

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA
EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE
TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL
DISTRITO SANTA ANITA, 2017”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Pedro Pablo Acevedo Peralta
Sandy Rosario Moreno Cruz

Asesor:

CPC Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

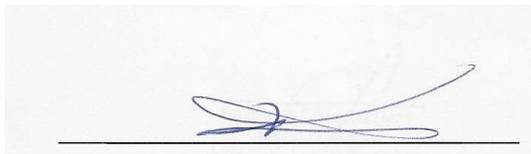
2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor CPC Hernán Arias Fratelli, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Pedro Pablo Acevedo Peralta
- Sandy Rosario Moreno Cruz

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO SANTA ANITA, 2017 para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



CPC Hernán Arias Fratelli

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Dr. Giulliana Cisneros Deza; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Acevedo Peralta Pedro Pablo; Moreno Cruz Sandy Rosario; para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO SANTA ANITA, 2017.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

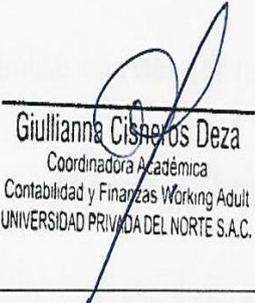
Aprobado

Calificativo: () Excelente [18 – 20]

() Sobresaliente [15 – 17]

Buena [13 – 14]

() Desaprobado


Giulliana Cisneros Deza
Coordinadora Académica
Contabilidad y Finanzas Working Adult
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

Dr. Giulliana Cisneros Deza

Coordinadora

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y la oportunidad de comenzar y concluir con esta nueva etapa en mi vida. A mis padres, por el apoyo incondicional, por confiar, creer en este nuevo proyecto que emprendí.

A los amigos con los que compartí tantas vivencias y que hoy no se encuentran entre nosotros.

Para todos ellos va dedicado la culminación de esta

A Dios, por darme protección para poder culminar esta etapa de mi vida.

Mis padres y hermanas por apoyarme en este camino emprendido en mi vida profesional.

Mis amigos por compartir vivencias durante estos años y permitirme aprender más de la vida a su lado.

Pedro P. Acevedo Peralta

Sandy R. Moreno Cruz

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por permitirnos estar aquí, por darnos sabiduría, paciencia para culminar con éxito esta etapa de nuestras vidas, por darnos la fuerza para continuar en el momento que sentíamos que flaqueábamos.

Damos gracias a nuestras familias, padres y hermanos por su apoyo incondicional en las diferentes etapas de este proyecto y con el cumplimiento de nuestra meta.

Finalmente agradecemos a la Universidad Privada del Norte, a los profesores que con sus enseñanzas nos fueron guiando en el transcurso de estos años académicos.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema	11
1.3. Objetivos	21
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III RESULTADOS	26
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	39
REFERENCIAS	42
ANEXOS	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Obligaciones tributarias	26
Tabla 02: Programación	27
Tabla 03: Planeamiento tributario.....	27
Tabla 04: Capacidad de endeudamiento	28
Tabla 05: Exigible.....	29
Tabla 06: Responsable	30
Tabla 07: Incumplir	30
Tabla 08: Consecuencias	31
Tabla 09: Cumplimiento	31
Tabla 10: Cumplimiento de pago	32
Tabla 11: Políticas empresariales.....	32
Tabla 12: Calidad del servicio	33
Tabla 13: Rentabilidad propuesta	34
Tabla 14: Contribuir al crecimiento	34

Tabla 15: Capacidad económica	35
Tabla 16: Control del efectivo	36
Tabla 17: Disponibilidad de los recursos financieros.....	36
Tabla 18: Endeudamiento.....	37
Tabla 19: Herramienta de control	38

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo general determinar el grado de importancia de un Planeamiento Tributario y su influencia en la liquidez y como objetivo específico determinar la afectación de los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias. La metodología que se utilizó para obtener datos del análisis fue por medio de entrevistas.

PALABRAS CLAVES: Planeamiento Tributario, determinar. Liquidez.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El transporte en el Perú ha tenido una evolución significativa en el tiempo y en la última década a sufrida una mayor demanda puesto que sirve para la realización de intercambios comerciales, movilización de mercaderías a nivel nacional como internacional.

En definitiva, el servicio de transporte constituye una parte importante para el crecimiento económico del país ya sea por la calidad de sus servicios o el nivel de sus precios. Actualmente, en el país existen gran variedad de agentes económicos que realizan actividades de comercio los cuales, generalmente, tienen que transportar sus mercancías, desde el lugar de almacenaje o establecimientos de compra a fin de llegar hasta su destino específico, empleando para ello, el sistema de transporte de bienes por vía terrestre. Romero, G, & Sandoval, S. (2016). Efecto de la detracción de la actividad de Transporte de Carga en la Liquidez de la empresa de transportes salcedo E.I.R.L. de Cajamarca, para los años 2014 – 2015. Universidad Privada del Norte, Cajamarca.

El Transporte de Carga Pesada es considerado como parte de la cadena de distribución encargada del traslado de productos o bienes por un precio o flete, desde el lugar de producción y/o almacenamiento (vendedor), hasta el lugar de consumo (comprador) pasando eventualmente por lugares de embarque, almacenaje y desembarque. Castro, P. (2013). El sistema de detracciones del Igv y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada factoria comercial y transportes S.A.C. de Trujillo. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

En esta problemática se encuentran involucrados las empresas de transporte, pues son ellos los prestadores de servicios, también está involucrado el área encargada de la recepción de documentación, quien se encarga de identificar y corroborar la fehaciencia de los documentos, además se encuentra el área de facturación y tesorería encargada de la elaboración de las facturas, pagos y cobros que se deben realizar, finalizando el proceso interno tenemos al contador general quien es el encargado de la determinación de los tributos por pagar dentro de los márgenes pronosticados; externamente encontramos a la Superintendencia Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SUNAT) el cual vela por el correcto cumplimiento de las normas tributarias.

En las empresas de transporte se pueden presentar diferentes situaciones que no permiten afianzarse y lograr los objetivos trazados dentro de estas situaciones podemos encontrar problemáticas tales como desembolsos mayores de recursos financieros esta situación se da cuando se pagan tributos que no corresponden, pago de multas por infracciones cometidas, desembolsos por intereses como resultado de obligaciones tributarias dejadas de pagar.

La problemática actual en el ámbito nacional en que viven las empresas del sector privado, en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias es cada vez más compleja, en tal sentido el escenario tributario actual es inestable, debido a los rápidos y constantes cambios que se introducen en las Normas Tributarias y en los criterios que aplica la Superintendencia de Administración Tributaria - SUNAT, el Tribunal Fiscal y otros órganos vinculados a la materia dificultan su correcta aplicación, ello se ve agravado debido a la existencia de una alta imposición tributaria, que representa

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 una carga para las empresas. Vasquez, S. (2016). Planeamiento Tributario y

contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.

Desembolsos mayores de recursos financieros cuando se pagan los tributos que no corresponden o correspondiendo se pagan sobre base imponible y alícuotas que no corresponden, así también los desembolsos que origina los pagos de multas por infracciones tributarias e intereses moratorios como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones tributarias. Esta situación se agrava más cuando la empresa se encuentra en un proceso de cobranza coactiva poniendo en riesgo la disponibilidad de liquidez. Pachas, C. (2016). El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014. Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Así mismo no existe un control adecuado con respecto al pago de tributos por la falta de orden y organización a nivel interno, y por último tenemos la falta de mejora continua empresarial que vendrían a ser las políticas empresariales que aplica la empresa de transporte esta falta de mejoras continuas también pueden ser tomadas como debilidades que no permitirían el cumplimiento de metas, objetivos y con la misión y visión de las empresas de transportes.

Una de las principales causas que originan la falta de liquidez, rentabilidad u otros problemas financieros de algunas empresas se pueden considerar las políticas tributarias en el país y las elevadas tasas de interés activas en los Bancos, de modo que los costos financieros sumados a sus ingresos que para efectos de liquidez serían sobre costos tributarios resultan agobiantes para el sector empresarial, restándole tiempo

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 para su labor de creatividad y poder entrar al ámbito de la producción y

comercialización de bienes y servicios. Uno de los problemas más importantes que las empresas de transporte de carga deben resolver a diario es calcular cuánto dinero

deben mantener en efectivo para pagar todas sus obligaciones a tiempo, es decir

liquidez; entendiéndose esta como la capacidad de la empresa de hacer frente a sus

obligaciones de corto plazo. Peredo, E & Quispe, F. (2016) La Detracción del

Impuesto General a las Ventas y su influencia en la Liquidez y rentabilidad en la

Empresa de Transportes El Tauro Express E.I.R.L. de la Ciudad de Juliaca.

Universidad Peruana Unión, Juliaca.

A continuación podemos determinar que, existe un pago excesivo de tributos, debido a

que no se otorgan capacitaciones al personal de área contable en temas tributarios

sumado al déficit de incentivos que origina un mal ambiente laboral, esto repercute en

la no elaboración de un planeamiento tributario; así también se ha observado un

desconocimiento de las normas tributarias lo cual originaría la falta de liquidez debido

a pagos en exceso o pagos indebidos, los cuales finalmente conllevarían a un

endeudamiento tributario.

El problema afecta a las empresas de transporte pues al no contar con un planeamiento

tributario bien elaborado y cumpliendo las normas tributarias establecidas dentro del

margen de la ley, provocaría un déficit en la liquidez lo cual significa que habrá pagos

de tributos en exceso, multas y sanciones tributarias, pagos de intereses tributarios,

entre otras implicancias.

La planificación tributaria es una herramienta de gran importancia para la

administración de una empresa, la cual permite que sus directivos tomen las medidas

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 necesarias frente a los problemas que se presentan. Higuera, P. (2015). La

planificación tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones

tributarias de la compañía de transporte pesado Orense Orotranspe Cía. Ltda. De la

ciudad de Machala en el año 2014. Universidad Técnica de Machala, Ecuador.

Con la finalidad de hacer frente a esta problemática, se plantea elaborar un

planeamiento tributario enfocado en optimar la carga fiscal ya sea para reducirla o

eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario en las empresas de transporte

terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

BASES TEÓRICAS

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Según Villanueva (2013). El planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el tributo que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes.

Según Vargas y Arroyo (2014), dice que la planificación tributaria es el uso de los mecanismos ofrecidos por la legislación para la reducción del costo financiero y/o económico que los tributos suponen a la empresa (en términos financieros, supone la optimización del valor actual neto de la empresa o proyecto).

Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud

Planeamiento Tributario y su Influencia en la Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.

Según Parra, (2014), “Planeación tributaria y organización empresarial” menciona que “la planificación tributaria establece un control de las diferentes obligaciones bien sea las generadas por los impuestos, tasas y/o contribuciones dentro de las operaciones de la empresa, permitiendo a su vez evaluar los logros obtenidos en la misma”.

Obligación Tributaria:

Es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (Código Tributario. Asamblea Nacional Constituyente, (Art.15).

Obligación Tributaria

Como consecuencia de la aplicación de los tributos, se entienden que se forman obligaciones y deberes, derechos y potestades, los cuales configuran la relación jurídico-tributaria y la Administración. Por consiguiente, la obligación tributaria puede definirse como aquella englobada dentro de la relación jurídico-tributaria, que surge como consecuencia de la aplicación de los tributos. Si se incumple la obligación tributaria, viene la sanción tributaria.

LIQUIDEZ

Según Ferrer 2012, define a la liquidez como la facultad que tienen los bienes y derechos del activo para transformarse en valores monetarios en el corto plazo.

Su auténtico sentido se obtiene cuando expresamos que mide la capacidad que tiene la empresa, en todo momento para saldar sus obligaciones con terceros.

Según, (Lawrence J. & Chad J., 2012), afirma que: “La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. [...] agrega que “Las dos medidas básicas de liquidez son la liquidez corriente y la razón rápida (prueba del ácido).”.

Según Soria (2013), la liquidez es la capacidad de la empresa de hacer frente a sus obligaciones básicamente de corto plazo. La liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo. Es la proximidad de un activo a su conversión en dinero. Le falta de liquidez puede significar muchas veces la imposibilidad de aprovechar ventajas comerciales o con posibles oportunidades de negociación con los proveedores y clientes.

Según Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que

Planeamiento Tributario y su Influencia en la Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o instrumentos líquidos, lo que se conoce como tesorería.

PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

Para Vergara (2012) la planificación tributaria o fiscal es un proceso constituido por un conjunto de actos jurídicos lícitos del contribuyente, cuya finalidad es maximizar la inversión eficiente de los recursos destinados por el mismo al negocio, a través de la reducción de la carga tributaria a la óptima admisible dentro de las opciones que contempla el ordenamiento jurídico. (p. 19)

CONTRIBUYENTE

Es aquel respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria, y responsable, aquel que sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a este (**TUO del C.T. Doc C.P.C. Justo Rueda peves**).

RENTABILIDAD

En la literatura económica, aunque el término de rentabilidad se utiliza de forma muy variada, y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posteriori (**Sánchez, 2001**).

DINERO

Según (Julián Pérez Porto y Ana Gardey 2009) El dinero es un medio de intercambio, por lo general en forma de billetes y monedas, que es aceptado por una sociedad para el pago de bienes, servicios y todo tipo de obligaciones. Su origen etimológico nos lleva al vocablo latino denarius, que era el nombre de la moneda que utilizaban los romanos.

ACTIVOS LÍQUIDOS

Según Solórzano, M. (s/f) nos dice que el término activos líquidos se usa para designar el dinero y los activos que se convierten con facilidad en dinero. Se dice que los activos presentan diferentes grados de liquidez. Por definición el dinero es en sí mismo el más líquido de todos los activos; los demás tienen diversos grados de liquidez, de acuerdo con la facilidad con que pueden convertirse en efectivo.

ACTIVO CIRCULANTE

Según (Julián Pérez Porto y Ana Gardey 2009) El activo circulante o activo corriente es el activo líquido al momento de cierre de un ejercicio o que es convertible en dinero en un plazo inferior a los doce meses. Este tipo de activo está en operación de modo continuo y puede venderse, transformarse, utilizarse, convertirse en efectivo o entregarse como pago en cualquier operación.

1.1 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿En qué medida se ven afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?
- b) ¿Cómo un control adecuado afecta el pago de tributos de las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?

1.2.3 Justificación

Justificación teórica.- El presente trabajo de investigación busca identificar los problemas de liquidez, se propone como solución el planeamiento tributario, porque al presupuestar anticipadamente los tributos, multas, intereses y otras cargas relacionadas se contribuye a una mejora en la liquidez de la empresa. El planeamiento tributario permite identificar anticipadamente los tributos, impuestos, contribuciones y tasas.

Justificación aplicativa o práctica.- En las empresas falta planeamiento tributario, por esta razón que nos conlleva a realizar un estudio del porque se origina este problema, en vez de hacer un mejor uso de sus ingresos que le permita a la empresa evitar frecuentemente a incurrir en errores u omisiones por desconocimiento o falta de planificación, los cuáles pueden derivar a atrasos de declaraciones y pagos

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017
excesivos de impuestos.

Justificación valorativa.- El conocimiento de su Gerente General sobre el carente manejo del efectivo y corregir el mejor uso de las recaudaciones le es indiferente, no comprende que es necesario aplicar políticas de manejo del efectivo para administrar eficientemente y poder realizar gestiones importantes basadas a su actividad.

Justificación académica. - El inconveniente que se encontró es que las empresas le resta importancia a la planificación tributaria ya que esto ayuda a toda organización a establecer pronósticos y metas económicas trazando un rumbo para el logro de sus objetivos, el manejo eficiente y eficaz de los recursos. El estudio de investigación que nosotros hemos desarrollado, permite que a través de nuestra investigación que hemos hecho y utilización de bases de teorías y de tesis de trabajos de investigación de otros autores y a convertirse en trabajo de investigación permita y sirva como base para futuros estudios académicos sobre el Perú.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Determinar como el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

1.2.2 Objetivos específicos

Determinar en qué medida son afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

Explicar como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

1.3 Hipótesis

1.3.1 Hipótesis general

Hi.- El planeamiento tributario influiría en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de cargas del distrito de Santa Anita.

Ho.- El planeamiento tributario no influiría en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

1.3.2 Hipótesis específicas

Hi.- De qué manera se afecta los recursos financieros con el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

Ho.- De qué manera no se afecta los recursos financieros con el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

Hi.- Como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

Ho.- Como un control no adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

1.1. Tipo de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una investigación aplicada, en razón que se ha utilizado la legislación y normatividad tributaria, la doctrina, práctica y los principios contables vigentes en el Estado Peruano y conforme a sus propósitos se centra en el nivel descriptivo.

1.2. Según el propósito

La Investigación es Básica, Según Cesar Bernal, Está dirigida fundamentalmente a la obtención, corrección y perfeccionamiento del conocimiento científico y Permite descubrir leyes y teorías que permitan la comprensión de la realidad integra.

1.2.1. Según el diseño de investigación

La Investigación es No experimental Transversal.

Según Luis Duarte, La investigación no experimental es investigación sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido.

Según KERLINGER, FN Los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia y su interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede.

1.3. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

1.3.1. Población

Para la realización de la recolección de datos está delimitada por las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita y estará conformada por 33 empresas. Se entiende por población él “(...) conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio”.

(Arias, 2006. P. 81)

1.3.2. Muestra

Es una muestra censal por toda la población.

1.3.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Para realización de nuestra investigación utilizamos las siguientes técnicas de recolección de datos:

Con respecto a las técnicas de investigación, se ha aplicado la encuesta, caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de investigación.

Instrumento: Guía de encuesta.

1.4.4. Procedimiento

1.4.2. Procedimiento de tratamiento de análisis de datos

En la investigación se utilizara para recoger la información.

- ✓ Convertir los datos en cuadros estadísticos y hacer sus representativas gráficas.

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

- ✓ Análisis e Interpretación de los resultados
- ✓ Conclusiones

Para el procesamiento de datos utilizaremos software estadístico de mayor uso en las ciencias sociales; Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS.

CAPÍTULO III RESULTADOS

3.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

Tabla 01: Obligaciones tributarias

1. ¿Considera usted que las obligaciones tributarias se deben conocer anticipadamente?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	66,7	66,7	66,7
	NO	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 66.7% manifestó que las obligaciones tributarias se deben conocer anticipadamente, mientras que el 33.3% respondió que no era necesario. Todo ello nos indica que la empresa no realiza pronósticos tributarios por lo tanto no evalúa sus pagos mensuales.

Tabla 02: Programación

2. ¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	25	83,3	83,3	83,3
	NO	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 83.3% de los encuestados respondieron que la programación de las obligaciones tributarias si favorece, mientras que un 16.7% declararon que no favorece. Como se puede observar la programación de las obligaciones tributarias va a facilitar el cumplimiento de la deuda tributaria.

Tabla 03: Planeamiento tributario

3. ¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	25	83,3	83,3	83,3
	NO	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 83.3% de los encuestados manifestó que el planeamiento tributario si permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias, mientras que el 16.7% señalo que no era necesario.

Tabla 04: Capacidad de endeudamiento

4. ¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	50,0	50,0	50,0
	NO	10	33,3	33,3	83,3
	NO OPINA	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 50% de los encuestados manifestó que si conoce la capacidad de endeudamiento, otro grupo de 33.3% señala no conocer el tema. Esto nos indica que el personal que administra la Empresa de Transporte desconoce la capacidad de endeudamiento de su empresa.

CONTRIBUYENTES

Tabla 05: Exigible

5. ¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación Tributaria?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN LA PRIMERA SEMANA DEL MES SIGUIENTE	5	16,7	16,7	16,7
	SEGÚN CRONOGRAMA SUNAT	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 16.7% manifestó que en la primera semana del mes siguiente, el 83.3% manifestó que según cronograma de SUNAT, lo que significa que los directivos de las empresas de transporte conocen cuando es exigible una obligación tributaria.

Tabla 06: Responsable

6. ¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EL GERENTE	5	16,7	16,7	16,7
	EL CONTADOR	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 16.7% respondió que es el Gerente, el 83.3% manifestó que es el contador. Todo ello indica que el personal de la empresa conoce quien es el responsable de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias.

Tabla 07: Incumplir

7. ¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas tributarias?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SER SUJETO DE UNA INFRACCIÓN TRIBUTARIA	30	100,0	100,0	100,0

Análisis e Interpretación:

El 100% responde que incumplir con las normas tributarias lo convierte en un contribuyente sujeto de infracción tributaria. Esto indica que las personas que administran las empresas de transporte de carga tienen conocimiento que de incumplir las normas tributarias estarían sujetos a una infracción tributaria.

Tabla 08: Consecuencias

8. ¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	26	86,7	86,7	86,7
	NO SABE / NO OPINA	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 86.7% tiene conocimiento lo que significa una cobranza coactiva, mientras que el 13.3% no sabe las consecuencias que pueden derivar el inicio de la cobranza coactiva.

Tabla 09: Cumplimiento

9. ¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SEGÚN CRONOGRAMA	30	100,0	100,0	100,0

Análisis e Interpretación:

El 100% manifestó que existe un cronograma de vencimiento de las obligaciones tributarias elaborado por SUNAT y que cumplen con sus obligaciones tributarias.

Tabla 10: Cumplimiento de pago

10. ¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	30	100,0	100,0	100,0

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados manifestaron que la programación del pago se cumple casi siempre.

Tabla 11: Políticas empresariales

11. ¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY IMPORTANTE	25	83,3	83,3	83,3
	IMPORTANTE	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Un 83.3% señaló que las políticas empresariales son muy importantes, el 16.7% manifestó que es importante. Como se puede observar un buen porcentaje de los encuestados consideran que son muy importantes las políticas empresariales para garantizar la gestión de la empresa.

Tabla 12: Calidad del servicio

12. ¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface las demanda de los clientes?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	20	66,7	66,7	66,7
	NO	5	16,7	16,7	83,3
	NO SABE / NO OPINA	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

Un 66.7% respondió que la calidad del servicio si satisface al cliente, mientras que el 16.7% no sabe si el servicio brindado por la empresa cubre la demanda de los clientes, y un 16.7% no sabe si la calidad del servicio satisface la demanda del cliente por lo tanto no puede opinar.

RENTABILIDAD

Tabla 13: Rentabilidad propuesta

13. ¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad

Propuesta?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	50,0	50,0	50,0
	NO	10	33,3	33,3	83,3
	NO SABE / NO OPINA	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 50% de los encuestados señalan que el planeamiento tributario si permite alcanzar la rentabilidad propuesta, el 33.3% señalo que no era posible y el 16.7% no opina o no quiso responder por desconocer del tema.

Tabla 14: Contribuir al crecimiento

14. ¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al

crecimiento de la empresa?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	25	83,3	83,3	83,3
	NO SABE / NO OPINA	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 83.3% de los encuestados indico que los resultados en términos de utilidades si pueden contribuir al crecimiento de la empresa. Mientras que el 16.7% señalo que no contribuyen.

LIQUIDEZ

Tabla 15: Capacidad económica

15. ¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	25	83,3	83,3	83,3
	NO	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 83.3% encuestados señalo que el fraccionamiento de la deuda tributaria si facilita el pago de la deuda tributaria, mientras que el 16.7% señalo que no facilita.

Tabla 16: Control del efectivo

16. ¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	25	83,3	83,3	83,3
	NO	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 83.3% de los encuestados manifestaron que cuenta con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa, mientras que el 16.7% manifestó que no cuentan con un departamento de tesorería.

ACTIVOS LIQUIDOS

Tabla 17: Disponibilidad de los recursos financieros

17. ¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN GRAN MEDIDA	20	66,7	66,7	66,7
	EN MENOR MEDIDA	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 66.7% de los encuestados indico que la falta de liquidez pone en riesgo en gran medida la disponibilidad de recursos financieros. El 33.3% manifestó que el riesgo es en menor medida.

Tabla 18: Endeudamiento

18. ¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	20	66,7	66,7	66,7
	EN DESACUERDO	5	16,7	16,7	83,3
	DESCONOZCO	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 66.7% de los encuestados señalo estar de acuerdo con recurrir a un endeudamiento cuando no se cuenta con suficiente liquidez. El 16.7% manifestó estar en desacuerdo y un 16.7% desconoce sobre el tema por lo tanto no opina.

ACTIVOS CIRCULANTES

Tabla 19: Herramienta de control

19. ¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?

VARIABLE		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	15	50,0	50,0	50,0
	NO	5	16,7	16,7	66,7
	NO SABE / NO OPINA	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Análisis e Interpretación:

El 50% de los encuestados señalo que cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa, el 16.7% señalo que no cuenta con alguna herramienta, mientras que el 33.3% de los encuestados desconoce sobre el tema por lo tanto prefiere no opinar.

CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

A partir del análisis de los resultados obtenidos aceptamos la hipótesis general el planeamiento tributario influiría en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Avila Rodriguez y Silva Sevillano (2016) en su tesis “Implementación de planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa de Cargolac S.A.C.” en la que obtuvo como resultado que el planeamiento tributario tiene incidencia directa en los resultados económicos y financieros de la empresa. Asimismo Vasquez Garay (2016) en su tesis “Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las Empresas de Transporte de carga de la Provincia de Huancayo” coincide con nuestra hipótesis general al indicar la influencia positiva de un planeamiento tributario en la liquidez de las empresas. De tal manera como se puede apreciar en los resultados, el conocimiento de las obligaciones tributarias de manera anticipada a través de herramientas para la programación de las mismas, permite conocer la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de los recursos financieros que deban emplearse para el cumplimiento de estas obligaciones.

Igualmente, Pachas Ramon de Capdevilla (2014) en su tesis “El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de lima metropolitana, 2014” en la que se obtuvo como resultado que la empresa Transporte y Negociaciones Sr. de Quinuapata S.A.C., no cumple con sus obligaciones tributarias conforme al cronograma establecido por la entidad recaudadora, lo

Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 cual ha originado compromisos de endeudamiento con terceros para cumplir con dichos compromisos, como se puede apreciar en los resultados de nuestra investigación donde por falta de liquidez se pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros, por lo cual se recurren a endeudamientos con terceros, asimismo se considera acceder a fraccionamientos con el ente recaudador sobre la deuda tributaria, estos permitirían que el contribuyente pueda pagar su deuda de acuerdo a su capacidad económica.

Así mismo Chiriguaya y Chiriguaya (2015) en su tesis "Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA" en la que se obtuvo como resultado que es determinante contar con un control interno para la mejora de la liquidez a través de un sistema de procesos internos y a la vez este sistema evaluarlas a través de indicadores de gestión para determinar la confiabilidad de la información, en relación a los resultados se afirma que, contar con un control adecuado del efectivo afecta significativamente el pago de los tributos, este control del efectivo se efectuaría con la implementación de un departamento de tesorería como se puede observar en la tabla N° 16, con respecto a la liquidez, así mismo las empresas cuentan con algún tipo de control sobre el activo corriente que en algún determinado momento algunas partidas de estos activos podrían convertirse en parte de la liquidez de la empresa.

4.2 Conclusiones

El planeamiento tributario influiría en la liquidez de las empresas en medida que este se aplique correctamente, a través de programaciones de las obligaciones ya que están favorecerían al cumplimiento de los compromisos tributarios.

La falta de liquidez pone en riesgo en gran medida los recursos financieros, por lo que se tiene que incidir a un endeudamiento con terceros o acceder a un fraccionamiento con la entidad tributaria para cumplir con las obligaciones.

Un control adecuado del efectivo a través de un control interno influye de manera sustancial con relación a las obligaciones tributarias. De esta manera se podrá controlar el efectivo y esto conllevaría a cumplir con las obligaciones tributarias

REFERENCIAS

Antecedentes:

Ávila Rodríguez, G. A. y Silva Sevillano, R. A. (2016). Implementación del Planeamiento Tributario como herramienta para prevenir contingencias Tributarias y su Incidencia en la Empresa de CARGOLAC S.A.C.

Castro Távara P. (2013). El Sistema de Deduciones del IGV y su Impacto en la Liquidez de la Empresa de Transportes de Carga Pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C. de Trujillo.

Chiriguaya Quinto C. F. y Chiriguaya Quinto G.B. (2015). Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA.

Higuera Ramón P.L. (2015). La Planificación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Compañía de Transporte Pesado Orense Orotranspe CIA LTDA de la Ciudad de Machala en el año 2014.

Pachas Ramón C.I. (2016). El Planeamiento Tributario como Instrumento de Gestión Empresarial y la Rentabilidad en las Empresas de Transporte Terrestre de Carga de Lima Metropolitana, 2014.

Pusay Chiriboga H.R. (2017). Planificación Tributaria de la Compañía de taxis Wilson Morocho S.A. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en el año 2016, para disminuir el riesgo Tributario.

Planeamiento Tributario y su Influencia en la Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017 Peredo Buztinza, E.E. y Quispe Coarita, F.M. (2016). Detracción del Impuesto General a las Ventas y su influencia en la Liquidez y rentabilidad en la Empresa de Transportes El Tauro Express E.I.R.L. de la Ciudad de Juliaca.

Romero Rojas G.P. y Sandoval Fernández S.M. (2016). Efecto de la detracción de la actividad de Transporte de Carga en la Liquidez de la empresa de transportes salcedo E.I.R.L. de Cajamarca, para los años 2014 – 2015.

Tigre Mendoza J.L. (2015). Auditoría Financiera y su Incidencia en la Liquidez de la Cooperativa Interprovincial de Transportes Terrestres “FLOTA BOLIVAR” Cantón Quevedo, Año 2014.

Vasquez Garay Torres, S. (2016). Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas de Transporte de carga de la Provincia de Huancayo. Universidad Nacional del Centro Del Perú.

Libros:

Caballero Bustamante. (2009). Definición y aplicación de los ratios financieros en las empresas. Caballero Bustamante.

Lawrence, J. y. (2012). Person Educación. México: Person educación.

Santiago, M. (2014). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica (2 ed.). Perú: San Marcos E.I.R.L.

Organismos:

Decreto Legislativo N° 771. Ley Marco del Sistema Tributario Nacional.

Decreto Supremo 133-2013-EF. Texto Único Ordenado del Código Tributario.

Medios electrónicos:

Blog de Perú. El Sistema Tributario Peruano. Consultado en:

<http://blogs.deperu.com/estudio-derecho/el-sistema-tributario-peruano/>.

Portal Contable Empresarial. (2015). [En línea] Recuperado el 25 de marzo de 2015.

Consultado en:

http://www.perucontable.com/modules/newbb/viewtopic.php?post_id=2606#.VY7QV_1_

Oko.

Revista Caballero Bastamente. (2010). Interpretación de los Ratios de Liquidez y Rentabilidad de la Empresa Consultado en:

http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/lab/Liquidez_y_Rentabilidad.pdf.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2015).

Consultado en: <http://www.sunat.gob.pe/>. [En línea]. Disponible en:

http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=184&Itemid=357.

ANEXOS

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (ANEXO N° 1)

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p align="center">VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p align="center">PLANEAMIENTO TRIBUTARIO</p>	<p>Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.</p>	<p>El planeamiento tributario se puede definir como el conjunto de alternativas legales, normadas y vigentes. Asimismo mediante una estructuración tributaria y aplicando este instrumento de gestión empresarial se podría obtener finalmente un menor pago de tributos esto generaría un ahorro fiscal que podría ser utilizado para otros gastos de los contribuyentes, y por lo tanto obtendría una mayor rentabilidad.</p>	<p align="center">Planificación Tributaria</p>	Conjuntos de actos jurídicos lícitos
				Maximizar la inversión
				Carga tributaria
				Ordenamiento jurídico
			<p align="center">Contribuyentes</p>	Hecho generador
				Obligación tributaria
				Responsable
				Obligación atribuida
			<p align="center">Rentabilidad</p>	Rendimiento
				Determinado periodo
				Renta generada
				Medios utilizados
<p align="center">VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p align="center">LIQUIDEZ</p>	<p>Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades</p>	<p>La liquidez es la capacidad que tienes para optar dinero, es la facilidad con la que los activos líquidos pueden convertirse en dinero en efectivo.</p>	<p align="center">liquidez</p>	Billetes
				dinero
				Pago
				Medio de intercambio

	<p>financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.</p>	<p>Mide la capacidad del activo circulante para poder cumplir con sus obligaciones.</p>	<p>Activos Líquidos</p>	Dinero
				Liquidez
				Líquido
				Efectivo
			<p>Activos Circulantes</p>	Activo corriente
				Activo líquido
				Convertirse en efectivo
				Pago

ANEXO N° 2

ENCUESTA

La presente técnica de investigación, tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de “ **PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, 2017**” Al respecto se presentan una serie de preguntas. Elija Ud. la alternativa que considere la más correcta, marcando con un aspa (X) la opción que mejor se adapte a su empresa.

VARIABLE: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
1	¿Considera usted que las obligaciones tributarias se conocen anticipadamente?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
2	¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
3	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
4	¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
5	¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación Tributaria?	
	En la Primera semana del mes siguiente	()
	Según cronograma Sunat	()
	No sabe / No opina	()

6	¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?	
	El Gerente	()
	El administrador	()
	El Contador	()
7	¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas tributarias?	
	Ser sujeto de una infracción tributaria	()
	Ingresar a la informalidad	()
	No sabe / No opina	()
8	¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
9	¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?	
	Según cronograma	()
	Según disponibilidad en caja	()
	Cuando dispone la gerencia	()
10	¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?	
	Casi siempre	()
	Una vez al año	()
	Ninguna vez	()
11	¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?	
	Muy importante	()
	Importante	()
	Poco importante	()
12	¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface las demanda de los clientes?	
	Si	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

	No	()
	No sabe / no opina	()
13	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad Propuesta?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / No opina	()
14	¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al crecimiento de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
VARIABLE: LIQUIDEZ		
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?	
	En gran medida	()
	En menor medida	()
	No opina	()
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?	
	De acuerdo	()
	Muy de acuerdo	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

	En desacuerdo	()
	Desconozco	()
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()

FUENTE: EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DE LIMA METROPOLITANA, 2014

AUTOR: CAROLINA IRMA PACHAS RAMON DE CAPDEVILA

ANEXO N° 3

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señorita: Monica Zavala
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de..... con mención..... de la UPN, en la sede comas, promoción....., aula ..., requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Bachiller.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO SANTA ANITA, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de negocios y/o investigación en negocios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Acevedo Peralta Pedro Pablo

D.N.I: 41753767



Firma

Apellidos y nombre:
Moreno Cruz Sandy Rosario

D.N.I: 4702536



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable:

VARIABLE INDEPENDIENTE

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.

VARIABLE DEPENDIENTE

LIQUIDEZ

Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1

Planificación Tributaria

Saavedra(2013). Sobre elusión, dice que en una economía de opción, la evasión, negocios simulados y planeamiento tributario son materiales de enseñanza utilizado en el Colegio de Contadores Públicos de Lima y manifiesta que “La planificación Tributaria trata de proveer que consecuencias desde un punto de vista tributario, van a tener los comportamientos y decisiones que como sujetos pasivos del tributo adopten a lo largo del ejercicio económico a fin de poder anticipar impuestos y contribuciones a pagar”.

Dimensión 2

Rentabilidad

Gitman (2008), La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Dimensión 3

LIQUIDEZ

(Pastor Paredes, 2001, pág. 13).Es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas u obligaciones operativas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (ANEXO #1)

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.	El planeamiento tributario se puede definir como el conjunto de alternativas legales, normadas y vigentes. Asimismo mediante una estructuración tributaria y aplicando este instrumento de gestión empresarial se podría obtener finalmente un menor pago de tributos esto generaría un ahorro fiscal que podría ser utilizado para otros gastos de los contribuyentes, y por lo tanto obtendría una mayor rentabilidad.	Planificación Tributaria	Conjuntos de actos jurídicos lícitos
				Maximizar la inversión
				Carga tributaria
				Ordenamiento jurídico
			Contribuyentes	Hecho generador
				Obligación tributaria
				Responsable
				Obligación atribuida
			Rentabilidad	Rendimiento
				Determinado periodo
				Renta generada
				Medios utilizados
VARIABLE DEPENDIENTE LIQUIDEZ	Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.	La liquidez es la capacidad que tienes para optar dinero, es la facilidad con la que los activos líquidos pueden convertirse en dinero en efectivo. Mide la capacidad del activo circulante para poder cumplir con sus obligaciones.	liquidez	Billetes
				tesorería
				Pago
				Medio de intercambio
			Activos Líquidos	Dinero
				Liquidez
				Líquido
				Efectivo
			Activos Circulantes	Activo corriente
				Activo líquido
				Convertirse en efectivo
				Pago

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE CONSISTENCIA (ANEXO #2)

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES INDEPENDIENTE	INDICADORES	METODOLOGIA
¿De qué manera el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Determinar como el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	El planeamiento tributario influiría en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	<ul style="list-style-type: none"> • Conjuntos de actos jurídicos lícitos • Maximizar la inversión • Carga tributaria • Ordenamiento jurídico • Hecho generador • Obligación tributaria • Responsable • Obligación atribuida • Rendimiento • Determinado periodo • Renta generada • Medios utilizados 	<p>TIPO DE ESTUDIO: Descriptiva - Explicativa</p> <p>DISEÑO DE ESTUDIO: No Experimental- Transversal</p> <p>POBLACION: 36 personas</p> <p>MUESTRA: 30 personas</p> <p>METODO DE INVESTIGACION: Cuantitativo – No Experimental</p> <p>TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS: Entrevistas</p> <p>METODOS DE ANALISIS DE DATOS: SPSS</p>
¿En qué medida se ven afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Determinar en qué medida se viene afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	De qué manera se afecta los recursos financieros con el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	LIQUIDEZ	<ul style="list-style-type: none"> • Billetes • tesorería • Pago • Medio de intercambio • Dinero • Liquidez • Liquido • Efectivo • Activo corriente • Activo liquido • Convertirse en efectivo • Pago 	
¿Cómo un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Explicar como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	Como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.			

ENCUESTA

La presente técnica de investigación, tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de “ PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, 2017” Al respecto se presentan una serie de preguntas. Elija Ud. la alternativa que considere la más correcta, marcando con un aspa (X) la opción que mejor se adapte a su empresa.

VARIABLE: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
1	¿Considera usted que las obligaciones tributarias se conocen anticipadamente?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
2	¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
3	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
4	¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
5	¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación Tributaria?	
	En la Primera semana del mes siguiente	()
	Según cronograma Sunat	()
	No sabe / No opina	()
6	¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?	
	El Gerente	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

	El administrador	()
	El Contador	()
7	¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas tributarias?	
	Ser sujeto de una infracción tributaria	()
	Ingresar a la informalidad	()
	No sabe / No opina	()
8	¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
9	¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?	
	Según cronograma	()
	Según disponibilidad en caja	()
	Cuando dispone la gerencia	()
10	¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?	
	Casi siempre	()
	Una vez al año	()
	Ninguna vez	()
11	¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?	
	Muy importante	()
	Importante	()
	Poco importante	()
12	¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface las demanda de los clientes?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
13	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad Propuesta?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / No opina	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

14	¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al crecimiento de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
VARIABLE: LIQUIDEZ		
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?	
	En gran medida	()
	En menor medida	()
	No opina	()
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?	
	De acuerdo	()
	Muy de acuerdo	()
	En desacuerdo	()
	Desconozco	()
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()

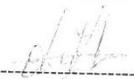
FUENTE: EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DE LIMA METROPOLITANA, 2014

AUTOR: CAROLINA IRMA PACHAS RAMON DE CAPDEVILA

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE DEPENDIENTE – LIQUIDEZ

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 – LIQUIDEZ								
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?	✓		✓		✓		
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2 – ACTIVOS LIQUIDOS								
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?	✓		✓		✓		
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3- ACTIVOS CIRCULANTES								
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Monica Zavala Soto DNI: 41607378

Especialidad del validador: Investigación Operativa

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

ANEXO N° 4

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señorita: Giulliana Del Pilar Cisneros Deza
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de..... con mención..... de la UPN, en la sede comas, promoción....., aula ..., requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Bachiller.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO SANTA ANITA, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de negocios y/o investigación en negocios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Acevedo Peralta Pedro Pablo

D.N.I: 41753767



Firma

Apellidos y nombre:
Moreno Cruz Sandy Rosario

D.N.I: 4702536



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable:

VARIABLE INDEPENDIENTE

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.

VARIABLE DEPENDIENTE

LIQUIDEZ

Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1

Planificación Tributaria

Saavedra(2013). Sobre elusión, dice que en una economía de opción, la evasión, negocios simulados y planeamiento tributario son materiales de enseñanza utilizado en el Colegio de Contadores Públicos de Lima y manifiesta que “La planificación Tributaria trata de proveer que consecuencias desde un punto de vista tributario, van a tener los comportamientos y decisiones que como sujetos pasivos del tributo adopten a lo largo del ejercicio económico a fin de poder anticipar impuestos y contribuciones a pagar”.

Dimensión 2

Rentabilidad

Gitman (2008), La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Dimensión 3

LIQUIDEZ

(Pastor Paredes, 2001, pág. 13). Es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas u obligaciones operativas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (ANEXO #1)

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.	El planeamiento tributario se puede definir como el conjunto de alternativas legales, normadas y vigentes. Asimismo mediante una estructuración tributaria y aplicando este instrumento de gestión empresarial se podría obtener finalmente un menor pago de tributos esto generaría un ahorro fiscal que podría ser utilizado para otros gastos de los contribuyentes, y por lo tanto obtendría una mayor rentabilidad.	Planificación Tributaria	Conjuntos de actos jurídicos lícitos
				Maximizar la inversión
				Carga tributaria
				Ordenamiento jurídico
			Contribuyentes	Hecho generador
				Obligación tributaria
				Responsable
				Obligación atribuida
			Rentabilidad	Rendimiento
				Determinado periodo
				Renta generada
				Medios utilizados
VARIABLE DEPENDIENTE LIQUIDEZ	Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.	La liquidez es la capacidad que tienes para optar dinero, es la facilidad con la que los activos líquidos pueden convertirse en dinero en efectivo. Mide la capacidad del activo circulante para poder cumplir con sus obligaciones.	liquidez	Billetes
				tesorería
				Pago
				Medio de intercambio
			Activos Líquidos	Dinero
				Liquidez
				Líquido
				Efectivo
			Activos Circulantes	Activo corriente
				Activo líquido
				Convertirse en efectivo
				Pago

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE CONSISTENCIA (ANEXO #2)

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	INDEPENDIENTE	<ul style="list-style-type: none"> • Conjuntos de actos jurídicos lícitos • Maximizar la inversión • Carga tributaria • Ordenamiento jurídico • Hecho generador • Obligación tributaria • Responsable • Obligación atribuida • Rendimiento • Determinado periodo • Renta generada • Medios utilizados 	TIPO DE ESTUDIO: Descriptiva - Explicativa DISEÑO DE ESTUDIO: No Experimental- Transversal POBLACION: 36 personas MUESTRA: 30 personas METODO DE INVESTIGACION: Cuantitativo – No Experimental TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS: Entrevistas METODOS DE ANALISIS DE DATOS: SPSS
¿De qué manera el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Determinar como el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	El planeamiento tributario influiría en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	DEPENDIENTE		
¿En qué medida se ven afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Determinar en qué medida se viene afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	De qué manera se afecta los recursos financieros con el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	LIQUIDEZ	<ul style="list-style-type: none"> • Billetes • tesorería • Pago • Medio de intercambio • Dinero • Liquidez • Liquido • Efectivo • Activo corriente • Activo líquido • Convertirse en efectivo • Pago 	
¿Cómo un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Explicar como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	Como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.			

ENCUESTA

La presente técnica de investigación, tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de “ PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, 2017” Al respecto se presentan una serie de preguntas. Elija Ud. la alternativa que considere la más correcta, marcando con un aspa (X) la opción que mejor se adapte a su empresa.

VARIABLE: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
1	¿Considera usted que las obligaciones tributarias se conocen anticipadamente?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
2	¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
3	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
4	¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
5	¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación Tributaria?	
	En la Primera semana del mes siguiente	()
	Según cronograma Sunat	()
	No sabe / No opina	()
6	¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?	
	El Gerente	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

	El administrador	()
	El Contador	()
7	¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas tributarias?	
	Ser sujeto de una infracción tributaria	()
	Ingresar a la informalidad	()
	No sabe / No opina	()
8	¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
9	¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?	
	Según cronograma	()
	Según disponibilidad en caja	()
	Cuando dispone la gerencia	()
10	¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?	
	Casi siempre	()
	Una vez al año	()
	Ninguna vez	()
11	¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?	
	Muy importante	()
	Importante	()
	Poco importante	()
12	¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface las demanda de los clientes?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
13	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad Propuesta?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / No opina	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

14	¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al crecimiento de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
VARIABLE: LIQUIDEZ		
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?	
	En gran medida	()
	En menor medida	()
	No opina	()
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?	
	De acuerdo	()
	Muy de acuerdo	()
	En desacuerdo	()
	Desconozco	()
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()

FUENTE: EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DE LIMA METROPOLITANA, 2014

AUTOR: CAROLINA IRMA PACHAS RAMON DE CAPDEVILA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE INDEPENDIENTE – PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 – PLANIFICACION TRIBUTARIA								
1	¿Considera usted que las obligaciones tributarias se conocen anticipadamente?	✓		✓		✓		
2	¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?	✓		✓		✓		
3	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?	✓		✓		✓		
4	¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2 - CONTRIBUYENTES								
5	¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación tributaria?	✓		✓		✓		
6	¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?	✓		✓		✓		
7	¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas Tributarias?	✓		✓		✓		
8	¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?	✓		✓		✓		
9	¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?	✓		✓		✓		
10	¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?	✓		✓		✓		
12	¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface la demanda de los clientes?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3- RENTABILIDAD								
13	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad Propuesta?	✓		✓		✓		
14	¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al crecimiento de la empresa?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Giulianne del Pilar Caseros Deca DNI: 42062315

Especialidad del validador: Contadora

Planeamiento Tributario y su Influencia en la Liquidez en las Empresas de
Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

29 de Jun. del 2018



Firma del Experto/Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE DEPENDIENTE – LIQUIDEZ

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 – LIQUIDEZ								
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?	✓		✓		✓		
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2 – ACTIVOS LIQUIDOS								
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?	✓		✓		✓		
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3- ACTIVOS CIRCULANTES								
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Guillermo del Pilar Benavides Doza DNI: 42067315

Especialidad del validador: Contadora

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

09 de Junio del 2018

Firma del Experto Informante.

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señorita: Noe Valderrama Marquina
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de..... con mención..... de la UPN, en la sede comas, promoción....., aula ..., requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Bachiller.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO SANTA ANITA, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de negocios y/o investigación en negocios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Acevedo Peralta Pedro Pablo

D.N.I.: 41753767



Firma

Apellidos y nombre:
Moreno Cruz Sandy Rosario

D.N.I.: 4702536



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable:

VARIABLE INDEPENDIENTE

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.

VARIABLE DEPENDIENTE

LIQUIDEZ

Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1

Planificación Tributaria

Saavedra(2013). Sobre elusión, dice que en una economía de opción, la evasión, negocios simulados y planeamiento tributario son materiales de enseñanza utilizado en el Colegio de Contadores Públicos de Lima y manifiesta que “La planificación Tributaria trata de proveer que consecuencias desde un punto de vista tributario, van a tener los comportamientos y decisiones que como sujetos pasivos del tributo adopten a lo largo del ejercicio económico a fin de poder anticipar impuestos y contribuciones a pagar”.

Dimensión 2

Rentabilidad

Gitman (2008), La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Dimensión 3

LIQUIDEZ

(Pastor Paredes, 2001, pág. 13). Es la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas u obligaciones operativas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (ANEXO #1)

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Según Vergara (2011). Comenta sobre Elementos jurídicos para la planificación tributaria, afirma que, la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal.	El planeamiento tributario se puede definir como el conjunto de alternativas legales, normadas y vigentes. Asimismo mediante una estructuración tributaria y aplicando este instrumento de gestión empresarial se podría obtener finalmente un menor pago de tributos esto generaría un ahorro fiscal que podría ser utilizado para otros gastos de los contribuyentes, y por lo tanto obtendría una mayor rentabilidad.	Planificación Tributaria	Conjuntos de actos jurídicos lícitos
				Maximizar la inversión
				Carga tributaria
				Ordenamiento jurídico
			Contribuyentes	Hecho generador
				Obligación tributaria
				Responsable
				Obligación atribuida
			Rentabilidad	Rendimiento
				Determinado periodo
				Renta generada
				Medios utilizados
VARIABLE DEPENDIENTE LIQUIDEZ	Bernstein (2011), la liquidez es la facilidad, velocidad y el grado de merma para convertir los activos circulantes en tesorería, y la escasez de ésta la considera uno de los principales síntomas de dificultades financieras. En principio la liquidez se puede definir de forma simple como la capacidad de pago a corto plazo que tiene la empresa, o bien, como la capacidad de convertir los activos e inversiones en dinero o activos líquidos, lo que se conoce como tesorería.	La liquidez es la capacidad que tienes para optar dinero, es la facilidad con la que los activos líquidos pueden convertirse en dinero en efectivo. Mide la capacidad del activo circulante para poder cumplir con sus obligaciones.	liquidez	Billetes
				tesorería
				Pago
				Medio de intercambio
			Activos Líquidos	Dinero
				Liquidez
				Líquido
				Efectivo
			Activos Circulantes	Activo corriente
				Activo líquido
				Convertirse en efectivo
				Pago

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE CONSISTENCIA (ANEXO #2)

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	INDEPENDIENTE		
¿De qué manera el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Determinar como el planeamiento tributario influye en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	El planeamiento tributario influiría en la liquidez en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	<ul style="list-style-type: none"> • Conjuntos de actos jurídicos lícitos • Maximizar la inversión • Carga tributaria • Ordenamiento jurídico • Hecho generador • Obligación tributaria • Responsable • Obligación atribuida • Rendimiento • Determinado periodo • Renta generada • Medios utilizados 	TIPO DE ESTUDIO: Descriptiva - Explicativa DISEÑO DE ESTUDIO: No Experimental- Transversal POBLACION: 36 personas MUESTRA: 30 personas METODO DE INVESTIGACION: Cuantitativo – No Experimental TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS: Entrevistas METODOS DE ANALISIS DE DATOS: SPSS
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	DEPENDIENTE		
¿En qué medida se ven afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Determinar en qué medida se viene afectados los recursos financieros por el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	De qué manera se afecta los recursos financieros con el pago de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	LIQUIDEZ	<ul style="list-style-type: none"> • Billetes • tesorería • Pago • Medio de intercambio • Dinero • Liquidez • Liquido • Efectivo • Activo corriente • Activo liquido • Convertirse en efectivo • Pago 	
¿Cómo un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita?	Explicar como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.	Como un control adecuado afecta el pago de tributos en las empresas de transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita.			

La presente técnica de investigación, tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de “ PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, 2017” Al respecto se presentan una serie de preguntas. Elija Ud. la alternativa que considere la más correcta, marcando con un aspa (X) la opción que mejor se adapte a su empresa.

VARIABLE: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
1	¿Considera usted que las obligaciones tributarias se conocen anticipadamente?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
2	¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
3	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
4	¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?	
	Si	()
	No	()
	No opina	()
5	¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación Tributaria?	
	En la Primera semana del mes siguiente	()
	Según cronograma Sunat	()
	No sabe / No opina	()
6	¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?	
	El Gerente	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

	El administrador	()
	El Contador	()
7	¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas tributarias?	
	Ser sujeto de una infracción tributaria	()
	Ingresar a la informalidad	()
	No sabe / No opina	()
8	¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
9	¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?	
	Según cronograma	()
	Según disponibilidad en caja	()
	Cuando dispone la gerencia	()
10	¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?	
	Casi siempre	()
	Una vez al año	()
	Ninguna vez	()
11	¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?	
	Muy importante	()
	Importante	()
	Poco importante	()
12	¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface las demanda de los clientes?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
13	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad Propuesta?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / No opina	()

Planeamiento Tributario y su Influencia en la
Liquidez en las Empresas de Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

14	¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al crecimiento de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
VARIABLE: LIQUIDEZ		
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?	
	En gran medida	()
	En menor medida	()
	No opina	()
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?	
	De acuerdo	()
	Muy de acuerdo	()
	En desacuerdo	()
	Desconozco	()
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?	
	Si	()
	No	()
	No sabe / no opina	()

FUENTE: EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN EMPRESARIAL Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA DE LIMA METROPOLITANA, 2014

AUTOR: CAROLINA IRMA PACHAS RAMON DE CAPDEVILA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE INDEPENDIENTE – PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 – PLANIFICACION TRIBUTARIA							
1	¿Considera usted que las obligaciones tributarias se conocen anticipadamente?							
2	¿Cree usted que con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?							
3	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente las necesidades de recursos financieros?							
4	¿Conoce usted la capacidad de la empresa para enfrentar un endeudamiento?							
	DIMENSIÓN 2 - CONTRIBUYENTES	Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿En qué oportunidad se considera exigible el cumplimiento de la obligación tributaria?							
6	¿Sabe usted quién es el responsable en la Empresa de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias?							
7	¿Conoce usted las consecuencias que origina incumplir con las normas Tributarias?							
8	¿Sabe usted las consecuencias que representa el inicio de la cobranza coactiva por no pagar la deuda tributaria?							
9	¿La empresa de transporte cumple con su obligación tributaria?							
10	¿Se cumple con la programación del pago de la deuda tributaria en la oportunidad según lo establecido?							
11	¿Cree usted que es muy importante que las políticas empresariales deban cumplirse para garantizar la gestión de la empresa?							
12	¿Sabe usted que la calidad del servicio que ofrece la empresa satisface la demanda de los clientes?							
	DIMENSIÓN 3- RENTABILIDAD	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad Propuesta?							
14	¿Los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al crecimiento de la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DNI:.....

Especialidad del validador:.....

Planeamiento Tributario y su Influencia en la Liquidez en las Empresas de
Transporte terrestre de carga del distrito de Santa Anita, 2017

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VARIABLE DEPENDIENTE – LIQUIDEZ

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 – LIQUIDEZ								
15	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?							
16	¿Cuenta usted con un departamento de tesorería para el control del efectivo de la empresa?							
DIMENSIÓN 2 – ACTIVOS LIQUIDOS								
17	¿En qué medida la liquidez de la empresa pone en riesgo la disponibilidad de los recursos financieros de la empresa?							
18	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?							
DIMENSIÓN 3- ACTIVOS CIRCULANTES								
19	¿La empresa cuenta con alguna herramienta de control sobre el activo corriente de la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: DNI:.....

Especialidad del validador:.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20.....

.....
Firma del Experto Informante.