

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA: FERRETERIA INDUSTRIAL JORGE
SAC, LIMA METROPOLITANA, 2020”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autores:

Dalia Marchena Ramirez
Jhina Trinidad Ramirez Pajuelo

Asesor:

Mg. Lic. Ericka Nelly Espinoza Gamboa
<https://orcid.org/0000-0002-5320-4694>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI	08461397
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	LUIS EDUARDO OBLITAS JAEGER	40246103
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	JORGE LUIS MORALES SANTIVAÑEZ	19809242
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

TABLA DE CONTENIDO

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Formulación del problema	20
1.3. Objetivos	20
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III: RESULTADOS	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	55
REFERENCIAS	60
ANEXOS	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra de la investigación	24
Tabla 2. Confiabilidad Alfa de Cronbach.....	28
Tabla 3. Validación V de Aiken	29
Tabla 4. Información de expertos	29
Tabla 5. Prueba de normalidad de variables.....	32
Tabla 6. Correlación Pearson HG.....	33
Tabla 7. Nivel de medición Pearson.....	33
Tabla 8. Correlación Pearson HE1	34
Tabla 9. Correlación Pearson HE2	35
Tabla 10. Estado de situación financiera	48
Tabla 11. Estado de resultados	50
Tabla 12. Ratios de liquidez	51
Tabla 13. Razones de endeudamiento	52
Tabla 14. Razones de rendimiento	53

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Comprobantes de pago.....	36
Figura 2. Información a la SUNAT.....	37
Figura 3. Información a la SUNAT.....	37
Figura 4. Declaraciones mensual y anual.....	38
Figura 5. Información verídica.....	39
Figura 6. Pago de impuestos.....	40
Figura 7. Pago de impuesto retenidos.....	41
Figura 8. Pago de contribuciones.....	42
Figura 9. Resultados económicos.....	43
Figura 10. Margen sobre ingresos.....	44
Figura 12. Patrimonio rentable.....	45
Figura 13. Niveles de endeudamiento.....	46
Figura 14. Ratios de liquidez.....	52
Figura 15. Ratios de endeudamiento.....	53
Figura 16. Razones de rendimiento.....	54

RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo de investigación es determinar en qué medida el planeamiento tributario incide en la rentabilidad de la empresa: Ferretería Industrial Jorge SAC, en Lima Metropolitana, año 2020.

La investigación es de tipo correlacional causal con corte transversal, con diseño no experimental teniendo un enfoque mixto. El muestreo utilizado es no probabilístico intencional y se trabajó a una muestra de 3 trabajadores de la empresa en mención; las técnicas utilizadas fueron la encuesta y análisis documental y los instrumentos el cuestionario y ficha de cotejo aplicado a la muestra antes mencionada. El instrumento fue validado por 3 expertos usando V de Aiken obteniendo 96% y la confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach con 0.954.

Se obtuvo como resultado general usando la correlación Pearson un valor estadístico de 0.921 y significancia bilateral de 0.000 por lo que se puede afirmar con 99% de confianza que existe incidencia positiva muy fuerte entre las variables planeamiento tributario y rentabilidad.

Finalmente se llegó a la conclusión general que la incidencia es directa entre las variables es decir que, el planeamiento tributario ayuda a acrecentar la rentabilidad.

PALABRAS CLAVES: Planeamiento tributario, obligaciones tributarias, carga fiscal, Rentabilidad.

ABSTRACT

The general objective of this research work is to determine to what extent tax planning affects to the profitability of the company: Ferretería Industrial Jorge SAC, in Lima Metropolitana, year 2020.

The research is of a causal correlational type with cross-section, with non-experimental design having a mixed approach. The sampling used is unintentional non-probabilistic and a sample of 3 workers from the company in question was worked; the techniques used were the survey and documentary analysis and the instruments the questionnaire and comparison sheet applied to the aforementioned sample. The instrument was validated by 3 experts using Aiken V obtaining 96% and reliability using Cronbach's Alpha with 0.954.

It was obtained as a general result using the Pearson correlation a statistical value of 0.921 and bilateral significance of 0.000 so it can be affirmed with 99% confidence that there is a very strong positive relationship between the variables tax planning and profitability.

Finally, the general conclusion was reached that the relationship is direct between the variables, that is, tax planning helps to increase profitability.

KEY WORDS: Tax planning, tax obligations, tax burden, Profitability

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2016) *El proyecto de investigación, Introducción a la metodología científica. 7ta edición*. [Archivo PDF]. <https://acortar.link/EjUmr>
- Aristizabal, et al. (2017). *La planeación financiera como herramienta a largo plazo del mejoramiento financiero* [tesis de pregrado, Universidad Católica de Colombia]. Repositorio Institucional UC. <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/14592/4/TDG%20Final.pdf>.
- Boy, M. (2019) *el planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa casa grande SAA, año 2018*. [Tesis para obtener el título de contador]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45710>
- Caamal et al. (2019) *la planeación fiscal como estrategia para la toma de decisiones* Tlatemoani revista académica de investigación 10(30) 188-206. <https://acortar.link/6V6hgI>
- Cabezas et al. (2018). *Introducción a la Metodología de la investigación científica*. [Archivo PDF]. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15424>
- Cisneros, et al. (2022) Técnicas e Instrumentos para la recolección de datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de pandemia. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*. Vol. 8(1), 1165-1185 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383508>
- Chilan, N. y Ortiz, R. (2019). *Planificación tributaria orientada a optimizar el cumplimiento de obligaciones tributarias de REFECOL*. [tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46235>
- Chu M. (2020) *El ROI de las decisiones*. Universidad de ciencias aplicadas. <https://publicaciones.upc.edu.pe/el-roi-de-las-decisiones-del-marketing-s7now.html>
- Consejo nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica (2019) *investigación y desarrollo, innovación científica ética de la ciencia*. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2193>
- Diario oficial el peruano. (21 de setiembre del 2022). (s.f.). *Bajo el incumplimiento del IGV e*

impuesto a la renta. Editora Perú. <https://acortar.link/b8ooOe>

De la Paz, C. (01 de junio de 2022) ¿Qué es una estrategia fiscal y para qué sirve a las empresas? *Comunicae Newswire, Mexico.*

<https://wwwproquest.bibliotecaupn.elogim.com/newspapers/qué-es-una-estrategia-fiscal-y-para-sirve-las/docview/2672598658/se-2>

Espinoza, E. (2018) la Hipótesis en la Investigación. *Mendive Revista de Educación*, 16 (1),122-139. <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1>

[197](#)

Espinoza, E. (2018). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *593 digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625.

<https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>

Espinoza et al. (2021). Ethics and social responsibility in higher education organizations: A review of scientific literature 2017-2021. *Psychology and Education*, (2021) 58(5): 7430. <http://psychologyandeducation.net/pae/index.php/pae/article/view/6931/5715>

Fabián, P. (2018). *El Planeamiento Tributario y la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.* [tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1435>

Flores, C. y Flores, K. (2021) *pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos: anderson-darling, ryan-joiner, shapiro-wilk y kolmogórov-smirnov*, 23 (2). <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/341/3412237018/index.html>

Gaitán, L. (2018) Definición de activo y pasivo cambia en el nuevo marco conceptual. Recuperado de: <https://actualicese.com/definicion-de-activo-y-pasivo-cambia-en-el-nuevo-marco-conceptual/>.

Gallardo (2017) *metodología de la investigación*. Universidad continental. <http://repositorio.continental.edu.pe/>

Gaspar (2018) *Planeamiento tributario y rentabilidad en las empresas de contenedores marítimos, Callao-2018.* [tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/32154>

- Gómez, I. (2019). *Planificación Fiscal para el proceso de toma de decisiones y reducción de cargas fiscales de motores SA* [tesis de pregrado, Universidad Siglo 21]. Repositorio Institucional US21. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/16709>
- Gómez, J. y Moran, D. (2020) *Estrategias para mejorar la evasión tributaria en América Latina y el Caribe* [Archivo PDF]. <https://acortar.link/KUIkuP>
- Hernández et al.(2014) *Metodología de investigación*, (5ta edición) Interamericana editores SA. <https://acortar.link/dQCaV>
- Hernández, R. Fernández, C. (2014). *Metodología de la Investigación*, (6ta edición), editorial mexicana, Reg. Núm. 736
- Hernández y Pascual (2018C) validación de un instrumento de investigación para el diseño de una metodología de autoevaluación del sistema de gestión ambiental. *Revista de investigación agraria y ambiental* 9 (1) <https://doi.org/10.22490/21456453.2186>
- Huérffano y Vanegas (2019). *Planificación Tributaria Como estrategia organizacional para la empresa Draly SAS en el 2020* [tesis de pregrado, Universidad Agustiana]. Repositorio Institucional UA. <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1227>
- IBERLEY. (30 de marzo del 2020). *Obligaciones Tributarias Formales*. Iberley. <https://www.iberley.es/temas/obligaciones-tributarias-formales-19951>
- Instituto de Ciencias Hegel. (23 de julio de 2021). *Que son las normas Tributarias en tiempos del COVID 19 en Perú*. Instituto Hegel. <https://hegel.edu.pe/blog/que-son-las-normas-tributarias-en-tiempos-del-covid-19-en-peru/>
- Lizarzaburu et al. (2016) *Ratios financieros. Guía de uso*. <https://www.researchgate.net/publication/307930856>
- Mena Trujillo, R., Narváez Zurita, C., y Erazo Álvarez, J. (2019). La planificación tributaria como herramienta financiera para la optimización de los recursos empresariales. *Visionario Digital*, 3(2.1), 6-34. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.540>
- Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.). *Decreto Supremo que aprueba el texto único ordenado del código tributario*. Perú. Consultado el 12 de setiembre del 2022
- Patin et al. (2020). *Impact of total asset turnover ratios on equity returns: dynamic panel data*

- analyses. *JAMB journal of accounting, business and management*, 27(1), 66.85 <https://doi.org/10.31966/jabminternational.v27i1.559>
- Parra, F. (2019, 01 de febrero). *El planeamiento tributario*. Blog Grupo Verona. <https://www.grupoverona.pe/el-planeamiento-tributario/>
- Pérez, C. (2018) *uso de Listas de Cotejo*. Universidad Tecnológica Metropolitana [Archivo PDF]. https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista_Cotejo-1.pdf
- Pimienta, J. y De la Orden (2017). *Metodología de la investigación*. Editor Pearson educación. <https://acortar.link/DH1dDi>
- PWC (2018) *Impuesto en línea Colombia*. Obtenido de pwc. Archivo PDF)
- Mendoza, Y. (2020). *Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad en las empresas de salas tragamonedas, San Borja, 2019* [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/74513>
- Robles (2018) índice de validez de contenido: coeficiente V de Aiken. *Pueblo continente*, 29(1), 193-197. <http://200.62.226.189/PuebloContinente/article/view/991>.
- Sanchez, M. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji Del río*, 9(17), 38-39. <https://doi.org/10.29057/estr.v9i17.7928>
- Sayritupac, L. (2019). *Planeamiento Tributario y su relación con la rentabilidad en una empresa comercializadora de acabados en el distrito de Santiago de Surco, 2017* [tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional UAP. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/979>
- Silva, M. (2016). *Apuntes para la elaboración de un proyecto de investigación social*. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Soto, R. y Navarro, L. (2022) *Planeamiento tributario y rentabilidad en South Pacific International SAC Lurigancho, Lima 2019* [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Peruana los Andes]. <https://acortar.link/qbr5jX>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). *DECRETO*

SUPREMO N° 133-2013-EF, S. (2013). Consultado el 10 de setiembre de 2022

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). *¿Qué entiendes por Tributo?* Consultado el 12 de setiembre de 2022

https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). *Estimación del incumplimiento en el impuesto general a las ventas 2020 y aspectos de cumplimiento. Informe N° 000042-2021-SUNAT/IV3000.* Consultado del 12 de setiembre del 2022.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.) *Impuesto a la Renta.* Consultado del 12 de setiembre del 2022.

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html#>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.) *Impuesto General A Las Ventas E Impuesto Selectivo Al Consumo.* Consultado el 13 de setiembre del 2022

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/capitulo1.htm>

Pacheco, A. y Sotelo, T. *planeamiento tributario y su relación con la rentabilidad del centro comercial el molino I distrito Santiago, periodo 2019.* [Tesis para obtener el título de contador público]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66866>

Parada L. (2019) prueba de normalidad de Shapiro. *Wilk. Rpubs by studio.*

<https://rpubs.com/F3rnando/507482>

Valverde, J. y Apac, L. *Planeamiento tributario y la rentabilidad económica en la empresa inversiones s&b stilos SAC, Distrito de chorrillos- Lima, 2018* [Tesis para obtener el título de contador público]. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1063>

Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Una herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen libre* 20,121-128. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2896>.

Verona, J. (2019, 01 de febrero). *El planeamiento tributario.* Grupo Verona.

<https://www.grupoverona.pe/el-planeamiento-tributario/>

Zacarias, P. (2020). *Planeamiento Tributario y la Rentabilidad en las Empresas Constructoras*

del Distrito de Huancayo – 2019 [tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes].

Repositorio Institucional UPLA. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/2322>