



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA
EMPRESA CORPORACIÓN DE TRANSPORTE CARLEY SAC. DE ATE VITARTE,
2021

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

LIDER COILA NINA
ORCID: 0000-0002-1239-5498

ASESOR

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
ORCID: 0000-0003-0184-8727

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

LIMA, PERÚ, OCTUBRE DE 2022

DEDICATORIA

Esta tesis es dedicada al arquitecto del universo y para mi esposa por ser inspiración de mí vida, quien me entrega su gran amor y no descanso en perseverar. También a mis padres, por ayudarme a culminar mis sueños académicos y también por educarme valores morales y ética, que sirvió para mi formación como persona y seguir en este mundo competitivo y con muchas oportunidades por venir.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradecer al fundador de la empresa de Transporte Corporación Carley, con mucho cariño al Gerente General, señor Carlos Guevara Almonacid, por su disposición y apoyo para la información relacionada, con la presente tesis de investigación, que ha consolidado mis conocimientos y así aportado nuevos modelos y nuevos conocimientos, a la comunidad científica.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS	3
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Formulación del problema.....	19
1.3. Justificación e importancia de la investigación	20
1.4. Objetivos de la investigación.....	20
1.5. Limitaciones de la investigación.....	21
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudio.....	24
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	29
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....	48
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación	52
3.2. Población y muestra.....	53
3.3. Hipótesis	54
3.4. Variables - Operacionalización.....	55
3.5. Métodos y técnicas de investigación	58
3.6. Análisis estadísticos e interpretación de los datos	63
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables	64
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable	65
4.3. Contrastación de hipótesis.....	102
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión	106
5.2. Conclusiones	107
5.3. Recomendaciones	108
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Flujo de caja
Tabla 2	Código de ruta
Tabla 3	Combustible
Tabla 4	Llantas
Tabla 5	Mantenimiento
Tabla 6	Peajes promediados
Tabla 7	Depreciación
Tabla 8	Equipos
Tabla 9	Costo Seguros e Impuestos
Tabla 10	Personal
Tabla 11	Resumen
Tabla 12	Costo de la unidad
Tabla 13	Depreciación de la unidad
Tabla 14	Áreas y cantidad de trabajadores.
Tabla 15	Operacionalización de la variable: Planeamiento tributario
Tabla 16	Operacionalización de la variable: Rentabilidad financiera
Tabla 17	Técnicas e instrumentos aplicados
Tabla 18	Ficha técnica cuestionario N° 1
Tabla 19	Ficha técnica cuestionario N° 2
Tabla 20	Baremación Planeamiento tributario y sus dimensiones
Tabla 21	Baremación Rentabilidad financiera y sus dimensiones
Tabla 22	Estadístico Spss v.25
Tabla 23	Confiabilidad del instrumento
Tabla 24	Resultados de la validación de expertos
Tabla 25	Variable Planeamiento tributario
Tabla 26	Dimensión 1: Deberes tributario
Tabla 27	Dimensión 2: Aprovechamiento tributario
Tabla 28	Dimensión 3: objetivos empresariales
Tabla 29	Variable: Rentabilidad financiera
Tabla 30	Dimensión 4: Rendimiento
Tabla 31	Dimensión 5: Estados financieros

Tabla 32	Dimensión 6: registros contables
Tabla 33	Análisis del pago de tributos (indicador)
Tabla 34	Declaración de tributos
Tabla 35	Análisis del Régimen tributario
Tabla 36	Aplicación de las tasas
Tabla 37	Control de sus gastos
Tabla 38	Exoneraciones tributarias
Tabla 39	Compensaciones tributarias
Tabla 40	Análisis de las tasas
Tabla 41	Donaciones
Tabla 42	Análisis de las normas tributaria
Tabla 43	Interpretación normativa
Tabla 44	Gestión tributaria
Tabla 45	Cultura tributaria
Tabla 46	Reducción de carga tributaria
Tabla 47	Rendimiento laboral
Tabla 48	Ratios de rentabilidad
Tabla 49	Riesgo de mercado
Tabla 50	Capital de trabajo
Tabla 51	Retorno de la inversión
Tabla 52	Estado de resultados
Tabla 53	Balance general
Tabla 54	Variación de capital
Tabla 55	Estado de cambios
Tabla 56	Análisis de liquidez
Tabla 57	Perdidas
Tabla 58	Pasivos
Tabla 59	Activos
Tabla 60	Aportes sociales
Tabla 61	Inventarios físicos
Tabla 62	Correlación entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera
Tabla 63	Correlación entre deberes tributarios y rentabilidad financiera
Tabla 64	Correlación entre aprovechamiento tributario y rentabilidad financiera.
Tabla 65	Correlación entre objetivos empresariales y rentabilidad financiera

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Formula de ingreso mensual de la compra de 10 camiones
Figura 2	Formula de ingreso anual de la compra de 10 camiones
Figura 3	Esquema de investigación
Figura 4	Fórmula para hallar los cuartiles:
Figura 5	Distribución porcentual del nivel de planeamiento tributario
Figura 6	Distribución porcentual del nivel de deberes tributario
Figura 7	Distribución porcentual de aprovechamiento tributario
Figura 8	Distribución porcentual de objetivos empresariales
Figura 9	Distribución porcentual del nivel de rentabilidad financiera
Figura 10	Distribución porcentual del nivel de rendimiento
Figura 11	Distribución porcentual del nivel de estados financieros
Figura 12	Dimensión 6: Registros contables
Figura 13	Análisis del pago de tributos
Figura 14	Declaración de tributos
Figura 15	Régimen tributario
Figura 16	Aplicación de las tasas
Figura 17	Control de sus gastos
Figura 18	Exoneraciones tributarias
Figura 19	Compensaciones tributarias
Figura 20	Análisis de las tasas
Figura 21	Donaciones
Figura 22	Análisis de las normas tributaria
Figura 23	Interpretación normativa
Figura 24	Gestión tributaria
Figura 25	Cultura tributaria
Figura 26	Reducción de carga tributaria
Figura 27	Rendimiento laboral
Figura 28	Ratios de rentabilidad
Figura 29	Riesgo de mercado
Figura 30	Capital de trabajo
Figura 31	Retorno de la inversión
Figura 32	Estado de resultados

Figura 33	Balance general
Figura 34	Variación de capital
Figura 35	Estado de cambios
Figura 36	Análisis de liquidez
Figura 37	Pérdidas
Figura 38	Pasivos
Figura 39	Activos
Figura 40	Aportes sociales
Figura 41	Inventarios físicos

**EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA
EMPRESA CORPORACIÓN DE TRANSPORTE CARLEY SAC. DE ATE
VITARTE, 2021**

LIDER COILA NINA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El presente estudio está referido al Planeamiento tributario y la rentabilidad financiera en la empresa bajo estudio, tiene como objetivo principal medir la relación entre las variables de planeamiento tributario y la rentabilidad financiera. También, la importancia de entender que las empresas pueden legítimamente recolectar ahorros, para contribuir a las utilidades de la empresa y no forzar los ingresos. Y proporcionará importantes referencias al marco teórico para otros investigadores. Este estudio se realizó sobre la población trabajadora de la empresa y su muestra de 20 colaboradores, mediante el uso de herramientas y aplicación de encuestas se puede recabar información importante de la empresa. La herramienta también ha sido validada por tres expertos que aseguran que los procedimientos utilizan un cuestionario. En la tabla de resultados se utiliza el coeficiente Alpha de Cron Bach, que representa la confiabilidad de los resultados. En conclusión, la investigación realizada ha confirmado que existe una relación significativa entre la planificación fiscal y el beneficio económico empresarial.

Palabras clave: cobranzas, planeamiento tributario, rentabilidad económica.

**TAX PLANNING AND FINANCIAL PROFITABILITY IN THE COMPANY
CORPORACIÓN DE TRANSPORTE CARLEY SAC. DE ATE VITARTE, 2021**

LIDER COILA NINA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This study refers to tax planning and financial profitability in the company under study, its main objective is to measure the relationship between tax planning variables and financial profitability. Also, the importance of understanding that companies can legitimately collect savings, to contribute to company profits and not force income. And it will provide important references to the theoretical framework for other researchers. This study was carried out on the working population of the company and its sample of 20 collaborators, through the use of tools and the application of surveys, important information about the company can be collected. The tool has also been validated by three experts who ensure that the procedures use a questionnaire. In the results table, the Cron Bach Alpha coefficient is used, which represents the reliability of the results. In conclusion, the research carried out has confirmed that there is a significant relationship between tax planning and business economic benefit.

Keywords: collections, tax planning, economic profitability

INTRODUCCIÓN

En este trabajo se evidenció la relación entre el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, para esto la relevancia de contar y utilizar un planeamiento tributario, tiene que estar relacionado a la realidad coyuntural de la empresa y poder tener la oportunidad de memorar legalmente sus gastos fiscales; el planeamiento tributario tiene trazabilidad y previsión, con la debida declaración de los gastos sobre los requerimientos de la empresa, para sus operaciones nos permita disminuir la tributación y por ende disminuir los gastos de la empresa. Según Vásquez (2016) sostiene: “Implementar, aplicar y evaluar procedimientos de control tributario y su monitoreo constante respecto al aseguramiento del planeamiento tributario, con el propósito del cumplimiento de las obligaciones y normas tributarias a una fecha determinada” (p. 114).

De acuerdo con el autor sobre el problema general ha sido determinar cómo se relaciona las variables de la investigación. También se tuvo como objetivo determinar la relación entre las variables materia de la investigación, donde frente a la hipótesis general de la encuesta, el planeamiento tributario está relacionado relaciona significativamente con la rentabilidad financiera de la empresa. Para ello, la encuesta se justifica por la conveniencia de una actualización inmediata, en beneficio de la empresa. Los objetivos de la investigación esta segregada, en 5 capítulos siguientes:

El capítulo I se indicó el inicio de investigación, detallando el planteamiento de la investigación, preguntas de investigación, justificación, objetivos y las limitaciones de la investigación, por colección y contexto.

El capítulo II se indicó el marco teórico de la investigación reforzando el planteamiento del problema, los antecedentes nacionales e internacionales, donde al

revisarse de manera analítica se pudo concatenar las problemáticas similares citadas y llegando a obtener conclusiones, que ayudan mucho a confirmar las hipótesis de la investigación.

El capítulo III, se planteó el marco metodológico, en el que se definen científicamente las hipótesis de trabajo, la matriz de actividad, las variables de estudio, el tamaño, el diseño y tipo de estudio utilizado, la aplicación, la población, la muestra, las técnicas estadísticas, las herramientas y los procedimientos utilizados en la encuesta.

El capítulo IV, se indicó el análisis de los resultados, cuando las estadísticas descriptivas e inferenciales faciliten, la confiabilidad al utilizar el coeficiente alfa de Cronbach, al utilizar estadísticas paramétricas o no paramétricas de la encuesta. Para establecer la correlación entre las variables del trabajo, el contraste se introduce en la hipótesis

El capítulo V se expusieron las conclusiones y recomendaciones de la encuesta, encontrando científicamente que existe una fuerte correlación entre las variables, determinando el grado de correlación entre ellas, sirviendo para determinar conclusiones y realizar recomendaciones y acciones en consecuencia.

Por último, se indicaron las referencias, que fueron de estricta necesidad, para la realización de la investigación, así mismo se adjuntan los respectivos anexos como: la matriz de operacionalización, matriz de consistencia, el instrumento, validación de expertos, consentimiento de la empresa y otros.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

Cepal (2021) menciona:

Donde se han evidenciado los mayores avances ha sido en la incorporación de la perspectiva de género al presupuesto público. Los países que incorporan en sus marcos normativos presupuestarios mandatos explícitos para el trabajo en presupuestos sensibles al género son Bolivia (Estado Plurinacional de), el Ecuador, El Salvador, Honduras, Guatemala, México, Nicaragua y el Perú. En la mayoría de los casos, estos mandatos legales se han centrado en la fase de programación y en la de seguimiento y evaluación del presupuesto. (p. 126)

Dentro de las problemáticas más agudas que se puede observar en toda empresa, en la presente coyuntura y el impacto en la región es el cambio de formas de vida y cambios en la manera de compras que continúa innovando toda planificación y pronóstico de venta en la organización, en materia de gestión para las operaciones y distribución relacionadas a la empresa, con vinculación en el contexto y las formas de pago vía medios electrónicos por parte del cliente, como actor principal del mercado actual, generador de ingresos para la empresa y declaración tributaria de la organización.

Barrera y Sotelo (2021) mencionan:

Sin desconocer los efectos de la pandemia y la intención del gobierno por morigerarlos es de mayor gravedad la desinversión, la huida de capitales y el alejamiento de nuevas inversiones que se mudan a países con mayor seguridad jurídica, afectando el presente y el futuro de los argentinos. (p. 77)

Para los gerentes de esta época el efecto de los cambios variables del mercado, propicio una planificación llena de contingencias, que se fueron aclarando poco a poco halo largo de estos años, que sea laborado en una coyuntura voluble

muy cambiante del mercado, para las empresas y solo quedo adecuarse a las nuevas actividades que cambiaron el comportamiento del consumidor y marcaron diferencia, en la planificación tributaria, para poder concatenar diversos favores de producción y ventas.

Benítez et al. (2020) mencionan:

La toma de decisiones es un factor clave para una gestión eficiente, la planificación tributaria es una herramienta que le permite conocer a la gerencia las estrategias que puede realizar la empresa con la finalidad de optimizar el pago de sus impuestos mediante el uso de beneficios tributarios en las empresas y cumplir con sus deberes tributarios establecidos en la normativa vigente. (p. 19)

El mundo moderno implica que las organizaciones y empresas puedan sistematizarse y de esta manera cumplir, con sus objetivos y deberes tributarios, para ello es importante contar con una plataforma virtual y realizar la toma dediciones correcta en tiempo real.

También Latinoamérica en estos años se enfrenta a estos cambios, con relación a la tributación de sus países y la necesidad de mejorar su manejo fiscal, para poder mejorar su recaudación y para ello la carga impositiva promedio de la región se incrementó en aproximadamente 42% y anteriormente era solo de 19% del PIB, para soportar esta presión las empresas optimizan sus cargas tributarias y la planificación tributaria bien realizada puede mejorar el ahorro de recursos financieros a la empresa y memorar el impacto fiscal que toda organización necesita para el mejor manejo tributario.

A nivel nacional

Yanarico et al. (2020) mencionan:

La idea de Artexsurle E.I.R.L. fue alinear los intereses empresariales con los de la Administración Tributaria, léase SUNAT. Esa es otra forma de entender al Planeamiento Tributario, por ello, una de sus finalidades fue sincerar el impacto tributario en el flujo del efectivo, de allí la importancia que tiene el planeamiento tributario respecto a la determinación del impuesto a la renta en las empresas. (p. 16)

Importante saber que las empresas en el ámbito nacional reflejan una preocupación, con el cumplimiento y obligaciones de los impuestos de manera formal, para ello utilizan la planificación tributaria que ayuda y contribuye al objetivo formal de pagar los impuestos y por ende tributar de la manera correcta.

Quiere decir como contribuyente las empresas tienen la obligación de revisar y auditar, para poder fiscalizar sobre todo la renta de tercera categoría y su cálculo deductivo ayudara a establecer todos los gastos realizados.

Chumacero (2020) menciona:

Llegamos a la conclusión de que la empresa Comercial Los Hebreos EIRL, por hallarse en el Régimen Mype Tributario esta con la obligación de realizar la determinación de sus tributos tanto del IGV como del impuesto a la renta de manera mensual, en donde hemos podido identificar que no llego a cumplir con lo que exige la ley de la administración tributaria, por lo que la empresa se vio afectada haciéndose acreedora de una multa por no haber legalizado sus libros contables dentro de los plazos establecidos, principalmente esto se debió en sus inicios ya que no contaba con asesoría contable y tributaria. (p. 129)

Se puede observar que la empresa en mención tiene problemas de falta de organización y conocimientos de sus deberes tributarios relacionado ,con su actividad comercial y la informalidad acompañada de la desidia o malas prácticas hacen que

tenga que pagar sanciones y esto afectara la rentabilidad financiera de la empresa, para ello es importante el manejo contable de manera adecuada y planificar de forma ordenada su tributación, con el resultado de mayor liquidez que beneficie a la empresa, entonces existe importancia el manejo contable teniendo presente las fechas de cronograma establecida por el ente recaudador del Estado.

Heredia (2021) menciona:

Controlar las operaciones o transacciones comerciales mediante un adecuado uso y estricto cumplimiento de un flujo de operaciones ordenadas para su ejecución y lograr así el control de los bienes dinerarios, no dinerarios, patrimoniales y de capital de la empresa con el fin de que la tributación se sustente objetivamente en dichas actividades. (p. 65)

Se puede entender que la empresa realiza ventas al por mayor y menor de combustible, por el movimiento comercial que tiene es imprescindible realizar una planificación tributaria, para lograr un crecimiento sostenido de la empresa y buscar siempre la rentabilidad financiera que permita el sostenimiento, en el tiempo de la organización dentro de un contexto muy competitivo y para ello tiene que gestionar y declarar los ingresos así como los gastos para optimizar su carga fiscal reduciendo las contingencias tributarias del presente y futuro de la empresa.

A nivel local

En nuestro medio la relevancia del planeamiento tributario, en una organización es que ayude a la anticipación de cobros coactivos por parte del ente recaudador que es la SUNAT y puede tener incidencias desfavorables, para la organización, por esta forma se podrá optimizar el capital económico de la empresa de manera eficiente y eficaz.

El no conocer las normas tributarias y las reformas que puedan implementarse origina cambios de tributación y la falta de información, en realizare planeamiento tributario de las empresas.

Por otra parte y siendo una empresa de movimiento de mercancía materia de la presente investigación, que se encuentra ubicado al este de Lima, en Ate –vitarte, con relación a la supervisión de la Sunat se encuentra muy supervisada por el ente de recaudación fiscal y por esta razón es importante el cumplimiento de su planeamiento tributario que tiene, para no tener ninguna sanción por omisión o desidia.

La organización que tiene que ver con nuestra investigación, es una organización que realiza servicios a importantes empresas de la capital y que transporta mercaderías a nivel nacional, en el rubro logístico como su principal función y excelente tecnología de sus unidades. La problemática de la empresa es implementar su planeamiento tributario y declarar mejor sus obligaciones tributarias, con el fin de mejorar su carga fiscal y favorecer la rentabilidad financiera

Montiel (2020) menciona:

Del análisis surgen los elevados montos a pagar por la alta presión tributaria tanto a nivel nacional como provincial, y la forma en que éstos son determinados, evidenciando la necesidad de una planificación fiscal para lograr la reducción de la carga impositiva a través de beneficios fiscales y de ventajas impositivas permitidas por ley. (p. 28)

Las causas que generan los problemas mayormente en las empresas son: el incumplimiento de los deberes tributarios, por cambios sustanciales en las normas y procedimientos de la Sunat, una de las otras causas muy competitivas es la

incomprensión de las normas tributarias por parte de los colaboradores y finalmente la fatal de información de la legitimidad de sus impuestos y pago bancos.

Por lo tanto, el ahorro tributario es sumamente importante, para la empresa, por que ayuda a fortalecer el capital de trabajo siempre y cuando se cumpla también, con el deber tributario sin originar deudas ni evasión y dentro de la legalidad.

También evitar las cobranzas coactivas, multas, infracciones, sanciones y búsqueda de posibles condonaciones, según la naturaleza del contexto donde se encuentre la empresa realizando sus actividades económicas y empresariales.

Finalmente, la empresa puede mejorar y realizar toma de acciones inmediatas, para implementar un planeamiento tributario.

Por otra parte, la declaración de los gastos es la mayor problemática de la empresa, para los efectos económicos que causarían en la empresa sino planifica su tributación.

Por tal motivo, se plantean las siguientes problemáticas.

1.2. Formulación del problema

Problema general

¿Qué relación existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley S.A.C., de Ate Vitarte, 2021?

Problemas específicos

¿Qué relación existe entre los deberes tributarios y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley SAC de Ate Vitarte, 2021?

¿Qué relación existe entre el aprovechamiento tributario y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley SAC de Ate Vitarte, 2021?

¿Qué relación existe entre los objetivos empresariales y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley SAC de Ate Vitarte, 2021?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

El manejo de la planificación tributaria en el contexto comercial es muy importante consideración en el mercado actual, ya que servirá, para mejorar la rentabilidad financiera que busca todas las empresas, para referencia de otras organizaciones que servirá como precedente en su mejora económica.

1.3.2. Justificación práctica

El planeamiento tributario y la rentabilidad económica en la institución de la presente investigación, entrega mejoras importantes que brinda una implementación tributaria y a la vez colaborando para la rentabilidad del servicio de movimiento de carga dentro de nuestro país. Para ello, el estudio arroja importantes conclusiones que pueden aportar soluciones, a través de sus recomendaciones.

1.3.3. Justificación metodológica

Tiene como objetivo abordar y satisfacer las diversas necesidades de las empresas, promover nuevas políticas, contribuir a la implementación de estrategias, mejorar la planificación fiscal y mejorar la planificación fiscal de la que se recopilaron los datos y proceso de la investigación para la información. También se han utilizado herramientas según criterios de fiabilidad y validez, para diagnosticar datos y contenidos y determinar la trazabilidad exacta de los datos utilizados, en el análisis de lo recogido, para presentar los mismos.

1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos

1.4.1. Objetivo general

Determinar si existe una relación entre el planeamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa, Corporación de Transporte Carley SAC, de Ate Vitarte, 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

Analizar si el planeamiento tributario y deberes tributarios que se encuentran correlacionadas entre sí de la empresa Corporación de Transporte Carley SAC de Ate Vitarte, 2021.

Conocer si existe relación entre el planeamiento tributario y el aprovechamiento tributario de la empresa, Corporación de Transporte Carley SAC de Ate Vitarte, 2021.

Examinar si existe una relación entre el planeamiento tributario y los objetivos empresariales de la empresa, Corporación de Transporte Carley SAC de Ate Vitarte, 2021.

1.5. Limitaciones de la investigación

Durante las acciones del posterior sondeo surgieron diferentes limitaciones que fueron superadas, con los permisos y las orientaciones de la información del investigador asignado.

Limitación temporal

Durante el periodo junio 2021 se realizó el siguiente trabajo, con un calendario de procedimientos, con recolección de la información, y dejando su tiempo de trabajo, para poder realizar el instrumento que se utilizó y brindo realce a la investigación, con el fin de confirmar las hipótesis y proposiciones que se planteó.

Limitación espacial

La investigación se realizó en la organización Corporación de Transporte Carley, ubicada en la Avenida Nicolás de Piérola 390, zona industrial de la urbanización denominada, Santa Clara del distrito de Ate Vitarte.

Limitación sanitaria

Por motivos de la coyuntura del covid-19, condicionando al tamaño de la muestra y medidas sanitarias de la empresa. También se cumplieron todos los protocolos de bioseguridad que exigió la empresa para la recopilación de la información.

Limitación bibliográfica

Documentos bibliográficos existentes, debido a la falta de producción de nuevos trabajos que identifiquen los cambios y paradigmas en nuestro país y sus beneficios en el futuro, por la problemática y preocupaciones que altera nuestras actividades interpersonales y sociales, que limitan el tiempo y la producción intelectual que ahora existe.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Pulecio e Hincapié (2021) mencionan: “Es necesario que la empresa se acoja a los beneficios propuestos ya que son de mayor importancia para reducir impuestos sin evadir y así darle una mayor utilidad a la entidad en donde se pueda darle otro destino” (p. 49).

Llegó a la conclusión: Se comprobó que la planificación tributaria otorga beneficios importantes, sobre todo, para las empresas que cuidan mucho sus activos financieros. Para esto se necesita llevar políticas y medidas que ayuden a las decisiones, que contribuyen al estricto cumplimiento sobre la ley para beneficio de las empresas.

La importancia de la planificación ayuda mucho a tomar mejores decisiones y utilizar estrategias que permitan planear las fechas, para no exponerse a sanciones y multas. Por tal motivo, es una herramienta eficiente, para controlar algunas contingencias generadas por la actividad económica y operativa de la empresa.

Este conjunto de métodos técnicos que se adoptan de manera anticipada, con las metas de continuar que puede suceder mientras la rentabilidad es mayor puede suceder, que la carga impositiva resultara mayor, teniendo que realizar una planificación tributaria, para la mejor declaración ante la entidad de control pertinente.

Bosque (2019) mencionó: “Se recomienda que las empresas evalúen la posibilidad de implementar una planificación tributaria ya que de su aplicación se pueden generar beneficios económicos significativos en relación al costo que representaría dicha implementación” (p. 147).

Se llegó a la conclusión: Importante que de acuerdo a los planes que tiene el departamento, encargado de realizar la gestión contable interna y se encamine a crear, un compromiso jurídico tributario para el cumplimiento de su carga fiscal.

Por esta razón una buena estrategia puede hacer la gran diferencia, en la empresa, para mejorar el margen de ganancias y pueda ser competitiva, en el mercado donde realiza sus actividades enfocándose en las necesidades de los clientes

La carga impositiva o de los impuestos es una de las gestiones más importantes que rebajan los beneficios de las empresas, resulta por ello pertinente el uso de herramientas, que mejoraren de modo lícito el gravamen de fisco, por tal ocasión el programa tributario tiene mucha importancia, al momento de tomar de decisiones importantes en el negocio y para su sostenimiento en el tiempo longitudinalmente y transversalmente, con toda su cadena de operaciones que garantiza el normal funcionamiento de la entrega de sus productos o servicios al cliente final, garantizando su funcionamiento en la legalidad tributaria y sin contingencias, infracciones o sanciones.

Montiel (2020) menciona: “Una correcta implementación de la planificación fiscal demanda un estudio minucioso de las leyes para poder aplicar la mayor cantidad de ventajas impositivas permitidas por ley. Para lograr esta implementación es necesario también poseer sentido de pertenencia” (p. 29).

Se llegó, en conclusión: Que la implementación de un plan fiscal es el talante en la mayoría de casos para cumplir, con los objetivos trazados y decisión de los ejecutores, para lograr el éxito dotando de una implementación donde existen dos actores principales que son el contribuyente y el asesor fundamentalmente para definir delimitaciones, en las responsabilidades de cada parte según la referida gestión.

La planificación fiscal requiere ser implementada y no libera de los tiempos que se tiene que programar, para su ejecución y aprovechar total o parcial de los

beneficios y no dejar las oportunidades que puede beneficiarse la empresa. Es como realizar un emprendimiento para su empresa sino logra realizarlo no logra convertir su estado que se encuentra.

Las normas de calidad, en una empresa buscan siempre la mejora en todos los sectores de la empresa, para ello una planeación fiscal es la facilidad y adecuación sistemática. Las planeaciones desalineadas de las empresas, no cumplen, objetivos y metas económicas y complican la situación intrínseca de la empresa.

Angelini (2020) mencionó: “Del presente trabajo se concluye que la planificación tributaria es una herramienta importante y necesaria en toda empresa ya que permite a las mismas proyectar estrategias para anticiparse al futuro y generar el mayor rendimiento al menor costo posible” (p. 27).

Se llegó a la conclusión: Que es importante políticas de calidad, para que la planificación tributaria, tenga sinergia con las normas legales, como en los aspectos sustanciales y coherente gestión, en relación con el negocio y su gestión. Permitirá la verificación de las actividades del negocio, para las nuevas implementaciones que correlaciona al mismo modo y mantiene el vínculo del objetivo, que debe caracterizar la era de la planificación tributaria.

El inicio de una planeación tributaria es un sistema de los procesos, para asegurarse que la planeación tributaria, pueda lograr coherencia, sin permitir que la improvisación, que se pueda percibir deje sin criterios, en los aspectos fundamentales y legales.

El menor costo legal alternativo y posible es un derecho de toda empresa, en el entorno y contexto legal. Para lograr y ejercer con atención el derecho vigente, debe acompañarse del adecuado proceso dentro de una planificación estratégica, coherente y fundada en dirección por objetivo y prospección.

Vásquez (2016) menciona: “La cultura tributaria influye directamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de transporte de carga de la Provincia de Huancayo, ya que la falta de una atención adecuada de la cultura tributaria en el país” (p. 123).

Como conclusión indica que la importancia de la cultura tributaria influye mucho en la organización, ya que la compañía acepta su lugar respectivo en el contexto social, desarrollando un sentido de bien común de solidaridad con la sociedad. Por tanto, en las obligaciones tributarias, existen disposiciones que deben ser tenidas en cuenta, en aras del bien común y del Estado, facultado por la entidad gestora para lograr el fin señalado.

El cumplir de manera voluntaria con las obligaciones tributarias es fundamental, porque es de sentido recurrente y está relacionada a la administración tributaria. Su importancia radica en la aplicación de un sistema tributario que requiere de la trazabilidad de los procesos, en la declaración de los tributos, impuestos y rentas más obligaciones que pueda tener la empresa. Es importante identificar las características que debe tener la estructura del sistema tributario, para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones que emergen de las actividades que genera la operabilidad de la empresa y sus procesos económicos.

Casabona et al. (2016) mencionan: “Las investigaciones indican que es posible que los empresarios de El Mercado pueden optimizar sus cargas tributarias del Impuesto a la renta vía Planeamiento Tributario dentro de los límites permitidos por la Ley” (p. 181).

Se llegó a la conclusión que para calcular la carga tributaria de las empresas formales en el entorno, incluyendo prestaciones laborales y sociales, es importante manejar los diversos factores que integran la estructura de costos: honorarios de la

organización; Más precisamente, se puede estimar sobre las ventas totales o ventas. Luego se grava a la tasa impositiva respectiva en la que incurre, para lo cual la tasa impositiva neta final se calcula como un porcentaje de los ingresos totales de la empresa.

Rivas y Robles (2018) mencionan: “Revisar los documentos de cobranza que se notifican a los clientes morosos, a fin de precisar el tenor de dichos requerimientos de pago con el fin de demostrar la morosidad del deudor” (p. 66).

Se llegó a la conclusión: Una alternativa importante es el planeamiento tributario y coordinando procesos de cobranza que están destinados a mejorar la morosidad que puede existir y alinear la carga, para reducirla o eliminarla. Primeramente, es un instrumento que usan las organizaciones, en la toma organizada de las decisiones, tributarias prospectivas, en cumplimiento y beneficio para el buen manejo de tributario.

El rol principal es disminuir contingencias de carácter tributario, ampliar la utilidad de la organización, reducir el pago de tributos, los cuales no generen ninguna evasión o delito a la normatividad tributaria

Pachas (2016) menciona: “Establecer una política empresarial de fiel cumplimiento con el respectivo control y evaluación que permita alcanzar los objetivos y las metas propuestas para asegurar la rentabilidad empresarial” (p. 80).

Llegando a concluir que el planeamiento tributario tiene mucha influencia directa, en los informes que presentan los resultados económicos y financieros de las compañías. Es decir, según la administración tributaria realizada y cumpliendo, con todas las normas de ley se puede apreciar una rentabilidad económica, que es la utilidad que han generado las transacciones comerciales realizadas por una empresa y que se expresa en sus ratios de utilidad.

Para incrementar la rentabilidad se deben incrementar también los ingresos o disminuir los costos en la empresa. Esto, según las circunstancias de la empresa. Los estados financieros confirman la rentabilidad económica que se obtiene como beneficio de la capacidad que poseen los activos de la compañía y que generan valor, por lo general de las inversiones que pudiera haber utilizado.

Al realizar un pronóstico financiero, es importante analizar los datos y tendencias pasadas, para anticipar cómo se comportarán algunos indicadores financieros, en este caso como el flujo de efectivo, gastos, ganancias, activos, y diversos pasivos que pueda tener la empresa. También se puede decir que, si pronosticamos o incorporamos los resultados presupuestados y los resultados reales de la empresa, para ofrecer una visión muy importante de hacia dónde se dirige la empresa, proporcionara sostenibilidad en el tiempo dentro de la actividad empresarial.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1. Planeamiento tributario

2.2.1.1. Definiciones.

Villasmil (2016) sostiene: “La Planeación Tributaria hace referencia al planeamiento que hace el contribuyente para aprovechar los beneficios tributarios expresamente contemplados en la ley” (p. 123).

En efecto, como se puede observar la planeación o planeamiento tributario, es sin duda alguna una gestión que regula la carga tributaria empresarial, para el óptimo beneficio tributario de acuerdo a las leyes vigentes.

Verona (2020) menciona: “El planeamiento tributario se define como una serie de comportamientos totalmente coordinados, los cuales están destinados a optimizar la carga impositiva bien sea para reducirla o eliminarla, o a su vez para disfrutar de un beneficio tributario” (párr. 2).

El objeto principal del planeamiento tributario es suprimir las eventualidades tributarias y mejorar los beneficios financieras de la organización, para ello reducir los gastos disminuir los pagos de impuestos por medio de los procedimientos legales.

Dávila (2017) menciona:

Planeamiento Tributario es la capacidad del pensamiento para evaluar y seleccionar con creatividad dentro de un abanico de opciones el mejor esquema de tributación, restringido a industrias específicas o a situaciones de hecho particulares para reducir el pago de impuestos y evitar problemas tributarios posteriores. (p. 4)

Todas las empresas buscan el ordenamiento y trazabilidad de su gestión, en relación al manejo de su tributación y de esta manera mejorar su situación que podría tener gastos inesperados, por el incumplimiento de los deberes fiscales. Por tal razón, sustentar los gastos de una manera correcta y legal ayudara mucho a bajar gastos tributarios.

Pachas (2016) manifiesta: “La importancia del planeamiento tributario pues se constituye como una herramienta de gestión que facilita la toma de decisiones oportunas” (p. 3).

En conclusión, se puede decir que el mundo está atravesando una pandemia cuyos efectos y consecuencias está originando pérdidas en las empresas a nivel nacional y mundial, y nuestro país es uno de los más golpeados a nivel latinoamericano. Por otro lado, las empresas nacionales en su condición de Pymes y Mypes, son las que le dan mayor dinamismo a la economía y son fuentes directas e indirectas de empleos, para el desarrollo empresarial y crecimiento del país.

En estas circunstancias y coyuntura que se vive es necesario que las empresas realicen estrategias adaptable y flexible de acuerdo con el contexto. En este sentido,

la generación de flujo de caja se ha constituido en un elemento principal, para la búsqueda de la rentabilidad en la empresa. Se puede observar que al realizar auditorías o revisiones tributarias puntuales se puede observar que existen oportunidades de ahorro tributario que la gerencia puede realizar, sobre todo en la recuperación de impuestos, pagos en exceso y otros beneficios tributarios que se puede observar, para beneficio de la empresa.

2.2.1.2. Elementos de la planificación tributaria.

Diferentes elementos de la planificación tributaria:

- a) La existencia legal y constituida de una organización, con operatividad que se mantenga longitudinalmente
- b) Verificación de las normas legales identificadas observar en las normativas legales vigentes en nuestro país.
- c) Examina los tributos que están vigentes, en las leyes vigentes.
- d) Comprobar los incentivos fiscales.
- e) Se debe contener una óptica panorámica en el tiempo, para mejorar su rentabilidad financiera.

De acuerdo a estos elementos principales, para el planeamiento tributario y contribuye al logro de las competencias y empresariales.

2.2.1.3. Sistema tributario.

Tiene mucha importancia por motivos que garantiza el cumplimiento de las normativas y las leyes que regulan y controlan los procesos de tributación más diferentes facultades otorgadas por el estado peruano y en pleno ejercicio de sus facultades, para la realización de sus actividades y fusiones que le corresponda.

2.2.1.4. Teoría de los impuestos.

La naturaleza humana tiene que ver mucho con la moral y reconocer el sentido

de la cultura y aprendizaje, para reforzar la honestidad y el cumplimiento de las obligaciones, por este motivo la responsabilidad y planificación es importante.

Carvalho (2013) menciona que: “La decisión del contribuyente de ceder parte de su libertad, para la manutención de una sociedad civilizada es, evidentemente, la condición necesaria para la propia existencia y viabilidad de un sistema tributario” (p. 235).

Importante la decisión que adopta responsablemente el contribuyente, porque de ello depende el desarrollo del país y su sociedad, para lograr proyectos públicos y mantención de los servicios públicos que tenemos indispensable para el sostenimiento país.

2.2.1.5. Las sanciones tributarias.

Por otro lado, Carvalho (2013) nos muestra que las sanciones genéricas y abstractas son un acuerdo necesario, pero no suficiente, para aliviar la carga de los contribuyentes. La prueba real de estas sanciones es esencial para que el contribuyente trate la sanción, que será cobrada. Así, la jurisdicción sancionadora también mantiene la integridad de la ley

2.2.1.6. Los delitos contra el orden tributario y la extinción de la punibilidad por el pago.

Por otro aspecto, Carvalho (2013) menciona la importancia de considerar sobre el objeto de la ley, ¿prevenir infracciones tributarias o simplemente servir a una recaudación? Tiene que entenderse lo correcto, sin la capacidad de acabar con las sanciones, la ley actúe como un poderoso inhibidor de la actividad de los delincuentes fiscales.

2.2.1.7. Transacción tributaria.

Por otro énfasis, Carvalho (2013) sobre la transacción, es un medio por el cual

las organizaciones negocian sus respectivas tarifas y derechos, así como el presupuesto de liberación de responsabilidad, en la lista legal. Tan pronto como dos entidades privadas, en una lista de normas e incentivos con denominador común.

2.2.1.8. Base teórica de las dimensiones de la variable: Planeamiento tributario.

Dimensión 1: Deberes tributarios.

Es una obligación tributaria o de pago que implica la captación definitiva de dinero Por noticiero del Fisco, entretanto tanto que la lazada en peculiar significa que el Estado capta ingresos, porque existe la curiosidad de tener montos al deudor según normativas de ley.

Dimensión 2: Aprovechamiento tributario.

Consiste en la recuperación de capital, con la finalidad de que Sunat reconozca el costo computable y/o la depreciación, que van a generar rentas gravadas. También utiliza la preparación, presentación y seguimiento de los expedientes de devolución o recuperación de impuestos, en el marco de los procesos y regímenes especiales, como la recuperación anticipada, reintegro o devolución del IGV, entre otros.

Dimensión 3: Objetivos empresariales.

También son los objetivos empresariales que tienen relación, con las metas del negocio, para ello toda organización inteligente que tiene como objetivos principales el maximizar sus operaciones y rentabilizar sus procesos, para el mejor sostenimiento y manejo tributario en la empresa. En marcado y correlacionado en una administración contable, con planificación prospectiva que cumpla los objetivos empresariales.

2.2.2. Rentabilidad financiera

2.2.2.1. Definición.

Según Chambergo (2019) “La rentabilidad financiera es el objeto de toda inversión que realiza un inversionista en una empresa, y para lograrla se tiene que crear valor-empresa, es decir, satisfacción en los resultados de la gestión realizada con fines de utilidad” (p. 67).

Para poder definir la rentabilidad se puede decir que, es el resultado apto efectivo que obtiene posteriormente de renta repleto una inversión. Se calcula sobre la fortuna neta, es decir, la ganancia posterior ilesa los fondos e canon en lista de una etapa determinado.

Risco (2017) sostiene al respecto: “La rentabilidad financiera, es el nexo que hay entre el beneficio neto (como son los impuestos deducidos y sus intereses) y los recursos propios (como las reservas y el capital” (p. 244).

Por tal motivo, son las ganancias totales que se han obtenido, en el proceso de su cadena de suministro, para una estructuración tras su inversión económica y suele ser expresado, en modo de indicadores y todavía se puede achacar como una zona de influencia que poseen los activos de una colectividad para suscitar beneficios y retorno del capital invertido.

Sevilla (2016) indica:

La rentabilidad financiera hace referencia al beneficio que se lleva cada uno de ellos socios de una empresa, es decir el beneficio de haber hecho el esfuerzo de invertir en esa empresa. Mide la capacidad que posee la empresa de generar ingresos a partir de sus fondos. (p. 4)

Se puede apreciar que la rentabilidad financiera, significa un factor motivador de los emprendedores y garantiza su crecimiento del capital inicial y el retorno de su capital más las utilidades que invirtieron, en la empresa donde iniciaron o participan de los actos comerciales que realiza el intercambio mercantil.

2.2.2.2. Importancia.

La rentabilidad financiera es una herramienta muy importante en la empresa, para poder tener un crecimiento y sostenimiento, en el tiempo de las empresas y generar una visión prospectiva de la empresa, en un contexto de mega tendencias.

2.2.2.3. Rentabilidad económica.

El beneficio económico es el beneficio de la compañía por las inversiones efectuadas. Para la evaluación se utilizan los EE. FF. de la empresa (Westreicher, 2022).

Fórmula:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Ebitda}}{\text{Activos}}$$

La desglosamos así:

$$\frac{\text{Ebitda}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}} = \text{Margen} \times \text{Rotación de activos}$$

Ebitda = Ingresos – costes de los bienes vendidos – costes generales de administración.

2.2.2.4. Diferencia entre la rentabilidad financiera y la económica.

Es el rendimiento financiero y es una métrica importante responsable de medir la ganancia que obtiene una empresa en relación con sus recursos sin tener en cuenta otros recursos de terceros. y Beneficio Económico (ER), se refiere a la eficiencia gerencial de la empresa y la capacidad de crear valor para los activos y cuanto mayor sea este índice, se requieren menos activos para obtener una mayor ganancia.

2.2.2.5. Cálculo de la rentabilidad financiera.

Para obtener este indicador de cálculo de la rentabilidad financiera, primero deberemos conocer algunos conceptos básicos generales. Es que conseguir el retorno económico requiere la aplicación de una fórmula que incluye otras

dos medidas que debemos tener primero, y son imprescindibles. Entonces, analicemos primero las ganancias antes de intereses y los activos totales de la empresa. Interactúan con el concepto de renta antes de intereses. También se puede decir como la utilidad bruta de la organización, que es la ganancia que la empresa obtiene antes de impuestos y cargos financieros que tiene que deducir para llevar a cabo su negocio económico.

a) **Activos Totales:** Son todos los activos que posee una empresa que pueden generar ingresos para su organización. Se han agregado dos aspectos importantes a los activos totales, a saber, los activos corrientes y los activos a largo plazo de la compañía. Sin embargo, al conocer estos dos conceptos, sabemos que la fórmula utilizada para calcular la utilidad económica involucra la división (Beneficio antes de interés e impuesto), entre el activo total y multiplicarlo todo por 100.

2.2.2.6. Incremento del retorno de la inversión o ROI en la empresa.

Si tu objetivo es aumentar el beneficio económico de tu negocio, puedes adoptar diferentes estrategias. Vea a continuación qué pasos puede planear tomar para obtener un mejor ROI para su negocio.

a) Reducción de los precios.

Rebajar los productos y/o servicios puede ser una buena forma de incrementar beneficios económicos. Busque productos que puedan llamar la atención, conectar a las personas con el negocio y generar más demanda y consumo. También analice los productos consumibles de la cadena de suministro y aproveche estas oportunidades de mercado para facilitar la rotación de productos en la tienda, para que los clientes puedan ordenarlos y comprarlos.

b) Disminución los gastos.

Se debe analizar la estructura de la empresa y sus gastos, lo que conduce a la

creación de una "empresa de austeridad". El objetivo de adoptar esta estrategia es reducir todos los costos adicionales que tenemos que pagar para obtener la misma ganancia, pero con menos activos para producirlos o atenderlos.

c) Disminución stocks.

El exceso de stock no es conveniente porque genera, incertidumbre y peligro de merma y esto puede ocasionar fuertes costos, que acorta los márgenes de rentabilidad de la empresa. Se tiene que analizar si es conveniente reducir el stock y optar un inventario orientado a la rentabilidad económica.

d) Cartera de clientes.

También en cualquier mercado tenemos hoy una competencia muy feroz que nos puede ganar fácilmente y por eso es importante estar atento a los informes y reportes de investigación de mercado Business Intelligence Report. Por eso, la búsqueda del mejor beneficio se hace analizando nuestra base de clientes, para ver si se puede encontrar objetivos más estratégicos que nos traigan más beneficio, mejor o no.

e) Proveedores.

Conseguir proveedores se convierta en potenciales socios estratégicos en la empresa es el mayor objetivo. Cada proveedor influye en los costos de "adquisición" y siendo de provecho pueden estar a favor de la empresa, ofreciendo más beneficios y ganancias.

f) Soluciones tecnológicas.

Además, mediante el uso de MIS, se puede recopilar mucha información sobre los costos, una pérdida de tiempo y, sobre todo, se puede obtener un análisis de tiempo. Línea.

g) Evaluación técnica.

La empresa de Transporte Carley S.A.C. para brindar un servicio eficiente requiere disponer de camiones de transporte de carga en estado óptimo de funcionamiento, por ello la empresa renueva su flota de camiones cada 5 años.

La empresa Carley S.A.C. cuenta con camiones de fabricación japonesa de la empresa Hino Motors que es subsidiaria de Toyota, la marca del camión es HINO 500 y el modelo 1526.

El precio de cada camión es de 100.000 dólares americanos, en 12 camiones hacen un total de 1 200 000 dólares americanos si el tipo de cambio que se realizó la compra fue, con un costo en moneda nacional de 3 996 000 soles la empresa Carley S.A.C trabaja 26 días al mes y tiene ingresos de 550 por vuelta al día, (vta. /día) haciendo un total al día 6,600 soles diarios y al mes 171,600 y anualmente 2,059,200 soles.

Figura 1

Formula de ingreso mensual de la compra de 10 camiones

No. vta./mensual x Valor de 1vta.=Ingreso mensual			
312 vtas.	x	550 soles	=S/.171,600

Figura 2

Formula de ingreso anual de la compra de 10 camiones

Total de ingreso mensual x 12 meses =Ingreso anual			
171,600 soles	x	12 meses	=S/.2, 059,200

2.2.2.7. Bases teóricas de la variable rentabilidad financiera.

2.2.2.7.1. Dimensión 4: Rendimiento.

Es un indicador de rentabilidad por el que se mide el rendimiento de una inversión frente a sus costes y los múltiples procesos operativos derivados de su actividad dentro de la empresa. Con él, podrás determinar la rentabilidad de tus

compras en relación a tus gastos. Contar con el desempeño económico de la empresa aumenta tus posibilidades de éxito a corto, mediano y largo plazo, y poder tomar mejores decisiones comerciales. En este sentido, los objetivos deben ser obtener el máximo rendimiento de una determinada inversión. También es el indicador más común para determinar la rentabilidad global de las empresas; Pero tiene otros usos, ya sea calcular el beneficio financiero de comprar un activo, como equipo o materia prima, entre otras cosas. El ROI ayudará en primer lugar a identificar alternativas de compra que puedan generar ganancias o ahorrar costos, aumentando así la utilidad neta de la empresa.

2.2.2.7.2. Dimensión 5: Estados Financieros.

Proporcionan información vital de los estados contables que brindan información mensual financiera importante y vital para la inversión, por parte de la empresa en relación sobre la materia prima e insumos indispensable de la operatividad del negocio. También se encarga del estudio y la administración del dinero que ingresa, tomando en cuenta todos los procedimientos.

La Compañía, como entidad económicamente dinámica, se mueve y desarrolla de manera que se gestiona día a día. Por lo tanto, en toda estructura es sumamente necesario y valioso el manejo efectivo del dinero, donde la importancia de las finanzas radica en el negocio, ya que logrará una realidad corporativa, además de brindar una herramienta, para tomar decisiones en beneficio de la empresa.

2.2.2.7.3. Dimensión 6: Registros contables.

Realiza una tarea muy relevante, porque cada movimiento supone un cambio de activos y pasivos, al entrar dinero se produce un crecimiento de la moneda y al salir los pasivos decrecen, ocurrirá lo contrario.

También se compone de fechas, cuentas intervinientes y descripciones según

su naturaleza. Estos datos son de la nómina, libros contables, que permiten controlar el estado económico de la identidad.

La información agregada a los documentos contables no solo es útil para la empresa, sino también esencial para el Estado, ya que estos datos son auditados y analizados por organismos gubernamentales, para determinar si la empresa está operando de acuerdo con los requisitos de la ley vigente.

2.2.2.8. Evaluación económica.

a) El costo de ventas es:

Conductor S/. 80.00

Combustible S/. 120.00

Peaje S/. 50.00

Total S/. 250.00 Soles

Total, diario = $250 \times 12 = 3000$ soles

Total, mensual = $3000 \times 26 = 78000$ soles

Total, Anual = $78000 \times 12 = 936000$ soles

b) Flujo de caja.

Tabla 1*Flujo de caja*

Año	0	1	2	3	4	5
Ingreso		2059200	2059200	2059200	2059205	2059200
Egreso		963000	036000	93600	93600	93600
Inversión	3999600					
Flujo neto		1123200	1123200	1123200	1123200	1123200

Los cambios al final de 5 años hacen un valor de rescate del 40% de su valor original entonces: $40000 \times 3.33 \times 12 = 1598400$ valor de renta total.

c) Evaluación económica.

Los costos unitarios por vehículo /día se encuentran resumidos en el siguiente cuadro, cabe precisar que es necesario realizar algunas explicaciones. Y la depreciación se calcula utilizando el método lineal.

Se aplica la siguiente formula:

$$R = \frac{P-R}{U}$$

Dónde:

D = Depreciación

P = Precio del Camión

R = Recupero del Camión

U = Trayecto de vida útil en años

d) Estructura básica de los costos de flota.

Costos de Operación

Costos de Administración

Costos de ventas

Costos de Finanzas

Todos los casos es indispensable analizar los costos, según la clasificación como Costo variable, Costo fijo o Costo Cuasi Variable.

e) Del personal.

Mano de obra directa:

12 conductores

12 auxiliares

Monto total: Salarios mes+ carga social 45%

$$\frac{\text{Monto total}}{(\text{PO}) \times (\text{TF}) \times (\text{UCI})} = \frac{52,200}{26 \times 12 \times 1} = \text{S}/.167.3/\text{veh.}-\text{dia}$$

Total 7,975

S/.25.5 veh. día

Identificación del costo: Costo Fijo diario x vehículo, por carga de 8 toneladas, el rendimiento promedio base es de 12 km/gln. Costo por kilómetro S/.108 por km.

f) Mantenimiento preventivo básico cada 10,000 kms:

Lubricantes: 10 gls. de aceite de motor S/. 250

Filtros 02 de aceite S/. 40

Filtros 02 de combustible S/. 24

Mano de obra, lavado y engrase S/. 80

Identificación del costo: Costo Variable unitario (CVu)

g) Mantenimiento preventivo cada 100,000 kms.

04 gls. aceite de caja de cambios y 01 filtro S/ 120

17 gls. aceite de transmisión S/ 425

1.2 gls. aceite hidráulico de dirección S/ 35

Filtros de aire y de compresora S/ 250

Identificación del costo: costo variable unitario (CVu)

h) Mantenimiento Correctivo, cada 250,000 kms.

Reparación arrancador, alternador, baterías.

Reparación bomba de agua, bomba de inyección, inyectores, otros.

Cambio disco de embrague y zapatas de freno.

Identificación del costo: Costo Variable unitario (CVu)

i) Neumáticos y accesorios.

Direccionales (14)	Valor de venta
--------------------	----------------

Nuevas 50,000 kms	S/. 880 c/u
-------------------	-------------

Reencauche 40,000 kms	S/. 290 c/u
-----------------------	-------------

Tracción (8)	Valor de venta
--------------	----------------

Nuevas 45,000kms	S/ 970 c/u
------------------	------------

Reencauche 35,000kms	S/ 290 c/u
----------------------	------------

Depreciación mensual /4,440

Identificación del costo: Costo Fijo diario.

j) Seguro vehicular.

Para el cálculo del valor anual de Responsabilidad Civil por vehículo, a un valor de venta de: S/ 380.00, que sobre todo para este rubro es imprescindible por los riesgos de vida que tiene el conductor y para terceros que pueden tener por fallas del vehículo.

Identificación del coste: Coste fijo por día

k) Gasto administrativo.

Sueldos y cargas sociales,

Agua, teléfono y luz,

Arbitrios municipales,

Impto. predial (o costo de alquiler),

Telefonía móvil y fija de administración

Capacitación y perfeccionamiento,

Gastos de representación,

Útiles de escritorio,

Publicidad e impresiones,

Seguro de vehículo de administración,

Mantenimiento de vehículo de administración,

Combustible de vehículo de administración,

Depreciación vehicular de vehículo de administración,

Depreciación de equipos de oficina,

Siguiendo el procedimiento, en forma similar a los anteriores, se puede asumir

S/.38.46 por veh./día

Identificación del coste: Fijo diario

l) Gastos financieros.

Entre ellos tenemos:

Financiamiento de activos,

Coste del capital de trabajo (deuda para financiar crédito otorgado al cliente)

Gastos financieros generales

Gastos financieros al cliente específico

Coste del dinero x mes

Identificación: Coste fijo por día.

m) Resumen de costos.

En el presente caso, se indica:

Coste fijo por día por veh.: S/. 424.09 por veh. /día

Coste variable por unidad: S/. 1.20 por veh./día

Otros costos del servicio (peajes). S/. 50.00

Tabla 2

Código de ruta

Descripción de Ruta	Código de Ruta	
	Unidades	Lima Metropolitana
Tiempo de recorrido	Días	1
Ejes unidad	Ejes	2
Distancia en Km	Km	130
Choferes	Personal	1.0
Ayudantes	Personal	1.0

Tabla 3

Combustible

Combustible		
Rendimiento Diesel	km/M3	12
Consumo equipo frio	Gls	0.00
Combustible Diesel	Gls	10.83
Precio Combustible	S./ Gls	10.00
Costo Combustible camión	S./Dia	108.33
Costo Total Combustible	S./Dia	108.33

Tabla 4

Llantas

Llantas		
Costo de llantas	Km	0.08
Costo de llantas	S./Dia	10.84

Nota: Insumo importante y de relevancia para las unidades.

Tabla 5

Mantenimiento

Mantenimiento		
Costo por km	S./km	0.18
Costo mantenimiento	S./Dia	24

Nota: Manejo técnico para el funcionamiento de las unidades.

Tabla 6*Peajes promediados*

Peajes promediados		
Peaje 1	S./Dia	30.00
Peaje 2	S./Dia	
Costo Peajes	S./Dia	30.00

Tabla 7*Depreciación*

Depreciación		
Depreciación	S./Dia	231.60
Valor de rescate	S./Dia	25%
Valor de rescate	S./Dia	-57.90
Depreciación Neta	S./Dia	173.70

Tabla 8*Equipos*

Equipos		
GPS	S./Dia	13.90
Comunicación	S./Dia	1.66
Extintor, triangulo, tacos	S./Dia	1.12
Costo Equipamiento	S./Dia	18.34

Tabla 9*Costo Seguros e Impuestos*

Costo Seguros e Impuestos		
Costo Logística Inversa	S./Dia	0.00
SOAT	S./Dia	0.61
Seguro vehicular y otros	S./Dia	20.38
Examen ocupacional-chofer	S./Dia	0.83
Examen ocupacional-auxiliar	S./Dia	0.67
SCTR	S./Dia	3.00
Costo Seguros e Impuestos	S./Dia	25.49

Tabla 10*Personal*

Personal		
Costo Choferes	S./Dia	72.50
Costo Auxiliar	S./Dia	48.33

Costo Coordinador	S./Dia	5.80
Seguimiento en la Ruta	S./Dia	7.25
Alimentación	S./Dia	0.00
Hospedaje	S./Dia	0.00
Otros -Desestiba	S./Dia	0.00
Uniformes + EPP	S./Dia	0.87
Costo Personal	S./Dia	134.75

Tabla 11*Resumen*

Resumen		
Costo Total Combustible	S./Dia	108
Costo de llantas	S./Dia	11
Costo mantenimiento	S./Dia	24
Costo Peajes	S./Dia	30
Depreciación Neta	S./Dia	174
Costo Equipamiento	S./Dia	18
Costo Seguros e Impuestos	S./Dia	25
Costo Personal	S./Dia	135
Total Costo	S./Dia	525
Gastos Fijos y Adm.	S./Dia	0
Costo total	S./Dia	525
Precio del Servicio	S./Dia	S/. 550.00
Utilidad	S./Dia	25
		5%

Tabla 12*Costo de la unidad*

Depreciación de la unidad	Precio dólares
rampa	\$ 23,000.00
Furgón	\$ 15,000.00
Camión frio – Hino	\$ 62,000.00
Costo total unidad	\$ 100,000.00

Tabla 13*Depreciación de la unidad*

Depreciación del camión	Soles
Total dólares	\$ 100,000.00
Total soles	S/. 333,500.00
Costo total unidad	S/. 333,500.00
Depreciación diaria a 4 años	S/. 231.60
Precio llantas-delanteras	S/.833.75

El costo del veh. / día es de 525 soles, cualquier empresa contratante con la misma capacidad de carga 6 toneladas es pagada en el mercado por vehículo/día 550 soles, entonces la rentabilidad de la empresa es:

Abasteciendo solo 2 tiendas la empresa contratante paga por vehículo/día 380 soles, entonces la empresa estaría en pérdida (negativo).

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada

Capital de trabajo

El análisis de las distintas situaciones auxiliares en la definición del capital de trabajo permite advertir que existen tres puntos de vista en su tratamiento: contable, financiero y de gestión, y por tanto no tienen una perspectiva social que responda a las tendencias en evolución de los problemas actuales relacionados con la ética. Comportamiento socialmente responsable de las empresas con los grupos de interés, la sociedad y el medio ambiente. (Gámez, 2021).

Legalidad tributaria

Incluye asegurar que los ciudadanos respeten las leyes dictadas por el Estado. En este caso, el contribuyente sabe cómo, cuándo y quién debe cumplir con sus obligaciones tributarias que rigen las leyes actuales. (Aguirre, 2017).

Deberes tributarios

Son las obligaciones tributarias son los compromisos que todo contribuyente, como ciudadano tiene que realizar para cumplir con la normatividad tributaria y establecidas vigentes por el ente supervisor que es la SUNAT.

Evasión tributaria

Es cuando existiendo una obligación tributaria se realiza un acto ilegal, para poder desaparecerla o reducirla informalmente y por lo tanto no declara en forma correcta. Acto ilícito que no es conveniente realizar por existen sanciones y penas al realizar estas malas prácticas. (Aguirre, 2017).

Deuda tributaria

Es una obligación legal de la persona física o jurídica ante la administración pública. La deuda tributaria es una cantidad (u otros bienes aceptados por la ley para el pago de una deuda) que un organismo económico (persona física o jurídica) debe pagar a un organismo de administración tributaria de acuerdo con la Ley. (Huerta, 2018).

Obligación tributaria

"Son los tributos a los que toda persona natural o jurídica está obligada a pagar por el ejercicio de cualquier actividad económica o por la posesión de ciertas propiedades cuyo recaudo es utilizado para el sostenimiento de una Nación" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 1).

Cobranza coactiva

Este es un procedimiento en el que la Sunat exige el cumplimiento de obligaciones tributarias que no puede pagar. El cobro de deudas se lleva a cabo si la entidad presenta documentos de cobro de deudas, como órdenes de pago y decisiones de cobro de deudas. (López, 2020).

Multa

Se trata de una forma de sanción de carácter dinerario, consistente en la imposición de una suma y como consecuencia de la constatación de infracciones a las normas administrativas de los tributos, municipios de gestión central y provincias de otras jurisdicciones. (Vivas, 2020).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

Por la naturaleza de la investigación, es aplicable, ya que se basa en el conocimiento y la síntesis obtenidos de la investigación, para fines que servirán como propuesta de solución, a problemas que se presenten en la vida práctica, arraigados en contextos.

El estudio se encuentra en el nivel de correlación, pues tiene como objetivo analizar el grado de correlación entre las variables: planificación fiscal y rentabilidad financiera, en la compañía transportes Carley, en la región Ate Vitarte, periodo 2021.

Hernández y Mendoza (2018) enfatizan que: “Este tipo de estudio correlacional tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 109).

También, se ha intentado determinar la relación entre la planificación tributaria y la rentabilidad financiera, y sugerir recomendaciones que coadyuven a vincular la relación que ofrece cada uno de ellos.

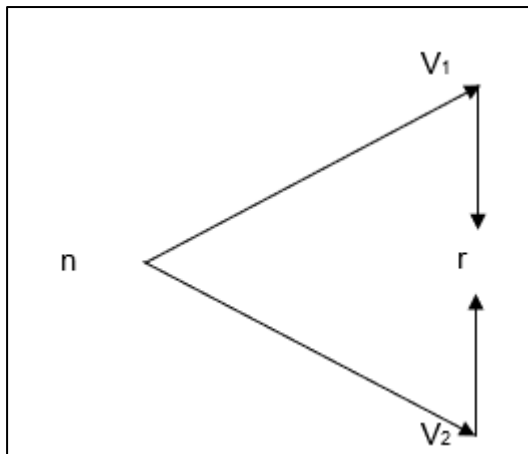
También la tesis tiene un diseño no experimental transversal, debido a que no se manipuló las variables, porque se realizó el análisis de los hechos de la realidad y como se encontraba el fenómeno de investigación concurrentemente.

Hernández y Mendoza (2018) indican: “Un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas” (p. 152).

Hernández y Mendoza (2018) señalan que “Los diseños transversales o transaccionales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p. 176).

Figura 3

Esquema de investigación



En el esquema:

n: la muestra de Corporación de Transporte Carley.

V₁: Planeamiento tributario.

V₂: Rentabilidad financiera.

r: Relación.

3.2. Población y muestra

Son los trabajadores de la empresa Corporación de transporte Carley S.A.C., del distrito de Ate Vitarte, siendo 100 colaboradores que se encuentran distribuidas según la necesidad de la empresa y cumpliendo funciones específicas y los requerimientos de sus clientes.

Para ello se constituyó de manera técnica y manejo de la población, con el fin de identificar la totalidad de la población sustentada por el área de recursos humanos, para la presente investigación.

Tabla 14*Áreas y cantidad de trabajadores.*

Áreas de la empresa	No. Trabajadores
Contabilidad	20
Finanzas	3
Operaciones	50
Logística	3
GPS	5
RRHH	3
SST	2
Mantenimiento	14
Trabajadores	100

Carrasco (2008) sostiene que: “Es el conjunto de todos los elementos que forman parte del espacio territorial al que pertenece el problema de investigación y poseen características mucho más concretas que el universo” (p. 238).

Para este estudio de la muestra está integrada por del área de contabilidad, siendo 20 colaboradores de los cuales tienen conocimiento, con respecto a los procesos contables relacionados, para la realización de la encuesta y se optó un muestreo por conveniencia.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

Ha: El planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad financiera de la empresa corporación de transporte Carley de Ate vitarte, 2021.

Ho: El planeamiento tributario no se relaciona de manera significativa con la rentabilidad financiera de la empresa corporación de transporte Carley de Ate vitarte, 2021.

3.3.2. Hipótesis específicas

H1: Existe relación entre los deberes tributarios, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa corporación de transporte Carley, de Ate vitarte, 2021.

H2: Existe relación entre el aprovechamiento tributario, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa corporación de transporte Carley, de Ate vitarte, 2021.

H3: Existe relación entre los objetivos empresariales, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa corporación de transporte Carley, de vitarte, 2021.

3.4. Variables – Operacionalización

Tabla 15*Operacionalización de la variable: Planeamiento tributario*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>“El planeamiento tributario se define como una serie de comportamientos totalmente coordinados, los cuales están destinados a optimizar la carga impositiva bien sea para reducirla o eliminarla, o a su vez para disfrutar de un beneficio tributario” (Verona, 2020, párr. 2).</p>	<p>El planeamiento tributario es una actividad que analiza los deberes tributarios, realizando un aprovechamiento tributario para el cumplimiento de los objetivos empresariales</p>	Deberes tributarios	<ul style="list-style-type: none"> - Pago de tributos - Declaración de tributos - Régimen tributario - Aplicación de tasas - Control de sus gastos 	1-5
		Aprovechamiento tributario	<ul style="list-style-type: none"> - Exoneraciones tributarias - Compensaciones tributarias - Análisis de tasas - Donaciones 	6-9
		Objetivos empresariales	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de normas tributarias - Interpretación normativa - Gestión tributaria - Cultura tributaria - Reducción de carga tributaria 	10-14

Tabla 16*Operacionalización de la variable: Rentabilidad financiera*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>“La rentabilidad financiera es el objeto de toda inversión que realiza un inversionista en una empresa, y para lograrla se tiene que crear valor-empresa, es decir, satisfacción en los resultados de la gestión realizada con fines de utilidad” (Chambergo, 2019, p. 67).</p>	<p>La rentabilidad financiera es un indicador que evalúa el rendimiento de la empresa y analiza los Estados financieros en base a los registros contables</p>	<p>Rendimiento</p> <p>Estados financieros (EE.FF.)</p> <p>Registros contables</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Utilidad laboral - Ratios de rentabilidad - Riesgo de mercado - Capital de trabajo - Retorno de la inversión - Estado de resultados - Balance general - Variación del capita - Estado de cambios - Análisis de liquidez - Pérdidas - Pasivos - Activos - Aportes sociales - Inventarios físicos 	<p>15-19</p> <p>20-24</p> <p>25-29</p>

3.5. Métodos y técnicas de investigación

3.5.1. Método

Utilizamos métodos descriptivos e información obtenida de las variables de análisis estadístico inferencial, y las hipótesis presentadas se contrastan mediante tablas y figuras. Se utiliza el factor Alpha Cronbach, que verifica la consistencia interna del dispositivo para producir confiabilidad. Al finalizar el proceso se obtienen resultados para establecer la situación actual y dónde encontrar discrepancias.

Para Weiers (2006) “La prueba Z se utiliza para comparar las medidas de dos muestras independientes, y que cada tamaño de la muestra es ≥ 30 ” (p. 79).

3.5.2. Técnicas

Para la presente investigación hemos utilizado las siguientes técnicas e instrumentos.

Tabla 17

Técnicas e instrumentos aplicados

Nº	Técnica	Instrumento
1	La encuesta	Cuestionario
2	La entrevista	Guía de entrevista
3	Análisis documentario	Ficha documental, check list, cálculo de ratios

3.5.2.1. La encuesta.

Se realizó a los colaboradores del área de contabilidad por medio del cuestionario que consta de reactivos para medir las variables de estudio.

Naresh (2004) enfatiza que: “El método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información específica. Las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado” (p. 122).

3.5.2.2. Entrevista.

Se entrevistó al contador y se aplicó preguntas donde nos referenció los alcances de la mejora y establecimiento de un adecuado planeamiento tributario, con el fin de bajar la tributación fiscal que paga la empresa. Para poder tener mayor rentabilidad financiera y por los indicadores de servicios altos que ingresan por parte de sus clientes y en salvaguardó de sus clientes más su secreto comercial no puede brindar mayor información, con relación a los ingresos que tiene en el día a día y el cierre mensual.

3.5.2.3. Análisis documental.

Para hacer los cálculos referidos económicos financieros, utilizando los estados financieros tales como ESF y el ER del periodos 2019, se evidencio altos pagos de tributos, generados por sus altos ingresos, que tiene por sus servicios que prestan y se manejan con las reservas del caso sobre todo los indicadores que no son público y siendo reservados, para protección de los datos.

3.5.2.4. Cuestionario.

Hurtado (2000) indica: “Un cuestionario es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (p. 479).

Se relaciona con preguntas, específicamente relacionada a las variables de investigación y se busca información relevante, para la investigación donde se obtendrán indicaciones. Éstas son típicamente preguntas cerradas y abiertas.

Tabla 18*Ficha técnica cuestionario N° 1*

Conceptos	Detalles
Título	Cuestionario para medir el Planeamiento
Autor	Lider Coila Nina
Lugar	Perú
Modificado por	Ninguno
Fecha	2021
Campo a evaluar	El planeamiento tributario
Organización	Empresa Corporación de transporte Carley SAC
Objetivo	Medir el planeamiento en la empresa
Duración	25 minutos
Total de Ítems	14
Nivel de medición	Escala ordinal
Aplicado a	Colaboradores de la empresa
Modo	Formulario virtual Google
Escala de medida	Likert

Tabla 19*Ficha técnica cuestionario N° 2*

Conceptos	Detalles
Título	Cuestionario para medir la Rentabilidad financiera
Autor	Lider Coila Nina
Lugar	Perú
Modificado por	Ninguno
Fecha	2021
Campo a evaluar	El Impuesto a la Renta
Organización	Corporación de transporte Carley SAC
Objetivo	Medir el proceso del cálculo del Impuesto a la Renta
Duración	20 minutos
Total de Ítems	15
Nivel de medición	Ordinal
Aplicado a	Colaboradores de la institución
Modo	Formulario Google
Escala de medida	Likert

El instrumento que mide la variable Planeamiento tributario y Rentabilidad financiera se realiza con la escala tipo Likert, empleando los siguientes puntajes de respuesta:

5 = Totalmente de acuerdo, 4 = De acuerdo, 3 = Indeciso, 2 = En desacuerdo

1 = Totalmente en desacuerdo,

3.5.2.6. Baremación.

Para la Baremación se utiliza los siguientes valores calculados en base a los puntajes mínimos y máximos a obtener en cada variable y dimensión, según las siguientes tablas, que se presenta para mostrar los siguientes indicadores.

Tabla 20

Baremación Planeamiento tributario y sus dimensiones

Dimensiones	V1	D1	D2	D3
N° de ítems	14	5	4	5
Mínimo	60	20	20	19
Máximo	66	24	23	23
Bajo	60 – 62	20	20	19
Medio	63 – 64	21	21	20 – 21
Alto	65 - 66	22 – 24	22 – 23	22 - 23

Tabla 21

Baremación Rentabilidad financiera y sus dimensiones

Dimensiones	V2	D1	D2	D3
N° de ítems	15	5	5	5
Mínimo	59	20	20	19
Máximo	68	24	23	23
Baja	59 – 63	20	20	19 – 21
Medio	64 – 65	21 – 22	21 – 22	22
Alta	66 – 68	23 – 24	23	23

Figura 4

Fórmula para hallar los cuartiles:

$$Q_k = L_i + \frac{\frac{k \cdot N}{4} - F_{i-1}}{f_i} \cdot a_i \quad k = 1, 2, 3$$

L_i límite inferior del cuartil

N suma de frecuencia absoluta.

F_{i-1} frecuencia anterior a la clase del cuartil

a_i tamaño de clase

Tabla 22

Estadístico SPSS v.25

Estadísticos									
	Rentabilidad económica	Planeamiento tributario	Deberes tributarios	Aprovechamiento tributario	Objetivos empresariales	Rendimiento	Finanzas	Registro	
N	20	20	20	20	20	20	20	20	
Media	64,80	63,60	21,10	20,95	21,30	21,45	21,50	21,85	
DS	2,042	1,818	1,165	0,945	1,174	1,234	1,100	1,040	
Mínimo	59	60	20	20	19	20	20	19	
Máximo	68	66	24	23	23	24	23	23	
Nivel bajo	Percentil 1	59,00	60,00	20,00	20,00	19,00	20,00	20,00	19,00
	5	59,20	60,00	20,00	20,00	19,05	20,00	20,00	19,10
	10	63,00	60,10	20,00	20,00	19,05	20,00	20,00	21,00
	15	63,00	61,15	20,00	20,00	19,05	20,00	20,00	21,00
	20	63,20	62,00	20,00	20,00	19,05	20,00	20,00	21,00
	25	63,00	62,25	20,00	20,00	19,05	20,25	20,25	21,00
	30	64,00	63,00	20,40	20,40	20,00	21,00	21,00	22,00
	40	64,40	63,40	20,40	20,40	21,00	21,00	21,00	22,00
	50	65,00	64,00	21,00	21,00	21,50	21,00	22,00	22,00
	60	65,00	64,60	21,00	21,00	21,50	22,00	22,00	22,00
Nivel medio	70	65,70	64,60	21,00	21,70	21,50	22,00	22,00	22,70
	75	66,00	65,00	22,00	22,00	22,00	23,00	22,80	23,00
	80	66,80	65,00	22,00	22,00	22,00	23,00	22,80	23,00
	90	67,90	65,90	22,90	22,00	23,00	23,90	23,00	23,00
	95	68,00	66,00	23,95	22,95	23,00	24,00	23,00	23,00
Nivel bajo percentil [1 - 5]	59-63	60-62	20	20	19	20	20	19-21	
Nivel medio percentil 25,75>	64-65	63-64	21	21	20-21	21-22	21-22	22	

Nivel alto percentil [75 - 99]	66-68	65-66	22-24	22-23	22-23	23-24	23	23
--------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	----	----

3.6. Análisis estadísticos e interpretación de los datos

La información se procesó en la aplicación de Microsoft office Excel y el paquete SPSS versión v.25, procesa los requerimientos pertinentes al trato estadístico que la investigación busca concatenar y obtener los resultados según la trazabilidad de los procesos. Asimismo, se procedió a tabular la información con su respectiva gráfica e interpretación para luego formular las conclusiones finales, que sirven sustancialmente a las recomendaciones de mejora, para la empresa y toda su organización que tiene relación directa, con la planificación tributaria y su rentabilidad financiera.

El dato es importante para la investigación y es por esta razón que la formar del trato estadístico garantiza el modo de brindar y presentar los resultados que se busca, para llegar a la veracidad de las proposiciones e hipótesis que se confirman durante el proceso estadístico, que resulta del manejo de la información que sirve como insumo importante, para los resultados relevantes de la investigación.

El manejo cuantitativo es importante en una investigación, porque nos entrega indicadores, que confirman mucha información y nos brinda con más certezas la entrega de los datos confirmados de la relación que existen entre variables y sus dimensiones de la investigación, para llegar alcanzar los objetivos trazados y poder brindar las conclusiones y recomendaciones a la empresa, para su mejora continua en el mundo empresarial.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS

RESULTADOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

Tabla 23

Confiabilidad del instrumento

Variable	Nº de Ítems	Alfa de Cronbach	Confiabilidad
Planeamiento tributario	14	0,810	Fuerte
Rentabilidad financiera	15	0,820	Fuerte
Total	29	0,870	Fuerte

Por medio de la presente tabla, se presenta la confiabilidad del instrumento para ello utilizamos el índice de Alfa de Cronbach y confirmamos la fortaleza de los instrumentos.

En el índice alfa de Cronbach para el planeamiento tributario fue 0,810, que indica una alta confiabilidad, y la Rentabilidad financiera fue de 0,820, lo que implica que el instrumento es muy confiable y el número total de 0.870 significa que el instrumento es muy confiable. Por lo que se recomendó utilizar esta herramienta para recopilar información relacionada con una variable de búsqueda.

Tabla 24

Resultados de la validación de expertos

Validador	Experto	Aplicabilidad	%
Mg. CPC. García Haro Luis Flavio	Temático	Sí	90
Mg. CPC. Ramos Ogata Luis Melquiades	Metodólogo	Sí	96
Mg. CPC. Zavaleta Orbegoso Lorenzo	Estadístico	Sí	72
		Promedio	85

Por tal motivo expreso la relevancia de los validadores, por su notable y honorable experiencia, que brindó realce y seguridad, para la utilización del cuestionario a los encuestados y que sirvieron mucho en el estudio y conformar la relación que existen entre las variables de investigación.

4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

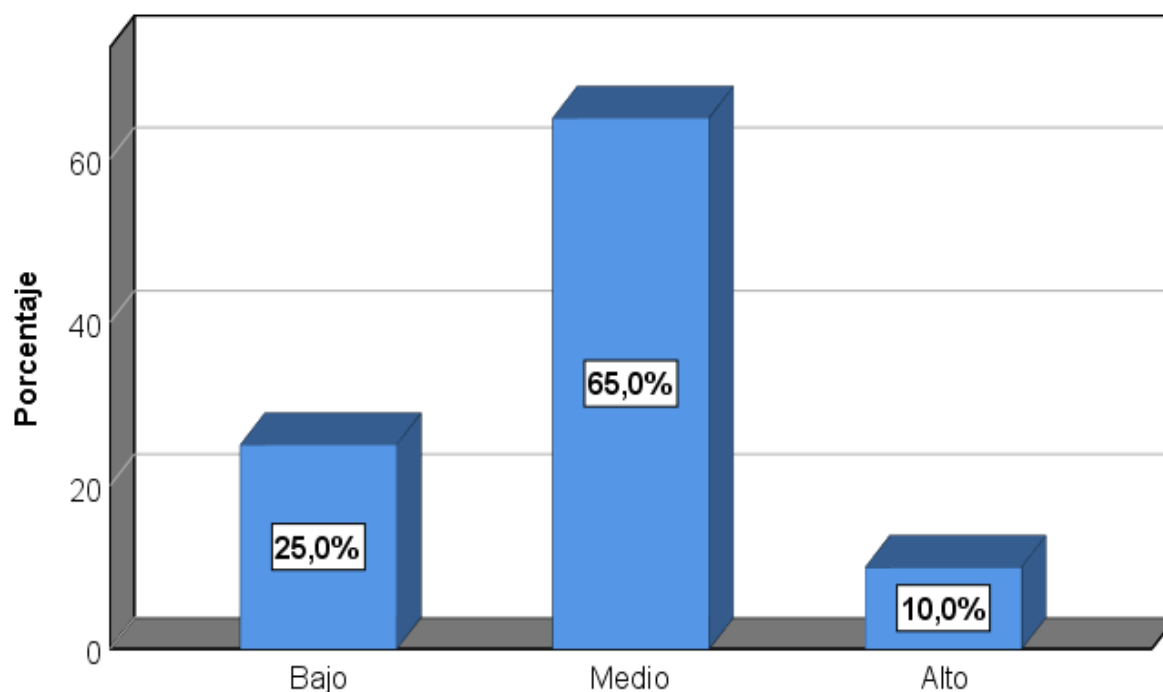
Tabla 25

Variable Planeamiento tributario

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	5-	25,0
Medio	13	65,0
Alto	2	10,0
Total	20	100,0

Figura 5

Distribución porcentual del nivel de planeamiento tributario

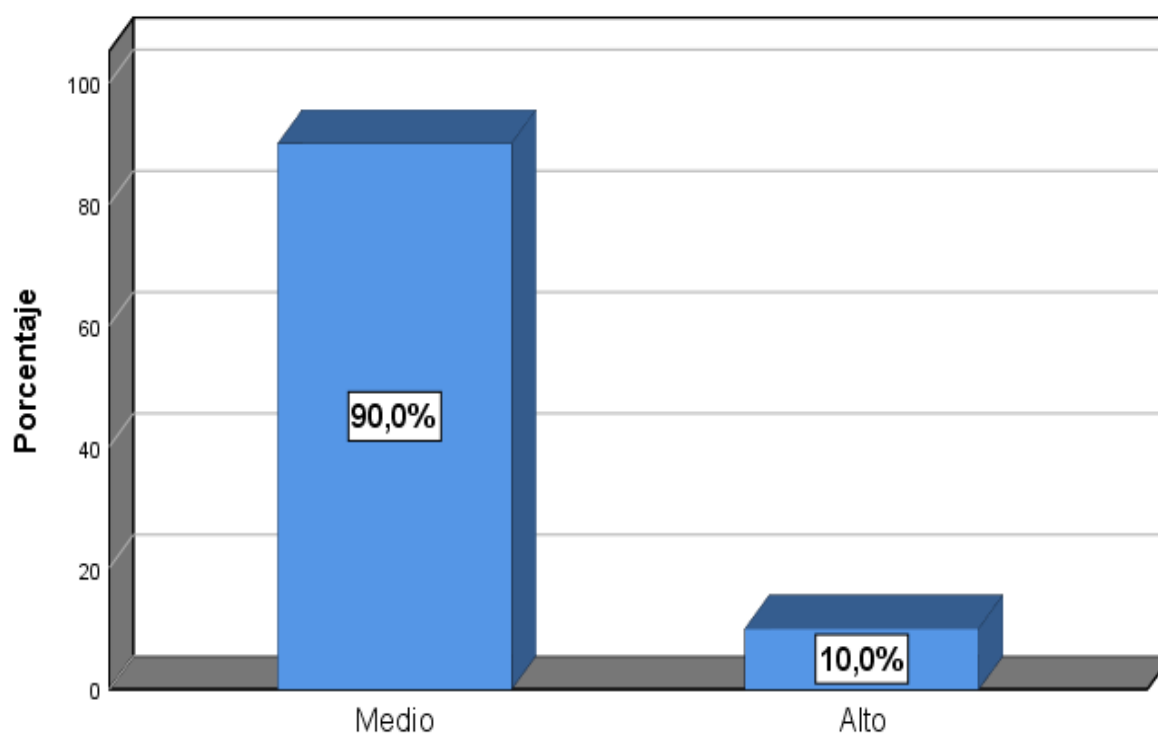


Análisis de los resultados

Se evidenció en la variable planeamiento tributario predominó el nivel medio en 65,0%, seguido del nivel bajo en 25,0% y nivel alto en 10,0% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 26*Dimensión 1: Deberes tributario*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo		
Medio	18	90,0
Alto	2	10,0
Total	20	100,0

Figura 6*Distribución porcentual del nivel de deberes tributario*

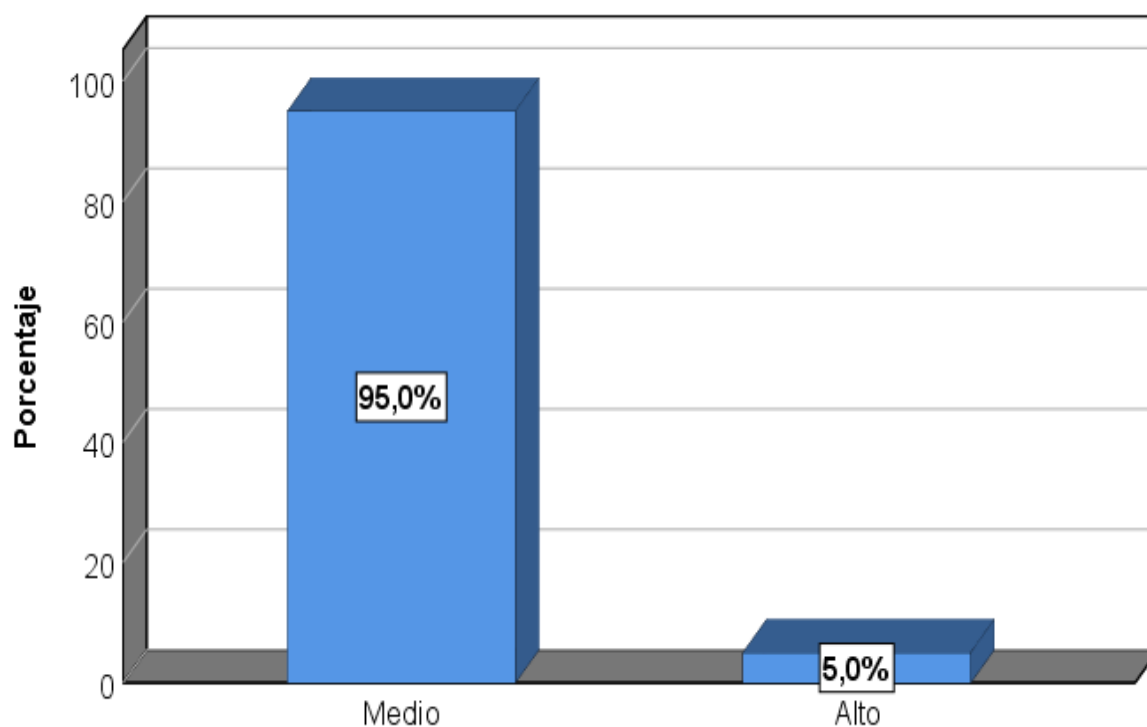
Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje del nivel de deberes tributarios.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la dimensión deberes tributario de la variable planeamiento tributario predominó el nivel medio en 90,0%, y nivel alto en 10,0% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 27*Dimensión 2: Aprovechamiento tributario*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	---	---
Medio	19	95,0
Alto	1	5,0
Total	20	100,0

Figura 7*Distribución porcentual de aprovechamiento tributario*

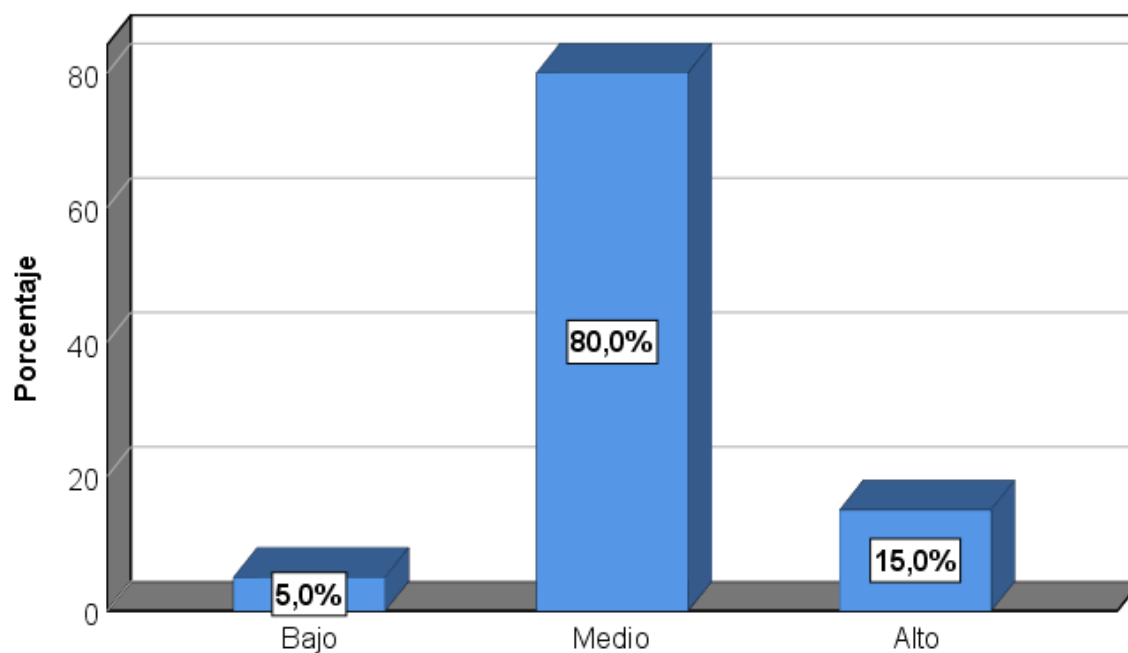
Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje del nivel de aprovechamiento tributario.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la dimensión aprovechamiento tributario de la variable planeamiento tributario predominó el nivel medio en 95,0%, y nivel alto en 5,0% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 28*Dimensión 3: objetivos empresariales*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	1	5,0
Medio	16	80,0
Alto	3	15,0
Total	20	100,0

Figura 8*Distribución porcentual de objetivos empresariales*

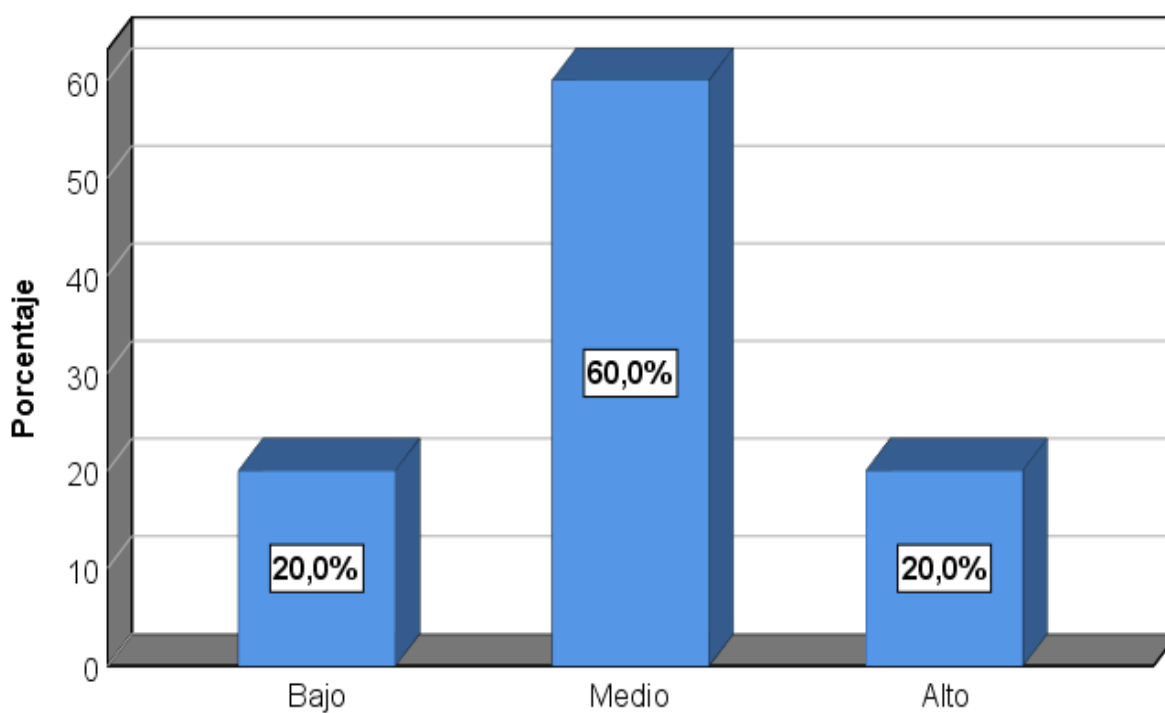
Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje de los objetivos empresariales.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la dimensión objetivos empresariales de la variable planeamiento tributario, con el nivel medio en 80,0, nivel alto en 15,0% y nivel bajo en 5,0% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 29*Variable: Rentabilidad financiera*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	4	20,0
Medio	12	60,0
Alto	4	20,0
Total	20	100,0

Figura 9*Distribución porcentual del nivel de rentabilidad financiera*

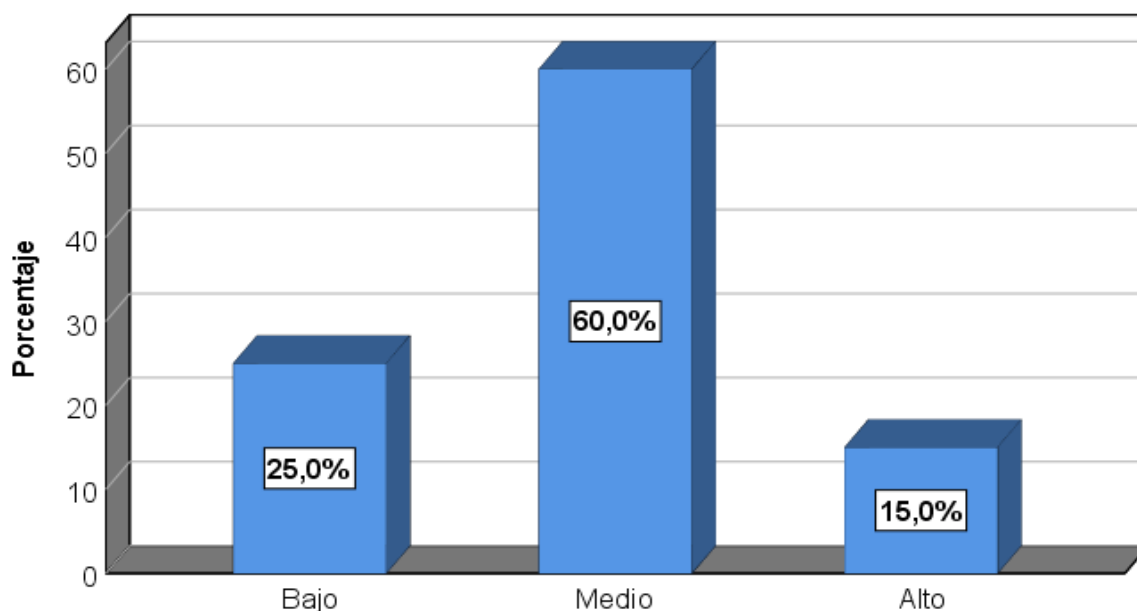
Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje del nivel de rentabilidad financiera.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la variable rentabilidad financiera, con el nivel medio en 60,0%, nivel alto y bajo en 20,0% cada uno en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 30*Dimensión 4: Rendimiento*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	5	25,0
Medio	12	60,0
Alto	3	15,0
Total	20	100,0

Figura 10*Distribución porcentual del nivel de rendimiento*

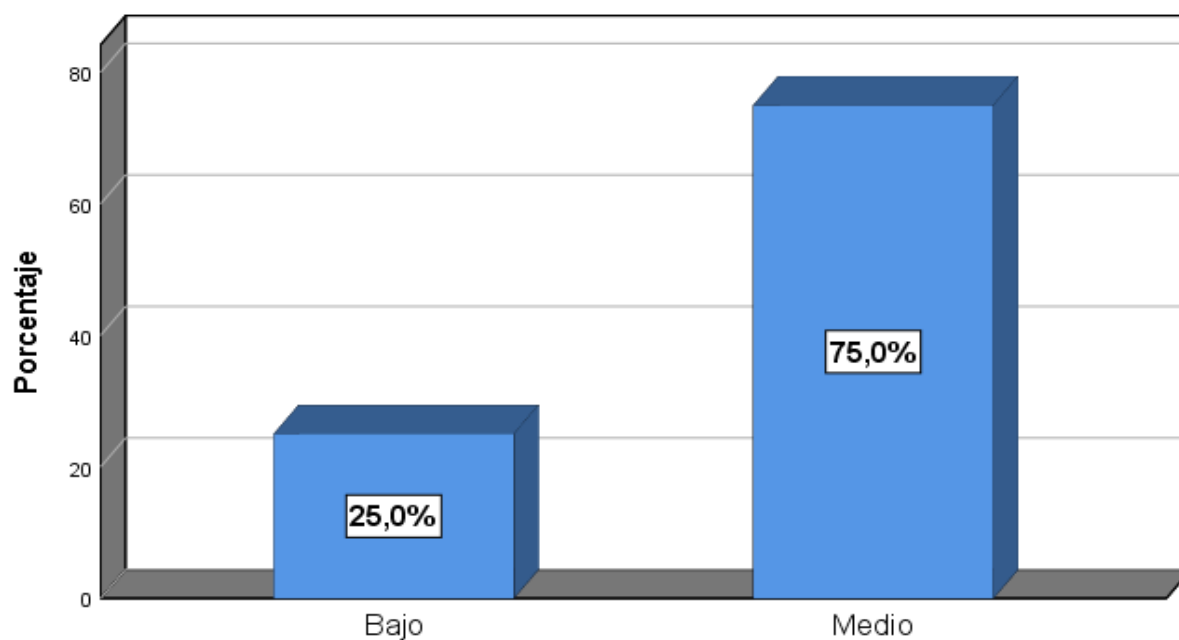
Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje del nivel de rendimiento.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la dimensión rendimiento de la variable rentabilidad económica predominó el nivel medio en 60,0%, nivel bajo en 25,0% y nivel alto en 15,0% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 31*Dimensión 5: Estados financieros*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	5	25,0
Medio	15	75,0
Alto	---	---
Total	20	100,0

Figura 11*Distribución porcentual del nivel de estados financieros*

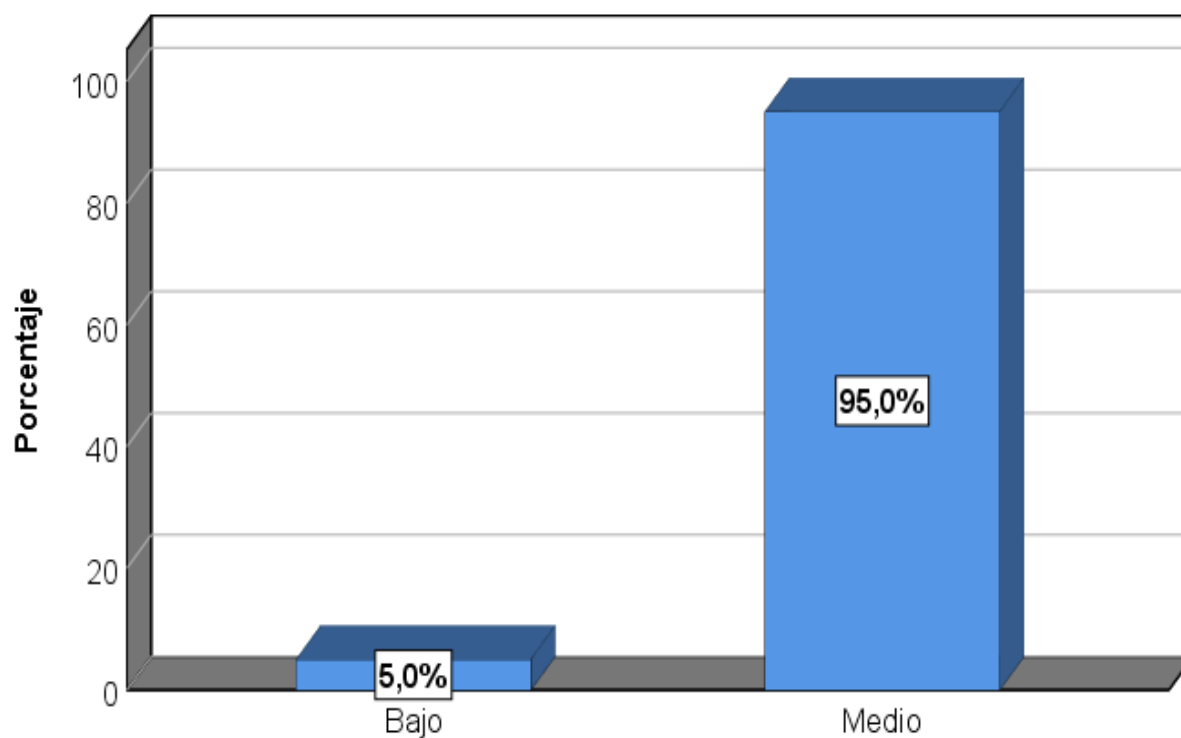
Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje del nivel de estados financieros.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la dimensión estados financieros de la variable rentabilidad económica predominó el nivel medio en 75,0%, y nivel bajo en 25,0% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Tabla 32*Dimensión 6: registros contables*

Nivel	Frecuencia	%
Bajo	1	5,0
Medio	19	95,0
Alto	---	---
Total	20	100,0

Figura 12*Dimensión 6: Registros contables*

Nota: La figura muestra las cifras en porcentaje del nivel de registros contables.

Análisis de los resultados

Se evidenció en la dimensión registros de la variable rentabilidad económica predominó el nivel medio en 95,0%, y nivel bajo en 5% en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

a) Resultados de los indicadores de la dimensión: Deberes tributarios.

La empresa realiza un análisis de cómo pagar sus tributos.

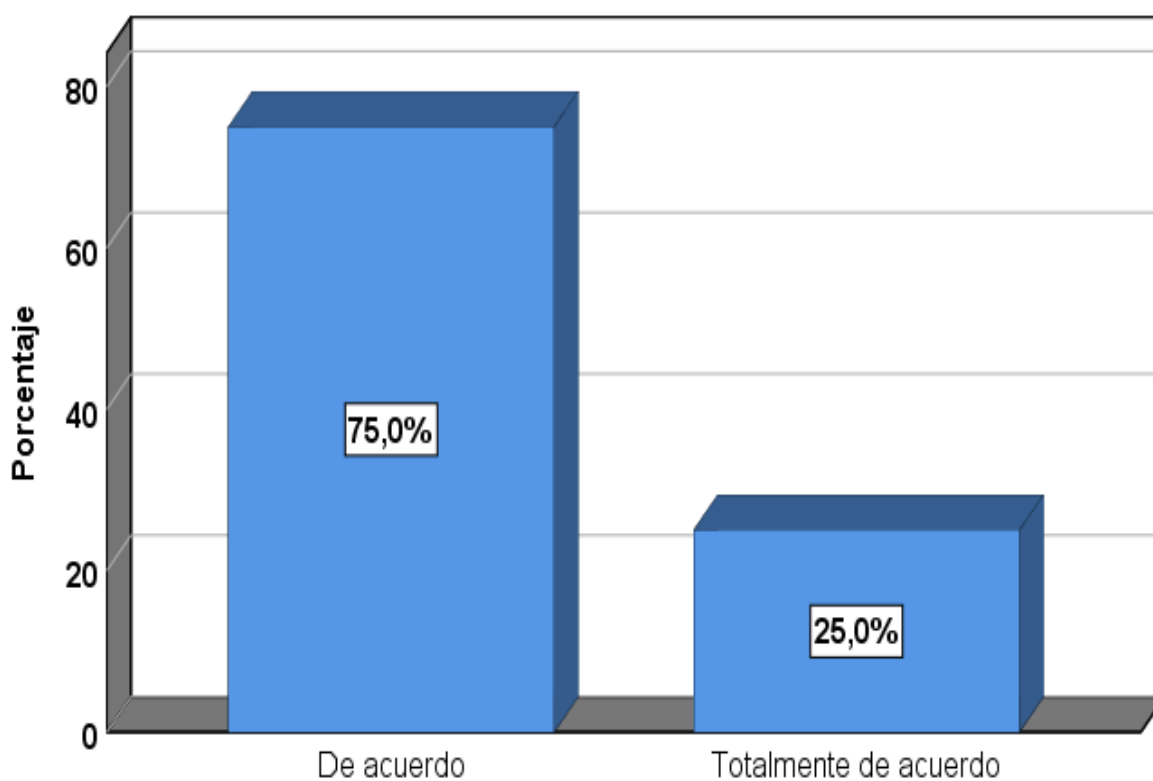
Tabla 33

Análisis del pago de tributos (indicador)

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	15	75,0
Totalmente de acuerdo	5	25,0
Total	20	100,0

Figura 13

Análisis del pago de tributos



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°1, observamos que un 75,0% opinaron como “de acuerdo”, y el 25,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Las declaraciones de tributos se presentan en su oportunidad según el cronograma de la Administración tributaria

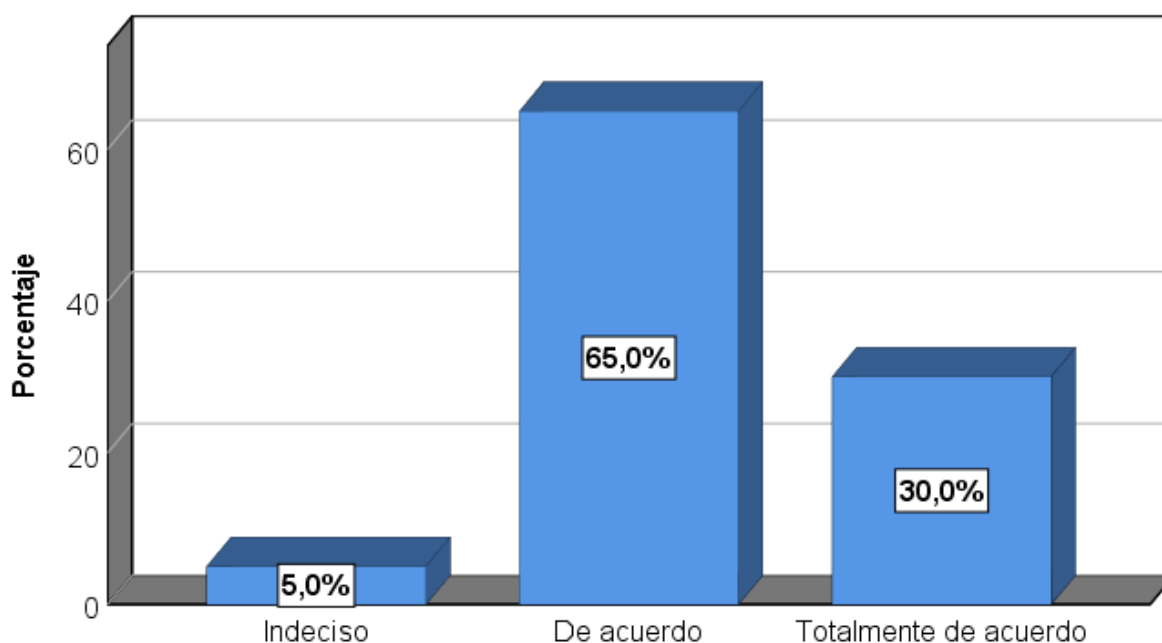
Tabla 34

Declaración de tributos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	6	30,0
Total	20	100,0

Figura 14

Declaración de tributos



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°2, observamos que un 5,0% opinaron como "indeciso", el 65,0% como "de acuerdo" y el 30,0% como "totalmente de acuerdo", en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Se ha realizado un análisis de la conveniencia del Régimen tributario de la *empresa*.

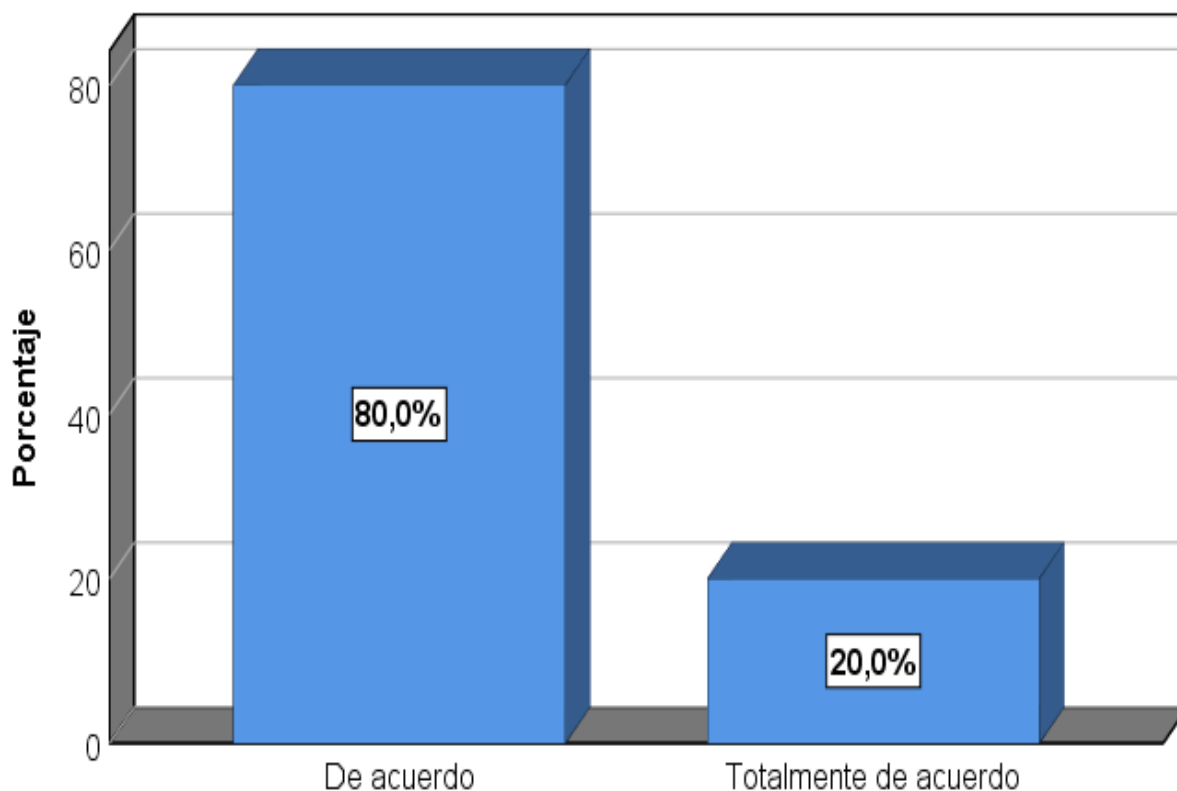
Tabla 35

Análisis del Régimen tributario

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	16	80,0
Totalmente de acuerdo	4	20,0
Total	20	100,0

Figura 15

Régimen tributario



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°3, observamos que un 80,0% como “de acuerdo” y el 20,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La aplicación de las tasas de los impuestos es la más adecuada para la empresa.

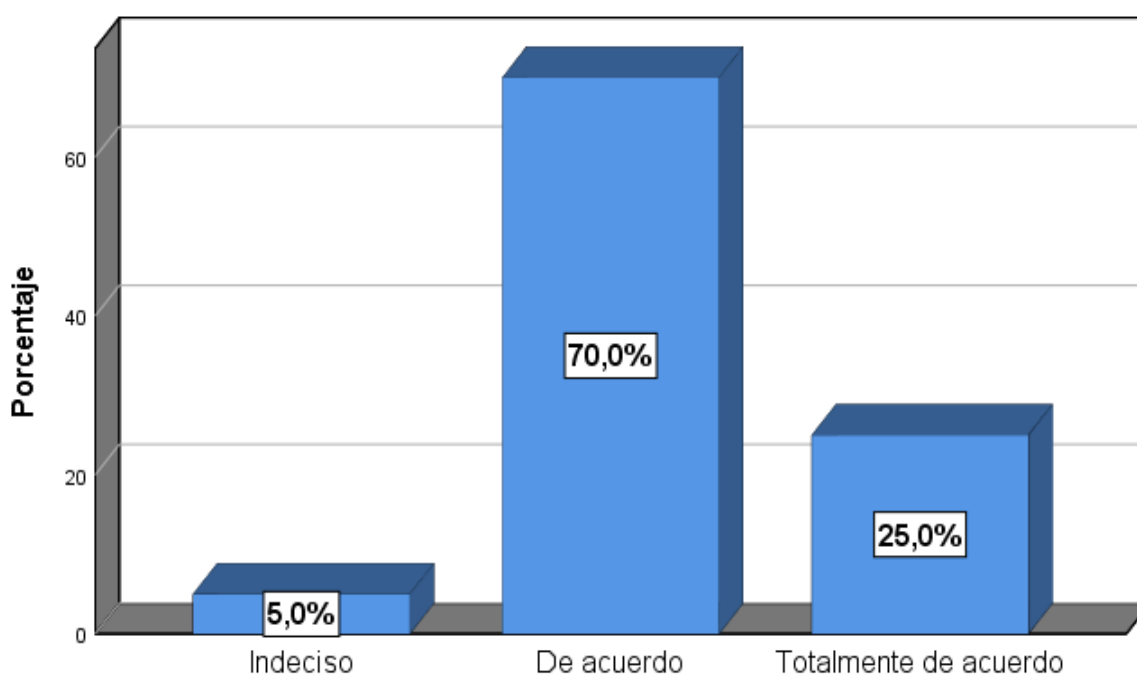
Tabla 36

Aplicación de las tasas

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	14	70,0
Totalmente de acuerdo	5	25,0
Total	20	100,0

Figura 16

Aplicación de las tasas



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°4, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 70,0% como “de acuerdo” y el 25,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa realiza un constante control de sus gastos.

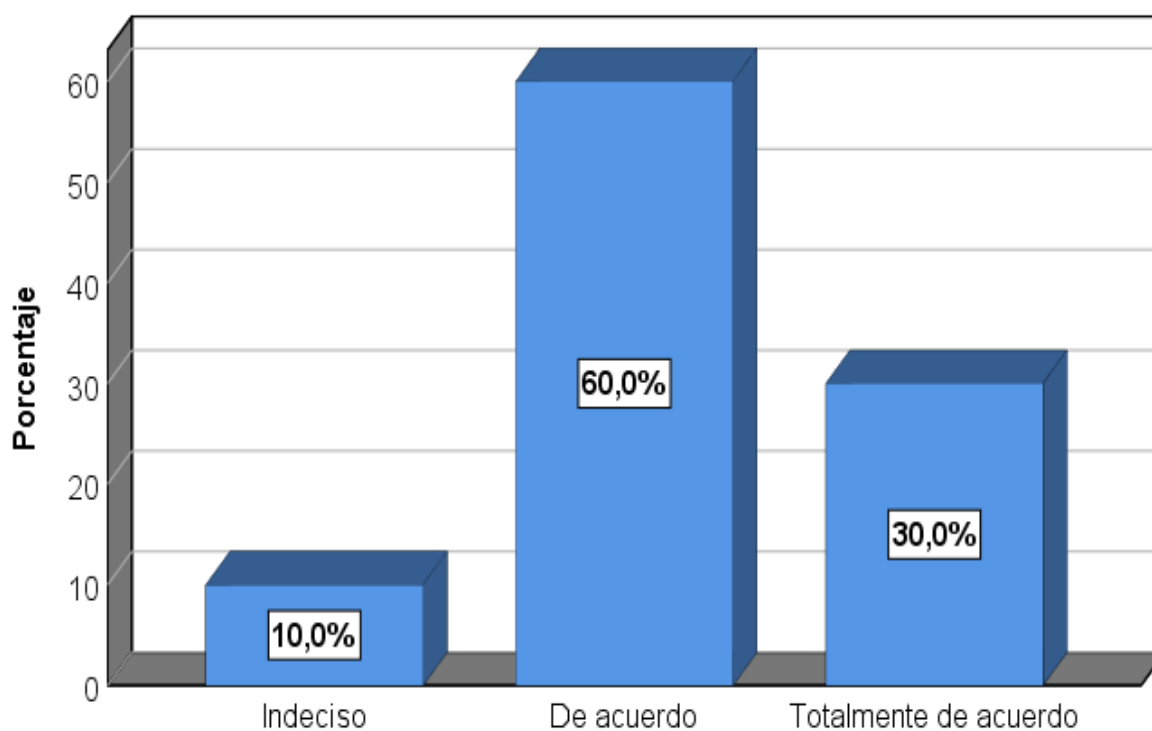
Tabla 37

Control de sus gastos

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	2	10,0
De acuerdo	12	60,0
Totalmente de acuerdo	6	30,0
Total	20	100,0

Figura 17

Control de sus gastos



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°5, observamos que un 10,0% opinaron como “indeciso”, el 60,0% como “de acuerdo” y el 30,0% como “totalmente de acuerdo”.

b) Resultados de los indicadores de la dimensión: Aprovechamiento tributario.

La empresa ha utilizado las exoneraciones tributarias.

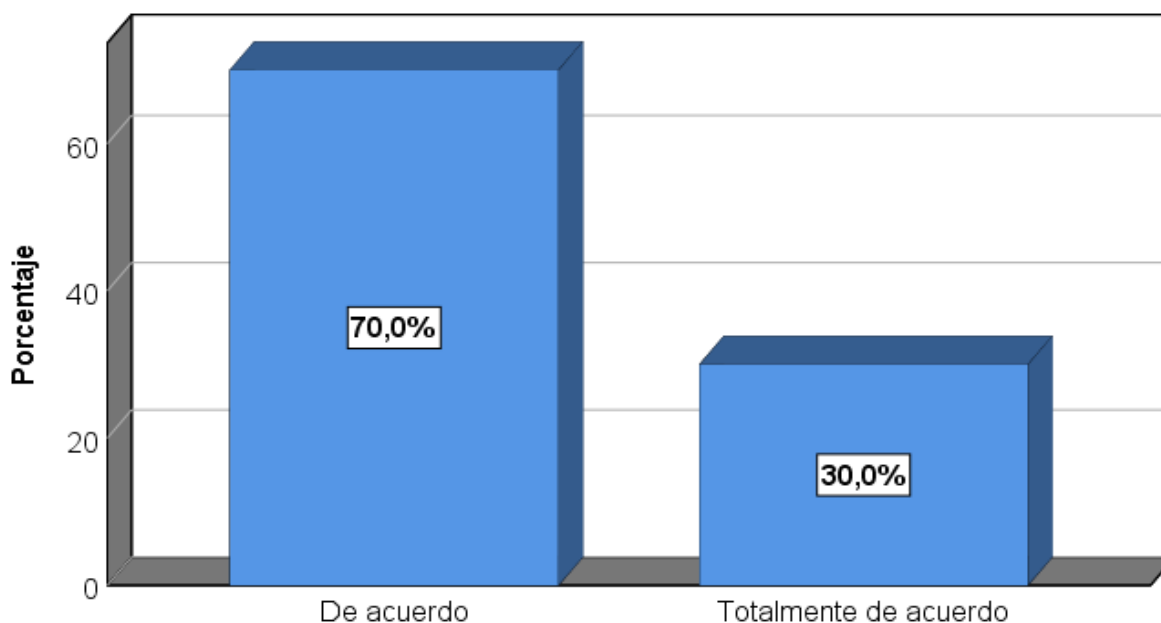
Tabla 38

Exoneraciones tributarias

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	14	70,0
Totalmente de acuerdo	6	30,0
Total	20	100,0

Figura 18

Exoneraciones tributarias



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°6, observamos que el 70,0% como “de acuerdo” y el 30,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

c) Resultados de los indicadores de la dimensión: Objetivos empresariales

La empresa ha realizado compensaciones tributarias

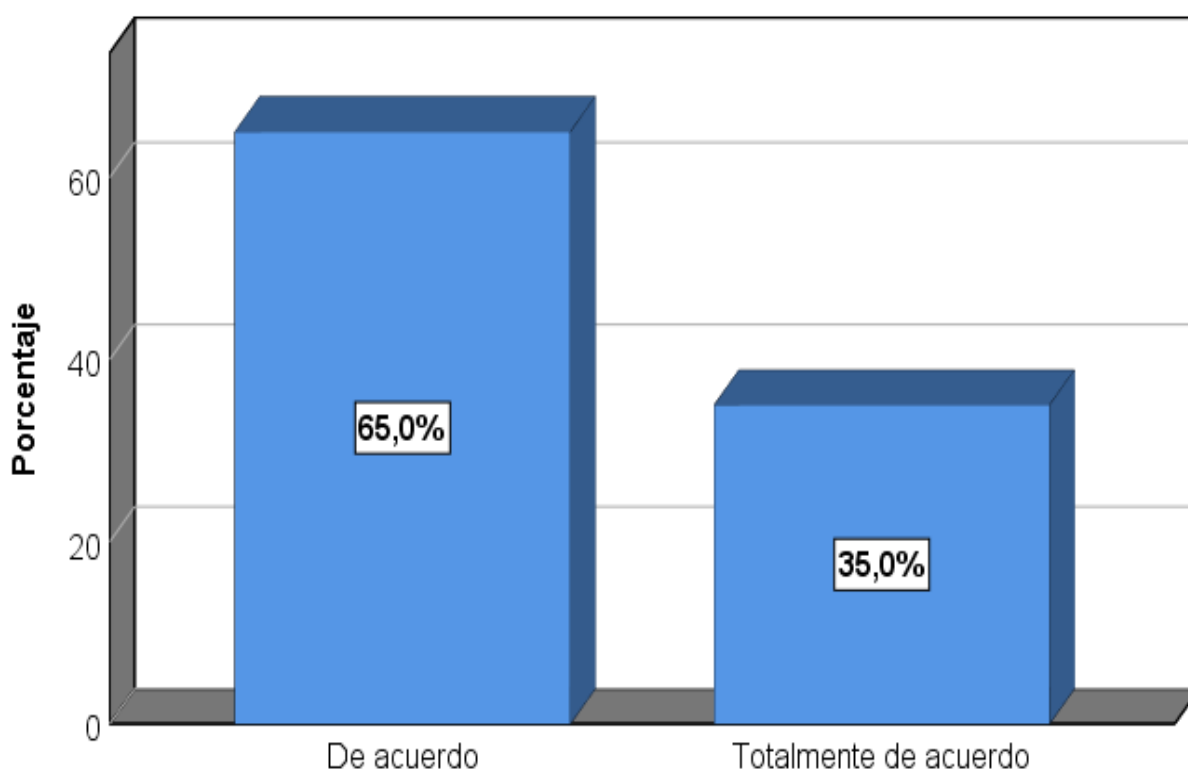
Tabla 39

Compensaciones tributarias

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

Figura 19

Compensaciones tributarias



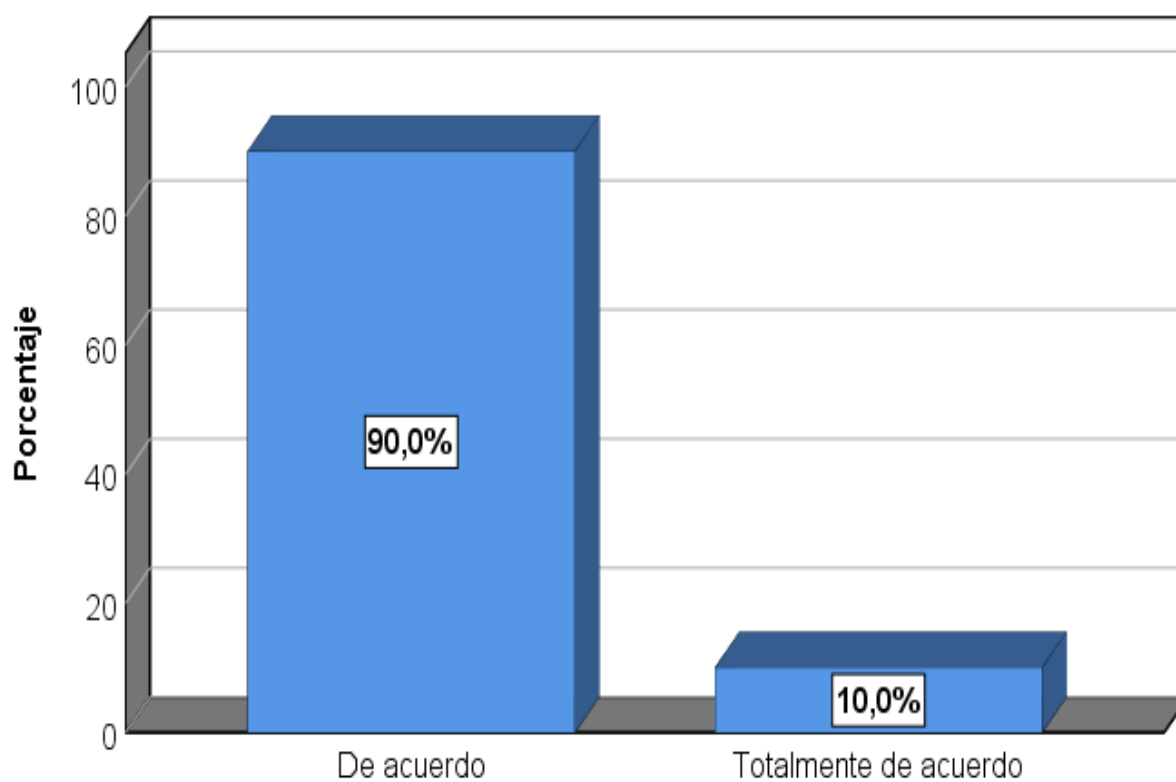
Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N° 7, observamos que el 65,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”.

Se realiza un análisis de tasas de impuestos de los diferentes tipos de regímenes tributarios de impuesto a la renta.

Tabla 40*Análisis de las tasas*

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	18	90,0
Totalmente de acuerdo	2	10,0
Total	20	100,0

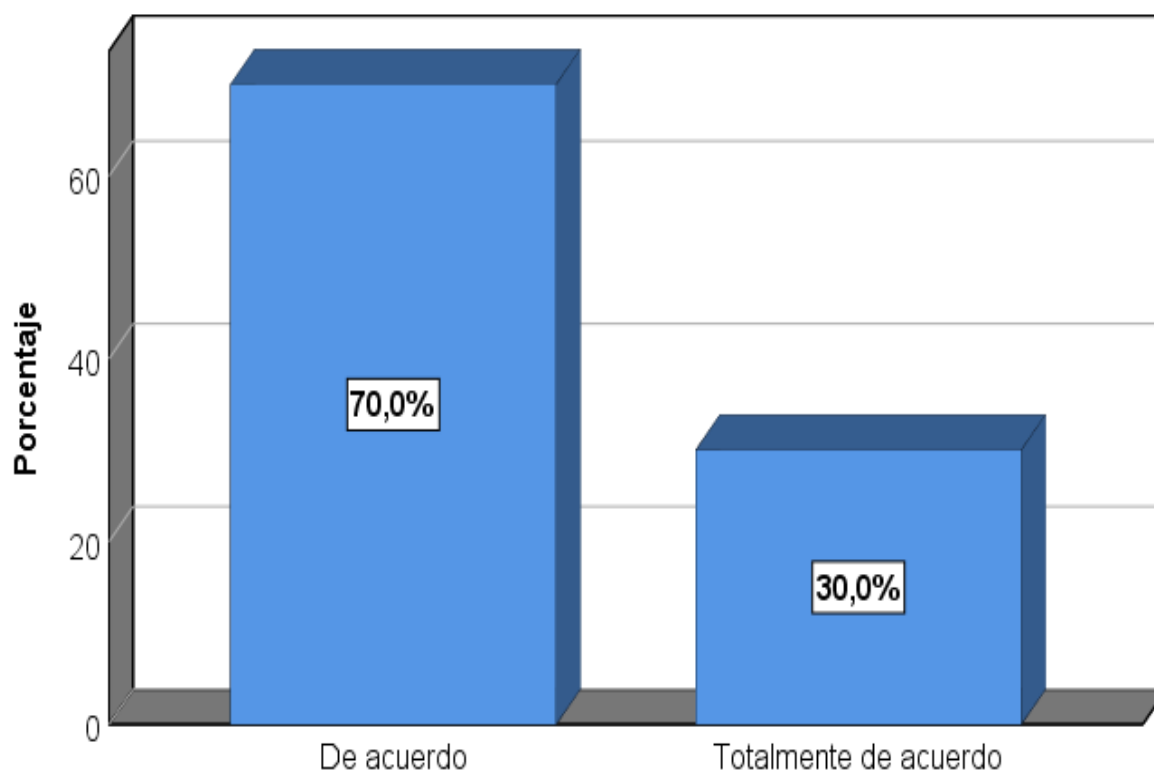
Figura 20*Análisis de las tasas****Análisis de los resultados***

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°8, observamos que el 90,0% como “de acuerdo” y el 10,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa ha aprovechado las donaciones como un medio de deducción de gastos.

Tabla 41*Donaciones*

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	14	70,0
Totalmente de acuerdo	6	30,0
Total	20	100,0

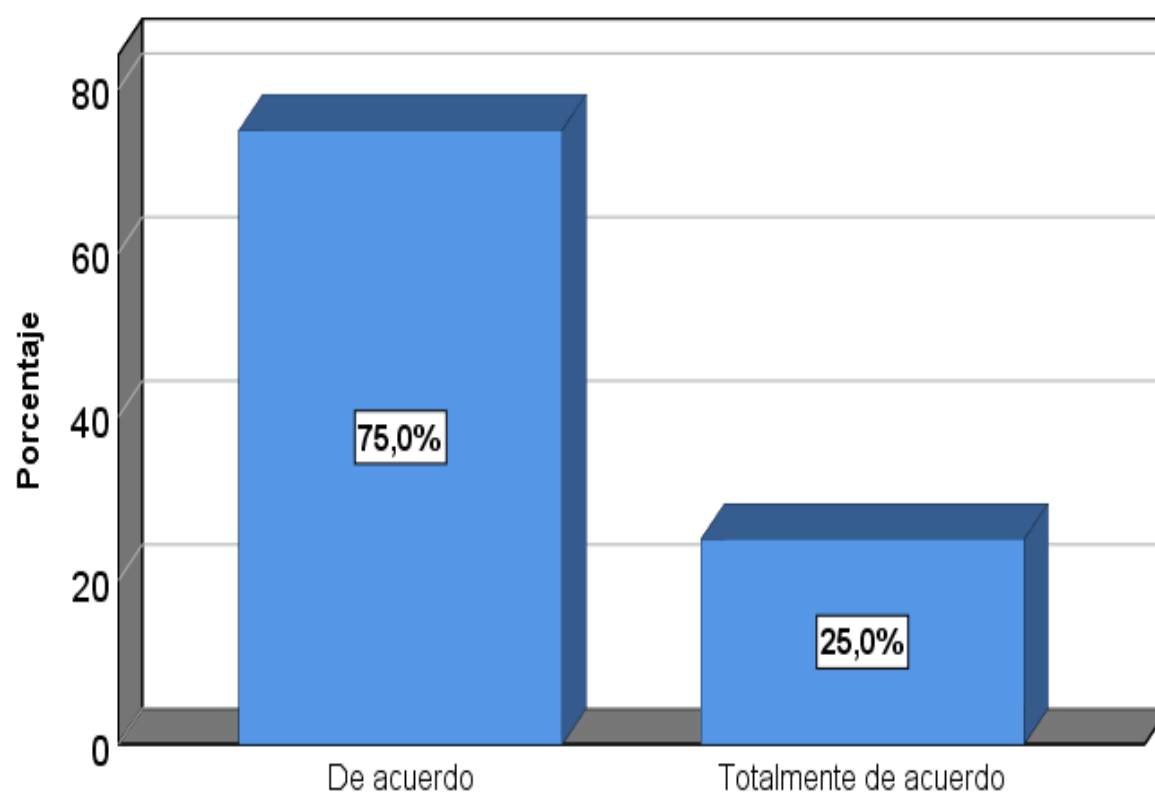
Figura 21*Donaciones***Análisis de los resultados**

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°9, observamos que el 70,0% como “de acuerdo” y el 30,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa realiza un análisis de las normas tributarias

Tabla 42*Análisis de las normas tributaria*

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	15	75,0
Totalmente de acuerdo	5	25,0
Total	20	100,0

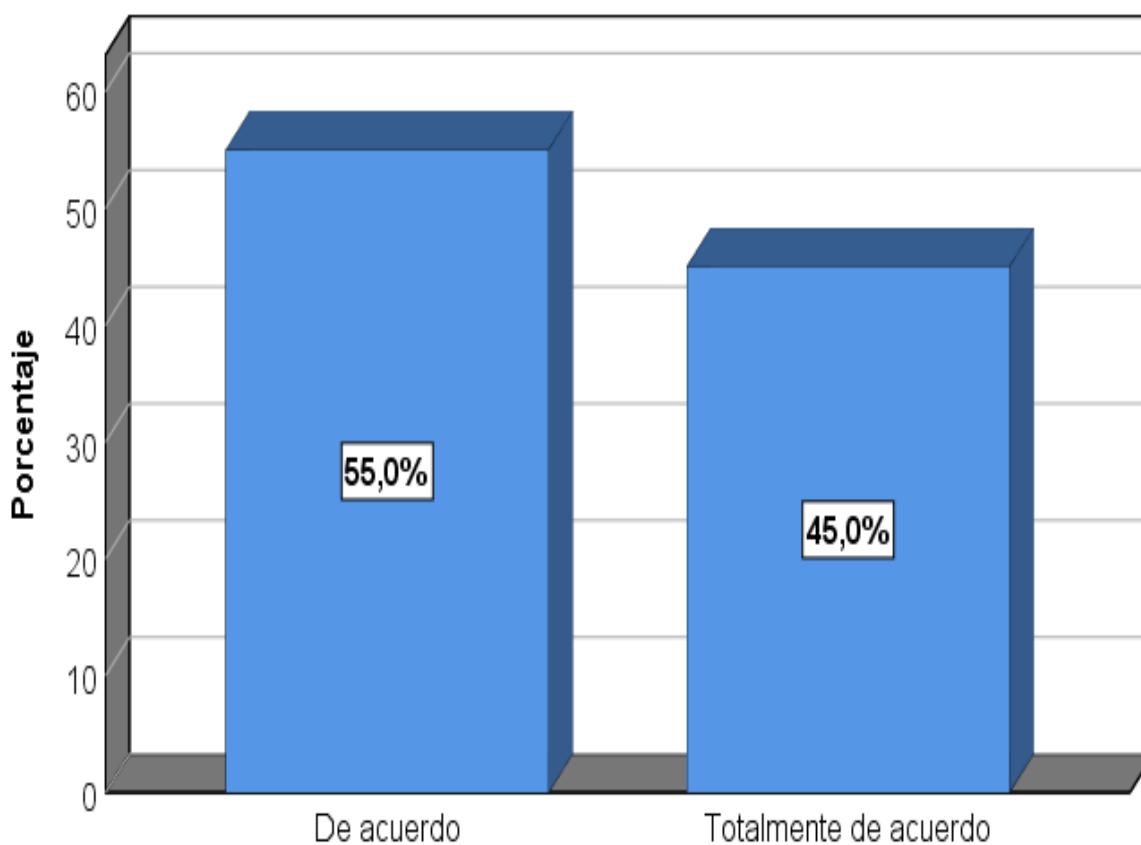
Figura 22*Análisis de las normas tributaria***Análisis de los resultados**

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°10, observamos que el 75,0% como “de acuerdo” y el 25,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Se realiza una adecuada interpretación de las normativas tributarias.

Tabla 43*Interpretación normativa*

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	11	55,0
Totalmente de acuerdo	9	45,0
Total	20	100,0

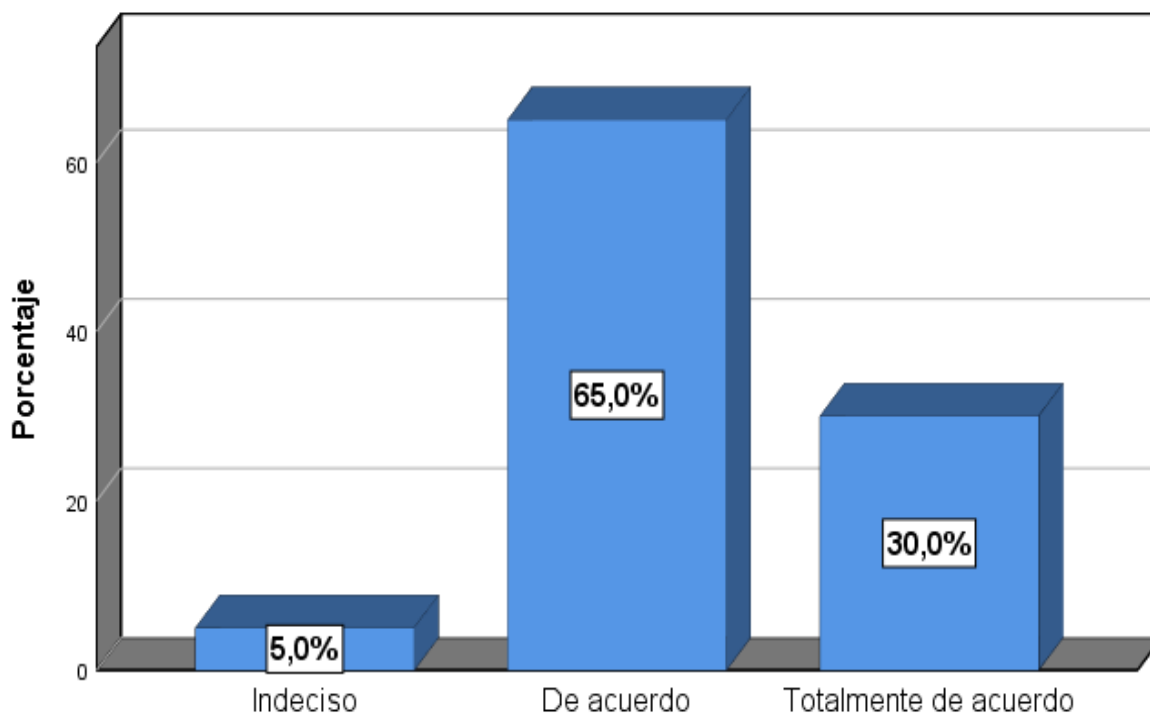
Figura 23*Interpretación normativa****Análisis de los resultados***

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°11, observamos que el 65,0% como “de acuerdo” y el 45,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa se preocupa por realizar una adecuada gestión tributaria

Tabla 44*Gestión tributaria*

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	6	30,0
Total	20	100,0

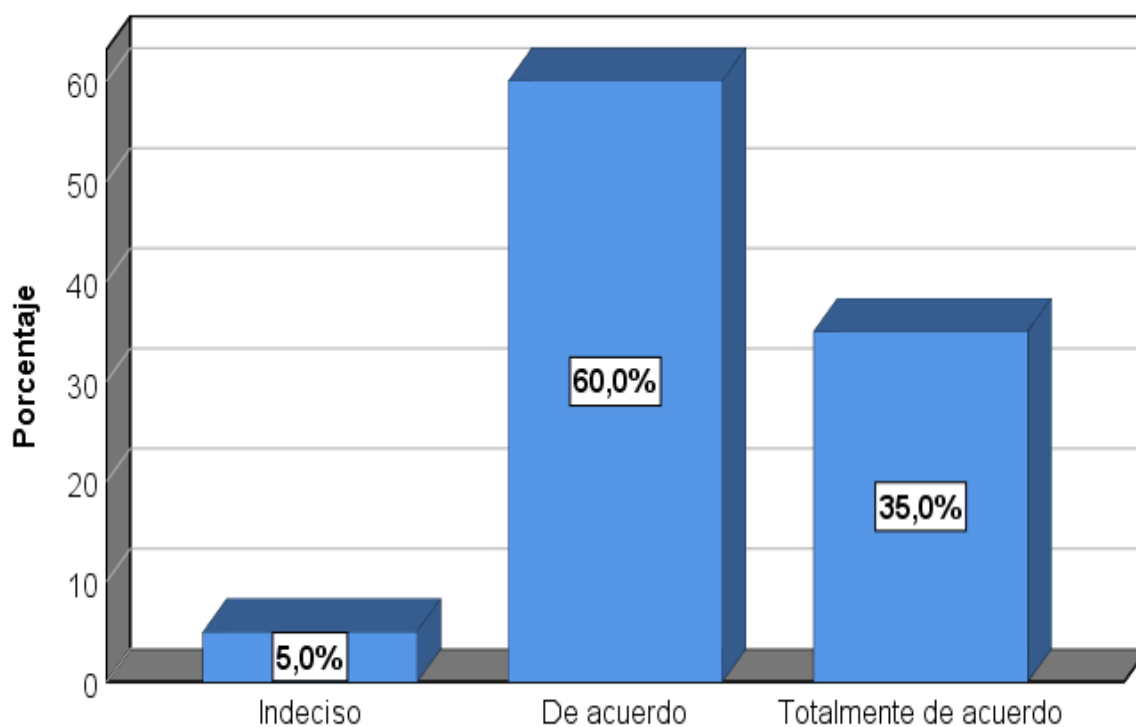
Figura 24*Gestión tributaria***Análisis de los resultados**

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°12, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 65,0% como “de acuerdo” y el 30,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa promueve una adecuada cultura tributaria.

Tabla 45*Cultura tributaria*

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	12	60,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

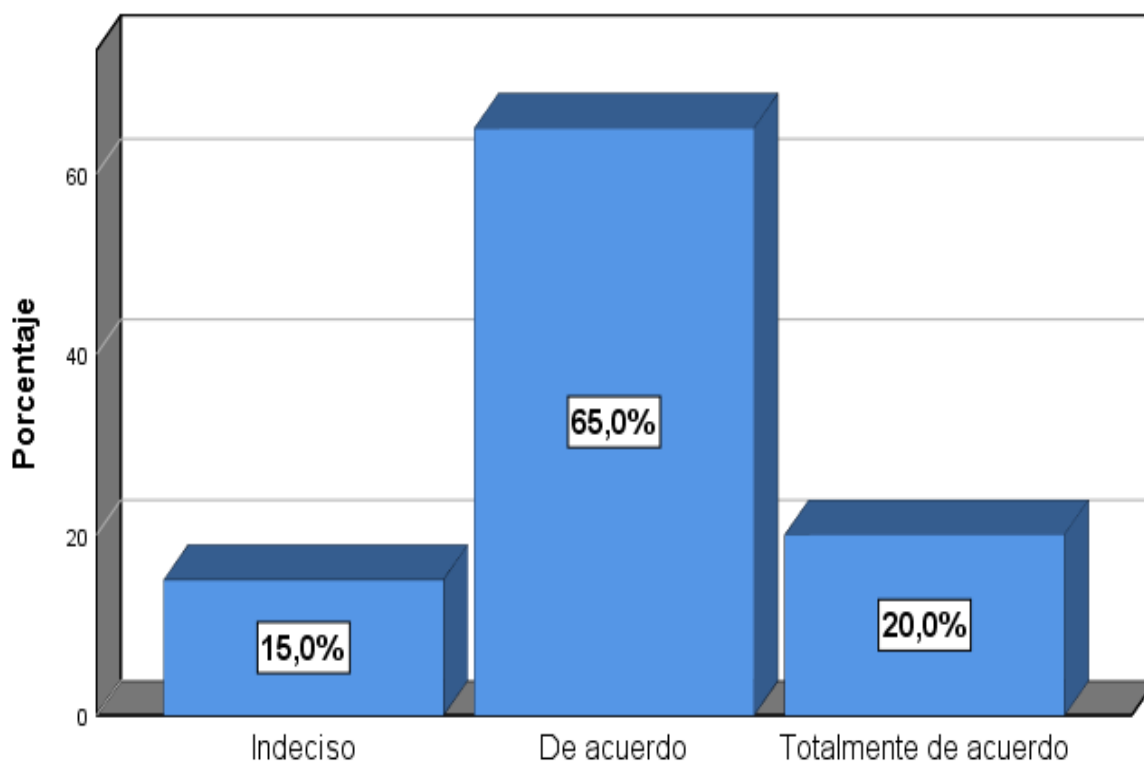
Figura 25*Cultura tributaria****Análisis de los resultados***

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°13, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 60,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa ha realizado una reducción de sus cargas tributarias.

Tabla 46*Reducción de carga tributaria*

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	3	15,0
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	4	20,0
Total	20	100,0

Figura 26*Reducción de carga tributaria***Análisis de los resultados**

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°14, observamos que un 15,0% opinaron como “indeciso”, el 65,0% como “de acuerdo” y el 20,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

d) Resultados de los indicadores de la dimensión: Rendimiento

La empresa evalúa constantemente el rendimiento laboral de sus colaboradores.

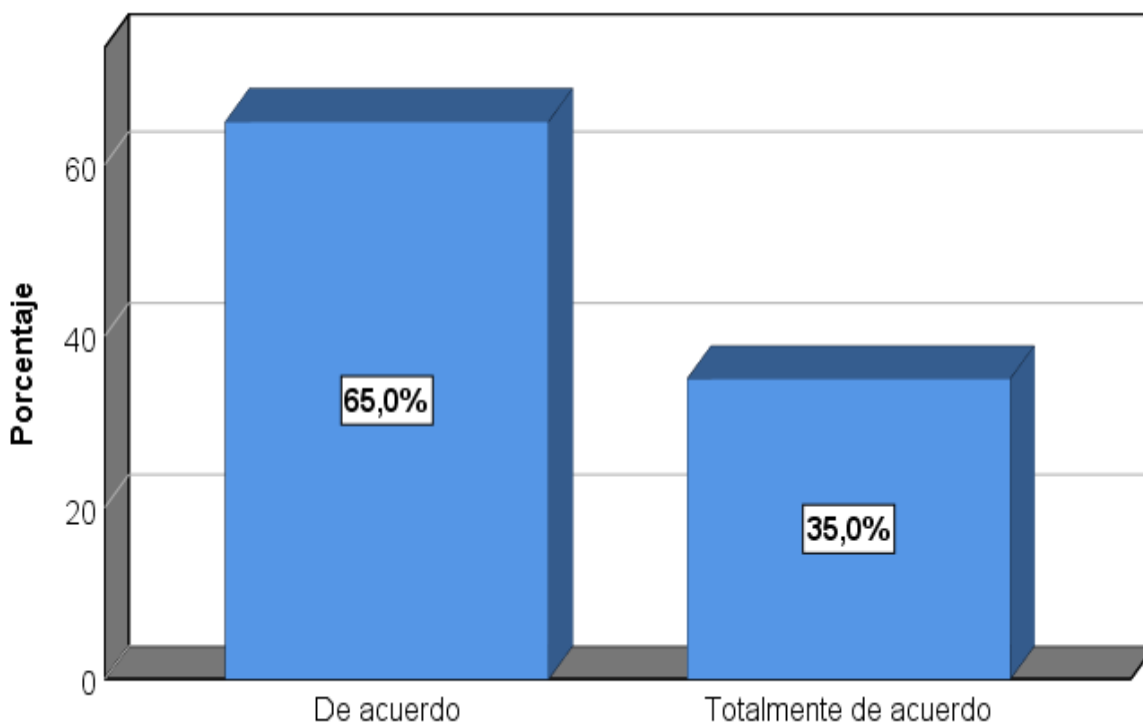
Tabla 47

Rendimiento laboral

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

Figura 27

Rendimiento laboral



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°15, observamos que el 65,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Se realiza de manera constante un análisis de las ratios de rentabilidad.

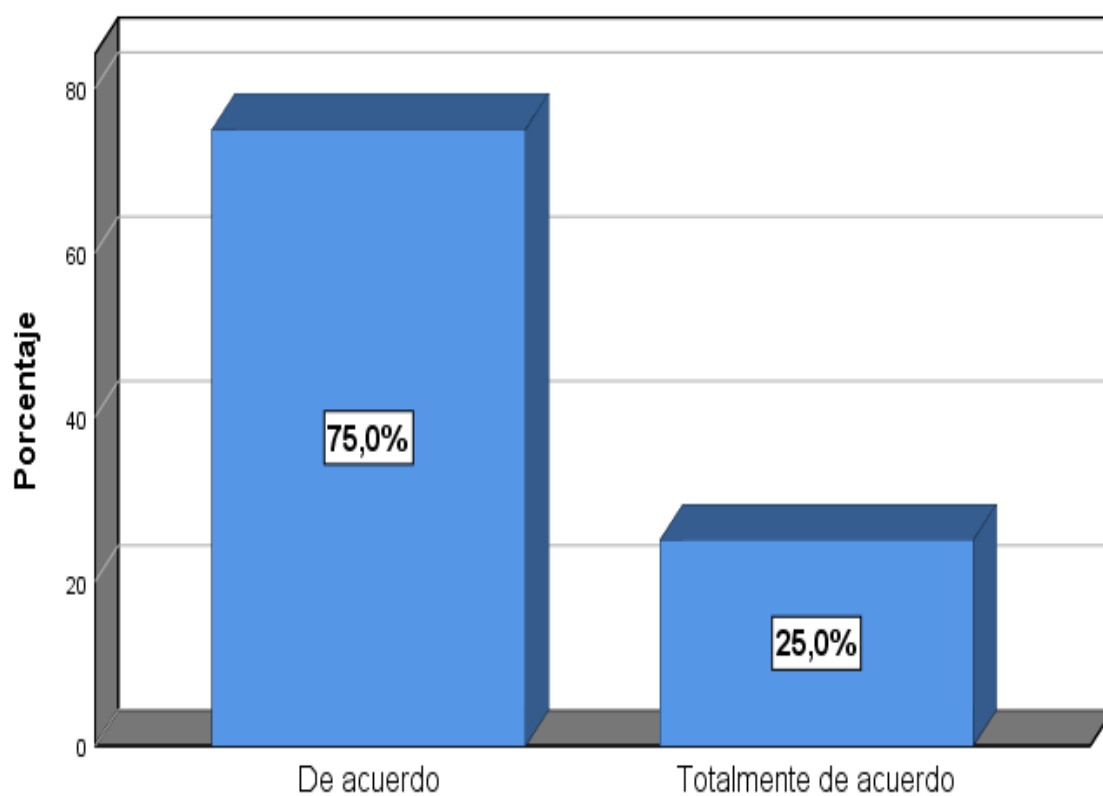
Tabla 48

Ratios de rentabilidad

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	15	75,0
Totalmente de acuerdo	5	25,0
Total	20	100,0

Figura 28

Ratios de rentabilidad



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°16, observamos que el 75,0% como “de acuerdo” y el 25,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa evalúa con frecuencia el riesgo de mercado.

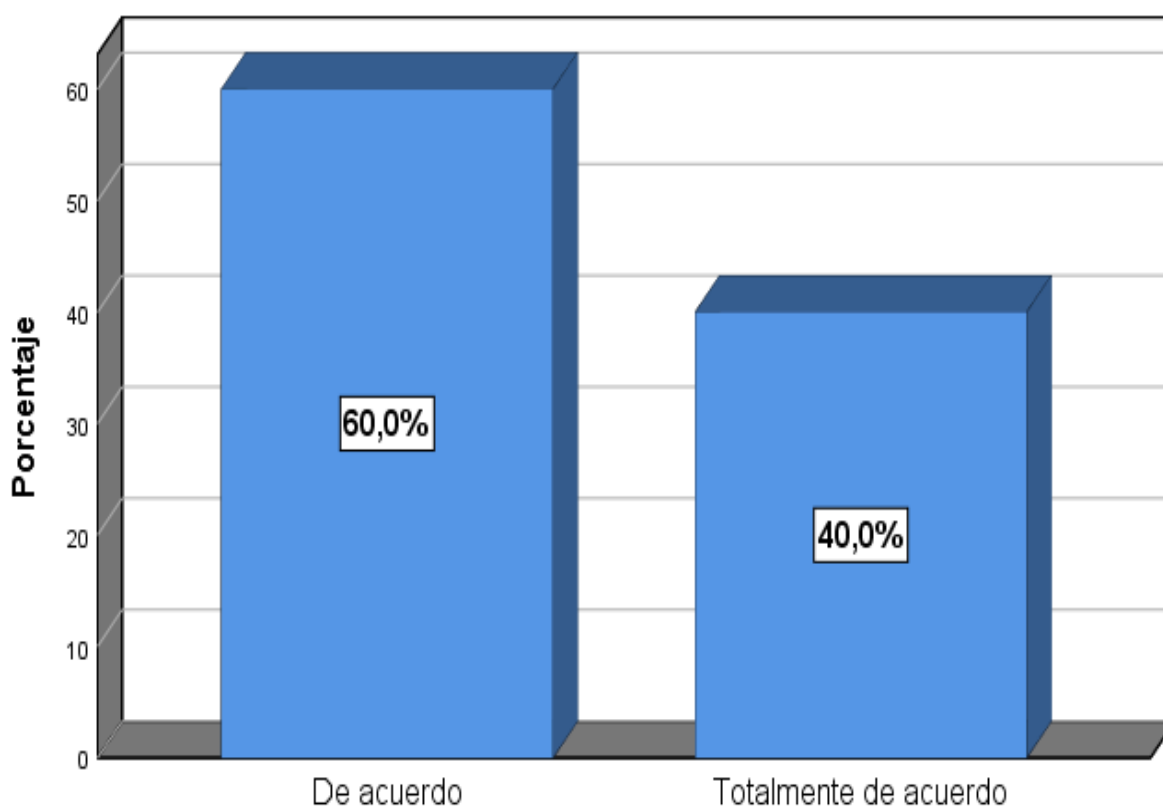
Tabla 49

Riesgo de mercado

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	12	60,0
Totalmente de acuerdo	8	40,0
Total	20	100,0

Figura 29

Riesgo de mercado



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°17, observamos que el 60,0% como “de acuerdo” y el 40,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa genera un adecuado capital de trabajo para sus actividades.

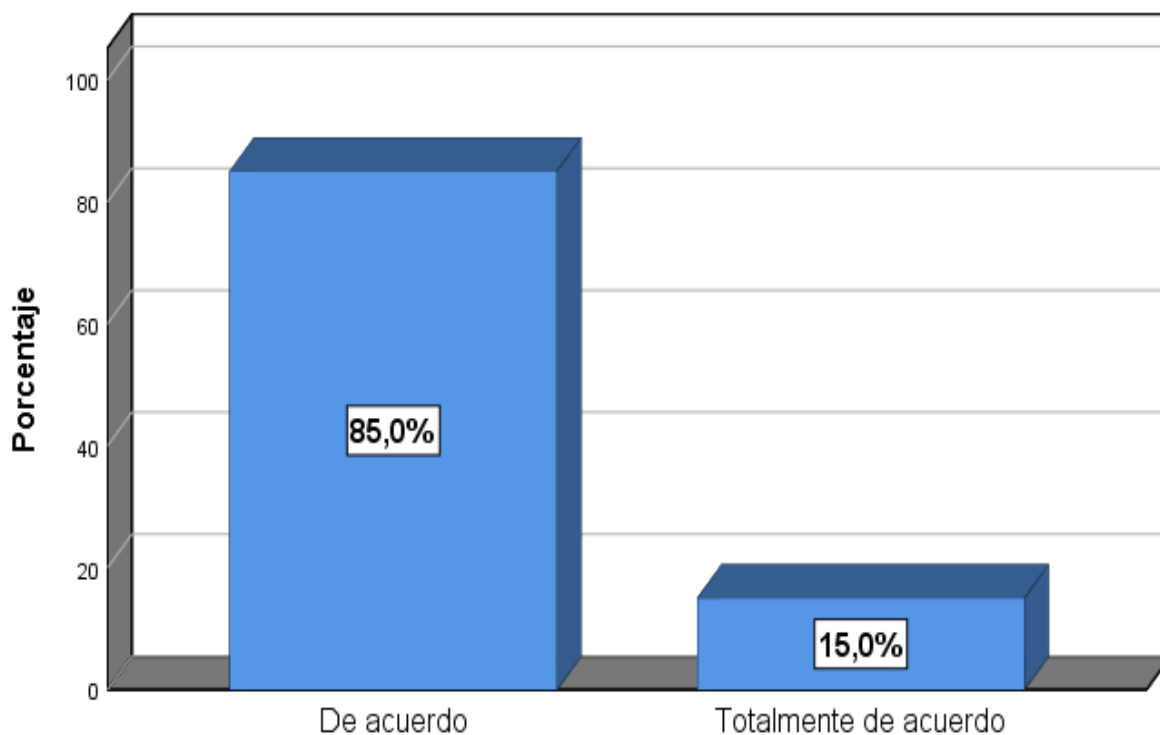
Tabla 50

Capital de trabajo

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	17	85,0
Totalmente de acuerdo	3	15,0
Total	20	100,0

Figura 30

Capital de trabajo



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°18, observamos que el 85,0% como “de acuerdo” y el 15,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

El rendimiento generado en la empresa le permite el retorno de la inversión.

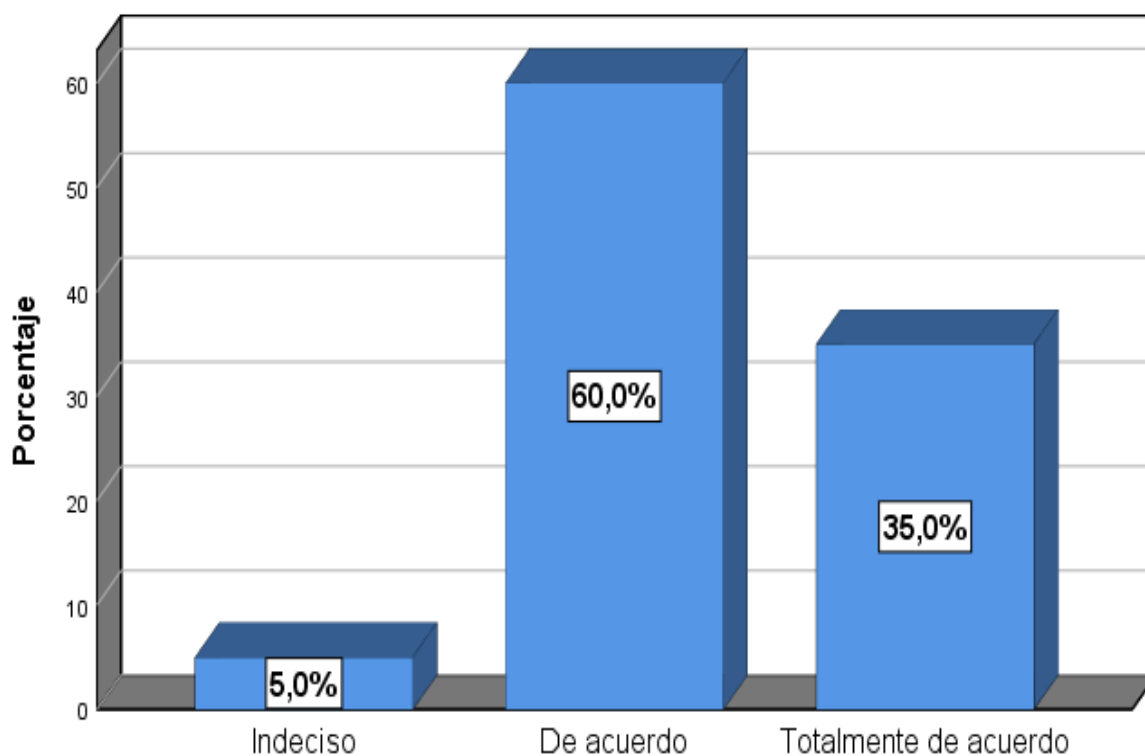
Tabla 51

Retorno de la inversión

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	12	60,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

Figura 31

Retorno de la inversión



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°19, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 60,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

e) Resultados de los indicadores de la dimensión: Estados financieros

La empresa analiza el rendimiento financiero - económico por medio del estado de resultados.

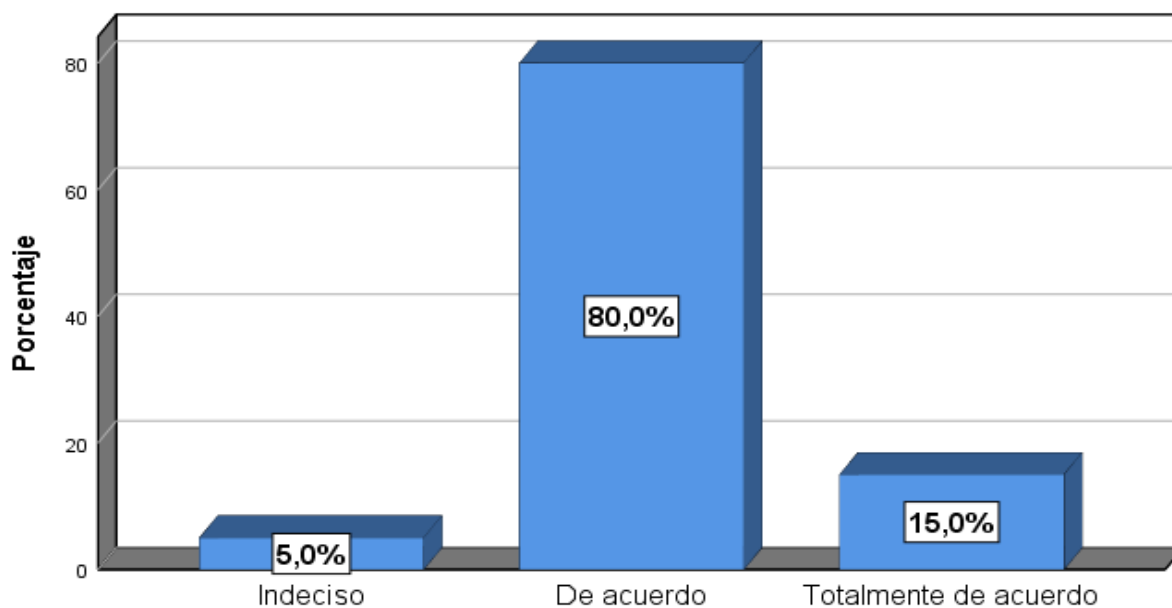
Tabla 52

Estado de resultados

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	16	80,0
Totalmente de acuerdo	3	15,0
Total	20	100,0

Figura 32

Estado de resultados



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°20, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 80,0% como “de acuerdo” y el 15,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La información contenida en el Balance General es confiable.

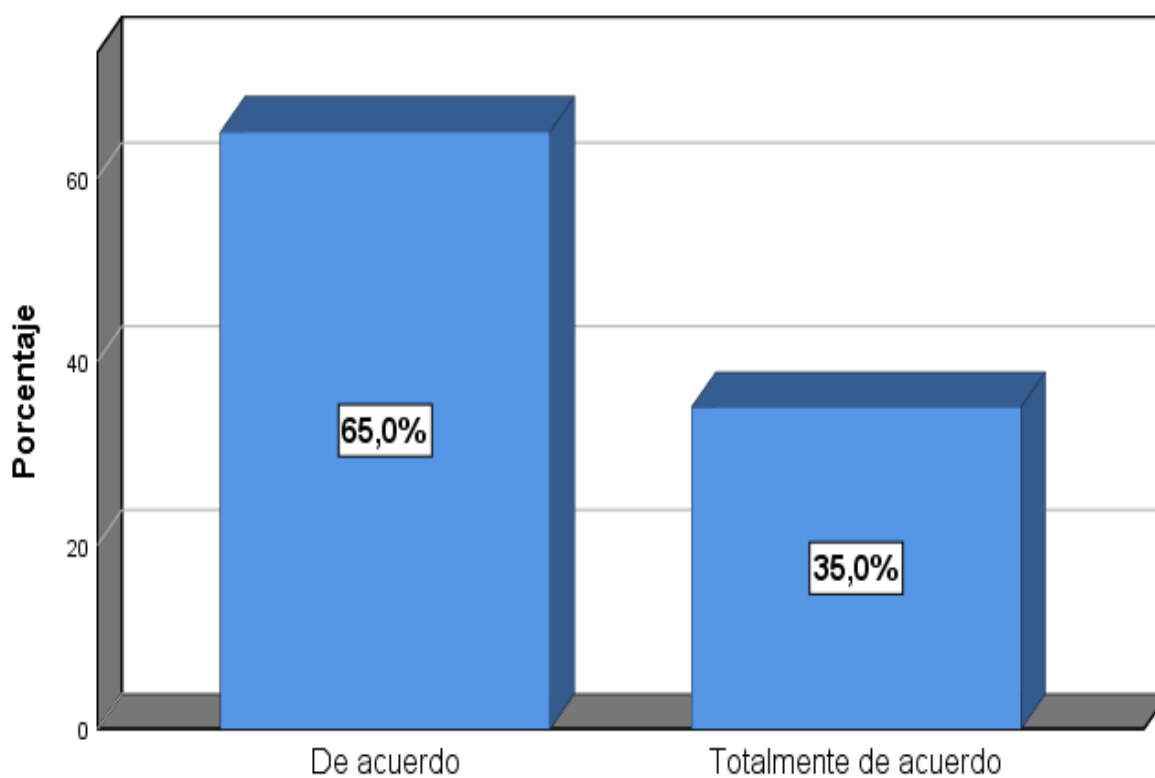
Tabla 53

Balance general

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

Figura 33

Balance general



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°21, observamos que el 65,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Se realiza un seguimiento de las variaciones del capital de la empresa.

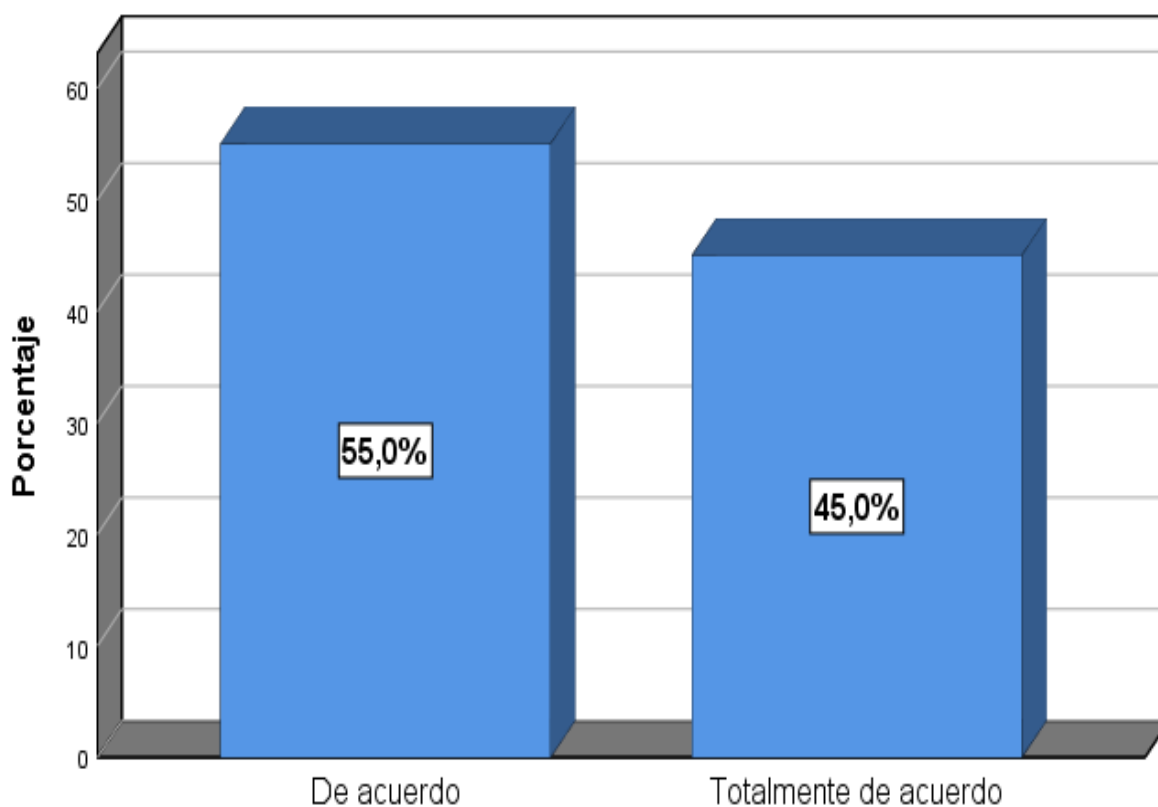
Tabla 54

Variación de capital

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	11	55,0
Totalmente de acuerdo	9	45,0
Total	20	100,0

Figura 34

Variación de capital



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°22, observamos que el 55,0% como “de acuerdo” y el 45,0% como “totalmente de acuerdo”.

Se realiza un análisis de estado de cambios.

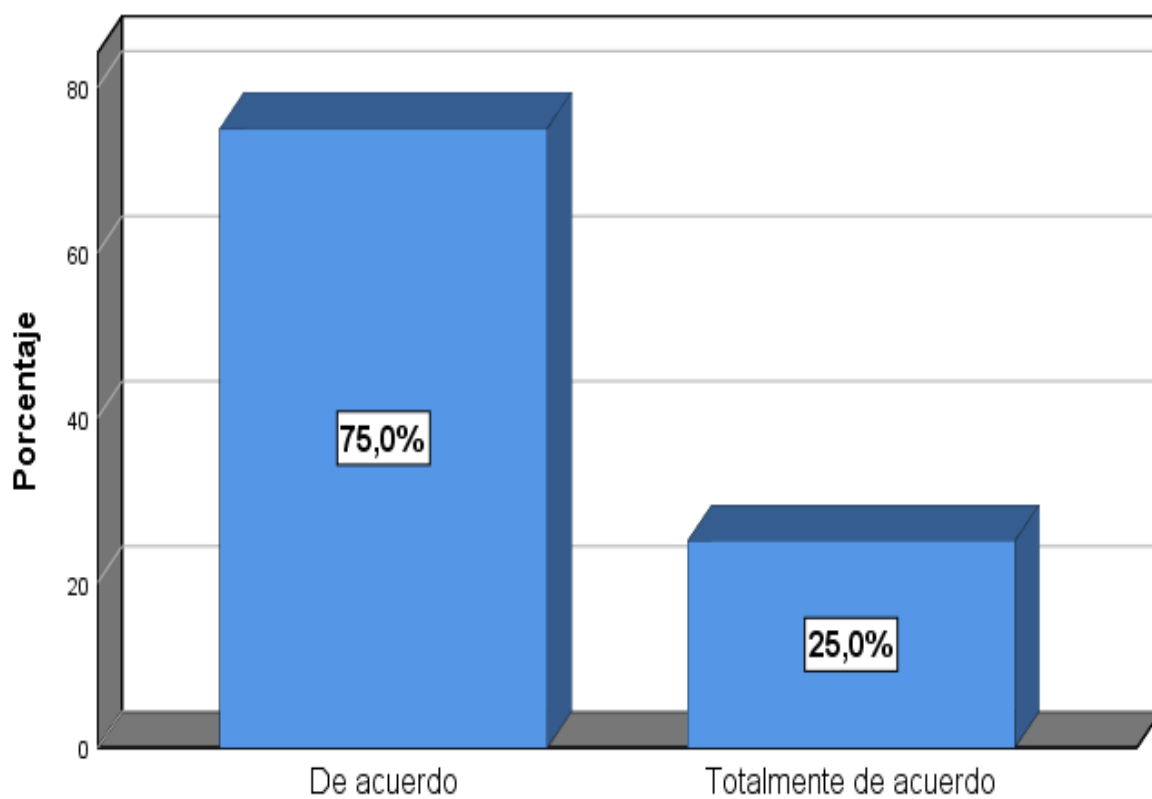
Tabla 55

Estado de cambios

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	15	75,0
Totalmente de acuerdo	5	25,0
Total	20	100,0

Figura 35

Estado de cambios



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°23, observamos que el 75,0% como “de acuerdo” y el 25,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa realiza con frecuencia un análisis de su liquidez.

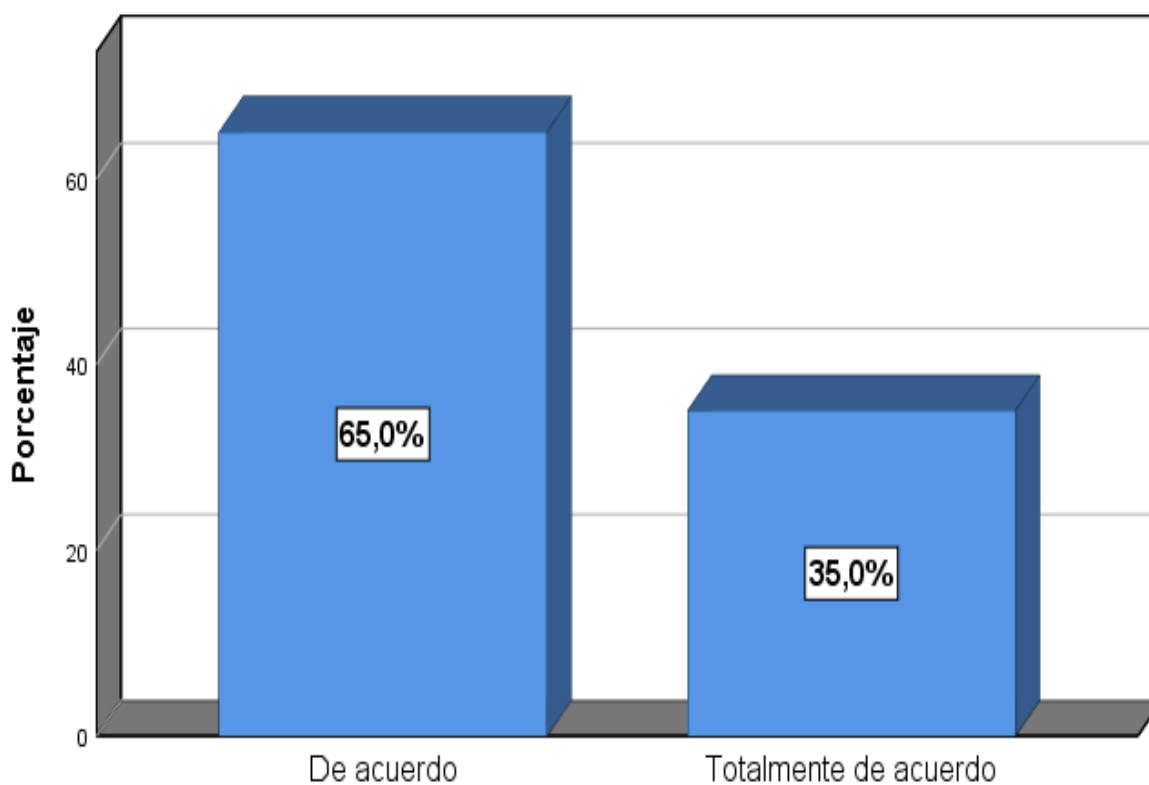
Tabla 56

Análisis de liquidez

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

Figura 36

Análisis de liquidez



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°24, observamos que el 65,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

f) Resultados de los indicadores de la dimensión: Registro contable.

La empresa analiza con frecuencia las cuentas que arrojan pérdidas en el ejercicio.

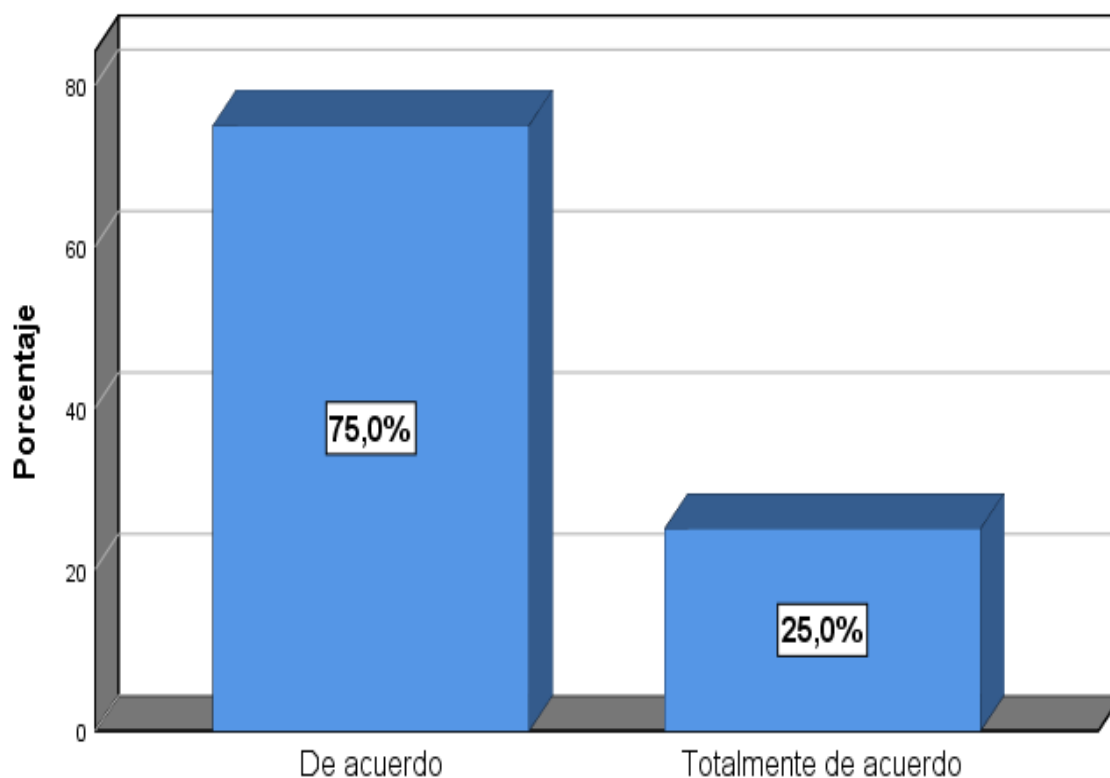
Tabla 57

Perdidas

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	15	75,0
Totalmente de acuerdo	5	25,0
Total	20	100,0

Figura 37

Perdidas



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°25, observamos que el 75,0% como “de acuerdo” y el 25,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

Se analiza en forma detallada las deudas que figuran como pasivo en los EE.FF.

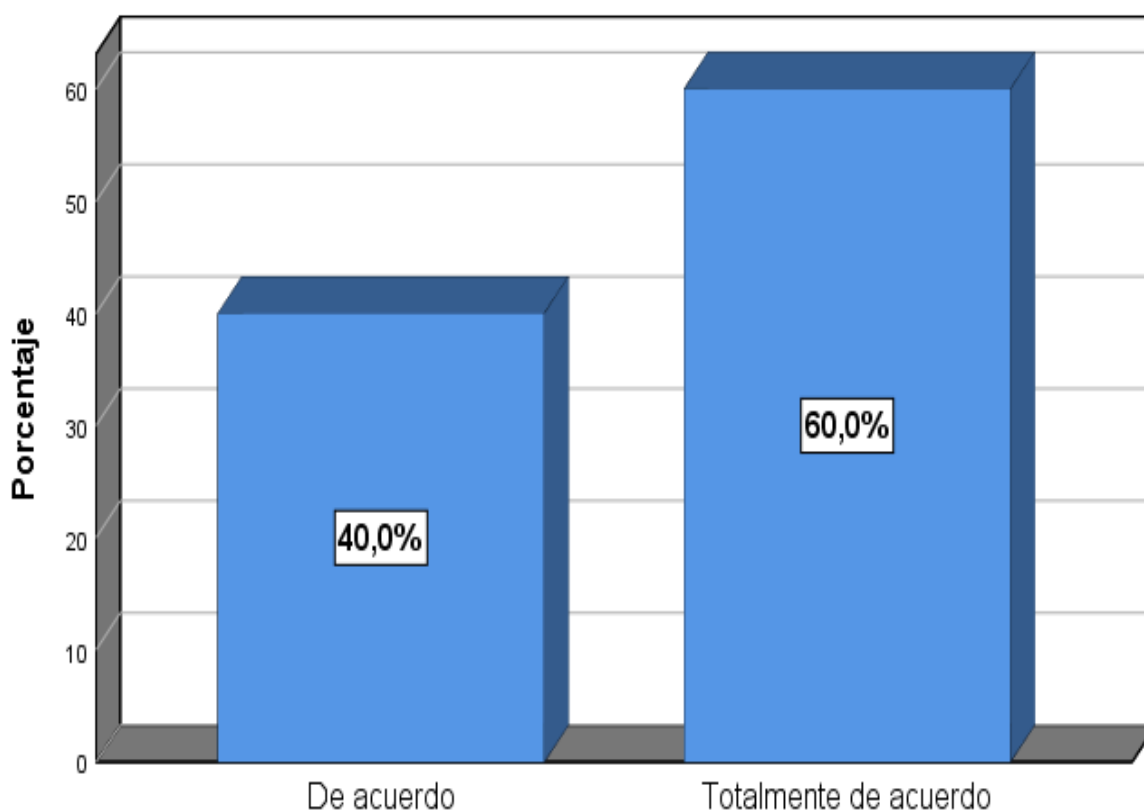
Tabla 58

Pasivos

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	8	40,0
Totalmente de acuerdo	12	60,0
Total	20	100,0

Figura 38

Pasivos



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°26, observamos que el 40,0% como “de acuerdo” y el 60,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa contabiliza adecuadamente todos los activos que posee.

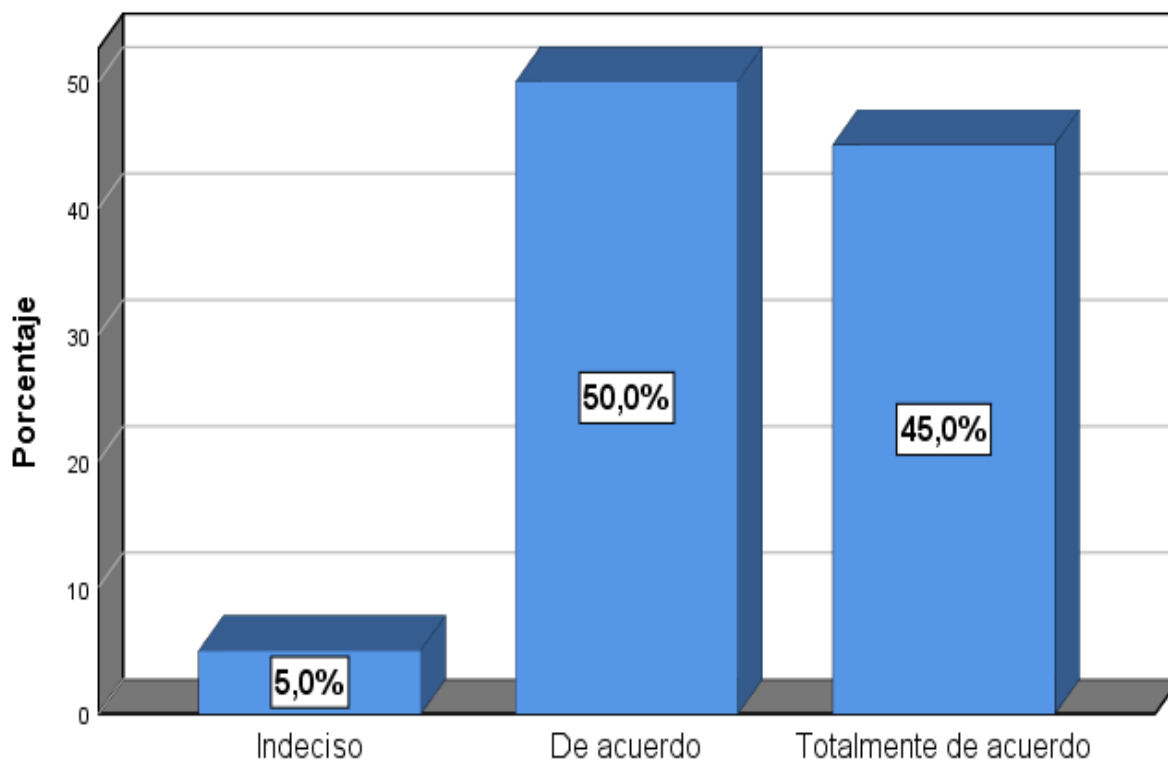
Tabla 59

Activos

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	10	50,0
Totalmente de acuerdo	9	45,0
Total	20	100,0

Figura 39

Activos



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°27, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 50,0% como “de acuerdo” y el 45,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa utiliza los aportes sociales como medio de financiamiento.

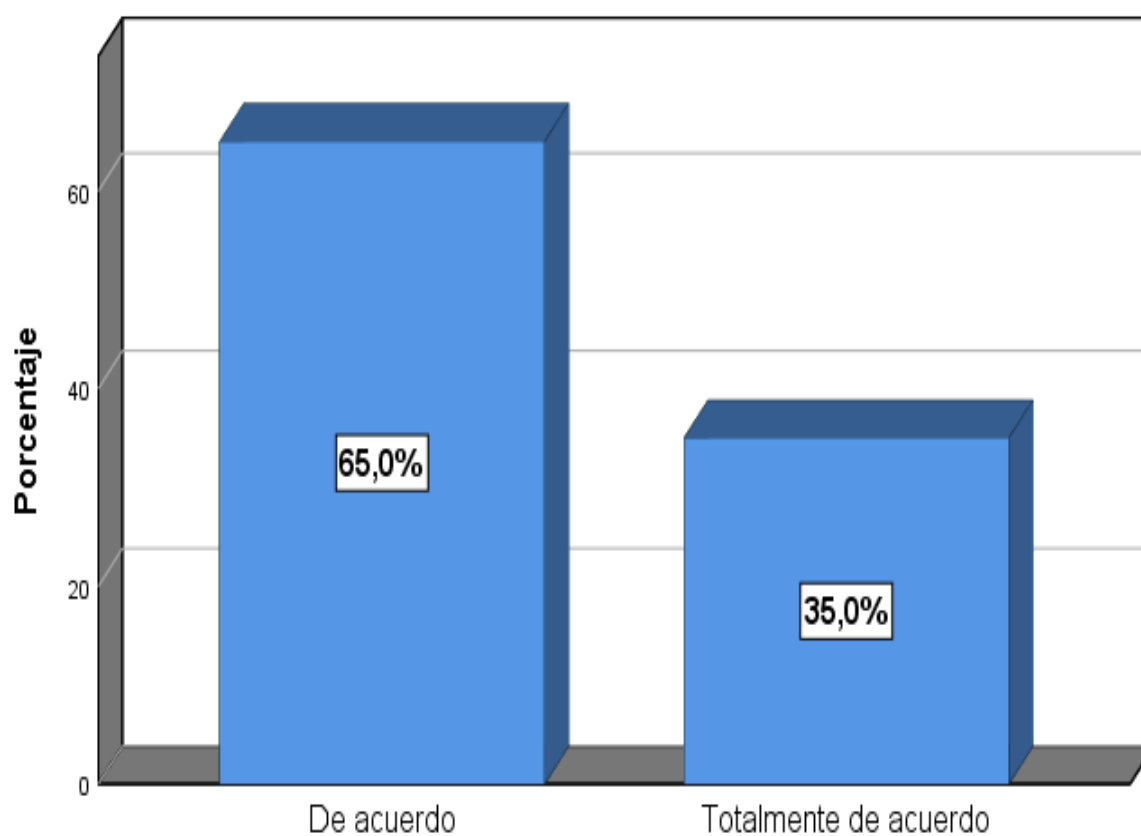
Tabla 60

Aportes sociales

Escala	Frecuencia	%
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	7	35,0
Total	20	100,0

Figura 40

Aportes sociales



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°28, observamos que el 65,0% como “de acuerdo” y el 35,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

La empresa realiza inventarios físicos con frecuencia.

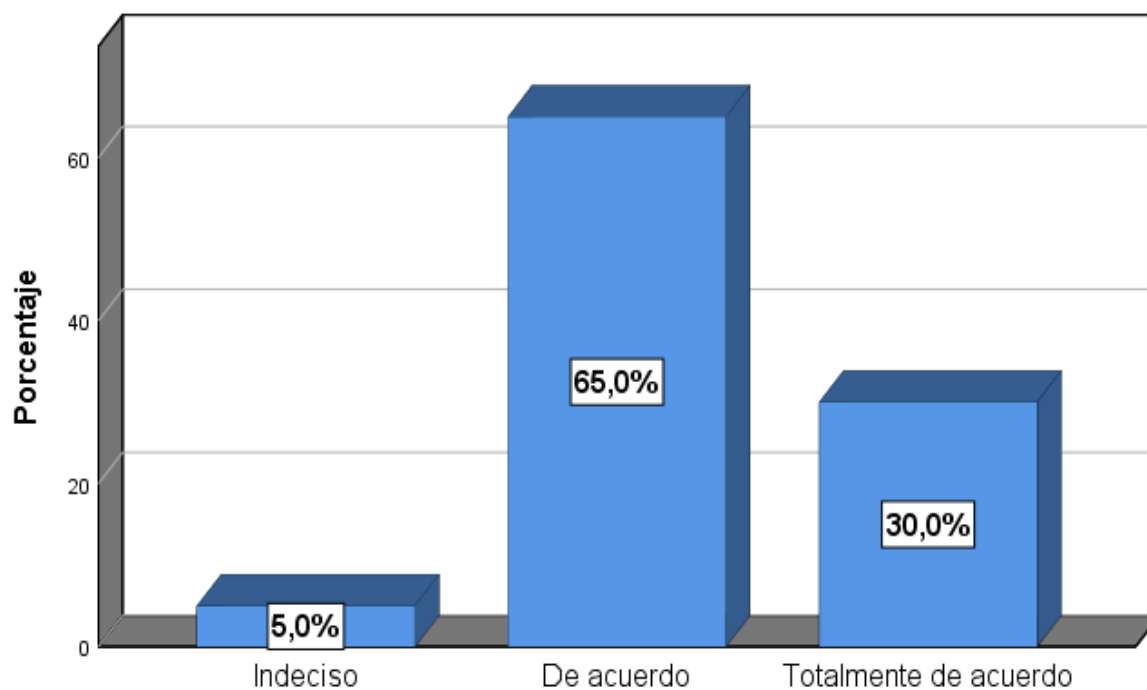
Tabla 61

Inventarios físicos

Escala	Frecuencia	%
Indeciso	1	5,0
De acuerdo	13	65,0
Totalmente de acuerdo	6	30,0
Total	20	100,0

Figura 41

Inventarios físicos



Análisis de los resultados

En el presente gráfico con respecto a la pregunta N°29, observamos que un 5,0% opinaron como “indeciso”, el 65,0% como “de acuerdo” y el 30,0% como “totalmente de acuerdo”, en el personal de la empresa materia de la presente investigación.

4.3. Contrastación de hipótesis

4.3.1. Hipótesis general

H0: El planeamiento tributario no se relaciona significativamente con la rentabilidad financiera en la corporación de transporte Carley de Ate vitarte, 2021.

HG: El planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad financiera en la corporación de transporte Carley de Ate vitarte, 2021.

Tabla 62

Correlación entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera

		Rentabilidad financiera
Planeamiento tributario	Correlación de Spearman	,958
	Sig. (bilateral)	,000
	N	20

La relación es claramente significativa ($p = 0.000 < 0.050$), por lo que se concluye que existe una relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad financiera en la corporación, alta directamente ($Rho = 0.958$).

4.3.2. Hipótesis específica 1

H0: No existe relación entre los deberes tributarios, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la corporación.

H1: Existe relación entre los deberes tributarios, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la corporación.

Tabla 63*Correlación entre deberes tributarios y rentabilidad financiera*

		Rentabilidad financiera
Deberes tributarios	Correlación de Spearman	,621**
	Sig. (bilateral)	,004
	N	20

Es claro que la relación es significativa ($p = 0.000 < 0.050$), por lo que se concluyó que existe una relación significativa entre los deberes tributarios y la rentabilidad financiera en Corporación Carley de Ate Vitarte, 2021, alta directa (Rho = 0,621).

4.3.3. Hipótesis específica 2

H0: No existe relación entre el aprovechamiento tributario, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en corporación.

H2: Existe relación entre el aprovechamiento tributario, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera en la corporación.

Tabla 64*Correlación entre aprovechamiento tributario y rentabilidad financiera.*

		Rentabilidad financiera
Aprovechamiento tributario	Correlación de Spearman	,678**
	Sig. (bilateral)	,001
	N	20

Es claro que la relación es significativa ($p = 0,00 < 0,05$), por lo que se concluyó que hay una relación significativa entre el aprovechamiento tributario y la rentabilidad financiera de la empresa, es directamente alta (Rho = 0.678).

4.3.4. Hipótesis específica 3

H0: No existe relación entre los objetivos empresariales, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la corporación.

H3: Existe relación entre los objetivos empresariales, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera en la corporación.

Tabla 65

Correlación entre objetivos empresariales y rentabilidad financiera

		Rentabilidad financiera
Objetivos empresariales	Correlación de Spearman	,533**
	Sig. (bilateral)	,016
	N	20

Es claro que la relación es significativa ($p = 0,00 < 0,05$), por lo que concluimos que hY una relación significativa entre los objetivos empresariales y la rentabilidad financiera, siendo directamente moderada ($Rho = 0,533$).

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

El presente trabajo está integrado por dos variables: Planeamiento tributario y Rentabilidad financiera, con relación al análisis del instrumento de rentabilidad financiera el resultado fue de Cronbach con 0,820 mientras que para el otro variable planeamiento tributario resulto un indicador de Alfa de Cronbach con 0,810 y todo el instrumento fue de 0,870 superior a 0.800 cumpliendo, con los requisitos de confiabilidad.

los análisis indican una relación significativa, y alta entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera. El resultado de la relación es significativo ($p=0,00 < 0,05$), se concluye la existencia de una relación, entre el planeamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa, siendo directa muy alta ($Rho = 0,958$), por lo que resulta necesario que la empresa preste especial atención al planeamiento tributario. Montiel (2020) cuando menciona que: “Una correcta implementación de la planificación fiscal demanda un estudio minucioso de las leyes para poder aplicar la mayor cantidad de ventajas impositivas permitidas por ley” (p. 28).

Los resultados indican que existe una relación significativa y baja que existe entre deberes tributarios del planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa.

Asimismo, en los deberes tributarios, obtiene un resultado significativo ($p=0,00 < 0,05$), por lo tanto, se concluye que hay relación entre deberes tributarios y rentabilidad financiera, siendo directa alta ($Rho = 0,621$), por lo que es importante analizar los deberes tributarios de la empresa lo que implica un estudio minucioso de sus actividades y del sector a que pertenece para poder obtener algunos beneficios tributarios. Bosque (2019) al mencionar que: “Para una adecuada planificación

tributaria es necesario conocer y entender el sector económico al que pertenece la compañía” (p. 148).

Los resultados indican que hay una relación, positiva y baja que existe entre aprovechamiento tributario del planeamiento tributario y rentabilidad financiero.

Se evidencia los resultados significativos ($p=0,00 < 0,05$), según los resultados, se rechaza la hipótesis nula, se concluye una relación significativa entre aprovechamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa, siendo directa alta ($Rho = 0,678$).

Asimismo, se concuerdan con Pulecio y Hincapié (2021) mencionan: “Es necesario que la empresa se acoja a los beneficios propuestos ya que son de mayor importancia para reducir impuestos” (p. 49)

Los resultados indican que hay una relación significativa y baja entre los objetivos empresariales del planeamiento tributario y rentabilidad financiera.

La relación es significativa ($p=0,00 < 0,05$), se concluye que hay relación entre objetivos empresariales y rentabilidad financiera, siendo directa moderada ($Rho = 0,533$)., por lo que es importante los objetivos empresariales tal como lo especifica Pachas (2016) al mencionar que: “Establecer una política empresarial de fiel cumplimiento con el respectivo control y evaluación que permita alcanzar los objetivos propuestos” (p. 80)

La investigación aporta a la comunidad científica la determinación de la relación entre, la planificación tributaria y rentabilidad financiera, en la organización. Estos resultados son satisfactorios, lo que demuestra que el estudio ha de servir de base para posteriores estudios.

5.2. Conclusiones

Primero: Hay relación entre el planeamiento tributario y la Rentabilidad financiera, siendo positiva y muy alta (0,958) y significativa ($p < 0,05$), en el personal de la organización. Por cuanto la empresa analiza constantemente sus rendimientos por medio de sus EEFF y registros contables y sobre todo realiza un análisis del rendimiento financiero - económico de sus actividades.

Segundo: Existe relación entre deberes tributarios y Rentabilidad financiera, siendo positiva alta (0,621) y significativa ($p < 0,05$), en el personal de la organización, habiéndose determinado asimismo que la empresa está cumpliendo con declarar y pagar oportunamente sus impuestos y ejerce un adecuado control de sus gastos.

Tercero: Existe relación entre aprovechamiento tributario y Rentabilidad financiera, siendo positiva alta (0,678) y significativa ($p < 0,05$), en el personal de la organización. Esto se explica debido a que la empresa al estar en el sector transporte le ha permitido beneficiarse con las exoneraciones de ISC y el realizar donaciones a sociedades debidamente registradas.

Cuarto: Existe relación entre objetivos empresariales y Rentabilidad financiera, siendo positiva moderada (0,533) y significativa ($p < 0,05$), en el personal de la organización, habiéndose determinado que la empresa se preocupa por realizar una adecuada gestión tributaria.

Quinta: Las conclusiones mencionadas forma parte de los resultados de la investigación realizada y contrastada para establecer la relación entre las variables y las dimensiones que se presentó, con el fin de descubrir información relevante, para contribuir a nuevas investigaciones referente al planeamiento tributario y la rentabilidad financiera.

5.3. Recomendaciones

Actividad No.1: Sobre las problemáticas que existe, en la empresa Corporación de Transporte Carley S.A.C., sería importante que la empresa realice capacitaciones, con el fin de reforzar conocimientos referentes al manejo de la gestión tributaria. Así como también sobre planeamiento tributario, con ayuda de asesores expertos en materia de tributación, para llegar a los objetivos empresariales y cumplir las metas acordadas sobre las nuevas normativas que puedan estar vigente de acuerdo a ley.

Actividad No.2: Otra recomendación sería planificar en medio de la trazabilidad de los procesos contables, realizar el mejor procedimiento para la presentación de las declaraciones tributarias en los plazos y tiempos requeridos por la SUNAT, para ello importante desarrollar herramientas de gestión inteligentes sistemáticas, para cumplir el cronograma de vencimiento y proponer buenas prácticas, para evitar las infracciones y sanciones tributarias.

Actividad No.3: El objetivo de la empresa para poder tener rentabilidad financiera es obtener 3 vueltas de atención, sobre todo, para sus principales clientes que son las tiendas Retail y de esta manera aumenta el ingreso económico y satura cualquier gasto adicional que se origina en el transporte de mercancía.

Actividad No.4: La empresa tiene que cuidar el desgaste y antigüedad de sus unidades teniendo en cuenta la depreciación de sus unidades cada año y por tal razón es importante la renovación de su parque vehicular cada 5 años y mantener un cuidado y mantenimiento mecánico, para la disposición de sus unidades en su labor de transporte de carga de mercancía a las tiendas Retail.

REFERENCIAS

- Aguirre, A. (2017). *El principio constitucional de la legalidad tributario y la facultad normativa del servicio de rentas internas del Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio Institucional del Organismo de la Comunidad Andina, CAN.
<https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/1137>
- Angelini, J. (2020). *La planificación tributaria como parte de la gestión estratégica. El caso de la empresa Man-Ser S.R.L.* [Tesis de posgrado, Universidad Siglo 21]. Repositorio institucional Universidad Siglo 21.
<https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/19481>
- Bosque, M. (2019). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos* [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar] Repositorio institucional de la UASB.
<https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/6861>
- Benítez, D., Narváez, C. y Álvarez J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*. 6(1), 99-126
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344293>
- Barrera y Sotelo (2021). *Análisis del Proyecto de la Reforma Tributaria en Argentina* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín] Repositorio institucional de la UNSAM.
<https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1457/1/TFPP%20EEYN%202021%20BCF-SMP.pdf>
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos.
- Carvalho, P. (2013). *Teoría de la decisión tributaria, colección Doctrina Tributaria y Aduanera*. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración

Tributaria, SUNAT. Instituto de Desarrollo Tributario y Aduanero. INDESA.

Casabona, M. y Tao, X. (2018). *El planeamiento tributación y su incidencia en el impuesto a la renta (IR) de las empresas Mypes del mercado mayorista N0.2 de frutas de Lima-Perú* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio institucional de la UPC.

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/624059>

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>

Chambergó, G. (2019). *Rentabilidad financiera y reducción de costos empresariales. Actualidad empresarial* (415).

<https://actualidadempresarial.pe/revista/daf3d805-3616-4d7f-941fec116908daac?goTo=2-rentabilidad-financiera-y-sus-componentes-760cc3b3-c5ca-46f0b1e9-73fb733d2852&menu=contabilidad-niif-y-costos&menu-item=e81cb875-629e4b8a-82fb-a75f9c49ad64&q=RENTABILID>

Chumacero, P. y Vidaurre E. (2020). *Planeamiento tributario para evitar sanciones tributarias en la empresa comercial los Hebreos E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional de la USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8588/Chumacero%20Ni%C3%B1o%20Percy%20%26%20Quiroz%20Chinche%20Germ%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cepal. (2021). Panorama fiscal de América Latina y el Caribe, *Comisión económica para América Latina y el Caribe*.

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170_es.p

df

Dávila, J. D. (2017). *Planeamiento Tributario*. Colegio de Contadores Públicos de Lima, CCP

Gámez A., Ortiz P., Joya A., Fernández A. y Rodríguez H. (2021). Hacia una definición de capital de trabajo desde la perspectiva social. *Retos de la Dirección*, 15(1), 132-151. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552021000100132&lng=es&tlng=es

Hernández, R y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw-Hill.

Hurtado, J. (2000). *Metodología de la investigación holística*. Editorial SYPAL-UITC.

Huerta, J. (2018). *Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas Comerciales de Productos Textiles del Distrito de la Victoria-2017* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional de la UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32578>

Heredia, E. (2021). *Planeamiento tributario para reducir contingencias tributarias en la empresa estación de servicios New Mejía EIRL – Cutervo* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional de la USS. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9019/Heredia%20Ar%C3%A9valo%20Edim%20lv%C3%A1n_.pdf?sequence=6&isAllowed=y

López, A., y Del Pilar, M. (2020). *Cultura Tributaria y Cobranza Coactiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Lobatón, Lince* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional de la UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39/browse?type=author&value=Aliaga+Lopez%2C+Miriam+Del+Pilar>

- Montiel, C. (2020). *La Planificación Tributaria para la reducción fiscal junto al aprovechamiento legal y estratégico de beneficios e incentivos tributarios para ManSer S.R.L de la carga productos y servicios industriales* [Tesis de pregrado, Universidad Siglo 21]. Repositorio institucional Universidad Siglo 21. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/20724>
- Naresh, K. (2004). *Investigación de Mercados un Enfoque Aplicado* (4ª ed.), Pearson educación.
- 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* [Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio institucional de la USMP. http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2456/pachas_r ci.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pulecio, C. y Hincapié, J. (2021). *Planificación tributaria para la empresa transportes y servicios especiales de Colombia SAS* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio institucional UCC. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/34738>
- Risco, L. (2017). *Economía de la empresa: Prueba de acceso a La universidad para mayores de 25 Años. Humanas formación.* <https://books.google.com.pe/books?id=X-KVAgAAQBAJ&pg=PA242&dq=RENTABILIDAD+FINANCIERA+2013&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwujwuv-zpTbAhWEI5AKHefHD844ChDoAQgrMAE#v=onepage&q=RENTABILIDAD%20FINANCIERA%202013&f=false>
- Rivas, L. y Robles, J. (2018). *Aplicación de un planeamiento tributario como*

- herramienta para minimizar contingencias tributarias de la empresa Química Suiza S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio institucional USIL. <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/3557>
- Sevilla, A. (2016). Rentabilidad: Definición técnica. *Economipedia Blog*. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2018). Sistema tributario nacional. Perú: Sunat. <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>
- Villasmil, M. (2016). La planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, (20), 121-128. https://www.researchgate.net/publication/323153165_La_Planificacion_tributaria_herramienta_legitima_del_contribuyente_en_la_gestion_empresaria
- Vivas, K. (2020). *La finalidad sancionatoria de la multa* {Tesis de pregrado, Universidad Santiago de Cali}. Repositorio institucional de la USC. <https://repository.usc.edu.co/discover>
- Weiers, R. (2006). *Introducción a la estadística para negocios*. Cenage Learning. 10. Recursos financieros de una empresa: qué son, ejemplos y más.. <https://10empresa.com/recursos/financieros/>
- Westreicher, G. (2022). *Rentabilidad económica, haciendo fácil la economía*. <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>
- Vásquez, S. (2016). *Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo* [Tesis de pregrado, Universidad del Centro del Perú]. Repositorio institucional de la UNCP. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1617>
- Verona, J. (2020). *El planeamiento tributario*. <https://grupoverona.pe/el-planeamiento->

tributario/

Yanarico, M., Calsin, S., Calizaya, Y. y Mamani Karen.(2020). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso Artexsurlle E.I.R.L., *Ciencia latina Revista Multidisciplinaria*.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1199/1639>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

El planeamiento tributario y la Rentabilidad financiera en la empresa Corporación de Transporte Carley SAC. de Ate Vitarte, 2021

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable e indicadores			
<p>Problema general:</p> <p>¿Qué relación existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley S.A.C. de Ate Vitarte, 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>1. ¿Qué relación existe entre los deberes tributarios y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley S.A.C. de Ate Vitarte, 2021?</p> <p>2.- ¿Qué relación existe entre el aprovechamiento tributario y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley S.A.C. de Ate Vitarte, 2021?</p> <p>3.- ¿Qué relación existe entre los objetivos empresariales y la rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar si existe una relación entre el planeamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa, Corporación de Transporte Carley, Ate Vitarte, 2021</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>1.-Analizar si el planeamiento tributario y deberes tributarios que se encuentran correlacionadas entre sí de la empresa Corporación de Transporte Carley, Ate Vitarte, 2021</p> <p>2.-Conocer si existe relación entre el planeamiento tributario y los aprovechamiento tributario de la empresa, Corporación de Transporte Carley, Ate Vitarte, 2021</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>El planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad financiera de la empresa corporación de transporte Carley de Ate vitarte, 2021.</p> <p>Hipótesis específica:</p> <p>1.- Existe relación entre los deberes tributarios, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa corporación de transporte Carley, de Ate vitarte, 2021.</p> <p>2.- Existe relación entre el aprovechamiento tributario, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa corporación de transporte Carley, de Ate vitarte, 2021.</p> <p>3.- Existe relación entre los objetivos empresariales, en el planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la</p>	Variable independiente: Planeamiento tributario			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
			<p>1.- Deberes tributarios.</p> <p>2.- Aprovechamiento tributario.</p> <p>3.- Objetivos empresariales.</p>	<p>-Pago de tributos -Declaración .de tributos -Régimen tributario -Aplicación de tasas -Control de sus Gastos</p> <p>-Exoneraciones tributarias -Compensaciones tributarias -Análisis de tasas -Donaciones</p> <p>-Análisis de las normas tributarias -Interpretación normativa -Gestión tributaria -Cultura tributaria -Reducción de carga tributaria</p>	1-14	<p>Escala Likert:</p> <p>5= Totalmente de acuerdo 4= De acuerdo 3= Indeciso 2= En desacuerdo 1= Totalmente en desacuerdo</p>
Variable dependiente: Rentabilidad financiera						

<p>Transporte Carley S.A.C. de Ate Vitarte, 2021?</p>	<p>3.- Examinar si existe una relación entre el planeamiento tributario y los objetivos empresariales de la empresa, Corporación de Transporte Carley, Ate Vitarte, 2021</p>	<p>empresa corporación de transporte Carley, de Ate vitarte, 2021.</p>	<p>1.- Rendimiento</p> <p>2.-Estados financieros</p> <p>3.- Registros contables</p>	<p>-Utilidad laboral -Ratios de rentabilidad -Riesgo de mercado -Capital de trabajo -Retorno de la inversión</p> <p>-Estado de resultados -Balance general -Variación del capital -Estado de cambios -Análisis de liquidez</p> <p>-Perdidas -Pasivos -Activos -Aportes sociales -Inventarios físicos</p>	<p>16-30</p>	<p>Escala Likert:</p> <p>5= Totalmente de acuerdo 4= De acuerdo 3= Indeciso 2= En desacuerdo 1= Totalmente en desacuerdo</p>
---	--	--	---	--	--------------	--

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Variable 1

Nombres y apellidos:.....

Ocupación:.....

Grado académico:.....

Experiencia laboral:.....

Fecha:.....

Instrucciones: Estimados colaboradores, en el presente cuestionario encontrará una serie de preguntas relacionadas al planeamiento tributario, las cuales tiene una escala 1 al 5 para conocer su percepción referente al tema presentado. Se solicita leer detenidamente cada uno de los ítems y seleccionar una alternativa de acuerdo con su opinión.

Señale con una “x” la opción de su criterio. El presente instrumento es confidencial y anónimo.

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indeciso 4. De acuerdo
5. Totalmente de Acuerdo.

Planeamiento tributario / Ítems		Puntajes				
		1	2	3	4	5
Deberes tributarios						
1	La empresa realiza un análisis de cómo pagar sus tributos					
2	Las declaraciones de tributos se presentan en su oportunidad según el cronograma de la Administración tributaria.					
3	Se ha realizado un análisis de la conveniencia del Régimen tributario de la empresa					
4	La aplicación de las tasas de los impuestos es la más adecuada para la empresa					
5	La empresa realiza un constante control de sus gastos					
Aprovechamiento tributario						
6	La empresa ha utilizado las exoneraciones tributarias					
7	La empresa ha realizado compensaciones tributarias					

8	Se realiza un análisis de tasas de impuestos de los diferentes tipos de regímenes tributarios de impuesto a la renta					
9	La empresa ha aprovechado las donaciones como un medio de deducción de gastos					
Objetivos empresariales						
11	La empresa realiza un análisis de las normas tributarias					
12	Se realiza una adecuada interpretación de las normativas tributarias					
13	La empresa se preocupa por realizar una adecuada gestión tributaria					
14	La empresa promueve una adecuada cultura tributaria.					
15	La empresa ha realizado una reducción de sus cargas tributarias					

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Variable 2

Nombres y apellidos:.....

Ocupación:.....

Grado académico:.....

Experiencia laboral:.....

Fecha:.....

Instrucciones: Estimados colaboradores, en el presente cuestionario encontrará una serie de preguntas relacionadas a la rentabilidad financiera, las cuales tiene una escala 1 al 5 para conocer su percepción referente al tema presentado. Se solicita leer detenidamente cada uno de los ítems y seleccionar una alternativa de acuerdo con su opinión.

Señale con una “x” la opción de su criterio. El presente instrumento es confidencial y anónimo.

1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indeciso 4. De acuerdo 5. Totalmente de Acuerdo.

Rentabilidad financiera / Ítems		Puntajes				
		1	2	3	4	5
Rendimiento						
16	La empresa evalúa constantemente el rendimiento laboral de sus colaboradores					
17	Se realiza de manera constante una análisis de los ratios de rentabilidad					
18	La empresa evalúa con frecuencia el riesgo de mercado					
19	La empresa genera un adecuado capital de trabajo para sus actividades					
20	El rendimiento generado en la empresa le permite el retorno de la inversión					
Estados financieros						
21	La empresa analiza el rendimiento financiero - económico por medio del estado de resultados					

22	La información contenida en el Balance General es confiable					
23	Se realiza un seguimiento de las variaciones del capital de la empresa					
24	Se realiza un análisis de estado de cambios					
25	La empresa realiza con frecuencia un análisis de su liquidez					
Registros Contables						
26	La empresa analiza con frecuencia las cuentas que arrojan pérdidas en el ejercicio					
27	Se analiza en forma detallada las deudas que figuran como pasivo en los EE.FF.					
28	La empresa contabiliza adecuadamente todos los activos que posee					
29	La empresa utiliza los aportes sociales como medio de financiamiento					
30	La empresa realiza inventarios físicos con frecuencia					

Anexo 3. Validación de instrumento

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombre del experto: García Haro Luis Flavio
- 1.2 Institución donde Labora: Gobierno Regional de Lima
- 1.3 Cargo que desempeña: Director
- 1.4 Mención de Maestría / Doctorado que ostenta: Doctor
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario de la V1 y V2
- 1.6 Título de Tesis: Planeamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa Corporación de Transporte Carley SAC. de Ate Vitarte, 2021
- 1.7 Autor del Instrumento:

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

No.	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerados ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de pregunta es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITO PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

Requisitos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					90%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir					90%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación					90%

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90%

IV. OPCION DE APLICABILIDAD

(x) El instrumento puede ser aplicado. tal como está elaborado

() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado.

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo.

Lima, 22 de julio del 2021



Experto: Dr. Luis Flavio García Haro
DNI: 08489082

Validación de instrumentos

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombre del experto: CPP. Ramos Ogata Luis Melquiades
- 1.2 Institución donde Labora: L&S CONSULTORES SAC
- 1.3 Cargo que desempeña: Propietario
- 1.4 Mención de Maestría / Doctorado que ostenta: Maestría
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario de la V1 y V2
- 1.6 Título de Tesis: : Planeamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa Corporación de Transporte Carley SAC. de Ate Vitarte, 2021
- 1.7 Autor del Instrumento:

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

No.	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerados ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de pregunta es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITO PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

Requisitos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1.Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					96%
2.Validez,el instrumento realmente mide la variable que se busca medir					96%
3.Objetividad,el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación					96%

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 96%

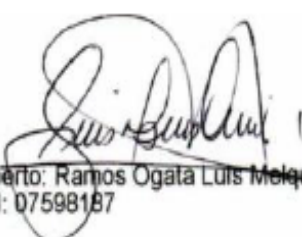
IV. OPCION DE APLICABILIDAD

(x) El instrumento puede ser aplicado. tal como está elaborado

() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado.

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo.

Lima, 23 de julio del 2021


Experto: Ramos Ogata Luis Melquiades
DNI: 07598187

Validación de instrumentos

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombre del experto: Zavaleta Orbegoso Lorenzo
- 1.2 Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3 Cargo que desempeña: D T C
- 1.4 Mención de Maestría / Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario de la V1 y V2
- 1.6 Título de Tesis: : Planeamiento tributario y rentabilidad financiera de la empresa Corporación de Transporte Carley SAC. de Ate Vitarte, 2021
- 1.7 Autor del Instrumento:

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

No.	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerados ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de pregunta es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

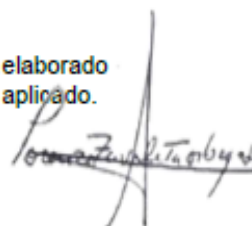
III. REQUISITO PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

Requisitos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				72	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir				72	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación				72	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 72%

IV. OPCION DE APLICABILIDAD

- (x) El instrumento puede ser aplicado. tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado.
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo.
 Lima, 22 de julio del 2021



Experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso
DNI: 17959732

Anexo 4. Constancia de autorización



RUC: 20510406274

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Lima, 15 julio 2021

Estimado: Bach. **Líder Coila Nina**

Por medio de la presente es un placer notificarle que su solicitud de permiso para realizar su tesis que lleva por nombre, “**Planeamiento tributario y rentabilidad financiera, en la empresa Corporación de Transporte Carley, de Ate Vitarte, 2021**” en nuestra empresa, ha sido **AUTORIZADA**. Las visitas a las instalaciones cubrirán un total de horas establecidas, cabe ello no podrá realizar interrupciones aleatorias a los usuarios para que puedan cumplir de manera normal su labor diaria y con el acuerdo ya definido de entregar una copia del trabajo presentado cuando haya finalizado, ya que dicha tesis es un aporte importante y avance del desarrollo de nuestra empresa.

Sin más por el momento, quedo de usted para cualquier duda o aclaración.

Corporación de Transportes Carley SAC
CARLOS E. GUEVARA ALMONACIL
GERENTE

Anexo 5. Matriz de datos
Variable: Planeamiento tributario

Leyenda:

1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indeciso. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.

Caso	Deberes tributarios					Aprovechamiento tributario				Objetivos empresariales				
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14
1														
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5
4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4
5	4	5	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	5	4
6	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4
7	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	3	4
8	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	3
9	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
10	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4
11	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4
12	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4
13	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5
14	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	3
17	4	3	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4
18	4	4	4	5	4	3	5	4	4	5	4	5	4	3
19	4	5	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	5	4
20	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4

Matriz de datos
Variable: Rentabilidad financiera

Leyenda:

1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indeciso 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.

caso	Rendimiento					Estados financieros					Registros contables				
	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
2	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5
3	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4
4	4	5	4	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4
5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4
6	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4
7	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4
8	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
9	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4
10	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4
11	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4
12	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	3	4	5
13	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4
14	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5
15	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5
16	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5
17	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4
18	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4
19	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4
20	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4

Anexo 6. Resultados de Turniting

EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA CORPORACIÓN DE TRANSPORTE CARLEY SAC. DE ATE VITARTE, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	docslide.us Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	1%
5	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
6	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	idoc.pub Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias Apagado

Excluir bibliografía Activo