



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

**TESIS**

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA CLIMAPOWER S.A.C., 2022

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE**  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR**

JEAN CARLOS SALDAÑA ARCOS  
ORCID: 0009-0007-7015-5285

**ASESOR**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE PROGRAMA**  
TRIBUTACIÓN

**LIMA, PERÚ, JUNIO DE 2024**



**CC BY-NC-ND**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

*Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.*

## Referencia bibliográfica

Saldaña Arcos, J. C. (2024). *Planeamiento Tributario y su Influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

## HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Jean Carlos Saldaña Arcos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70997984
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0007-7015-5285">https://orcid.org/0009-0007-7015-5285</a>
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0184-8727">https://orcid.org/0000-0003-0184-8727</a>
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Jessica Marlem Rivas Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41221684
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	Mercedes Evangelina Lopez Almeida
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08356616
Datos de la investigación	
Título de la investigación	Planeamiento Tributario y su Influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022
Línea de investigación Institucional	Tributación
Línea de investigación del Programa	Dirección de organizaciones y personas
URL de disciplinas OCDE	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04</a>

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO como presidente, la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como secretario y la DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA CLIMAPOWER S.A.C., 2022**

Presentado por el bachiller:  
**JEAN CARLOS SALDAÑA ARCOS**

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado - Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 12 de junio del 2024.



**PRESIDENTE**  
MG. LORENZO MARTIR  
ZAVALETA ORBEGOSO



**SECRETARIO**  
MG. JESSICA MARLEM  
RIVAS CARRASCO



**VOCAL**  
DRA. MERCEDES  
EVANGELINA LOPEZ  
ALMEIDA

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD**

Yo David de la Cruz Montoya docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA CLIMAPOWER S.A.C., 2022

Del bachiller Jean Carlos Saldaña Arcos, certifico que la tesis tiene un índice de similitud de 16% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito revisó y analizó dicho reporte a lo que concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 12 de Junio de 2023



---

David De La Cruz Montoya

DNI: 16438146



## **DEDICATORIA**

A Dios por brindarme salud y permitirme aprender todos los días, a mis padres y abuelos por el respaldo y perseverancia en sus proyectos, además de los valores sólidos y enseñanzas inculcadas.

### **AGRADECIMIENTOS**

Al Dr. David De la Cruz y a mis docentes por su gran profesionalismo, así como a los compañeros de labores que me dieron la oportunidad de desempeñar mi carrera profesional.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>3</b>
<b>LISTA DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>LISTA DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>7</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>8</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>29</b>
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	30
2.2. Población, muestra y muestreo .....	31
2.3. Hipótesis.....	30
2.4. Variables y operacionalización.....	32
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	35
2.6. Procedimientos.....	35
2.7. Análisis de datos .....	37
2.8. Aspectos éticos .....	38
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>39</b>
<b>IV. DISCUSIÓN.....</b>	<b>59</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>62</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>59</b>
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Variable 1 Planificación Tributaria
Tabla 2	Variable 2 rentabilidad
Tabla 3	Ficha técnica de los cuestionarios
Tabla 4	Validación de V1. Planeamiento tributario
Tabla 5	Fiabilidad de V1. Planeamiento tributario
Tabla 6	Validación de V2. Rentabilidad
Tabla 7	Fiabilidad de V2. Rentabilidad
Tabla 8	Resultados por ítems de la variable 1. Planificación Tributaria
Tabla 9	Resultados de la variable 2. Rentabilidad
Tabla 10	Prueba de normalidad de los datos
Tabla 11	Correlación entre planeamiento tributario y rentabilidad
Tabla 12	Correlación entre obligaciones tributarias y rentabilidad
Tabla 13	Correlación entre beneficios tributarios y rentabilidad
Tabla 14	Correlación entre gastos deducibles y rentabilidad

## LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Escala tipo Likert 5 opciones variable 1 y 2.
- Figura 2 Confiabilidad alfa de Cronbach
- Figura 3 Comportamiento % V1. Planeamiento tributario
- Figura 4 Comportamiento % V2. Planeamiento tributario
- Figura 5 Comportamiento % D1. Obligaciones tributarias
- Figura 6 Comportamiento % D2. Beneficios tributarios
- Figura 7 Comportamiento % D3. Gastos deducibles
- Figura 8 Comportamiento % D4. Rentabilidad económica
- Figura 9 Comportamiento % D5. Rentabilidad financiera
- Figura 10 Comportamiento % D10. Rentabilidad de ventas
- Figura 11 Baremos para la correlación entre las variables

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE  
LA EMPRESA CLIMAPOWER S.A.C., 2022**

**JEAN CARLOS SALDAÑA ARCOS**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**RESUMEN**

El presente informe de investigación trata sobre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C. El problema central es respecto a que la empresa carece de una adecuada planificación para el pago oportuno de impuestos. La importancia de este informe es proporcionar las bases necesarias para desarrollar un enfoque más efectivo y preciso en la gestión de los impuestos, lo que a su vez permitirá una asignación más adecuada de los recursos financieros. Por esta razón, el objetivo fue determinar el nivel de relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad. Se utilizó una metodología de tipo aplicada, cuantitativa, no experimental y correlacional. La muestra comprendió a 20 empleados de la organización a quienes se les administró un cuestionario para evaluar el comportamiento descriptivo y, posteriormente, llevar a cabo inferencias. La confiabilidad del cuestionario resultó ser excelente, ya que los valores de alfa fueron 0,949 y 0,927 respectivamente para ambas variables. A partir de estos resultados, se deduce que existe una relación muy alta y positiva de 0,857 puntos entre las variables.

**Palabras clave:** planeamiento, rentabilidad, impuestos, recursos financieros

**TAX PLANNING AND ITS INFLUENCE ON THE PROFITABILITY OF THE  
COMPANY CLIMAPOWER S.A.C., 2022**

**JEAN CARLOS SALDAÑA ARCOS**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

This research report was carried out on the tax planning and profitability of the company Climapower S.A.C. The central problem was that the company does not have adequate planning for the timely payment of taxes. The importance of this report was to provide the necessary foundations to develop a more effective and precise approach to tax management, which in turn will allow for a more appropriate allocation of financial resources. For this reason, the objective was to determine the level of relationship between tax planning and profitability. An applied, quantitative, non-experimental and correlational methodology was used, the sample included 20 employees of the organization who were administered a questionnaire to evaluate descriptive behaviour and, subsequently, carry out inferences. The reliability of the questionnaire turned out to be excellent, since the alpha values were 0.949 and 0.927 respectively for both variables. From these results, it is deduced that there is a very high and positive relationship of 0.857 points between the variables.

**Keywords:** planning, profitability, taxes, financial resources

# **I. INTRODUCCIÓN**

El estudio fue realizado sobre el planeamiento tributario (en adelante PT) y la rentabilidad. El problema identificado fue que la empresa no realiza un adecuado PT para el pago oportuno de impuestos. La presente investigación se propuso abordar una problemática crucial que afecta directamente a la empresa Climapower S.A.C., enfocándose en la relación entre el PT y la rentabilidad. Por ello, el objetivo formulado fue establecer la relación entre las variables de estudio.

Al inicio del capítulo 1, se introdujo la situación problemática identificada mediante la observación de la empresa. Se procedió a contextualizar esta problemática, abordando su alcance a nivel global o macro. Posteriormente, se exploró a nivel micro, es decir, en el ámbito local. En el mismo capítulo, se formularon los problemas y objetivos, respaldando la importancia de realizar la investigación

En el segundo capítulo, se exploró la teoría asociada al planeamiento tributario y la rentabilidad, con el objetivo de realizar un análisis exhaustivo de la literatura. Previo al marco teórico, se resumieron estudios relacionados, en concreto a nivel internacional y a nivel nacional. Como cierre del capítulo, se proporcionaron definiciones conceptuales de términos técnicos utilizados.

En el capítulo 3, se abordó la metodología empleada para alcanzar los objetivos establecidos. Dado que el estudio adoptó un enfoque correlacional, se describieron las características relacionadas con el tipo, diseño, nivel, muestra, técnica e instrumentos utilizados, entre otros.

En el cuarto capítulo, se presentaron los resultados derivados de la recopilación de datos de la muestra. Se realizó un análisis descriptivo, seguido de inferencias entre las variables investigadas en este informe.

En el capítulo 5, se inició con una comparación de los resultados con investigaciones previas mencionadas en la revisión de antecedentes, denominada

discusiones. También se evaluó el cumplimiento de los objetivos establecidos y se discutió su verificación, lo que se conoce como conclusiones. Por último, se ofrecieron recomendaciones para futuras investigaciones.

Finalmente, se detalló la fuente de datos utilizada en la elaboración de este informe, junto con la inclusión de los anexos correspondientes.

Realidad Problemática, en la actualidad existen aproximadamente unos tres millones Mypes en todo el Perú, las cuales en los últimos años tuvieron el desafío de poder generar más rentabilidad en sus operaciones comerciales, después de verse muy golpeadas por la crisis económica que fue generada por la pandemia del COVID-19. Esto trajo como resultado que se evaluaran diversas estrategias que permitiesen liberar la carga fiscal, ya que es una responsabilidad primordial de las empresas para no verse perjudicadas con las consecuencias que trae el incumplimiento ante la SUNAT.

El vínculo entre el PT y la rentabilidad de las empresas plantea una serie de desafíos y aspectos fundamentales a tener en cuenta. Uno de los problemas más notables es la tendencia a evitar o eludir el cumplimiento fiscal. A medida que las organizaciones buscan reducir sus responsabilidades fiscales, pueden sentir la tentación de recurrir a prácticas poco éticas o aprovechar vacíos legales, lo que podría tener repercusiones tanto en términos financieros como en su reputación.

La influencia directa en la rentabilidad es un aspecto crucial de esta cuestión. Estrategias de planificación tributaria eficaces pueden resultar en reducciones considerables en los impuestos pagados, lo que a su vez aumenta la rentabilidad neta. No obstante, una implementación deficiente de estas estrategias podría exponer a la empresa a riesgos financieros a largo plazo, diluyendo los beneficios iniciales.

En Ecuador, Encalada et al. (2020) resaltaron la importancia de PT como medio para la disminución de carga tributaria de acuerdo con las leyes vigentes. En este contexto, la planificación se presenta como una herramienta que permite a los líderes empresariales elaborar estrategias para mejorar el cumplimiento de impuestos, lo que a su vez genera beneficios que influyen positivamente en su rentabilidad.

Por añadidura, según Noboa y Pavón (2020), la tributación, más allá de ser un requisito legal, también se considera una acción cívica que contribuye a los beneficios sociales del entorno empresarial. No obstante, se enfatiza que puede generar ventajas considerables para las empresas mediante una planificación adecuada. En este sentido, una planificación bien estructurada puede resultar en un aumento del 15 % en las utilidades de una empresa, gracias a la eliminación de multas y ciertos beneficios por pagos anticipados. Siguiendo esta perspectiva, según la investigación, se destaca un crecimiento del 12 % en el ámbito de la consultoría contable y tributaria en Ecuador, atribuido a la carencia de iniciativas de planificación interna. Los autores calculan que un porcentaje superior al 30 % de las compañías han utilizado servicios de asesoramiento externo en algún momento para evitar las repercusiones de una planificación insuficiente. A pesar de la creciente tendencia a externalizar la planificación, aún se evidencia que más del 30 % de las empresas experimentan una disminución en su rentabilidad debido a sanciones por pagos realizados después del plazo establecido.

Asimismo en Colombia, Garizabal et al. (2020) se resaltó la importancia de las estrategias en la planificación fiscal, destacando que solo mediante su ejecución se consigue el ahorro en impuestos y el aumento de la rentabilidad económica. Estos

resultados benefician tanto a la organización como a sus socios y en última instancia, contribuyen a mejorar los flujos de efectivo.

En el ámbito económico, la crisis originada por la pandemia agravó los retos financieros en la región. Por ende, durante el año 2021, se analizó la recuperación post pandemia desde la perspectiva de la política fiscal. Además, se implementó un marco de apoyo destinado a impulsar la recuperación económica y atenuar sus impactos. Esta estrategia se demostró crucial para abordar las necesidades de gastos públicos y lograr la reactivación desde un enfoque fiscal. En el escenario latinoamericano, se investigaron las ventajas asociadas con la introducción de un impuesto ligado al patrimonio, evaluando su proceso de recaudación, funcionamiento y consolidación, con el propósito de influenciar la dirección de la política tributaria en la región. (Comisión Económica para América Latina [CEPAL], 2021)

La estrategia de gestión fiscal representa un enfoque empresarial donde las empresas procuran disminuir su carga tributaria mediante la organización planificada de sus actividades contables y fiscales. En este contexto, es crucial entender y exponer cómo esta planificación fiscal puede tener un impacto positivo en la eficiencia tributaria, permitiendo la explotación de beneficios fiscales. Además, se subraya la importancia de que las empresas reconozcan que las posibles contingencias fiscales están vinculadas a la vigilancia y el cumplimiento de las responsabilidades fiscales locales (Kim et al., 2020).

Asimismo, a nivel nacional, en La Molina, Vega et al. (2020) constataron que aproximadamente un 44.4 % de los participantes carece del conocimiento necesario sobre planificación tributaria. Esta falta de conocimiento tiene como consecuencia una disminución en los beneficios financieros durante el período fiscal. En esa línea, Yanarico et al. (2021) indicaron que la implementación de una planificación tributaria

adecuada tiene varios beneficios. Estos incluyen la capacidad de mantener un flujo de efectivo positivo, promover un cumplimiento equitativo de las obligaciones fiscales y prevenir posibles contingencias tributarias.

El principal reto dentro del ámbito del PT y las posibles complicaciones fiscales en las empresas especializadas en la venta de golosinas podría estar relacionado con la observancia de sus responsabilidades tributarias y la eficaz administración de los tributos. Por consiguiente, estos elementos juegan un rol fundamental en la industria de golosinas. En este escenario, la prioridad para las compañías de este sector es la optimización fiscal, lo que les permite maximizar los beneficios fiscales y abordar de manera eficiente las dificultades presentes en el entorno tributario (Riojas et al. 2023).

En el contexto del distrito de Lurigancho- Lima, se evidencia una concentración significativa de empresas especializadas en la fabricación y comercialización de golosinas. Estas entidades enfrentan múltiples desafíos en el ámbito tributario, como detallan Tuesta y Espinoza (2019), al tener la responsabilidad de cumplir con diversas obligaciones fiscales, entre las que se incluyen el IGV y otros tributos. La intrincada naturaleza del sistema tributario y los cambios frecuentes en las normativas fiscales generan posibles contingencias y riesgos para estas organizaciones. Por consiguiente, estos obstáculos son recurrentes y pueden variar según la jurisdicción y el entorno específico considerado, como señalan (Effio y Chapoñan, 2019).

A nivel local, Climapower S.A.C., enfrenta una situación problemática que involucra su gestión fiscal. Ya que, ante la falta de una adecuada planificación para el pago oportuno de impuestos y las deficiencias en la depreciación de sus activos, están generando complicaciones significativas en sus operaciones y en su imagen ante los entes reguladores y los clientes. Uno de los problemas que se está experimentando, es la falta de una estrategia coherente para el pago de impuestos.

La falta de PT en este sentido ha llevado a situaciones donde la empresa no está preparada para afrontar las obligaciones tributarias en el momento adecuado. Esto podría generarle contingencias tributarias tales como multas por parte de las autoridades, lo que afectaría negativamente las finanzas de la empresa y su reputación ante los clientes frecuentes y potenciales, así también podría traer como consecuencia las dificultades para poder financiarse créditos bancarios que puedan apalancar algunas inversiones en los distintos proyectos que se gestione en la entidad.

Además, las deficiencias en la depreciación de los activos están causando un desequilibrio en la valoración de los activos. Dado que Climapower S.A.C. se dedica al alquiler de máquinas electrógenas y de aire acondicionado, es crucial que los activos estén correctamente valorados y depreciados para reflejar su valor real en el tiempo para que se pueda tomar decisiones y prever una estrategia adecuada para esa problemática. La falta de una metodología precisa para la depreciación puede llevar a una sobrevaloración o subvaloración de los activos, lo que impactaría directamente en la presentación de informes financieros.

Como problema general, se tiene ¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la rentabilidad de la compañía Climapower S.A.C., 2022?, y como problemas específicos:

- a) ¿De qué manera se relacionan las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?
- b) ¿De qué manera se relacionan los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?
- c) ¿De qué manera se relacionan los gastos deducibles y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?

## Justificación e Importancia

La presente investigación se propone abordar una problemática crucial que afecta directamente a la empresa Climapower S.A.C., enfocándose en la relación entre el PT y rentabilidad de la organización. En este contexto, la justificación de llevar a cabo esta investigación radica en varios aspectos fundamentales que demuestran su necesidad y relevancia.

En el contexto de un entorno empresarial cada vez más complejo y sujeto a regulaciones, es evidente que la gestión tributaria tiene un papel fundamental en la definición de la rentabilidad y el éxito a largo plazo de las entidades. El análisis profundo y riguroso del impacto del PT en la rentabilidad de Climapower S.A.C. permitirá identificar las áreas en las que se pueden optimizar los recursos fiscales, maximizando así los beneficios netos de la empresa.

Además, la carencia de una estrategia coherente para el pago de impuestos y las deficiencias en la depreciación de los activos son problemáticas que afectan directamente a la eficiencia operativa y financiera de la organización. La ejecución de esta investigación proporcionará las bases necesarias para desarrollar un enfoque más efectivo y preciso en la gestión de los impuestos, lo que a su vez permitirá una asignación más adecuada de los recursos.

Esta investigación contribuirá de manera significativa a responder a las expectativas y demandas de la comunidad empresarial y académica. La información y conclusiones obtenidas a partir del estudio podrán ser utilizadas como guía por otras organizaciones que enfrenten desafíos similares en su gestión tributaria y financiera.

La realización de este estudio no solo favorecerá a Climapower S.A.C. de manera directa, sino que también influirá de manera más extensa en la eficacia del entramado empresarial en su totalidad. La adopción de decisiones respaldadas por

información en los ámbitos tributario y financiero promoverá la estabilidad económica, lo cual, a su vez, resultará en la creación de puestos de trabajo, el fomento de un crecimiento económico sostenible y la aportación al bienestar general.

La presente investigación permite recopilar información importante para analizar y posteriormente interpretar en beneficio de todas las entidades que presenten la misma dificultad; en tal sentido, se plantea el diseño de instrumentos de medición para cada variable presentada, los cuales fueron aplicados para cada miembro de la muestra de quince personas administrativas. De igual forma el cuestionario presentado puede utilizarse en futuras investigaciones similares.

La investigación concientiza y fortifica los aspectos negativos de las variables presentadas, con el objetivo de que la empresa prescinda de dificultades con el flujo económico para poder cumplir con las obligaciones de forma responsable con sus proveedores, colaboradores y sobre todo con la SUNAT.

Objetivo general: Determinar el nivel de relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022. Entre los objetivos específicos

- a) Determinar cómo se relacionan las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.
- b) Determinar cómo se relacionan los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.
- c) Determinar cómo se relacionan los gastos deducibles y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

El proyecto no presentó limitaciones.

Antecedentes internacionales

Bohórquez y Farfán (2022) se propusieron desarrollar un plan fiscal para la empresa, aplicando estrategias orientadas a mejorar la eficiencia y la disponibilidad de los recursos financieros. Para alcanzar este objetivo, se utilizó una metodología descriptiva correlacional. El estudio concluyó que, al tener responsabilidades económicas, comerciales, legales y fiscales, la empresa enfrenta riesgos en diversos aspectos. Dada la complejidad del sistema tributario colombiano, se sugirió proactivamente la implementación de una planificación fiscal adecuada. Esta estrategia permite evaluar el impacto fiscal de la empresa y, simultáneamente, analizar cómo afecta al flujo de efectivo.

Casal et al. (2020) se propusieron principalmente desarrollar estrategias fiscales orientadas a potenciar la rentabilidad de las empresas establecidas en Cuenca. Para lograr este propósito, utilizaron una metodología de enfoque cuantitativo y descriptivo, caracterizada por un diseño no experimental. La investigación abarcó una población total de 28 empresas, de las cuales se seleccionó una muestra representativa de diez empresas en operación. La recopilación de datos se llevó a cabo a través de encuestas utilizando un cuestionario como herramienta. Los resultados del estudio destacaron que la aplicación de una PT es esencial para que los accionistas comprendan las estrategias que les posibilitarán aumentar la rentabilidad mediante una gestión eficaz de los impuestos.

Bravo (2020) se propuso "demostrar la influencia y relevancia del proceso de planificación en la toma de decisiones empresariales y abordar los desafíos inherentes al mismo" (p. 9). Optaron por una metodología no experimental de tipo transversal, con un enfoque cuantitativo y descriptivo-explicativo. Utilizaron diversos métodos para la recopilación de datos, tales como entrevistas, encuestas y fichas de evaluación. La conclusión obtenida señaló que la planificación tributaria es de

importancia crucial, ya que no solo asegura una gestión segura, confiable y precisa, sino que también involucra al personal en todas las actividades de la empresa, garantizando un desempeño adecuado en cada departamento.

Romero et al. (2020) se propusieron examinar el progreso del PT del impuesto de industria y comercio para Attica Diseño SAS. Se abordó la problemática empresarial, originada principalmente por la percepción de ingresos en diversos municipios del país, la falta de conocimiento sobre las normativas locales vinculadas al impuesto de industria y comercio, y las dificultades para definir la territorialidad en la realización de sus diversas actividades económicas. Al finalizar, a través de una minuciosa evaluación de los datos financieros y tributarios del ejercicio fiscal 2019, se procedió a exponer, mediante la elaboración de una matriz, las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que la empresa enfrenta en términos fiscales, específicamente en relación con la ejecución y presentación de sus obligaciones tributarias locales durante el periodo fiscal correspondiente a 2019.

Aksil y Acheraiou (2018) con el “objetivo de investigar si la mejora en la gestión fiscal, es decir, la planificación tributaria, impacta en el desempeño de una empresa” (p. 3). Su metodología fue cuantitativa y descriptiva no experimental, transversal e incluyó tanto aspectos teóricos como empíricos. Para recopilar datos, se centraron principalmente en el análisis de documentos contables y fiscales. Los resultados de la investigación fueron que, de hecho, existe una relación entre la optimización fiscal y el aumento en la rentabilidad empresarial.

Cerrón (2023) tuvo el fin de “establecer la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad empresarial de las empresas principales contribuyentes de la Región de Ucayali” (p. 3). La metodología fue aplicada, descriptiva. Asimismo, se empleó la metodología de la encuesta. Los datos obtenidos señalan la importancia

crucial de la planificación fiscal para las empresas, aunque la mayoría no la contempla. En relación con el impacto de las normativas fiscales y las prácticas de gestión vigentes en los estados financieros, se evidencia una conexión con la rentabilidad. En resumen, al analizar los resultados, se concluye que la planificación tributaria desempeña un papel esencial en la gestión empresarial, facilitando la administración efectiva del progreso de la empresa y proporcionando información financiera inmediata para la toma de decisiones, con el objetivo de mejorar la eficacia en el ámbito fiscal.

López y Monsalve (2022) con el fin de “determinar de qué manera el planeamiento tributario impacta en la rentabilidad de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo” (p. 5). La metodología utilizada fue cuantitativa y no experimental. Se utilizaron las técnicas de entrevista y análisis documental. La población bajo estudio se restringió al ámbito contable, seleccionando como muestra al contable y los EEFF sometidos a análisis. Los datos obtenidos indicaron la ausencia de un enfoque de planificación tributaria, lo cual constituye un desafío práctico para optimizar la rentabilidad. A pesar de registrar ganancias positivas, la carga fiscal conlleva riesgos que obstaculizan el logro de la maximización deseada de beneficios. En consecuencia, a partir de estos hallazgos, se dedujo un impacto significativo en el proceso de maximizar la rentabilidad.

Apac y Valverde (2021) tuvieron como objetivo “buscar la relación que hay entre el planeamiento tributario y la rentabilidad económica” (p. 7). Esta investigación adoptó un enfoque no experimental y se catalogó como descriptiva correlacional. La muestra consistió en doce colaboradores a quienes se les aplicó un cuestionario. Los resultados revelan un elevado grado de confiabilidad en ambos aspectos. Respecto al cuestionario sobre planificación tributaria, se registró un coeficiente alfa de

Cronbach de 0.803, y para la dimensión de rentabilidad se obtuvo un índice de 0.896. Estos hallazgos demostraron la fiabilidad de ambas herramientas. Basados en este análisis, se dedujo una conexión entre la planificación tributaria y la rentabilidad en la compañía estudiada.

Pérez y Rodríguez (2020), se propusieron “elaborar un adecuado planeamiento tributario que nos permita optimizar recursos y minimizar gastos, las cuales no impliquen simulación o fraude a las normas tributarias para obtener mayor liquidez en las empresas de transporte terrestres de carga” (p.7). Los resultados indicaron que, de los 60 documentos identificados, se seleccionó 36 siguiendo diversos criterios, siendo el año de publicación uno de los más relevantes. Los estudios sobre la cultura tributaria han reconocido la no inmediatez en la consecución de este objetivo. Destacan la imperativa necesidad de difundir información para generar conciencia y prevenir problemas vinculados con el pago de impuestos. Basándose en esta perspectiva, se llevó a cabo una revisión sistemática. El propósito central fue explicar el adecuado funcionamiento de esta herramienta, con el fin de eludir contingencias tributarias y atender de manera satisfactoria las necesidades.

Zacarias (2020) buscó “establecer qué relación existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas constructoras del distrito de Huancayo” (p.12). En su investigación utilizó el método científico y básico, descriptivo, hipotético – deductivo, correlacional. La población de estudio consistió en 71 empresas constructoras. La muestra se seleccionó utilizando la fórmula correspondiente, lo que resultó en una muestra de 60 empresas a las que se les suministró un cuestionario como instrumento de medición. Los resultados revelaron que el 87.67 % de dichas empresas respondieron que casi siempre el PT permite eliminar contingencias fiscales, mejorar sus ganancias, reducir los gastos y disminuir el pago de impuestos,

todo esto mediante una aplicación y análisis riguroso de las normas tributarias. Para confirmar esta hipótesis, se utilizó el valor Z y se concluyó que la mayoría de estos no implementan la PT debido a su desconocimiento sobre los beneficios que esta herramienta proporciona. Entre los beneficios se incluyen el cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales, la reducción del impacto tributario, la minimización de los riesgos fiscales y la determinación justa del pago de impuestos, entre otros.

#### Bases Teórico-Científicas de la variable

##### V1. Planeamiento tributario.

Vega et al. (2020) indicaron que es una estrategia que permite a los inversores anticipar el impacto de los impuestos que deberán pagar y diseñar sus planes de inversión de manera que se minimicen las contingencias fiscales o se establezcan reservas para hacer frente a ellas. Con un buen planeamiento fiscal las compañías “contaran con más recursos financieros y permitirá utilizar estos recursos en otras actividades, con el desarrollo de una planificación evitaremos riesgos tributarios que se puede presentar y disminuirá sus cargas fiscales esto se verá significativamente en la empresa” (p. 40). Además, según Ramírez, et al. (2020), es un proceso en el cual se busca orientar las acciones del contribuyente para que elija opciones que disminuyan su carga fiscal mediante una planificación cuidadosa, con el propósito de lograr un ahorro en los impuestos que debe pagar.

El PT, “Persigue diferentes objetivos según quien sea el planificador, puede ser utilizada por el gobierno cuyo objetivo será estratégico y encaminado al desarrollo de zonas geográficas, actividades o factores productivos” (p. 102) Mientras que, cuando son los contribuyentes, tanto individuos como empresas, los que lo realizan, su objetivo principal es reducir los gastos asociados a los impuestos, cumplir de

manera adecuada con sus obligaciones fiscales y evitar sanciones por no cumplir con las normativas tributarias. (Encalada et al., 2020)

Mena et al. (2019) lo conceptualizan como una herramienta diseñada con el propósito de reducir los montos a pagar en concepto de impuestos sin infringir ninguna normativa tributaria y, al mismo tiempo, sin interrumpir las operaciones comerciales. Además, busca modernizar los procesos tradicionales, transformándolos en métodos más avanzados.

### Enfoques

El PT se considera una herramienta financiera que capacita a la alta dirección para evaluar los riesgos, reduciendo la incertidumbre potencial en el futuro. Para comprender el concepto de planificación tributaria, según Santos, et al. (2019), es fundamental examinar este proceso desde diversas perspectivas:

- a) Como un estímulo para que los empresarios y contribuyentes planifiquen sus responsabilidades fiscales de manera más efectiva.
- b) Como una estrategia para disminuir la carga fiscal mediante el cumplimiento apropiado de las regulaciones tributarias.
- c) Como un medio para lograr ahorros fiscales y promover la inversión.

### Principios y objetivos

Para que la recaudación de impuestos sea legítima, es necesario contar con un respaldo jurídico previo. Los principios ofrecen la guía a seguir, mientras que los objetivos señalan la finalidad y los resultados anticipados por los cuales se realiza la planificación. (Mena et al. 2019)

Para llevar a cabo una planificación tributaria efectiva, es primordial tener en cuenta ciertos elementos esenciales y fundamentales. Estos elementos incluyen que la empresa esté en funcionamiento, que la estructura legal se gestione como una

entidad económica que se aborden todos los impuestos relacionados con la actividad comercial, que se realice un análisis del entorno y su impacto, y finalmente, que se adopte una perspectiva integral.

Cada uno de estos elementos está orientado hacia el logro de los objetivos que busca el PT, los cuales incluyen:

- Seleccionar de manera estratégica la estructura legal y administrativa de la empresa.
- Evitar llevar a cabo transacciones económicas gravadas de manera innecesaria.
- Aprovechar adecuadamente los beneficios fiscales proporcionados por el Estado.
- Evaluar de forma equitativa la relación entre los costos de inversión.

D1. Obligaciones tributarias: De acuerdo con la disposición del artículo 1 del Código Tributario (1999), se trata de la conexión legal establecida entre el receptor de los impuestos y el deudor tributario con el propósito de asegurar la ejecución de la obligación fiscal, la cual puede ser exigida mediante medios coactivos. Por ello, "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).

D2. Beneficios tributarios: Los incentivos y beneficios tributarios son componentes de la legislación que regulan la política fiscal y económica que se implementan en diversos países con diversos propósitos. (Gutiérrez, et al. 2019).

D3. Gastos deducibles: son aquellos desembolsos que se efectúan a lo largo del año en establecimientos de hostelería, bares, alquiler de propiedades,

contribuciones a EsSalud en nombre de empleados domésticos, y servicios de profesionales y artesanos. (SUNAT, 2023).

## V2. Rentabilidad

Las tendencias actuales requieren que las empresas se sometan a una evaluación constante con el fin de buscar mejoras. Esto implica cuestionar aspectos relacionados con lo que están realizando, la forma en que lo están ejecutando y la corrección de sus acciones para mantenerse competitivas y eficientes en un entorno empresarial en constante evolución.

En este contexto, la globalización está generando un aumento significativo en la competencia a nivel mundial, lo que motiva a las empresas a buscar soluciones efectivas y seguras para reducir costos y mejorar su gestión financiera. Esto implica la exploración de diversas opciones que les permitan supervisar, anticipar y tomar decisiones para la maximización de la rentabilidad. Es importante resaltar que la rentabilidad se rige como una de las variables más críticas, ya que su presencia suele asociarse con el crecimiento, mientras que su ausencia puede indicar un riesgo de fracaso para la organización. Apaza et al. (2020).

Según Gutiérrez y Tapia (2016) se define como un indicador de eficiencia que posibilita la evaluación del rendimiento de la inversión realizada tras llevar a cabo una serie de actividades. La rentabilidad representa el rendimiento obtenido en un período específico a partir de los capitales empleados en una actividad determinada. Esto implica comparar los ingresos generados con los recursos invertidos para obtener una medida de rentabilidad, y esta comparación da lugar al cálculo de las ratios financieras que ayudan a comprender su origen y magnitud.

Según Estupiñán (2020) el concepto de "rentabilidad" es la "evaluación de la eficacia de las acciones realizadas o a la capacidad de tomar decisiones entre

diferentes alternativas” (p.15). Esto se logra mediante la comparación entre los ingresos generados y los recursos utilizados. En esencia, la rentabilidad permite determinar cuán efectivas son las acciones o inversiones en términos de formar beneficios con relación a los recursos invertidos.

El concepto de rentabilidad, de acuerdo con Aguirre, et al., (2020), se utiliza en el contexto de acciones económicas que involucran recursos materiales, financieros y humanos para lograr resultados.

#### Importancia de rentabilidad

Radica en su capacidad para evaluar la generación de beneficios a partir de la utilización de los activos, independientemente de cómo hayan sido financiados. Representa el beneficio obtenido de las operaciones que se destina a remunerar todos los capitales invertidos, y al mismo tiempo, actúa como un indicador de la eficiencia de la inversión realizada (Quintero, et al. 2020)

La evaluación desempeña un papel crucial, ya que refleja el resultado de una amplia gama de objetivos que una empresa busca alcanzar, tales como la obtención de beneficios, la consecución de un rendimiento favorable, el logro de un crecimiento sostenible y la garantía de la estabilidad financiera. En el análisis empresarial, se deben considerar factores clave como la rentabilidad y la solvencia, ya que estas variables son de gran relevancia en todas las actividades económicas (Correa, 2018).

#### Teorías de la rentabilidad

Clásica: Esta teoría resalta el crecimiento beneficioso y enfatiza la relevancia de realizar inversiones en lugar de simplemente ahorrar, tomando en cuenta tres elementos clave: los distintos mecanismos financieros, el límite de las ganancias y la conexión entre la inversión y la demanda. Para obtener fondos en la empresa, se fomenta la financiación interna a través del compromiso de los representantes y del

equipo laboral, basándose en la anticipación de lograr un rendimiento positivo (Abanto y Vásquez, 2020).

Empresarial: El propósito de esta teoría es motivar a las empresas a aumentar su rentabilidad y generar mayores ganancias a través de una perspectiva competitiva. Por esta razón, las pymes se centran en esta teoría para incrementar su producción y ventas, con el objetivo de impactar positivamente en la generación de mayores beneficios económicos (Abanto y Vásquez, 2020).

D4. Rentabilidad económica: Segura (2019), menciona que muestra el margen de ganancia obtenido a partir de los recursos administrados. Representa la rentabilidad de la inversión con relación al capital invertido. Este indicador considera la estructura productiva de la empresa y no toma en cuenta la forma en que se financian sus actividades.

D5. Rentabilidad financiera: Se denomina rendimiento más directo o rentabilidad más inmediata y se refiere al indicador que determina el retorno o beneficio obtenido por los accionistas. Este indicador permite evaluar la eficiencia en la generación de utilidades y el incremento del valor del patrimonio. (Ortega, 2020)

D6. Rentabilidad de ventas: Según Jaramillo (2024), el propósito del margen de rentabilidad sobre las ventas radica en determinar la cantidad extra incluida en el costo de producción de un producto o servicio para establecer su valor o tarifa de venta. Además, supervisa el porcentaje de incremento en los costos de producción, posibilitando la adaptación y actualización de los precios de venta asociados.

Definición conceptual de la terminología empleada

Tributo

Recursos económicos requeridos para sufragar los gastos e inversiones del país, destinados al desarrollo del país, los cuales son obligatoriamente aportados por los ciudadanos según lo establecido por la ley.

#### Obligación tributaria formal

"Este tipo de obligaciones están orientadas las formalidades que deben cumplirse para poder cumplir con la obligación sustancial, tales como inscribirse en el RUC, presentar declaraciones juradas, llevar libros contables, mantenerlos al día, presentarse cuando se es requerido, etc." (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 3).

#### Impuestos

"Se aplica en diferente actividad y operación que realiza el ciudadano con un factor común, cubrir gastos e inversiones del sector público. Dicho gasto se destina a cubrir requerimientos de la sociedad" (Sevillano, 2019).

#### Rentabilidad

"Es la capacidad que tiene el negocio para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades; para medirla se utilizan indicadores financieros que evalúan la efectividad de la administración de la organización." (Málaga, 2022, p. 29).

#### Utilidad

"Se habla de utilidad para aludir a la medida de satisfacción por un producto o servicio. Dicho en otras palabras, se refiere al interés o provecho que se saca del disfrute de un bien o un servicio" (Málaga, 2022, p. 29).

#### Obligación tributaria sustancial

"También conocida como obligación material, está referida básicamente al pago de los tributos por parte de los deudores tributarios dentro [de] los plazos establecidos por la administración tributaria" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 2).

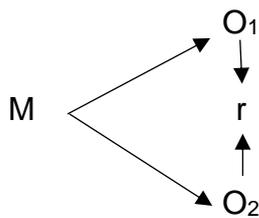
## **II. METODOLOGÍA**

## **2.1. Tipo y diseño de investigación**

El tipo fue aplicado, el cual “se basa en la necesidad de adquirir conocimientos” (Hernández y Mendoza, 2018, p. 27) sobre el tema de investigación; es crucial usarlo cuando se adquieren nuevos conocimientos para reiniciar ejercicios que se centren en el tema de investigación. También, su objetivo es anticipar comportamientos específicos en una situación particular.

Este estudio fue de tipo no experimental. Según Hernández y Mendoza (2018), el diseño no experimental es una metodología de investigación que se distingue por su enfoque en la observación y la descripción de los fenómenos en su estado natural. En este tipo de diseño, el investigador se enfoca en comprender y narrar los fenómenos de interés sin llevar a cabo ningún tipo de intervención o manipulación premeditada en el entorno o en las variables involucradas.

En cuanto al nivel de investigación, su alcance fue descriptivo-correlacional. Según Hernández y Mendoza (2018), este enfoque se utiliza cuando se necesita llevar a cabo una descripción detallada y completa de todos los aspectos fundamentales de la realidad. Mediante esta metodología, es posible caracterizar minuciosamente el objeto de estudio o una situación particular empleando enfoques analíticos que revelen sus propiedades y atributos. Además, al aplicar criterios de clasificación adecuados, se emplea para organizar, agrupar o estructurar los elementos involucrados en la investigación. Asimismo, debido a su naturaleza de correlación, tiene como objeto investigar la relación entre la PT y rentabilidad, con la finalidad de determinar algún indicador que permita medir estas variables en términos estadísticos.



M = muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la V.1.

O<sub>2</sub> = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables

## 2.2. Población, Muestra y muestreo

Robles (2019) establece que se refiere a un grupo de personas o elementos que se desea estudiar. Este grupo está compuesto por individuos o cosas que comparten ciertas características específicas, las cuales son definidas por el investigador como criterios de selección. El proyecto de investigación se desarrolló tomando como población a la compañía Climapower SAC.

Criterio de inclusión: Se consideró como población de estudio a los servidores del área administración y contabilidad.

Criterio de exclusión: No se consideró a los trabajadores que no sean del área administrativa y contable.

Según Fleetwood (2021) el muestreo es una técnica estadística ampliamente empleada que implica la selección de una muestra representativa con el propósito de realizar inferencias estadísticas sobre la población completa. En lugar de examinar o medir a cada individuo dentro de la población, se elige un subgrupo más pequeño pero que sea representativo, denominado muestra. A partir de los datos recopilados de esta muestra, es posible realizar generalizaciones y estimaciones acerca de las características de toda la población.

Se usó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando los elementos que son más accesibles o convenientes para el investigador.

### **2.3. Hipótesis**

#### **Hipótesis General.**

El planeamiento tributario se relaciona de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

#### **Hipótesis Específicas.**

- a) Las obligaciones tributarias se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.
- b) Los beneficios tributarios se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.
- c) Los gastos deducibles se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

### **2.4. Variables y operacionalización**

#### ***Variables***

Variable independiente: Planeamiento Tributario

Variable dependiente: Rentabilidad

#### ***Matriz de operacionalización***

**Tabla 1***Variable 1 Planificación Tributaria*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	N°	ítem
Para Solís (2020) “es una herramienta administrativa que tiene por finalidad determinar el pago de la cantidad justa que corresponde al contribuyente por concepto de tributos, los cuales prepara al sujeto pasivo como aliado de la administración tributaria” como se citó en Vega et al., 2020).	Es un proceso estratégico mediante el cual se evalúan y planifican las obligaciones tributarias, los beneficios tributarios y analizan los gastos deducibles	D1. Obligaciones tributarias	Sustanciales	1	La entidad busca asesoramiento o consultoría especializada en asuntos tributarios para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias sustanciales
			Formales	2	La compañía cumple puntualmente con todas las obligaciones formales establecidas por las autoridades fiscales y legales
			Funcionales	3	La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones tributarias funcionales para asegurarse de que cumple con todos los requisitos legales
		D2. Beneficios tributarios	Código tributario	4	La compañía revisa y actualiza su conocimiento sobre las disposiciones y cambios en el Código Tributario
			Régimen tributario	5	La empresa se asegura de cumplir con todas las obligaciones fiscales y requisitos específicos de su régimen tributario
			Régimen de gradualidad	6	La entidad utiliza el régimen de gradualidad para cumplir con sus obligaciones tributarias, tomando en cuenta los plazos y beneficios que ofrece
		D3. Gastos deducibles	Causalidad	7	La empresa asegura que los gastos que pretende deducir están directamente relacionados con su actividad comercial y tienen una clara relación de causalidad con sus ingresos
			Generalidad	8	La sociedad mantiene registros y documentación que respalden la generalidad de los gastos deducibles, demostrando que no están restringidos a una actividad o área particular de la empresa
			Razonabilidad	9	La compañía realiza evaluaciones y comparaciones para determinar la razonabilidad de los gastos deducibles, garantizando que no sean excesivos o inapropiados en relación con los ingresos generados

**Tabla 2***Variable 2 rentabilidad*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	N°	ítem
Según Gutiérrez y Tapia (2020), la rentabilidad se describe como una métrica de eficiencia que facilita la comprensión del rendimiento de la inversión tras la realización de diversas actividades. Asimismo, esta métrica guarda una conexión directa con las operaciones de ventas.	La rentabilidad es la capacidad de una empresa para generar ganancias y está referida a la rentabilidad económica, financiera y de ventas	D4. Rentabilidad económica	Activo Total	10	La empresa maximiza su rentabilidad económica en relación al activo total
			Inv. Activos Fijos	11	La entidad optimiza su rentabilidad económica en función a las inversiones de activos fijos
			Pasivos	12	La sociedad regula el manejo de su rentabilidad en relación a sus pasivos y compromisos de pago
		D5. Rentabilidad financiera	Beneficio neto	13	La sociedad logra maximizar su rentabilidad financiera a través de la generación de un beneficio neto sólido
			Patrimonio Neto	14	La entidad optimiza su rentabilidad financiera en relación al patrimonio neto
			Beneficio bruto	15	La empresa logra maximizar su rentabilidad de ventas a través de la obtención de un beneficio bruto sólido
		D6. Rentabilidad de ventas	Margen de Ventas	16	La empresa evalúa su rentabilidad a través del margen total ventas que generan sus actividades
			Ventas Totales	17	La entidad optimiza su rentabilidad de ventas en relación al volumen total de ventas totales
			Costos por ventas	18	La sociedad maximiza su rentabilidad de ventas en función al costo de ventas

## **2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

Según Oorebeek (2022), se alude a las técnicas de investigación como los procedimientos y estándares que orientan un proceso particular, facilitando así el logro de los objetivos definidos en una investigación, por lo que se utilizaron:

- a) Análisis documental: Esta investigación se realizó a través de la consulta a los documentos (Arias, 2020).
- b) Cuestionario: Según los autores Feria et al. (2020) método empírico que se emplea en formato impreso o virtual para recopilar respuestas a las preguntas de investigación que son completadas por los encuestados.

## **2.6. Procedimientos**

### ***Métodos de investigación***

Se usó el método cuantitativo, ya que se han recolectado datos que respaldan la hipótesis mediante mediciones numéricas. Además, se llevó un análisis estadístico para evaluar la relación entre las variables, al mismo tiempo que se exploraron sus atributos. Según Sánchez (2019) un enfoque cuantitativo, implica el tratamiento de variables susceptibles de medición mediante técnicas estadísticas para examinar la información recolectada. Su propósito fundamental es describir, explicar, registrar de manera imparcial y prever la aparición de estas variables a partir de sus manifestaciones, permitiendo extraer conclusiones mediante un enfoque riguroso de la cuantificación.

### ***Instrumentos de investigación***

Según Collins (2021) los instrumentos empleados en la investigación desempeñan diversas funciones cruciales. Estas herramientas tienen un rol fundamental en la adquisición de datos y en la ejecución de investigaciones, ya sean

de naturaleza cuantitativa, cualitativa o mixta. La elección de instrumentos varía según el enfoque específico de la investigación.

### **Cuestionario 1. Planificación tributaria.**

**Tabla 3**

*Ficha técnica de los cuestionarios*

<b>Ficha Técnica</b>	
Nombre	Cuestionario V1 y V2
Autor	Jean Carlos Saldaña Arcos
Procedencia	Lima, Perú
Reelaborado y modificado por	David De la Cruz
Objetivo	Medir la Planificación tributaria y la rentabilidad de la organización
Duración	Tiempo estimado 20 minutos
Aplicación	Colaboradores Empresa Climapower S.A.C.

### **Descripción**

El cuestionario aplicado comprende 18 ítems en total, conformado por preguntas que son asociadas a cada dimensión con el propósito de medir las variables de la investigación. Se formularon tres dimensiones para cada variable:

Planificación Tributaria: Obligación Tributaria, Beneficios Tributarios y Gastos deducibles.

Rentabilidad: Rentabilidad Económica, Rentabilidad Financiera y Rentabilidad de Ventas.

**Figura 1**

*Escala tipo Likert 5 opciones variable 1 y 2.*



*Nota: impreso de De la Cruz-Montoya, 2022. Párr. 18*

### **Normas de Calificación**

La medición para ambas variables empleadas en la encuesta tiene nueve preguntas, por ello, el puntaje mínimo que se puede conseguir es de nueve puntos, en tanto que el máximo es de 45 puntos para cada variable. Esta puntuación ayuda para la variación y análisis de datos que se aplicaron.

### **2.7. Análisis de datos**

Los datos recolectados fueron inicialmente ingresados en Microsoft Excel y luego importados al software SPSS, en su v.25, con el fin de realizar las sumas de cada dimensión y con cada una de las variables estudiadas. A través de este software, se llevaron a cabo los análisis requeridos para evaluar la confiabilidad del instrumento, obtener los resultados de la investigación, realizar pruebas de normalidad y poner a prueba las hipótesis predefinidas. Para evaluar la confiabilidad del cuestionario utilizado, se empleó la escala de Alfa de Cronbach y se pudo comprobar que el valor alfa fue superior al 0,7.

Y, por último, también se realizó el análisis inferencial, en esta parte se pudo comprobar las hipótesis por medio del sistema estadístico de Spearman, debido a que su valor de significancia fue mayor al 5 % que es el margen permitido por la comunidad científica.

## **2.8. Aspectos éticos**

En el desarrollo de este trabajo se consideró al recopilar la diversa información, respetar la autoría de cada uno de los mismos, la cual está correctamente indicada en el capítulo de referencias, que corresponde a las citas que se emplearon en el estudio

### **III. RESULTADOS**

## Validez del cuestionario planeamiento tributario

**Tabla 4**

*Validación de V1. Planeamiento tributario*

Validador	Valuación	Resultado
Mg. De la Cruz M, David	75%	Aplicable
Mg. Zabaleta O, Lorenzo	75%	Aplicable
Mg. Mercedes L, Almeida	78%	Aplicable
Promedio	76%	

Se observa que el cuestionario de planeamiento tributario fue validado en términos de su estructura y contenido por especialistas, con el objetivo de efectuar inferencias sobre las variables estudiadas. Esta evaluación respalda su aplicación en el proceso estadístico.

## Fiabilidad del cuestionario planeamiento tributario

El alfa de Cronbach se utilizó con el fin de analizar la confiabilidad del instrumento. La variable tiene una alta confiabilidad. Este coeficiente “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16).

**Figura 2**

*Confiabilidad alfa de Cronbach*



**Tabla 5***Fiabilidad de V1. Planeamiento tributario*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.949	9

El cuestionario califica con una confiabilidad de muy bueno

Validez del cuestionario rentabilidad

**Tabla 6***Validación de V2. Rentabilidad*

Validador	Valoración	Resultado
Mg. De la Cruz M, David	75%	Aplicable
Mg. Zabaleta O, Lorenzo	75%	Aplicable
Mg. Mercedes L, Almeida	78%	Aplicable
Promedio	76%	

Se aprecia que el instrumento sobre PT fue validado en términos de su estructura y contenido por profesionales, con la finalidad de realizar inferencias acerca del estudio de variables. Esta perspectiva respalda su aplicación en el proceso estadístico.

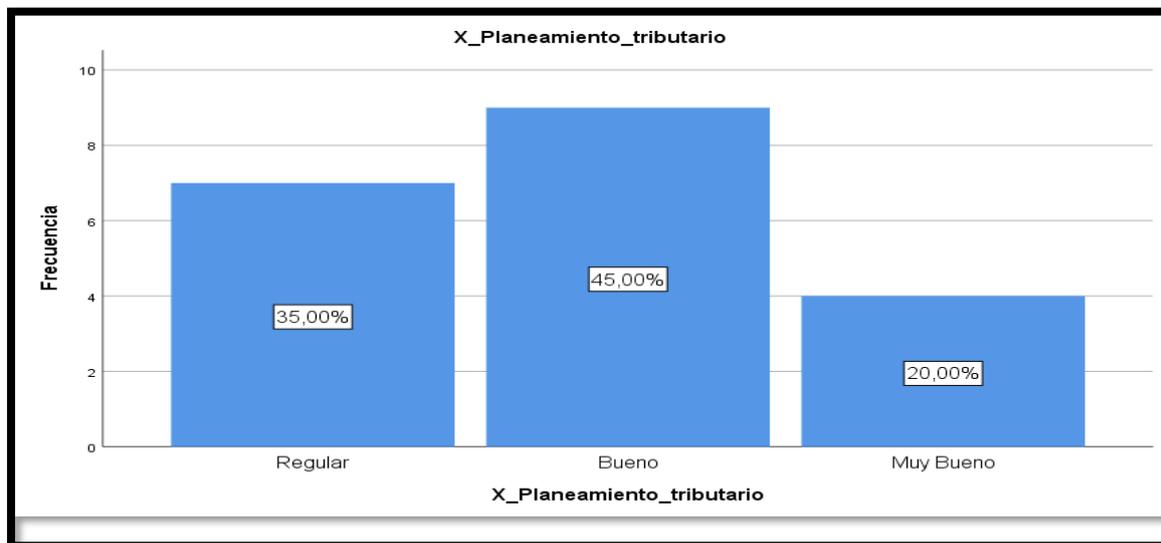
Fiabilidad del cuestionario rentabilidad

**Tabla 7***Fiabilidad de V2. Rentabilidad*

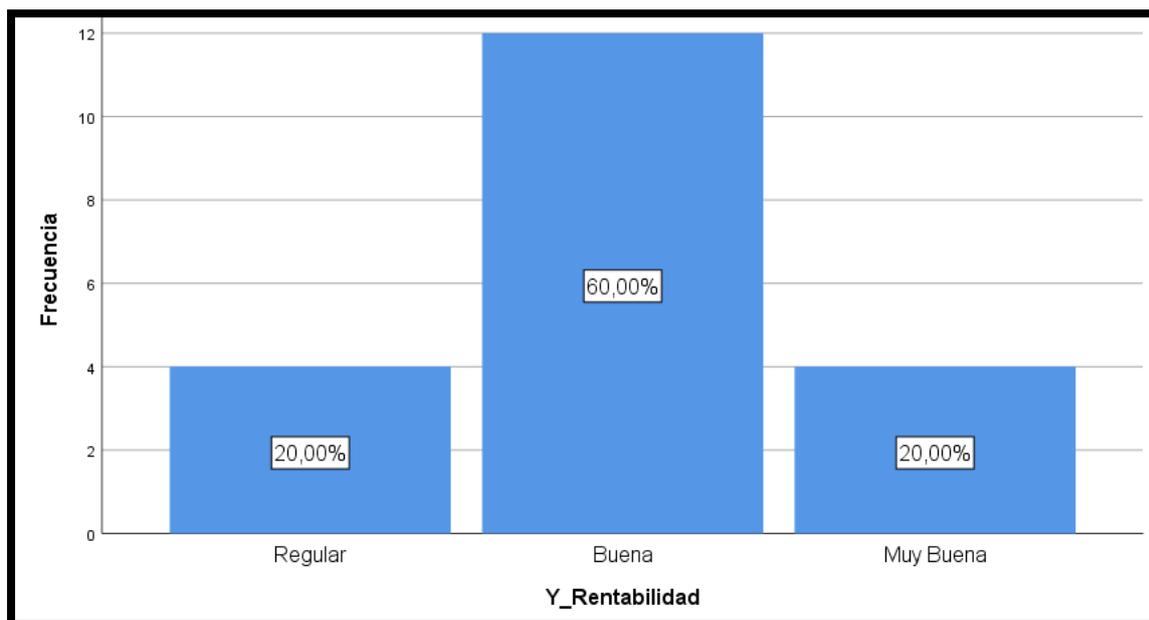
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.927	9

De la misma forma el cuestionario tiene una calificación confiabilidad muy buena según la figura 3.

## Análisis descriptivos de las variables

**Figura 3***Comportamiento % V1. Planeamiento tributario*

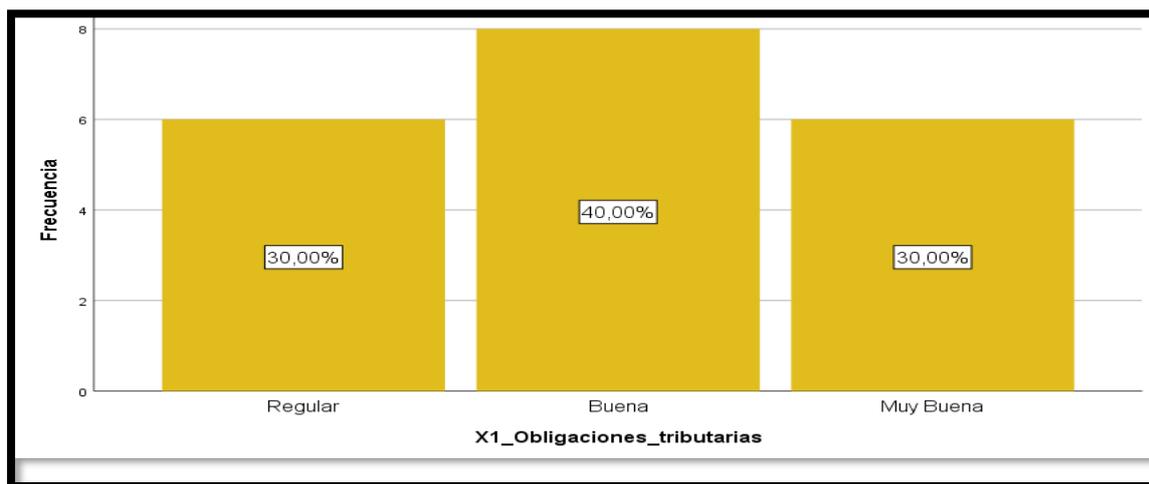
De un total de 20 colaboradores encuestados sobre el nivel de planeamiento tributario, el 45 % precisó que casi siempre realizan un planeamiento tributario, seguido de un 35 % que a veces y un 20 % que siempre.

**Figura 4***Comportamiento % V2. Planeamiento tributario*

De un total de 20 colaboradores encuestados, sobre la rentabilidad, el 60 % opinó que casi siempre cuentan con una buena rentabilidad, seguido por un 20 % que a veces y un 20 % que siempre.

**Figura 5**

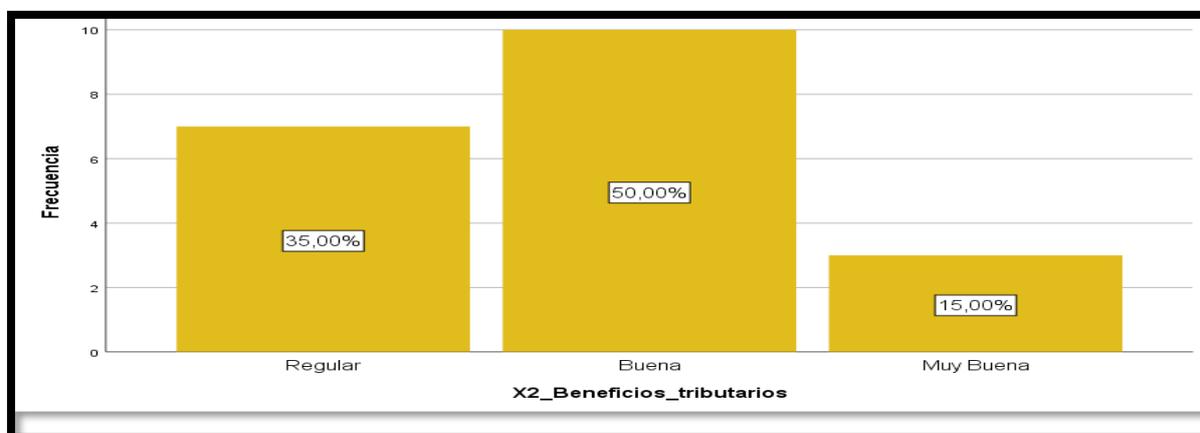
*Comportamiento % D1. Obligaciones tributarias*



De un total de 20 colaboradores encuestados acerca de las obligaciones tributarias, el 40 % comentó que casi siempre las cumplen, seguido de un 30 % que siempre y el restante 30 % que a veces.

**Figura 6**

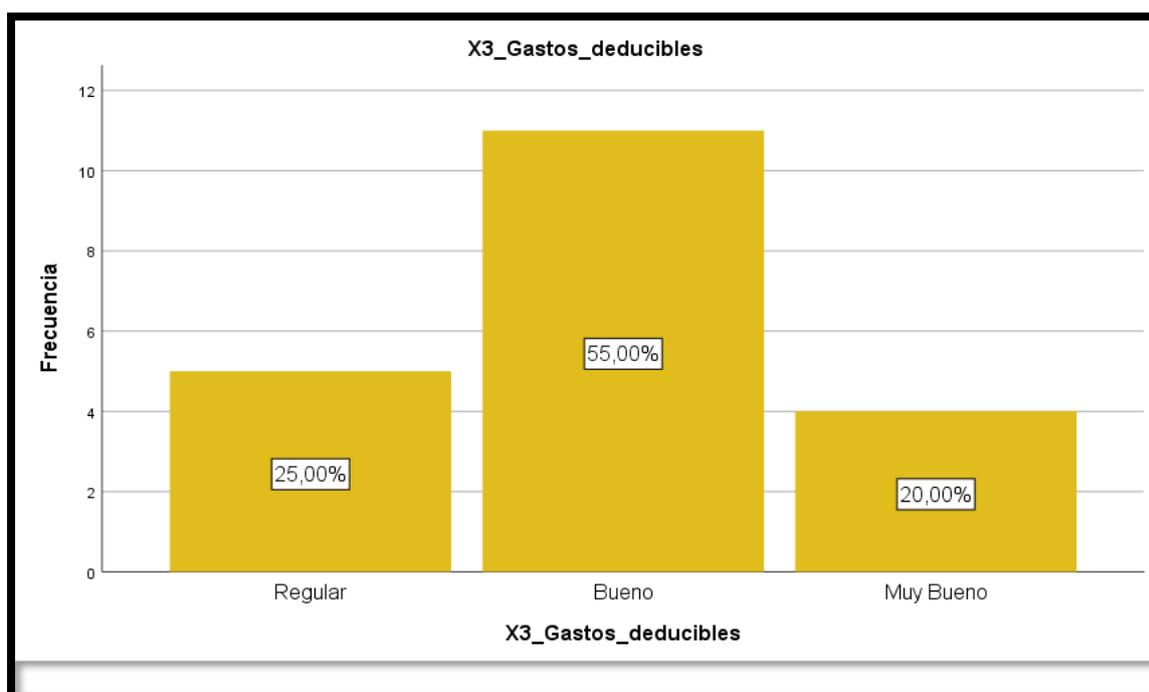
*Comportamiento % D2. Beneficios tributarios*



De un total de 20 colaboradores encuestados a propósito de los beneficios tributarios, el 50 % precisó que la empresa revisa las disposiciones en el código tributario, se asegura en cumplir las obligaciones fiscales, los requisitos del régimen tributario y utiliza el régimen de gradualidad, seguido de un 35 % que indicó que a veces y el 15 % que siempre.

### Figura 7

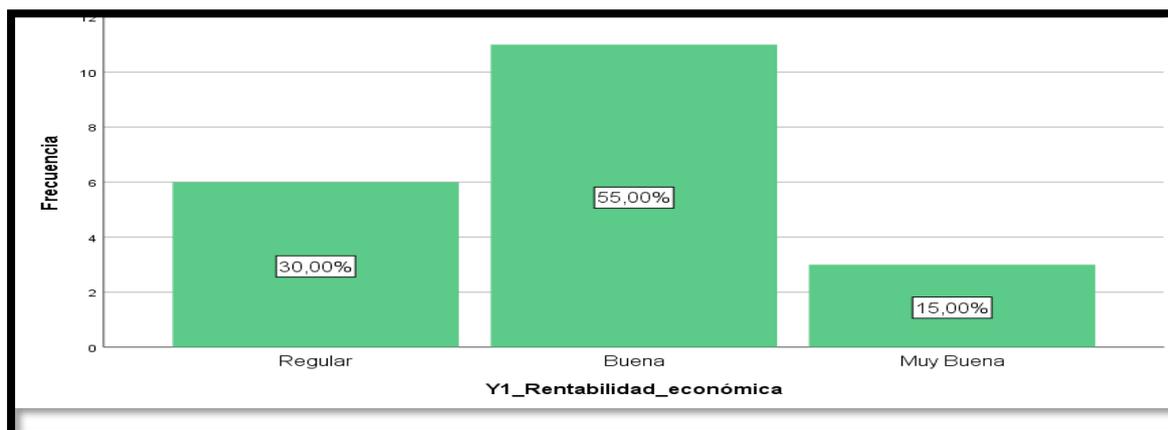
*Comportamiento % D3. Gastos deducibles*



De un total de 20 colaboradores encuestados sobre los gastos deducibles, el 55 % opinó que los gastos de la empresa están directamente relacionados con su actividad comercial, documentan de manera rigurosa y detallada los gastos e ingresos respaldando la generalidad y realizan evaluaciones y comparaciones para determinar la razonabilidad de los gastos deducibles, seguido por un 25 % que indicó que a veces y el 20 % que siempre.

**Figura 8**

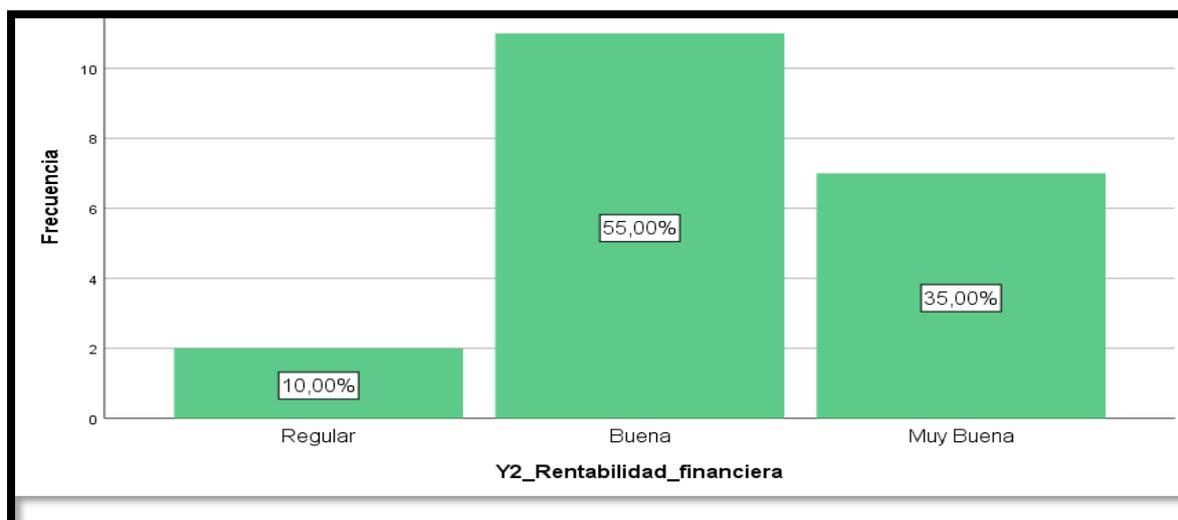
Comportamiento % D4. Rentabilidad económica



De un total de 20 colaboradores encuestados acerca de la rentabilidad económica, el 55 % opinó que la empresa maximiza su rentabilidad económica con relación al activo total, la optimiza en función de su patrimonio neto y que regula el manejo con relación a sus pasivos y compromisos de pago, seguido de un 30 % que indicó que a veces y el 15 % que siempre.

**Figura 9**

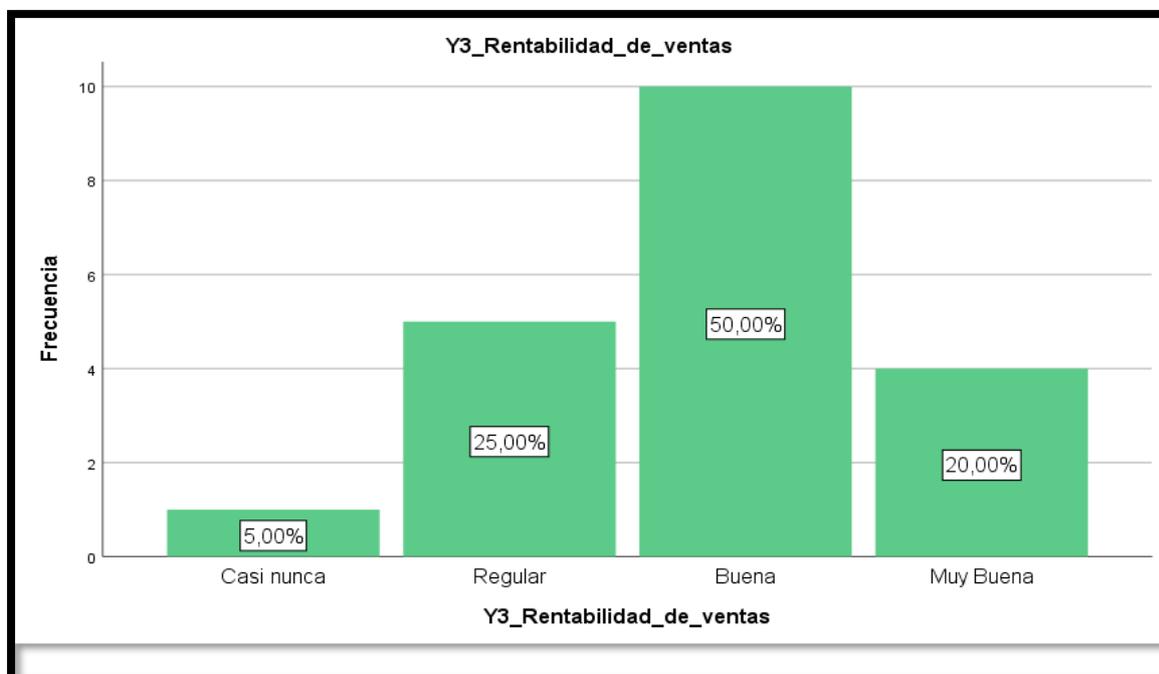
Comportamiento % D5. Rentabilidad financiera



De un total de 20 colaboradores encuestados a propósito de la rentabilidad financiera, el 55 % comentó que la empresa maximiza su rentabilidad financiera a través de la generación de un beneficio neto sólido, cuenta con un plan de contingencia para asegurar el pago oportuno de sus impuestos y logra maximizar su rentabilidad de ventas a través de la obtención de un beneficio bruto sólido, seguido por un 35 % que indicó que siempre y el 10 % que a veces.

**Figura 10**

*Comportamiento % D10. Rentabilidad de ventas*



De un total de 20 colaboradores encuestados sobre la rentabilidad de ventas, el 50 % precisó que la empresa evalúa su rentabilidad de ventas a través del margen total ventas que generan sus actividades, la optimiza con relación al volumen total de ventas y la maximiza en función al costo de ventas, seguido por un 25 % que a veces, un 20 % que siempre y finalmente por un 5 % que nunca.

Resultados descriptivos de los ítems

**Tabla 8***Resultados por ítems de la variable 1. Planificación Tributaria*

N	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
<b>D1. Obligaciones Tributarias</b>						<b>20</b>	<b>3.84</b>	
1	La entidad busca asesoramiento o consultoría especializada en asuntos tributarios para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias sustanciales.	0	0	7	5	8	20	3.95
2	La compañía cumple puntualmente con todas las obligaciones formales establecidas por las autoridades fiscales y legales.	0	1	6	8	5	20	3.75
3	La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones tributarias sustanciales para asegurarse de que cumple con todos los requisitos legales.	0	0	7	8	5	20	3.82
<b>D2. Beneficios Tributarios</b>						<b>20</b>	<b>3.74</b>	
4	La compañía revisa y actualiza su conocimiento sobre las disposiciones y cambios en el Código Tributario.	0	2	6	9	3	20	3.54
5	La empresa se asegura de cumplir con todas las obligaciones fiscales y requisitos específicos de su régimen tributario.	0	0	5	9	6	20	3.98
6	La entidad utiliza el régimen de gradualidad para cumplir con sus obligaciones tributarias, tomando en cuenta los plazos y beneficios que ofrece.	0	1	7	7	5	20	3.69
<b>D3. Gastos Deducibles</b>						<b>20</b>	<b>3.80</b>	
7	La empresa asegura que los gastos que pretende deducir están directamente relacionados con su actividad comercial y tienen una clara relación de causalidad con sus ingresos.	0	1	4	12	3	20	3.77
8	La sociedad mantiene registros y documentación que respalden la generalidad de los gastos deducibles, demostrando que no están restringidos a una actividad o área particular de la empresa.	0	1	5	10	4	20	3.76
9	La compañía realiza evaluaciones y comparaciones para determinar la razonabilidad de los gastos deducibles, garantizando que no sean excesivos o inapropiados en relación con los ingresos generados.	0	0	6	9	5	20	3.88
<b>Promedio V1. Planificación Tributaria</b>						<b>20</b>	<b>3.80</b>	

El análisis por ítems de la V1, muestra que el ítem 4 obtuvo el menor puntaje (3.54), donde se afirma que la empresa no realiza una revisión de las actualizaciones tributarias con regularidad. En el ítem 5 que obtuvo el mayor puntaje (3.98) se asegura que la empresa sí cumple con todas las obligaciones fiscales que corresponden a su régimen tributario de una forma buena.

**Tabla 9**

*Resultados de la variable 2. Rentabilidad*

N	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
<b>D4. Rentabilidad Económica</b>						<b>20</b>	<b>3.70</b>	
1	La empresa maximiza su rentabilidad económica en relación al activo total.	0	0	7	9	4	20	3.78
2	La entidad optimiza su rentabilidad económica en función a las inversión de activos fijos.	0	1	7	9	3	20	3.61
3	La sociedad regula el manejo de su rentabilidad en relación a sus pasivos y compromisos de pago.	0	0	1	11	8	20	4.31
<b>D5. Rentabilidad Financiera</b>						<b>20</b>	<b>4.18</b>	
4	La sociedad logra maximizar su rentabilidad financiera a través de la generación de un beneficio neto sólido.	0	0	1	11	8	20	4.31
5	La entidad optimiza su rentabilidad financiera en relación al patrimonio neto.	0	0	4	10	6	20	4.04
6	La empresa logra maximizar su rentabilidad de ventas a través de la obtención de un beneficio bruto sólido.	0	0	3	10	7	20	4.14
<b>D6. Rentabilidad de Ventas</b>						<b>20</b>	<b>3.65</b>	
7	La empresa evalúa su rentabilidad de ventas a través del margen total ventas que generan sus actividades.	0	1	5	10	4	20	3.76
8	La entidad optimiza su rentabilidad de ventas en relación al volumen total de ventas.	0	2	6	9	3	20	3.54
9	La sociedad maximiza su rentabilidad de ventas en función al costo de ventas.	0	1	4	7	8	20	3.99
<b>Promedio V2. Rentabilidad</b>						<b>20</b>	<b>3.84</b>	

Al analizar por ítems de la v. 2, la tabla muestra que en el ítem 8 obtuvo el menor puntaje (3.54) y se interpreta que la empresa Climapower no optimiza la

rentabilidad de ventas con relación al volumen total de ventas/servicios que genera, esto se podría estar presentando por no tener un análisis de rentabilidad por servicios ejecutados. Además, se puede identificar que los ítems 3 y 4 tienen el más alto puntaje (4.31) y se afirma que la empresa sí maneja la rentabilidad con relación a sus pasivos, también que la empresa maximiza la rentabilidad financiera por medio de un análisis general en los beneficios brutos obtenidos.

#### Prueba de normalidad

Ha: Las variables poseer distribución normal

Ho: Las variables difieren de una distribución normal

**Tabla 10**

#### *Prueba de normalidad de los datos*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1. Planeamiento tributario	0.230	20	0.007	0.809	20	0.001
V2. Rentabilidad	0.300	20	0.000	0.793	20	0.001

Es necesario destacar la aplicación del test de Shapiro-Wilk, ya que la muestra constaba de solo 20 colaboradores, siendo inferior a 50 encuestados. Por este motivo, se optó por este estadístico para evaluar la normalidad de los datos. Además, la significancia fue menor al 0.05, indicando la decisión de poner a prueba la hipótesis nula (H0), lo que sugiere que la información no sigue una distribución normal. En consecuencia, se empleó estadística no paramétrica. En este contexto, tras determinar el uso del estadístico, se concluyó que el coeficiente Rho de Spearman sería apropiado para medir las relaciones y evaluar la hipótesis formulada.

## Correlación de variables

“r es un coeficiente que evalúa el grado de asociación o relación entre dos variables, cuyo valor oscila desde – 1 hasta 1, donde 1 es una relación perfecta directa y -1 es una relación perfecta inversa” (De la Cruz Montoya, 2022, párr. 7).

**Figura 11**

*Baremos para la correlación entre las variables*

Índice			Correlación		
(+/-)	0.01 a 0.20	→	Directa / Inversa	Muy débil	✓
(+/-)	0.21 a 0.40	→	Directa / Inversa	Débil	✓
(+/-)	0.41 a 0.60	→	Directa / Inversa	Media	✓
(+/-)	0.61 a 0.80	→	Directa / Inversa	Fuerte	✓
(+/-)	0.81 a 1.00	→	Directa / Inversa	Muy fuerte	✓

## Prueba de hipótesis específicas

**Ho:** El planeamiento tributario no se relaciona de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

**Ha:** El planeamiento tributario se relaciona de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

Se ha tomado en cuenta un p-valor máximo de 0,05 para la prueba de correlación.

**Tabla 11***Correlación entre planeamiento tributario y rentabilidad*

		V2 Rentabilidad	
Rho de Spearman	V1. Planeamiento tributario	Coeficiente de correlación	,857**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	20

El índice “r” de Spearman fue 0,857 y se ubica como “directa y muy fuerte” por tanto, se valida la hipótesis de la investigación, ya que el p valor fue  $< 0.05$ . Así, se evidencia una relación significativa entre planeamiento tributario y rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

Prueba de hipótesis específica 1

**Ho:** Las obligaciones tributarias no se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

**Ha:** Las obligaciones tributarias se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

**Tabla 12***Correlación entre obligaciones tributarias y rentabilidad*

		V2. Rentabilidad	
Rho de Spearman	D1. Obligaciones tributarias	Coef. de correlación	,714
		Sig.	0.000
		N	20

El índice “r” de Spearman fue 0,714 y se ubica como “directa y fuerte” por tanto, se valida la hipótesis de la investigación, ya que el p valor fue  $< 0.05$ . Así, se evidencia una relación significativa entre las obligaciones tributarias y rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

### Prueba de hipótesis específica 2

**Ho:** Los beneficios tributarios no se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022

**Ha:** Los beneficios tributarios se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

**Tabla 13**

*Correlación entre beneficios tributarios y rentabilidad*

		V2. Rentabilidad	
Rho de Spearman	D2. Beneficios tributarios	Coefficiente de correlación	,805
		Sig.	0.000
		N	20

El índice “r” de Spearman fue 0,805 y se ubica como “directa y muy fuerte” por tanto, se valida la hipótesis de la investigación, ya que el p valor fue  $< 0.05$ . Así, se evidencia una relación significativa entre los beneficios tributarios y rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

### Prueba de hipótesis específica 3

**Ho:** Los gastos deducibles no se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022

**Ha:** Los gastos deducibles se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

**Tabla 14***Correlación entre gastos deducibles y rentabilidad*

		V2. Rentabilidad
Rho de Spearman	D3. Gastos deducibles	,822
		0.000
		20

índice “r” de Spearman fue 0,822 y se ubica como “directa y muy fuerte” por tanto, se valida la hipótesis de la investigación, ya que el p valor fue  $< 0.05$ . Así, se evidencia una relación significativa entre los gastos deducibles y rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.

## **IV. DISCUSIÓN**

El estudio realizado, se realizó sobre la relación del PT y la rentabilidad; para ello, se utilizó una muestra de 20 colaboradores, se aplicó un cuestionario validado por profesionales y que expresaron su confiabilidad. Los resultados indican una correlación positiva muy alta, los valores señalan un Rho de 0,857 y sig. = ,000. Dichos resultados, coinciden con la investigación de Apac y Valverde (2021), quienes llegaron a la conclusión de que hay una relación entre la PT y la rentabilidad en la compañía Inversiones S&B Stilos SAC.

Según la H1, se determinó la relación entre obligaciones tributarias y rentabilidad. Se muestra una correlación muy alta entre ellas, los valores indican un Rho = ,714 y sig. = ,000. Al comparar dichos resultados con la definición del Código Tributario (1999) que trata sobre la conexión legal establecida entre el receptor de los impuestos y el deudor tributario con el propósito de asegurar la ejecución de la obligación fiscal, se infiere que puede ser exigida mediante medios coactivos.

Según la H2, se determinó la relación entre beneficios tributarios y rentabilidad. Se muestra una correlación muy alta entre ellas, los valores indican un Rho de ,805 y sig. = ,000. Dichos resultados se comparan con Gutiérrez, et al. (2019) quienes indicaron que los incentivos y beneficios tributarios son componentes de la legislación que regulan la política fiscal y económica y se implementan en diversos países con diversos propósitos.

Según la H3, se determinó la relación entre gastos deducibles y rentabilidad. Se muestra una correlación muy alta entre ellas, los valores indican un Rho de ,822 y sig. = ,000. Los resultados sugieren una relación con SUNAT (2023) sugiriendo la capacidad para deducir ciertos gastos está fuertemente vinculada a la rentabilidad, indicando que la gestión efectiva de estos desembolsos puede influir positivamente

en la rentabilidad de una entidad. Es fundamental comprender y optimizar estos gastos para maximizar la rentabilidad empresarial.

## **V. CONCLUSIONES**

Se ha logrado determinar la relación directa muy alta de 0,857 entre planeamiento tributario y rentabilidad de Climapower S.A.C., 2022. Dichos resultados indica una conexión estratégica y eficiente entre la gestión fiscal de una entidad y su capacidad para generar beneficios. Cuando una empresa implementa un planeamiento tributario efectivo, optimiza su carga impositiva mediante estrategias legales y fiscales que minimizan los impuestos pagados.

Se logró determinar la relación directa muy fuerte de 0,714 puntos entre las obligaciones tributarias y rentabilidad de Climapower S.A.C., 2022. Dichos resultados indican que la empresa ha logrado aprovechar de manera eficiente las oportunidades que ofrece el marco legal para reducir su carga impositiva, lo que tiene un impacto positivo en su rentabilidad financiera. Esto implica que la compañía ha implementado estrategias efectivas de planeación tributaria, identificando y aplicando de manera adecuada los beneficios fiscales disponibles.

Se determinó la relación directa muy fuerte de 0,805 puntos entre los beneficios tributarios y rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022. Dichos resultados implican que cuando una empresa gestiona de manera eficaz sus obligaciones tributarias, evita sanciones y multas, optimiza sus recursos financieros y, por ende, fortalece su posición financiera general.

Finalmente, Se determinó la relación directa muy fuerte de 0,822 puntos entre los gastos deducibles y rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022. Dichos resultados indican que la empresa ha logrado optimizar eficientemente sus recursos al aprovechar las deducciones fiscales disponibles. Al gestionar estratégicamente los gastos deducibles permitidos por la normativa fiscal, la empresa puede reducir su carga tributaria, lo que directamente impacta en su rentabilidad neta. En última instancia, una alta relación entre gastos deducibles y rentabilidad refleja una

estrategia fiscal efectiva que contribuye al crecimiento sostenible y a la eficiencia financiera de la empresa.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la empresa continuar fortaleciendo su enfoque en el planeamiento tributario como parte integral de su estrategia empresarial. Esto implica realizar análisis regulares de la legislación fiscal vigente para identificar oportunidades de optimización, implementar prácticas éticas y eficientes para reducir la carga impositiva y mantener una gestión financiera prudente. Asimismo, se sugiere explorar nuevas formas de maximizar la rentabilidad, como la diversificación de inversiones y la evaluación constante de los riesgos y beneficios asociados.

Se sugiere a la empresa enfocar su gestión tributaria de manera proactiva y estratégica para optimizar la relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad. Es fundamental realizar un análisis exhaustivo de la normativa fiscal vigente para identificar oportunidades de optimización y cumplimiento eficiente. Explorar incentivos fiscales, deducciones y otras disposiciones legales puede contribuir a reducir la carga tributaria en forma legal y ética.

Se recomienda a la empresa adoptar un enfoque proactivo hacia la gestión tributaria, considerando una planificación estratégica que optimice los beneficios fiscales disponibles. Es fundamental realizar un análisis exhaustivo de las leyes tributarias vigentes para identificar oportunidades que contribuyan a minimizar la carga impositiva de manera ética y legal. Además, se sugiere establecer un sistema de monitoreo continuo para adaptarse a los cambios en la normativa fiscal y asegurar la sostenibilidad de las prácticas tributarias.

Se recomienda a la gerencia implementar un enfoque proactivo en la gestión de sus obligaciones tributarias y buscar oportunidades para optimizar su rentabilidad. Esto podría incluir una revisión exhaustiva de las políticas fiscales vigentes, la identificación de posibles beneficios tributarios y la implementación de estrategias de planificación fiscal que se alineen con la normativa legal. Además, se recomienda

estar al tanto de posibles modificaciones en las leyes tributarias que puedan impactar en la posición financiera de la empresa, así como buscar asesoría profesional para asegurar la conformidad con las normativas y optimizar las ventajas fiscales disponibles.

## **REFERENCIAS**

- Abanto, F., & Vásquez, S. (2020). *Rentabilidad del Recreo "La Casita del cuy S.A.C. Jaén"* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio de la USS. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7743>
- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista de investigación Valor Contable*, 7(1), 50-64. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396)
- Aksil, F., & Acheraïou, F. (2018). *L'impact de l'optimisation fiscale sur la performance de l'entreprise Cas: Sarl Hydroplast de Tizi-Ouzou* [Tesis de Maestría, Université Mouloud Mammeri]. Repositorio de la UMMTO <https://dspace.ummto.dz/handle/ummto/9679>
- Apac, L. M., & Valverde, J. (2021). *Planeamiento tributario y la rentabilidad económica en la empresa Inversiones S&B Stilos SAC, distrito de Chorrillos - Lima, 2018* [Tesis de pre grado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1063>
- Apaza, E. S., Salazar, E. O., & Lazo, M. A. (2020). Apalancamiento y rentabilidad: caso de estudio en una empresa textil peruana. *Revista de Investigación Valor Contable*, 6(1), 9-16. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1253/1597](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1253/1597)
- Arias, J. L. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración*. [https://www.academia.edu/69034600/Proyecto\\_de\\_Tesis\\_Gu%C3%ADa\\_para\\_la\\_Elaboraci%C3%B3n\\_compressed](https://www.academia.edu/69034600/Proyecto_de_Tesis_Gu%C3%ADa_para_la_Elaboraci%C3%B3n_compressed)
- Bohórquez, D. C., & Farfán, J. P. (2022). *Planeación tributaria para la empresa Pulecio Brands S. A. S.* [Tesis de pregrado, Universidad Libre de Colombia]. Repositorio Institucional Unilibre. <https://hdl.handle.net/10901/22821>

- Bravo, L. J. (2020). *Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019* [Tesis de maestría, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil]. Repositorio de la UTEG. <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/1241>
- Cerrón, C. R. (2023). *Aplicación del Planeamiento Tributario y Rentabilidad Empresarial en Principales Contribuyentes de la Región de Ucayali, 2020* [Tesis de doctoral, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio Institucional UNU. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6662>
- Código Tributario. Decreto Supremo N° 135-99-EF. 18 de agosto de 1999. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/8F46954D4DF94A2A052586F20016513F/\\$FILE/DS135-99-CODIGOTRIBUTARIO.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/8F46954D4DF94A2A052586F20016513F/$FILE/DS135-99-CODIGOTRIBUTARIO.pdf)
- Collins, J. (4 de mayo de 2021). *A Definition of Research Instruments and Their Purpose in Obtaining Data from Research Subjects*. Impactio. <https://www.impactio.com/blog/a-definition-of-research-instruments-and-their-purpose-in-obtaining-data-from-research-subjects>
- Comisión Económica para América Latina [CEPAL]. (2021). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe. Los desafíos de la política fiscal en la recuperación transformadora pos-COVID-19*. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170_es.pdf)
- Correa, N. (2018). *Planeamiento Tributario y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Heilly E. I. R. L- Puente Piedra 2017* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23702>
- 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

- Effio, G. M., & Chapoñan, E. (2019). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Vimalca EIRL Chiclayo, 2018. *Revista Científica Horizonte Empresaria*, 6(2), 20-34. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1189>
- Encalada, D. L., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 99–126. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1138>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión (3ª Ed.)*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Didáctica y Educación ISSN 2224-2643*, 11(3), 62-79. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>
- Fleetwood, D. (2021). *Sampling Methods: Guide to all types with examples. QuestionPro Blog*. <https://www.questionpro.com/blog/sampling-bias/>
- Garizabal, L., Barrios, I., Bernal, O., & Garizabal, M. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuestos de los contribuyentes. *Revista Espacios*, 41(8), 1-8. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- Gutiérrez, J. A., & Tapia, J. P. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista científica de contabilidad Valor Contable*, 3(1), 9-30. <https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>
- Gutiérrez, N. D., Vite, H. A., & Feijóo, E. M. (2019). Incidencia de los beneficios tributarios en el sector microempresarial de la provincia de El Oro (Ecuador).



- Noboa, A., & Pavón, E. (2020). *Propuesta de planificación tributaria para una industria exportadora de línea blanca* [Tesis de pre grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional UG.  
<https://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37345?mode=full>
- Oorebeek, J. (2022). *12 Investigative Techniques and Tools to Improve Your Investigation Workflows*. JDSupra- ZyLab an Ipro company.  
<https://www.jdsupra.com/legalnews/12-investigative-techniques-and-tools-2289724/>
- Ortega, E. N. (2020). *La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hydrodrill Service S.A., Miraflores, 2018* [Trabajo de pre grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN.  
<https://hdl.handle.net/11537/24805>
- Pérez, V. C., & Rodríguez, A. O. (2020). *Planeamiento tributario y rentabilidad en empresas de transporte, 2015-2020. Una revisión sistemática* [Trabajo de pre grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN.  
<https://hdl.handle.net/11537/26228>
- Quintero, W., Arévalo, J., & Navarro, G. (2020). Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados. *Revista Espacios*, 41(40), 98-109.  
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p08.pdf>
- Ramírez, A., Berrones, A. V., & Ramírez, R. G. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 5(43), 3-17.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7398390.pdf>

- Riojas, M., Escobar, G. A., & Quilia, J. V. (2023). Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la industria de golosinas del distrito de Lurigancho, Lima. *Transdigital, revista científica*, 4(8), 1-13.  
<https://doi.org/10.56162/transdigital247>
- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo continente*, 30(1), 245-246.  
<http://doi.org/10.22497/PuebloCont.301.30121>
- Romero, A. V., Garzón, C. K., & Rubiano, J. A. (2020). *Planeación tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica diseño SAS* [Tesis de pregrado, Universidad Piloto de Colombia]. Repositorio Institucional Universidad Piloto de Colombia.  
<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/9525>
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Santos, J., Narváez, C., Erazo, J., & Machuca, M. D. (2019). La planificación tributaria como mecanismo de eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta. *CIENCIAMATRIA, revista interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 616-648. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.312>
- Segura, M. (2019). Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A. Hatrodt Perú S.A.C, 2016-2018. *INNOVA Research Journal*, 4(3), 74-84.  
<https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.2019.1022>
- Sevillano, S. (2019). *Lecciones de derecho tributario: Principios Generales y Código tributario*.  
<https://books.google.com.pe/books?id=zKDZDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Lecciones+de+derecho+tributario:+Principios+Generales+y+C%C3%B3digo>

digo+tributario&hl=es&sa=X&redir\_esc=y#v=onepage&q=Lecciones%20de%  
20derecho%20tributario%3A%20Principios%20Generales%20y%20C%C3%  
B3digo%20tributario&f=false

SUNAT. (9 de Julio de 2023). *Gastos deducibles de hasta 3 UIT*.  
<https://www.gob.pe/7949-gastos-deducibles-de-hasta-3-uit>

Tuesta, S. E., & Espinoza, J. L. (2019). El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *TZHOECOEN, Revista científica institucional* 11(4), 51–62.  
<https://doi.org/10.26495/tzh.v11i4.1234>

Vega, L., Seminario, R., & Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. - La Molina. *Revista de investigación científica Ágora*, 7(1), 38-43.  
<https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/113/100>

Yanarico, M., Calsin, S., Calizaya, Y., & Mamani, K. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 11770-11785.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1199](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1199)

Zacarias, P. M. (2020). *Planeamiento Tributario y la Rentabilidad en las Empresas Constructoras del Distrito de Huancayo – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional UPLA.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12848/2322>

# **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Técnicas de recolección de datos	
¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?	Determinar el nivel de relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.	El planeamiento tributario se relaciona de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.	<b>VI: Planeamiento tributario</b>	Encuesta	
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>D1</b> Obligaciones tributarias <b>D2</b> Beneficios tributarios <b>D3</b> Gastos deducibles		
¿De qué manera se relacionan las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?	Determinar cómo se relacionan las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.	Las obligaciones tributarias se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.	<b>V2: Rentabilidad</b>	Encuesta / análisis documental	
¿De qué manera se relacionan los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?	Determinar cómo se relacionan los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.	Los beneficios tributarios se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.			<b>D1</b> Rentabilidad económica <b>D2</b> Rentabilidad Financiera
¿De qué manera se relacionan los gastos deducibles y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022?	Determinar cómo se relacionan los gastos deducibles y la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.	Los gastos deducibles se relacionan de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022.			<b>D3</b> Rentabilidad de Ventas

## Anexo 2. Validación de instrumentos

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Mg. De la Cruz Montoya David
- 1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña : DTC
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
- 1.6. Título de la Tesis: Planeamiento tributarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower, 2022.
- 1.7. Autor del Instrumento: Jean Carlos Saldaña Arcos



#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACION		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 considerado ¿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 preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

#### III. Requisitos 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.				75	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

Promedio de valoración:

75 %

#### IV. Opción 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, 08 de noviembre del 2023

  
 Mg. CPD David de la Cruz Montoya  
 DNI N° 18433148  
 Experto validador

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Mg. Zavaleta Orbegoso Lorenzo  
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú  
1.3. Cargo que desempeña :  
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister  
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta  
1.6. Título de la Tesis: Planeamiento tributarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower, 2022.  
1.7. Autor del Instrumento: Jean Carlos Saldaña Arcos

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
		SI (x)	NO ( )	
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 considerado ¿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 preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

### III. Requisitos 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.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

Promedio de valoración:

75%

### IV. Opción de aplicabilidad

- 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, 06 de noviembre del 2023



Lorenzo Zavaleta Orbegoso  
DNI N° 17959732  
Experto validador

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Mg. Mercedes López Almeida
- 1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña : DOCENTE
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
- 1.6. Título de la Tesis: Planeamiento tributarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower, 2022.
- 1.7. Autor del Instrumento: Jean Carlos Saldaña Arcos

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		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 considerado ¿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 preguntas es el adecuado?	S ( X )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( X )	

### III. Requisitos 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.				78%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				78%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				78%	

Promedio de valoración:

78 %

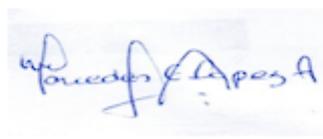
### IV. Opción de aplicabilidad

(X ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

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

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 06 de Diciembre, del 2023



**Mg. CPC. Mercedes López Almeida**  
DNI N° 10713347  
Experto validador

### Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

## CUESTIONARIO

Mediante el presente documento me presento ante usted para recabar información que servirá para desarrollar la tesis intitulada **“Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Climapower S.A.C., 2022”**, la que nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye respondiendo este cuestionario. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

### INSTRUCCIONES:

A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems referidos al **planeamiento tributario** y **rentabilidad**, marque con una “X” en la columna de la alternativa que considere conveniente para cada pregunta. Su respuesta debe basarse en la siguiente escala:

Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Ítem		Escala valorativa				
		1	2	3	4	5
<b>V1. Planeamiento Tributario</b>						
<b>D.1. Obligaciones tributarias</b>						
1	La entidad busca asesoramiento o consultoría especializada en asuntos tributarios para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias sustanciales.					
2	La compañía cumple puntualmente con todas las obligaciones formales establecidas por las autoridades fiscales y legales.					
3	La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones tributarias funcionales para asegurarse de que cumple con todos los requisitos legales.					
<b>D.2. Beneficios tributarios</b>						
4	La compañía revisa y actualiza su conocimiento sobre las disposiciones y cambios en el Código Tributario.					

5	La empresa se asegura de cumplir con todas las obligaciones fiscales y requisitos específicos de su régimen tributario.					
6	La entidad utiliza el régimen de gradualidad para cumplir con sus obligaciones tributarias, tomando en cuenta los plazos y beneficios que ofrece.					
<b>D.3. Gastos deducibles</b>						
7	La empresa asegura que los gastos que pretende deducir están directamente relacionados con su actividad comercial y tienen una clara relación de causalidad con sus ingresos.					
8	La sociedad mantiene registros y documentación que respalden la generalidad de los gastos deducibles, demostrando que no están restringidos a una actividad o área particular de la empresa.					
9	La compañía realiza evaluaciones y comparaciones para determinar la razonabilidad de los gastos deducibles, garantizando que no sean excesivos o inapropiados en relación con los ingresos generados.					

<b>RENTABILIDAD</b>						
<b>D.4. Rentabilidad económica</b>						
10	La empresa maximiza su rentabilidad económica en relación al activo total.					
11	La entidad optimiza su rentabilidad económica en función a las inversión de activos fijos.					
12	La sociedad regula el manejo de su rentabilidad en relación a sus pasivos y compromisos de pago.					
<b>D.5. Rentabilidad financiera</b>						
13	La sociedad logra maximizar su rentabilidad financiera a través de la generación de un beneficio neto sólido.					
14	La entidad optimiza su rentabilidad financiera en relación al patrimonio neto.					
15	La empresa logra maximizar su rentabilidad de ventas a través de la obtención de un beneficio bruto sólido.					
<b>D.6. Rentabilidad de ventas</b>						
16	La empresa evalúa su rentabilidad a través del margen total ventas que generan sus actividades					
17	La entidad optimiza su rentabilidad de ventas en relación al volumen total de ventas totales.					
18	La sociedad maximiza su rentabilidad de ventas en función al costo de ventas.					



### Anexo 4. Data Excel

X=PLANEAMIENTO TRIBUTARIO												Y= RENTABILIDAD																	
X,1=Obligaciones tributarias				X,2= Beneficios tributarios			X,3= Gastos deducibles					Y,1= Rentabilidad económica			Y,2= Rentabilidad financiera			Y,3= Rentabilidad de ventas			X1	X2	X3	Y1	Y2	Y3	X	Y	
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20										
1	3	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	
2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
3	5	2	3	3	2	3	5	2	3	2	3	3	2	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	
4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	
5	4	4	4	4	4	5	2	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
6	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	3	2	5	4	4	4	4	3	4	4	
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
8	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
10	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	5	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	
11	3	3	3	2	2	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	
12	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	3	5	5	4	5	3	3	4	3	3	4	4	5	3	3	4	
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
14	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
16	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
18	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	
19	3	3	3	3	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	
20	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	5	3	3	3	3	4	4	3	4	

## Anexo 5: Procesamiento SPSS

\*Sin título2 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Númérico	8	2	1. La entidad busca asesoramiento o consultoría especializada en asuntos tributarios para ...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	VAR00002	Númérico	8	2	2. La compañía cumple puntualmente con todas las obligaciones formales establecidas por...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	VAR00003	Númérico	8	2	3. La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones tributarias sustanciales p...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	VAR00004	Númérico	8	2	4. La compañía revisa y actualiza su conocimiento sobre las disposiciones y cambios en el...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	VAR00005	Númérico	8	2	5. La empresa se asegura de cumplir con todas las obligaciones fiscales y requisitos espe...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	VAR00006	Númérico	8	2	6. La entidad utiliza el régimen de gradualidad para cumplir con sus obligaciones tributarias...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	VAR00007	Númérico	8	2	7. La empresa asegura que los gastos que pretende deducir están directamente relacionad...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VAR00008	Númérico	8	2	8. La sociedad mantiene registros y documentación que respalden la generalidad de los ga...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	VAR00009	Númérico	8	2	9. La compañía realiza evaluaciones y comparaciones para determinar la razonabilidad de l...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	VAR00010	Númérico	8	2	10. La empresa maximiza su rentabilidad económica en relación al activo total.	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	VAR00011	Númérico	8	2	11. La entidad optimiza su rentabilidad económica en función a las inversión de activos fijos.	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	VAR00012	Númérico	8	2	12. La sociedad regula el manejo de su rentabilidad en relación a sus pasivos y compromis...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	VAR00013	Númérico	8	2	13. La sociedad logra maximizar su rentabilidad financiera a través de la generación de un b...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	VAR00014	Númérico	8	2	14. La entidad optimiza su rentabilidad financiera en relación al patrimonio neto.	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	VAR00015	Númérico	8	2	15. La empresa logra maximizar su rentabilidad de ventas a través de la obtención de un be...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	VAR00016	Númérico	8	2	16. La empresa evalúa su rentabilidad de ventas a través del margen total ventas que gener...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	VAR00017	Númérico	8	2	17. La entidad optimiza su rentabilidad de ventas en relación al volumen total de ventas.	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	VAR00018	Númérico	8	2	18. La sociedad maximiza su rentabilidad de ventas en función al costo de ventas.	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	VAR00019	Númérico	8	2	V1. Planificación Tributaria	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
20	VAR00020	Númérico	8	2	V2. Rentabilidad	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
21	VAR00021	Númérico	8	2	D1. Obligaciones Tributarias	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
22	VAR00022	Númérico	8	2	D2. Beneficios Tributarios	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
23	VAR00023	Númérico	8	2	D3. Gastos Deducibles	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
24	VAR00024	Númérico	8	2	D4. Rentabilidad Económica	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
25	VAR00025	Númérico	8	2	D5. Rentabilidad Financiera	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
26	VAR00026	Númérico	8	2	D6. Rentabilidad de Ventas	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
27											
28											
29											
30											
31											
32											
33											
34											
35											
36											
37											
38											
39											

Análisis de fiabilidad

Modelo: Alfa

Etiqueta de escala:

Elementos:

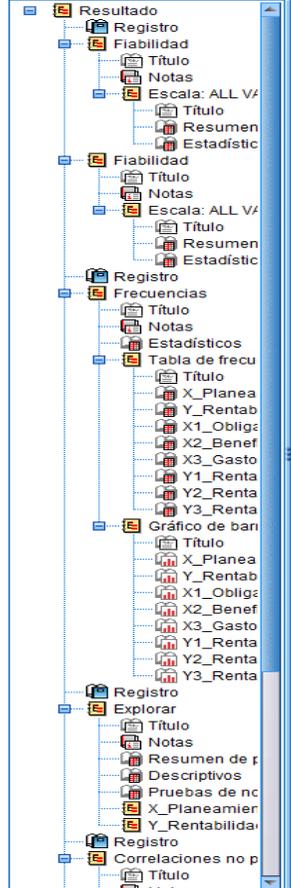
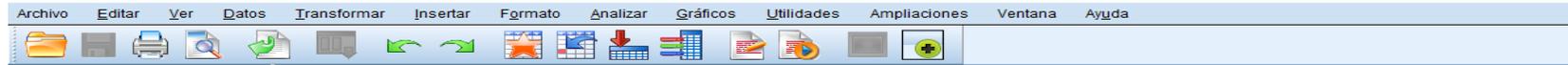
- 1. La entidad busca asesora...
- 2. La compañía cumple punt...
- 3. La empresa realiza una re...
- 4. La compañía revisa y actu...
- 5. La empresa se asegura d...
- 6. La entidad utiliza el régim...
- 7. La empresa asegura que l...
- 8. La sociedad mantiene reg...
- 9. La compañía realiza eval...

Estadísticos...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Vista de datos Vista de variables





## Fiabilidad

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

Casos	N	
	Válido	%
	20	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,927	9

```

FRECUENCIAS VARIABLES=X_Planeamiento_tributario Y_Rentabilidad X1_Obligaciones_tributarias
X2_Beneficios_tributarios X3_Gastos_deducibles Y1_Rentabilidad_económica Y2_Rentabilidad_financiera
Y3_Rentabilidad_de_ventas
/BARCHART FREQ
/ORDER=ANALYSIS.
    
```

## Frecuencias

### Estadísticos

N	Válido	X_Planeamiento_tributario	Y_Rentabilidad	X1_Obligaciones_tributarias	X2_Beneficios_tributarios	X3_Gastos_deducibles	Y1_Rentabilidad_económica	Y2_Rentabilidad_financiera	Y3_Rentabilidad_de_ventas
				20	20	20	20	20	20
	Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0

## Tabla de frecuencia

### X\_Planeamiento\_tributario

Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

