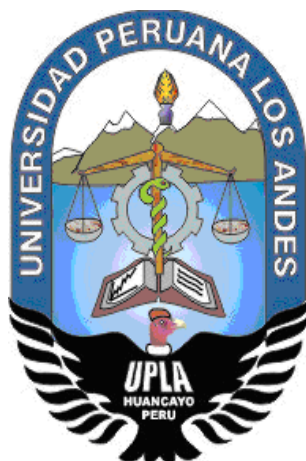


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International  
S.A.C. Lurigancho, Lima, 2019.**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Huamán Soto Rubén  
: Bach. Luis Navarro Lucho

Asesor : Mg. Pariona Amaya Diana

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 08.12.2020 – 07.12.2021

Huancayo – Perú  
2022

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

**TESIS**

“Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific  
International S.A.C. Lurigancho, Lma, 2019”.

**PRESENTADO POR:**

Bach. RUBÉN, HUAMÁN SOTO

Bach. LUCHO, LUIS NAVARRO

**PARA OPTAR EL TITULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Aprobado por los Sigüientes Jurados:

PRESIDENTE : \_\_\_\_\_  
DR. FREDI GUTIERREZ MARTINEZ

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_

TERCER MIEMBRO : \_\_\_\_\_

Huancayo, ...26... de ...Setiembre.....de 2021

2021

**ASESORA:**  
**MG. DIANA PARIONA AMAYA**

**DEDICATORIA**

Con gratitud a mis padres por enseñarme los valores de la vida, a mi esposa y demás familiares por su apoyo incondicional en el transcurso de mis estudios y lograr mi anhelado objetivo.

Rubén.

**DEDICATORIA**

A mis padres por enseñarme los valores de la vida y brindarme buenos consejos, a mi esposa y hermanos por su apoyo y motivación en cada momento y hacer realidad mí anhelado sueño.

Lucho.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por bendecirnos y hacer realidad nuestros anhelados sueños, a los catedráticos de la Universidad Peruana Los Andes, por transmitirnos sus enseñanzas, a nuestra asesora Mg. Diana Pariona Amaya, por sus grandes aportes en la asesoría de la tesis, a los directivos de la empresa South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima por proporcionarnos valiosa información consignada en la investigación.

Rubén y Lucho.

## CONTENIDO

DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
CONTENIDO .....	vi
CONTENIDO DE CUADROS .....	ix
CONTENIDO DE TABLAS .....	ix
CONTENIDO DE FIGURAS .....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	xiv
CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	16
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	16
1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
1.2.1. Delimitación Espacial.....	18
1.2.2. Delimitación Temporal .....	18
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	18
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	19
1.3.1. Problema General. ....	19
1.3.2. Problemas Específicos. ....	19
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.4.1. Justificación Social .....	19
1.4.2. Justificación Teórica .....	20
1.4.3. Justificación Metodológica .....	21
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
1.3.1. Objetivo General.....	21
1.3.2. Objetivos Específicos. ....	21
CAPÍTULO II.MARCO TEÓRICO .....	23
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	23
2.1.1. Ámbito Nacional.....	21
2.1.2. Ámbito Internacional .....	21
2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS .....	30

2.2.1. Variable Independiente: Planeamiento Tributario.....	30
2.2.2. Variable Dependiente: Rentabilidad.....	41
2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	51
CAPÍTULO III. HIPÓTESIS.....	55
3.1. HIPÓTESIS GENERAL .....	55
3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS .....	55
3.3. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	55
3.3.1. Variable 1.....	55
3.3.2. Variable 2.....	56
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	56
CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA .....	58
4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	58
4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	58
4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	59
4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	59
4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	60
4.5.1. Población. ....	60
4.5.2. Muestra .....	61
4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	62
4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	62
4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos. ....	62
4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	62
4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	63
4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos. ....	63
4.7.3. Confiabilidad y Validez del Instrumento.....	63
4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	65
CAPÍTULO V. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	66
5.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS .....	66
5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS.....	90
5.2.1. Primera Hipótesis Especifica.....	90
5.2.2. Segunda Hipótesis Especifica.....	92
5.2.3. Tercera Hipótesis Especifica .....	94
5.2.4. Hipótesis General.....	96
5.3 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	99

CONCLUSIONES .....	102
RECOMENDACIONES .....	104
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	105
ANEXOS .....	109
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	110
Anexo 02. Matriz de operacionalización de variables.....	111
Anexo 03. Matriz de operacionalización del instrumento .....	112
Anexo 04. Instrumento de investigación... ..	114
Anexo 05. Confiabilidad y validez del instrumento .....	116
Anexo 06. Procesamiento de datos... ..	119
Anexo 07. Consentimiento informado.....	122
Anexo 08. Fotos de aplicación del instrumento.....	123



**CONTENIDO DE CUADROS**

Cuadro 1 Conferencia de planeamiento tributario .....	36
Cuadro 2 Matriz de Operacionalización de las Variables.....	57
Cuadro 3 Muestra.....	61

**CONTENIDO DE TABLAS**

Tabla 2 Responsabilidad .....	66
Tabla 3 Incumplir normas tributarias.....	68
Tabla 4 Cobranza coactiva.....	69
Tabla 5 Cumplimiento .....	70
Tabla 6 Oportunidad .....	71
Tabla 7 Política empresarial.....	72
Tabla 8 Calidad de servicio.....	73
Tabla 9 Obligaciones tributarias por contraer.....	74
Tabla 10 Programación.....	75
Tabla 11 Planeación tributaria .....	76
Tabla 12 Capacidad de endeudamiento .....	77
Tabla 13 Liquidez .....	78
Tabla 14 Endeudamiento .....	79
Tabla 15 Infracción tributaria .....	80
Tabla 16 Fraccionamiento de la deuda .....	81
Tabla 17 Incremento empresarial.....	82
Tabla 18 Reinversión de utilidades.....	83
Tabla 19 Estrategia tributaria.....	84
Tabla 20 Rentabilidad propuesta .....	85
Tabla 21 Resultados acumulados.....	86
Tabla 22 Solvencia económica .....	87
Tabla 23 Incremento de capital.....	88
Tabla 24 Actividad empresarial .....	89

## CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 Ejecución de procedimientos.....	35
Figura 2 Uso de la normativa vigente .....	35
Figura 3 Planeamiento de tasa a emplear.....	36
Figura 4 Planeamiento de oportunidades .....	36
Figura 5 Analisis contable, analisis de rentabilidad.....	43
Figura 6 Exigible.....	66
Figura 7 Rentabilidad.....	67
Figura 8 Incumplir normas tributarias .....	68
Figura 9 Cobranza coactiva.....	69
Figura 10 Cumplimiento .....	70
Figura 11 Oportunidad.....	71
Figura 12 Política empresarial .....	72
Figura 13 Calidad de servicio .....	73
Figura 14 Obligaciones tributarias por contraer .....	74
Figura 15 Programación.....	75
Figura 16 Planeación tributaria .....	76
Figura 17 Capacidad de endeudamiento .....	77
Figura 18 Liquidez.....	78
Figura 19 Endeudamiento .....	79
Figura 20 Infracción tributaria .....	80
Figura 21 Fraccionamiento de la deuda .....	81
Figura 22 Incremento empresarial .....	82
Figura 23 Reinversión de utilidades .....	83
Figura 24 Estrategia tributaria.....	84
Figura 25 Rentabilidad propuesta .....	85
Figura 26 Resultados acumulados .....	86
Figura 27 Solvencia económica .....	87
Figura 28 Incremento del capital .....	88
Figura 29 Actividad empresarial.....	89

## RESUMEN

La presente tesis titulada “*Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019*”, Lo que conllevó a plantear la interrogante. ¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?; cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima ,2019. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicó la metodología propia que enmarco el estudio de investigación y para ello se utilizó como método general el científico y específicos inductivo y deductivo, de tipo aplicada, nivel descriptivo, de diseño no experimental, descriptiva correlacional, con una población y muestra censal de 56 trabajadores, se procedió analizar la información teorica de las variables que reunió autores citados en las referencias bibliográficas; la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de preguntas, se procesó y tabuló con la estadística y se interpretó los datos que demostraron los resultados de la investigación.

Por consiguiente, la conclusión fue comprobar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho – Lima; lo cual ha permitido recomendar que es necesario efectuar un buen planeamiento tributario que permita cumplir de manera oportuna con sus obligaciones tributarias que repercute en el uso adecuado de los recursos económicos que genera la empresa y por ende el planeamiento tributario se relaciona de manera significativa con la rentabilidad.

**Palabra clave:** Planeamiento tributario y Rentabilidad.

## ABSTRACT

This thesis entitled “Tax Planning and Profitability at South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019”, which led to raising the question. How does tax planning relate to the profitability of South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?; whose objective was to determine the relationship between tax planning and profitability of South International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019. For the development of this research work, the own methodology that framed the research study was applied and for this, the scientific and specific inductive and deductive method was used, of applied type, descriptive level, non-design. experimental, descriptive correlation, with a population and census sample of 56 workers, the theoretical information of the variables gathered by authors cited in the bibliographic references was analyzed; the technique that was used was the survey and the instrument was the questionnaire, it was processed and tabulated with the statistics and the data that demonstrated the results of the investigation was interpreted.

Therefore, the conclusion was to verify the relationship between tax planning and profitability at South Pacific International S.A.C. Lurigancho - Lima; which has made it possible to recommend that it is necessary to carry out a good tax planning that allows them to comply in a timely manner with their tax obligations that affects the proper use of the economic resources generated by the company and therefore the tax planning is significantly related to the cost effectiveness.

**Key word:** Audit of Management and Administration of Human Resources.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada. “*Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019*”, cuyo objetivo fue determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019. Dicha investigación se ha desarrollado en base a los problemas relacionados a la rentabilidad de la empresa, debido a que los contribuyentes no interpretan bien la norma tributaria a fin de mejorar sus costes tributarios y reducir, controlar y obtener alguna ayuda fiscal que contribuirá a mejorar la causalidad tributaria que es punto clave que soporta las pequeñas empresas y micro empresas ante SUNAT.

En el aspecto metodológico se ha utilizado el método científico y como métodos específicos el inductivo, deductivo, descriptivo y correlacional, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no diseño no experimental, descriptiva correlacional, con una muestra censal de 56 trabajadores, la técnica de recolección de datos que se ha utilizado fue la encuesta y el instrumento el cuestionario que consta de 24 preguntas que fue procesado en la estadística y permitió demostrar los resultados de la investigación.

Para una buena comprensión del contenido del estudio de la investigación, se ha estructurado y dividido en cinco capítulos:

Capítulo I, incluye el planteamiento del problema, descripción de la realidad problemática, delimitación del problema, formulación del problema, justificación y los objetivos de la investigación.

Capítulo II, contiene el marco teórico, antecedentes de estudio, bases teóricas o científicas y marco conceptual.

Capítulo III, esboza las hipótesis, las variables y la operacionalización de las variables.

Capítulo IV, referida a la metodología de investigación: Método, tipo, nivel, diseño, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos y aspectos éticos de la investigación.

Capítulo V, contiene los resultados de la investigación, la descripción de resultados y el contraste de hipótesis; así como el análisis y discusión de resultados.

Finalmente, presentamos las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados; las recomendaciones propuestas, las referencias bibliográficas y los respectivos anexos.

Rubén y Lucho.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Desde hace mucho tiempo existe una progresiva cantidad de contribuyentes y empresarios que tienen la curiosidad de revisar e interpretar la normativa tributaria con el propósito de plantear reclamos o apelaciones en la búsqueda de alguna alternativa de solución a la problemática que permita de alguna forma mejorar la carga tributaria, ya sea reducirla, excluirla o complacer respecto al beneficio tributario; cuyo propósito fundamental del contribuyente es resguardar o mantener constantemente el capital que permitirá incrementar las utilidades de la empresa, las mismas que están gravados con los impuestos, razón por la cual se averigua detalladamente la alternativa de pagar menos impuestos, orientado al planeamiento tributario.

Con relación al entorno nacional la situación problemática de los empresarios se ha generado como consecuencia de que muchas veces no ha cumplido con el logro de sus obligaciones tributarias, porque los impuestos internos se incrementaron en comparación a otros tributos, por ello es necesario reconocer que el sistema tributario es complicado semejante a los impuestos por altas tasas de percepción fiscal, aparentes ayudas frente a una mínima comprobación tributaria. Respecto al ambiente regional y local el planeamiento tributario es solicitado por medianos contribuyentes y en las mypes se desestima el uso de los instrumentos de gestión, dado que la carga impositiva será mínima, por consiguiente no existe óptimas deducciones para la empresa sobre las utilidades. Asimismo, es necesario considerar las funciones de Ceplan, como



corporación técnica experta que ejecuta las funciones del órgano enfocado en la coordinación del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico del país.

Por cuanto, el planeamiento tributario tiene como finalidad mejorar la toma de decisiones empresariales en base al conocimiento sobre las consecuencias tributarias de cada opción, que comprende la evaluación periódica y recomendaciones alternativas permitidas por las normas legales tributarias que resulten de la aplicación apropiada, como también la implementación de procedimientos y políticas tributarias para cada caso.

South Pacific International S.A.C., ubicada en Huachipa, distrito de Lurigancho Lima, es una empresa familiar fundada en el año 2003 por los socios: Santiago Washington Díaz Poppe. Gerente General; Ana Isabel Díaz de La Peña. Gerente de Finanzas y Santiago Ramiro Díaz de La Peña, Gerente de Marketing y Ventas; cuya actividad es la importación, venta y distribución de alimentos congelados y productos cárnicos de équidos. El origen de la investigación se genera en la empresa, dado que desde sus inicios ha desarrollado sus actividades bajo las políticas que ha conllevado a convertirse en un referente nacional, dado que mantiene relaciones comerciales con diversas empresas nacionales y extranjeras, cuyas características es que sus ventas ascienden a 2 y 1/2 millones y medio mensuales y 35 millones anuales, cuya información es procesada con el sistema Cónicar y un sistema facturador las mismas que dan fe del nivel y calidad de servicio que presta y calidad de productos que entrega a los clientes.

Entre los factores diagnosticados que se ha percibido en la South Pacific International S.A.C., es resaltar, algunas deficiencias incurridas por los contribuyentes, como el retraso en el pago de sus impuestos que genera multas que a veces pasa a cobranza coactiva, los comprobantes de pago carecen de sustento documentario, las transferencias y depósitos no están acordes al estado de cuentas; por ende, la situación tributaria en la empresa ha sido neurálgico porque ha afectado la

rentabilidad, toda vez que la empresa fue sancionada con multas significativas que repercute en la rentabilidad de la empresa.

Por consiguiente, el control de pronóstico se requiere que los directivos de la empresa South Pacific International S.A.C., previa coordinación con los trabajadores implementen un buen planeamiento tributario que promuevan avanzar con eficiencia para el logro de objetivos y metas previstas, por cuanto no se consigue alcanzar la rentabilidad propuesta, más al contrario la empresa se puede ver afectada por la imposición de la multa de SUNAT, siendo las causas más representativas: el desconocimiento de normas tributarias, falta de control tributario, no efectuaron un buena proyección de ingresos, costes y gastos básicos para formalizar la empresa; existen además costos y gastos con comprobantes sin bancarización; es por ello que la problemática es latente en la empresa; sin embargo, es importante resaltar si en caso persiste esta deficiencia se pagarán elevado monto por concepto de los tributos, y el riesgo será compensar costes o gastos no autorizados, por ende, es bueno cumplir con las obligaciones tributarias para evitar la descapitalización y utilidades negativas al final del ejercicio.

En tal sentido, es importante conocer la interpretación de la normativa tributaria que se aplica en actividades operacionales, proyección de los ingresos, de los costes y gastos, con el fin de identificar las eventualidades fiscales; y como alternativa de solución, es necesario que previamente se elabore un buen planeamiento tributario con la finalidad de recuperar y mejorar la rentabilidad de la empresa; por ello, es indispensable cumplir con las obligaciones tributarias a fin de evitar la descapitalización y utilidades negativas al final del ejercicio.

Finalmente, es necesario establecer la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima. Por tal razón, se ha formulado los problemas de investigación.

## **1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

Después de haber expuesto la problemática del estudio, se ha delimitado:

### **1.2.1 Delimitación Espacial**

La presente investigación se llevó a cabo en la Empresa South Pacific International S.A.C., situado en el distrito de Lurigancho, Lima.

### **1.2.2 Delimitación Temporal**

El estudio de la presente investigación corresponde al ejercicio 2019.

### **1.2.3 Delimitación Conceptual**

El presente estudio muestra un amplio extenso marco conceptual que permitió efectuar un exhaustivo estudio de las 2 variables; planeamiento tributario, constituye la herramienta fundamental de gestión que beneficia a optimizar la carga fiscal de la empresa; mientras que la rentabilidad, se enfoca a verificar la relación que hay entre la utilidad y la inversión requerida para medir la efectividad de la gerencia realizada por las utilidades obtenidas de las ventas.

## **1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.3.1. Problema General.**

¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019?

### **1.3.2. Problemas Específicos.**

1. ¿De qué manera las obligaciones tributarias se relacionan con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?

2. ¿De qué manera el cumplimiento de metas y objetivos se relacionan con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?
3. ¿De qué manera las predicciones financieras se relacionan con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Justificación Social.**

La presente investigación tiene como propósito principal beneficiar primordialmente a los directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, que comprenden la calidad de una correcta aplicación de las normas tributarias y así evitar los problemas con SUNAT. Por tanto, la presente investigación sobre el planeamiento tributario es punto relevante para aquellos empresarios, proveedores, clientes y acreedores de diferentes sectores de la actividad privada, porque permitirá elaborar un buen planeamiento tributario, plasmando los procedimientos, las estructuras y las técnicas para efectuar un buen planeamiento tributario para no evadir el pago de impuestos; que redundara en poder alcanzar sus metas propuestas.

### **1.4.2. Justificación Teórica.**

la presente investigación está orientada a fortalecer las hipótesis de las variable que es el planeamiento tributario y la gestión de inventarios de South Pacific International S.A.C., ubicado en el distrito de Lurigancho, con la finalidad de confirmar la relación entre las variables, dado que los directivos podrán realizar un efectivo planeamiento tributario y para ello fue necesario recopilar información relacionado al control tributario y analizar la

aplicación de las normas tributarias para establecer previamente la obligación tributaria de la empresa; por cuanto, la investigación se evidencia porque ha permitido fortalecer los literaturas sobre las razones por las cuales se ha llevado a cabo el estudio de la investigación e implantar los correctivos necesarios y anticiparse a posibles contingencias tributarias, reduciendo así los reparos tributarios.

#### **1.4.3. Justificación Metodológica.**

El presente estudio se ha llevado a cabo empleando el aspecto metodológico en concordancia con el análisis de los problemas que está enfocada en el planeamiento tributario que reflejará en la mejora de la rentabilidad de la empresa; considerando que en el desarrollo del estudio se enmarca en utilizar las herramientas metodológicas de investigación para recopilar la información necesaria, analizar los datos en base al diseño y a la técnica descriptiva que ha permitido efectuar la contrastación de las hipótesis y comprobación de las variables de estudio, por ello es importante que las metodología, instrucciones, métodos y herramientas utilizadas en el estudio se han sometido a pruebas de validez y confiabilidad de los instrumentos.

### **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.5.1. Objetivo General.**

Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.

#### **1.5.2. Objetivos Específicos.**

1. Establecer la relación entre las obligaciones tributarias y la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

2. Establecer la relación entre el cumplimiento de metas y objetivos y la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.
3. Establecer la relación entre las predicciones financieras y el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

De la revisión de diferentes fuentes bibliográficas y repositorios virtuales, se ha encontrado investigaciones de tesis nacionales e internacionales que muestran una relación proporcional entre los aportes de la presente investigación, las mismas que se detallan:

##### **2.1.1 Ámbito Nacional**

Robles (2017) en su tesis titulada “Aplicación de un planeamiento tributario como herramienta para minimizar contingencias tributarias de la Empresa Química Suiza S.A. en el periodo 2018”. Previo a obtener el Título de Licenciado en Contabilidad. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima.

Resalta la situación del empresario no tiene el respaldo documentario tributario, a través de SUNAT desconoce dicho desembolso revelado en declaraciones juradas y reparaciones del egreso y adiciona a la utilidad contable del ejercicio, incrementando de esta manera la base del impuesto a la renta y el contribuyente asume mayor carga fiscal y tiene multa por pagar. La metodología empleada fue el enfoque cuantitativo, tipo aplicativo, descriptivo y con un diseño no experimental, se empleó el método y el instrumento fue el análisis documental que se aplicó al total de la muestra que ha permitido sistematizar y establecer la contrastación de las hipótesis. Por tanto, el estudio revela la problemática detectada en la fiscalización tributaria, y por ende plantea la implementación de un adecuado planeamiento tributario que

sirva de base fundamental para prevenir peligros que puede limitar el cumplimiento de las metas empresariales, dado que planear tributariamente constituye una herramienta fundamental de gestión que ayudara a reducir y eliminar las contingencias tributarias de la empresa, siempre y cuando se implemente de manera previa el planeamiento tributario y su respectiva aplicación.

Benites & Rafael (2017) en su tesis titulada “Planeamiento tributario como instrumento para prevenir futuras contingencias en la Empresa de Servicios de Consultoría de Obras RC EI.R.L. – Trujillo 2016”. Previo a optar el Título profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte.

Resaltan la importancia del planeamiento tributario en la empresa, porque ayuda a prevenir toda clase de contingencias tributarias, la investigación tiene como objetivo determinar si la propuesta de un planeamiento tributario como instrumento influye en prevenir futuras contingencias en la mencionada empresa, para cuyo efecto se ha considerado como población a la expediente contable y tributario de la empresa que presta servicios del periodo 2016. La metodología de investigación que empleó fue el método deductivo, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de tipo aplicada, nivel descriptivo y explicativo, la práctica utilizada fue la entrevista y el instrumento el análisis documental que ha permitido recopilar los datos de la investigación y el establecimiento del resultado, concluyendo que se requiere planear las actividades a desarrollarse con la finalidad de prevenir futuras contingencias con el propósito de calcular el grado de planeamiento tributario en un tiempo determinado, para poder diseñar una propuesta que prevendrá las contingencias tributarias, toda vez que ha permitido descubrir gastos deducibles que no se aprovecharon en el momento oportuno para determinar el impuesto a la renta.

Escobedo y Núñez (2016) en su tesis titulada “Planeamiento tributario para evitar



contingencias tributarias en la Empresa Trans Servis Kuelap S.R.L. - 2016”. Previo a optar el título Profesional de Contador Público en la Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Trujillo.

Mencionan el tema de sumo interés de los contribuyentes y usuarios en nuestro país y en Latinoamérica, porque las organizaciones previamente deben priorizar el planeamiento tributario, considerando que contingencias tributarias es un riesgo inherente; lo que ha conllevado a aplicar técnicas y procedimientos de recopilación de datos para su análisis. En la metodología se ha empleado el método cuantitativo, de tipo aplicativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, se utilizó la técnica y el cuestionario que se aplicó el mismo que ha permitido procesar y determinar el contraste de las hipótesis; concluyendo que es necesario plantear un nuevo enfoque de planeamiento tributarios para impedir futuras casualidades tributarias y minorar y minimizar los costos y gastos innecesarios, que permitirá planear una proporción económica y financiera de la empresa, de manera que va permitir reconocer, programar y establecer la derogación de las necesidades tributarias que generan mayor rentabilidad para la empresa.

Blas & Ulfe (2016) en su tesis titulada “Aplicación del planeamiento tributario y su incidencia económica-financiera en la Empresa Eventos Empresariales Rocevib E.I.R.L. de Trujillo Año 2016”. Para obtener el Título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Sostienen que los directivos de la empresa deben elaborar un buen planeamiento tributario que influye directamente en el aspecto económico y financiero; por ello, se requiere un especialista contable con instrucciones básicos completos de dirección de personal, disposiciones vigentes y normas tributarias para que implemente un buen plan tributario que guiará a la gerencia empresarial, y permitirá mejorar los recursos directos, económicos y el capital, para no cometer faltas, y así evitar el desembolso de multas, beneficios, intereses y reparos tributarios; en el aspecto metodológico utilizó el nivel descriptivo, estadístico, con

enfoque cuantitativo, tipo aplicativo, descriptivo y con un diseño no experimental, se utilizó la técnica y el instrumento fue el cuestionario de preguntas que se aplicó al total de la muestra que ha permitido sistematizar para contrastar las hipótesis; como conclusión se ha arribado que es necesario que la empresa antes de iniciar sus actividades económicas debe elaborar un planeamiento tributario que incida significativamente en la gestión administrativa de la empresa Rocevib EIRL.

Chávez & Chávez (2016) en su tesis titulada “Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la Empresa Corporación Agrícola la Quinta S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Huanchaco”. Previo a optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Leonardo Da Vinci de Trujillo.

Sostienen que el planeamiento tributario es muy necesario en toda organización, porque constituye una herramienta eficaz y eficiente para todo tipo de empresas que operan en nuestro país, razón por la cual es necesario que los directivos de la empresa de manera coordinada presenten una buena propuesta de un planeamiento tributario en base a sus lineamientos de política de la empresa, para luego analizar, perfilar los contenidos y aprobar en la correspondiente diligencia en las técnicas y acciones, y poder prevenir cualquier contingencia tributaria que pudiera presentarse. La metodología utilizada fue aplicativo, explicativo y diseño correlacional, transeccional, se utilizó la técnica y como instrumento el cuestionario que se aplicó para recopilar los datos de la investigación que ha permitido sistematizar y establecer la contrastación de hipótesis; en conclusión, la propuesta del planeamiento tributario es punto clave para cómo afrontar cualquier fiscalización tributaria que pueda realizar la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, y no podrá detectar ninguna falta grave que se haya incurrido en la empresa, toda vez que se ha realizado previamente una apropiada planificación tributaria para la acertada toma de decisiones financieras.

### **2.1.2 Ámbito Internacional**

Serpa & Montalván (2017) en su tesis titulada “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: análisis de sus efectos”. Para optar el Grado de Maestro en Administración Tributaria. Universidad de Cuenca Ecuador.

Plantea como objetivo general establecer como se relaciona la planificación tributaria y la elusión fiscal en Ecuador, toda vez que en todas las organizaciones es necesario contar con una buena planificación tributaria, para poder evitar cualquier fiscalización tributaria, considerando que hoy en día los contribuyentes pretenden maximizar sus resultados utilizando técnicas y procedimientos lícitos para poder reducir la carga fiscal, cuyo propósito de la investigación es indagar cuáles son las consecuencias del planeamiento tributario y la omisión tributaria en el Ecuador; considerando que el contribuyente debe estar capacitado para comprender y analizar los términos, dado que se utiliza como instrumento para alcanzar sus propósitos y de esta forma podrá disminuir la carga tributaria, y no dejar de lado los beneficios que otorga el Estado, lo que repercutirá en el ahorro fiscal y prevenir futuros riesgos. Mientras que la elusión fiscal, perjudica el sistema de recaudación tributaria, que transgrede la situación económica del país.

Contreras (2016) en su tesis titulada “La importancia de la planificación tributaria empresarial en Guatemala”. Para optar el Grado de Maestro en Derecho Corporativo. Universidad Rafael Landívar - Guatemala.

Resalta la importancia que tiene la planificación fiscal empresarial que repercute en la rentabilidad económica de la empresa, y plantea como objetivo de la investigación establecer la importancia que tiene la planificación tributaria empresarial, considerando el análisis de temas relacionados al derecho fiscal, sistema tributario y los impuestos que son necesarios para la economía de Guatemala, sin dejar de lado el cumplimiento de las normas fiscales y los regímenes vigentes según las actividades que realizan cada contribuyente; por ello es

recomendable que al constituir una empresa, primero la gerencia debe hacer una buena planificación empresarial y planificación tributaria, con el propósito de contribuir al cumplimiento de las obligaciones tributarias para no afectar de manera significativa al estado, a las empresas y a los ciudadanos en el logro de sus propósitos, misión y visión establecidos en sus proyectos y plan operativo.

Goitia (2016) en su tesis titulada “Propuesta de lineamiento de planificación tributaria del impuesto sobre la renta para la optimización del flujo de efectivo y cumplimiento de las obligaciones fiscales en la Empresa Metalmecánica Gogar C.A. Previo a obtener el Grado de Especialista en Gerencia Tributaria. Universidad de Carabobo, Valencia – Venezuela.

Sostiene que el objeto que persigue la presente investigación es proponer los lineamientos necesarios en la aplicación de una apropiada planificación tributaria del impuesto a la renta con fines de mejorar de manera significativa el flujo de efectivo para lograr cumplir las obligaciones tributarias en la empresa, en base al uso del instrumento que mejora el flujo de efectivo, considerando que la organización muestra rendimientos en el proceso de planificación tributaria o contingencia, con el propósito de reducir el peligro tributario que muestra la entidad a falta de fluidez o volumen de pago, el hecho de haber planificado previamente el pago de sus tributos sobre la renta; por tanto, resulta ineludible aplicar los lineamientos para efectuar una buena planeación fiscal en la empresa, con la finalidad de tomar acertadas medidas al tiempo de lograr los compromisos tributarios en el tiempo justo y preciso.

Galarraga (2015) en su tesis titulada “Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014. Caso práctico aplicado a la Compañía Industrial Harinera”. Previo a obtener el Grado de Maestro en Tributación en la Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil - Ecuador.

Menciona, que es de vital importancia la planificación tributaria del impuesto a la renta, porque constituye un factor indispensable para poder identificar a tiempo las estrategias básicas para maximizar las utilidades de la empresa posteriormente los impuestos en favor de los socios, dado que reducirá el impuesto impositivo tributario en la Compañía Industria Harinera, y permitirá identificar a tiempo las estrategias que permiten obtener las utilidades; el objetivo de la investigación ha permitido analizar el plan tributario del gravamen a la renta en la empresa fabril Ecuatoriana; por ello, es recomendable implementar los manuales de procedimientos y las políticas contables que permitirán la apropiada aplicación de las elecciones especificadas y detalladas en las normas jurídicas y conocer de cerca su objetivo, meta, fines, propósitos a corto y largo plazo, para lograr mayores resultados financieros en beneficio de la empresa.

Zapata (2015) en su tesis titulada “La planificación tributaria como mecanismo para lograr la eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta de las sociedades dedicadas al turismo receptivo en el Ecuador”. Previo a obtener el Grado de Maestro en Tributación. Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.

Plantea el objetivo principal aplicar la planeación tributaria que constituye instrumento de lograr obtener la efectividad, eficacia y economía en el procedimiento del gravamen de impuestos de las empresas que se dedican al turismo receptivo en el país del Ecuador; considerando que es muy importante la planeación tributaria porque sirve como instrumento para lograr las metas planteadas, cuyo objetivo es ampliar las fases del desarrollo en la planificación tributaria de manera que se encuentre pruebas que justifique la investigación donde se establece técnicas de ahorro fiscal y otras opciones factibles, por cuanto la programación en el aspecto tributario es indispensable en toda empresa, ya que permite lograr la eficacia económica en el sistema tributario porque es necesario mantener informado a los accionistas sobre el contexto mercantil y financiera de la empresa que repercute en los

contribuyentes que aprovechen las oportunidades para alcanzar los planes y proyectos señalados en el plan operativo. Por tanto, el estudio ha permitido conocer de cerca la administración del impuesto a la renta, debido al contenido que poseen los especialistas en tributación para obtener la disminución de la carga tributaria.

## **2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS**

### **2.2.1. VARIABLE 1: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO.**

#### **Definición**

Según Dávila (2017) *“...es la capacidad del pensamiento para valorar y elegir con creatividad dentro de un abanico de opciones el principal esquema de tributación, limitando a industrias específicas para reducir el pago de tributos y evitar futuras contingencias tributarias”*.

De acuerdo a Parra (2016) *“...es un control de las obligaciones diversas generadas por los tributos, tasas y/o contribuciones dentro de las transacciones de la empresa, que permite evaluar los logros obtenidos”*. Considerando que en la actualidad hay muchas empresas que buscan diseñar las herramientas en base a los especialistas contables y tributarios, a fin de mejorar los costos tributarios.

Según Castillo (2016) *“...es un conjunto coordinado de comportamientos orientados a mejorar la carga fiscal, tanto para reducir, eliminar, o para gozar de algún beneficio tributario”*. Teniendo en cuenta la optimización de los costes y permitir a posibles beneficios tributarios; por ello, es necesario el uso adecuado de ésta herramienta que tiene como finalidad el ahorro tributario y mejora de utilidades.

Para Villanueva (2015) *“...es el conjunto de alternativas legales que puede acudir un contribuyente durante uno o diversos periodos tributarios con el propósito de calcular y*

*pagar el tributo*”, que debe efectivizarse en beneficio del Estado peruano de acuerdo a las normas legales vigentes.

De acuerdo a Saavedra (2015) “...*busca ahorros tributarios permitidos por las normas tributarias, estructurado de los negocios de tal manera que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que inviable sus operaciones*”.

Por tanto, se concluye que la planificación tributaria accede alcanzar la reserva tributaria de manera que aquellos contribuyentes contribuyan aplicar apropiadamente la normativa vigente existente, sin inobservar dichas normas tributarias.

#### **2.2.1.1 Planeación tributaria general.**

Según Parra (2015) la planeación tributaria, “*determina un control de las diversas obligaciones tributarias de la empresa, que permite evaluar los logros obtenidos en dicha planeación*”. Por tanto, esta subdividida en cuatro aspectos:

a. Nivel impositivo.

Tiene como objetivos establecer la razonabilidad del grado de tributación de la empresa en base a las normas legales, a fin de cumplir las metas previstas. Por tanto, el empresario tiene que mostrar alternativas de solución en cumplimiento a las leyes vigentes.

b. Exenciones y alternativas legales.

Para ser merecedora de cierto patrocinio tributario y seleccionar facultades legales, es necesario tener en cuenta la observancia de la normativa vigente dependiendo de la naturaleza del rubro.

En tal sentido, es necesario conocer tres conceptos básicos, según señala los autores Vargas & Arroyo (2015)

- Evasión tributaria. Constituye diversas conductas de inobservancia a la norma tributaria, calificada como un delito, ya que el contribuyente se vale de muchas excusas para disminuir el pago de arbitrios al fisco, como los que se puede citar la excesiva compra de facturas.
- Elusión tributaria. Constituye manipular la documentación y las normas legales cuyo propósito es excluir la carga tributaria, pero también no es delito, sino que aprovecha para usar los vacíos tributarios o leyes.
- Planeamiento tributario. En este caso las personas o empresas eligen las opciones que mas le interesa donde la actividad económica que desarrolla sustenta mínimamente la carga fiscal.

c. Metas en el planeamiento tributario.

Es la utilización de estímulos tributarios, analizar casos gravados que formen mayores tributos, calcular la correlación del porcentaje de ingresos, captaciones y el predominio de los costos y los egresos para el pago de las remuneraciones de los trabajadores de la empresa.

d. Orientaciones para el planeamiento tributario.

Constituye los pasos o procedimientos a seguir o aplicar en el desarrollo de las actividades, como; proceso de decisiones, renovaciones, estructuras sociales, inversiones.

### **2.2.1.2 Importancia del planeamiento tributario.**

Según Ugalde (2015) Es importante resaltar que las empresas que realizan un adecuado planeamiento tributario logran cumplir eficazmente sus propósitos encaminados en sus proyectos y planes institucionales que contribuirá en la continuación en el periodo y trayectoria de superación razonable, toda vez que los directivos antes de poner en marcha



sus actividades económicas deben implementar una buena planificación empresarial y planificación tributaria, por ser una de las funciones más relevantes de la administración y dirección de los negocios. En efecto, las normas muestran una inadecuada enunciación lingüística generando faltas en su composición, descuido, supresión, o elusión tributaria; por ello se utiliza los métodos de comentario legal, alcanzando encontrar beneficios con la técnica de interpretación.

Para Villalba (2015), la planeación tributaria es muy necesario para los sujetos que tienen relación con el aspecto tributario, en primer lugar, el sujeto pasivo trata de esbozar habilidades del progreso relacionado a las acciones de mejorar costes tributarios de las transacciones, es un acto jurídico que admite la selección de la imagen legal que más le conviene a sus intereses y mejor cuando sea lícita. En efecto, se podemos deducir que las empresas que carecen de un adecuado planeamiento tributario, simplemente darle por consentida su partida de función, ya que es el único instrumento de salvedad legal jurídica y tributaria.

### **2.2.1. 3 Objetivos del planeamiento tributario.**

Para Picón (2016) los objetivos primordiales son determinados por la gerencia con el propósito de:

- Aumentar la rentabilidad del accionariado
- Advertir a la administración respecto algún acontecimiento o suceso tributario que suceda y conlleva al normal progreso empresarial.
- Descartar las contingencias tributarias.
- Optimización de los beneficios empresariales.
- Elegir la principal alternativa de elegir la implementación del sistema tributario que permita obtener reservas financieras.

- Impedir pagos prohibidos de tributos para lograr un contenido de ajuste de la empresa ante leyes actualizadas.
- Reducir de manera precisa los gastos de la empresa.
- Estar dispuesto a implementar con éxito alguna modificación de las leyes fiscales, que conlleva a un perjuicio económico.
- Comprender los efectos de las cargas tributarias.
- Considerar el ahorro y los costos tributarios, en consecuencia, el empresario o el contribuyente actualmente debe contar con los conocimientos apropiados de aplicar las normas legales vigentes.

#### 2.2.1.4 Pasos y condiciones básicas para realizar el planeamiento tributario.

Según Báez (2016) es importante citar los pasos y condiciones a seguir en el planeamiento tributario, son:

- Planeamiento respecto a los ingresos de la empresa.

Análisis de las entradas impuestas y no cargados, dado que no todos las entradas e ingresos serán gravados los impuestos.

- El tema de la empresa a fines es ejecutar procedimientos a valor de los mercados y los precios transferibles.

1° Paso.



Fig. 1. Ejecución de procedimientos

- Empleando la normativa vigente a valor de mercado y precios de transferencia.

## 2° Paso.



Fig. 2. Uso de la normativa vigente

Igualmente, las normas señalan lo siguiente:

- Entradas por intereses no están asignados con impuestos
- Entrada por amnistía fiscal de la SUNAT, por compromisos extinguidos.
- Los ingresos no están gravados por impuestos, en caso de empresas exportadoras.

## b. Planeamiento de los gastos.

Es necesario mostrar los gastos efectuados en las transacciones de la empresa, como:

- Gasto por alquiler, según el contrato firmado y legalizado notarialmente que sustente.
- Prestaciones de terceros, bancarización, firma de contrato legalizado de la fecha cierta.
- Respaldar los límites de gastos, como proteger, custodiar la formalidad con sustento.

## c. Planeamiento de tasas % a emplear.

Evaluar los regímenes tributarios que existen según normas legales y de ésta manera seleccionar lo mejor que sustente menos carga tributaria.

Régimen General	RUS	RER	NPSA												
Determinación anual Pagos a cuenta mensuales (coeficiente)  INGRESO (COSTO Y GASTOS DEDUCIBLES)  RENTA X TASA: 28% = IMPUESTO A LA RENTA	<table border="1"> <thead> <tr> <th>INGRESO HASTA</th> <th>CUOTA MENSUAL S/.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5,000</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>8,000</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>13,000</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>20,000</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>30,000</td> <td>800</td> </tr> </tbody> </table> INCLUYE IGV	INGRESO HASTA	CUOTA MENSUAL S/.	5,000	20	8,000	50	13,000	200	20,000	400	30,000	800	INGRESO MENSUAL X  TASA: 1.5%  = IMPUESTO A LA RENTA	INGRESO (COSTO Y GASTOS DEDUCIBLES)  RENTA X  TASA: 15% = IMPUESTO A LA RENTA
INGRESO HASTA	CUOTA MENSUAL S/.														
5,000	20														
8,000	50														
13,000	200														
20,000	400														
30,000	800														

Fuente: Conferencia planeamiento tributario.

Fig. 3. Planeamiento de tasas a emplear

#### d. Planeamiento de oportunidades.

Lograr las oportunidades que la norma nos ofrece:

- Drawback como estímulo al exportador por los impuestos pagados por importación de productos.
- Los contratos de leasing.
- Obras por impuestos que beneficiará a los directivos, trabajadores y accionistas de la empresa.



Fig. 4. Planeamiento de oportunidades

#### e. Evitar contingencias.

Es necesario revelar qué tipo de errores se tiene y corregir voluntariamente las deficiencias previamente a que descubra la administración tributaria y aprovechar las gradualidades que crea una disminución de posibles multas.

Principales errores	Multas	Gradualidad/Incentivos (subsanaación voluntaria)
No presentar declaraciones	1 UIT	90%
No realizar retenciones	50% del tributo no retenido	90%
No incluir ingresos en las declaraciones	50% del tributo omitido	95%
No pagar en la forma o condiciones establecidas	30% de la UIT	95%

Fuente: Conferencia planeamiento tributario.

Cuadro 1. Planeamiento de ingresos de la empresa

### 2.2.1.5 Elementos de la planificación tributaria.

Para Dávila (2017), los elementos que deben considerarse en el planeamiento tributario con el propósito de reducir la carga arancelaria, separando las actividades constitutivas de omisión y la evasión tributaria, entre los manuales que señala el autor, tenemos:

- a. La presencia realmente de una empresa que se propone en un periodo determinado y también en el espacio.
- b. Estudio de diversas normas legales aplicables en las empresas.
- c. Adjuntar a la organización: organización, propietarios, dirigentes, en base a la definición de la unidad económica.
- d. Considerar los impuestos señalados en las normas legales.
- e. Analizar las cualidades necesarias del empresario: domicilio, vivienda, principio de las entradas o ayudas, entorno de las transacciones y operaciones.
- f. Estímulos fiscales: Privilegios, suposiciones de la base imponible, diferimiento del tributo. Créditos y tributos deducidos y contorno de incentivos.
- g. Compromiso de las leyes y normativa aplicables en cada uno de los países.
- h. Programación deberá tener una magnífica etapa en el periodo.

### 2.2.1.6 Clasificación del planeamiento tributario

Según Peralta y Pérez (2016), el planeamiento tributario de clasifica en:

- a. Por su tiempo.
  - Planificación tributaria preparativa.

Comienza antes del nacimiento de la empresa, además deberá considerar el nombramiento jurídico más adecuada para su funcionamiento, analizar costos y opciones.

- Planificación tributaria operativa.

Este suceso, acontece cuando la empresa se encuentra en marcha

b. Por su tipo.

- Planificación tributaria simple.

Principalmente ejecuta estrategias tributarias advertidas en las diversas opciones y beneficios que ofrecen las leyes, normas legales conexas y los incentivos estatales; así como en la instauración, seguimiento y cumplimiento de calendarios tributarios y parafiscales.

- Planificación tributaria compleja.

Este tipo se da cuando la persona, empresa o entidad económica toma en consideración todos los factores que implican las transacciones económicas en su conjunto, en la cual la planificación tributaria simple es solamente un componente.

c. Por su propósito.

- Planificación tributaria positiva.

En este caso muestra la necesidad de programar y cumplir con las obligaciones de aspecto tributario con la administración tributaria, con el propósito de impedir contingencias tributarias que son más que nada obligaciones formales y sustanciales, indagando comprender sobre las acciones que efectúa la empresa para el logro y no estar inmerso en las leyes tributarias.

- Planificación tributaria negativa.

Examina la reducción de los pasivos tributarios, maniobrando y excluyendo los

documentos, operaciones, transacciones, registros, investigando excluir y evitar.

d. Por su dirección

La presente clasificación que se expone está enfocada a la personería jurídica o natural, sociedad de personas o pequeña unidad de producción; así como también, una mediana o grande empresa.

### **2.2.1.7 Fases del planeamiento tributario.**

Según Vargas & Arroyo (2015) las fases del planeamiento tributarios, son los siguientes:

a. Conocimiento del negocio

El profesional que efectuará la planeación tributaria debe tener en cuenta lo siguiente: conocer las cualidades de la empresa, análisis previo de las transacciones, conocer la constitución del capital, el objetivo social, los riesgos estratégicos, las disposiciones generales, información financiera y presupuestaria, los planes de inversión y sobre las transacciones económicas de la empresa.

Lo importante de la empresa en cuanto a la planificación tributaria es conocer el: qué, cómo, cuándo, dónde, por qué y para qué, que se necesitan de las diversas actividades a controlarse por su repercusión tributaria. Para ello, se debe tomar mayor interés en saber:

- Peculiaridades de la empresa en sus actividades.
- Contexto en la primera fase en que se halla la empresa en cuanto al desarrollo, persistencia o cancelación.
- Estructura del capital accionariado tanto nacional o extranjero.
- Reporte financiero actual y presupuestal.
- Plan de inversión y nuevo producto o prestación de servicio.
- Peligros estratégicos del mercado.

b. Estudio de la situación impositiva de años sujetos a revisión

Para ello es necesario recopilar informes relacionados a: el análisis de las declaraciones juradas tributarias, revisión de procedimientos y controles de impuestos, cronograma tributario, canalización de aquellas actividades y responsabilidades, lugar y fecha de cumplimiento de obligaciones, identificación de puntos de mejoramiento, seguimiento a la implementación de sugerencias y deducción de las observaciones tributarias.

c. Desarrollo de la planeación

La planificación tributaria comprende los aspectos necesarios:

- Estudio de la indagación financiera y económica
- Análisis de tributos que efectuaron en las actividades de la empresa.
- Examen y comprobación de otras opciones.
- Elaboración de reporte a presentar a la alta dirección de la empresa, que contenga la caracterización del impuesto y las recomendaciones sugeridas.

En tanto, la información del planeamiento tributario constantemente debe actualizar como consecuencia de cambios frecuentes en las leyes que podrían alterar los planeamientos efectuados.

#### **2.2.1.8. Comprensión y examen de las normas tributarias.**

Según Alva (2015), estos aspectos conducen a la apropiada aplicación e interpretación de la normativa legal respecto a las leyes tributarias. Normativa revelada de acuerdo al Código tributario, al implementar la normativa tributaria que pueda utilizarse la metodología aceptada por el derecho.

Por cuanto, la comprensión y examen de la normativa tributaria es un punto clave y específico del empresariado que admitirá alcanzar apropiadamente los compromisos fiscales y de esta manera evitar los pagos indebidos.

Por ende, para mejorar la carga tributaria se necesita un minucioso examen de la



normativa tributaria que se aplica en las operaciones efectuadas por la empresa. Finalmente, como conclusión nos ha permitido efectuar un análisis minucioso de la normativa aplicable, que facilitará la selección de una mejor opción y explicar respecto a cuál de las alternativas es conveniente analizadas.

### **2.2.2. RENTABILIDAD.**

#### **Definición**

Según Apaza (2017) “...son rendimientos que se podrán adoptar varias formas, como intereses preestablecidos en el caso de cuentas corrientes, préstamos y títulos de renta fija (bonos y obligaciones) o bien dividendo y otras ganancias de capital”.

Para Ccaccya (2016) “...es el conocimiento que se emplea a la hora de efectuar una inversión obteniendo recursos productivos para lograr rendimientos, computando el resultado alcanzado contra e capital involucrado”. Por ello, es necesario resaltar que la renta es el producto que se alcanza en proporción a las inversiones efectuadas por la empresa en marcha.

De acuerdo a Montesinos (2017) “...es la acumulación del resultado alcanzado a partir de una actividad económica de transformación, de producción y/o intercambio”. Por tanto, la rentabilidad, “se refleja desde un aspecto económico o financiera”, y asimismo se considera como los resultados de la gestión industrial, dado que revela la capacidad que conlleva a producir los ingresos en la entidad y la capacidad de alcanzar un beneficio del capital invertido.

Según Ojeda (2015) “...es la capacidad que tiene algo en común para poder establecer suficiente ganancia o beneficio”; por consiguiente, es el nivel que calcula la correlación del beneficio.

### **2.2.2.1 La Rentabilidad empresarial en el análisis contable**

Montesinos (2017) menciona de manera estratégica respecto a la Dirección Financiera, *“es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital”*, que permite apreciar los dividendos que tiene la empresa, considerando el volumen de las ventas realizadas y de los activos o de inversión efectuado por los empresarios.

Es necesario resaltar que en todo análisis empresarial el aspecto de cuestión se situada en polaridad que existe en la renta y capacidad como variables primordiales de los procesos y actividades económicas.

Por tanto, el aspecto fundamental del estudio económico-financiero se centra en el parámetro de la renta y el peligro, según:

- a. Estudio respect a la rentabilidad
- b. Examen de liquidez, que significa la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones financieras como es la restitución de los principales gastos bancarios que ha incurrido la empresa como resultado.
- c. Estudio de la organización de finanzas de la empresa cuyo propósito es demostrar su conciliación a fin de conservar su estabilidad.

### **2.2.2.2 Análisis de la rentabilidad**

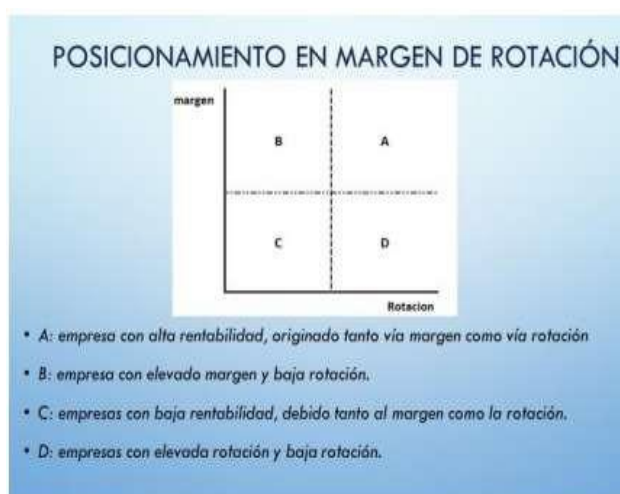
Apaza (2017) Resalta la importancia que tiene el análisis de la rentabilidad, porque *“...constituye la capacidad que tiene la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras como resultado del endeudamiento a la fecha de su vencimiento”*.

La distribución financiera de la empresa plantea como objetivo comprobar el ajuste para conservar un progreso estable; considerando los limites económicos de las actividades empresariales es la “rentabilidad y la seguridad, por ello, es importante tener en cuenta la

finalidad, toda vez que la obtención de rentabilidad es indispensable para la continuidad de la empresa.

Efectivamente, la rentabilidad se aplica en las acciones económicas movilizandolos medios económicos, financieros, materiales y humanos con el propósito de obtener resultados esperados; toda vez que presume comparar la rentabilidad creada y los enfoques con la finalidad de lograr la eficacia, efectividad y economía de acuerdo al estudio efectuado.

**Fig. 5. “Análisis de rentabilidad de la empresa”.**



Fuente: Análisis contable – “Análisis de rentabilidad en la empresa”  
Elaboración: Castro (2015).

### 2.2.2.3 La rentabilidad y el análisis contable

Para Ccaccya (2016), la relevancia de analizar la rentabilidad se da en base a la composición y constitución de los propósitos esperados que enfrenta la empresa en marcha, toda vez que se basa en la renta, uno en el desarrollo, la permanencia, inclusive en la prestación de servicios de la población, considerando que el examen empresarial eje de disputa se centra en la polaridad entre la renta como variables esenciales de la acción financiera.

En consecuencia, el acuerdo principal se encuentra centrado específicamente en los

siguientes aspectos:

- a. Estudio exhaustivo de la rentabilidad.
- b. Análisis de la liquidez o capacidad de la empresa.

Comprendida fundamentalmente como el contenido que muestra la empresa en marcha para realizar sus actividades cotidianas deberá hacer frente al cumplimiento de sus compromisos financieros, (considerando efectuar la devolución respectiva agregado los gastos financieros).

- c. Examinar la organización económica y financiera de la organización, con el propósito de demostrar el ajuste de los registros de las operaciones, con la finalidad de conservar el adelanto de las actividades.

Constituye, realmente todos los términos económicos de las actividades que desarrolla la empresa, con evidencia de rentabilidad y seguridad básicamente con los fines, dado que la renta realmente en cierta manera es la remuneración a la inseguridad, y por consiguiente, invertir indiscutiblemente que no conculda. En efecto, es preciso resaltar que el tema requiere y es importante contar con la solvencia o la estabilidad de la organización el mismo que se encuentran vinculados a la rentabilidad dado que juega un papel importante y decisivo de la solvencia, toda vez que la obtención de la rentabilidad constituye un requisito indispensable para poder continuar con el desarrollo de las actividades y procesos que conlleva la empresa y verificar el desempeño de sus funciones inherentes al cargo.

#### **2.2.2.4 Medidas de la rentabilidad**

Maldonado (2015) menciona que cuando una persona ejecuta una inversión en un activo, es natural que desea conocer cómo y cuánto será su renta que obtendrá en la inversión en un tiempo determinado, lo que le facilitará saber cuánto se incrementará su capital, para ello se realizará comparaciones con otras posibles inversiones.

En realidad, existen diversas medidas de rentabilidad, esto dependerá de cómo y dónde se han invertido las situaciones que se consideren necesarias, y entre las principales medidas son:

- a. TRE - Tasa de rentabilidad o de retorno.
- b. TIR - Tasa interna de rentabilidad o de retorno.
- c. REF - Rentabilidad financiero.

#### **2.2.2.5 Importancia del análisis de la rentabilidad**

Según Castro (2015) En toda empresa es necesario que la gerencia realice un estudio de la rentabilidad económica de la empresa, con el propósito de conocer la situación económica, el posicionamiento en el mercado y los riesgos internos y externos que enfrenta la empresa, para proponer medidas correctivas que ayude a maximizar las utilidades y mejorar la gestión financiera, considerando que la rentabilidad surge a partir de la composición de los objetivos a que afronta una empresa, se basa algunos en la renta o ayuda en el incremento; la permanencia en la prestación de servicios de calidad y seguridad a la sociedad, en todo estudio empresarial se considera el foco del cuestionamiento que se concentra entre la renta y la liquidez como fuente de las variables importantes de las actividades económicas efectuadas en la empresa en marcha.

Por tanto, para aquellos profesionales que utilizan la plataforma fundamentalconcerniente al estudio económico, financiero y de inversión que están situados según la medida de un binomio de la renta y el conflicto, mostrado en relación a un ternario de funcionalidad.

#### **2.2.2.6 Niveles de análisis de la rentabilidad**

La manera de comprender las definiciones y teorías de los resultados que establecen los indicadores de la rentabilidad, y el análisis de la renta empresarial, puede verse diferenciados

con dos escenarios muy claros y precisos, que mencionaremos para tener una mejor concepción, tales como:

### **1. Primer nivel: Rentabilidad Económica.**

Corresponde un enfoque del resultado previsto previamente a los intereses con el total del capital económico utilizado en cumplimiento; sin considerar el financiamiento de los mismos, que responde claramente al término del rendimiento de aquellas inversiones empresariales.

La rentabilidad económica, tiene como propósito calcular la eficacia empresarial en lo que respecta el uso de las inversiones, confrontando un cuadro de ayuda a un conjunto total del activo neto, y parte del esquema que describe los procedimientos que dispone el organismo para encontrar el denominado ratio.

El autor Méndez (2015) señala que el ROA, nos admite deducir el contenido del grado jerárquico para generar ayudas con lo disponible, realizando una comprobación entre las utilidades netas entre sus activos totales de la empresa.

El origen del marco conceptual denominado (ROI) o (ROA) se ubican en los primeros años del siglo XX, donde la Du Pont Company inicia a usar un sistema triangular de *ratios* a fin de analizar sus resultados; encontrándose en la cumbre la rentabilidad económica o ROI y la base formada por el margen sobre ventas y el giro de los activos.

a. Cálculo de la rentabilidad económica. Es un concepto claro que detalla la fórmula:

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total su estado medio}}$$

Este cálculo se identifica con la deducción del periodo posponiendo de los consumos económicos que genera el financiamiento ajeno y del gravamen de sociedades. Por excluir del egreso por impuestos de las sociedades que se pretende estimar la efectividad

de los medios utilizados independientemente el paradigma de gravámenes. Asimismo, es preciso resaltar que existen otros conceptos sobre resultados que normalmente se refieren al Activo total para establecer la renta financiera los mismos que serían:

- Resultado después de impuestos + Gastos financieros (1-t), siendo *t* el tipo impositivo: se emplea el resultado después de impuestos y antes de los gastos financieros netos que justifica que el impuesto sobre beneficios constituye un gasto del ejercicio, y por ende presume una partida negativa a consecuencia de medir la renta o beneficios.
- Resultado de actividades ordinarias + Gastos financieros: en este caso se descarta de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, procurando evaluar la rentabilidad de la actividad habitual de la empresa.

*b.* Descomposición de la rentabilidad económica. Entre conceptos de resultados y de inversión, puede descomponerse al multiplicar el numerador y el denominador por las ventas o ingresos en el producto de dos factores, margen de beneficio sobre ventas y rotación de activos, que admiten ahondar en el estudio de la misma.

$$RE = \frac{\text{Resultado}}{\text{Activo}} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} = \text{Margen} \times \text{Rotación}$$

La descomposición en margen y rotación podrá efectuarse para cualquier indicador de rentabilidad económica, puede ser en la rentabilidad económica de explotación porque alcanza mayor importancia al establecer máxima dependencia entre numeradores y denominadores. Esto significa que es el margen de explotación que define el cociente sobre el resultado de explotación y las ventas, por cuanto mayor sea la correlación entre el numerador y denominador y el margen de la rotación, mayor podrá ser la información que facilita ambos elementos de la rentabilidad económica de la empresa, mayor su utilidad en la toma de decisiones y su eficacia en realizar las comparaciones entre las empresas e inter-temporalmente.

c. Margen. Es un concepto claro que detalla la fórmula:

$$\text{Margen} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}}$$

Este margen calcula el beneficio alcanzado en cada unidad monetaria vendida; es decir, la rentabilidad de las ventas. Los mecanismos del margen serán examinados en base a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional. En el primer lugar, se podrá conocer la participación en las ventas por los consumos de explotación, los gastos de personal o las amortizaciones y provisiones del ejercicio; en segundo lugar, se podrá conocer la calidad de las funciones de costo.

d. Rotación. Es un concepto claro que detalla la fórmula:

$$\text{Margen} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

La rotación del activo mide el número de veces que se recobra el activo a través de ventas, o referido de otra manera, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De ahí será un medio eficaz en el uso de los activos que genera ingresos (o podrá verse como medio capaz de controlar el grado de inversión en activos en un nivel de ingresos). Por cuanto, una baja rotación puede resultar ineficiente en la empresa en el empleo de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilización o baja tasa de trabajo. El interés de este grado de magnitud permitirá saber sobre el beneficio de los activos o la capacidad ociosa en las inversiones.

e. La rentabilidad económica como producto de margen y rotación. Descompuesta la rentabilidad económica como producto de dos componentes económicos, margen y rotación, se verá como resultado de la eficiente operatividad de la empresa y el nivel de libertad en la fijación de precios.



## 2. Segundo nivel: Rentabilidad Financiera.

En este nivel se resalta los resultados previstos, luego de los intereses, a través de los recursos propios de la empresa, que simboliza el beneficio que pertenece a los mismos.

El enfoque del estudio contable guarda estrecha relación al momento de definir el concepto de rentabilidad financiera admitida como un indicador de la capacidad de la organización a fin de generar riqueza en beneficio de los accionistas.

Consecuentemente, el autor señala que el (ROE-*return on equity*), constituye la razonabilidad de aquel rendimiento respecto al capital que permitirá medir la rentabilidad de los recursos pagados por aquellos inversionistas que son propietarios.

a. Cálculo de la rentabilidad financiera. Existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la rentabilidad, siendo la más común:

$$RF = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Fondos propios a su estado medio}}$$

La expresión empleada es la de resultado neto, toda vez que se considera al resultado del ejercicio después de los intereses que pueden afrontar a los fondos propios y lograr la rentabilidad financiera serán: los resultados de impuestos, de actividades ordinarias, antes de deducir las amortizaciones, provisiones y de resultado de explotación una vez deducida los intereses de la deuda e impuestos directos

b. El apalancamiento financiero. La enunciación desde el punto de vista del análisis contable es la posibilidad de una rentabilidad económica y un determinado costo de los recursos extraños, de ampliar o disminuir la rentabilidad de los recursos propios según el uso de deuda en la estructura financiera. En efecto, los resultados expresan el balance, procediendo de manera amplia la rentabilidad financiera sobre la económica dado que el producto de ambos factores supere a la unidad:

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{RAT}}{\text{RAIT}} \times \frac{\text{ATm}}{\text{EFm}}$$

- Para que haya apalancamiento la empresa debe usar deuda en su estructura financiera, caso contrario no habrá el efecto palanca y la rentabilidad financiera concuerda con la rentabilidad económica.
- En el tema del endeudamiento, el resultado palanca de aquellas deudas en la rentabilidad económica sería positiva, nula o negativa, en base a la renta económica, financiera o de las inversiones que sean mayores, igual o menores que el costo medio de todos los recursos que son extraños que sustenta las actividades de la empresa.

#### **2.2.2.7 Manera de calcular la rentabilidad**

Según Pérez & Gardey (2015) Cuando se comenta sobre la renta se aclara la situación rentable y causante de rentabilidad de una empresa; por la manera de calcular la rentabilidad económica se realiza en base al porcentaje de variación del valor liquidativo entre la fecha de suscripción y la fecha de reembolso. Es importante especificar claramente las fechas, pues no es lo mismo conseguir una rentabilidad del 5% en un año que en seis meses. Por cuanto, una rentabilidad del 5% en seis meses equivale a un 10% anual. La obtención de ganancias, utilidades, beneficios de una inversión determinada en un mejor tiempo, en donde se busca la maximización de las utilidades empresariales.

Por consiguiente, es importante tener en cuenta que la rentabilidad de un fondo puede ser tanto positiva como negativa, según la evolución del valor liquidativo.

#### **2.2.2.8 Ratios Financieros**

Para Flores (2015) entre las ratios financieras tenemos las siguientes ratios:

- a. Ratios de liquidez. Esta ratio mide las habilidades y destrezas y contenido de desembolso que posee la empresa a fin de cumplir con pagar sus obligaciones de corto

plazo; considerando el flujo del efectivo del cual orienta la empresa para cubrir el pago de los compromisos contraídos por la empresa.

- b. Ratios de gestión. Este ratio revela la efectividad o el movimiento de los activos que manipula la gerencia de la empresa.
- c. Ratios de endeudamiento o solvencia. Este ratio nos revela el nivel de observancia que muestra la empresa con sus prestamistas y acceden el conocimiento de la manera del financiamiento de la empresa.
- d. Ratios de renta. Este ratio revela el contenido de la administración para formar beneficios, inspeccionar los egresos y establecer una ganancia óptima en los recursos que invierten los dueños de una empresa.
- e. Ratios de precio de mercado. Este ratio revela el importe que tiene la empresa y admite la comparación establecida con otras empresas del entorno interno y externo del ambiente profesional.
- f. Ratio estándar. Este ratio revela el cociente del valor en la que se encuentra la empresa; denominado también como una de las razones estándar que se establece empleando un índice promedio.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **Variables de estudio**

#### **2.3.1 Planeamiento Tributario**

Constituye la capacidad del movimiento para valorar y elegir creativamente en un escenario de diversas expectativas siendo la principal representación de obligación tributaria, limitando a manufacturas definidas para reducir el pago de tributos y evitar futuras contingencias tributarias. Por consiguiente, el planeamiento tributario constituye una medida eficaz mediante ello el empresario se fortalece en efectuar sus obligaciones tributarias y lograr sus objetivos y metas previstas en base a las predicciones financieras. (Dávila 2017)

**Dimensiones:****Obligaciones tributarias**

De acuerdo al Código Tributario (2017), son aquellos deberes jurídico-tributarios que se generan como resultados de la necesidad de cumplir con el desembolso de los impuestos, y esto también se incluye los aspectos consecuentes para poder exponer los comprobantes o llevar un registro contable. También se define como, el vínculo que determina las normas entre el acreedor y el deudor tributario, cuyo objetivo radica en cumplir el reconocimiento tributario; porque constituye una de las obligaciones que debería ser requerida de forma coactiva y la administración tributaria es quien lo recauda. Por tanto, el contribuyente está obligado a pagar en base a la sujeción jurídica; considerando que según el pago de impuestos al Estado peruano podrá realizar obras a favor de la población.

**Metas y objetivos**

Según Pérez (2015), las metas, constituyen el cumplimiento de un objeto final que se alcanza bajo las actividades y trascendencias de explícitos propósitos y en un periodo de tiempo establecido, los mismos que están organizados de forma compleja que las metas; por tanto, la meta no es nada más que plantear apropiadamente el objetivo general.

Ejemplo: El siguiente año se tiene planificado adquirir un inmueble nuevo y moderno, y mantener la salud equilibrada, etc.

Los objetivos, constituye algo que una persona o conjunto de personas se plantean lograr en un periodo establecido, por este conocimiento ofrece voluntades, tiempo y comienza acciones que encamina el logro de su propósito, es en realidad un efecto proyectado que debería alcanzar, identificar los recursos, los objetivos pueden ser cuantificables y medibles, por tanto, el objetivo es un fin que se pretende lograr en un tiempo establecido.

Ejemplo: Ahorrar dinero, obtener un trabajo, estudiar, etc.

## **Predicciones financieras**

Carrasco & Pallerola (2015) señala que las predicciones financieras, se enfoca en prever o predecir la cantidad de ingresos esperados por ventas que debe obtener la empresa, proyecta los gastos de las operaciones, y predice las utilidades previstas, con el propósito de anticipar el flujo de caja anticipada y establecer cuál es su grado de rentabilidad, y estos a su vez podría corresponder a un corto, mediano o largo plazo.

Del mismo modo las predicciones financieras, incluye una serie de simulacros que considera de qué manera debe actuar la empresa, en el caso que se presenta una o varias situaciones adversas, como una crisis financiera o una caída de las ventas; lo cual permitirá prever la mejora de la capacidad de reacción del empresariado.

### **2.3.2 Rentabilidad**

Constituyen beneficios que pueden adoptarse en varias maneras, como interés preestablecido en caso particular de las cuentas normales, prestaciones y títulos de rentabilidad fija o bienes dividendo entre otros lucros de los capitales, por ende, es el producto alcanzado en relación a la inversión; considerando los recursos económicos, la rentabilidad empresarial y los bienes patrimoniales. En resumen, constituye el medio de rendimiento que ocasiona el capital empleado en un tiempo establecido. (Apaza 2017)

#### **Dimensiones:**

##### **Recursos económicos**

Según Méndez (2015) constituye “*los medios materiales o inmateriales que permiten facilitar la satisfacción de necesidades básicas dentro del proceso productivo o actividad comercial de una empresa*”; Por tanto, dichos patrimonios son requeridos para el avance de las transacciones bancarias, comerciales o fabriles de la empresa. En tal sentido, se necesita tener en cuenta regularmente los movimientos de las acciones y procesos, todos estos

recursos tienen gran importancia para la observancia de los fines, propósitos y la misión y visión institucional.

### **Rentabilidad empresarial**

Según Antón (2017) *“es la capacidad que tiene la empresa para generar los beneficios necesarios, en relación con sus ventas, activos o recursos propios, para ser considerada rentable”*. Por consiguiente; la diferencia existente entre las entradas y salidas que es bastante para sostenerse en el periodo de tiempo y continuar incrementando; por ende, muestra eficientemente el momento de calcular una renta es valorar la relación que existe entre los beneficios y las utilidades y los recursos utilizados para alcanzarlo.

### **Bienes patrimoniales**

Constituye específicamente el conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o llevar a cabo las actividades y procesos de una empresa. Por consiguiente, constituyen patrimonios materiales que ha obtenido la empresa en la que incluye los donativos como producto de la acción de reparación, por cambios, por producción o poder alcanzar ante cualquier particularidad indicada en la normativa legal que de manera directa debería ser incorporado al patrimonio institucional, el mismo que debe reportarse en la información financiera. (Diccionario español jurídico. 2016).

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.

#### 3.2. Hipótesis Específicas

1. Las obligaciones tributarias se relacionan directamente con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.
2. El cumplimiento de metas y objetivos se relacionan directamente con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.
3. Las predicciones financieras se relacionan directamente con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

#### 3.3. Variables de Investigación

##### 3.3.1 Variable 1

Planeamiento Tributario

*Dimensiones*

D1. Obligaciones tributarias

D2. Metas y objetivos

D3. Predicciones financieras

### **3.3.2 Variable 2**

Rentabilidad

*Dimensiones*

D1. Recursos económicos

D2. Rentabilidad empresarial

D3. Bienes patrimoniales

### **3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Según Fidas, G. (2012, p. 62.) la operacionalización de variables constituye establecer las técnicas de investigaciones científicas que se asignará de acuerdo a darle solidez y congruencia a las variables, dimensiones y los indicadores de la investigación.



Cuadro 2.

## Matriz de Operacionalización de las Variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala valorativa
<b>Variable 1.</b> <b>PLANEAMIENTO TRIBUTARIO</b>	“Es la capacidad del pensamiento para valorar y elegir con creatividad dentro de un abanico de opciones el principal esquema de obligación tributaria, limitando a industrias específicas para reducir el pago de tributos y evitar futuras contingencias tributarias”. Por tanto, el planeamiento tributario es un medio eficaz por el cual el participante se consolida para efectuar sus compromisos tributario y lograr sus objetivos y metas previstas en base a las predicciones financieras. (Dávila, J. 2017).	D1. Obligaciones tributarias	- Exigibilidad - Responsabilidad - Incumplir normas tributarias - Cobranza coactiva	1, 2, 3, 4	Escala de medición: Ordinal  Índices: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		D2. Metas y objetivos	- Cumplimiento - Oportunidad - Política empresarial - Calidad de servicio	5, 6, 7, 8	
		D3. Predicciones financieras	- Obligaciones tributarias por contraer - Programación - Planeamiento tributario - Capacidad de endeudamiento	9, 10, 11, 12	
<b>Variable 2.</b> <b>RENTABILIDAD</b>	“Constituye beneficios que se podrán proteger de diversas maneras, como interés pre determinado en cuanto a las cuentas corrientes, los préstamos, título de renta fija o bienes de los dividendos entre otros lucros de capitales, por ende es el producto alcanzado en relación a la inversión, considerando los recursos económicos, la rentabilidad empresarial y los bienes patrimoniales. (Apaza, M. 2017)	D1. Recursos económicos	- Liquidez - Endeudamiento - Infracción tributaria - Fraccionamiento de la deuda	13, 14, 15, 16	Escala de medición: Ordinal  Índices: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		D2. Rentabilidad empresarial	- Incremento empresarial - Reinversión de utilidades - Estrategia tributaria - Rentabilidad propuesta	17, 18, 19, 20	
		D3. Bienes patrimoniales	- Resultados acumulados - Solvencia económica - Incremento de capital - Actividad empresarial	21, 22, 23, 24.	
Ordinal De razón.					

Fuente: Elaboración propia de los autores.

## **CAPITULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de Investigación**

La presente investigación, considera que el método general de toda investigación que se ha utilizado fue el método científico.

Según describe Valderrama (2016), el método científico, se refiere al conjunto de proposiciones, pautas y políticas para el análisis y solución de la problemática de investigación que conforma un conocimiento metódico de la realidad.

Como métodos específicos de la investigación se ha utilizado el método inductivo, deductivo que se aplicó en el desarrollo de la investigación.

Según Campos (2017). Es inductivo dado que aquellos procedimientos se encaminan de lo simple a lo compuesto; y es deductivo que se refiere a disgregar los ordenamientos desde lo genérico a lo particular que contiene un estudio general, cuya característica contiene un análisis concreto.

#### **4.2. Tipo de Investigación**

El presente estudio se ha desarrollado teniendo en cuenta el escenario metodológico porque se consideró una investigación de tipo aplicada, porque el tratado son netamente prácticos y aplicativos que observan las normas vigentes, normas y manual de procedimientos que ha permitido compilar información necesaria y proponer la solución de los problemas de los

fenómenos estudiados; por cuanto, se muestra la relación que tiene el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.

Para Baena (2014), la investigación de tipo aplicativo verifica los efectos que se emplearon en la resolución de la problemática, porque la investigación tiene como finalidad la práctica de los conocimientos y tener presente preparaciones sobre los fenómenos sociales.

#### **4.3. Nivel de Investigación**

El estudio de investigación corresponde al nivel descriptivo, correlacional, porque el que investiga describe los aspectos importantes y las cualidades del grupo de observaciones ejecutadas sobre las dos variables de planeamiento tributario y rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019; es correlacional porque el investigador puede correlacionar variables, dimensiones e indicadores.

Según Vara (2015), es descriptiva porque “describe el análisis de la información relacionada a los fenómenos estudiados”, es correlacional porque “calcula el grado de correlación y la forma como interactúa los fenómenos estudiados, dado que hay relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad, toda vez que cuando la variable independiente sufre variación también la variable dependiente experimenta un cambio significativo.

#### **4.4. Diseño de Investigación**

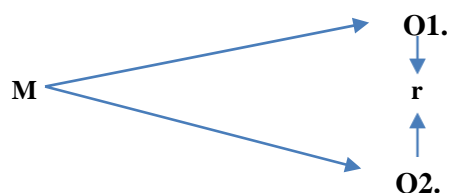
En el presente estudio se considera el diseño no experimental transaccional, dado que se indagaran la relación que existen entre las variables, sin manipular variables, y también describe, como se ha dado en su entorno natural que muestra entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.

Según Vara (2015), es no experimental dado que no se manipularon las variables y busca

descubrir el efecto de las variables; el diseño transaccional analiza la relación existente de las variables en un periodo determinado en base a la relación entre ambas.

El diseño del esquema es el siguiente:

El diseño del esquema es el siguiente:



Donde:

**M** : Muestra

**O1** : Planeamiento tributario.

**O2** : Rentabilidad.

**r** : Representa la relación que existe entre variables.

En dicho esquema M, es la muestra y la O, revela las observaciones logradas en cada una de las variables y la r, indica la posible relación entre las variables de estudio.

## 4.5. Población y Muestra

### 4.5.1. Población.

La población que comprende el trabajo de investigación se ha delimitado con 56 personas que involucra a directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C., ubicada en Lurigancho, provincia de Lima, los cuales están orientados a obtener información sobre las variables, dimensiones e indicadores propuestos en la presente investigación.

Para Vara (2015), la población “es el conjunto de individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar que tiene una característica en común y que esté relacionado entre sí”.

Los criterios de inclusión y exclusión considerados para delimitar la población son las personas que comprenden los directivos y trabajadores de la citada empresa.

#### 4.5.2. Muestra.

En la presente investigación se ha considerado una muestra óptima censal, conformada por 56 personas aplicada a la encuesta, que comprende los directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C., ubicada en Lurigancho, Lima.

Según Campos (2017), la muestra censal es aquella muestra donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra, es decir el 100% de la población. Al utilizar la población censal en la presente investigación beneficia la generalización de los resultados. Por tanto, la muestra es finita toda vez que el elemento en su totalidad es identificable y el lugar donde se ha llevado a cabo la investigación fue la empresa South Pacific International S.A.C., ubicada en Lurigancho, Lima.

$$M = P$$

**Cuadro 3. Muestra**

<b>South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</b>	<b>Población (N)</b>	<b>Muestra</b>
Junta de accionistas	03	03
Gerencia General	02	02
Gerencia de Administración	05	05
Administración y Finanzas	12	12
Área de Contabilidad	04	04
Área de Tesorería	03	03
Área de Logística y Almacén	05	05
Área de Ventas, Cobranzas y Pagos	10	10
Área de Recursos Humanos	03	03
Área de Gestión Operativa	08	08
Área de Mantenimiento y Seguridad	01	01
<b>TOTAL:</b>	<b>56</b>	<b>56</b>

Fuente. Recursos Humanos South Pacific International S.A.C. Lima.

Asimismo, se resalta los criterios de inclusión en la que se considera la empresa South Pacific

International S.A.C., ubicada en Lurigancho, Lima, que involucra a los directivos y trabajadores que son personas habituales en la actividad; mientras que el criterio de exclusión son los que cumplen con los indicadores de inclusión.

#### **4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

##### **4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.**

Con el propósito de obtener los datos que permitan consolidar la información necesaria, es pertinente señalar que la técnica que se utilizó en la presente investigación es la recopilación bibliográfica y estadística, a través de la encuesta; toda vez que se ha realizado las encuestas a los directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.

Según Abanto (2014), la encuesta “es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso, que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de la que todos participan”.

##### **4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos.**

El cuestionario que se ha utilizado en la presente investigación fue el cuestionario.

Según señala Carrasco (2015), “es un instrumento que utiliza el investigador para recolectar los datos, que consiste en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir”, en base a los problemas de investigación que revela un dialogo del entrevistador y el interrogado donde gira la conversación en torno al problema de investigación con un fin profesional.

#### **4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos**

##### **4.7.1. Técnicas de Procesamiento de Datos.**

Las técnicas empleadas para procesar los datos de investigación se realizaron de la siguiente manera:

- Se obtuvieron los datos de diferentes fuentes
- Se tabularon las informaciones de datos con el uso del SPSS.
- Se construyeron las figuras estadísticas con cantidades y porcentajes.
- Se procedió a la comprensión de los gráficos
- Finalmente se conciliaron e interpretaron los datos de las tablas y figuras.

#### **4.7.2. Técnicas de Análisis de Datos.**

Para analizar los datos de investigación se ha procedido a elaborar la encuesta de acuerdo a la variable independiente y dependiente, a razón de ello se ha realizado el trabajo de campo empleado el cuestionario de preguntas la que ha facilitado establecer la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C. ubicado Lurigancho, Lima.

Una vez conseguida los datos de investigación se procedió a la tabulación en el software Excel y SPSS que fueron procesados para obtener los resultados descriptivos y proceder a la contrastación de las hipótesis con el estadístico.

Teniendo en cuenta que un instrumento de medición es el que registra el estudio de los datos observables que realmente representa los conceptos que el investigador tiene en mente.

#### **4.7.3. Confiabilidad y Validez del Instrumento.**

Para dar confiabilidad al instrumento de medición acorde a los datos obtenidos se aplicó la prueba piloto que se aplicó a una pre-muestra de 20 sujetos que tienen la misma particularidad en común, el estadístico usado fue el alfa de cronbach, dicho estadístico mide la consistencia interna de los índices cuyos resultados obtenidos fueron analizados e interpretados de acuerdo a la tabla y figuras.

Seguidamente se ha utilizado el estudio de elementos para confirmar en análisis de la validez del instrumento en el aspecto hipotético del criterio y del contenido utilizado en estudio de investigación. Hernández, Fernández y Baptista (2015).

Para obtener la confiabilidad y validez del instrumento que representa el nivel en que dicha herramienta mide y aquello que pretende ser medido y la fiabilidad de la consistencia del instrumento constituido de un cuestionario de 24 preguntas que admitieron establecer la situación actual y alterna en base a las dos variables de estudio que se aplicó a 56 trabajadores de la empresa South Pacific International S.A.C. ubicado Lurigancho, Lima.

Para medir la confiabilidad del instrumento se ha utilizado la técnica de Alfa de Cronbach.

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	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.			

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,721	12

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	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.			

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,939	12



#### **4.8. Aspectos Éticos de la Investigación**

El presente trabajo de investigación cumple con respetar la ética profesional; es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los mismos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto a los valores.

Generalmente consideramos que durante el desarrollo del trabajo de investigación, es cuanto más se sitúa a prueba la validez y vigencia de los valores, porque se ha tratado el conocimiento, y está en la búsqueda de nuevos conocimientos o nuevos esclarecimientos de la realidad, dado que el investigador llegara a sus ciertas conclusiones, pero debe saber valorar y respetar las que obtuvieron otros investigadores.

Resaltando, que se ha tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores de las tesis que guardan estrecha relación entre las variables de la presente investigación, mencionándolos como tal en los antecedentes del estudio.

## CAPITULO V

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 5.1. Descripción de Resultados

Para la descripción de los resultados de la investigación se ha tabulado la encuesta en el programa estadístico SPSS.

#### V1. PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Obligaciones tributarias

1. ¿Los directivos de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima tienen conocimiento cuando son exigibles las obligaciones tributarias?

Tabla 1

Exigible

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	12	21.43	21.43%
	Casi nunca	4	7.14	28.57%
	A veces	10	12.50	41.07%
	Casi siempre	23	17.86	58.93%
	<b>Siempre</b>		41.07	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

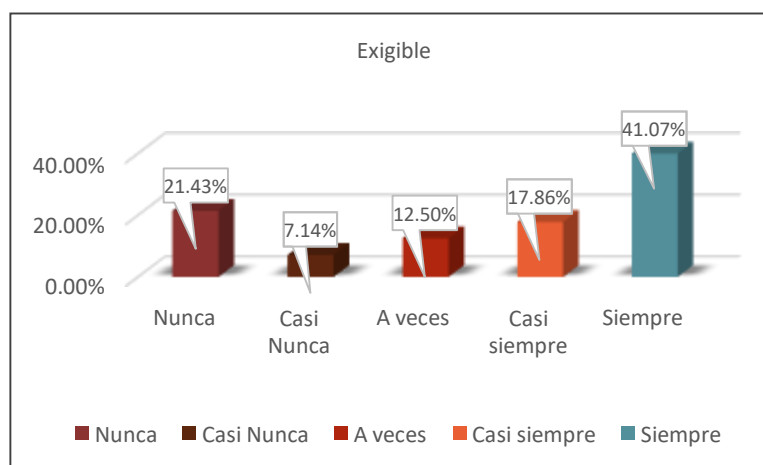


Figura 1. Exigente.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 1, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se aprecia claramente que el 41.07% de los encuestados señalaron que los directivos de la mencionada empresa tienen conocimiento cuando son exigibles las obligaciones tributarias; el 21.43% señalaron nunca; el 17.86% indicaron casi siempre; el 12.50% respondieron a veces; mientras que el 7.14% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los directivos de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, tienen pleno conocimiento cuando son exigibles las obligaciones tributarias

2. Los directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, saben en quién o quiénes recae la responsabilidad de dar cumplimiento al pago de las obligaciones tributarias?

**Tabla 2**

#### Responsabilidad

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	3	5.36	23.22%
	A veces	5	8.93	32.15%
	Casi siempre	13	23.21	55.36%
	Siempre	25	44.64	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

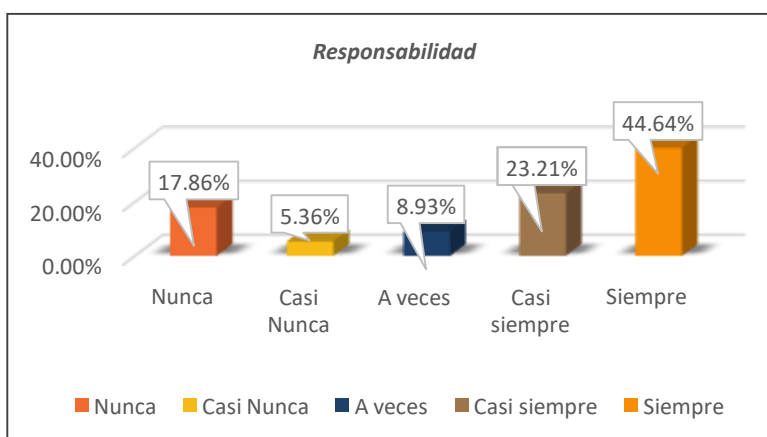


Figura 2. Responsabilidad.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 2, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 44.64% de los encuestados señalaron que los directivos y trabajadores de la empresa saben en quien recae la responsabilidad de cumplir con el pago de obligaciones; el 23.21% señalaron casi siempre; el 17.86% indicaron nunca; el 8.93% respondieron a veces; mientras que el 5.36% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los directivos de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, tienen pleno conocimiento en quién o en quiénes recae la responsabilidad de dar cumplimiento a los pagos de las obligaciones tributarias.

3. La Gerencia de administración de la empresa tiene conocimientos básicos sobre los efectos que conlleva el incumplir las normas tributarias?

Tabla 3

#### Incumplir normas tributarias

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	26	46.43	46.43%
	Casi nunca	2	3.57	50.00%
	A veces	6	10.71	60.71%
	Casi siempre	9	16.07	76.78%
	Siempre	13	23.22	<b>100.00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia de los autores.

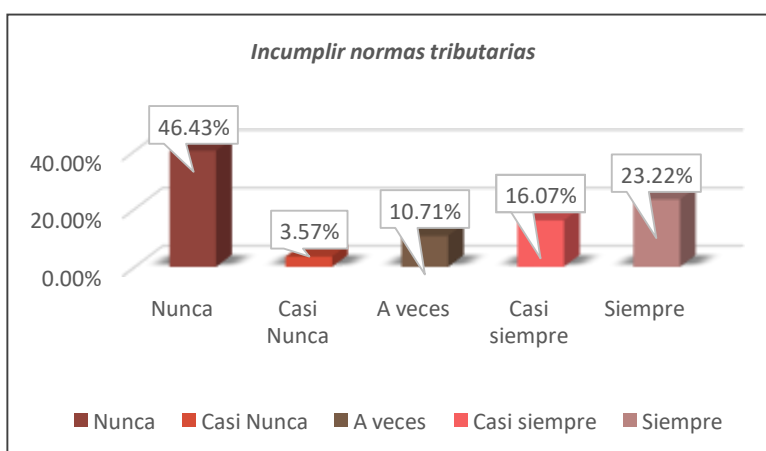


Figura 3. Incumplir normas tributarias.

Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 3, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 46.43% de los encuestados señalaron que la gerencia de la empresa no tienen conocimiento sobre los efectos que conlleva el incumplir las normas tributarias; el 23.22% señalaron siempre; el 16.07% indicaron casi siempre; el 10.71% respondieron a veces; mientras que el 3.57% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente la Gerencia de administración de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho – Lima, no tienen conocimientos básicos sobre los efectos que conlleva el incumplimiento de las normas tributarias.

4. Conoce Usted, los efectos que causan el inicio y el proceso de la cobranza coactiva por no pagar oportunamente las obligaciones tributarias?

**Tabla 4**

#### Cobranza coactiva

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	28	50.00	50.00%
	Casi nunca	1	1.78	51.78%
	A veces	3	5.36	57.14%
	Casi siempre	10	17.86	75.00%
	Siempre	14	25.00	<b>100,00%</b>
<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

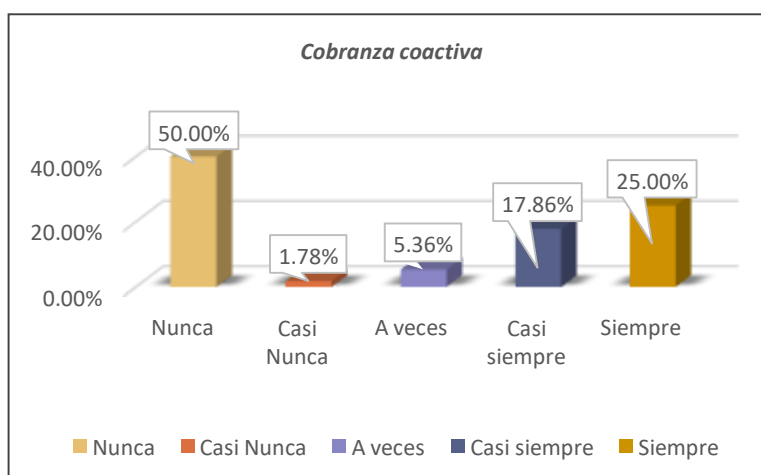


Figura 4. Cobranza coactiva.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 4, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 50.00% de los encuestados señalaron que los trabajadores de la empresa no conocen los efectos que causan el inicio y proceso de cobranza coactiva; el 25.00% señalaron siempre; el 17.86% indicaron casi siempre; el 5.36% respondieron a veces; mientras que el 1.78% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima, no tienen conocimiento sobre los efectos que causan el inicio y el proceso de la cobranza coactiva por no pagar oportunamente las obligaciones tributarias.

### Metas y objetivos

5. Considera usted que el Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho - Lima, toma en cuenta el cumplimiento del pago de sus obligaciones tributarias a SUNAT?

Tabla 5

#### Cumplimiento

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	12	21.43	21.43%
	Casi nunca	3	5.36	26.79%
	A veces	10	17.86	44.65%
	Casi siempre	7	12.50	57.15%
	Siempre	24	42.85	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia de los autores.

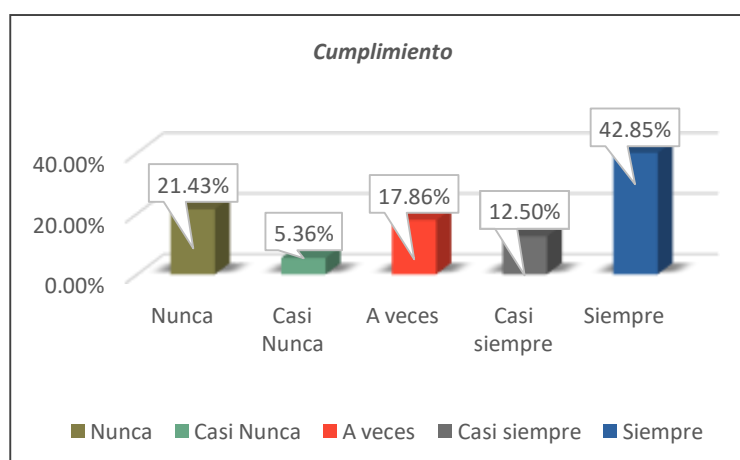


Figura 5. Cumplimiento.

Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 5, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 42.85% de los encuestados señalaron que el Contador de la empresa siempre toma en cuenta el cumplimiento del pago de obligaciones; el 21.43% señalaron nunca; el 17.86% indicaron a veces; el 12.50% respondieron casi siempre; mientras que el 5.36% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente el Contador de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho - Lima, siempre ha tomado en cuenta el cumplimiento del pago de sus obligaciones tributarias a SUNAT?

6. El Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, realiza en su oportunidad el pago de la deuda tributaria según el cronograma de vencimiento emitido por SUNAT?

**Tabla 6**

#### Oportunidad

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	3	5.36	23.22%
	A veces	9	16.07	39.29%
	Casi siempre	6	10.71	50.00%
	Siempre	28	50.00	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

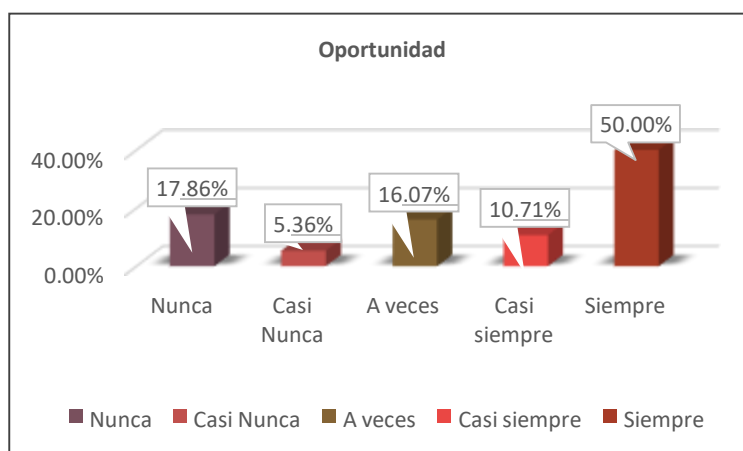


Figura 6. Oportunidad.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 6, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 50.00% de los encuestados señalaron que el Contador de la empresa siempre realiza el pago oportuno de la deuda tributaria según el cronograma; el 17.86% señalaron nunca; el 16.07% indicaron a veces; el 10.71% respondieron casi siempre; mientras que el 5.36% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente el Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho - Lima, siempre ha realizado el pago oportuno de la deuda tributaria según el cronograma de vencimiento emitido por SUNAT.

7. Considera usted importante, el cumplimiento de la política empresarial con el propósito de garantizar una buena gestión en la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?

**Tabla 7**

#### Política empresarial

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	9	16.07	16.07%
	Casi nunca	5	8.93	25.00%
	A veces	3	5.36	30.36%
	Casi siempre	13	23.21	53.57%
	Siempre	26	46.43	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia de los autores.

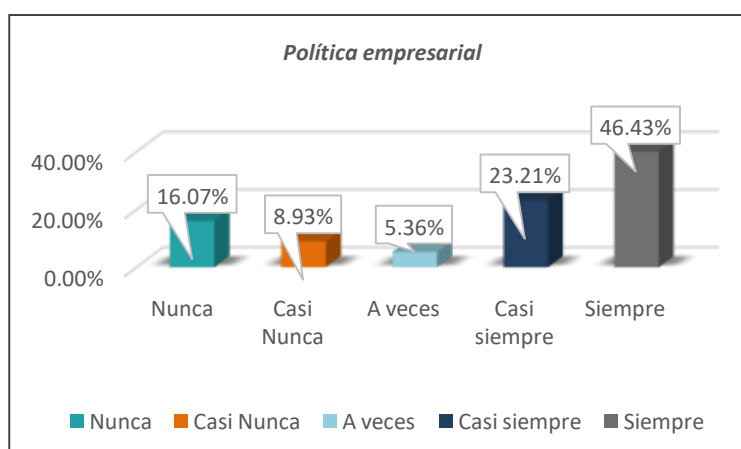


Figura 7. Política empresarial.

Elaboración: Propia de los autores.



### Interpretación:

La tabla y figura 7, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 46.43% de los encuestados consideraron importante cumplir con la política empresarial para garantizar una buena gestión en la empresa; el 23.21% señalaron nunca; el 16.07% indicaron a veces; el 8.93% respondieron casi siempre; mientras que el 5.36% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, siempre han considerado el cumplimiento de la política empresarial con el propósito de garantizar una buena gestión en la mencionada empresa.

8. En su opinión, cree usted que la calidad de servicio que presta South Pacific International S.A.C, satisface las expectativas de los clientes?

**Tabla 8**

**Calidad de servicio**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	2	3.57	21.43%
	A veces	6	10.71	32.14%
	Casi siempre	23	41.07	73.21%
	Siempre	15	26.79	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia de los autores.

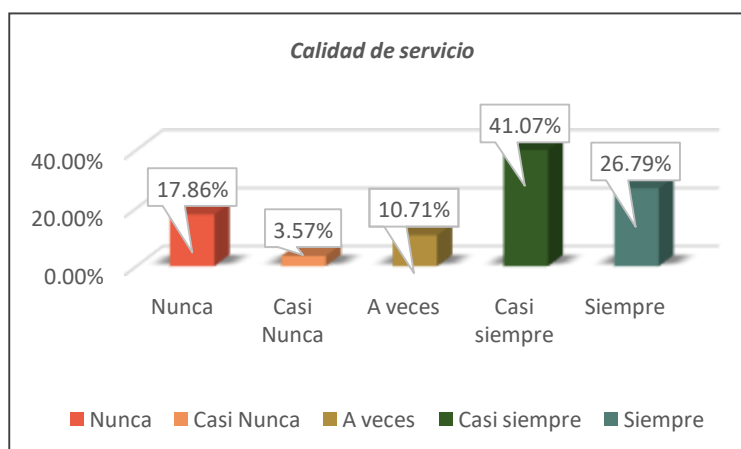


Figura 8. Calidad de servicio.

Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 8, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 41.07% de los encuestados consideraron que la calidad de servicio que presta la empresa satisface casi siempre a las expectativas de los clientes; el 26.79% señalaron siempre; el 17.86% indicaron nunca; el 10.71% respondieron a veces; mientras que el 3.57% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente la calidad de servicio que prestan los trabajadores de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, casi siempre satisfacen las expectativas de los clientes.

### Predicciones financieras

9. Considera usted que las obligaciones tributarias por contraer debe conocerse previamente para tener en cuenta las predicciones financieras de la empresa?

Tabla 9

#### Obligaciones tributarias por contraer

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	9	16.07	16.07%
	Casi nunca	4	7.14	23.21%
	A veces	10	17.86	41.07%
	Casi siempre	7	12.50	53.57%
	Siempre	26	46.43	<b>100,00%</b>
<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

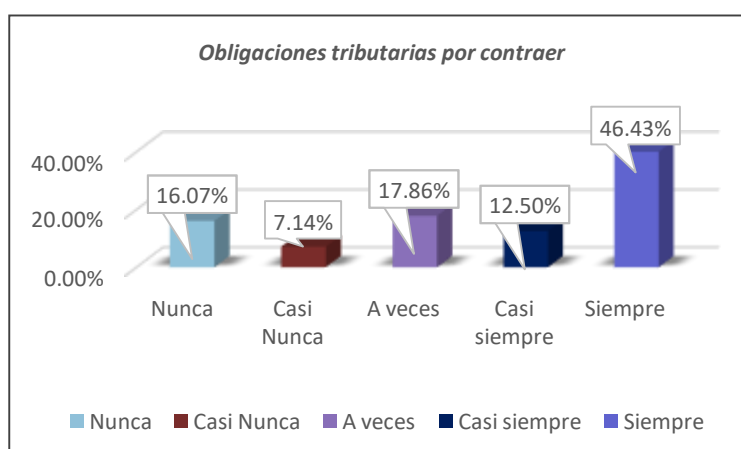


Figura 9. Obligaciones tributarias por contraer.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 9, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 46.43% de los encuestados consideraron que las obligaciones tributarias por contraer debe conocerse antes de las predicciones financieras; el 17.86% señalaron a veces; el 17.07% indicaron nunca; el 12.50% respondieron casi siempre; mientras que el 7.14% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente las obligaciones tributarias por contraer deben conocerse previamente para tener en cuenta las predicciones financieras de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

10. ¿La administración de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima realiza anticipadamente la programación de las obligaciones tributarias para facilitar el cumplimiento de la deuda tributaria?

**Tabla 10**

**Programación**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	26	46.43	46.43%
	Casi nunca	2	3.57	50.00%
	A veces	10	17.86	67.86%
	Casi siempre	6	10.71	78.57%
	Siempre	12	21.43	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

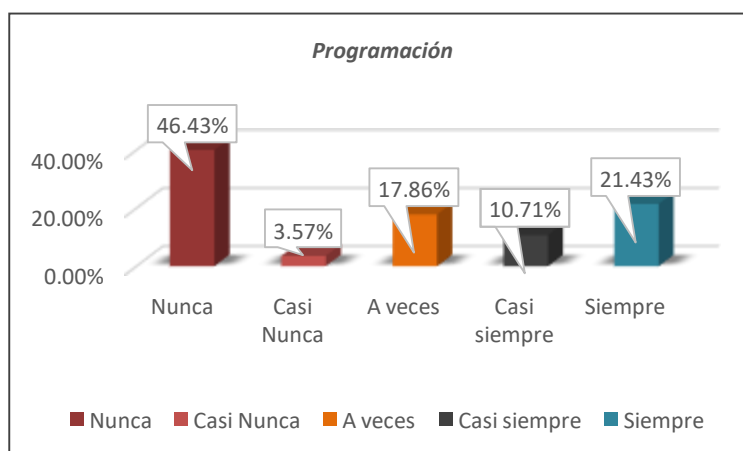


Figura 10. Programación.  
Elaboración: Propia de los autores.

**Interpretación:**

La tabla y figura 10, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 46.43% de los encuestados consideraron que la administración de la empresa no realiza la programación de las obligaciones tributarias para facilitar el cumplimiento de la deuda tributaria; el 21.43% señalaron siempre; el 17.86% indicaron a veces; el 10.71% respondieron casi siempre; mientras que el 3.57% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente la administración de South Pacific International S.A.C., Lurigancho – Lima, no realizaron anticipadamente la programación de las obligaciones tributarias para facilitar el cumplimiento de la deuda tributaria.

11. Considera usted que un buen planeamiento tributario nos permite conocer con anticipación el monto de las obligaciones tributarias y las necesidades de los recursos financieros?

**Tabla 11**

**Planeación tributaria**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	1	1.79	19.65%
	A veces	6	10.71	30.36%
	Casi siempre	15	26.79	57.15%
	Siempre	24	42.85	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

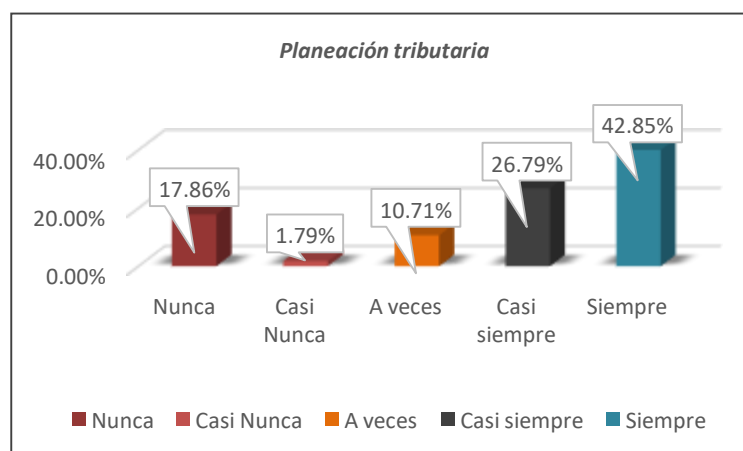


Figura 11. Planeación tributaria.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 11, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se aprecia que el 42.85% de los encuestados consideraron que un buen planeamiento tributario permite conocer el monto de obligaciones tributarias y las necesidades de los recursos financieros; el 26.78% señalaron casi siempre; el 17.86% indicaron nunca; el 10.71% respondieron a veces; mientras que el 1.79% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente siempre un buen planeamiento tributario nos permite conocer con anticipación el monto de las obligaciones tributarias y las necesidades de los recursos financieros de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho – Lima.

12. Tiene conocimiento usted, sobre la capacidad de endeudamiento que tiene South Pacific International S.A.C., Lurigancho, para poder afrontar un endeudamiento?

Tabla 12

#### Capacidad de endeudamiento

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	20	35.71	35.71%
	Casi nunca	10	17.86	53.57%
	A veces	3	5.36	58.93%
	Casi siempre	7	12.50	71.43%
	Siempre	16	28.57	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

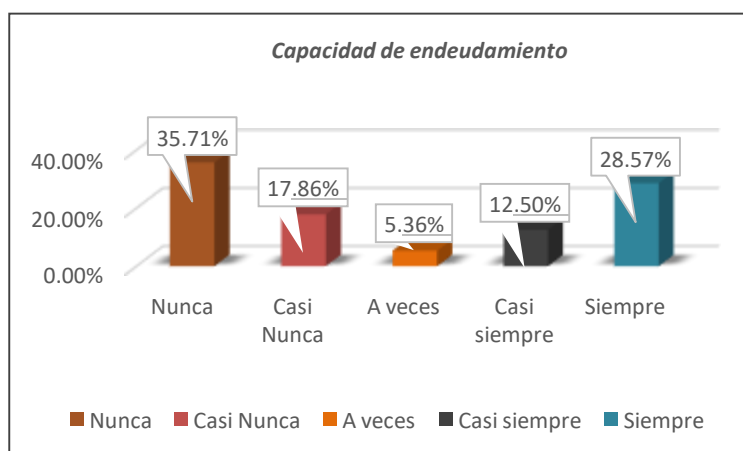


Figura 12. Capacidad de endeudamiento.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 12, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 35.71% de los encuestados señalaron que no tienen conocimiento sobre la capacidad de endeudamiento para afrontar sus deudas; el 28.57% señalaron siempre; el 17.86% indicaron casi nunca; el 12.50% respondieron casi siempre; mientras que el 5.36% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa no tienen conocimiento sobre la capacidad de endeudamiento que tiene South Pacific International S.A.C., para poder afrontar un endeudamiento.

## V2. RENTABILIDAD

### Recursos económicos

13. Los directivos y trabajadores de la empresa, tienen pleno conocimiento que la falta de liquidez, pone en riesgo la disponibilidad de los recursos económicos de la empresa?

Tabla 13

#### Liquidez

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	12	21.43	21.43%
	Casi nunca	8	14.29	35.72%
	A veces	3	5.36	41.08%
	Casi siempre	10	17.86	58.94%
	Siempre	23	41.06	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

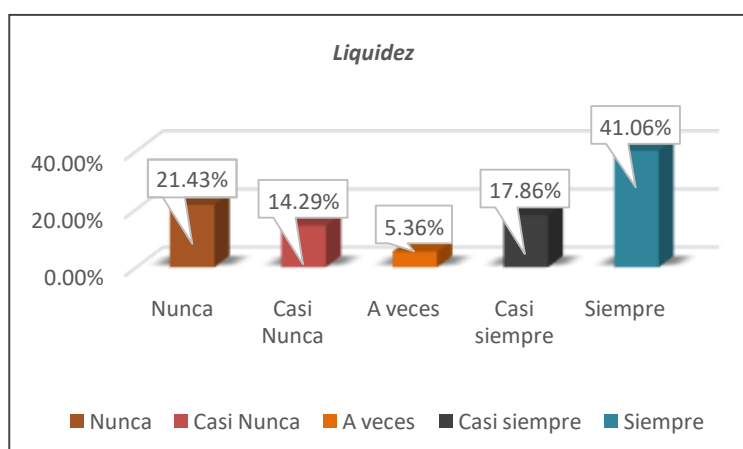


Figura 13. Liquidez.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 13, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 41.06% de los encuestados señalaron que los directivos y trabajadores de la empresa no tienen conocimiento que la falta de liquidez pone en riesgo la disponibilidad de los recursos económicos; el 21.43% señalaron nunca; el 17.86% indicaron casi siempre; el 14.29% respondieron casi nunca; mientras que el 5.36% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los directivos y trabajadores de la empresa, no tienen pleno conocimiento que la falta de liquidez pone en riesgo la disponibilidad de los recursos económicos de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.

14. En su opinión, usted estaría de acuerdo que la empresa acuda al endeudamiento al no tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones?

**Tabla 14**

#### Endeudamiento

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	29	51.79	51.79%
	Casi nunca	2	3.57	55.36%
	A veces	5	8.93	64.29%
	Casi siempre	9	16.07	80.36%
	Siempre	11	19.64	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

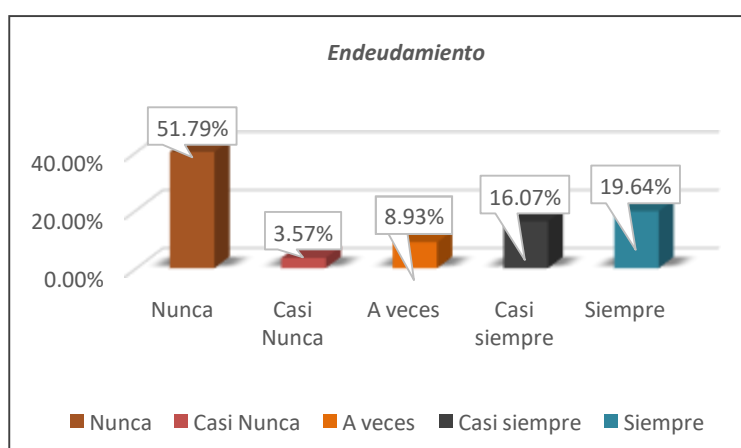


Figura 14. Endeudamiento.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 14, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 51.79% de los encuestados mencionaron que no están de acuerdo que la empresa acuda al endeudamiento al no tener liquidez para cumplir sus obligaciones; el 19.64% señalaron siempre; el 16.07% indicaron casi siempre; el 8.93% respondieron a veces; mientras que el 3.57% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa no están de acuerdo que la empresa acuda al endeudamiento al no tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.

15. Tiene conocimiento usted, si la empresa South Pacific International S.A.C. Lurigancho - Lima, ha sido sancionada por una infracción tributaria impuesta por SUNAT?

Tabla 15

**Infracción tributaria**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	14	25.00	25.00%
	Casi nunca	21	37.50	62.50%
	A veces	3	5.36	67.86%
	Casi siempre	8	14.28	82.14%
	Siempre	10	17.86	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

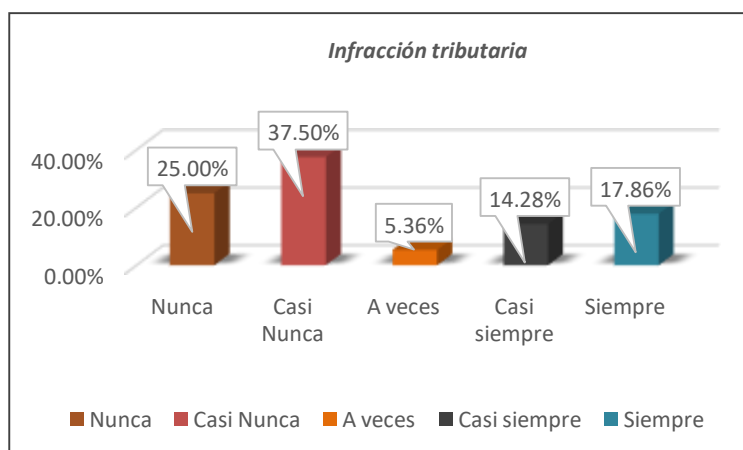


Figura 15. Infracción tributaria.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:



La tabla y figura 15, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 37.50% de los encuestados señalaron que casi nunca tienen conocimiento si la empresa fue sancionada por infracción tributaria; el 25.00% señalaron nunca; el 17.86% indicaron siempre; el 14.28% respondieron casi siempre; mientras que el 5.36% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa casi nunca han tenido conocimiento si la empresa South Pacific International S.A.C. Lurigancho - Lima, ha sido sancionada por una infracción tributaria impuesta por SUNAT.

16. Considera usted, que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente logre pagar su deuda tributaria según su capacidad económica?

Tabla 16

Fraccionamiento de la deuda

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	12	21.43	21.43%
	Casi nunca	5	8.93	30.36%
	A veces	8	14.29	44.65%
	Casi siempre	11	19.64	64.29%
	Siempre	20	35.71	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

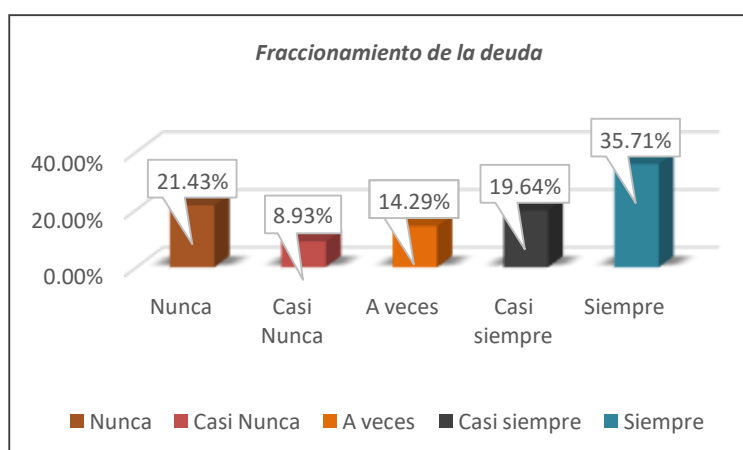


Figura 16. Fraccionamiento de la deuda.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 16, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 35.71% de los encuestados consideran que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente logra pagar su deuda de acuerdo a su capacidad económica; el 21.43% señalaron nunca; el 19.64% indicaron casi siempre; el 14.29% respondieron a veces; mientras que el 8.93% casi manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa South Pacific International S.A.C., siempre consideran que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente logre pagar su deuda tributaria según su capacidad económica.

### Rentabilidad empresarial

17. Considera usted que los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial?

Tabla 17

#### Incremento empresarial

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	11	19.64	19.64%
	Casi nunca	4	7.14	26.78%
	A veces	7	12.50	39.28%
	Casi siempre	10	17.86	57.14%
	Siempre	24	42.86	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

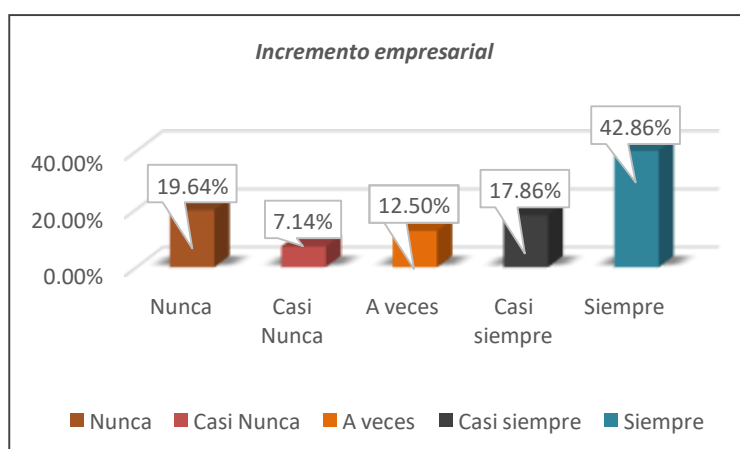


Figura 17. Incremento empresarial.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 17, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 42.86% de los encuestados consideran que los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial; el 19.64% señalaron nunca; el 17.86% indicaron casi siempre; el 12.50% respondieron a veces; mientras que el 7.14% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa South Pacific International S.A.C. Lurigancho – Lima, siempre han considerado que los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial.

18. Considera usted que los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial?

**Tabla 18**

**Reinversión de utilidades**

	<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	2	3.57	21.43%
	A veces	6	10.71	32.14%
	Casi siempre	21	37.50	69.64%
	Siempre	17	30.36	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

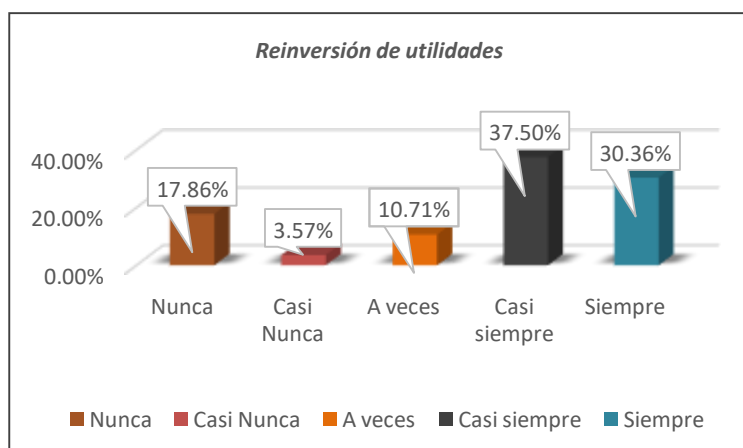


Figura 18. Reinversión de utilidades.  
Elaboración: Propia de los autores.

**Interpretación:**

La tabla y figura 18, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 37.50% de los encuestados consideran que los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial; el 30.36% señalaron siempre; el 17.86% indicaron nunca; el 10.71% respondieron a veces; mientras que el 3.57% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa South Pacific International S.A.C. Lurigancho - Lima, consideran que los resultados del ejercicio en término de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial.

19. Considera usted que la estrategia tributaria permite optimizar los resultados de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?

**Tabla 19**  
**Estrategia tributaria**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	9	16.07	16.07%
	Casi nunca	7	12.50	28.57%
	A veces	4	7.14	35.71%
	Casi siempre	10	17.86	53.57%
	Siempre	26	46.43	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

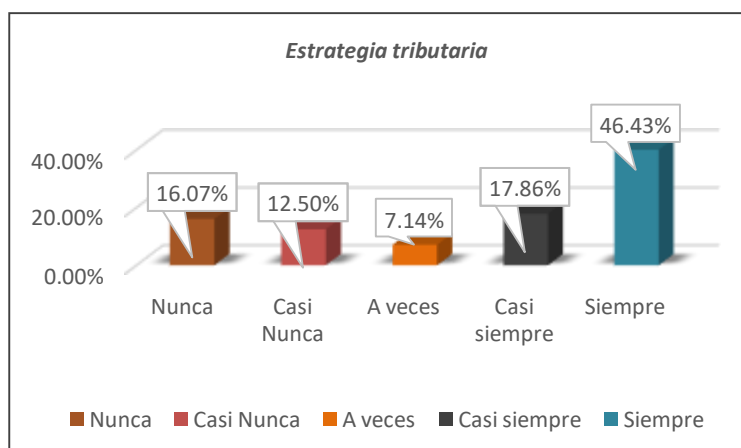


Figura 19. Estrategia tributaria.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 19, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 46.43% de los encuestados consideran que la estrategia tributaria permite optimizar los resultados de la empresa; el 17.86% señalaron casi siempre; el 16.07% indicaron nunca; el 12.50% respondieron casi siempre; mientras que el 7.14% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa consideran siempre que la estrategia tributaria permite optimizar los resultados de la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

20. En su opinión, cree usted que el planeamiento tributario permitirá conseguir la rentabilidad propuesta?

**Tabla 20**

**Rentabilidad propuesta**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	3	5.36	23.22%
	A veces	2	3.57	26.79%
	Casi siempre	13	23.21	50.00%
	Siempre	28	50.00	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

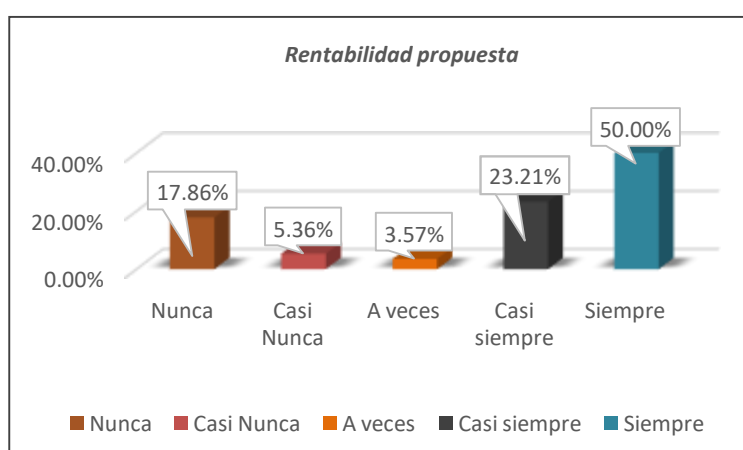


Figura 20. Rentabilidad propuesta.  
Elaboración: Propia de los autores.

**Interpretación:**

La tabla y figura 20, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 50.00% de los encuestados respondieron que el planeamiento tributario permitirá conseguir la rentabilidad propuesta; el 23.21% señalaron casi siempre; el 17.86% indicaron nunca; el 5.36% respondieron casi nunca; mientras que el 3.57% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa consideran que el planeamiento tributario permitirá conseguir la rentabilidad propuesta por la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

### Bienes patrimoniales

21. Considera usted que los resultados acumulados pueden ser capitalizados para mejorar el patrimonio de South Pacific International S.A.C., Lurigancho?

Tabla 21

#### Resultados acumulados

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	9	16.07	16.07%
	Casi nunca	5	8.93	25.00%
	A veces	2	3.57	28.57%
	Casi siempre	15	26.79	55.36%
	Siempre	25	44.64	<b>100.00%</b>
	<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

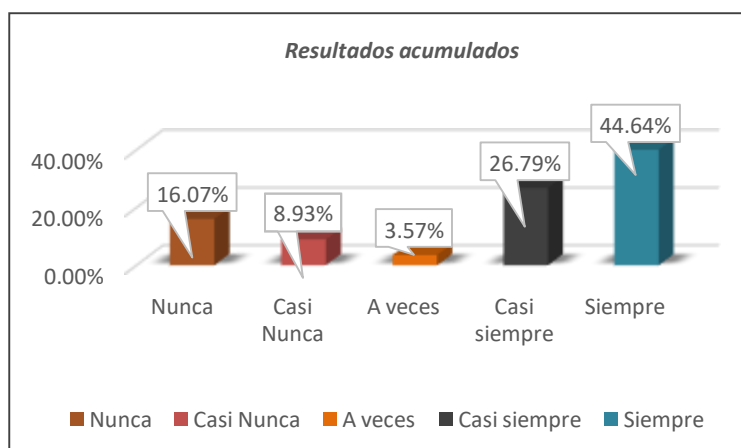


Figura 21. Resultados acumulados.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 21, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 44.64% de los encuestados respondieron que los resultados acumulados pueden ser capitalizados para mejorar el patrimonio de la empresa; el 26.79% señalaron casi siempre; el 16.07% indicaron nunca; el 8.93% respondieron casi nunca; mientras que el 3.57% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa consideran que los resultados acumulados siempre pueden ser capitalizados para mejorar el patrimonio de South Pacific International S.A.C., Lurigancho; Lima.

22. Cree usted, que el aumento del patrimonio origina una mayor solvencia económica en la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?

Tabla 22

Solvencia económica

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	8	14.29	14.29%
	Casi nunca	4	7.14	21.43%
	A veces	2	3.57	25.00%
	Casi siempre	12	21.43	46.43%
	Siempre	30	53.57	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>		<b>56</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

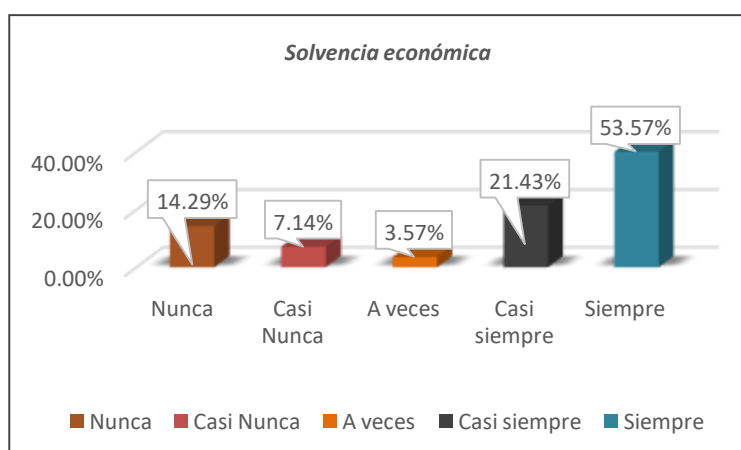


Figura 22. Solvencia económica.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:

La tabla y figura 22, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 53.57% de los encuestados respondieron que el aumento del patrimonio origina una mayor solvencia económica en la empresa; el 21.43% señalaron casi siempre; el 14.29% indicaron nunca; el 7.14% respondieron casi nunca; mientras que el 3.57% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa consideran que el aumento del patrimonio origina una mayor solvencia económica en la empresa South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

23. Considera usted que el incremento del capital optimiza la situación patrimonial de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?

**Tabla 23**

**Incremento del capital**

	Alternativas	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	8	14.29	32.15%
	A veces	3	5.36	37.51%
	Casi siempre	6	10.71	48.22%
	Siempre	29	51.78	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

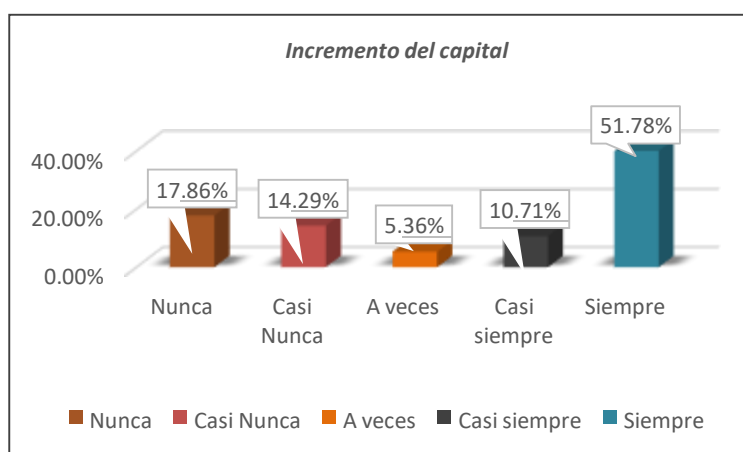


Figura 23. Incremento del capital.  
Elaboración: Propia de los autores.

### Interpretación:



La tabla y figura 23, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 51.78% de los encuestados respondieron que el incremento del capital optimiza la situación patrimonial de la empresa; el 17.86% señalaron nunca; el 14.29% indicaron casi nunca; el 10.71% respondieron casi siempre; mientras que el 5.36% manifestaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa consideran que el incremento del capital optimiza la situación patrimonial de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

24. En su opinión, está de acuerdo que un buen manejo de la actividad empresarial ayuda a fortalecer el patrimonio?

**Tabla 24**

**Actividad empresarial**

	<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje valido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>Validos</b>	Nunca	10	17.86	17.86%
	Casi nunca	2	3.57	21.43%
	A veces	5	8.93	30.36%
	Casi siempre	8	14.29	44.65%
	Siempre	31	55.35	<b>100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>56</b>	<b>100,00</b>	

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia de los autores.

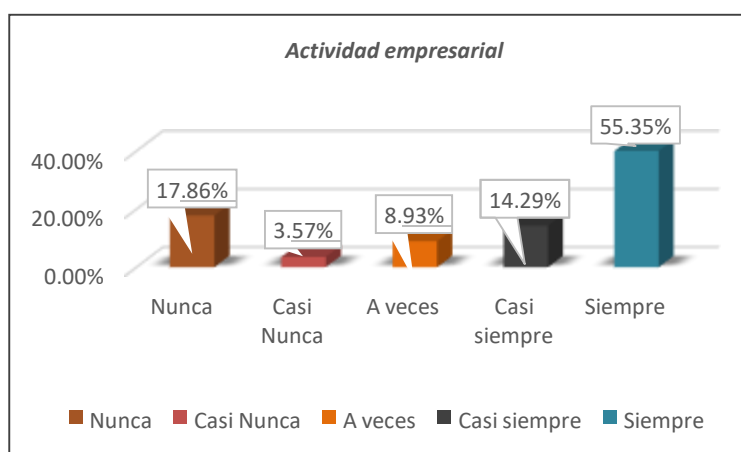


Figura 24. Actividad empresarial.  
Elaboración: Propia de los autores.

### **Interpretación:**

La tabla y figura 24, nos muestra los resultados de la encuesta, en la cual se observa que el 55.35% de los encuestados respondieron que un buen manejo de la actividad empresarial ayuda a fortalecer el patrimonio empresarial; el 17.86% señalaron nunca; el 14.29% indicaron casi siempre; el 8.93% respondieron a veces; mientras que el 3.57% manifestaron casi nunca. Resultado que nos permite afirmar que efectivamente los trabajadores de la empresa señalaron que siempre están de acuerdo que un buen manejo de la actividad empresarial ayuda a fortalecer el patrimonio de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

## 5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

Como resultado de la presente investigación se ha obtenido información de datos para contrastar las hipótesis específicas y la general, en la cual se ha empleado la prueba de las hipótesis y que los datos para el análisis están distribuidos en frecuencia.

### 5.2.1. Primera Hipótesis Específica.

Teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología, se deduce:

#### Primer paso: Planteamiento de la hipótesis

- a.  $H_0$ . Las obligaciones tributarias *no* se relacionan directamente con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.
- b.  $H_1$ . Las obligaciones tributarias *si* se relacionan directamente con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

#### Segundo paso: Nivel de significancia

Condición de aceptación o rechazo de la hipótesis nula considerando el Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La presente prueba de hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de  $r$  de Kendal.

Nivel de significancia  $\alpha = 99\%$  la Z crítica = 2,58

### Tercer paso: Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=5.84$

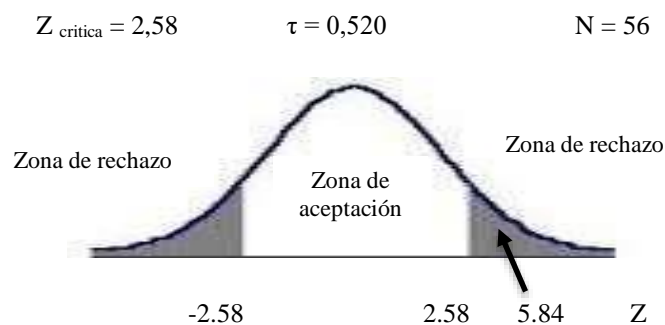
Donde:

Z crítica = 2.58

$\tau = 0.520$

$N = 56$

### Cuarto paso: Decisión estadística



### Quinto paso: Toma de decisión

Comparando la Z calculado con  $> Z$  crítica se observa que  $5.84 > 2.58$  el valor de Z calculando cae en la región de aceptación, esta relación permite aceptar la hipótesis alterna.

Interpretación de los índices de correlación para las hipótesis general y las específicas.

<0,20:	correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40:	correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70:	correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90:	correlación elevada; relación notable
>0,90:	correlación sumamente elevada; relación muy fiable

### Sexto paso: Conclusiones estadísticas

Se concluye, que las obligaciones tributarias se relacionan directamente con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

El coeficiente de correlación aplicado fue Tau b de Kendall, y se cálculo mediante el software SPSS.

Correlaciones				
			Óbligaciones tributarias	Recursos económicos
Tau_b de Kendall	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Coeficiente de correlación	1,000	,520**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	RECURSOS ECONÓMICOS	Coeficiente de correlación	,520**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

### Análisis e Interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado  $\tau = 0.520$  y la significación bilateral de  $p = 0.000$ , el coeficiente es significativo; en consecuencia, “existe una relación directa entre las Obligaciones tributarias y los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019”.

#### 5.2.2. Segunda Hipótesis Específica.

Teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología, se deduce:

##### Primer paso: Planteamiento de la hipótesis

- a.  $H_0$ . El cumplimiento de metas y objetivos *no* se relacionan directamente con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.
- b.  $H_1$ . El cumplimiento de metas y objetivos *si* se relacionan directamente con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

##### Segundo paso: Nivel de significancia

Condición de aceptación o rechazo de la hipótesis nula considerando el Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La presente prueba de hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de r de Kendal.

Nivel de significancia  $\alpha = 99\%$  la Z crítica = 2,58

### Tercer paso: Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=3.68$

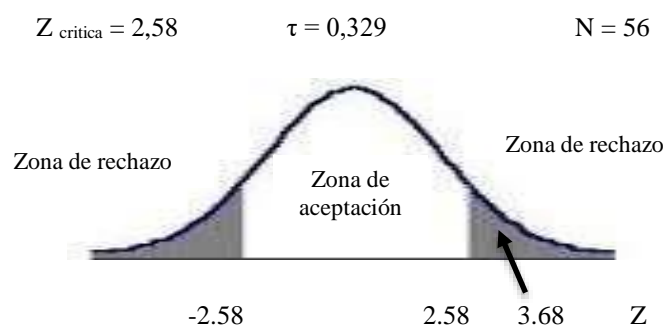
Donde:

Z critica = 2.58

$\tau = 0.329$

$N = 56$

### Cuarto paso: Decisión estadística



### Quinto paso: Toma de decisión

Comparando la Z calculo con  $> Z$  critica se observa que  $3.68 > 2.58$  el valor de Z calculando cae en la región de rechazo, según la regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

### Sexto paso: Conclusiones estadísticas

Se concluye, que el cumplimiento de metas y objetivos se relacionan directamente con la rentabilidad empresarial en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

El coeficiente de correlación aplicado fue Tau b de Kendall, y se cálculo mediante el software SPSS.

Correlaciones				
			Metas y objetivos	Rentabilidad empresarial
Tau_b de Kendall	METAS Y OBJETIVOS	Coefficiente de correlación	1,000	,329**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	56	56
	RENTABILIDAD EMPRESARIAL	Coefficiente de correlación	,329**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	56	56
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

### Análisis e Interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado  $\tau = 0.329$  y la significación bilateral de  $p=0.002$ , el coeficiente es significativo; en consecuencia, “existe una relación directa entre el cumplimiento de metas y objetivos y la rentabilidad empresarial en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019”.

#### 5.2.3. Tercera Hipótesis Específica.

Teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología, se deduce:

##### Primer paso: Planteamiento de la hipótesis

- a.  $H_0$ . Las predicciones financieras *no* se relacionan directamente con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.
- b.  $H_1$ . Las predicciones financieras *si* se relacionan directamente con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho,

Lima 2019.

### Segundo paso: Nivel de significancia

Condición de aceptación o rechazo de la hipótesis nula considerando el Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La presente prueba de hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de r de Kendal.

Nivel de significancia  $\alpha = 99\%$  la Z crítica = 2,58

### Paso 3: Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=3.93$

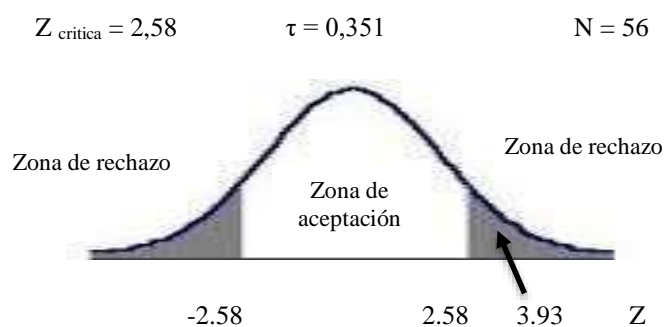
Donde:

Z critica = 2.58

$\tau = 0.351$

$N = 56$

### Cuarto paso: Decisión estadística



### Quinto paso: Toma de decisión

Comparando la Z calculo con  $> Z$  critica se observa que  $3.93 > 2.58$  el valor de Z calculando cae en la región de rechazo, según la regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

### Sexto paso: Conclusiones estadísticas

Se concluye, que las predicciones financieras se relacionan directamente con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.

El coeficiente de correlación aplicado fue Tau b de kendall, y se cálculo mediante el software SPSS.

Correlaciones				
			Predicciones financieras	Bienes patrimoniales
Tau_b de Kendall	PREDICCIONES FINANCIERAS	Coefficiente de correlación	1,000	,351**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	56	56
	BIENES PATRIMONIALES	Coefficiente de correlación	,351**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	56	56
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

### Análisis e Interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado  $\tau = 0.351$  y la significación bilateral de  $p=0.001$ , el coeficiente es significativo; en consecuencia, “existe relación directa entre las predicciones financieras y el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019”.

#### 5.2.4. Hipótesis General.

Teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología, se deduce:



### Primer paso: Planteamiento de la hipótesis

- a.  $H_0$ . No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.
- b.  $H_1$ . Si existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.

### Segundo paso: Nivel de significancia

Condición de aceptación o rechazo de la hipótesis nula considerando el Coeficiente de Kendal y nivel de significancia.

La presente prueba de hipótesis dentro de los procesos de prueba se ha trabajado con los datos derivados de r de Kendal.

$$H_1: \tau = 0$$

Nivel de significancia  $\alpha = 99\%$  la Z crítica = 2,58

### Tercer paso: Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Remplazamos datos en la formula se tiene  $Z=4.58$

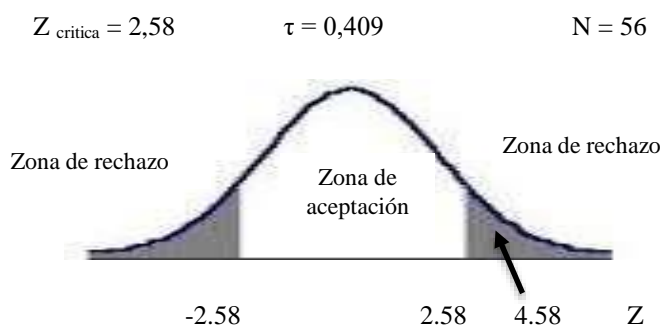
Donde:

$$Z \text{ crítica} = 2.58$$

$$\tau = 0.409$$

$$N = 56$$

### Cuarto paso: Decisión estadística



### Quinto paso: Toma de decisión

Comparando la  $Z$  calculo con  $> Z$  critica se observa que  $4.58 > 2.58$  el valor de  $Z$  calculando cae en la región de rechazo, según la regla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

### Sexto paso: Conclusiones estadísticas

Se concluye, que existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.

El coeficiente de correlación aplicado fue Tau b de kendall, y se cálculo mediante el software SPSS.

<b>Correlaciones</b>				
			Planeamiento tributario	Rentabilidad
Tau_b de Kendall	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Coeficiente de correlación	1,000	,409**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	RENTABILIDAD	Coeficiente de correlación	,409**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

### Análisis e Interpretación

Las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado  $\tau = 0.409$  y la significación bilateral de  $p=0.000$ , el coeficiente es significativo; en consecuencia “existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019”.

### 5.3. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la presente investigación se expone los resultados del análisis y la discusión de los resultados en la que se incluye el objetivo general y los objetivos específicos, en la que se planteó determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019. Encontrándose que existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019; cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado de  $\tau = 0.409$  y la significación bilateral de  $p=0,000$  el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación considerable entre las variables planeamiento tributario y la rentabilidad; con ello se deduce los resultados de la investigación y se alcanza el objetivo general trazados en sus planes que guarda estrecha relación con los conceptos de los citados autores que definen las dos variables de estudio.

#### 5.3.1. Planeamiento Tributario.

Según Dávila (2017), es la capacidad del pensamiento para valorar y elegir con creatividad dentro de un abanico de opciones el principal esquema de tributación, limitando a industrias específicas para reducir el pago de tributos y evitar futuras contingencias tributarias. Mientras que Parra (2016), señala que es un control de obligaciones generadas por los tributos, tasas y/o contribuciones dentro de las transacciones de la empresa que permite evaluar los logros alcanzados. Sin embargo, Villanueva (2015) define como el conjunto de alternativas legales que puede acudir un contribuyente durante uno o diversos periodos tributarios con el propósito de calcular y pagar el tributo.

#### 5.3.2. Rentabilidad.

Para el autor Apaza (2017), son rendimientos que se podrán adoptar varias formas, como

intereses preestablecidos en el caso de cuentas corrientes, préstamos y títulos de renta fija o bien dividendo y otras ganancias de capital. Mientras que Ccaccya (2016), define como el conocimiento que se emplea a la hora de efectuar una inversión obteniendo recursos productivos para lograr rendimientos, computando el resultado alcanzado contra el capital incluido. Sin embargo, Ojeda (2015), define como la capacidad que tiene para establecer suficiente ganancia o beneficio; por cuanto, es el índice que mide la relación entre la utilidad obtenida y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla.

Con relación al primer objetivo específico, plantea establecer la relación entre las obligaciones tributarias y la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho; toda vez que el problema actual de la empresa en cuanto a cumplimiento de sus obligaciones tributarias es cada vez más confusa por la diversificación del marco legal que obstaculiza su apropiada aplicación. Cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado de  $\tau = 0.520$  y la significación bilateral de  $p=0,000$  el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación moderada y una relación considerable entre las dimensiones, obligaciones tributarias y la disponibilidad de los recursos; con ello se logra el primer objetivo específico de la investigación. Por cuanto, el resultado guarda estrecha relación con los conceptos de las obligaciones tributarias, según el Código tributario (2017), son deberes jurídico-tributarios que se genera como resultados de la necesidad de cumplir con el pago de los tributos, e incluye aspectos formales como emitir facturas o llevar un registro contable. Mientras que los recursos económicos, según Méndez (2015), son medios materiales o inmateriales que facilitan la satisfacción de necesidades en el proceso productivo o actividad comercial de una empresa.

Respecto al segundo objetivo específico que plantea establecer la relación entre el cumplimiento de metas y objetivos y rentabilidad empresarial de South Pacific International

S.A.C. Lurigancho, Lima. Cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado de  $\tau = 0.329$  y la significación bilateral de  $p=0,002$  el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación baja y una relación considerable entre la dimensión cumplimiento de metas y objetivos y la rentabilidad empresarial; con ello se alcanza el segundo objetivo específico trazados en sus planes que guarda estrecha relación con los conceptos que señala el autor Ojeda (2015) que indica que al no existir políticas de logro de metas y objetivos conducido de un control periódico pone en riesgo que se logre obtener la rentabilidad esperada de la empresa; en tanto, Antón (2017) define la rentabilidad como la capacidad que tiene la empresa para generar los beneficios necesarios, en relación a sus ventas, activos o recursos propios, para ser rentable.

Con relación al tercer objetivo específico, que plantea establecer la relación entre las predicciones financieras y el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima. Cuya conclusión estadística de la prueba de hipótesis se da con el valor de la prueba del coeficiente hallado de  $\tau = 0.351$  y la significación bilateral de  $p=0,001$  el coeficiente es significativo, y de acuerdo a los intervalos existe una correlación baja y una relación considerable entre la dimensión predicciones financieras y el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales; con ello se alcanza el tercer objetivo específico trazado en sus planes que deduce la estrecha relación entre las predicciones financieras, que se enfoca en predecir la cantidad de ingresos esperados por ventas en la empresa, proyecta los gastos de operaciones y predice las utilidades para anticipar el flujo de caja y establecer el nivel de rentabilidad. Mientras que Carrasco & Pallerola (2015) señalan que los bienes patrimoniales, es el conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o llevar a cabo las actividades y procesos que constituye patrimonios económicos de la empresa.

## CONCLUSIONES

Los datos resumidos en la presente investigación y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a plantear las conclusiones siguientes:

1. Se ha establecido que el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima; tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación de Tau b de Kendall y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia calculada es mayor ( $4.58 > 2.58$ ) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna; cuyo valor de la prueba del coeficiente hallado es  $\tau = 0.409$  y la significación bilateral es  $p=0,000$ ; por ende, se concluye que el coeficiente hallado es significativo y podemos afirmar que existe una relación significativa entre las variables planeamiento tributario y la rentabilidad.
2. Se ha determinado que las obligaciones tributarias se relacionan con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima; tal como demuestra el cálculo del coeficiente de correlación de Tau b de Kendall y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia calculada es mayor ( $5.84 > 2.58$ ) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna; cuyo valor de la prueba del coeficiente hallado es  $\tau = 0.520$  y la significación bilateral es  $p=0,000$ ; por ende, se concluye que el coeficiente hallado es significativo, y podemos afirmar que existe relación directa entre las dimensiones obligaciones tributarias y la disponibilidad de los recursos económicos.
3. Se ha determinado que el cumplimiento de metas y objetivos se relaciona con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima; tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación de Tau b de Kendall y la prueba de

hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia calculada es mayor ( $3.68 > 2.58$ ) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna; cuyo valor de la prueba del coeficiente hallado es  $\tau = 0.329$  y la significación bilateral es  $p=0,002$ ; por ende, se concluye que el coeficiente hallado es significativo y podemos afirmar que existe una relación directa entre las dimensiones cumplimiento de metas y objetivos y la rentabilidad empresarial.

4. Se ha establecido que las predicciones financieras se relacionan con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima; tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación de Tau b de Kendall y la prueba de hipótesis donde se rechaza la hipótesis nula con la evidencia calculada es mayor ( $3.93 > 2.58$ ) condición suficiente para aceptar la hipótesis alterna; cuyo valor de la prueba del coeficiente hallado es  $\tau = 0.351$  y la significación bilateral es  $p=0,001$ ; por ende, se concluye que el coeficiente hallado es significativo y podemos afirmar que existe una relación directa entre las dimensiones predicciones financieras y el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales.

## RECOMENDACIONES

1. Es recomendable que los directivos de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima; previa coordinación con el área contable programen y elaboren un buen planeamiento tributario en concordancia con la normativa legal, como instrumento de gestión empresarial que permitirá optimizar la carga fiscal y fijar de manera razonable el nivel de la tributación para lograr la rentabilidad esperada.
2. Es necesario recomendar a los directivos de South Pacific International S.A.C. Lurigancho – Lima, para que previo análisis cumplan con el pago oportuno de sus obligaciones tributarias que contribuirá en mejorar la disponibilidad del uso adecuado de los recursos económicos que la misma empresa lo genera, a pesar de la complejidad y diversidad de normativa legal.
3. Es recomendable que los directivos de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima, establezcan políticas y mecanismos empresariales de fiel cumplimiento con el control y evaluación que permitirá mejorar el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en sus planes que asegure la rentabilidad empresarial que repercute en la liquidez, la reducción del endeudamiento en la empresa y el gasto por infracción tributaria.
4. A los directivos de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima, se recomienda establecer mecanismos y acciones de capacitación y actualización de los trabajadores con la finalidad de mejorar las predicciones financieras que servirá como herramienta de control para la oportuna toma de decisiones que contribuye al fortalecimiento de los bienes patrimoniales que asegure y garantice la solvencia de la empresa.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, W. (2015) “Diseño y Desarrollo del Proyecto de Tesis. Guía de Aprendizaje”. Universidad César Vallejo. Trujillo.
- Alva, M. (2015) “Planeamiento Tributario” ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? Actualidad Empresarial.:
- Peralta, A. y Pérez, H. (2016) “Planeación Fiscal versus Evasión Fiscal. Buzón de Pacioli.
- Apaza, M. (2017) “Contabilidad de Instrumentos Financieros”. 1ra. Edición. Editorial. Instituto Pacífico S.A.C. p.32.
- Baena, G. (2014) “Metodología de la investigación científica y tecnológica” – 5° Edición. Masivo: Grupo Editorial Patria.
- Campos, M. (2017) “Métodos de Investigación Académica. Fundamentos de Investigación bibliográfica”. Folleto Versión 1.1. Curso integrado de Humanidades. Universidad de Costa Rica, Sede Occidente.
- Castro, J. (2015) “Estado de Resultados y Estados Financieros”. Blog. Corponet. SAP. Bussines. Recognized Expertise.
- Carrasco, C. & Pallerola, J. (2015) “Gestión Financiera”. Madrid: España. Esic. Editores.
- Carrasco, S. (2015) “Metodología de la Investigación Científica”. Lima: Editorial san Marcos.
- Ccaccya, D. (2015) “Análisis de la rentabilidad de la empresa. Actualidad empresarial”. 2da. Quincena – diciembre. Volumen 341. P VII-1.
- Dávila, J. (2017) “Planeamiento Tributario”. Colegio de Contadores Públicos de Lima: Lectura.: enseñanza Teórico-práctica.
- Diccionario Español Jurídico. (2016) Real Academia española y Consejo General del Poder Judicial. Madrid: España.
- Flores, J. (2015). Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en las NIIF. Lima, Perú:

Instituto Pacifico S.A.C.

Fidias, G. (2012) “El Proyecto de Investigación”. Introducción a la metodología científica 6ta. Edición. Editor: Editorial Episteme.

González, A. (2017) “Medidas de la Rentabilidad”. Editorial: Berchel S.R.L.

Hernández, R.; Fernández, C.; & Baptista, P. (2015) “Metodología de la Investigación”. México Editorial McGraw Hil. 3era Edición.

Méndez, A. (2015) “Teoría y Práctica de contabilidad Financiera”, Trillas. México. Materia Universitaria. Edición 2015.

Montesinos, V. (2017) “Fundamentos de Contabilidad Financiera”. Ediciones Pirámide. Madrid, España.

Ojeda, I. (2015) “La Rentabilidad”. Consultora de Negocios y Mercadeo. Artículo.

Parra, A. (2016) “Planeación Tributaria y Organización Empresarial”. 7ma edición. Editorial Legis. Bogotá. Colombia.

Pérez, J. (2015) “Principios de Gestión Financiera y Cumplimiento de Objetivos de la Empresa”. ESIC. Editorial, España.

Picón, J. (2016) “Deducciones del Impuesto a la Renta”. Empresarial Lima: Dogma Ediciones.

Saavedra, R. (2013) “Elusión, Economía de opción, Evasión, Negocios Simulados y Planeamiento Tributario”. Lima: Colegio de Contadores Públicos de Lima.

Ugalde, Z. (2015) “Importancia de la Planificación Tributaria”. Lima. Perú: Editorial San José.

Vargas, V. y Arroyo, R. (2015) “Planificación Tributaria Empresarial”. Lima: UNMSM.

Vara, A. (2015) “7 Pasos para Elaborar una Tesis”. Editorial Macro EIRL. Lima.

Villanueva, M. (2015) “Planeamiento Tributario”, Lima, Perú. Instituto Pacifico S.A.C.

Villalba, L. (2015) “Planeacion tributaria como estrategia empresarial. Especialización en derecho tributario”. Contadores Empresas.

Valderrama, S. (2016). “Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica”. Lima: San

Marcos E.I.R.L.

### **Tesis bibliográfica**

- Blas, C. & Ulfe, P. (2016) “Aplicación del planeamiento tributario y su incidencia económica-financiera en la Empresa Eventos Empresariales Rocevib E.I.R.L. de Trujillo Año 2016”. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Benites, Z. & Rafael, E. (2017) “Planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias en la Empresa de Servicios de Consultoría de Obras RC E.I.R.L. – Trujillo 2016”. Universidad Privada del Norte.
- Contreras, A. (2016) “La importancia de la planificación tributaria empresarial en Guatemala”. Universidad Rafael Landívar - Guatemala.
- Chávez & Chávez, (2016) “Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la Empresa Corporación Agrícola la Quinta S.A.C. en la ciudad de Trujillo, Huanchaco”. Universidad Privada Leonardo Da Vince de Trujillo.
- Escobedo, M., y Núñez, E. (2016) “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la Empresa Trans Servis Kuelap S.R.L. 2016”. Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Trujillo.
- Galarraga, L. (2015) “Planificación tributaria del impuesto a la renta en la Compañía Industria Harinera Ecuatoriana para el ejercicio económico 2014. Caso Practico aplicado a la Compañía Industrial Harinera”. Escuela Superior Politécnica del Litoral, Guayaquil - Ecuador.
- Goitia, M. (2015) “Propuesta de lineamiento de planificación tributaria del impuesto sobre la renta para la optimización del flujo de efectivo y cumplimiento de las obligaciones fiscales en la Empresa Metalmecánica Gogar C.A. Universidad de Carabobo, Valencia – Venezuela.
- Robles, J. (2017) “Aplicación de un planeamiento tributario como herramienta para minimizar

contingencias tributarias de la Empresa Química Suiza S.A. Año 2018. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima.

Serpa, I. & Montalván, M. (2017) “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: análisis de sus efectos”. Universidad de Cuenca Ecuador.

Zapata, J. (2015) “La planificación tributaria como mecanismo para lograr la eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta de las sociedades dedicadas al turismo receptivo en el Ecuador”. Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.

#### Web grafía

Antón, S. (2017) “Rentabilidad empresarial”. Recuperado de:

<http://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-empresarial/>.

Báez, T. (2016) “Planificación Tributaria, herramienta fundamental en todo negocio”. El Nuevo Diario. Recuperado de:

<http://www.elnuevodiario.com.ni/economia/403263-planificacion.Tributaria-herramienta-fundamental>.

Castillo, J. (2016) “Planeamiento y Tributación Fiscal Empresarial. Escuela de Negocios SLS”.

Obtenido el 22 de diciembre 2016.

[http://es.calameo.com/read/004578820377 a 85506b80](http://es.calameo.com/read/004578820377-a-85506b80).

Código Tributario (2017), I. Libro “La Obligación Tributaria”. Título I: Disposiciones Generales.

Obtenido el 19 setiembre del 2017.

<http://www.saunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1.htm>.

Maldonado, R. (2015) Revista de Consultoría. Contable – Tributario – Laboral:

<http://www.revistadeconsultoria.com/rentabilidad>.

Pérez, J. y Gardey, A. (2015) Real Academia Española. (Copyright) Recuperado de definición de rentabilidad: <http://definicionde.com/rentabilidad/>.

## **ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

## TÍTULO: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y RENTABILIDAD EN SOUTH PACIFIC INTERNATIONAL S.A.C. LURIGANCHO, LIMA 2019.

PROBLEMAS PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019?</p> <p><b>PE1</b> ¿De qué manera las obligaciones tributarias se relacionan con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?</p> <p><b>PE2</b> ¿De qué manera el cumplimiento de metas y objetivos se relacionan con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?</p> <p><b>PE3</b> ¿De qué manera las predicciones financieras se relacionan con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.</p> <p><b>OE1</b> Establecer la relación entre las obligaciones tributarias y la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</p> <p><b>OE2</b> Establecer la relación entre el cumplimiento de metas y objetivos y la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</p> <p><b>OE3</b> Establecer la relación entre las predicciones financieras y el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</p>	<p>Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima 2019.</p> <p><b>HE1</b> Las obligaciones tributarias se relacionan directamente con la disponibilidad de los recursos económicos en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</p> <p><b>HE2</b> El cumplimiento de metas y objetivos se relacionan directamente con la rentabilidad empresarial de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</p> <p><b>HE3</b> Las predicciones financieras se relacionan directamente con el fortalecimiento del estado de los bienes patrimoniales de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima 2019.</p>	<p><b>VARIABLE 1:</b></p> <p><b>PLANEAMIENTO TRIBUTARIO</b></p> <p>D1. Obligaciones tributarias</p> <p>D2. Metas y objetivos</p> <p>D3. Predicciones financieros</p> <p><b>VARIABLE 2:</b></p> <p><b>RENTABILIDAD</b></p> <p>D1. Recursos económicos</p> <p>D2. Rentabilidad empresarial</p> <p>D3. Bienes patrimoniales</p>	<p>D1. Obligaciones tributarias</p> <p>D2. Metas y objetivos</p> <p>D3. Predicciones financieros</p> <p>D1. Recursos económicos</p> <p>D2. Rentabilidad empresarial</p> <p>D3. Bienes patrimoniales</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Exigibilidad</li> <li>- Responsabilidad</li> <li>- Incumplir normas tributarias</li> <li>- Cobranza coactiva</li> <li>- Cumplimiento</li> <li>- Oportunidad</li> <li>- Política empresarial</li> <li>- Calidad de servicio</li> <li>- Obligaciones tributarias por contraer</li> <li>- Programación</li> <li>- Planeamiento tributario</li> <li>- Capacidad de endeudamiento</li> <li>- Liquidez</li> <li>- Endeudamiento</li> <li>- Infracción tributaria</li> <li>- Fraccionamiento de la deuda</li> <li>- Incremento empresarial</li> <li>- Reinversión de utilidades</li> <li>- Estrategia tributaria</li> <li>- Rentabilidad propuesta</li> <li>- Resultados acumulados</li> <li>- Solvencia económica</li> <li>- Incremento de capital</li> <li>- Actividad empresarial</li> </ul>	<p><b>Nivel de investigación.</b> Correlacional</p> <p><b>Tipo de estudio.</b> Aplicada. Descriptivo.</p> <p><b>Método de investigación.</b> Científico, Deductivo, inductivo, estadístico, de análisis y síntesis.</p> <p><b>Diseño de la investigación:</b> No experimental, descriptiva correlacional</p> <p><b>Población y Muestra.</b> <b>Población</b> Constituida por 56 trabajadores de South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.</p> <p><b>Muestra</b> Censal; es decir el 100%.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:</b></p> <p><b>Técnicas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Encuesta</li> <li>- Entrevista</li> </ul> <p><b>Instrumentos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuestionario.</li> </ul>

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y RENTABILIDAD EN SOUTH PACIFIC INTERNATIONAL S.A.C. LURIGANCHO, LIMA 2019.**

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	ITEMS
<b>V1 PLANEAMIENTO TRIBUTARIO</b>	Es la capacidad del pensamiento para valorar y elegir con creatividad dentro de un abanico de opciones el principal esquema de obligación tributaria, limitando a industrias específicas para reducir el pago de tributos y evitar futuras contingencias tributarias. Por tanto, el planeamiento tributario es un medio eficaz por el cual el contribuyente se afianza para cumplir sus obligaciones tributarias y lograr sus objetivos y metas previstas en base a las predicciones financieras. (Dávila, J. 2017)	<i>D1. Obligaciones tributarias</i>	Son aquellos deberes jurídico-tributarios que se generan como consecuencia de la necesidad de pagar tributos, e incluye aspectos formales como emitir facturas o llevar un registro contable. También se define como, el vínculo que determina las normas entre el acreedor y el deudor tributario, cuyo objetivo radica en el cumplimiento de la prestación tributaria; por ser una obligación debería ser exigida de manera coactiva y la administración tributaria es quien lo recauda. (Código tributario, 2017).	Exigibilidad	1
				Responsabilidad	2
				Incumplir normas tributarias	3
				Cobranza coactiva	4
		<i>D2. Metas y objetivos</i>	Las metas y objetivos, constituyen un logro o propósito final que se consigue bajo las acciones y alcance de determinados objetivos y en determinado periodo de tiempo, los mismos que están estructurados de manera más compleja que los objetivos, por tanto, la meta es similar a plantear un objetivo general. (Pérez, J. 2015)	Cumplimiento	5
				Oportunidad	6
				Política empresarial	7
				Calidad de servicio	8
		<i>D3. Predicciones financieras</i>	Las predicciones financieras, se enfoca en prever o predecir la cantidad de ingresos esperados por ventas que debe obtener la empresa, proyecta los gastos de las operaciones, y predice las utilidades previstas, con el propósito de anticipar el flujo de caja anticipada y establecer cuál es su nivel de rentabilidad, estos pueden ser a corto, mediano o largo plazo. (Castro, J. 2015).	Obligaciones tributarias por contraer	9
				Programación	10
				Planeación tributaria	11
				Capacidad de endeudamiento	12
<b>V2 RENTABILIDAD</b>	constituye los rendimientos que se podrán adoptar varias formas, como intereses preestablecidos en el caso de cuentas corrientes, préstamos y títulos de renta fija (bonos y obligaciones) o bien dividendos y otras ganancias de capital, por ende es el producto alcanzado en relación a la inversión, considerando los recursos económicos, la rentabilidad empresarial y los bienes patrimoniales. (Apaza, M. 2017)	D1. Recursos económicos	Constituye los medios materiales o inmateriales que permiten facilitar la satisfacción de necesidades básicas dentro del proceso productivo o actividad comercial de una empresa"; Por tanto, dichos recursos son necesarios para el desarrollo de las transacciones económicas, comerciales o industriales de la empresa; es decir, son los recursos propios y ajenos de carácter económico y monetario que la empresa necesita para desarrollar sus actividades y procesos. (Méndez, A. 2015).	Liquidez	13
				Endeudamiento	14
				Infracción tributaria	15
				Fraccionamiento de la deuda	16
		D2. Rentabilidad empresarial.	Es la capacidad que tiene la empresa para generar los beneficios necesarios, en relación con sus ventas, activos o recursos propios, para ser considerada rentable". Por consiguiente; es la diferencia que existe entre sus ingresos y gastos que es suficiente para sostenerse en el tiempo y seguir creciendo; por ende, lo más eficiente a la hora de medir una rentabilidad es evaluar la relación existente entre sus utilidades y sus beneficios y los recursos que han utilizados para lograrlo. (Antón, S. 2017)	Incremento empresarial	17
				Reinversión de utilidades	18
				Estrategia tributaria	19
				Rentabilidad propuesta	20
		D3. Bienes patrimoniales	Son aquellos recursos materiales que habiendo sido adquiridos por la entidad incluyendo las donaciones, permutas o transferencias, por fabricación o haber obtenido por cualquier modalidad según normas deben ser incorporados al patrimonio institucional y reportarse en la información financiera de la empresa. (Diccionario español jurídico. 2016).	Resultados acumulados	21
				Solvencia económica	22
Incremento de capital	23				
Actividad empresarial	24				

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DEL INSTRUMENTO**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y RENTABILIDAD EN SOUTH PACIFIC INTERNATIONAL S.A.C. LURIGANCHO, LIMA 2019.**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA VALORATIVA
V 1.  <b>PLANEAMIENTO TRIBUTARIO</b>	Obligaciones tributarias	Exigible	¿Los directivos de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima tienen conocimiento cuando son exigibles las obligaciones tributarias?	Ordinal de razon.  Indice:  1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Responsabilidad	Los directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, saben en quien o quienes recae la responsabilidad de dar cumplimiento al pago de las obligaciones tributarias?	
		Incumplir normas tributarias	La Gerencia de administración de la empresa tiene conocimientos básicos sobre los efectos que conlleva el incumplir las normas tributarias?	
		Cobranza coactiva	Conoce Usted, los efectos que causan el inicio y proceso de la cobranza coactiva por no pagar oportunamente las obligaciones tributarias?	
	Metas y objetivos	Cumplimiento	Considera usted que el Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, toma en cuenta el cumplimiento del pago de sus obligaciones tributarias a Sunat?	
		Oportunidad	El Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, realiza en su oportunidad el pago de la deuda tributaria según el cronograma de vencimiento emitido por Sunat?	
		Política empresarial	Considera usted importante, el cumplimiento de la política empresarial con el propósito de garantizar una buena gestión en la empresa?	
		Calidad de servicio	En su opinión, cree usted que la calidad de servicio que presta South Pacific International S.A.C., satisface las expectativas de los clientes?	
	Predicciones financieras	Obligaciones tributarias por contraer	Considera usted que las obligaciones tributarias por contraer debe conocerse previamente para tener en cuenta las predicciones financieras de la empresa?	
		Programación	¿La administración de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima realiza anticipadamente la programación de las obligaciones tributarias para facilitar el cumplimiento de la deuda tributaria?	
		Planeación tributaria	Considera usted que un buen planeamiento tributario nos permite conocer con anticipación el monto de las obligaciones tributarias y las necesidades de los recursos financieros?	
		Capacidad de endeudamiento	Tiene conocimiento usted, sobre la capacidad de endeudamiento que tiene South Pacific International S.A.C., Lurigancho, para poder afrontar un endeudamiento?	
	V 2.  <b>RENTABILIDAD</b>	Recursos económicos	Liquidez	
Endeudamiento			En su opinión, usted estaría de acuerdo que la empresa acuda al endeudamiento al no tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones?	
Infracción tributaria			Tiene conocimiento usted, si South Pacific International S.A.C., ha sido sancionada por Sunat por una infracción tributaria?	
Fraccionamiento de la deuda			Considera usted, que el fraccionamiento de la deuda tributaria admite que el contribuyente logre pagar su deuda tributaria según su capacidad económica?	
Rentabilidad Empresarial		Incremento empresarial	Considera usted que los resultados del ejercicio en termino de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial?	
		Reinversión de utilidades	En su opinión, tiene conocimiento que la reinversión de utilidades aumenta el valor patrimonial de la empresa?	
		Estrategia tributaria	Considera usted que la estrategia tributaria permite optimizar los resultados de South Pacific	



		International S.A.C., Lurigancho, Lima?	
		Rentabilidad propuesta	En su opinión, cree usted que el planeamiento tributario permitirá conseguir la rentabilidad propuesta?
	Bienes patrimoniales	Resultados acumulados	Considera usted que los resultados acumulados pueden ser capitalizados para mejorar el patrimonio de South Pacific International S.A.C., Lurigancho?
		Solvencia económica	Cree usted, que el aumento del patrimonio origina una mayor solvencia económica en la empresa?
		Incremento del capital	Considera usted que el incremento del capital optimiza la situación patrimonial de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?
		Actividad empresarial	En su opinión, está de acuerdo que un buen manejo de la actividad empresarial ayuda a la fortificar el patrimonio?
VARIABLE INTERVINIENTE (Z) South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.			

## CUESTIONARIO

Estimado Sr. (a) señores trabajadores.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa sobre el conocimiento del planeamiento tributario. Esta información servirá para determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para el presente estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

### INSTRUCCIONES:

- Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una "X" en la siguiente escala de valores:

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

ITEMS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
<b>VI: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO</b>					
<b>D1: Obligaciones tributarias</b>					
1. ¿Los directivos de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima tienen conocimiento cuando son exigibles las obligaciones tributarias?					
2. Los directivos y trabajadores de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, saben en quien o quienes recae la responsabilidad de dar cumplimiento al pago de las obligaciones tributarias?					
3. La Gerencia de administración de la empresa tiene conocimientos básicos sobre los efectos que conlleva el incumplir las normas tributarias?					
4. Conoce Usted, los efectos que causan el inicio y proceso de la cobranza coactiva por no pagar oportunamente las obligaciones tributarias?					
<b>D2: Metas y objetivos</b>					
5. Considera usted que el Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, toma en cuenta el cumplimiento del pago de sus obligaciones tributarias a Sunat?					
6. El Contador de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima, realiza en su oportunidad el pago de la deuda tributaria según el cronograma de vencimiento emitido por Sunat?					
7. Considera usted importante, el cumplimiento de la política empresarial con el propósito de garantizar una buena gestión en la empresa?					
8. En su opinión, cree usted que la calidad de servicio que presta South Pacific International S.A.C., satisface las expectativas de los clientes?					
<b>D3: Predicciones financieras</b>					
9. Considera usted que las obligaciones tributarias por contraer debe conocerse previamente para tener en cuenta las predicciones financieras de la empresa?					
10. ¿La administración de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima realiza anticipadamente la programación de las obligaciones tributarias para facilitar el cumplimiento de la deuda tributaria?					
11. Considera usted que un buen planeamiento tributario nos permite conocer con anticipación el monto de las obligaciones tributarias y las necesidades de los recursos financieros?					
12. Tiene conocimiento usted, sobre la capacidad de endeudamiento que tiene South Pacific International S.A.C., Lurigancho, para poder afrontar un endeudamiento?					

Gracias por su valioso apoyo.

## CUESTIONARIO

Estimado Sr. (a) señores trabajadores.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa sobre el conocimiento del planeamiento tributario. Esta información servirá para determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para el presente estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

### INSTRUCCIONES:

- Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una "X" en la siguiente escala de valores:

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

ITEMS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
<b>V2: RENTABILIDAD</b>					
<b>D1: Recursos económicos</b>					
13. En qué medida la falta de liquidez de South Pacific International S.A.C., pone en riesgo la disponibilidad de los recursos económicos de la empresa?					
14. En su opinión, usted estaría de acuerdo que la empresa acuda al endeudamiento al no tener suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones?					
15. Tiene conocimiento usted, si South Pacific International S.A.C., ha sido sancionada por Sunat por una infracción tributaria?					
16. Considera usted, que el fraccionamiento de la deuda tributaria admite que el contribuyente logre pagar su deuda tributaria según su capacidad económica?					
<b>D2: Rentabilidad empresarial</b>					
17. Considera usted que los resultados del ejercicio en termino de utilidades pueden contribuir al incremento empresarial?					
18. En su opinión, tiene conocimiento que la reinversión de utilidades aumenta el valor patrimonial de la empresa?					
19. Considera usted que la estrategia tributaria permite optimizar los resultados de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?					
20. En su opinión, cree usted que el planeamiento tributario permitirá conseguir la rentabilidad propuesta?					
<b>D3: Bienes patrimoniales</b>					
21. Considera usted que los resultados acumulados pueden ser capitalizados para mejorar el patrimonio de South Pacific International S.A.C., Lurigancho?					
22. Cree usted, que el aumento del patrimonio origina una mayor solvencia económica en la empresa?					
23. Considera usted que el incremento del capital optimiza la situación patrimonial de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima?					
24. En su opinión, está de acuerdo que un buen manejo de la actividad empresarial ayuda a la fortificar el patrimonio?					

Gracias por su valioso apoyo.

## CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

### Planeamiento Tributario Y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C.

Lurigancho, Lima 2019.

Para el autor Tamayo, M. (2013; p.68), La confiabilidad *“se logra al aplicar una prueba frecuentemente a un mismo sujeto o grupo de individuos, o al mismo tiempo por investigadores diferentes, da igual o semejantes resultados”*.

Para la confiabilidad del instrumento se aplico a una muestra piloto compuesto por trabajadores que tienen la misma características que poseen los trabajadores de la población objeto de estudio.

Para realizar la confiabilidad del instrumento, se aplicó a una muestra piloto compuesto por 20 trabajadores, con similar característica de la muestra de estudio, el estadístico usado fue el alfa de cronbach, dicho estadístico mide la consistencia interna de los ítems, los resultados obtenidos fueron interpretados de acuerdo a la siguiente tabla:

Coeficiente alfa > .9 no es excelente  
Coeficiente alfa > .8 es bueno  
Coeficiente alfa > .7 es aceptable  
Coeficiente alfa > .6 es cuestionable  
Coeficiente alfa > .5 es pobre  
Coeficiente alfa > .5 es inaceptable

Como criterio general, George y Mallery (2003, p.231) citado por Mucha, L. (2018; p.75) quien sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los valores de los coeficientes de alfa de cronbach.

### Confiabilidad del instrumento

#### Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima.

Se procedió a aplicar el instrumento en la misma muestra de ensayo con similar tamaño, el estadístico usado fue el alfa de cronbach.

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	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
,721	12

El Coeficiente Alfa  $\alpha=0,721$ , se deduce que la confiabilidad del instrumento tiene una confiabilidad aceptable según la muestra piloto.

### Confiabilidad del instrumento

#### Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Carabaylo, Lima – Periodo 2020.

Se procedió a aplicar el instrumento en la misma muestra de ensayo con similar tamaño, el estadístico usado fue el alfa de cronbach.

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	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
,939	12

El Coeficiente Alfa  $\alpha=0,939$ , al ubicar en la tabla se deduce que la confiabilidad del instrumento es excelente en opinion de la muestra piloto.

SUJETOS	DATA CONFIABILIDAD											
	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO											
	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10	Ítem 11	Ítem 12
1	3	3	3	3	2	2	2	3	1	3	5	4
2	4	3	2	2	3	3	4	4	3	2	4	5
3	4	3	3	3	3	4	3	5	3	5	5	4
4	3	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4
5	2	3	2	2	2	4	3	4	4	3	5	4
6	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	4	5
7	4	4	3	2	2	3	3	4	4	3	5	4
8	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	5	5
9	2	3	2	2	2	2	3	4	4	4	5	4
10	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	4	5
11	4	5	5	5	4	3	2	3	4	4	5	4
12	2	4	4	4	5	2	4	4	4	5	4	4
13	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	5	5
14	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	5	5
15	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	5	5
16	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	4	5
17	3	4	5	3	3	4	3	2	3	3	5	4
18	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	4
19	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	5	5
20	3	3	4	4	4	3	4	3	5	4	5	5

SUJETOS	DATA CONFIABILIDAD											
	RENTABILIDAD											
	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10	Ítem 11	Ítem 12
1	1	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2
2	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3
3	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5
4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3
5	2	4	2	4	4	4	4	3	3	3	4	4
6	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3
7	3	3	4	2	3	2	2	3	3	3	2	2
8	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3
9	4	3	3	2	4	4	3	3	3	3	4	3
10	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3
11	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	4
12	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
13	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
14	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3
15	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3
16	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	2	3
17	4	5	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4
18	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3

PROCESAMIENTO DE DATOS

VARIABLE 1: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO																
INDICADORES	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					METAS Y OBJETIVOS					PREVISIONES FINANCIERAS					TOTAL
	1	2	3	4	SUM TOTAL	5	6	7	8	SUM TOTAL	9	10	11	12	SUM TOTAL	
1	4	4	4	4	16	4	4	5	5	18	4	5	4	4	17	51
2	4	4	2	5	15	3	3	4	4	14	4	4	3	4	15	44
3	4	3	3	4	14	4	4	3	3	14	4	2	4	3	13	41
4	4	2	3	4	13	4	5	2	2	13	2	3	5	4	14	40
5	4	3	4	5	16	4	5	3	3	15	4	3	5	3	15	45
6	4	3	2	5	14	4	3	2	2	11	4	4	3	3	14	39
7	5	3	5	4	17	5	5	3	3	16	4	2	5	5	16	45
8	3	5	3	3	14	4	3	5	5	17	4	5	3	5	17	40
9	4	2	4	5	15	4	5	2	2	13	4	3	5	3	15	43
10	3	5	3	2	13	4	3	2	2	11	3	4	3	5	15	39
11	4	2	5	5	16	5	1	3	3	12	3	3	1	2	9	37
12	3	5	5	2	15	4	4	2	2	12	4	5	4	3	16	43
13	3	5	3	2	13	3	1	1	1	6	2	5	1	5	13	32
14	4	2	4	5	15	3	5	5	5	18	3	3	5	2	13	46
15	3	5	5	3	16	5	5	3	3	16	4	4	5	3	16	49
16	2	5	3	2	12	3	4	1	1	9	4	5	4	2	15	36
17	4	3	5	5	17	4	5	3	3	15	2	3	5	5	15	47
18	3	5	3	3	14	2	4	4	4	14	2	5	4	5	16	44
19	4	2	5	5	16	4	5	3	3	15	5	3	5	5	18	47
20	2	5	3	3	13	1	3	5	5	14	2	5	3	4	14	41
21	3	2	5	5	15	3	5	5	5	18	3	3	5	5	16	49
22	3	5	5	2	15	3	3	2	2	10	3	5	3	4	15	40
23	3	5	5	2	15	2	2	4	4	12	3	5	2	5	15	42
24	3	4	2	2	11	3	3	4	4	14	3	5	3	5	16	41
25	3	1	4	5	13	3	4	1	1	9	3	2	4	3	12	34
26	1	4	2	2	9	4	2	2	2	10	5	4	2	2	13	30
27	5	2	2	5	14	5	5	2	2	14	2	2	5	4	13	41
28	4	2	3	5	14	3	4	4	4	15	4	2	4	2	12	41
29	4	2	3	5	14	4	5	5	5	19	4	3	5	2	14	49
30	2	5	5	3	15	3	3	5	5	16	4	5	3	2	14	45
31	2	5	5	3	15	2	5	5	5	17	4	5	5	2	16	48
32	3	5	5	2	15	2	4	5	5	16	3	5	4	5	17	46
33	3	4	5	2	14	4	3	2	2	11	5	5	3	2	15	40
34	3	5	3	3	14	2	2	4	4	12	3	5	2	5	15	41
35	4	3	1	5	13	3	5	5	5	18	4	3	5	2	14	45
36	2	4	2	2	10	5	5	3	3	16	3	1	5	3	12	39
37	3	1	5	4	13	3	5	2	2	12	5	2	5	3	15	46
38	3	5	4	2	14	5	2	3	3	13	3	5	2	5	15	42
39	3	5	2	1	11	3	2	2	2	9	3	4	2	5	14	34
40	3	1	3	5	12	4	5	2	2	13	4	2	5	2	13	39
41	4	3	5	5	17	3	5	1	1	10	3	3	5	5	16	43
42	3	5	4	2	14	4	3	2	2	11	3	5	3	5	16	41
43	4	5	4	4	17	4	5	5	5	19	4	4	5	4	17	53
44	4	3	3	4	14	5	5	3	3	16	5	4	5	4	18	48
45	4	4	3	4	15	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	46
46	4	3	4	4	15	3	3	4	4	14	4	3	3	3	13	42
47	4	3	4	4	15	4	5	4	4	17	4	4	5	5	18	50
48	3	4	3	3	13	3	4	3	3	13	4	4	4	4	16	42
49	4	4	3	4	15	4	4	3	3	14	4	3	4	4	15	44
50	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	3	4	4	15	47
51	4	4	4	4	16	3	5	3	3	14	4	4	5	3	16	46
52	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	5	4	5	4	18	52
53	3	4	4	3	14	4	4	3	3	14	4	4	4	3	15	43
54	4	4	4	5	17	4	5	4	4	17	4	4	5	4	17	51
55	4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	5	4	4	5	18	51
56	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	47



PROCESAMIENTO DE DATOS

VARIABLE 2: RENTABILIDAD																	
EMENDACION	RECURSOS ECONÓMICOS					RENTABILIDAD EMPRESARIAL					DÍGITOS PATRONIALES					TOTAL	
SECTOR	1	2	3	4	5	SUB TOTAL	6	7	8	9	SUB TOTAL	10	11	12	13	SUB TOTAL	TOTAL
1	3	3	3	3	7	18	3	3	7	4	17	4	3	3	3	13	48
2	3	4	3	3	7	17	3	3	4	3	13	3	3	4	3	13	47
3	3	3	3	4	4	13	3	3	3	4	13	3	3	3	4	13	46
4	3	4	3	4	4	14	3	3	4	3	13	4	3	3	3	13	42
5	4	3	3	3	3	13	3	3	3	3	14	4	3	3	3	13	50
6	4	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	4	4	4	3	17	52
7	3	4	4	4	3	18	4	3	4	3	18	4	4	4	4	16	50
8	4	4	4	4	4	16	4	3	4	3	18	4	4	4	4	18	53
9	4	4	3	4	4	17	3	4	4	3	18	4	3	3	4	18	49
10	3	4	4	4	4	17	3	3	4	4	16	3	4	4	3	18	44
11	4	4	3	3	3	14	4	4	4	4	16	4	3	4	3	14	53
12	4	4	3	3	3	18	4	3	4	4	17	4	3	3	4	18	28
13	3	3	3	3	2	16	3	3	2	3	9	2	3	2	2	9	45
14	4	3	4	4	4	17	4	4	3	4	17	4	4	4	3	17	47
15	4	4	4	3	3	17	4	4	4	3	17	4	4	3	4	17	39
16	2	3	3	3	3	11	3	3	3	2	11	2	3	3	3	11	43
17	4	4	3	4	4	17	3	4	4	4	17	3	3	3	4	17	38
18	3	3	4	3	3	13	2	4	3	3	12	3	4	4	3	14	49
19	4	4	4	4	5	17	4	4	4	4	18	4	4	4	4	18	49
20	4	4	4	4	4	18	4	4	4	5	17	4	4	4	4	18	48
21	4	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	3	4	4	3	16	21
22	4	4	3	4	4	17	5	4	4	4	17	4	3	4	4	17	50
23	4	3	4	4	4	15	5	3	3	4	17	3	4	4	3	18	51
24	4	4	4	4	4	18	4	2	4	5	18	4	4	5	4	17	51
25	4	4	4	4	4	18	5	4	4	4	17	3	4	3	4	18	42
26	4	3	4	3	3	14	4	4	3	3	14	3	4	4	3	14	43
27	4	4	4	3	3	13	3	3	4	3	13	4	4	4	3	13	40
28	4	4	3	3	3	14	3	3	4	3	13	3	3	3	4	13	32
29	4	4	4	3	3	17	4	3	4	4	17	4	4	3	3	18	49
30	4	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	3	4	17	51
31	4	4	4	4	3	16	5	3	4	5	19	4	4	4	4	18	49
32	4	3	4	4	4	15	4	3	3	3	17	4	4	4	3	17	42
33	4	4	4	3	3	13	3	3	4	3	13	3	4	3	2	14	38
34	4	4	2	2	2	12	2	2	4	4	12	4	2	3	3	14	45
35	4	4	4	3	3	13	3	3	4	4	14	3	4	4	3	14	46
36	4	4	4	3	3	13	2	3	4	3	16	3	4	3	3	13	50
37	3	3	4	3	3	17	3	3	3	3	14	3	4	3	3	17	49
38	3	4	4	3	3	16	3	3	4	3	17	3	4	3	4	16	42
39	4	4	4	4	2	14	2	3	4	4	13	3	4	3	3	13	47
40	3	4	3	3	3	18	2	3	4	3	16	3	3	3	3	16	45
41	4	5	3	2	2	14	3	3	3	3	18	2	3	3	3	13	45
42	3	4	4	3	3	16	2	3	4	3	14	3	4	3	3	13	39
43	3	3	2	3	3	13	1	3	3	3	12	3	2	2	3	14	39
44	4	3	3	2	2	12	3	3	3	3	14	2	3	3	3	13	45
45	3	3	4	3	3	17	3	2	3	3	13	3	4	4	2	13	41
46	2	3	4	3	3	14	1	4	3	3	13	2	4	3	3	14	44
47	4	4	2	3	3	13	3	4	4	3	16	3	2	3	3	13	40
48	3	2	2	3	3	12	4	3	2	3	14	3	2	2	3	14	44
49	4	4	3	2	2	13	3	3	4	3	13	3	3	3	3	16	37
50	2	1	2	3	3	10	3	3	1	3	14	4	2	2	3	13	42
51	3	3	3	2	2	11	3	4	3	3	13	3	3	3	3	16	43
52	3	3	3	3	3	14	2	3	3	3	13	4	3	2	3	14	40
53	3	2	3	3	3	13	4	3	2	2	13	3	3	2	4	14	46
54	3	3	3	4	4	13	4	3	3	3	17	3	3	3	3	16	34
55	3	3	3	1	1	10	1	3	2	4	11	3	3	3	2	13	37
56	1	4	3	4	4	12	2	4	4	4	14	2	3	4	2	11	37

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Autores: Bach. Rubén Huamán Soto

Bach. Lucho Luis Navarro

Institución: Universidad Peruana Los Andes

Introducción: Antes de participar en esta investigación, proporcionaremos a usted la información correspondiente al estudio que se realizó a los trabajadores de South Pacific International S.A.C., Lurigancho, Lima. Si luego de haber leído la información pertinente decide formar parte de esta investigación, deberá firmar este consentimiento en el lugar indicado.

**PROCEDIMIENTO A SEGUIR:** Se le efectuará una encuesta. Posteriormente se realizará una tabulación y análisis de los resultados obtenidos, con el fin de determinar cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad, con el desempeño académico **CONFIDENCIALIDAD:** Solo los investigadores y el personal de la empresa tendrán acceso a los datos.

**PARTICIPACIÓN VOLUNTARIA:** La participación en el estudio es libre y voluntaria. Usted puede negarse a participar o puede interrumpir su participación en cualquier momento durante el estudio.

**CONSENTIMIENTO INFORMADO:**

Hemos leído y entendido este consentimiento informado, también he recibido las respuestas a todas mis preguntas, por lo que acepto voluntariamente participar en esta investigación.

Lima, 08 de setiembre del 2021.

Rubén Huamán Soto  
DNI.N°44312559Lucho Luis Navarro  
DNI. N° 25791569

Anexo 8.

FOTOS

