

**UNIVERSIDAD NACIONAL  
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”**



**FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO  
DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD  
DE LA EMPRESA YAEV S.A.C., PERIODO 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

Bach. HERRERA AYALA, Winner Axel

Bach. MORENO CORREA, Max Alfredo

**ASESOR: Dr. CASTILLO ROMERO ABRAHAN**

HUARAZ – PERU  
2017



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,  
PARA A OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL  
REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM**

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de Investigación – RENATI.  
Resolución del Consejo Directivo de SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

**1. Datos del Autor:**

Apellidos y Nombres: HERRERA AYALA Winner Axel  
Código de alumno: 111.1403.233 Teléfono: 944 942 149  
Correo electrónico: winneraha@gmail.com DNI o Extranjería: 72561090

**2. Modalidad de trabajo de investigación:**

( ) Trabajo de investigación ( ) Trabajo académico  
( ) Trabajo de suficiencia profesional (x) Tesis

**3. Título profesional o grado académico:**

( ) Bachiller (x) Título ( ) Segunda especialidad  
( ) Licenciado ( ) Magister ( ) Doctor

**4. Título del trabajo de investigación:**

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y  
SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA YAEN S.A.C.,  
PERIODO 2016

5. Facultad de: Economía y Contabilidad

6. Escuela, Carrera o Programa: Escuela profesional de Contabilidad

**7. Asesor:**

Apellidos y Nombres: Dr. CASTILLO ROMERO Abraham Teléfono: 990 240 203  
Correo electrónico: abraham\_cr@hotmail.com DNI o Extranjería: 31624938

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma:

D.N.I.: 72561090

FECHA: 21 / 01 / 2019



**FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN,  
PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES EN EL  
REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL - UNASAM**

Conforme al Reglamento del Repositorio Nacional de Trabajos de Investigación – RENATI.  
Resolución del Consejo Directivo de SUNEDU N° 033-2016-SUNEDU/CD

**1. Datos del Autor:**

Apellidos y Nombres: MORENO CORREA Max Alfredo  
Código de alumno: 111.1403.240 Teléfono: 939 932 249  
Correo electrónico: maxmc4810@gmail.com DNI o Extranjería: 48107889

**2. Modalidad de trabajo de investigación:**

( ) Trabajo de investigación ( ) Trabajo académico  
( ) Trabajo de suficiencia profesional (x) Tesis

**3. Título profesional o grado académico:**

( ) Bachiller (x) Título ( ) Segunda especialidad  
( ) Licenciado ( ) Magister ( ) Doctor

**4. Título del trabajo de investigación:**

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y  
SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA YAEV S.A.,  
PERIODO 2016

5. Facultad de: Economía y Contabilidad

6. Escuela, Carrera o Programa: Escuela Profesional de Contabilidad

**7. Asesor:**

Apellidos y Nombres: Dr. CASTILLO ROMERO Abraham Teléfono: 990 240 203  
Correo electrónico: abraham\_cr@hotmail.com DNI o Extranjería: 31624938

A través de este medio autorizo a la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, publicar el trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, Repositorio Nacional Digital de Acceso Libre (ALICIA) y el Registro Nacional de Trabajos de Investigación (RENATI).

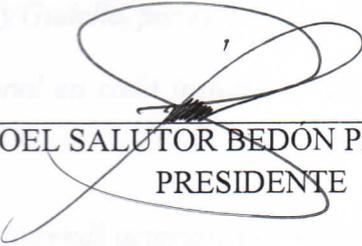
Asimismo, por la presente dejo constancia que los documentos entregados a la UNASAM, versión impresa y digital, son las versiones finales del trabajo sustentado y aprobado por el jurado y son de autoría del suscrito en estricto respeto de la legislación en materia de propiedad intelectual.

Firma: 

D.N.I.: 48107889

FECHA: 21 / 01 / 2019

**MIEMBROS DEL JURADO**



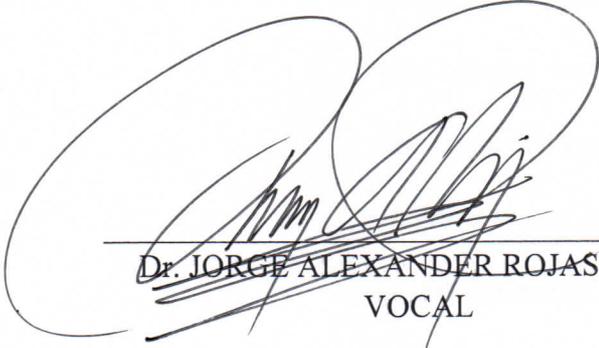
---

Dr. LOEL SALUTOR BEDÓN PAJUELO  
PRESIDENTE



---

Dr. MANUEL NICOLAS MORALES ALBERTO  
SECRETARIO



---

Dr. JORGE ALEXANDER ROJAS VEGA  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

*A Dios; por todas las bendiciones concedidas y su infinita bondad.*

*A mis padres; Eleazar y Gudelia, por su gran amor y la ayuda incondicional en cada instante de mi vida.*

*A mis hermanos, que aprendí aciertos, por estar conmigo y apoyarme siempre.*

*A todos mis amigos; por compartir muchos momentos.*

*(Axel)*

*Dedico esta Tesis a mis padres Dionisio y Rosa, que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica para poder llegar a ser un profesional.*

*A mis hermanos, por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera Universitaria.*

*(Max)*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos en primer lugar a nuestros padres que han dado todo el esfuerzo para que nosotros culmináramos esta etapa de nuestra vida y darles las gracias por apoyarnos en todos los momentos difíciles de nuestra vida, por todas las veces que han estado junto a nosotros ya que gracias a ellos somos lo que ahora somos y con el esfuerzo de ellos y nuestro esfuerzo ahora podemos ser grandes profesionales y seremos un gran orgullo para ellos y para todos los que confiaron en nosotros.

Así mismo agradecer Infinitamente a Dios; a nuestra alma mater la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”, a los colaboradores de la Empresa YAEV S.A.C por las facilidades para la presente investigación y a nuestro Asesor Dr. CASTILLO ROMERO, Abrahan por el apoyo constante que nos brindó.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	7
ÍNDICE DE TABLAS .....	8
ÍNDICE DE ANEXOS.....	11
RESUMEN.....	12
ABSTRAC .....	14
PRESENTACION.....	16
INTRODUCCIÓN .....	17
CAPÍTULO I.....	18
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	18
1.1. IDENTIFICACIÓN, FORMULACIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	18
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
1.3. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
1.4. HIPÓTESIS .....	24
1.5. VARIABLES .....	25
CAPÍTULO II .....	26
2. MARCO REFERENCIAL.....	26
2.1. ANTECEDENTES.....	26
2.2. MARCO TEORICO .....	42
2.3. MARCO LEGAL .....	73
2.4. MARCO CONCEPTUAL .....	74

CAPÍTULO III.....	83
3. METODOLOGÍA .....	83
3.1. TIPIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	83
3.2. POBLACION Y MUESTRA .....	84
3.3. VARIABLES DE ESTUDIO .....	87
3.4. FORMULACIÓN DE LAS VARIABLES .....	87
3.5. TECNICAS, INSTRUMENTOS Y FUENTES DE RECOLECCION DE DATOS.....	88
3.6. PROCEDIMIENTO DE TRATAMIENTO DE DATOS .....	89
3.7. TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS.....	89
3.8. FORMA DE ANÁLISIS DE LAS INFORMACIONES. ....	89
CAPÍTULO IV.....	91
4. RESULTADOS.....	91
4.1. PRESENTACIÓN DE DATOS GENERALES .....	91
4.2. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS RELACIONADOS CON CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN .....	104
4.3. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS, SEGÚN CADA UNO DE LAS HIPÓTESIS .....	118
CAPÍTULO V .....	123
5. CONCLUSIONES .....	123
CAPÍTULO VI.....	125
6. RECOMENDACIONES .....	125
CAPÍTULO VII .....	127
7. BIBLIOGRAFÍA.....	127
CAPÍTULO VIII.....	133
8. ANEXOS.....	133

## INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01 Genero.....	91
Gráfico N° 02 Edad .....	91
Gráfico N° 03 Cargo en la empresa.....	92
Gráfico N° 04 Grado de instrucción.....	93

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: ¿Se cumple oportunamente con todas las obligaciones tributarias? .....	93
Tabla N° 02: ¿Se constata que el responsable de la declaración de las obligaciones tributarias lo realiza en el plazo correspondiente?.....	94
Tabla N° 03: ¿El personal administrativo conoce las consecuencias de incumplir con las normas tributarias? .....	94
Tabla N° 04: ¿El personal administrativo conoce las consecuencias que representa el inicio de una cobranza coactiva por incumplir con el pago de la deuda tributaria? .....	95
Tabla N° 05: ¿El pago de la deuda tributaria se efectúa en el plazo que corresponde?.....	95
Tabla N° 06: ¿La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente para prevenir contingencias futuras que conlleven al pago de multas y sanciones por parte de la SUNAT? .....	96
Tabla N° 07: ¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar una rentabilidad óptima? .....	96
Tabla N° 08: ¿El personal tiene conocimiento de que existe un cronograma establecido por la SUNAT sobre el vencimiento de las obligaciones tributarias? .....	97
Tabla N° 09: ¿Considera que la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria? .....	97
Tabla N° 10: ¿Cree usted que realizando una proyección de estados financieros (pronósticos financieros) se llega a conocer anticipadamente la	

	cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente cuanto de liquidez tiene la empresa?.....	98
Tabla N° 11:	¿La empresa tiene la suficiente capacidad para enfrentar un endeudamiento?.....	98
Tabla N° 12:	¿La falta liquidez de la empresa pone en riesgo los recursos económicos de la empresa? .....	99
Tabla N° 13:	¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez? .....	99
Tabla N° 14:	¿Efectúan planificación estratégica de capital circulante cuando hay escasos recursos financieros? .....	100
Tabla N° 15:	¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?.....	100
Tabla N° 16:	¿El pago a la administración tributaria por multas y sanciones afecta el flujo de efectivo de la empresa?.....	101
Tabla N° 17:	¿Elaboran el presupuesto de caja como medida para minimizar los riesgos por falta de liquidez? .....	101
Tabla N° 18:	¿Cuenta con capacidad financiera para afrontar todas sus obligaciones en el corto plazo como el pago de personal, proveedores, beneficios, entre otros? .....	102
Tabla N° 19:	¿Efectúan planificación financiera que satisface las necesidades operativas de crecimiento y expansión en la empresa? .....	102
Tabla N° 20:	El planeamiento estratégico contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa? .....	103

Tabla N° 21: ¿Cree usted que aplicando una planificación empresarial genera a corto y largo plazo una rentabilidad óptima en la empresa? .....	103
Tabla N° 22: ¿Considera que una adecuada gestión empresarial contribuye al fortalecimiento y crecimiento a largo plazo de la empresa? .....	104
Tabla N° 23: Contrastación de la Hipótesis General .....	105
Tabla N° 24: Contrastación de la Hipótesis Especifica A.....	106
Tabla N° 25: Contrastación de la Hipótesis Especifica B.....	107
Tabla N° 26: Contrastación de la Hipótesis Especifica C.....	108

## ÍNDICE DE ANEXOS

Matriz de consistencia.....	134
Encuesta .....	135
Caso práctico.....	138

## RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar cómo el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

Es un trabajo de investigación fue de tipo cualitativo; se empleó este método porque se estudió la relación entre las dos variables de este tipo.

El nivel de la investigación fue **correlacional** descriptivo porque permitió afirmar en qué medida la variación de la variable independiente afectó en la variable dependiente, **transversal** porque su estudio se realizó en un periodo de tiempo; el diseño de la presente investigación fue no **experimental** porque no manipulamos las variables, la estudiamos tal como se presentan en la realidad.

Debido a que la población es pequeña no es necesario realizar un cálculo de la muestra, se trabajará con el 100%, ya que la población se puede estudiar en su conjunto.

La metodología aplicada es descriptiva, estadística y de análisis-síntesis.

Se emplearon los siguientes instrumentos de gestión: revisión documentaria, observación directa, entrevista, encuesta, análisis documental y el cuestionario.

Con los resultados obtenidos se realizó un análisis, la misma que ayudó a establecer que un planeamiento tributario correcto ayuda a la entidad a que incremente su rentabilidad y las utilidades, de esta forma impulsando el crecimiento y desarrollo de la empresa YAEV S.A.C.

En relación al objetivo general de la investigación, se ha determinado y analizado la incidencia del planeamiento tributario en la rentabilidad y el incremento de las utilidades de la empresa, del mismo modo en la disminución de las cargas

fiscales y la optimización de recursos. La correcta aplicación del planeamiento tributario condiciona a la empresa a ser más competitiva y al logro de sus objetivos con eficiencia y eficacia en el uso de recursos.

En el presente trabajo de investigación se obtuvo el siguiente resultado: el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en un grado modernamente alto en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

**PALABRAS CLAVES: Planeamiento tributario, Rentabilidad Empresarial.**

## **ABSTRAC**

The objective of the research was to determine how tax planning as an instrument of business management influences in the company's YAEV S.A.C. profit-earning capacity, period 2016.

This research work was qualitative; we used this method because the relationship between the two variables was studied.

The investigation's level was **correlational** descriptive because it allowed to affirm to what extent did the variation of the independent variable affect the dependent variable? This research work was also **transversal** because its study was carried out in a period of time; this investigation's design was non-experimental because we did not manipulate the variables, we just studied them as they are presented in reality.

As the population is small, it is not necessary to calculate the sample, we will work with 100%, being that, the population can be studied as a whole.

We used a descriptive, statistical and analytical- synthetic methodology.

We used following management tools: documentary review, direct observation, interview, survey, documentary analysis and the questionnaire.

With the results obtained, an analysis was carried out, it helped to establish that a correct tax planning helps the entity to increase its profitability and profits, in this way promoting company YAEV S.A.C. growth and development.

As regards the general objective of the investigation, we determined and analyzed the incidence of tax planning on profitability and the increase of the company's profits, in the same way in the reduction of tax burdens and the optimization of

resources. The correct application of tax planning conditions the company to be more competitive and achieve its objectives efficiently and effectively in the use of resources.

In the present research work, the following result was obtained: tax planning as an instrument of business management has a positive impact on the profitability of YAEV S.A.C., 2016, in a modern high degree.

**KEY WORDS: Tax planning, Business Profitability**

## **PRESENTACION**

La investigación científica es un proceso sistemático, reflexivo y metódico que permite adquirir conocimientos y posteriormente solucionar problemas; contribuye a mejorar un estudio y facilita a establecer contacto con la realidad.

La presente investigación titulada: **“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA YAEV S.A.C., PERIODO 2016”**, tiene como objetivo demostrar con realismo, y no solo dentro de un marco teórico, la importancia de aplicar un adecuado planeamiento tributario que permita la toma correcta de decisiones gerenciales, así mismo cuantificar el ahorro y los costos fiscales de futuras operaciones económicas optimizando las utilidades empresariales.

La falta de experiencia y la poca visión empresarial de muchos propietarios han hecho que la aplicación del planeamiento tributario sea casi nula, por ello es que muchas empresas no son muy competitivas y la rentabilidad que alcanzan no son muy satisfactorias.

Esperamos que la presente investigación, incite a realizar otras investigaciones relacionadas a esta, para ver los nuevos aportes que se puedan dar; ya que en un mundo globalizado como en el que nos encontramos todas las cosas son muy dinámicas; como profesionales frente a los cambios que se generan debemos afrontar con sabiduría y una buena aplicación de la teoría.

Así mismo a través de la presente investigación se busca explicar la manera correcta de optimizar la carga fiscal, incremento de utilidades y la competitividad que puedan obtener. De esta manera las empresas podrán ofertar mejores y óptimos servicios que satisfagan las exigencias de sus clientes.

Los tesistas

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la competitividad empresarial es un tema muy delicado dentro de los negocios, ya que depende de esta la rentabilidad y las utilidades que se puedan obtener.

Para considerar competitiva a una empresa deberá de reunir características fundamentales que se resumen en: gestión eficiente y eficaz. Es así que, el planeamiento tributario forma parte de la competitividad, ya que ayuda a obtener una ventaja comparativa que le permitan disfrutar y sostener una posición destacada en el entorno socio económico en que actúa.

**PRIMER CAPÍTULO**, contiene la descripción y el planteamiento del problema, los objetivos, las hipótesis, la operacionalización de estas y la respectiva justificación por la cual se elaboró la presente investigación.

**SEGUNDO CAPÍTULO**, puntualiza el marco teórico y conceptual de la investigación, es la parte donde se plasma los conocimientos actuales, considerando tanto la variable dependiente como la independiente.

**TERCER CAPÍTULO**, contiene los materiales y métodos usados para la obtención de resultados dentro de la investigación; se describe brevemente el tipo de diseño de la investigación, los métodos e instrumentos de recolección de datos.

**CUARTO CAPÍTULO**, encontraremos el análisis y la interpretación de datos, respectivamente con los cuadros, gráficos y la interpretación.

**QUINTO CAPÍTULO**, hace referencia a las conclusiones a las que llegaron los tesisistas partiendo de los objetivos de la investigación.

**SEXTO CAPÍTULO**, contiene las recomendaciones, los aportes para la implementación de lo realizado en la investigación.

Finalmente encontramos la bibliografía empleada, así mismo los anexos que forman parte de la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. IDENTIFICACIÓN, FORMULACIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El presente trabajo de investigación tiene como campo de estudio demostrar de qué manera el Planeamiento Tributario como Instrumento de Gestión Empresarial incide en la Rentabilidad la empresa YAEV S.A.C. en el periodo 2016.

En el ámbito internacional la aplicación del planeamiento tributario es común en las grandes corporaciones, ya que estas buscan acogerse a las leyes de diferentes países sin transgredirlas, es más, hacen estudios exhaustivos para poder aprovechar los vacíos legales que existen en cada estado, siempre considerando que, un modelo de planeación tributario efectivo es aquel fundado sobre bases sólidas en las que se realiza un análisis profundo del entorno donde está operando la empresa y/o organización, estableciendo debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas del desarrollo de la actividad productiva, pues ya conociendo estas se pueden fijar objetivos, metas, estrategias y políticas fiscales que permitan lograr los fines primordiales a la hora de efectuar una planeación tributaria como los son el cumplimiento de la normatividad y la optimización del impuesto, pero estos fines deben de ser evaluados de una forma continua para de esta manera poder lograr un control de los mismos y la toma de correctivos oportunos que conduzcan a que la planeación tributaria en la organización sea útil, oportuna y efectiva.

En el Perú actualmente el principal problema que enfrentan las empresas del ámbito privado está relacionado con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, ya que cada vez es más compleja, debido a los constantes y rápidos cambios que se

introducen en la norma tributaria, produciendo mayor dificultad en su interpretación y/o aplicación; lo cual se ve reflejado en la generación de contingencias que se evidencian en las fiscalizaciones por parte de SUNAT, las cuales devienen en reparos tributarios generando el cálculo excesivo del impuesto a la renta, o el uso de crédito fiscal indebido por pagar; por ende se ve afectado la rentabilidad de las empresas.

A nivel de la región Ancash muchas empresas se constituyen con muchas aspiraciones de llegar a ser empresas exitosas, sin embargo, por falta de conocimiento y un planeamiento inapropiado se ven afectadas, muchas de ellas desaparecen y otras continúan sin mucho éxito. Por este motivo las empresas se inclinan hacia lo ilícito y comienzan a evadir impuestos (es más común en el sector pesquero y construcción), ya que la mayoría de estas empresas pretenden evadir el IGV y el impuesto a la renta, recurren a la compra de facturas; esto a causa del desconocimiento de que existen estrategias de acogerse a la ley sin vulnerarlas.

La empresa YAEV S.A.C., es una empresa constituida bajo la Ley General de Sociedades, se constituyó el 09 de Julio del 2011, teniendo como socio fundador al señor Yoel Antonio Espinoza Vega, inició sus actividades el 09 de Julio del 2011, adquiriendo personería jurídica desde su inscripción en Registros Públicos registrado según el asiento N° A0001 y lo mantendrá hasta que inscriba su extinción, la sociedad tiene un plazo de duración indeterminada; con capital social de S/. 60, 120.00. Con domicilio en el distrito de Huaraz – provincia de Huaraz – departamento de Ancash, pudiendo establecer sucursales y/o agencias en cualquier parte de la república y el extranjero.

La empresa YAEV SAC., cuya actividad económica es consultoría, elaboración y ejecución de proyectos de ingeniería y arquitectura, obras civiles, mineras, agrícolas, sanitarias y eléctricas; construcción y mantenimiento de edificaciones, obras viales, obras de saneamiento, obras de irrigación y fabricación de estructuras metálicas; alquiler de maquinarias pesadas y livianas.

Así mismo supervisión, valorización y liquidación de obras; elaboración de perfiles, expedientes técnicos, proyectos, obras de inversión y levantamientos topográficos; y participación en procesos de licitaciones para la provisión de bienes y servicios para las entidades del sector público.

En la empresa YAEV SAC. Se presentan situaciones que no permiten avanzar con eficiencia para lograr los mejores resultados en consecuencia no se logra alcanzar la rentabilidad propuesta encontrando, entre las causas más significativas los siguientes problemas:

Deficiencia de la gerencia para realizar un diagnóstico tributario en calculo correcto y oportuna sus obligaciones tributarias de acuerdo a la norma tributaria vigente, ya que en el periodo 2016 fue sujeto de fiscalización por parte de la SUNAT; es pertinente precisar que las principales dificultades que se presentan es la no emisión de comprobantes de pago en forma adecuada y oportuna mayormente proveniente de las valoraciones de las obras de construcción, el uso indebido de la depreciación de los activos fijos, gastos generales sin sustento de acuerdo a la norma tributaria, gastos no deducibles que generan una mayor base imponible al momento de determinar la carga fiscal, en este contexto las contingencias tributarias que afectan la rentabilidad de la empresa se debe normalmente al desconocimiento de las normas y la equivocada aplicación de las mismas, que inciden directamente en

la determinación de la deuda tributaria, ocasionando un mayor pago de tributos; ya que podría efectuarse un cálculo elevado de impuestos que perjudique la liquidez de la empresa, o viceversa, ya sea que se determine un menor impuesto (omisión) daría como resultado reparos tributarios al ser verificados por la administración tributaria (SUNAT), que posteriormente conllevaría al pago del tributo omitido más los intereses y de ser el caso la sanción correspondiente; generando excesivos costos administrativos con incidencia directa al flujo de caja de la empresa.

La falta de pronósticos financieros en la gestión empresarial, no permite a la empresa YAEV S.A.C., prever posibles contingencias e imprevistos, y esto conlleva a que la gerencia de la empresa tenga nula capacidad en la toma de decisiones estratégicas en situaciones adversas, en este sentido el pronóstico financiero se basa, esencialmente en realizar predicciones de los estados financieros, saber cuánto dinero está previsto que ingrese a la empresa y también la previsión de gastos. Estos datos son de mucha importancia para realizar estimaciones con el fin de conocer los niveles de rentabilidad de la empresa. De continuar en esta situación la empresa YAEV S.A.C., no podrá lograr sus objetivos a corto y largo plazo, ya que no hay una planificación empresarial para la mejora continua y competitividad en la calidad del servicio que el mercado exige.

Cabe precisar que cuánto mayores gastos de recursos financieros, por pagos de multas por infracciones tributarias e intereses moratorios como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones tributarias, esto va afectar directamente a la rentabilidad de la empresa

La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener

unos resultados, en este contexto al no haber una planificación y la ausencia de pronósticos financieros en la gestión empresarial; no permitirá alcanzar las metas y objetivos y alcanzar la rentabilidad económica y financiera propuesta, por lo contrario pueden conducir a la salida del mercado lo cual afectará a inversionistas, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, entre otros.

### **1.1.1. FORMULACION DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1.1. Problema General**

En este contexto la presente investigación se propone responder la siguiente pregunta:

¿En qué medida el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?

#### **1.1.1.2. Problemas Específicos**

- a) ¿En qué medida la aplicación del diagnóstico tributario incide en el flujo de caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?
- b) ¿En qué medida los pronósticos financieros influyen en la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?
- c) ¿En qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias influye en la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?

## **1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1. Objetivo General**

Determinar cómo el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

### **1.2.2. Objetivo Especifico**

- a) Evaluar en qué medida la aplicación del diagnóstico tributario incide en el flujo de caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.
- b) Analizar en qué medida los pronósticos financieros influyen en la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C, periodo 2016.
- c) Evaluar en qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias influyen en la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C, periodo 2016.

## **1.3. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación se justifica por lo siguiente:

Conveniencia: El planeamiento es un instrumento de gestión que permite a los empresarios del sector privado a fijar los correctivos necesarios y anticiparse a posibles contingencias tributarias, evitando sorpresas que puedan afectar a sus empresas y así poder minimizar notablemente el riesgo tributario de pagos no necesarios; así mismo permitirá conocer el impacto en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C, periodo 2016.

Trascendencia Social: La presente investigación contribuirá a alcanzar una mejor gestión en las empresas; contar con un adecuado y óptimo planeamiento tributario permitiría a las empresas a estar preparado para adoptar con éxito los cambios que se originen en la legislación tributaria y que puedan generarle un beneficio en su rentabilidad; en este sentido beneficia a la gestión de la empresa YAEV S.A.C, periodo 2016.

Valor Teórico: Contribuirá evidencia empírica sobre instrumentos de gestión empresarial que aporten en la rentabilidad de una empresa; se plantea como alternativa el planeamiento tributario, porque al presupuestar anticipadamente los tributos, multas por sanciones, intereses y otras cargas tributarias se contribuye a una gestión adecuada en las empresas.

Implicancia Práctica: Esta investigación permitirá que las empresas beneficiarias cuenten con un planeamiento tributario que les permita evitar el pago excesivo de tributos producto de una deficiente planeación. Cabe precisar que el planeamiento tributario es de aplicación dentro de la normatividad tributaria vigente.

Utilidad Metodológica: Servirá para posteriores investigaciones en cuanto al planeamiento tributario como herramienta de gestión empresarial y su incidencia en la rentabilidad de las empresas, en otros escenarios geográficos.

## **1.4. HIPÓTESIS**

### **1.4.1. Hipótesis General**

El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

#### **1.4.2. Hipótesis Específico**

- a) La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.
- b) Los pronósticos financieros influyen favorablemente en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.
- c) El cumplimiento de las obligaciones tributarias influye disminuyendo la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

#### **1.5. VARIABLES**

**1.5.1. Variable independiente:** Planeamiento Tributario

**1.5.2. Variable dependiente:** Rentabilidad Empresarial

#### **OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

##### **Relación funcional**

$$Y = f(X)$$

##### **Donde:**

X: Planeamiento Tributario

Y: Rentabilidad Empresarial

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO REFERENCIAL

#### 2.1. ANTECEDENTES

Al realizar una exhaustiva revisión en los libros especializados y tesis de investigación que tengan o guarden estrecha relación con el título de investigación “Planeamiento Tributario como herramienta de Gestión Empresarial y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa YAEV S.A.C.”, se puede mencionar que algunos trabajos encontrados, han servido de marco referencial para la elaboración de bases teóricas y prácticas de la presente investigación, en virtud que presenta ciertos criterios que se consideran de utilidad para alcanzar los objetivos planteados, lo que se menciona a continuación:

##### 2.1.1. Nivel Internacional

Zapata, J. (2014). *“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”*. Tesis para optar el grado de Magíster en Tributación. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito.

La autora, se abocó a investigar acerca de 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, cumpliendo con el objetivo general de demostrar que la planificación tributaria constituye un instrumento lícito y técnico que las sociedades dedicadas al turismo receptivo pueden utilizar para alcanzar altos niveles de eficiencia en la gestión del impuesto a la renta.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva, recabando la información a través de la aplicación de un cuestionario estructurado con preguntas en forma cerrada.

En el presente trabajo de investigación se aplicó el enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Llegó a las siguientes conclusiones:

1. La planificación tributaria es una estrategia administrativa-financiera utilizada por contribuyentes con plena conciencia tributaria que procuran cumplir en la medida justa con el Estado, transparentar sus operaciones y rendir cuentas a la sociedad.
2. Se confirma que la planificación tributaria es un mecanismo para lograr la eficiencia económica en la gestión del impuesto a la renta de las empresas turísticas ya que: a) contribuye a prevenir problemas no solo de carácter tributario sino de índole financiero y económico, b) presenta al contribuyente diversos escenarios para que aproveche oportunidades y, c) asegura el cumplimiento de metas.
3. La eficiencia económica en la gestión del impuesto a la renta en las empresas del sector turístico, se refleja en la capacidad que tienen los expertos tributarios para lograr una reducción o diferimiento de la carga fiscal con el mínimo de riesgo y error, haciendo uso de todos los beneficios e incentivos fiscales contemplados en la legislación ecuatoriana.

El impacto de la planificación tributaria se refleja en distintos ámbitos de las empresas turísticas: a) incremento en las ventas de bienes y servicios como

resultado de la inversión en capacitación, en tecnología, en recursos promocionales, etc., b) incremento del patrimonio empresarial, debido a la inserción de los trabajadores como accionistas y por el incremento de utilidades, c) disminución significativa de la carga tributaria del impuesto a la renta, como consecuencia de las rebajas tributarias que se enmarcan en el ordenamiento jurídico de nuestro país y, d) incremento de fuentes de empleo por la creación de nuevas plazas de trabajo.

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4078/1/T1456-MT-Zapala-La%20planificacion.pdf>

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Galarraga, (2014). *“Planificación Tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana”*. Tesis para obtener el grado de Magister en Tributación. Escuela Superior Politécnica del Litoral – Ecuador.

El autor, se abocó a investigar acerca de la Planificación Tributaria del Impuesto a la Renta en la Industria Ecuatoriana, cumpliendo con el objetivo general de demostrar que la compañía INDUSTRIA HARINERA, considere a la planificación tributaria como una herramienta que trae consigo ventajas y mejoras en la administración de la compañía, en su sistema contable, en su sistema de control interno, en la planeación operativa y financiera del negocio.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva.

El enfoque aplicado es cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Llegó a las siguientes conclusiones:

1. Para realizar una planificación tributaria, es importante que toda empresa tenga una planeación estratégica a largo plazo, en el caso de INDUSTRIA HARINERA, su visión, misión y objetivos son conocidos por todo el personal que conforma la empresa.
2. Es importante también realizar los presupuestos de operación y financiero de forma anticipada, para conocer en un lenguaje cuantitativo los objetivos que se ha planteado la alta Gerencia
3. El principio fundamental de la compañía es cumplir con las disposiciones legales vigentes para la determinación del impuesto a la renta, considerando y aplicando los beneficios tributarios que otorga la propia normativa.
4. Una planificación tributaria ayuda a no afectar a futuro la capacidad contributiva de la empresa, pagando su impuesto a la renta en la justa medida.

<http://www.dspace.espol.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/30277/D-P12325.pdf?sequence=-1&isAllowed=y>

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Macas, Y & Luna, G. (2010). *“Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de Bioacuáticos “COEXBI S.A” del Canton Huaquillas en los periodos contables 2008 – 2009”*. Tesis para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Universidad Nacional de Loja - Ecuador.

Las autoras, se abocaron a investigar acerca del Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa

comercializadora y exportadora de Bioacuáticos, cumpliendo con el objetivo general de promover nuevas estrategias de venta, y mejorar las políticas crediticias a fin de optimizar la gestión económica y financiera para recuperar en forma oportuna los créditos concedidos a terceras personas.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva.

En el presente trabajo de investigación se aplicó el enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Llegó a las siguientes conclusiones:

1. Los Estados Financieros de la Empresa “COEXBI S.A” presentados al final de cada periodo contable, anteriormente no han sido objeto de Análisis Financiero alguno que les permita conocer en forma representativa la situación económica y financiera de la empresa, y de esta manera tomar los correctivos necesarios.
2. Los Estados Financieros presentados por la Empresa “COEXBI S.A”, no han sido realizados siguiendo los lineamientos de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad
3. La empresa al finalizar el periodo fiscal solo presenta Balance General y Estado de Resultados, mientras que, a los estados de Flujo de Efectivo, Evolución del Patrimonio y Costos se le hace caso omiso a su elaboración y presentación

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1388/1/tesis%20ing.%20en%20contabilidad.pdf>

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Alberca, L & Rodríguez L (2012). *“Incremento de la Rentabilidad en la empresa “EL CARRETE””*. Tesis para optar el grado de Ingeniera en Finanzas. Universidad Central del Ecuador- Ecuador.

La autora, se abocó a investigar acerca del Incremento de la Rentabilidad en la empresa, cumpliendo con el objetivo general de Mejorar la Rentabilidad de la empresa EL CARRETE, desarrollando políticas y estrategias apropiadas en función de las necesidades de la empresa, con el fin de alcanzar su desarrollo y mejorar su ubicación en el mercado.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva, recabando la información a través de la aplicación de un cuestionario estructurado con preguntas en forma cerrada.

El enfoque aplicado es cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se identificó las fortalezas y oportunidades que se deben aprovechar al máximo para contribuir con el desarrollo de la empresa eliminando las debilidades y amenazas.
2. El estudio de mercado contribuyó a identificar el lugar para que inicie su actividad económica la nueva sucursal permitiendo que los consumidores finales o al por mayor puedan acceder fácilmente a adquirir los productos que ellos requieran. Así, el factor cercanía al mercado, fue el más importante en la elección de la localización.

3. Los criterios de evaluación financiera utilizados presentan resultados favorables, lo cual indica que el proyecto, bajo los criterios utilizados, es aceptable desde el punto de vista financiero ya que el tiempo de recuperación de la inversión es de dos años, 5 meses.

[www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/825/1/T-UCE-0005-140.pdf)

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Cañas, M. (2010). *“Diagnóstico para un Manual Tributario Municipal”*.

Programa de Maestría en Tributación. Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador

La autora, se abocó a investigar acerca de la *“Diagnóstico para un Manual Tributario Municipal”* es un tema importante en estos tiempos a nivel general, y tiene como objetivo central el conocer, revisar y analizar la aplicación tributaria en los Municipios de Quito y Cuenca, mediante la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras; lo que también conlleva a conocer el ámbito de aplicación; los hechos generadores; los sujetos partícipes; las cuantías de los tributos; plazos y fechas de exigibilidad y, otros que contribuyen a una efectiva recaudación para revertirlos en obras que sirven para el bienestar común. Se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La estructura organizacional de las Direcciones Financieras del Distrito Metropolitano de Quito es un modelo dinámico que permite dividir a la parte financiera en dos direcciones con el objetivo de que exista una dirección que tenga como competencia, exclusiva, la recaudación de los ingresos tributarios que constituyen la principal fuente de ingresos de este gobierno.

2. El sistema tributario municipal es demasiado complejo y se evidencia que los esquemas no son los adecuados.
3. El análisis realizado pone de manifiesto que existe una gran variedad de tributos (impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejora), cuya aplicación en lugar de simplificar y facilitar a los contribuyentes el pago, los enreda y esta confusión genera el obviar el pago de los mismos y por ende da lugar a la evasión.

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2325/1/T0912-MT->

[Ca%C3%B1as-Diagn%C3%B3stico%20para.pdf](#) - (Recuperado el 30 de junio de 2017)

Danmcen, Y. (2016). *“El planeamiento financiero y su incidencia en los resultados de gestión de la microfinanciera Micredito S.A.C. - periodo 2016”*.

Tesis para obtener título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo.

La presente investigación ha sido desarrollada en la ciudad de Trujillo, específicamente en la Microfinanciera MICREDITO S.A.C. y los resultados de gestión al cual ha llegado al implementar su plan financiero en el periodo 2016.

La presente investigación se basa en la problemática de las empresas del sector financiero respecto a la debilidad en la planificación financiera, la cual resulta relevante en la toma de decisiones El objetivo de la investigación es demostrar la incidencia del Planeamiento Financiero en los Resultados de Gestión Financiera de la Microfinanciera MICREDITO S.A.C. en el periodo 2016. Para tal sentido se analizó la situación administrativa y financiera, se identificó y evaluó los riesgos financieros existentes, se analizó el Plan Financiero implementado y los resultados proyectados de la gestión financiera de la

Microfinanciera MICREDITO S.A.C. en el periodo 2016 La investigación pretende demostrar que el Planeamiento Financiero incide de manera favorable en los Resultados de Gestión de la Microfinanciera MICREDITO S.A.C. - Periodo 2016

La investigación concluye: en que la Microfinanciera MICREDITO S.A.C., basándose en su visión y objetivos institucionales, ha implementado en el periodo 2016 su Plan Financiero, el cual le permitió mitigar los riesgos no administrados en los ejercicios anteriores, siendo favorable en sus resultados de gestión, demostrándose en sus indicadores financieros y económicos.

[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9200/damacenysla\\_denis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9200/damacenysla_denis.pdf?sequence=1&isAllowed=y) (Recuperado el 30 de junio de 2017)

### **2.1.2. Nivel Nacional**

Rodriguez, D. (2014). *“Planeamiento Tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo”*. Tesis para obtener título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo - Lambayeque.

La autora, se abocó a investigar acerca del Planeamiento Tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C., de la ciudad de Trujillo, cumpliendo con el objetivo general de determinar la incidencia del planeamiento tributario en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva.

En el presente trabajo de investigación se aplicó el enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) Se ha logrado determinar que la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. no ha venido cumpliendo sus obligaciones tributarias de manera integral, en especial lo relacionado a impuesto a la renta, así como los relacionados a los costos laborales y/o beneficios sociales de los trabajadores, lo cual ha generado in estabilidad en desembolso de dichos compromisos.
- 2) El incumplimiento de las obligaciones tributarias ha incidido de manera desfavorable en la situación económica y financiera de la empresa lo cual se ha traducido en la falta de liquidez, acumulación de compromisos y eventuales sanciones de carácter tributario.
- 3) La propuesta de un Planeamiento Tributario ha permitido proyectar un equilibrio en el aspecto económico financiero porque ha permitido reconocer, programar y determinar con mayor precisión la cancelación de las obligaciones tributarias generando incluso una liquidez relativa, mayor utilidad y equilibrio en el cumplimiento de las obligaciones.

[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/759/rodriguez\\_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/759/rodriguez_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Robles & Valderrama. (2015). *“Influencia del planeamiento tributario en la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y*

*Comercial S.R.L.*". Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego Scientia Humanistas - Trujillo.

Los autores, se abocaron a investigar acerca del Planeamiento Tributario y su incidencia en la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R., cumpliendo con el objetivo general de Determinar influencia del planeamiento tributario en la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva.

El enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) La aplicación del planeamiento tributario, tuvo influencia positiva en los resultados de la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.L. los cuales se reflejan en los índices porcentuales de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y en el menor pago del impuesto a la renta en el periodo en estudio, sin recurrir a acciones elusivas y evasivas.
- 2) Al realizar el diagnóstico de la situación tributaria actual, en relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias, se concluye que: la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones tributarias, sin embargo, se pudo evidenciar fallas en cuanto a la aplicación de la normativa tributaria vigente, como, por ejemplo: el no aprovechamiento de las oportunidades

permitidas por dichas normas, pues su correcta aplicación ayudaría a fortalecer la gestión económica y financiera en la empresa

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1599/1/Robles\\_Pablo\\_Planiamiento\\_Tributario\\_Economica.doc](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1599/1/Robles_Pablo_Planiamiento_Tributario_Economica.doc)

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Pasquel, J. (2007). *“Outsourcing: una metodología de negocios para la rentabilidad y competitividad en el sector textil peruano”*. Tesis para optar el grado de Ingeniero Industrial. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú

El objetivo fundamental de la presente tesis es demostrar cuán eficaz es el modelo de Outsourcing en el crecimiento y competitividad de una empresa del sector textil peruano. Para poder llevar a cabo su objetivo general, contó con objetivos específicos tales como: definir el modelo de outsourcing, definir las bases teóricas de soporte para la aplicación del modelo de outsourcing, evaluar la evolución de los factores de competitividad de la empresa del caso de aplicación, identificar los factores de competitividad de una empresa, identificar las características de los ámbitos externos e internos al sector textil peruano, entre otros.

En el presente trabajo de investigación se aplicó el enfoque cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Como conclusión, el investigador considera que:

- 1) El outsourcing es una potente herramienta metodológica para los negocios actuales y futuros de una organización, lo cual le permite concentrarse en

las actividades propias a giro del negocio y en la estrategia, para así poder ser más competitivos, como es el caso de las empresas textiles peruanas.

- 2) La confianza y la ética profesional son fundamentales en la relación entre socios estratégicos en la cual se basa el outsourcing. La evolución de esta depende de la confianza entre organizaciones y la ética profesional de sus miembros.
- 3) Utilizar esta herramienta puede permitir lograr el crecimiento del negocio a un bajo costo sin asumir alta inversión en infraestructura.

[http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/1508/Pasquel\\_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/1508/Pasquel_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Rengifo, A. (2011). *“El crédito y la rentabilidad de las microempresas comerciales del distrito de Tarapoto”*. Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias Económicas con mención en Gestión Empresarial. Universidad Agraria de la Selva, Tingo María - Perú.

El autor, se abocó a investigar acerca del crédito y la rentabilidad de las microempresas comerciales del distrito de Tarapoto, cumpliendo con el objetivo general de Analizar la incidencia del crédito en la rentabilidad de las microempresas comerciales en el distrito de Tarapoto.

La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva.

El enfoque aplicado es cuantitativo, el nivel de la investigación es correlacional-descriptivo y transversal porque el estudio se realizó en un periodo de tiempo determinado.

Se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) Las microempresas comercializadoras del distrito de Tarapoto, exhiben un bajo nivel de gestión empresarial, toda vez que no disponen con personería natural el 61% del total, y cuentan con personería jurídica tan solo el 39%. correlacionándose al hecho de que un 78% de las microempresas se encuentran comprendidas en los regímenes simplificado y especial del Registro Único del Contribuyente, no encontrándose obligadas a llevar libros de contabilidad y presentar balances y estados de pérdidas y ganancias, que representan los requisitos indispensables para el acceso a los diversos tipos de créditos, que oferta la banca comercial y de segundo piso. Corroborando esto con los resultados de la investigación que se tiene que durante el periodo 2007 – 2010 un considerable 41.5% de las microempresas no tuvieron acceso a crédito alguno.
- 2) La información contable y financiera de las microempresas comerciales es inexistente, deficiente y desordenado, lo que imposibilita determinar los ratios +clásicos de rentabilidad. Sin embargo, bajo el enfoque del margen de utilidad sobre las ventas, encontramos que el 40.7% de las microempresas comercializadoras del distrito de Tarapoto poseen un margen de utilidad menores al 20%, mientras que el 53.4% ostentan un margen mayor que oscila entre 20 y 40 % y el 5.9 % tienen márgenes superiores al 40%. La cuantía de los márgenes de utilidad se explica por el lado de los precios y no propiamente por los niveles de eficiencia de las microempresas, habida cuenta que la ciudad de Tarapoto junto a Iquitos, Pucallpa y Puerto Maldonado son consideradas como las ciudades con mayor costo de vida a nivel país, urgiendo de mayores márgenes de

ganancias para compensar sobrecostos adicionales que devienen de la venta de los productos.

<http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/869/T.EPG27.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Recuperado el 30 de junio de 2017.

### **2.1.3. Nivel Local**

Es preciso mencionar, que solo se ha encontrado dos investigaciones relacionado al trabajo de investigación; citados en las siguientes líneas.

Ruiz, J. (2013). Manifiesta en su Informe Final Investigación Docente: *“Sistema tributario: La elusión una ventana para no cumplir lícitamente las obligaciones fiscales. Análisis crítico”*, que la elusión fiscal es un acto lícito cuyo propósito es reducir el pago de los tributos que por ley le corresponden a un contribuyente. Pueden ser por el aprovechamiento de vacíos en las normas tributarias; en buena cuenta la elusión constituye una ventana para no cumplir lícitamente las obligaciones fiscales; que sin embargo el sistema tributario debe abocarse a reducir dichos vacíos para evitar que se siga produciendo este acto que va en contra de la política tributaria del país. Entre tanto el problema es de qué manera se pueden obtener normas que contengan obligaciones fiscales sin vacíos legales, de tal modo que se pueda disminuir la elusión fiscal y facilitar la efectividad del sistema tributario de nuestro país. El propósito de este trabajo es proponer alternativas que permitan disponer de normas que aprueban obligaciones fiscales que no contengan vacíos legales y por tanto se neutralice la elusión fiscal y facilite la efectividad del sistema tributario. Para tal efecto

se propone la participación de especialistas del más alto nivel académico y con las competencias suficientes para que las normas tributarias no contengan los vacíos legales que permitan la elusión fiscal; si no todo lo contrario para que el sistema financiero cumpla sus metas, objetivos, misión y visión.

<https://www.monografias.com/trabajos85/estrategias-recaudacion-tributaria-incidencia-caja-fiscal/estrategias-recaudacion-tributaria-incidencia-caja-fiscal2.shtml>

Recuperado el 30 de junio de 2017.

Rengifo, E. (2016, pág. 7-12). *“Incidencia del planeamiento tributario en la situación financiera de la empresa AGROCOMERCIALIZADORA NORTE CHICO S.A.C”*. Tesis para obtener título de Contador Público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Huaraz – Perú.

La autora, se abocó a investigar acerca del planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de una empresa; cumpliendo con el objetivo general de determinar como el planeamiento tributario incide en la situación financiera de la empresa AGROCOMERCIALIZADORA NORTE CHICO S.A. La metodología utilizada por la investigadora fue de campo-descriptiva, con un enfoque cuantitativo.

Se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) Según la investigación realizada a la empresa AGROCOMERCIALIZADORA NORTE CHICO S.A.C. evidencia que el planeamiento tributario tiene una incidencia clara en los resultados económicos y financieros, porque se ha verificado mediante indicadores de su utilidad

- 2) La empresa necesito implementar el área de contabilidad para aplicar el Planeamiento Tributario, porque la ausencia de dicho departamento no permitía que las actividades propias de la gestión tributaria se realizaran de manera organizada y sistemática, de acuerdo a la normatividad vigente.
- 3) El incumplimiento y el desorden de la organización en el área contable de las obligaciones tributarias generó gastos innecesarios para la empresa y posibles problemas de demandas en el futuro.
- 4) La gerencia toma acciones correctivas con respecto al cumplimiento de las normas laborales y lo que implique la aplicación del Planeamiento tributario, como inversión en equipamiento tecnológico y de personal para el área contable.

## **2.2. MARCO TEORICO**

### **2.2.1. PLANEAMIENTO TRIBUTARIO:**

Cuando nos referimos al planeamiento tributario en la doctrina también se le conoce como “Planificación Tributaria”, “Estrategia Tributaria”, “TaxPlanning”, entre otros. Es el conjunto de actos que se planean estructurar en el futuro, con el objeto de gozar de un determinado régimen tributario. Implica que el sujeto, sea persona natural o jurídica planifique de antemano como se desarrollarán las operaciones que realizará y medirá cuál es su impacto tributario. Es una herramienta que tiene el contribuyente para minimizar o disminuir lícitamente los efectos en el costo de los tributos que debe pagar. Bravo, J. (2012, pág. 55).

A continuación, algunos autores, nos dan algunos alcances de la definición de planeamiento tributario:

(Galarraga, A., 2002, pág. 70) mencionó: “La planificación es un proceso proactivo mediante el cual se desarrollan procedimientos y se dictan acciones, con el fin de alcanzar metas y objetivos específicos”.

El planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el tributo que estrictamente debe pagarse a favor del estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes. (Villanueva, M., 2013, Pág. 35)

(Saavedra, R., 2013, pág.48) mencionó: “El planeamiento tributario busca ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que torne inviable sus operaciones”.

(Bravo, J., 2012, pág. 3) define al planeamiento tributario como aquel “... conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario”.

De todas las definiciones presentadas anteriormente observamos que el factor común en ellas es el ahorro fiscal por parte del contribuyente, el cual determina o bien una menor carga impositiva o la eliminación total de la misma, aunque esta última se presenta en menor medida.

### **2.2.1.1. Cuestiones adicionales al concepto de Planeamiento Tributario**

La excesiva carga tributaria a la que están sometidas las empresas comerciales, industriales y de servicios, así como también las constantes crisis económicas, seguidas de interminables periodos de recesión económica, aumentan cada vez más la necesidad de adoptar un programa de Planeamiento Tributario, de forma de obtener no sólo una reducción en los gastos tributarios habituales, sino también de obtener la devolución o compensación de impuestos cobrados indebidamente por el Estado. La actual política económica impone exigencias fiscales muchas veces revestidas de inconstitucionalidad, de forma que un planeamiento tributario eficiente y legal, con respaldo jurídico y contable, solamente trae beneficios a las empresas. El Planeamiento Tributario es un concepto de trabajo que une una revisión de los tributos debidos en los últimos años con una planificación de las incidencias futuras, proporcionando mejoras en el flujo de caja de las empresas, con reducción efectiva de los costos de los productos y de las deudas tributarias. Considerando que existe una presión cada vez mayor y rápida del Estado en la cobranza de deudas tributarias, crece la preocupación de los empresarios serios en evitar las consecuencias nefastas originadas en las deudas tributarias, tales como el embargo y ejecución de bienes de la empresa y de los directores. Dificultades en obtener plazos y facilidades para el pago, y hasta misma amenaza de acciones penales por apropiación indebida o agente de retención omiso. Cuando hablamos de Planeamiento Tributario debemos atender aquella herramienta utilizada por los profesionales ligados a la tributación, cuyo objetivo primordial es estudiar las vías pertinentes para el ahorro en el pago de impuestos, evitando posibles

sanciones y multas. Puede decirse entonces que el Planeamiento Tributario es una forma creativa de pensamiento, cuya enseñanza resulta tan factible como el dictado de cursos de invención en una escuela de ingeniería.

#### **2.2.1.2. Diagnóstico tributario**

Es el primer paso que debemos tomar en cuenta cuando hablamos de planificación tributaria, en donde determinamos los niveles de cumplimiento, violaciones, pagos en exceso, falta de pago, error en los cálculos, base imponible utilizada y cumplimiento de requisitos formales de índole tributario. El objetivo del diagnóstico tributario es investigar la situación tributaria, fiscal y de seguridad social de la empresa para detectar, corregir y estructurar de la mejor forma posible las operaciones, documentaciones y registros que minimicen situaciones de riesgo fiscal. Durante la planificación, ejecución y desarrollo de este examen, es necesario dar énfasis y enfocarse a detectar posibles errores, mala aplicación de las normas, deficiencia o incumplimientos tributarios.

#### **2.2.1.3. Elementos de la planificación tributaria**

Según Rivas (2000) Como en todo procedimiento de planeación es fundamental cubrir ciertos elementos que deben ser considerados para la planificación tributaria con la finalidad de minimizar la carga impositiva, descartando todas las acciones constitutivas de elusión y evasión:

- a) La existencia real de una empresa o actividad que se proyecte en el tiempo.
- b) Revisión de las distintas formas legales que se puedan contemplar en la legislación tributaria.

#### **2.2.1.4. Importancia de la planificación tributaria**

Villanueva (2013). La planeación en una empresa es de vital importancia, ya que ayudará a su prolongación en el tiempo y al alcance del éxito sostenible. Las empresas que tienen una adecuada planeación logran conseguir muchos objetivos trazados, ya que es una de las funciones más importantes de la administración en cualquier nivel.

Planear es decidir por anticipado un proceso para realizarlo en el futuro, analizar las decisiones a tomar y quien las tomará. Consiste en adelantarse a posibles decisiones para escoger entre cursos alternativos de acción.

Generalmente los negocios se organizan para producir ganancia a sus accionistas, al menor costo posible. Los tributos son parte de los costos de hacer negocios. El manejo incorrecto de los mismos genera riesgos asociados que pudieran representar altos gastos y serias consecuencias para el negocio.

El manejo incorrecto de los tributos también puede concluir en pagos indebidos o en exceso, afectando negativamente al estado de resultados y el flujo de efectivo del negocio.

La planificación tributaria, es parte relevante de las responsabilidades y funciones de quienes realizan y administran negocios, siendo al mismo tiempo dentro del área financiera una de las actividades de mucho énfasis y realce en la actualidad en las empresas. (Villanueva 2013, pág. 55-57).

#### **2.2.1.5. Objetivos del planeamiento tributario**

Parra (2014). Por planeamiento tributario debemos entender a aquella herramienta gerencial utilizada por profesionales ligados al objetivo primordial

es estudiar las vías pertinentes para el ahorro en el pago área de tributación, cuyo de impuestos.

Los objetivos del planeamiento tributario son establecidos por la gerencia con la finalidad de tener un buen clima de seguridad en su empresa y así tener un normal desarrollo en sus operaciones, evitar problemas ante la superintendencia de administración tributaria y optimizar sus ingresos.

Con ello se logra:

- Aumentar la rentabilidad de los accionistas.
- Que la empresa obtenga una mejor capacidad de adaptación a las nuevas legislaciones fiscales.
- Definir estrategias que, dentro del marco legal, permitan la obtención de beneficios económicos por el ahorro o diferimiento de impuestos.
- Estar preparado para adoptar con éxito cualquier cambio en la legislación fiscal que tenga como consecuencia una afectación o un perjuicio económico.
- Planificar la carga tributaria que soportará la empresa de forma tal que su impacto sea el menor posible, siempre dentro del marco legal.
- Prevenir la gerencia sobre cualquier suceso o evento fiscal tributario que ocurra y tenga consecuencias importantes en el normal desarrollo empresarial.
- Lograr el mejor cumplimiento de las obligaciones tributarias y la forma correcta de presentación de las declaraciones juradas evitando la generación de contingencias tributarias que conlleven a posibles reparos

que aumenten la base imponible en la determinación de Impuestos (Parra 2014, pág. 77-78)

#### **2.2.1.6. Método de planificación tributaria**

Según Rivas (2000). “El método de planificación tributaria está íntimamente vinculado con el procedimiento, es decir con el conjunto de principios y directrices que ordenan el proceso de la planificación tributaria”. (Rivas 2000, pág. 101)

Es importante tener en cuenta que al hablar de método nos estamos refiriendo a un modelo, ya que cada empresa es un caso particular distinto por la diversidad de actividades y aplicación de la normativa tributaria, sin embargo, se pueden tomar ciertas directrices o factores al momento de realizar la planificación tributaria.

- **Ahorro fiscal**

El ahorro fiscal en que incurre el contribuyente mediante la economía de opción no se hace desconociendo norma alguna, ni realizando maniobras de elusión, ni tampoco mediante el abuso de derecho o de formas jurídicas. Por el contrario, la economía de opción se hace precisamente aplicando correctamente la norma o valiéndose de los resquicios que el propio legislador, por desconocimiento o voluntad, ha establecido al momento de regular positivamente una determinada situación o negocio.

- **Cultura Tributaria**

Ataliba (2000). Indica que la cultura tributaria es el comportamiento que adoptan los contribuyentes, la manifestación frente a la administración tributaria, la forma como enfrentan los contribuyentes sus deberes y derechos.

Es la forma de ser de los contribuyentes frente al sistema tributario. La cultura tributaria es un proceso. Es el epílogo de un proceso.

Dicho proceso se inicia con la educación tributaria, continua con la generación de conciencia tributaria y termina en la cultura tributaria, es decir con la manifestación de una forma de vida frente al sistema tributario del país. No es fácil tener cultura tributaria, es más algunos países no logran tenerlo. La cultura tributaria es más manifiesta en el primer mundo (Ataliba 2000, pág. 125).

En nuestro medio la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria tiene un plan para la generación de cultura tributaria. Gran parte del plan ya se ha ejecutado, con no tan buenos resultados en la manifestación de los contribuyentes frente a los tributos. La SUNAT, tiene programas de educación tributaria con los alumnos de primaria y secundaria; también con docentes y grupos organizados de la sociedad. Pese a este esfuerzo no hay el efecto multiplicador en la población. Los contribuyentes siguen eludiendo y también evadiendo.

Según Saavedra (2013). La generación de cultura tributaria tiene una contrapartida, se ha determinado que los contribuyentes dejarían de eludir y evadir, si el Estado utilizara correctamente sus tributos. Frente a un Estado con visos de corrupción, la generación de cultura no avanza, se encuentra estancada.

La cultura tributaria es el corolario del desarrollo de conciencia ciudadana y tributaria en la población para el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Es sensibilizar a la población para que rechace la evasión y el contrabando. Es contribuir a la formación en valores ciudadanos. La cultura

tributaria, debe hacerse efectiva mediante la educación formal, con convenios con Ministerio de Educación para la inclusión de contenidos en los planes curriculares de los estudiantes de primaria, secundaria e incluso universitaria, cursos para docentes. Réplicas en los alumnos de inicial primaria y secundaria.

- **Buen Gobierno Corporativo**

El Buen Gobierno Corporativo: una clave para generar confianza en el mercado. Trabajar con altos estándares de transparencia no solo se obtienen resultados en una empresa, sino que fortalece las relaciones con sus grupos de interés. El índice del Buen Gobierno Corporativo reconoce el esfuerzo.

#### **2.2.1.7. Reglas Básicas del Planeamiento Tributario**

Saavedra (2013,pág. 61).. Estas reglas consisten en aplicar una secuencia lógica en la formulación del Planeamiento Tributario con base en el conocimiento del sector económico que opera la empresa, su situación actual y sus proyecciones futuras, previo análisis de las variables tributarias y financieras que afectan o son sensibles al desarrollo económico de la empresa y que necesariamente deberían ser las siguientes

- Determinación de políticas y fijación de objetivos que orienten al raciocinio de la empresa con relación a la reducción de los costos y contingencias fiscales, así como el establecimiento de niveles de imposición fiscal acordes a la realidad económica de la empresa.
- Determinación de acciones probables destinadas a alcanzar las políticas y objetivos empresariales, aprovechando las oportunidades y reduciendo las ineficiencias.

- Evaluación y selección de resultados en materia fiscal que coadyuven a que las políticas y objetivos antes mencionados puedan alcanzarle, teniendo en consideración que su implementación y ejecución es viable y no tendrá mayor costo en comparación con otros resultados.
- Evaluación continua de logros y objetivos en materia fiscal, para estar alerta y oportuna ante cualquier evidencia de cambio significativo en cualquiera de las variables de planificación fiscal.
- Presentación general de las cifras en valores absolutos y relativos de acuerdo a las necesidades de información de la empresa (Saavedra 2013,pág. 61).

#### **2.2.1.8. Efectos del planeamiento tributario**

Rivas (2000). El efecto principal del planeamiento tributario es que se evite la generación de una contingencia de carácter tributario. Es una labor preventiva que busca encontrar soluciones favorables a la empresa al menor costo tributario.

La gerencia debe estar consciente que los tributos inciden en la mayoría de las transacciones económicas. Así, por ejemplo, están presentes en las ventas, importaciones, ganancias, intereses ganados o de financiamiento, pago de dividendos, transferencias de un bien inmueble, venta de valores y hasta en los bienes o salarios en especies (Rivas 2000, pág 157).

#### **2.2.1.9. Motivación de la planificación tributaria**

El ejercicio de la planificación tributaria debe generar una guía básica de aquellos asuntos que deben controlarse y cumplirse frente a las autoridades reguladoras y fiscalizadoras.

Las guías deberían incluir asuntos a controlar, como:

- Actualización de registros contables.
- Control de las solicitudes de devolución de impuestos.
- Control de las retenciones y pagos del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado.
- Revisión del cumplimiento tributario de cada impuesto, por ciclo de transacciones y si fuera necesario por tipo de cuenta contable.

La guía al mismo tiempo debe incluir todas las reglas y políticas para identificar aquellos ingresos gravables y exentos, gastos deducibles y no deducibles de cuenta contable.

**Factores que hacen necesaria la planeación tributaria:**

Los permanentes cambios en la legislación tributaria, obligan a las compañías a analizar su impacto y buscar estrategias inmediatas para reducirlo.

- ❖ Presión a la gerencia de las compañías para el mejoramiento de los resultados.
- ❖ Cada las organizaciones día buscan reducir costos y mejorar la rentabilidad.

**El planeamiento tributario como herramienta de la tributación.**

El planeamiento tributario tiene por objetivo, precisamente, planificar la carga tributaria que soportará la empresa de forma tal que su impacto sea el menor posible, siempre dentro del marco legal, es decir, cumpliendo adecuadamente las leyes. Ello implica adoptar políticas adecuadas para cada caso en particular, producto de la toma de decisiones empresariales, basándose en el cumplimiento oportuno de los resultados tributarios de cada opción.

## **La planificación tributaria como una herramienta financiera**

La planificación tributaria es un instrumento tributario que permite a las empresas y organizaciones el mermar la cuantía incurrida por concepto de impuestos sin interferir en el desenvolvimiento diario de sus actividades y sin cometer ningún tipo de infracción y al mismo tiempo buscar cambiar los métodos tradicionalmente utilizados administrativamente por nuevos métodos más sofisticados que dan un panorama financiero mucho más amplio.

Es importante destacar que la planificación tributaria permite a las distintas empresas aplicar alternativas o estrategias que enmarcadas, en un ámbito legal proporcionen una distribución justa de su carga tributaria, sin dejar de cumplir su obligación al estado y de esta forma poder preservar su patrimonio para poder continuar con su funcionamiento económico, permaneciendo activa dentro del mercado competitivo; también es utilizada como parámetros para tomar decisiones, por lo que ayuda a reducir la crisis, da mejor uso a los recursos y define las prioridades:

- ❖ Permitir a las empresas disminuir su carga tributaria sin cometer infracciones y sin interferir en el desenvolvimiento cotidiano.
- ❖ Actualizar los métodos administrativos utilizados considerando el impacto tributario.
- ❖ Optimizar la coordinación de las estrategias para el cumplimiento de los objetivos financieros para mantener eficiencia y efectividad en el proceso.

Cuando no consideramos los impuestos en las diarias transacciones de las empresas, estamos sobre-estimando los ingresos y a su vez, sub-estimando los

egresos, dando a su vez el resultado de la sobre estimación de las utilidades; en este sentido, la necesidad de planificar surge de las siguientes circunstancias:

- ❖ Dar un aporte a la sociedad.
- ❖ Poder anticipar la cifra de impuesto a pagar.
- ❖ Sentido de responsabilidad social.

Al hablar de planificación tributaria como una herramienta y para que esta conduzca a la minimización de la carga impositiva del contribuyente, es indispensable el conocimiento de las distintas disciplinas no solo de rama tributaria que pueden ser utilizadas como herramientas alternativas, entre otras tenemos a las siguientes: el derecho, la economía, las finanzas, la administración, la ingeniería de procesos, además debido a la cambiante legislación tributaria y a las distintas variables que se utiliza es necesaria una buena dosis de ingenio por parte del planificador.

El planificador tributario además debe conocer sobre la actividad o empresa a la cual va a aplicar este proceso de planificación, instruyéndose sobre la misma o respaldándose de los otros departamentos operativos de la empresa o de los técnicos conocedores de la actividad propia del negocio.

### **Sistema tributario nacional**

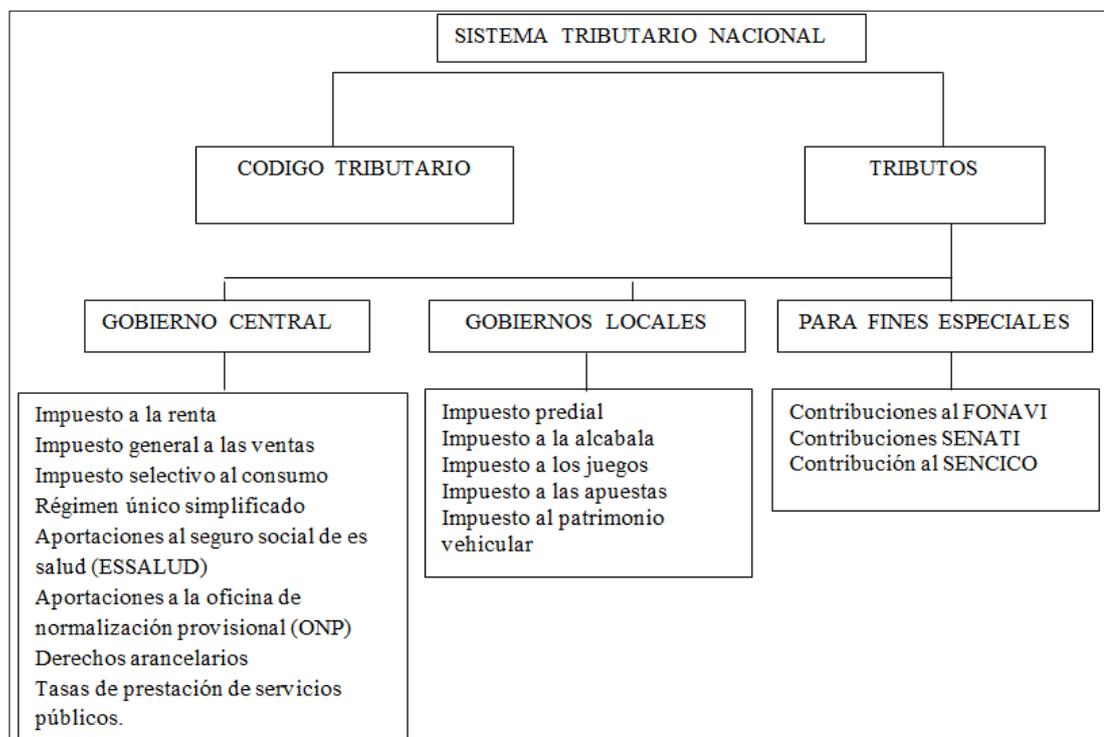
Constitución Política del Perú (1993). El sistema tributario nacional es el conjunto de tributos debidamente coordinados y coherentemente estructurados en su recaudación, a fin de no afectar más allá de lo estrictamente necesario y razonable a sus ciudadanos contribuyentes.

Un sistema tributario debe ocuparse no solo de los principios que rigen la recaudación tributaria sino también de los derechos de los contribuyentes y,

por último, de una regulación transparente del destino de la recaudación tributaria, aspecto que permite generar conciencia tributaria.

Las características fundamentales de un sistema tributario eficiente son:

- ❖ La suficiencia y la elasticidad, el estado debe combinar los impuestos dentro de un sistema de manera que en conjunto le reporte recursos necesarios para el tesoro público, los que se prevé en el presupuesto general.



Fuente: Planeamiento Tributario y la norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario (2012)  
Elaborado por: Bravo, J.

El sistema tributario debe estar organizado de tal manera que le permita al estado valerse de este en los casos no regulares en que se necesite aumentar sus ingresos; sin tener que cambiar la organización o crear nuevos impuestos.

## **Principios del sistema tributario peruano**

La constitución política del Perú de 1993 contiene diversos artículos de materia tributaria que se encuentra respaldado en los principios del sistema tributario peruano. Entre los cuales tenemos:

### **a. Principio de reserva de la ley. -**

Es un principio esencial de Estado moderno sobre la producción normativa en materia tributaria, según el que es necesaria una ley formal para el establecimiento de tributos contenida también en el D.S. 135-99-EF. TUO del C.T.

### **b. Principio de igualdad. -**

Consiste en que la carga tributaria debe ser igual para los contribuyentes que tienen iguales condiciones económicas. Se refiere en primera instancia al igual tratamiento que debe asegurar la ley tributaria, es una obligación impuesta y no establece distinciones arbitrarias en segundo lugar, se refiere al concepto de justicia, como Adam Smith (1776), al decir que los súbditos deben contribuir al sostenimiento del estado “En proporción a sus respectivas capacidades” la observación u omisión de esta máxima constituye “La igualdad o desigualdad de la imposición”.

Este principio supone la igualdad de todos los ciudadanos como sujetos de derechos y obligaciones frente a igualdad de situaciones.

### **c. Principio de no confiscatoriedad. -**

Cuando se analiza la política tributaria que rige el país, observamos que estamos bajo una política liberal en donde se establece como base el principio de propiedad.

Desde el momento que la constitución asegura la inviolabilidad de la propiedad privada, así como su libre uso, disposición y prohíbe la confiscación, es indudable que la tributación no puede alcanzar tal magnitud que por vía indirecta haga inaplicables tales garantías de aquí su fundamento de que los tributos no deben ser confiscatorios, es decir el principio de que los tributos no pueden a base ver una parte sustancial de la propiedad o de la renta.

### **2.2.2. RENTABILIDAD EMPRESARIAL**

(Gonzales J., Hernandez M. & Rodriguez T., 2000). El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo este uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos.

(Gonzales J., Hernandez M. & Rodriguez T., 2000). El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo este uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos.

(Gonzales J., Hernandez M. & Rodriguez T., 2000, pág. 77).

Según Gitman Lawrence, J. (2008). La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (Gitman Lawrence, J. 2008, pág. 157).

Siguiendo a Gitman Lawrence, J. (2008). Fundamentos de Administración Financiera, desde el punto de vista de la Administración Financiera, “la rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. (Gitman Lawrence, J. 2008, pág 103).

La importancia de esta medida radica en que para que una empresa sobreviva es necesario producir utilidades. Por lo tanto, la rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo, si una empresa quiere aumentar su rentabilidad debe también aumentar el riesgo y, al contrario, si quiere disminuir el riesgo, debe disminuir la rentabilidad...”

Baca, G. (2010). Dice que la rentabilidad es la tasa mínima de ganancia que una persona o institución tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una empresa o proyecto...” (Baca, G. 2010, pág. 58).

Según Gultinan, J. & Gordon, P. (2011). Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. (Gultinan, J. & Gordon, P. 2011, pág., 89).

Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

### **La rentabilidad en el análisis contable para los profesionales**

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para los profesores la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad

### **Análisis de la rentabilidad**

Según Sánchez, J. (2012), dice que el análisis de la solvencia, es entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.

El análisis de la estructura financiera de la empresa tiene la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma. Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa (Sánchez, J. 2012, pág. 48)

### **Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial**

Interpretando a Sánchez, J. (2012), El estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

- Un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados

en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa; y

- Un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario (Sánchez, J. 2012, pág 97)

### **Rentabilidad económica**

Interpretando a Sánchez, J. (2012), la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

### **Cálculo de la Rentabilidad Económica**

Según Sánchez, J. (2012), un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

Otros conceptos de resultado que habitualmente se enfrentan al Activo total para determinar la rentabilidad económica serían los siguientes:

- Resultado después de impuestos + Gastos financieros  $(1-t)$ , siendo  $t$  el tipo medio impositivo: se utiliza el resultado después de impuestos y antes de gastos financieros netos bajo la justificación de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio y como tal supone una partida negativa a efectos de medir la renta o beneficio; y, por otra parte, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.
- Resultado de las actividades ordinarias + Gastos financieros: en este caso se prescinde de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, pretendiendo así calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa. (Sánchez, J. 2012,pág. 111-112),

### **Otras formulaciones de la rentabilidad económica**

Según Sánchez, J. (2012), la rentabilidad económica, pretende obtener el rendimiento de los activos financiados con recursos con coste para que cobre verdadero significado la comparación entre el rendimiento de esos activos y el coste medio de los recursos necesarios para financiarlos. Ha sido utilizada, entre otros autores, por la Central de Balances del Banco de España hasta su informe de 1997 con la denominación de rentabilidad del activo neto (Sánchez, J. 2012, pág 115)

### **Recursos Financieros**

(Anzil, 2009,pág. 118). Son los recursos, propios y ajenos, de carácter económico y monetario que la empresa requiere para el desarrollo de sus actividades; Recursos financieros propios (dinero en efectivo, aportaciones de los socios, utilidades), recursos financieros ajenos (prestamos de acreedores y proveedores, créditos bancarios y emisión de valores.

Todos los recursos tienen gran importancia para el logro de objetivos del adecuado manejo de los mismos y del éxito de la empresa.

### **Elementos de los Recursos Financieros**

- a) Políticos: pues cada operación financiera supone la elección a priori de fines y medios para realizarla.
- b) Económicos: pues los medios usados son siempre de naturaleza económica. c) Jurídicos: ya que cada una de las operaciones financieras del estado están reguladas por normas y principios del derecho público.
- d) Sociales: todas las operaciones financieras tienden a la satisfacción de las necesidades públicas.
- e) Administrativas: lo relacionado con la parte técnica o funcional de cada operación.

### **Fines de Recursos Financieros**

- a) **Fines fiscales:** se materializan con la obtención de recursos con los cuales se efectúan los gastos que atenderán a las necesidades públicas.
- b) **Fines extra fiscales:** son aquellos que procuran atender el interés público en forma directa. Ello se logra materializando a través de la actividad del estado una intervención en las distintas actividades desarrolladas por la comunidad. Tal intervención se lleva a cabo no solo mediante la política de gastos públicos sino también por medio de recursos públicos, por ejemplo, aplicando elevados impuestos al consumo de bebidas alcohólicas. En tales circunstancias, el estado no procura la obtención de recursos, sino directamente atender el interés público, o sea reducir el consumo de tales bebidas o su venta.

c) **Fines mixtos:** Participan de las características de los dos anteriores. Se manifiesta, por ejemplo, cuando se trata de un impuesto que no solo se aplica para lograr medios financieros, sino además para atender directamente el interés público mediante exenciones o deducciones para determinados grupos sociales o la aplicación de alícuotas más elevadas a otra categoría.

### **Los pasivos**

Recogen las obligaciones actuales surgidas como consecuencias de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Dentro de los pasivos se diferencia entre: el pasivo no corriente y el pasivo corriente.

### **El patrimonio neto**

Se constituye por la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos. Incluye las aportaciones de los socios, así como los resultados acumulados u otras variaciones que se afectan.

## **PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS**

### **a. Estado de Situación Financiera**

Muestra la posición de la empresa a una fecha determinada considerando las fuentes de donde se han originado los fondos, los cuales han servido para financiar las inversiones. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero.

### **b. Estados de Resultados integrales**

Conocido como el estado de ganancias y pérdidas, muestra como la situación económica de la gestión de la empresa, presenta los resultados de las operaciones de negocios durante un periodo determinado, es como un resumen de los ingresos que se ha generado y los gastos en que ha incurrido la empresa en un periodo específico.

### **c. Estados de Cambio en el Patrimonio Neto**

Muestra los efectos en los cambios de efectivo en un periodo determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento.

Estado de flujo de efectivo

Muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas del patrimonio, durante un periodo específico

### **d. Notas a los estados Financieros**

Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas.

## **RAZONES FINANCIERAS**

Según (Sánchez 2012,pág 124). Además de los índices que permiten examinar la relación de cada rubro con los valores totales (activos o ventas), existen combinaciones que ofrecen una visión más detallada y analítica de la empresa. Uno de los instrumentos que más se ha utilizado en el mundo de los negocios, es el análisis de las razones financieras.

Fundamentadas en este sencillo instrumento, se toman hoy en día muchas decisiones. Una razón financiera es la proporción o cociente entre dos categorías económicas expresadas y registradas en los estados financieros básicos, para obtener rápidamente información de gran utilidad y contenido en la toma de decisiones.

Esta información permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, los banqueros, los asesores, los capacitadores, el gobierno, etc.

Las razones financieras se han dividido en cuatro tipos para medir diversas situaciones que son de gran importancia en la vida económica de la empresa.

Estas son:

- a) Razones de liquidez. - miden la capacidad de pago que tiene la empresa.
- b) Razones de actividad. - miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo.
- c) Razones de endeudamiento o apalancamiento. - muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio.
- d) Razones de rentabilidad. - miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa.

### **Las razones de rentabilidad**

Según (Sánchez 2012,pág 126). Estas razones miden el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Estos indicadores son de mucho uso, puesto que proporcionan orientaciones

importantes para dueños, banqueros y asesores, ya que relacionan directamente la capacidad de generar fondos en la operación de corto plazo de la empresa.

Todos los indicadores están diseñados para evaluar si la utilidad que se produce en cada período es suficiente y razonable, como condición necesaria para que el negocio siga marchando.

Cuando estos indicadores reflejen cifras negativas, estarán representando la etapa de des acumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, si se quiere seguir manteniendo el negocio.

Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que se estudian aquí son:

$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS TOTALES (ROA)} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$
$\text{MARGEN NETO SOBRE VENTAS (ROS)} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$

Fuente: Análisis de Rentabilidad de la Empresa (2012).  
Elaborado por: Sánchez, J.

### **Rendimiento sobre el patrimonio**

Esta razón se obtiene dividiendo las utilidades entre el patrimonio neto. Es una cierta medida de la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$\text{RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$
--

Fuente: Análisis de Rentabilidad de la Empresa (2012).  
Elaborado por: Sánchez, J.

### **Rendimiento sobre la inversión**

Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para determinar a la afectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles.

Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN (ROI) =} \\ \text{UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL}$$

Fuente: Análisis de Rentabilidad de la Empresa (2012).  
Elaborado por: Sánchez, J.

### **Estructura económica - financiera en la empresa**

En el activo del balance general se recogen todas las inversiones que ha ido realizando la empresa a lo largo de su vida. En el pasivo se reflejan las fuentes de financiación que han servido para realizar las inversiones.

Por tanto, el valor del activo total es igual al del total del pasivo y patrimonio neto. La composición del activo determina la estructura económica de la empresa, la del pasivo, conforma su estructura financiera, y el conjunto representa la estructura económica financiera de la empresa.

### **Mediación de creación de valor económico en la empresa:**

El objetivo de un proceso de medición de valor económico en la empresa es:

- a) Asegurar que la utilidad o riqueza generada en la empresa es lo suficientemente grande para cubrir el costo de todas las fuentes de financiamiento de los recursos invertidos en el negocio.
- b) Dotar de un medidor a la alta dirección, a la alta gerencia y a todos los niveles de la organización para asegurar que todas las áreas y unidades de negocio ayudan a creación de valor de la empresa.
- c) Apoyar al desarrollo de esquemas de compensación ejecutiva, donde se busca ligar el bono de los ejecutivos con el desempeño de la empresa. En otras palabras, se busca que la zanahoria del ejecutivo sea exactamente aquello que le interesa al accionista, es decir la creación de valor en la empresa que debe llevar al incremento en el precio de la acción.

### **Formas de incrementar la utilidad económica**

De acuerdo a (Sánchez 2012, pág 134), se puede decir que hay cinco grandes estrategias para tratar de incrementar la utilidad económica de la empresa.

<b>ESTRATEGIA</b>	<b>COMENTARIOS</b>
1. Incrementar la utilidad neta de operación después de impuestos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Incrementar las ventas</li> <li>- Reducir los costos</li> <li>- Reducir los gastos.</li> </ul>
2. Incrementar la utilidad neta de operación después de impuestos más que el costo financiero de nuevas inversiones en activo.	Estudiar bien las inversiones que se piensan hacer para asegurarse que realmente son rentables.
3. Reducir el costo de capital empleado eliminando activos no productivos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reducir capital de trabajo (inventario y cartera).</li> <li>- Deshacerse de activo fijo improductivo.</li> </ul>
4. Reducir el costo de capital.	Revisar el uso de fuentes de financiamiento y la estructura de capital.

Fuente: Análisis de Rentabilidad de la Empresa (2012).  
Elaborado por: Sánchez, J.

### **Análisis de estados financieros**

Los estados financieros básicos proporcionan gran parte de la información que necesitan los usuarios para tomar decisiones económicas acerca de las empresas. Ilustraremos como se realiza un análisis completo de los estados financieros integrados, medidas analíticas diferentes.

La idea consiste en expresar los rubros del balance general y del estado de ganancias y pérdidas en términos porcentuales, referidos a los activos totales o a las ventas totales, el primer caso (el análisis vertical) y encontrar los porcentajes de crecimiento de cada rubro, de un periodo a otro, en el segundo caso (el análisis horizontal), con lo cual el analista puede interpretar la información presentada por los estados financieros.

### **Técnicas de análisis de estados financieros**

Consiste en evaluar el desempeño de una empresa en el contexto de sus metas y estrategias declaradas, sobre la base de sus rendimientos actuales y pasados, para poder determinar su consistencia futura. Las técnicas utilizadas por el análisis financiero, básicamente son:

- a). El análisis horizontal
- b). El análisis vertical
- c). El análisis de razones (Ratios financieros)

### **Análisis horizontal**

Es una técnica que consiste en hallar la variación en términos homogéneos, de las diferentes cuentas del balance y el estado de resultados, periodo a periodo, tomando como base de comparación en cada caso, el año anterior.

### **Análisis vertical**

Permite establecer la importancia relativa de cada uno de los componentes del balance y el estado de resultados respecto a sus totales.

### **FLUJO DE CAJA**

Es la acumulación de activos líquidos en un tiempo determinado. Por tanto, sirve como un indicador de la liquidez de la empresa, es decir de su capacidad de generar efectivo.

Según el Plan General Contable, el flujo de caja se analiza mediante el llamado Estado del Flujo de Caja. Provee información sobre los ingresos y salidas de efectivo en un cierto espacio de tiempo.

Conocer el flujo de caja de una empresa ayuda a los inversionistas, administradores y acreedores entre otros:

Evaluar la capacidad de la empresa de generar flujos de efectivo positivos.

Evaluar la capacidad de la empresa de cumplir con obligaciones adquiridas.

Facilitar la determinación de necesidades de financiación.

Facilitar la gestión interna del control presupuestario del efectivo de la empresa. Ortiz (2011, pag.65)

### **Pronostico financiero**

(Flores, F., 2013, pág. 208) Es el conjunto de procedimientos que implican la proyección de diferentes variables como ventas, costos, gastos u activos tomando como base diferentes estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, para posteriormente decidir cómo serán satisfechos los requerimientos financieros pronosticados,

### **2.3. MARCO LEGAL**

Para la elaboración de esta investigación se emplearon las siguientes normas legales que se detallan a continuación:

- La Norma VIII del título preliminar del Código Tributario: Interpretación de normas tributarias El texto de la Norma. Artículo 3° del Decreto Legislativo N° 1121, el cual está vigente a partir del 18 de julio de 2012.
- La Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario: Calificación, Elusión de Normas Tributarias y Simulación. Decreto Legislativo N° 1121, de fecha 18 de julio de 2012.
- La Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento. Artículo 118°, acápite (i) del inciso b) las actividades calificadas como contratos de construcción se remite a las normas del Impuesto General a las Ventas.
- Artículo 3° de la Ley del Impuesto General a las Ventas. Inciso d) define por Construcción a las actividades clasificadas como construcción en la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) de las Naciones Unidas”. Asimismo, el inciso f) de dicha Ley define por Contrato de construcción: aquel por el que se acuerda la realización de las actividades señaladas en el inciso d).

- La NIC 11 Contratos de Construcción en su párrafo 22 establece la forma como deben ser reconocidos los ingresos y gastos del contrato, señalando que cuando el resultado de un contrato de construcción pueda ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos en el ejercicio en que se incurren, teniendo en cuenta el grado de realización de la obra.
- Decreto Supremo N° 403-2016-EF.
- Ley N° 30309 promueve la investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica.
- Reglamento del Decreto Legislativo N° 1269 que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta
- Decreto Supremo N° 133-2013-EF, Texto Único Ordenado del Código Tributario, publicado el 22 de junio del 2013.
- Ley General de Sociedades – Ley N°26887, fecha de publicación 05 de diciembre de 1997.
- Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa (Promulgada el 3 de Julio del 2003).
- Impuesto General a las Ventas DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF.
- Impuesto a la Renta- Decreto Supremo N° 179-2004-EF, publicado el 08 de diciembre del 2004.

#### **2.4. MARCO CONCEPTUAL**

**Actos ilegales:** Se refieren a infracciones a las leyes o reglamentos gubernamentales cometidas por las entidades. Los actos ilegales son atribuibles a la entidad cuyos estados financieros son objeto de auditoría, o actos

cometidos por la gerencia o los empleados que la representan. (Villanueva, 2013, pág. 57).

**Administración Tributaria:** Término que se emplea para mencionar a los órganos estatales encargado de la administración de tributos, dotados de facultades legales de recaudación, fiscalización y otras. En el caso de los tributos de alcance nacional, cuando se menciona aquel término se entiende que se está haciendo referencia a la SUNAT.

[http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html),

Recuperado el 30.06.2017

**Ahorro tributario:** El importe de los impuestos directos de renta y complementario que dejan de cancelarse por el uso de deducciones de partidas que causan ahorro interno, tales como depreciación, amortización y agotamiento, o que provienen de la financiación de activos a corto y largo plazo. (Bravo 2012, pág 81).

**Apalancamiento:** Es la relación entre crédito y capital propio invertido en una operación financiera. A mayor crédito, mayor apalancamiento y menor inversión de capital propio. Al reducir el capital inicial que es necesario aportar, se produce un aumento de la rentabilidad obtenida. El incremento del apalancamiento también aumenta los riesgos de la operación, dado que provoca menor flexibilidad o mayor exposición a la insolvencia o incapacidad de atender los pagos. (Krugman, 2009, pág 48)

**Análisis FODA:** También conocido como análisis DAFO o DOFA, es una herramienta de estudio de la situación de una empresa o un proyecto, analizando sus características internas (Debilidades y Fortalezas) y su situación externa (Amenazas y Oportunidades) en una matriz cuadrada. (Casanovas 2009, pág. 57).

**Asociatividad empresarial:** Un mecanismo de cooperación entre empresas pequeñas y medianas, en donde cada empresa participante, manteniendo su independencia jurídica y autonomía gerencial, decide voluntariamente participar en un esfuerzo conjunto con los otros participantes para la búsqueda de un objetivo común. (Sánchez 2012, pág. 77).

**Bancarización – empresas:** Este concepto se asocia como una medida que permita que todas las operaciones económicas tengan un mismo nivel de control y que el Estado pueda ejercer sus labores de fiscalización que le corresponda, contra la evasión tributaria y cualquier otra mala práctica que vaya en contra de la formalización de la economía del país. (Sánchez 2012, pág. 78).

**Ciclo de efectivo:** “El ciclo de efectivo depende del ciclo de inventario, de cuentas por cobrar y de cuentas por pagar. Si crecen los ciclos de inventario y cuentas por cobrar aumenta el ciclo de efectivo y disminuye si la empresa puede diferir el pago de las cuentas por pagar”. (Contreras, 2009, pág. 89).

**Ciclo operativo:** (Contreras, 2009, pág. 89). El ciclo operativo es el periodo desde que se adquieren los inventarios, se venden y se cobra el efectivo. El

ciclo de efectivo es el periodo desde el momento en que se paga el inventario hasta que se cobra la venta.

**Contingencia Tributaria:** El término contingencia tributaria es utilizado comúnmente en el argot contable, para hacer alusión a los riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de normas tributarias, riesgo de carácter fiscal, importe de la obligación tributaria adicional en que puede incurrir una empresa o un particular como consecuencia de una aplicación inadecuada de la normativa tributaria. (Disponible en: <https://debitoor.es/glosario/definicion-elusion-fiscal>, Recuperado el 30/06/2017)

**Contribuyente:** Es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. (Disponible en: [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien.html), Recuperado el 30/06/2017).

**Costo:** El costo se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en gasto cuando “rinde sus beneficios” en el futuro. Por consiguiente, una cuenta de costo es una cuenta de activo. (Hernández 2002, pág. 92)

**Crédito fiscal del IGV:** Es el monto del impuesto, consignado en un comprobante de pago emitido por la compra de un bien o servicio, y que puede descontarse al momento de determinar el impuesto a pagar, siempre y cuando se cumplan determinados requisitos fijados en las normas del Impuesto general a las Ventas y normas conexas.

[http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html), Recuperado el 30.06.2017

**Débito fiscal del IGV:** Es el monto del Impuesto General las Ventas que resulta de aplicar la tasa o alícuota del IGV al valor venta sumado de todos los bienes y servicios, gravados con el citado impuesto, vendidos dentro de un período mensual por un contribuyente determinado. (Disponible en: [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html), Recuperado el 30/06/2017).

**Elusión tributaria:** Utilización de determinados medios por el deudor tributario con el objeto de reducir su carga tributaria sin transgredir la ley tributaria ni desnaturalizarla. (Disponible en: <https://debitoor.es/glosario/definicion-elusion-fiscal>, Recuperado el 30/06/2017).

**Estados Financieros:** Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período. (Gómez 2001, pág. 151)

**Evasión tributaria:** Es una figura jurídica que consiste en no pagar de forma consciente y voluntaria algún impuesto establecido por la ley. Esta acción por la que el causante infringe la ley realizando el impago puede tener graves consecuencias para la persona. (Disponible en: <https://debitoor.es/glosario/definicion-elusion-fiscal>, Recuperado el 30/06/2017)

**Exoneraciones:** Son técnicas de desgravación por las cuales se busca evitar el nacimiento de la obligación tributaria, que se caracteriza por su temporalidad. No son permanentes, porque tienen un tiempo de vigencia, por lo general, el plazo de duración del beneficio está señalado en la norma que lo otorga. (Barrón 2011, pág. 49).

**Flujo de caja:** El presupuesto de flujo de caja es una herramienta fundamental en la planificación financiera a corto plazo, ya que este permite registrar las proyecciones de entradas y salidas de efectivo y el resultado estimado de superávit o déficit en los flujos.

El flujo de caja nos indica cuanto financiamiento se necesita obtener para hacerle frente a las operaciones planificadas. (Contreras 2009, pág. 164).

**Gasto:** El gasto se define como un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo que “ha rendido ya su beneficio”. Para fines de la contabilidad administrativa, estos términos no se definen con tal rigidez, pues “a veces se utilizan para significar un activo y en otras ocasiones un gasto.” (Hernández 2002, pág. 38)

**Gestión Financiera:** La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa. (Sánchez 2012, pág. 94).

**Impuesto:** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta.

[http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html), Recuperado el 30.06.2017

**Incentivos Tributarios:** (Barrón, 2011, pág., 55). Son reducciones a la base imponible del tributo, otorgada con el propósito de incentivar a determinados sectores económicos o actividades, e inclusive aquellos subsidios que otorga el Estado a determinados sujetos.

**Incidencia:** Cosa que se produce en el transcurso de un asunto, un relato, etc., y que repercute en él alterándolo o interrumpiéndolo.

[http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien de.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien de.html), Recuperado el 30.06.2017

**Infracción tributaria:** Toda acción u omisión que implique violación de las normas tributarias, siempre que se encuentren tipificada como tal en el código tributario o en otras leyes o normas de rango similar. (Sánchez, 2012, pág. 105).

**Obligación Tributaria:** La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. (Bravo, 2012, pág. 89)

**Planeamiento tributario:** La planificación tributaria es una labor preventiva que busca encontrar soluciones favorables a la empresa al menor costo tributario, evitando una mayor carga fiscal. (Bravo, 2012, pág. 125).

**Planificación:** (Contreras, 2009, pág. 58). “la planificación de corto plazo nos permite determinar los excedentes o déficit de tesorería previstos según los estados financieros...”

**Prevención:** (Porto & Gardey, 2010, pág. 127). Es la acción y efecto de prevenir (preparar con antelación lo necesario para un fin, anticiparse a una dificultad, prever un daño, avisar a alguien de algo).

**Pronóstico financiero:** Se define con esta expresión a la acción de emitir un enunciado sobre lo que es probable que ocurra en el futuro, en el campo de las finanzas, basándose en análisis y en consideraciones de juicio. (Sánchez, 2012, pág. 126).

**Recursos económicos:** (Porto & Gardey, 2010, pág. 69). Son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de una empresa.

**Recursos Financieros:** Son el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez. (Anzil, 2009, pág. 49).

**Renta Bruta:** Está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

**Renta neta:** La renta neta de tercera categoría se obtiene luego de su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la ley del impuesto a la renta. (Disponible en: <https://debitoor.es/>, Recuperado el 30/06/2017)

**Riesgo Financiero:** Es la probabilidad de un evento adverso y sus consecuencias. El riesgo financiero se refiere a la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para una organización. (Cajas, 2011).

**Toma de decisiones estratégicas:** la toma de decisiones es fundamental para el organismo la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas. (Kast, 1979, pág. 78).

Por su parte Weston (2006) plantea que la planificación financiera implica la elaboración de proyecciones de ventas, ingresos y activos tomando como base estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, así como la determinación de los recursos que se necesitan para lograr estas proyecciones. (Weston 2006, pág 124)

**UIT:** Unidad Impositiva Tributaria - Es un valor de referencia que puede ser utilizado en las normas tributarias, a fin de mantener en los mismos términos de poder adquisitivo las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos monetarios de los tributos que considere conveniente el legislador. (Disponible en: [www.sunat.gob.pe/](http://www.sunat.gob.pe/), Recuperado el 30/06/2017).

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1. TIPIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo de la presente investigación fue de carácter aplicativo, pues basándose en los fundamentos teóricos se determinó en qué medida el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016, para lo cual se realizó el análisis documental y la opinión del Administrador, Contador, Gerente y trabajadores técnicos como factor de medición.

El nivel de la investigación fue **correlacional** descriptivo porque permitió afirmar en qué medida la variación de la variable independiente afectó en la variable dependiente, **transversal** porque su estudio se realizó en un periodo de tiempo; el diseño de la presente investigación fue no **experimental** porque no manipulamos las variables, la estudiamos tal como se presentan en la realidad.

**3.1.1 Tipo de investigación:** Por la aplicación de la investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación APLICADA, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información. Por el enfoque de la investigación, el presente estudio reúne características principales para ser denominada como una investigación CUALITATIVA, porque se realiza a partir de la recopilación y análisis de datos cualitativos sobre variables

previamente definidas en sus relaciones, entre sus características están: deductiva, particularista, suele medir y controlar todo lo posible, datos sólidos y repetibles, predomina la objetividad. Por el diseño de la investigación, el presente estudio reúne características principales para ser denominada como DESCRIPTIVA, porque nos permite especificar las propiedades, características y los perfiles de las personas, grupos, comunidad, procesos del fenómeno del estudio que se someta a un análisis, también nos va permitir conocer las características más relevantes del problema, detallando deficiencias existentes en la aplicación del planeamiento tributario con la cual se pretende dar recomendaciones con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.

Según su Carácter es Correlacional, porque tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

Según el alcance temporal es transversal, porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único es decir en el año 2016, en el cual se describirán las variables, se analizarán su incidencia e interrelación.

### **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

#### **Población**

La población motivo de estudio está definido por la totalidad de 09 trabajadores que están conformados de la siguiente manera: 02 Contadores Públicos, 02 bachilleres en contabilidad, 01 ingeniero civil, 01 ingeniero agrícola, 01 economista, 01 administrador, 01 Gerente General, de la Empresa YAEV S.A.C.; registrados formalmente.

Cargos designados:

- 01 profesional en contabilidad encargado de realizar las facturaciones de las ventas y del alquiler de las maquinarias; así mismo se encarga del control del almacén.
- 01 ingeniero civil especialista en la elaboración de perfiles y expedientes técnicos.
- 01 ingeniero agrícola especialista en obras de irrigación y proyectos agrícolas.
- 01 economista, elaboración de perfiles y expedientes técnicos.
- 02 bachilleres en contabilidad encargados en realizar los registros contables en el sistema CONCAR y efectuar las declaraciones mensuales en el PDT 0621 y el PDT PLAME.
- 01 Contador Público Colegiado Certificado.
- 01 Administrador.
- 01 Gerente General.

## DIRECTORIO DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

<b>CÓDIGO</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>
001	ESPINOZA VEGA YOEL	GERENTE GENERAL
002	OLORTEGUI MELGAREJO WILIAMS	CONTADOR GENERAL
003	SILO DIAZ VERONICA ALICIA	ADMINISTRADOR
004	JARA MARTEL CAROLINA	CONTADOR AUXILIAR
005	GALIANO CABRERA NELLY	BACH. CONTABILIDAD
006	ORTIZ BRAVO MELINA	BACH. CONTABILIDAD
007	CADILLO ROSAS ROSA	ECONOMISTA
008	ARANDA VERAMENDI YURI	ING. CIVIL
009	BAYONA ANTUNEZ REMO	ING. AGRICOLA

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Autores.

### **Grupo de Estudio**

Debido a que la población es pequeña no es necesario realizar un cálculo de la muestra, se trabajará con el 100%, ya que la población se puede estudiar en su conjunto.

La muestra es de 09 personas, la cual coinciden con el número de elementos establecidos en la población. Es decir, el tamaño de la muestra corresponde a la misma cantidad de personas de la empresa YAEV S.A.C.

### 3.3. VARIABLES DE ESTUDIO

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente (V.I.) X= Planeamiento Tributario	Diagnóstico Tributario	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Control de gastos operativos</li> <li>· Consignación adecuada de gastos</li> </ul>
	Pronósticos Financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Estados financieros</li> <li>· Flujo de caja</li> </ul>
Variable Dependiente (V.D.) Y= Rentabilidad Empresarial	Obligaciones Tributarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Calculo correcto de los impuestos</li> <li>· Prevención</li> <li>· Exigibilidad</li> </ul>
	Flujo de Caja	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Ratio de Prueba Acida</li> <li>· Ciclo de flujo de efectivo</li> </ul>
	Toma de Decisiones Estratégicas	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Cadena de valor</li> <li>· Planificación empresarial</li> </ul>
	Recursos Financieros	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Evaluación de recursos económicos y financieros.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia.  
Elaborado por: Autores.

### 3.4. FORMULACIÓN DE LAS VARIABLES

$$Y = f(X)$$

**Donde:**

X: Planeamiento Tributario

Y: Rentabilidad Empresarial

### **3.5. TECNICAS, INSTRUMENTOS Y FUENTES DE RECOLECCION DE DATOS.**

#### **TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

Se emplearon las siguientes técnicas:

- ✓ Revisión documentaria: revisión de libros, normas, tesis, informes y/o documentación fuente relacionados al tema de estudio.
- ✓ Observación directa: para el planteamiento del problema se realizó un diagnóstico previo y observar las operaciones de la empresa.
- ✓ Entrevista: aplicada a los trabajadores administrativos de la empresa.
- ✓ Encuesta: adaptado de acuerdo a la entrevista realizada.
- ✓ Análisis Documental: Se utilizó los estados financieros del ejercicio 2016 y los reportes de las declaraciones mensuales de IGV y renta para determinar en qué medida el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

#### **INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

- ✓ Cuestionario: Se utilizó un cuestionario, recurriendo como informantes a los trabajadores administrativos de la empresa YAEV S.A.C., del Distrito de Huaraz periodo 2016.

#### **FUENTE DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

La fuente de recolección de datos que se utilizaran en el presente trabajo de investigación son los siguientes:

- Trabajadores.
- Estados financieros de la Empresa YAEV S.A.C., del periodo 2016.

### **3.6. PROCEDIMIENTO DE TRATAMIENTO DE DATOS**

Una vez aplicada los instrumentos de recolección de datos, se procedió a crear una base de datos en el programa MS Excel, de tal manera que se generó información en función a los objetivos propuesto.

### **3.7. TECNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS**

La información obtenida de la aplicación de técnicas e instrumentos antes indicados, recurriendo al Gerente, Administrador, Contador y trabajadores de la Empresa YAEV S.A.C., los cuáles fueron procesados mediante el Software estadístico SPSS con la finalidad de clasificar, ordenar y codificar los datos.

### **3.8. FORMA DE ANÁLISIS DE LAS INFORMACIONES.**

De acuerdo a la hipótesis planteada, para la contratación se aplicó la prueba Chi cuadrada, el cual nos permitió determinar el grado de asociación de las variables dependiente e independiente porque las variables son categóricas.

Finalmente, se realizó una aplicación del planeamiento tributario al periodo 2016; comparando de esta manera los cambios más significativos que se generaron al aplicar un planeamiento, de manera que permitió evidenciar la incidencia positiva del Planeamiento Tributario en la empresa en estudio.

Para las encuestas las opciones de respuesta contenidas fueron asignadas los siguientes valores de cuantificación para su tabulación:

0 = Totalmente en desacuerdo. 3 = De acuerdo.

1 = Desacuerdo. 4 = Totalmente de acuerdo.

2 = Indiferente.

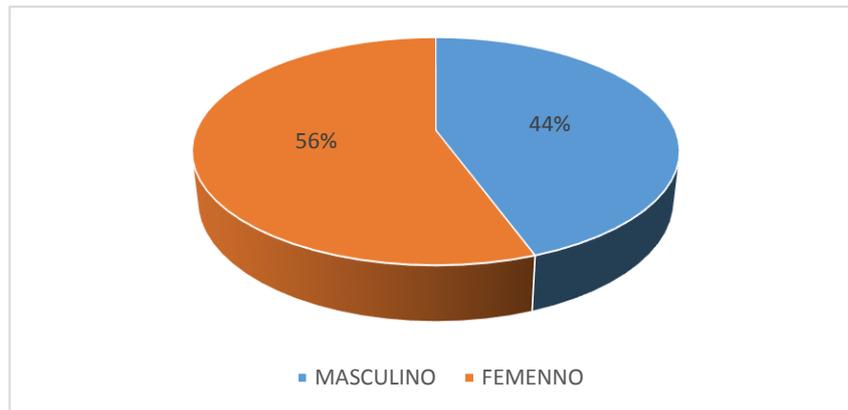
Considerando la tabla de valoración de las respuestas, se determinó la frecuencia de respuestas de cada una de las valoraciones que corresponde a un determinado indicador. Luego dividir entre el número total de encuestados encontrando la frecuencia porcentual.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS

#### 4.1. PRESENTACIÓN DE DATOS GENERALES

Gráfico N° 01 Genero

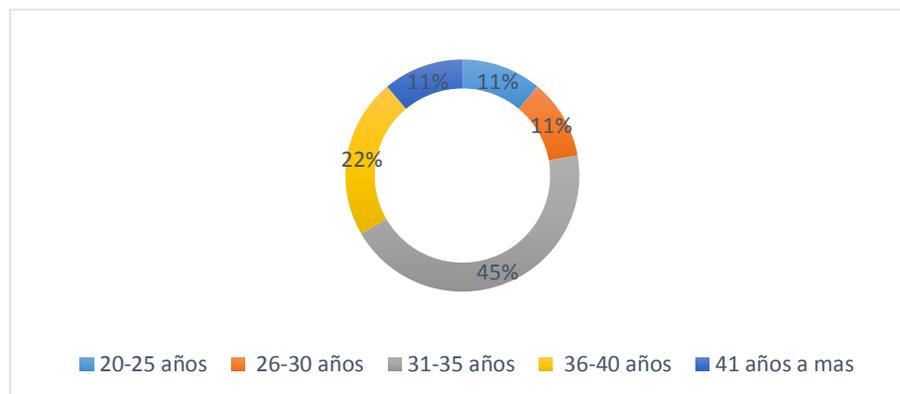


**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

**Elaborado por:** Autores de la tesis.

**INTERPRETACIÓN:** Según el Género de los trabajadores encuestados de la empresa YAEV S.A.C., el 56% (5) de género femenino, el otro 44% (4) son de género masculino.

Gráfico N° 02 Edad

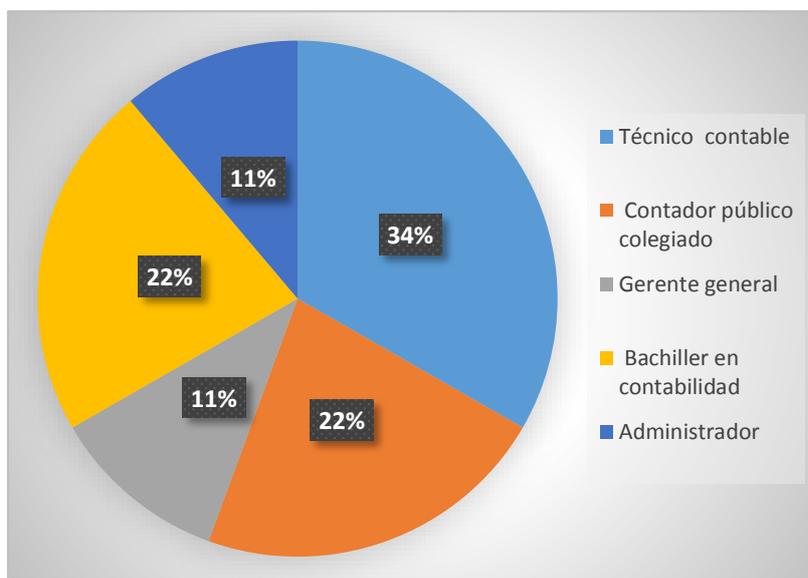


**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

**Elaborado por:** Autores de la tesis.

**INTERPRETACIÓN:** Según la edad de los trabajadores encuestados de la empresa YAEV S.A.C., el 11% (1) se encuentra entre los 22 a 25 años de edad, el 11% (1) entre los 26 a 30 años de edad, el 45% (4) entre los 31 a 35 años de edad, el 22 % (2) entre los 36 a 40 años de edad y finalmente el 11% (1) de 41 años a más de edad.

**Gráfico N° 03 Cargo en la empresa**



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

**Elaborado por:** Autores de la tesis.

**INTERPRETACIÓN:** Según el Cargo que ocupan los trabajadores encuestados de la empresa YAEV S.A.C., 34 % (3) son técnicos en contabilidad, 22 % (2) son bachiller en contabilidad, 22% (2) son contadores públicos, 11 % (1) el gerente general y el otro 11 %(1) el administrador.

### Gráfico N° 04 Grado de instrucción



**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
**Elaborado por:** Autores de la tesis.

**INTERPRETACIÓN:** Según el Grado de instrucción los trabajadores encuestados de la empresa YAEV S.A.C., 89 % (8) son profesionales con universidad completa, y el otro 11 % (1) con estudio de maestría

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

**Tabla N° 01:** ¿Se cumple oportunamente con todas las obligaciones tributarias?

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	3	33.30%	33.30%	33.30%
De acuerdo	4	44.40%	44.40%	77.80%
Valido Totalmente de acuerdo	2	22.20%	22.20%	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100.00%</b>		

**Fuente:** Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
**Elaborado por:** Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% manifestó que es indiferente, el 44.4% manifestó que están de acuerdo en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el 22.2 % está totalmente de acuerdo; lo que significa que los directivos de las empresas y parte contable cumplen de manera oportuna con las obligaciones tributarias.

**Tabla N° 02: ¿Se constata que el responsable de la declaración de las obligaciones tributarias lo realiza en el plazo correspondiente?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
VALIDO	Indiferente	3	33.30%	33.30%
	De acuerdo	4	44.40%	77.80%
	Totalmente de acuerdo	2	22.20%	100.00%
	TOTAL	9	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% manifestó que es indiferente, el 44.4% manifestó que están de acuerdo que las declaraciones de las obligaciones tributarias se realizan en el plazo correspondiente y el 22.2 % está totalmente de acuerdo; lo que significa que los responsables de realizar las declaraciones tributarias lo realizan en el plazo establecido.

**Tabla N° 03: ¿El personal administrativo conoce las consecuencias de incumplir con las normas tributarias?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
VALIDO	Indiferente	3	33.30%	33.30%
	De acuerdo	2	22.20%	55.60%
	Totalmente de acuerdo	4	44.40%	100.00%
	TOTAL	9	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% manifestó que es indiferente, el 22.2% manifestó que están de acuerdo en conocer las consecuencias de incumplir las normas tributarias y el 44.4 % está totalmente de acuerdo; lo que significa que, en gran medida, los que administran la empresa no tienen conocimiento de las normas tributarias, piensan que es factible ir a informalidad, como lo demuestra el 33.3% de los encuestados.

**Tabla N° 04: ¿El personal administrativo conoce las consecuencias que representa el inicio de una cobranza coactiva por incumplir con el pago de la deuda tributaria?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
VALIDO	Indiferente	3	33.30%	33.30%
	Totalmente de acuerdo	6	66.70%	100.00%
	TOTAL	9	100%	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 66.7% está totalmente de acuerdo en lo que significa una cobranza coactiva, mientras que el 33.3 % es indiferente o no sabe las consecuencias que pueden derivar el inicio de la cobranza coactiva.

#### **DIAGNOSTICO TRIBUTARIO**

**Tabla N° 05: ¿El pago de la deuda tributaria se efectúa en el plazo que corresponde?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
VALIDO	Desacuerdo	1	11.10%	11.10%
	Indiferente	2	22.20%	33.30%
	De acuerdo	3	33.30%	66.70%
	Totalmente de acuerdo	3	33.30%	100.00%
	TOTAL	9	100.00%	

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 22,2 % es indiferente, el 11.1% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 33.3% de los encuestados está de acuerdo y totalmente de acuerdo, que el pago de la deuda tributaria se efectúa en el plazo que corresponde.

**Tabla N° 06: ¿La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente para prevenir contingencias futuras que conlleven al pago de multas y sanciones por parte de la SUNAT?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	5	55.60%	55.60%	55.60%
VALIDO Totalmente de acuerdo	4	44.40%	44.40%	100.00%
TOTAL	9	100%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 55.6% está de acuerdo que, si se aplica un diagnóstico para prevenir contingencias, mientras que el 44.4% esta respondo totalmente de acuerdo.

**Tabla N° 07: ¿Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar una rentabilidad óptima?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Total desacuerdo	1	11.1%	11.1%	11.1%
De acuerdo	7	77.80%	77.8%	88.9%
VALIDO Totalmente de acuerdo	1	11.1%	11.1%	100.0%
TOTAL	9	100.%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis

**INTERPRETACION:** El 11.1% está totalmente en desacuerdo, el 77.8% se encuentra de acuerdo, mientras que el 11.1% de los encuestados está totalmente de acuerdo, que aplicando un planeamiento tributario se puede alcanzar la rentabilidad óptima.

## PRONOSTICO FINANCIERO

**Tabla N° 08: ¿El personal tiene conocimiento de que existe un cronograma establecido por la SUNAT sobre el vencimiento de las obligaciones tributarias?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	3	33.3%	33.3%	33.3%
VALIDO Totalmente de acuerdo	6	66.7%	66.7%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% está de acuerdo y el 66.7% se encuentra totalmente de acuerdo, lo que significa que el personal si tiene conocimiento de que existe un cronograma establecido por la SUNAT sobre el vencimiento de las obligaciones tributarias.

**Tabla N° 09: ¿Considera que la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	2	22.2%	22.2%	22.2%
VALIDO Totalmente de acuerdo	7	77.8%	77.8%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 22.2% está de acuerdo y el 77.8% se encuentra totalmente de acuerdo en que la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributarias.

**Tabla N° 10: ¿Cree usted que realizando una proyección de estados financieros (pronósticos financieros) se llega a conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente cuanto de liquidez tiene la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	2	22.2%	22.2%	22.2%
VALIDO Totalmente de acuerdo	7	77.8%	77.8%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 22.2% está de acuerdo y el 77.8 % está totalmente de acuerdo, lo que significa que realizando un pronóstico financiero se sabe cuánto de tributo y liquidez proyectado tendrá la empresa.

**Tabla N° 11: ¿La empresa tiene la suficiente capacidad para enfrentar un endeudamiento?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	5	55.6%	55.6%	55.6%
VALIDO De acuerdo	4	44.4%	44.4%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 44.4% está de acuerdo en que la empresa tiene capacidad para enfrentar un endeudamiento, mientras que el 55.6% se encuentra indiferente, lo que significa que la mayoría de los empleados no tienen conocimiento sobre la capacidad que tiene la empresa para enfrentar un endeudamiento.

## RECURSOS FINANCIEROS

**Tabla N° 12: ¿La falta liquidez de la empresa pone en riesgo los recursos económicos de la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Desacuerdo	1	11.1%	11.1%	11.1%
VALIDO Indiferente	8	88.9%	88.9%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 11.11% de los encuestados está en desacuerdo y el 88.89% se encuentre indiferente, lo que significa que la mayoría de los empleados no sabe si la falta liquidez pone en riesgo los recursos económicos de la empresa.

**Tabla N° 13: ¿Cree usted que la empresa debe recurrir al endeudamiento cuando no tiene suficiente liquidez?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Desacuerdo	2	22.2%	22.2%	22.2%
VALIDO Indiferente	6	66.7%	66.7%	88.9%
De acuerdo	1	11.1%	11.1%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 22.2% está en desacuerdo, el 11.1% está de acuerdo en que la empresa al no tener suficiente liquidez debe recurrir a un endeudamiento, mientras que el 66.7% está de acuerdo.

**Tabla N° 14: ¿Efectúan planificación estratégica de capital circulante cuando hay escasos recursos financieros?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	3	33.3%	33.3%	33.3%
De acuerdo	6	66.7%	66.7%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% se encuentra indiferente y el 66.7% está de acuerdo lo que significa que la gran medida se realiza una planificación estratégica de capital circulante.

**Tabla N° 15: ¿Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	2	22.2%	22.2%	22.2%
De acuerdo	3	33.3%	33.3%	55.5%
Totalmente de acuerdo	4	44.5%	44.5%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 22.2% se encuentra indiferente y el 33.3% está de acuerdo, 44,5% está totalmente de acuerdo.

## FLUJO DE EJECTIVO

**Tabla N° 16: ¿El pago a la administración tributaria por multas y sanciones afecta el flujo de efectivo de la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	5	55.6%	55.6%	55.6%
VALIDO Totalmente de acuerdo	4	44.4%	44.4%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 55.6% está de acuerdo, el 44.4% está totalmente de acuerdo en que el pago por multas y sanciones a la SUNAT afecta la liquidez de la empresa.

**Tabla N° 17: ¿Elaboran el presupuesto de caja como medida para minimizar los riesgos por falta de liquidez?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de acuerdo	4	44.4%	44.4%	44.4%
VALIDO De acuerdo	5	55.6%	55.6%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 44.4 % está totalmente de acuerdo, el 55.6 % está de acuerdo en lo que significa que se realiza el presupuesto de caja para minimizar los riesgos por faltante de liquidez.

**Tabla N° 18: ¿Cuenta con capacidad financiera para afrontar todas sus obligaciones en el corto plazo como el pago de personal, proveedores, beneficios, entre otros?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	3	33.3%	33.3%	33.3%
VALIDO Totalmente de acuerdo	6	66.7%	66.7%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% de los encuestados está de acuerdo, el 66.7% está totalmente de acuerdo, lo que significa que la empresa cuenta con la capacidad financiera para el pago de sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla N° 19: ¿Efectúan planificación financiera que satisface las necesidades operativas de crecimiento y expansión en la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	3	33.3%	33.3%	33.3%
VALIDO De acuerdo	5	55.6%	55.6%	88.9%
Totalmente de acuerdo	1	11.1%	11.1%	100.0%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% de los encuestados es indiferente, el 55.6% está de acuerdo, y el 11.1% está totalmente de acuerdo lo que muestra que en gran parte se realiza una planificación financiera.

## TOMA DE DECISIONES ESTRATEGICAS

**Tabla N° 20: ¿El planeamiento estratégico contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	3	33.3%	33.3%	33.3%
De acuerdo	5	55.6%	55.6%	88.9%
Totalmente de acuerdo	1	11.1%	11.1%	100.0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100.0%</b>		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.3% de los encuestados es indiferente, el 55.6% está de acuerdo, y el 11.1% está totalmente de acuerdo lo que muestra que están de acuerdo que si se aplica un planeamiento estratégico esto va contribuir en la mejora de la rentabilidad.

**Tabla N° 21: ¿Cree usted que aplicando una planificación empresarial genera a corto y largo plazo una rentabilidad óptima en la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Indiferente	2	22.2%	22.2%	22.2%
De acuerdo	7	77.8%	77.8%	100.0%
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100.0%</b>		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 22.2% de los encuestados es indiferente, el 77.8% está de acuerdo, lo que muestra que si se aplica una planificación empresarial esto va contribuir en la mejora de la rentabilidad.

**Tabla N° 22: ¿Considera que una adecuada gestión empresarial contribuye al fortalecimiento y crecimiento a largo plazo de la empresa?**

Variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
De acuerdo	3	33.3%	33.3%	33.3%
VALIDO Totalmente de acuerdo	6	66.7%	66.7%	66.7%
TOTAL	9	100.0%		

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

**INTERPRETACION:** El 33.33% de los encuestados está de acuerdo, el 66.67% está totalmente de acuerdo, lo que significa que una adecuada gestión empresarial contribuye con el fortalecimiento y crecimiento de la empresa a largo plazo.

#### **4.2. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS RELACIONADOS CON CADA OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.**

##### **4.2.1. RESULTADOS POR CADA OBJETIVO DE LA INVESTIGACION**

###### **4.2.1.1. RESULTADO DEL OBJETIVO GENERAL**

Distribución de frecuencias del planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

**Tabla N° 23: Contrastación de la hipótesis general**

		Rentabilidad		
		Totalmente desacuerdo	De acuerdo	Total
Planeamiento Tributario	Totalmente en desacuerdo	1	0	1
	De acuerdo	0	7	7
	Totalmente de acuerdo	1	0	1
Total		2	7	9
Chi-cuadrado de Pearson = 9,000 g.l. = 2 sig= 0.011				

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores de la tesis.

#### **INTERPRETACION:**

En la tabla observamos que el personal administrativo de la YAEV SAC. Respecto a la aplicando un planeamiento tributario genera a corto y largo plazo una rentabilidad óptima en la empresa YAEV SAC, el 77.8% (7) manifiesta que está de acuerdo, el 22.2% (2) está totalmente en desacuerdo y el

Por otra parte, con respecto el planeamiento tributario permite alcanzar la rentabilidad propuesta, el 11.1% (1) manifiesta que está totalmente en desacuerdo, el 77.8% (7) manifiesta que está de acuerdo y el 11.1%(1) manifiesta que está totalmente de acuerdo.

Realizando la prueba estadística no paramétrica de Chi cuadrada de dependencia, se obtiene el valor de 9,000 con 2 grados de libertad y P-valor menor a 5%, concluimos que existe una relación significativa entre el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016., a una confianza de 95%.

#### 4.2.1.2. RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO A

Distribución de frecuencias de La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

**Tabla N° 24: Contrastación de la hipótesis específica A**

<i>El pago a la administración tributaria por multas y sanciones afecta el flujo efectivo de la empresa YAEVS.A.C</i>				
<i>La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente para prevenir contingencias futuras que conlleven al pago de multas y sanciones por parte de la SUNAT.</i>		<i>De acuerdo</i>	<i>Totalmente de acuerdo</i>	<i>Total</i>
<i>De acuerdo</i>		5	0	5
<i>Totalmente de acuerdo</i>		0	4	4
<i>Total</i>		5	4	9

Chi-cuadrado de Pearson = 9,000    g.l. = 1    sig= 0.003

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

#### INTERPRETACION:

En la tabla observamos que el personal administrativo de la empresa YAEV SAC. Con respecto al pago a la administración tributaria por multas y sanciones afecta al flujo efectivo de la empresa YAEV S.A.C, el 55.6% (5) manifiesta que está de acuerdo, el 44.4% (4) está totalmente en de acuerdo.

Por otra parte, con respecto a la aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente para prevenir contingencias futuras que conlleven al pago de multas y sanciones por parte de la SUNAT, el 55.6% (5) manifiesta que está de acuerdo, el 44.4% (4) está totalmente en de acuerdo.

Realizando la prueba estadística no paramétrica de Chi cuadrada de dependencia, se obtiene el valor de 9,000 con 1 grados de libertad y concluimos que existe una relación significativa entre la aplicación del diagnóstico tributario y el flujo efectivo de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016 a una confianza de 95%.

#### 4.2.1.3. RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO B

Distribución de frecuencias de los pronósticos financieros influyen favorablemente en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

**Tabla N° 25: Contratación de la hipótesis específica B**

<i>Considera que una adecuada toma de decisiones estratégicas contribuye al fortalecimiento y crecimiento a largo plazo de la empresa YAEV S.A.C</i>				
<i>Cree Ud. Que realizando una proyección de estados financieros (pronóstico financiero) se llega a conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente cuanto de liquidez tiene la empresa.</i>		De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
	De acuerdo	2	0	2
	Totalmente de acuerdo	1	6	7
	Total	3	6	9

Chi-cuadrado de Pearson = 5,143 g.l. = 1 sig= 0.003

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

#### INTERPRETACION:

En la tabla observamos que el personal administrativo de la empresa YAEV SAC. Con respecto a la toma de decisiones estratégicas contribuye al fortalecimiento y crecimiento a largo plazo de la empresa YAEV S.A.C. El 33.33% (3) manifiesta que está de acuerdo, el 66.67% (6) está totalmente de acuerdo.

Por otra parte, con respecto que realizando una proyección de estados financieros (pronósticos financieros) se llega a conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente cuanto de liquidez tiene la empresa, el 22.2% (2) manifiesta que está de acuerdo, el 77.8% (7) está totalmente en de acuerdo.

Realizando la prueba estadística no paramétrica de Chi cuadrada de dependencia, se obtiene el valor de 5,143 con 1 grados de libertad.

Concluimos que existe una relación significativa entre los pronósticos financieros y el proceso de la toma de decisiones estratégicas en n la empresa YAEV S.A.C, a una confianza de 95%.

#### 4.2.1.4. RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO C

Distribución de frecuencias del cumplimiento de las obligaciones tributarias influye disminuyendo la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

**Tabla N° 26: Contratación de la hipótesis específica C**

<i>La falta de liquidez afecta la disponibilidad en recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C</i>					
		Desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Total
<i>Se cumple oportunamente con la obligaciones tributarias</i>	Indiferente	0	3	0	3
	De acuerdo	0	3	1	4
	Totalmente de acuerdo	2	0		2
Total		2	6	1	9
Chi-cuadrado de Pearson = 10,125 g.l. = 4 sig= 0.038					

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores de la tesis.

#### INTERPRETACION:

En la tabla observamos que el personal administrativo de la empresa YAEV SAC. Con respecto que la falta de liquidez afecta la disponibilidad en recursos financieros en la empresa YAEV SAC. El 22.2% (2) manifiesta que esta e desacuerdo, el 66.7% (6) es indiferente y el 11.1% (1) está de acuerdo.

Por otra parte, con respecto si la empresa YAEV S.A.C, cumple oportunamente con las obligaciones tributarias, el 33.3 (3) manifiesta que es indiferente, el 44.4% (4) está de acuerdo y el 22.2% (2) está totalmente de acuerdo.

Realizando la prueba estadística no paramétrica de Chi cuadrada de dependencia, se obtiene el valor de 10,125 con 4 grados de libertad.

Concluimos que existe una relación significativa entre las obligaciones tributarias y disponibilidad de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C, a una confianza de 95%

#### **4.2.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL**

##### **4.2.2.1. Planteamiento de la hipótesis nula y alternativa**

H0: El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial no incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

H1: El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

##### **4.2.2.2. Nivel de significancia**

Nivel de significancia =0.05

##### **4.2.2.3. Prueba Chi-cuadrado**

Tomando los datos de la tabla I - 1, tenemos:

El estadístico de prueba es la fórmula de la prueba chi cuadrado que se define de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Donde:

$$E_{ij} = \frac{n_{i.} \cdot n_{.j}}{n}$$

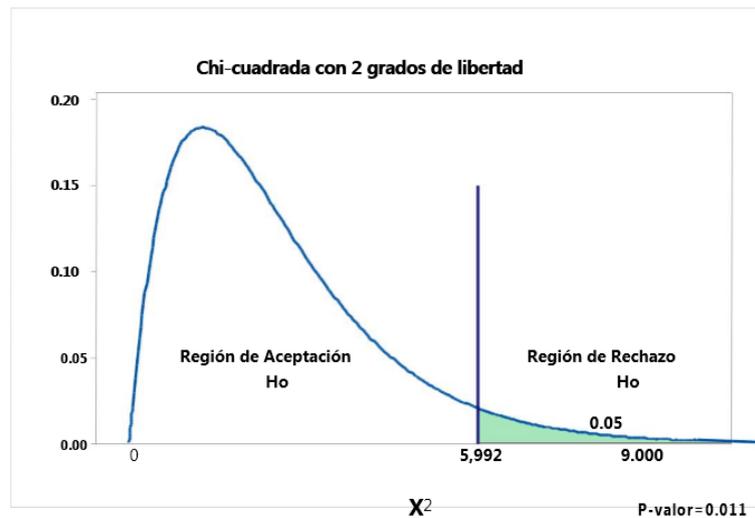
Realizando los cálculos tenemos el siguiente valor:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 9.000 \text{ Con 2 grados de libertad}$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Gl	Significación asintótica(bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	9,000 <sup>a</sup>	2	0.011
<b>Razón de verosimilitud</b>	9,535	2	0.009
<b>Asociación lineal por lineal</b>	1,302	1	0.254
<b>N de casos validos</b>	9		
a. 5 casillas (83.3%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 22.			

Según los resultados obtenidos:  $X^2=9.000$ , con 2 grados de libertad y  $P=0.011$  se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

## Gráfico de áreas de la distribución



Como se observa el valor de la Chi cuadrada está en la región de rechazo de la hipótesis nula.

**Conclusión:** El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016 a una confianza de 95%, por lo tanto, se cumple la hipótesis de investigación.

### 4.2.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA

#### 4.2.3.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA A

##### Planteamiento de la hipótesis nula y alternativa

$H_0$ : La aplicación del diagnóstico tributario no incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

$H_1$ : La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

### Nivel de significancia

Nivel de significancia = 0.05

### Prueba chi-cuadrado

Tomando los datos de la tabla II - 2, tenemos:

El estadístico de prueba es la fórmula de la prueba chi cuadrado que se define de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Donde:

$$E_{ij} = \frac{n_{i.} \cdot n_{.j}}{n}$$

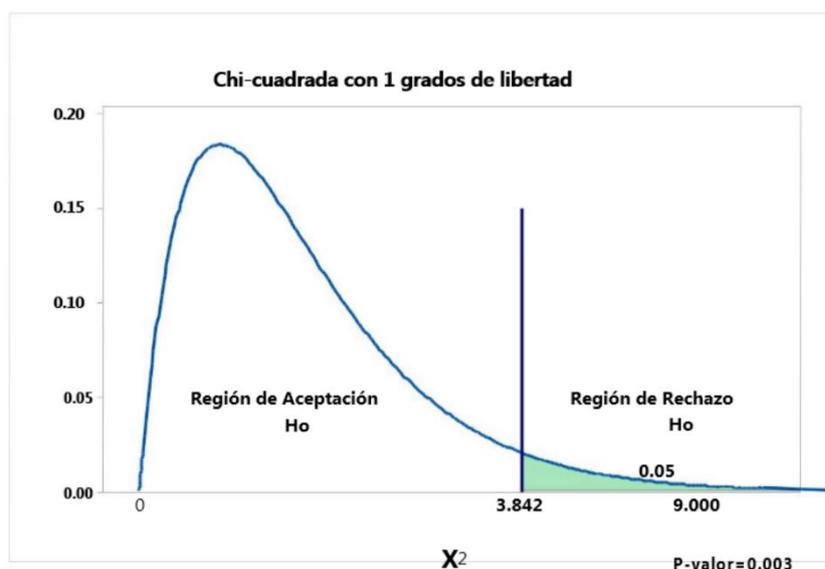
Realizando los cálculos tenemos el siguiente valor:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 9.000 \text{ Con 1 grados de libertad}$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica(bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	9,000 <sup>a</sup>	1	0.003
<b>Razón de verosimilitud</b>	12,365	1	0.020
<b>Asociación lineal por lineal</b>	8,000	1	0.005
<b>N de casos validos</b>	9		
a. 4 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1.78			

Según los resultados obtenidos:  $X^2=9.000$ , con 1 grados de libertad y  $P=0.003$  se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

### Gráfico de áreas de la distribución



Como se observa el valor de la Chi cuadrada está en la región de rechazo de la hipótesis nula,

**Conclusión:** la aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016 a una confianza de 95%, por lo tanto, se cumple la hipótesis de investigación.

#### 4.2.3.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA B

H0: Los pronósticos financieros no influyen en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016

H2: Los pronósticos financieros influyen en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

**Nivel de significancia**

Nivel de significancia =0.05

**Prueba chi-cuadrado**

Tomando los datos de la tabla III - 3, tenemos:

El estadístico de prueba es la fórmula de la prueba chi cuadrado que se define de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Donde:

$$E_{ij} = \frac{n_i \cdot C_j}{n}$$

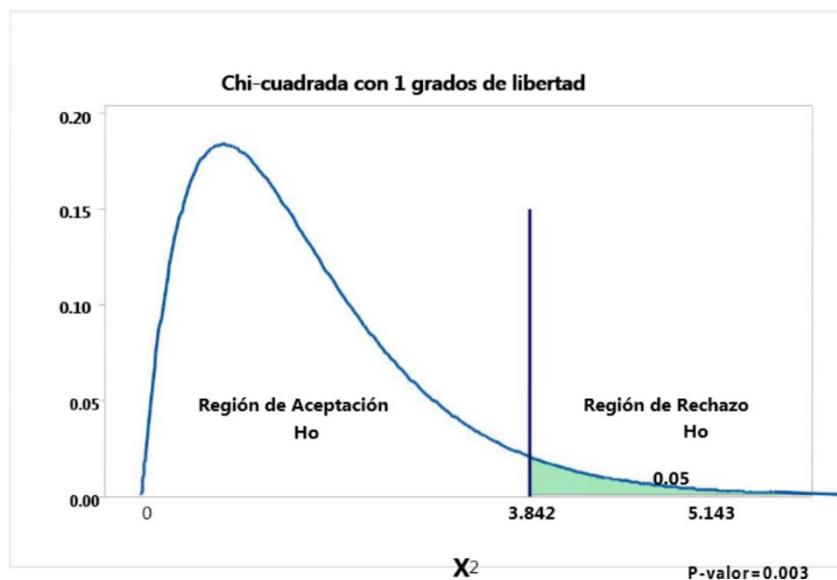
Realizando los cálculos tenemos el siguiente valor:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 5,143 \text{ Con 1 grados de libertad}$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica(bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	5,143 <sup>a</sup>	1	0.023
<b>Razón de verosimilitud</b>	5,716	1	0.017
<b>Asociación lineal por lineal</b>	4,571	1	0.033
<b>N de casos validos</b>	9		
a. 4 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .67.			

Según los resultados obtenidos:  $X^2=5,143$ , con 1 grados de libertad y  $P=0.023$  se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

### Gráfico de áreas de la distribución



Como se observa el valor de la Chi cuadrada está en la región de rechazo de la hipótesis nula.

**Conclusión:** los pronósticos financieros influyen en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016 a una confianza de 95%, por lo tanto, se cumple la hipótesis de investigación.

#### 4.2.3.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA C

H0: Las obligaciones tributarias no influyen reduciendo la liquidez en la disponibilidad de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

H3: Las obligaciones tributarias influyen reduciendo la liquidez en la disponibilidad de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.

#### Nivel de significancia

Nivel de significancia =0.05

#### Prueba chi-cuadrado

Tomando los datos de la tabla III - 3, tenemos:

El estadístico de prueba es la fórmula de la prueba chi cuadrado que se define de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Donde:

$$E_{ij} = n \cdot C_{ij}$$

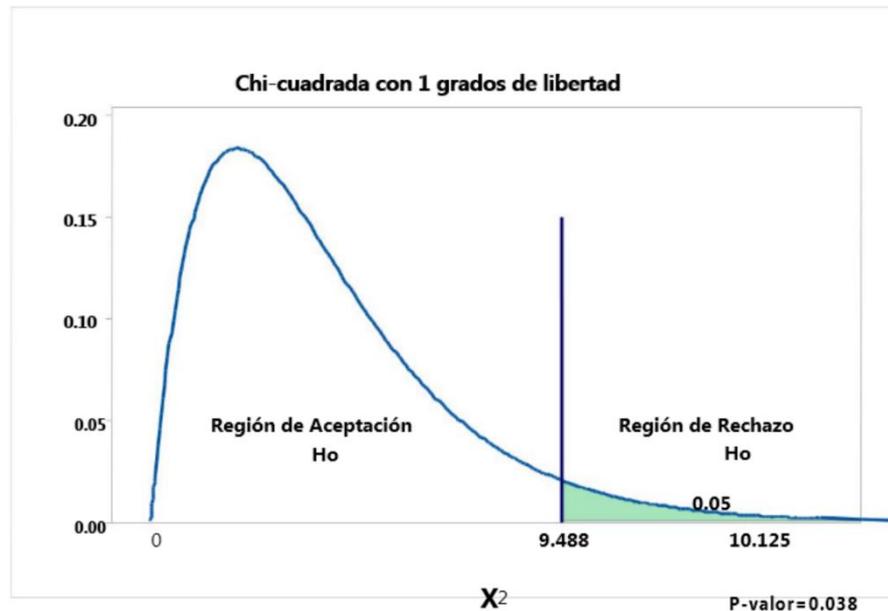
Realizando los cálculos tenemos el siguiente valor:

$$X^2 = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(n_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 10,125 \text{ Con 1 grados de libertad}$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	Gl	Significación asintótica(bilateral)
<b>Chi-cuadrado de Pearson</b>	10,125 <sup>a</sup>	4	0.038
<b>Razón de verosimilitud</b>	10,778	4	0.029
<b>Asociación lineal por lineal</b>	2,524	1	0.112
<b>N de casos validos</b>	9		
a. 9 casillas (100.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .22.			

Según los resultados obtenidos:  $X^2=10,125$ , con 4 grados de libertad y  $P=0.038$  se rechaza la hipótesis nula y en consecuencia se acepta la hipótesis de investigación.

### Gráfico de áreas de la distribución



Como se observa el valor de la Chi cuadrada está en la región de rechazo de la hipótesis nula.

**Conclusión:** las obligaciones tributarias influyen reduciendo la liquidez en la disponibilidad de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016 a una confianza de 95%, por lo tanto, se cumple la hipótesis de investigación.

#### 4.3. INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS, SEGÚN CADA UNO DE LAS HIPÓTESIS

Para la fase de discusión en primer lugar consideraremos el análisis del marco teórico como sustento fundamental considerando autores que definen las variables de la investigación de manera consistente, seguido del análisis de los resultados partiendo de las hipótesis.

- **El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.**

Robles & Valderrama. (2015). “Influencia del planeamiento tributario en la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.L”. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego Scientia Humanistas - Trujillo. Quienes concluyeron:

- La aplicación del planeamiento tributario, tuvo influencia positiva en los resultados de la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.L. los cuales se reflejan en los índices porcentuales de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y en el menor pago del impuesto a la renta en el periodo en estudio, sin recurrir a acciones elusivas y evasivas.
- Al realizar el diagnóstico de la situación tributaria actual, en relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias, se concluye que: la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones tributarias, sin embargo, se pudo evidenciar fallas en cuanto a la aplicación de la normativa tributaria vigente, como, por ejemplo: el no aprovechamiento de las oportunidades permitidas por dichas normas, pues su correcta aplicación ayudaría a fortalecer la gestión económica y financiera en la empresa.

El planeamiento tributario es una herramienta que tiene el contribuyente para minimizar o disminuir lícitamente los efectos en el costo de los tributos que

debe pagar, así mismo, las empresas desde su creación deben de evaluar aspectos que contengan ventajas, tales como el acogimiento a un régimen tributario, los tributos que va a pagar, etc., los cuales cumpliendo de acuerdo a la normatividad generarán un impacto positivo en la rentabilidad empresarial.

➤ **La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.**

Rivas (2000). El efecto principal del planeamiento tributario es que se evite la generación de una contingencia de carácter tributario. Es una labor preventiva que busca encontrar soluciones favorables a la empresa al menor costo tributario, en este sentido el objetivo principal del planeamiento tributario es planificar la carga tributaria que soportará la empresa de forma tal que su impacto sea el menor posible. Para ello es importante realizar un diagnóstico tributario que permita conocer cuáles son las contingencias tributarias que reducen la liquidez de la empresa tal como el pago excesivo de impuestos, para enfocarse en esa problemática y lidiar siempre dentro del marco legal.

Al aplicar un diagnóstico tributario se puede lograr en una medida considerable la reducción de las cargas fiscales y así optimizar el flujo de caja de la empresa, gracias a la adopción de políticas adecuadas.

➤ **Los pronósticos financieros influyen favorablemente en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.**

Dimas Méndez, Silvia del Rosario (2013) en su tesis: “Los pronósticos financieros como una herramienta en la toma de decisiones en las PYMES del

sector construcción” menciona que es importante para las entidades utilizar los pronósticos como herramienta financiera en sus proyectos. Es razonable utilizar las proyecciones para poder obtener metas y objetivos que se requiere llegar según sea lo que esperan en el futuro de las operaciones realizadas en las empresas constructoras. Uno de los objetivos de las compañías es generar utilidades de la inversión de propietarios o accionistas.

La elaboración de los pronósticos financieros ayudará al momento de cuantificar los resultados, en base a ello se tomará las mejores decisiones estratégicas para cumplir las metas y objetivos a corto y largo plazo de la empresa YAEV S.A.C., los gerentes y/o contadores utilicen los pronósticos como una herramienta en la toma de decisiones en las entidades para obtención de mejores resultados y una gestión eficiente.

➤ **El cumplimiento de las obligaciones tributarias influye disminuyendo la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.**

Oña y Robalino (2012). En su tesis “Cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes minoristas del sector de calderón de la ciudad de Quito durante el año 2011 – 2012” concluyó que: La deficiencia de conocimientos de tributarios dificulta el cumplimiento y desempeño de las obligaciones tributarias de los comerciantes minoristas. Los permanentes cambios en el régimen de tributación están ocasionando serias limitaciones en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. No hay cultura tributaria porque la mayoría de comerciantes minoristas han sido objeto de multas, intereses y sanciones impuestas por la administración tributaria.

Por desconocimiento de normas tributarias relacionadas al cumplimiento de las obligaciones, la empresa comete infracciones, los cuales conllevan a que en el futuro las empresas caigan en contingencias tributarias y por consiguiente al pago excesivo de impuestos, por lo que si no se aplica correctamente una planificación tributaria los recursos financieros de la empresa se verán afectas; por ello es importante que una empresa se mantenga estable para poder manejar adecuadamente su crecimiento corporativo, con la visión de lograr calidad y excelencia en forma efectiva, eficaz y eficiente, garantizando el éxito, en un mundo altamente competitivo.

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES

Al término del desarrollo de la presente investigación hemos arribado a las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado que la empresa YAEV S.A.C., en el periodo 2016, ha realizado una planificación tributaria regular como instrumento de gestión empresarial frente a sus obligaciones tributarias. Sin embargo, el personal administrativo conoce deficientemente las consecuencias de incumplir con las normas tributarias. Los mismos, que no contribuyen a minimizar gastos los gastos tributarios
2. Al evaluar a la empresa YAEV S.A.C., en el periodo 2016, En cuanto al diagnóstico tributario su planificación sobre la carga tributaria es un poco deficiente, toda vez que no permite conocer adecuadamente las contingencias tributarias, las cuales no permiten mejorar la liquidez de la empresa y por ende el flujo de caja de la empresa.
3. Al analizar a la empresa YAEV S.A.C., en el periodo 2016, En cuanto a la aplicación de pronósticos financieros para la toma de decisiones estratégicas, la empresa efectúa pronósticos sobre proyecciones tributarias para obtener sus metas y objetivos que desea alcanzar en el futuro, a fin de tomar las decisiones correctas y oportunas. Sin embargo, la empresa no tiene suficiente capacidad para enfrentar un endeudamiento tributario.

4. Al evaluar a la empresa YAEV S.A.C., en el periodo 2016 En relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias para la liquidez de los recursos financieros, la falta de liquidez de la empresa pone en riesgo los recursos económicos, la empresa casi no recurre al endeudamiento hay escasez de recursos financieros. existe escaso conocimiento del aspecto tributario de parte de los funcionarios y personal de apoyo de la empresa, los mismos que ocasionan infracciones, multas, interés, y sanciones correspondientes afectando la rentabilidad de la entidad.

## **CAPÍTULO VI**

### **6. RECOMENDACIONES**

1. Recomendar al gerente general, contador, funcionarios y personal de apoyo contable de la empresa YAEV S.A.C, implementar programas de capacitación en el aspecto tributario al personal contable, para la correcta aplicación del planeamiento tributario, el cual va condicionar a la empresa a ser más competitiva y al logro de sus objetivos con eficiencia y eficacia en el uso de recursos.
  
2. Recomendar al gerente general, contador, funcionarios y personal de apoyo contable de la empresa YAEV S.A.C, realizar un diagnóstico tributario permanente dentro de la empresa ya que mediante un cálculo correcto y oportuno de sus obligaciones tributarias y en concordancia a las normas tributarias vigentes, permite el cumplimiento oportuno con sus obligaciones evitando contingencias tributarias futuras; de este modo la rentabilidad empresarial no se verá afectada y no se recurrirá a un mayor pago de tributos.
  
3. Recomendar al gerente general, contador, funcionarios y personal de apoyo contable de la empresa YAEV S.A.C, determinar los pronósticos financieros que dispone información para afrontar el futuro a corto, mediano y largo plazo, realizar estos pronósticos con frecuencia y con la experiencia de profesionales cualificados para obtener resultados trascendentales, que colaboren a fortalecer la toma de decisiones estratégicas que conlleven al cumplimiento de metas y objetivos de la

empresa y análisis de los estados financieros a fin de buscar los recursos económicos necesarios para enfrentar el endeudamiento tributario de la empresa.

4. Recomendar al gerente general, contador, funcionarios y personal de apoyo contable de la empresa YAEV S.A.C, programar los pagos oportunamente de sus obligaciones tributarias, ya que en caso contrario se infringen las normas y se generan sanciones, multas e intereses moratorios que van afectar directamente la liquidez y disponibilidad financiera, a mayores escalas la rentabilidad y las utilidades de las empresas se verán vulneradas, en casos de ser necesario acogerse al fraccionamiento tributario, evitando las infracciones, multas, interés, y sanciones correspondientes afectando la rentabilidad de la entidad.

## CAPÍTULO VII

### 7. BIBLIOGRAFÍA

#### 7.1. Referido al Tema

Alberca, L & Rodríguez L. (2012). *Incremento de la Rentabilidad en la empresa "EL CARRETE"*. Quito.

Anaya, H. O. (2011). *Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera*. Bogotá, Colombia: U. Externado de Colombia.

Anzil, F. (2009). *zonaeconomica*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de <http://www.zonaeconomica.com/recursos/financieros>

Ataliba, G. (2000). *Hipótesis de la incidencia tributaria*. Lima: Instituto Peruano de Derecho Tributario.

Baca Urbind, G. (2010). *Evaluación de proyectos*. México DF, México: McGraw-Hill.

Barrón, C. C. (2011). Los beneficios tributarios: exoneración, inafectación, entre otros. *Actualidad Empresarial, N° 238 - Primera*. Recuperado el 30 de Junio de 2017

Bascuñan, S. (2007). *Elementos fundamentales de la Tributación en las Empresas*. Santiago.

Bravo Cucci, J. (2012). *Planeamiento Tributario y la norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario*. Lima: Colegio de Contadores de Lima.

Contreras, E. (2009). *La importancia de la gestión financiera*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de <http://www.areaminera.com/contenidos/entrevistas/73.act>

Debitoor. (s.f.). *Debitoor*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-elusion-fiscal>

Galarraga Dolande, A. (2002). *Fundamentos de Planificación Tributaria*. Caracas, Venezuela: Ediciones Venezuela 2000.

GALARRAGA, L. R. (2014). *Planificación Tributaria del impuesto a la renta en la industria Ecuatoriana*. Quito.

Gitman Lawrence, J. (2008). *Fundamentos de Finanzas Corporativas*. Juárez, México: McGraw-Hill.

Gómez, G. (2001). *gestiopolis*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/>

Gonzales J, Hernandez M & Rodriguez T. (2000). *Contribución del tamaño y el sector en la explicación de la rentabilidad empresarial*. Madrid: Revista española de financiación y contabilidad.

Guijarro, J. C. (2011). *Contribuciones a la Economía*. Málaga: Grupo Eumed.

Guiltinan Joseph & Gordon Paul. (2011). *Administración de mercadeo. Estrategias y programas*. México DF, México: McGraw-Hill.

Hernández, J. C. (2002). *gestiopolis*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/planificacion-y-control-de-gastos-en-la-empresa>

Julián Perez Porto & Ana Gardey. (2010). Recuperado el 30 de Junio de 2017, de <http://definicion.de/prevencion/>

Kast, F. E. (1979). *Administracion de las organizaciones*. McGraw-Hill.

Krugman, P. (2009). *De vuelta a la economía de la gran depresión y la crisis del 2008*. Bogotá: Norma.

MACAS, Y & LUNA, G. (2010). *Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de Bioacuáticos "COEXBI S.A" del Canton Huaquillas en los periodos contables 2008 - 2009*. Loja.

Parra Escobar, A. (2014). *Planeación Tributaria y Organización Empresarial*. Lima: Legis.

Pasquel, J. V. (2007). *Outsourcing: una metodología de negocios para la rentabilidad y competitividad en el sector textil peruano*. Lima.

Perú, C. d. (1993). Constitución Política del Perú. Lima, Perú.

Rengifo Cerna, E. (2016). *Incidencia del planeamiento tributario en la situación financiera de la empresa AGROCOMERCIALIZADORA NORTE CHICO S.A.C*. Huaraz.

Rengifo, A. (2011). *El crédito y la rentabilidad de las microempresas comerciales del distrito de Tarapoto*. Tingo María.

Rivas Coronado, N. (2000). *La Planificación Tributara*. Santiago, Chile: Magril.

Robles Castro, Pablo & Valderrama Vega, Manuel. (2015). *Influencia del planeamiento tributario en la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.L.* Trujillo.

RODRIGUEZ RODRIGUEZ, D. (2014). *PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INMOBILIARIA SANTA CATALINA SAC CIUDAD DE TRUJILLO*. Lambayeque.

Rodriguez, D. (2014). *Planeamiento Tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo*. Trujillo.

Ruiz Vera, J. (2013). *Sistema Tributario: La elusión una nueva ventana para no cumplir lícitamente las obligaciones fiscales. Análisis Crítico*. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Ancash, Huaraz.

Saavedra Rodriguez, R. (2013). *Elusión, economía de opción, negocios simulados y planeamiento tributario*. Lima: Colegio de Contadores de Lima.

Sánchez Ballesta, J. P. (2012). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado el 03 de Julio de 2017, de ciberconta.unizar.es: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>

Sanz, J. c. (2009). *wikipedia*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de [https://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis\\_DAFO](https://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_DAFO)

Smith, A. (1776). *La Riqueza de las Naciones*. Reino Unido.

SUNAT. (s.f.). *Sunat*. Recuperado el 30 de Junio de 2017, de [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entien.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entien.html)

SUNAT. (s.f.). *SUNAT*. Recuperado el 30 de JUNIO de 2017, de SUNAT: <http://emprender.sunat.gob.pe/glosario-triburario>

Villanueva Gonzales, M. (2013). *Planeamiento Tributario*. Lima: Instituto Pacífico.

Weston, T. (2006). *Fundamentos de la Administración Financiera Vol. II y III*. La Habana, Cuba: Félix Varela.

ZAPATA, J. (2014). *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*. QUITO.

## **7.2. Referido a la Metodología**

Roberto, H. Sampieri y otros (2006). *Metodología de la Investigación.*

*Editorial Mac Graw Hill Internacional. México*

ELIZONDO LÓPEZ Arturo “metodología de la investigación contable”, edit.

International Thomson Editores S.A., México, 2002,455 pág.

## CAPÍTULO VIII

### 8. ANEXOS

- **Matriz de consistencia.**
- **Encuesta**
- **Caso práctico**

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS GENERAL			
¿En qué medida el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?	Determinar cómo el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.	El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial incide positivamente en la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.	VI = Planeamiento Tributario	X1= Diagnóstico Tributario	Control de Gastos Operativos Consiganacion adecuada de gastos
				X2= Pronósticos Financieros	Estados Financieros Flujo de Caja
				X3= Obligaciones Tributarias	Cálculo correcto de los impuestos Prevención
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECÍFICOS</b>			
¿En qué medida la aplicación del diagnóstico tributario incide en el flujo de caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?	Evaluar en qué medida la aplicación del diagnóstico tributario incide en el flujo de caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.	La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente en el flujo caja de la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.		Y1 = Flujo de Caja	Ratio de Prueba Acida
					Ciclo de flujo de efectivo
¿En qué medida los pronósticos financieros influyen en la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?	Analizar en qué medida los pronósticos financieros influyen en la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C, periodo 2016.	Los pronósticos financieros influyen en el fortalecimiento en el proceso de la toma de decisiones estratégicas en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.	VD= Rentabilidad Empresarial	Y2 = Toma de Decisiones Estratégicas	Cadena de Valor
					Planificación Empresarial Análisis FODA
¿En qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias influyen en la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016?	Evaluar en qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias influyen en la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C, periodo 2016.	El cumplimiento de las obligaciones tributarias influyen disminuyendo la liquidez de los recursos financieros en la empresa YAEV S.A.C., periodo 2016.		Y3 = Liquidez	Evaluación de Recursos Economicos
					Obligaciones Financieras Riesgo Financiero

## ANEXO: ENCUESTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA YAEV S.A.C.



UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO  
FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El siguiente instrumento, ha sido elaborado para desarrollar la investigación titulada: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA YAEV S.A.C., PERIODO 2016. Por tal motivo solicito su valiosa colaboración en brindar información, que servirá de base para mi estudio, por lo que se garantiza confidencialidad.

Agradeceremos que responda con total veracidad, ya que su aporte permitirá lograr el siguiente objetivo:

Proponer recomendaciones para una adecuada aplicación del planeamiento tributario y así mejorar la rentabilidad de la empresa YAEV S.A.C.

### **DATOS GENERALES**

1. Genero:
  - a) Masculino
  - b) Femenino
2. ¿Qué edad tiene usted?
  - a) 20-25 años
  - b) 26-30 años
  - c) 31-35 años
  - d) 36-40 años
  - e) 41 años a mas
3. ¿Qué cargo ocupa en la empresa YAEV S.A.C.?
  - a) Técnico contable
  - b) Contador público colegiado
  - c) Gerente general
  - d) Bachiller en contabilidad
  - e) Administrador
4. Nivel más alto de instrucción alcanzado
  - a) Primaria completa
  - b) Secundaria completa
  - c) Instituto
  - d) Universidad completa
  - e) Maestría
  - f) Doctorado
5. Tiempo de servicio en la empresa YAEV S.A.C., al 31 de diciembre del 2016
  - a) ..... meses
  - b) ..... años

De las siguientes proposiciones marque con un (x) las que conocen y se aplicó en la empresa YAEV S.A.C., en el periodo 2016.

4 = Totalmente de acuerdo, 3 = De acuerdo, 2 = Indiferente, 1 = Desacuerdo y 0 = Totalmente en desacuerdo.

		0	1	2	3	4
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Se cumple oportunamente con las obligaciones tributarias					
	Se constata que el responsable de la declaración de las obligaciones tributarias lo realiza en el plazo correspondiente					
	El personal administrativo conoce las consecuencias de incumplir con las normas tributarias					
	El personal administrativo conoce las consecuencias que representa el inicio de una cobranza coactiva por incumplir con el pago de la deuda tributaria					
DIAGNÓSTICO TRIBUTARIO	El pago de la deuda tributaria se efectúa en el plazo que corresponde					
	La aplicación del diagnóstico tributario incide favorablemente para prevenir contingencias futuras que conlleven al pago de multas y sanciones por parte de la SUNAT					
	Cree usted que el planeamiento tributario permite alcanzar una rentabilidad óptima					
PRONÓSTICO FINANCIERO	El personal tiene conocimiento de que existe un cronograma establecido por la Sunat sobre el vencimiento de las obligaciones tributarias					
	Considera que la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de la deuda tributaria					
	Cree usted que realizando una proyección de estados financieros (pronósticos financieros) se llega a conocer anticipadamente la cuantía de las obligaciones tributarias y por consiguiente cuanto de liquidez tiene la empresa					
	La empresa tiene la suficiente capacidad para enfrentar un endeudamiento					
LIQUIDEZ	La liquidez de la empresa pone en riesgo los recursos económicos de la misma					
	La falta de liquidez afecta la disponibilidad de recursos financieros en la empresa					

	Efectúan planificación estratégica de capital circulante cuando hay escasos recursos financieros				
	Considera que el fraccionamiento de la deuda tributaria permite que el contribuyente pueda pagar su deuda tributaria de acuerdo a su capacidad económica				
FLUJO DE EFECTIVO	El pago a la administración tributaria por multas y sanciones afecta el flujo de efectivo de la empresa				
	Elaboran el presupuesto de caja como medida para minimizar los riesgos por falta de liquidez				
	Cuenta con capacidad financiera para afrontar todas sus obligaciones en el corto plazo como el pago de personal, proveedores, beneficios, entre otros				
	Efectúan planificación financiera que satisface las necesidades operativas de crecimiento y expansión en la empresa				
TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS	El planeamiento estratégico contribuye a mejorar la rentabilidad de la empresa				
	Cree usted que aplicando una planificación empresarial genera a corto y largo plazo una rentabilidad óptima en la empresa				
	Considera que una adecuada gestión empresarial contribuye al fortalecimiento y crecimiento a largo plazo de la empresa				

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

## CASO PRÁCTICO

### OBJETO DE ESTUDIO:

EMPRESA YAEV S.A.C.

### CONSTITUCION DE LA EMPRESA:

La empresa YAEV S.A.C., es una empresa constituida bajo la Ley General de Sociedades; se constituyó el 09 de Julio del 2011, teniendo como socio fundador al señor Yoel Antonio Espinoza Vega, inició sus actividades el 09 de Julio del 2011, adquiriendo personería jurídica desde su inscripción en Registros Públicos y lo mantendrá hasta que inscriba su extinción, la sociedad tendrá un plazo de duración indeterminada.

### Figura N° 1 Propósitos de la empresa

#### YAEV S.A.C.

##### **Misión**

- Liderar el mercado de la construcción a nivel de la ciudad de Huaraz, a través de un trabajo profesional, creativo e innovador, con personal capacitado y motivado, caminando así a la vanguardia de la tecnología y de un mundo cambiante.

##### **Visión**

- Brindar servicios de construcción de mayor calidad y confiabilidad, para lograr que los clientes obtengan resultados superiores a los tradicionales a través de nuestra responsabilidad en nuestros servicios.

##### **Objetivos**

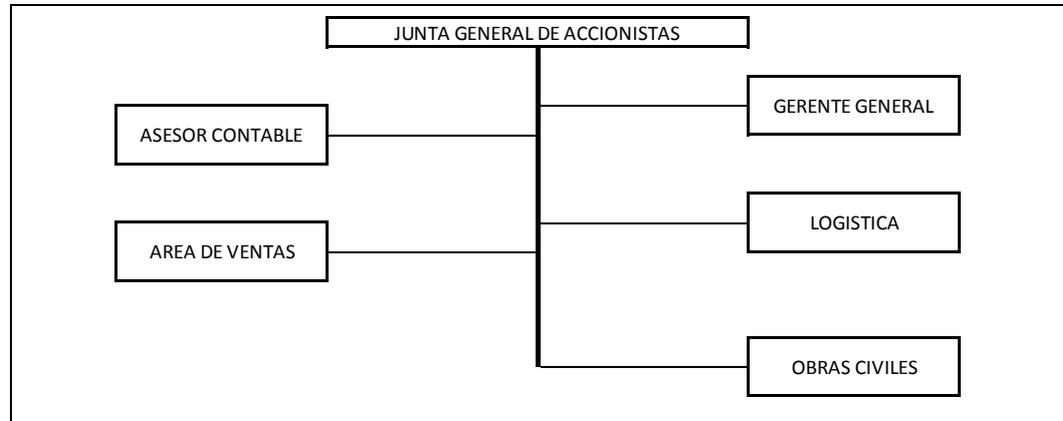
- Suplir de servicios de construcción y asesoría técnica eficiente, satisfaciendo las necesidades de los clientes.
- Obtener beneficios aumentando la rentabilidad para los accionistas, las mejores remuneraciones al personal, y proporcionar el desarrollo para la comunidad, todo ello sustentado en los valores.

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores

## ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

**Figura N° 2 Estructura Organizacional**



Fuente: Empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores.

### OBSERVACIONES DETECTADAS EN LA EMPRESA YAEV SAC.

#### CUADRO N° 1: RECIBOS POR HONORARIOS QUE EVIDENCIAN DEPENDENCIA LABORAL

PERIODO	PRESTADOR DEL SERVICIO	DESCRIPCION DEL SERVICIO	DEL	IMPORTE
01/01/16 - 30/04/16	POCOY EDGAR	SERVICIOS INGENIERIA	DE	12,000.00
01/07/16 - 30/11/16	SILIO VERONICA	SERVICIOS LOGISTICOS		10,000.00

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.  
Elaboración: Propia

#### DESCRIPCIÓN:

En el cuadro, se aprecia al personal con contratos por locación de servicios que su labor es de subordinación, dependencia, horario de trabajo lo que implica que se debe aplicar rentas de quinta categoría.

**CUADRO N° 2: SANCION POR IMPUESTO LABORAL**

IMPUESTO	IMPORTE	MONTO RESULTANDO	50% TRIBUTO OMITIDO
ESSALUD	1,080.00	1,080.00	540.00
ONP	1,300.00	1,300.00	650.00
TOTALES			1,190.00

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

**DESCRIPCIÓN:**

En el cuadro, se observa luego de hacer el análisis del personal que evidencia dependencia, el detalle de los tributos laborales omitidos.

**CUADRO N° 3: SITUACIÓN DE LA PRESENTACION DE LAS DECLARACIONES PDT IGV 621**

PERIODO	FECHA		RECTIFICATORIA
	PRESENTACION	VENCIMIENTO	
ENERO	12/02/2016	12/02/2016	NO PRESENTÓ
FEBRERO	14/03/2016	14/03/2016	NO PRESENTÓ
MARZO	14/04/2016	14/04/2016	NO PRESENTÓ
ABRIL	13/05/2016	13/05/2016	NO PRESENTÓ
MAYO	14/06/2016	14/06/2016	NO PRESENTÓ
JUNIO	14/07/2016	14/07/2016	NO PRESENTÓ
JULIO	12/08/2016	12/08/2016	NO PRESENTÓ
AGOSTO	14/09/2016	14/09/2016	NO PRESENTÓ
SETIEMBRE	14/10/2016	14/10/2016	NO PRESENTÓ
OCTUBRE	16/11/2016	15/11/2016	NO PRESENTÓ
NOVIEMBRE	15/12/2016	15/12/2016	NO PRESENTÓ
DICIEMBRE	13/01/2017	13/01/2017	NO PRESENTÓ

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

**DESCRIPCIÓN:**

En el cuadro 3, se aprecia que en el periodo octubre 2016 no se presentó la declaración PDT IGV 621 dentro del plazo establecido.

**CUADRO N° 4: MULTA POR RETRASO DE PRESENTACIÓN DEL PDT 621 EN EL PERIODO OCTUBRE 2016**

PERIODO	INFRACCION BASE LEGAL	SANCION	MULTA RESULTANTE	MULTA PAGADA CON GRADUALIDAD DEL 80%
OCTUB. 2016	ART. 176 NUM. 5 DEL CODIGO TRIBUTARIO	1 UIT	3,950.00	790.00

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

**DESCRIPCIÓN:**

En el cuadro, se aprecia la multa pagada sin notificación de la SUNAT por no presentar la declaración PDT IGV 621 dentro del plazo establecido.

**CUADRO N° 5: GASTOS NO DEDUCIDOS POR EL LOCAL COMERCIAL DE LA EMPRESA**

PERIODO	CONCEPTO	IMPORTE
ENERO A DICIEMBRE 2016	ALQUILER DE OFICINA ADMINISTRATIVA Y C OMERCIAL	12,000.00

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

**DESCRIPCIÓN:**

El local comercial y administrativo de la empresa es la casa del gerente general, la recomendación es aprovechar el gasto de alquilar, redacta el contrato de alquilar y pagar el impuesto de primera categoría.

Es una gran ventaja entre tributar el 28% por renta de 3ra categoría o tributar el 5% por renta de 1ra categoría.

**CUADRO N° 6: COSTO DE VENTAS DEL EJERCICIO 2016**

<b>COSTO DE VENTAS</b>	
INVENTARIO INICIAL	S/.78,689.08
COMPRAS	S/.580,360.99
INVENTARIO FINAL	<u>-S/.95,078.05</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>S/.563,972.02</b>

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.  
Elaborado por: Autores.

**CUADRO N° 7: ESTADO DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 2016**

<b>YAEV SAC.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016</b>		
<b>EXPRESADO EN NUEVOS SOLES</b>		
	S/.	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>		
Ventas Netas	<u>755,214.75</u>	
Total Ingresos Brutos	<u>755,214.75</u>	100.000
<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Costo de Ventas (Operacionales)	-563,972.02	-74.68
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales	<u>191,242.73</u>	25.32
 <b>UTILIDAD BRUTA</b>	 <b><u>191,242.73</u></b>	
Gastos de Ventas	-14,050.58	-1.86
Gastos de Administración	-81,144.99	-10.74
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	 <b><u>96,047.16</u></b>	 12.72
Ingresos Financieros	178.56	0.024
Gastos Financieros	-89.67	-0.012
Participación en los Resultados		
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros		
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	 96,136.05	 8.434
Impuesto a la Renta	<u>28,840.82</u>	-2.530
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.</b>	<b><u>67,295.24</u></b>	<b>8.911</b>
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.		
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	 <b><u>67,295.24</u></b>	 <b>8.911</b>

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

**DESCRIPCIÓN:** En el cuadro, la empresa muestra un margen de utilidad neta apenas de un 8.91% debido a los gastos de administración y ventas que están representados por un 10.74% y 1.86% respectivamente, pero cuenta con una utilidad bruta de 12.72% en base a las ventas.

**CUADRO N° 8: ESTADO DE SIT. FINANCIERA DEL EJERCICIO 2016**

<b>YAEV SAC</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>		
<b>EXPRESADO EN NUEVO SOLES</b>		
<b>ACTIVOS</b>	S/.	%
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	151,297.51	37.82
Cuentas por Cobrar Comerciales	21,568.00	5.39
Existencias	95,078.05	23.77
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<u>267,943.56</u>	66.98
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Inversiones Inmobiliarias	170,242.00	42.55
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-38,122.00	-9.53
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<u>132,120.00</u>	33.02
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>400,063.56</u>	100.000
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Sobregiros Bancarios	10	0.002
Obligaciones Financieras	-3,067.49	-0.767
Cuentas por Pagar Comerciales	30568.00	7.641
Impuesto a la Renta y Participaciones Corrient	-24,938.00	-6.234
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<u>2,572.51</u>	0.643
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	120,120.00	30.025
Resultados Acumulados	181,235.00	45.302
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	96,136.05	24.030
<b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz</b>	<u>397,491.05</u>	99.357
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<u>400,063.56</u>	100.000

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

**DESCRIPCIÓN:** En el cuadro 8, la empresa muestra su que tiene efectivo equivalente de efectivo en 37.82% y existencias en un 23.77%, frente a las deudas de corto plazo representado por un 7.64% del total pasivo.

### CUADRO N° 9: RATIOS DE RENTABILIDAD

RATIOS FINANCIEROS DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$\frac{\text{VENTAS} - \text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}}$	25.3	Muestra que por cada sol que vende a empresa , 25 centavos correspona la utilidad bruta
	MARGEN DE UTILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD DESPUES DE IMUESTOS}}{\text{VENTAS}}$	8.9	Muestra que por cada sol que vende a empresa , 8 centavos correspona la utilidad bruta
RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION		$\frac{\text{MARGEN NETO X ROTACION DE ACTIVO}}{\text{UTILIDAD DESPUES DE IMUESTOS}} \times \frac{\text{ACTIVOS TOTALES}}{\text{CAPITAL Y RESERVAS}}$	16.8	Muestra que por casa sol invertido or la empresa 16.8centimos quedana disposicion de los accionistas
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO		$\frac{\text{UTILIDAD DESPUES DE IMUESTOS}}{\text{CAPITAL Y RESERVAS}}$	16.9	Muestra que por cada sol invertido or los accionista , 16.9 queda a disposicion de cada

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

### CUADRO N° 10: DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO 2016

<b>I. Determinación de la Renta Neta Imponible</b>	
CONCEPTO	S/.
Resultado Contable	82,156.05
Adiciones tributarias	
Multas por Impuestos laborales	1,190.00
Multas por obligaciones formales	790
Renta Neta del Ejercicio	84,136.05
<b>LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	
Impuesto Resultante	-24,646.82
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>	<u>57,509.235</u>

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

Elaborado por: Autores.

#### DESCRIPCIÓN:

En el cuadro N° 9, se indica en forma detallada la determinación del Impuesto a la Renta, partiendo de un resultado contable antes de impuestos y participaciones en el que la empresa asumido y regularizado las observaciones detectadas, asimismo se indica las respectivas adiciones de las observaciones realizadas dentro del periodo. Con estos cálculos se ha obtenido una nueva renta imponible que es positivo para la empresa.

**CUADRO N° 11: ESTADO DE RESULTADOS AJUSTADO SEGÚN  
OBSERVACIONES DETECTADAS**

<b>YAEV S.A.C</b>	
<b>ESTADO RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2016 EXPRESADO EN NUEVOS SOLES</b>	
	S/.
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	755,214.75
Total Ingresos Brutos	755,214.75
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
	-
Costo de Ventas (Operacionales)	563,972.02
Otros Costos Operacionales	-
Total Costos Operacionales	563,972.02
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	191,242.73
Gastos de Ventas	-20,050.58
Gastos de Administración	-87,144.99
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00
Otros Ingresos	0.00
Otros Gastos	-1,980.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	82,067.16
Ingresos Financieros	178.56
Gastos Financieros	-89.67
Participación en los Resultados	0.00
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	82,156.05
Participación de los Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	-24,646.82
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA</b>	57,509.24
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	57,509.24

Fuente: Empresa YAEV S.A.C.

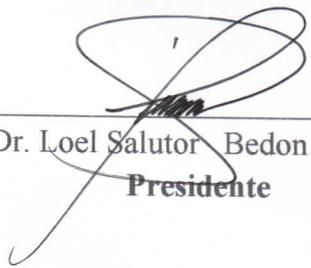
Elaborado por: Autores



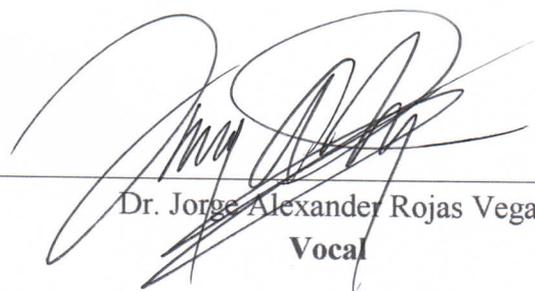
## AUTORIZACIÓN DE EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: **"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO INSTRUMENTO DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA YAEV SAC, PERIODO 2016"**, presentado por el **Bach. HERRERA AYALA WINNER AXEL** y el **Bach. MORENO CORREA MAX ALFREDDO**, el cual observa las características y esquemas establecidos por el Programa de Titulación Guiada 2017 de la Facultad de Economía y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para proceder al **EMPASTADO** correspondiente.

Huaraz, Diciembre 2018

  
Dr. Loel Salutor Bedon Pajuelo  
**Presidente**

  
Dr. Manuel Nicolas Morales Alberto  
**Secretario**

  
Dr. Jorge Alexander Rojas Vega  
**Vocal**