

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS

“El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de
Lima en el año 2022”

AUTOR:

Bach. Vega Llatas Jose Inocente

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. Hermoza Ochante, Rubén Edgar

ID ORCID: 0000-0003-4769-0101

DNI: 42037740

LIMA - PERÚ

2023



INFORME DE SIMILITUD N°102-2023-UPCI-FCEYN-REHO-TT

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER VEGA LLATAS, JOSE INOCENTE

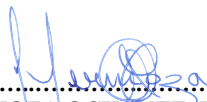
FECHA : Lima, 3 de Noviembre de 2023.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD EN UN ESTUDIO CONTABLE DE LA CIUDAD DE LIMA EN EL AÑO 2022”**, presentado por el Bachiller **VEGA LLATAS, JOSE INOCENTE**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 17%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, el Bachiller en mención **PUEDA CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,


.....
MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

- *Recibo digital turnitin*
- *Resultado de similitud*

DEDICATORIA

*Para el divino que me concede salud y oportunidades, así como a todos los que
añadieron valor a mi persona, en especial a mis familiares más cercanos por formarme
como persona de bien.*

AGRADECIMIENTO

En especial a los docentes de la UPCI por colaborar y brindarme sus correcciones necesarias para concluir el trabajo.

PRESENTACIÓN

Presentamos con mucho respeto y motivación nuestro trabajo titulado “**El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022**”; producto de un año de arduo trabajo, que expone la problemática del planeamiento tributario contrastado frente a la rentabilidad de una empresa en la ciudad de Lima, buscando generar un aporte significativo en la identificación de una posible solución al problema de la rentabilidad. Cumpliendo en el proceso en la medida de las posibilidades con todos los elementos metodológicos, teóricos, éticos y normativos en su redacción.

Bach. Vega Llatas Jose Inocente.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
PRESENTACIÓN	iii
ÍNDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Planteamiento del problema	14
1.2.1. Problema General	14
1.2.2. Problemas Específicos.....	14
1.3. Hipótesis de la investigación	14
1.3.1. Hipótesis General	14
1.3.2. Hipótesis Específicas.....	14
1.4. Objetivos de la Investigación	15
1.4.1. Objetivo General	15
1.4.2. Objetivos Específicos	15
1.5. Variables, dimensiones e indicadores	15
1.6. Justificación del estudio	16
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales	17
1.8. Marco Teórico	20
1.8.1. Planeamiento tributario.....	20
1.8.2. Rentabilidad	21
1.9. Definición de términos básicos.....	24
II. MÉTODO	25

2.1. Tipo y diseño de investigación	25
2.2. Población y Muestra	26
2.2.1. Población.....	26
2.2.2. Muestra.....	26
2.3. Técnicas para la recolección de datos.....	26
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.....	26
2.5. Procesamiento y análisis de datos.....	29
2.6. Aspectos éticos.....	29
III. RESULTADOS	30
3.1. Resultados descriptivos	30
3.1.1. Variable: Planeamiento tributario	30
3.1.2. Variable: Rentabilidad.....	43
3.2. Prueba de normalidad	56
3.3. Contrastación de las Hipótesis.....	59
IV. DISCUSIÓN	62
V. CONCLUSIONES	63
VI. RECOMENDACIONES.....	65
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	66
ANEXOS.....	68
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	68
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	70
Anexo 3. Base de datos	72
Anexo 4. Evidencia de similitud digital	74
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio.....	76
Anexo 6. Formatos de validación de instrumento.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Dimensiones e indicadores de planeamiento tributario</i>	16
<i>Tabla 2. Dimensiones e indicadores de rentabilidad</i>	16
<i>Tabla 3. Análisis de Cronbach.....</i>	27
<i>Tabla 4. Confiabilidad específica de ítems.....</i>	27
<i>Tabla 5. Escala Likert para planeamiento tributario</i>	30
<i>Tabla 6. Resultados a P1. ¿Considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos?.....</i>	31
<i>Tabla 7. Resultados a P2. ¿Se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones?.....</i>	32
<i>Tabla 8. Resultados a P3. ¿Los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora?</i>	33
<i>Tabla 9. Resultados a P4. ¿En la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas?.....</i>	34
<i>Tabla 10. Resultados a P5. ¿Considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes?</i>	35
<i>Tabla 11. Resultados a P6. ¿Se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora?</i>	36
<i>Tabla 12. Resultados a P7. ¿Considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa?</i>	37
<i>Tabla 13. Resultados a P8. ¿Considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma?</i>	38
<i>Tabla 14. Resultados a P9. ¿Se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora?.....</i>	39
<i>Tabla 15. Resultados a P10. ¿La solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones?.....</i>	40
<i>Tabla 16. Resultados a P11. ¿Se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora?.....</i>	41
<i>Tabla 17. Resultados a P12. ¿Se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora?.....</i>	42
<i>Tabla 18. Escala Likert para rentabilidad</i>	43
<i>Tabla 19. Resultados a P13. ¿Considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora?.....</i>	44
<i>Tabla 20. Resultados a P14. ¿Observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal?</i>	45

<i>Tabla 21. Resultados a P15. ¿Considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa?.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 22. Resultados a P16. ¿Los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión?.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 23. Resultados a P17. ¿Fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal?</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 24. Resultados a P18. ¿Se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera?.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 25. Resultados a P19. ¿Se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora?.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 26. Resultados a P20. ¿Se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento?.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 27. Resultados a P21. ¿Considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social?</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 28. Resultados a P22. ¿Observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa?.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 29. Resultados a P23. ¿Considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos?</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 30. Resultados a P24. ¿Considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa?.....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 31. Normalidad de las variables</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 32. Contraste de hipótesis general.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 33. Contraste específico 1</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 34. Contraste específico 2</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 35. Contraste específico 3</i>	<i>61</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Resultados a P1. ¿Considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos?</i>	31
<i>Figura 2. Resultados a P2. ¿Se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones?</i>	32
<i>Figura 3. Resultados a P3. ¿Los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora?</i>	33
<i>Figura 4. Resultados a P4. ¿En la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas?</i>	34
<i>Figura 5. Resultados a P5. ¿Considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes?</i>	35
<i>Figura 6. Resultados a P6. ¿Se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora?</i>	36
<i>Figura 7. Resultados a P7. ¿Considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa?</i>	37
<i>Figura 8. Resultados a P8. ¿Considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma?</i>	38
<i>Figura 9. Resultados a P9. ¿Se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora?</i>	39
<i>Figura 10. Resultados a P10. ¿La solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones?</i>	40
<i>Figura 11. Resultados a P11. ¿Se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora?</i>	41
<i>Figura 12. Resultados a P12. ¿Se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora?</i>	42
<i>Figura 13. Resultados a P13. ¿Considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora?</i>	44
<i>Figura 14. Resultados a P14. ¿Observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal?</i>	45
<i>Figura 15. Resultados a P15. ¿Considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa?</i>	46
<i>Figura 16. Resultados a P16. ¿Los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión?</i>	47
<i>Figura 17. Resultados a P17. ¿Fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal?</i>	48

<i>Figura 18. Resultados a P18. ¿Se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera?.....</i>	<i>49</i>
<i>Figura 19. Resultados a P19. ¿Se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora?</i>	<i>50</i>
<i>Figura 20. Resultados a P20. ¿Se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento?.....</i>	<i>51</i>
<i>Figura 21. Resultados a P21. ¿Considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social?</i>	<i>52</i>
<i>Figura 22. Resultados a P22. ¿Observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa?.....</i>	<i>53</i>
<i>Figura 23. Resultados a P23. ¿Considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos?.....</i>	<i>54</i>
<i>Figura 24. Resultados a P24. ¿Considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa?</i>	<i>55</i>
<i>Figura 25. Normalidad de planeamiento tributario</i>	<i>56</i>
<i>Figura 26. Normalidad de rentabilidad</i>	<i>57</i>
<i>Figura 27. Diagrama de cajas para planeamiento tributario</i>	<i>57</i>
<i>Figura 28. Diagrama de cajas para rentabilidad</i>	<i>58</i>
<i>Figura 29. Modelo de regresión lineal para la investigación</i>	<i>60</i>

RESUMEN

El inicio de la gestión empresarial recae en un efectivo planeamiento, que involucre los objetivos y estrategias, la visión, la misión, el presupuesto y el cronograma. Al respecto el planeamiento tributario representa los comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario.

Al respecto esta investigación se plantea como objetivo: “Determinar en qué medida el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022”, realizando el análisis de la identificación de procedimientos tributarios, la implementación de estrategias tributarias y los resultados de optimización de la carga tributaria.

El método aplicado fue de tipo aplicada, no experimental, tomando como muestra a 28 trabajadores del estudio contable, realizando encuestas con cuestionario de 24 ítems, obteniendo datos que fueron procesados por el paquete estadístico SPSS en el marco ético propicio para la investigación.

Luego del contraste general se obtuvo una correlación por Rho de Spearman de 0.707, que sirve de base para concluir que el planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad, concordando con ello, que se debe mejorar los esfuerzos coordinados de optimización del plan tributario en el estudio contable, promoviendo la capacitación del personal para ejecutar correcta y oportunamente los procedimientos tributarios, así como las estrategias para la optimización.

Palabras clave: Planeamiento tributario, rentabilidad.

ABSTRACT

The beginning of business management falls on effective planning, which involves objectives and strategies, vision, mission, budget and schedule. In this regard, tax planning represents behaviors aimed at optimizing the tax burden, either to reduce or eliminate it, or to enjoy some tax benefit.

In this regard, this research aims to: "Determine to what extent tax planning is related to profitability in an accounting study of the city of Lima, 2022", carrying out the analysis of the identification of tax procedures, the implementation of tax strategies and the results of optimization of the tax burden.

The applied method was of the applied, non-experimental type, taking 28 workers from the accounting study as a sample, conducting surveys with a 24-item questionnaire, obtaining data that was processed by the SPSS statistical package in the ethical framework conducive to the investigation.

After the general contrast, a Spearman's Rho correlation of 0.707 was obtained, which serves as the basis for concluding that tax planning is significantly related to profitability, agreeing with this, that coordinated efforts to optimize the tax plan should be improved in the accounting study, promoting the training of personnel to correctly and timely execute tax procedures, as well as optimization strategies.

Keywords: *Tax planning, profitability.*

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El inicio de la gestión empresarial recae en un efectivo planeamiento, que involucre los objetivos y estrategias, la visión, la misión, el presupuesto y el cronograma. Al respecto el planeamiento tributario representa los comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario.

La gestión busca lograr resultados, uno de los principales es el de la rentabilidad para la empresa, cuyo escenario puede ser variable por el tipo de negocio, el mercado y las estrategias adoptadas en el planeamiento, sin embargo, depende directamente de los ingresos generados por la empresa, por sus ventas, sus ingresos diversos por inversiones y la reducción de sus costos.

Los estudios contables se dedican a brindar asesoría empresarial integral en cuanto outsourcing Contable, Tributaria y financiera, cumplen un rol estable en la sociedad y el ámbito empresarial para apoyar con el cumplimiento de normativas contables y tributarias, en ese marco esta investigación se enfoca en un estudio contable de la ciudad de Lima, que por motivos de protección de datos no se indicará la razón social.

Se observa la realidad de que, a pesar de contar con herramientas de planeamiento, no se está realizando oportunamente, dejando de lado la participación de los contadores con experiencia, los resultados anteriores, entre otros. Además de las deficiencias a nivel de capacitación del personal, organización de actividades para el cumplimiento de cronogramas, aplicación de estrategias.

Si este escenario se mantiene sin reacción alguna, se avistan problemas con los niveles de rentabilidad a nivel económico, financiero y social, así como, problemas relacionados al planeamiento tributario, sin el aprovechamiento de las oportunidades de los beneficios fiscales presentes acordes al giro del negocio.

Para mejorar esta realidad es necesario aplicar los conocimientos teóricos del planeamiento tributario, así como las herramientas tecnológicas, las estrategias tributarias que permitan cumplir satisfactoriamente con el proceso tributario y mejorar los niveles de rentabilidad en las empresas del sector.

En ello, radica la importancia de esta investigación, en buscar una alternativa de solución a la problemática expuesta, generando mejoras para el estudio contable al nivel del planeamiento, ejecución de actividades y resultados empresariales.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema General

¿En qué medida el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?

1.2.2. Problemas Específicos

- 1) ¿En qué medida la identificación de procedimientos tributarios se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?
- 2) ¿En qué medida la implementación de estrategias tributarias se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?
- 3) ¿En qué medida los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis General

El planeamiento tributario se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.

1.3.2. Hipótesis Específicas

- 1) La identificación de procedimientos tributarios se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.

- 2) La implementación de estrategias tributarias se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.
- 3) Los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar en qué medida el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.

1.4.2. Objetivos Específicos

- 1) Determinar en qué medida la identificación de procedimientos tributarios se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.
- 2) Determinar en qué medida la implementación de estrategias tributarias se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.
- 3) Determinar en qué medida los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

El detalle de la operacionalización de la variable se observa en las siguientes tablas 1 y 2:

Tabla 1. Dimensiones e indicadores de planeamiento tributario

Variables	Dimensiones	Indicadores
Planeamiento tributario	1. Identificación de procedimientos tributarios	Procedimientos de retención
		Procedimientos de declaración
	2. Implementación de estrategias tributarias	Estrategias de protección
		Estrategias de reducción
	3. Resultados de optimización de la carga tributaria	Respuesta a contingencias tributarias
		Optimización de devoluciones y exoneraciones tributarias

Fuente: Elaboración propia, 2022.

Tabla 2. Dimensiones e indicadores de rentabilidad

Variables	Dimensiones	Indicadores
Rentabilidad	1. Rentabilidad económica	Ratios de rentabilidad económica
		Beneficios de las inversiones
	2. Rentabilidad financiera	Ratios de rentabilidad financiera
		Beneficios del financiamiento
	3. Rentabilidad social	Beneficiarios directos
		Beneficiarios indirectos

Fuente: Elaboración propia, 2022.

1.6. Justificación del estudio

La justificación teórica radica en el hecho de la contrastación de las argumentaciones teóricas vinculadas al planeamiento tributario en el campo de la profesión contable y las teorías relacionadas a la rentabilidad expuesta por los principales autores temáticos.

La justificación práctica se cimienta en el hecho de buscar una alternativa de solución a la problemática detallada en la investigación, que aplique los principales elementos teóricos a la realidad y se pueda lograr mejorar el planeamiento tributario en el estudio contable y mejorar la rentabilidad al final del ejercicio fiscal.

Por otro lado, a nivel metodológico se justifica en el hecho de generar una estrategia de recojo de datos, a través de un instrumento único, producto del diseño generado por la investigación con la consideración teórica y práctica, que logre aportar a la recolección de datos la realidad identificada en la empresa.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

Zacarías (2021) publicó su investigación titulada “Planeamiento Tributario y la Rentabilidad en las Empresas Constructoras del Distrito de Huancayo – 2019”, colocando como objetivo general “Establecer qué relación existe entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas constructoras del distrito de Huancayo durante el año 2019”.

Para ello, aplicó los detalles metodológicos de investigación básica, descriptiva correlacional, aplicando la técnica de la encuesta a una muestra de 60 empresas, exponiendo como resultado que “el 87.67% respondieron casi siempre el planeamiento tributario permite eliminar contingencias tributarias”, además de exponer como resultado de correlación por Tau b de Kendall cuyo valor fue de 0.625, con una significancia de 0.00, concluyendo que “Se logró comprobar que existe

relación moderada entre las variables planeamiento tributario y rentabilidad, tal como se demuestra en el cálculo del coeficiente del tau-b Kendall hallado es $\tau=0.625$ ".

Ambrocio (2022) expuso su tesis titulada "Planificación tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Policlínico De La Cruz S.A.C - Lima-2021", pretendiendo como objetivo "determinar la incidencia de la planificación tributaria en la rentabilidad de la empresa Policlínico De La Cruz S.A.C. en el periodo 2021"

Para ello, aplicó una investigación cuantitativa, descriptiva, no experimental concluyendo que "la planificación tributaria si incide de alguna forma en la rentabilidad de la empresa Policlínico De La Cruz S.A.C. en donde se pudo observar que los trabajadores tienen un conocimiento regular de las normas tributarias que rigen en nuestro país, y a consecuencia de ello se puede obtener infracciones o multa por no haber cumplido de acuerdo a las normas".

Fernández y Franco (2020) exponen su tesis "Planificación tributaria y su incidencia en la rentabilidad de las empresas textiles del distrito de La Victoria, 2019" expresando como objetivo "analizar el planeamiento tributario como incidencia en la rentabilidad de las empresas textiles del distrito de La Victoria".

Sobre ello desarrollan una investigación transversal usando encuestas, concluyendo que "el plan tributario ayudará a incrementar la rentabilidad de las entidades logrando cumplir el crecimiento esperado y visiones planificadas, obteniendo un control de los ingresos y egresos e consecuencia se tendrá el efectivo necesario, logrando cumplir con las obligaciones empresariales, de esta manera Los recursos básicos se utilizarán para aumentar las ganancias de la organización".

Chacon y Cruz (2022) publican su tesis “Planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa de Transportes 77 S.A – distrito de Ate, 2021” indicando como objetivo “Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y normas tributarias en la empresa de transportes 77 S.A – Distrito de Ate, 2021”.

Para lograrlo, aplican una investigación correlacional con una muestra de 70 colaboradores, recolectando datos con encuestas, obteniendo como resultado un valor de Rho de Spearman de 0.539, como correlación media, concluyendo que “si existe relación estadística significativa moderada, directa y positiva, entre planeamiento tributario y rentabilidad en la Empresa de transportes 77 S.A – Distrito de Ate, 2021”.

Colombo (2021) publicó su investigación titulada “Planificación tributaria para la empresa Ledesma SAAI periodo 2021” exponiendo como objetivo “el diseño de una planificación tributaria para la empresa Ledesma SAAI, que optimizará sus recursos financieros durante el periodo 2021”, concluyendo que “Ledesma minimizará su carga fiscal mediante la implementación del plan. Esto se verifica, al medir la propuesta por medio de los indicadores tributarios planteados”.

1.8. Marco Teórico

1.8.1. Planeamiento tributario

Según el Colegio de Contadores Públicos de Lima CCPL “el planeamiento tributario es un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario” (Conexión Esan, 2016).

Por su parte, Alva (2013) explica que “por planeamiento tributario se sustenta que es un beneficio primordial en el campo tributario, puesto que el objetivo principal es economizar los pagos de impuesto” (p. 2).

Según Vega y Romero (2020) el planeamiento tributario se refiere a comportamientos que se orientan a la carga fiscal, para lograr perfeccionarla, a través de su reducción o supresión, se enfocan en los beneficios fiscales representadas en las normas tributarias.

De acuerdo con Cárdenas (2020) la normativa tributaria define las reglas para los contribuyentes y la SUNAT sobre los medios, forma, liquidación y beneficios del tributo. De hecho, es necesario el conocimiento profundo del contador público que deba especializarse en temas legales tributarios.

Al respecto Fraga (2005) indicó que la planificación tributaria se diseñó para los sujetos pasivos, a los cuales se les concede la disminución de sus impuestos contemplando los vacíos sobre la ley o sanciones no explícitas, se puede considerar como una herramienta orientada a la optimización o reducción de costos por tributos de personas naturales o jurídicas.

1.8.2. Rentabilidad

Bonsón, Cortijo & Flores (2009) indican que la rentabilidad se propone medir como la empresa, luego de realizar sus ventas y haber cubierto los factores de producción, genera superávit para los accionistas. (p. 249).

García & Paredes (2014) explican que la rentabilidad es la razón financiera que “permite a los accionistas evaluar si la utilidad neta comparada con el capital contable inicial de la empresa superó el rendimiento ofrecido por los bancos o títulos de deuda”. (p. 18).

García & Paredes (2014) explican que “la rentabilidad es el resultado del proceso productivo y distributivo, es la utilidad o ganancia del negocio por realizar sus actividades. Mide el éxito de la empresa, así como su eficiencia; es un indicador del rendimiento”. (p. 241).

Podemos agregar que la rentabilidad expresa la renta, la cantidad de ganancia por cada unidad monetaria invertida en el capital contable. (García & Paredes, 2014, p. 63).

García & Paredes (2014) añaden que “la rentabilidad de una empresa mide el rendimiento del capital en un periodo determinado; es una comparación entre los ingresos generados por la empresa en ese periodo y los recursos utilizados para obtenerlos”. (p. 241).

García & Paredes (2014) destacan que existen tres tipos de rentabilidad: “la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera y la rentabilidad fiscal”. (p. 241).

Bonsón et al (2009) explican que la rentabilidad económica “mide la relación entre el beneficio de explotación (antes de intereses e impuestos), y el total del activo, como medida de inversión que ha sido necesaria para la obtención de dicho beneficio”. (p. 249).

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficios antes de impuestos e intereses}}{\text{Total activo}}$$

Por su parte, García & Paredes (2014) explican que la rentabilidad económica “es el rendimiento de los capitales (activos) que son propios de la empresa en un periodo determinado” (p. 241).

Bonsón et al (2009) explican que la rentabilidad económica “mide el rendimiento de los factores (activos) de una empresa en un periodo determinado, independientemente de la forma en que se hayan financiado dichos activos; es decir, sin importar si la empresa es dueña de sus activos o están financiados total o parcialmente”. (p. 241).

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Resultado antes de impuestos}}{\text{Patrimonio neto}}$$

García & Paredes (2014) indican que la rentabilidad financiera “mide la relación entre el beneficio neto, una vez deducidos los intereses, y el total de patrimonio neto, como medida de los recursos que los accionistas han invertido en la empresa”. (p. 242).

Bonsón et al (2009) explican que el apalancamiento financiero se refiere al endeudamiento que tiene una empresa, el nivel de éste y la posibilidad de alcanzar

la rentabilidad financiera, contemplando su probable superioridad con la rentabilidad económica. (p. 249).

García & Paredes (2014) exponen que la rentabilidad fiscal “se refiere al hecho de que cualquier utilidad sujeta al pago de impuesto debería pagar la tasa vigente, sin embargo, y con la ley en la mano, se consigue o diferir el pago de impuestos o bajar la utilidad gravable”. (p. 242).

1.9. Definición de términos básicos

- 1) Conducta profesional. “Proporciona normas generales de conductas ideales y reglas ejecutables específicas de conducta” (Arens et al, 2007, p. 12).
- 2) Certeza razonable. “es la cuantificación del nivel de seguridad que el auditor ha obtenido al momento de finalizar una auditoría” (Arens et al, 2007, p. 136)
- 3) Estructura organizativa. “La estructura organizativa de la entidad define las líneas de responsabilidad y autoridad existentes. Al entender la estructura organizativa del cliente, el auditor aprende los elementos administrativos y funcionales de la empresa y percibe cómo se implementan los controles” (Arens et al, 2007, p. 276).
- 4) Factura de ventas. “Es un documento en el que se indica la descripción y la cantidad de los bienes vendidos, el precio, el costo del flete, el seguro, condiciones y otros datos pertinentes” (Arens et al, 2007, p. 413).
- 5) Nota de crédito. “Es un documento que indica una reducción en el monto a favor de un cliente debido a la devolución de los bienes o a una provisión otorgada. Con frecuencia asume la misma forma general de una factura de ventas, pero respalda reducciones en las cuentas por cobrar en lugar de aumentarlas” (Arens et al, 2007, p. 415).
- 6) Razones de rentabilidad: “La capacidad de una compañía para generar efectivo para el pago de obligaciones, expansiones y dividendos depende en su mayoría de la rentabilidad” (Arens et al, 2007, p. 216).
- 7) Responsabilidad del auditor. “El auditor tiene la responsabilidad de planear y realizar la auditoría para obtener una certeza objetiva acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, sean causados por error o fraude” (Arens et al, 2007, p. 136).

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

El autor Vara (2015) señala sobre el tipo de investigación que “La investigación empresarial casi siempre es aplicada, porque busca solucionar un problema concreto, práctico, de la realidad cotidiana de las empresas”. (p. 235). En este caso no es la excepción, se trata de acuerdo a las características de una investigación **aplicada**.

El autor Kaseng (2017) aclara sobre el diseño que “cuando se trabaja con seres humanos puede haber un conjunto de características que no son manipulables, y si pudieran ser manipulables, existen factores éticos que lo hacen no recomendable”. (p. 204). En este caso se respeta esta afirmación, por lo tanto, se trata de una investigación **no experimental**.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La población para esta investigación está representada por los trabajadores contables del estudio, que suman en total **28 trabajadores**.

2.2.2. Muestra

El autor Arias (2012) explica que “Si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra”. (p. 83). En base a ello los investigadores consideraron como muestra a los **28 trabajadores** del estudio contable.

2.3. Técnicas para la recolección de datos

Para cumplir con la recolección de datos se ejecutó la técnica de la **encuesta**, que según el autor Arias (2012) es “una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema particular”. (p. 72). Aclarando que fueron encuestas autoadministradas físicas y digitales, para cubrir las limitaciones de tiempo de los participantes.

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

La validez se realizó por el criterio del **juicio de expertos** (tres docentes de la UPCI), adjuntando sus informes en el anexo 6, exponiendo que Hernández, Fernández & Baptista (2014) indicaron que “La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p. 200).

Para medir la confiabilidad se aplicó la prueba de **alfa de Cronbach**, como explican Hernández et al (2014) “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p. 200).

Luego del análisis se obtuvo lo siguiente:

Tabla 3. Análisis de Cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,872	24

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Se observa una alta confiabilidad del instrumento, garantizando que los resultados lograron explicar a las variables analizadas. Detalladamente sobre los ítems se observa:

Tabla 4. Confiabilidad específica de ítems

	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1. ¿Considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos?	,864
P2. ¿Se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones?	,864
P3. ¿Los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora?	,867
P4. ¿En la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas?	,865
P5. ¿Considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes?	,868
P6. ¿Se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora?	,864
P7. ¿Considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa?	,870

P8. ¿Considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma?	,868
P9. ¿Se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora?	,859
P10. ¿La solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones?	,868
P11. ¿Se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora?	,872
P12. ¿Se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora?	,865
P13. ¿Considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora?	,876
P14. ¿Observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal?	,864
P15. ¿Considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa?	,868
P16. ¿Los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión?	,864
P17. ¿Fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal?	,865
P18. ¿Se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera?	,873
P19. ¿Se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora?	,869
P20. ¿Se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento?	,867
P21. ¿Considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social?	,873
P22. ¿Observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa?	,864
P23. ¿Considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos?	,864
P24. ¿Considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa?	,870

Fuente: Encuesta en el estudio contable

2.5. Procesamiento y análisis de datos

Todos los datos fueron procesados y analizados con el apoyo informático de los programas **Ms Excel 2019** y **SPSS v. 26.**, aplicando los criterios de descarte de datos fuera de rango, verificación completa de base de datos, estudio descriptivo por ítems, análisis de fiabilidad, análisis de normalidad y contrastación de hipótesis.

2.6. Aspectos éticos

El autor Torres (2014) indica “la ética es un cuerpo de conocimientos que aborda la naturaleza de las acciones humanas en la vida social, desde la óptica de los conceptos y preceptos morales” (p. 10). Las acciones de los autores del trabajo fueron evitar sugestionar a los participantes, respetar la propiedad intelectual, cumplir las normas de redacción y proteger la anonimidad de los participantes.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. Variable: Planeamiento tributario

Se presentan los resultados respetando la escala de Likert siguiente:

Tabla 5. Escala Likert para planeamiento tributario

1	2	3	4	5
Nunca	La mayoría de las veces no	Algunas veces sí, algunas veces no	La mayoría de veces sí	Siempre

Fuente: Adaptado de Hernández et al (2014).

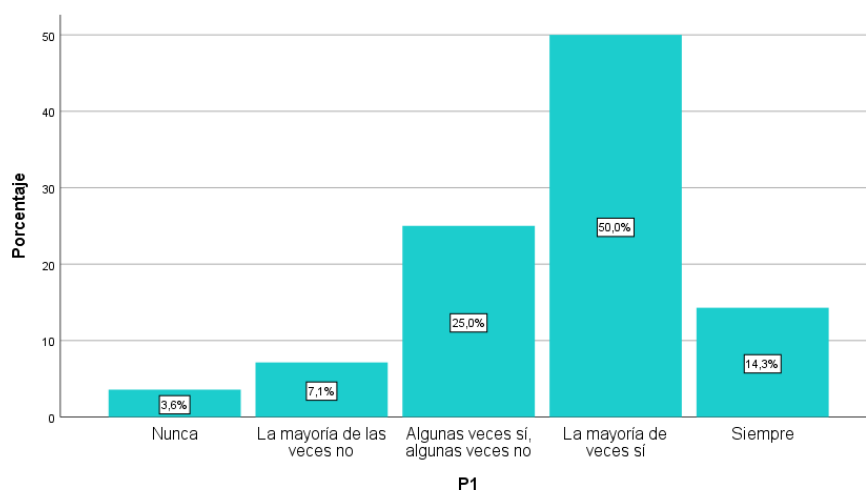
En relación al planeamiento tributario se realizaron 12 preguntas, obteniendo los siguientes resultados ordenados por ítem:

Tabla 6. Resultados a P1. ¿Considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	2	7,1	10,7
	Algunas veces sí, algunas veces no	7	25,0	35,7
	La mayoría de veces sí	14	50,0	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 1. Resultados a P1. ¿Considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

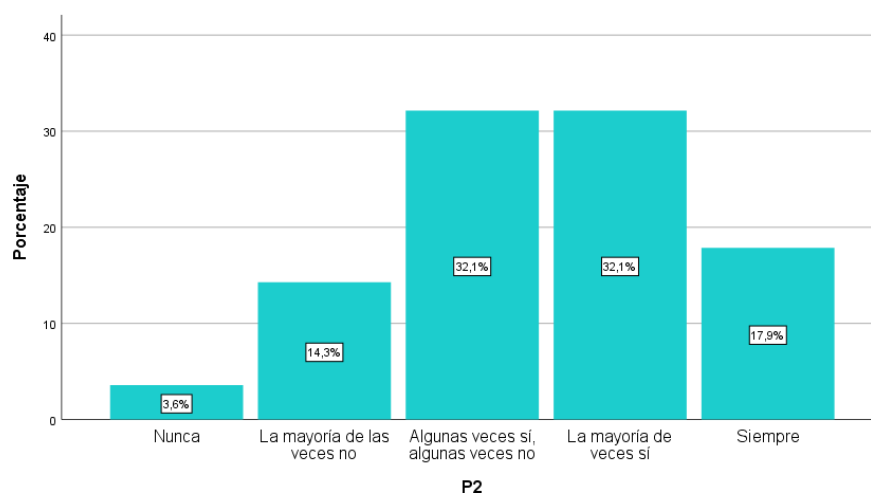
En deferencia a si considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos, se consiguió que el 3.6% responde que nunca, el 7.1% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 25% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 50% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos.

Tabla 7. Resultados a P2. ¿Se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	4	14,3	17,9
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	50,0
	La mayoría de veces sí	9	32,1	82,1
	Siempre	5	17,9	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 2. Resultados a P2. ¿Se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

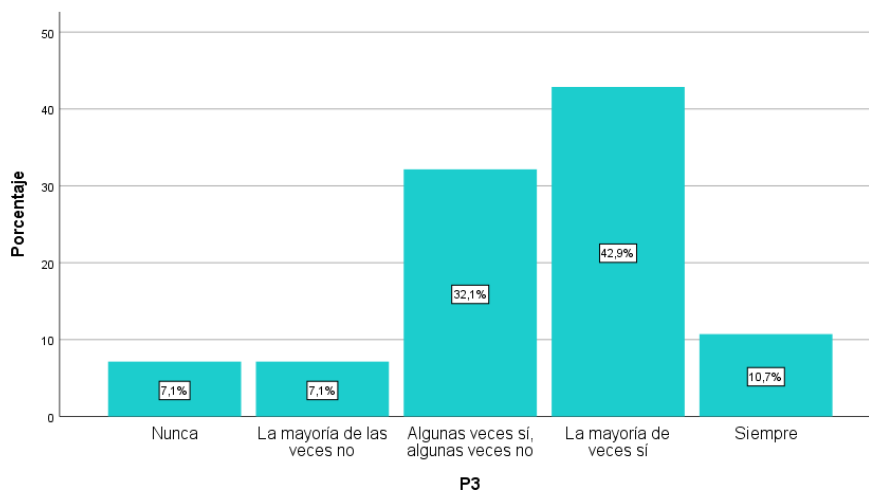
En deferencia a si considera que se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones, se consiguió que el 3.8% responde que nunca, el 14.3% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 32.1% señala que la mayoría de veces sí y el 17.9% da a conocer que siempre considera que se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones.

Tabla 8. Resultados a P3. ¿Los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1
	La mayoría de las veces no	2	7,1	14,3
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	46,4
	La mayoría de veces sí	12	42,9	89,3
	Siempre	3	10,7	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 3. Resultados a P3. ¿Los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

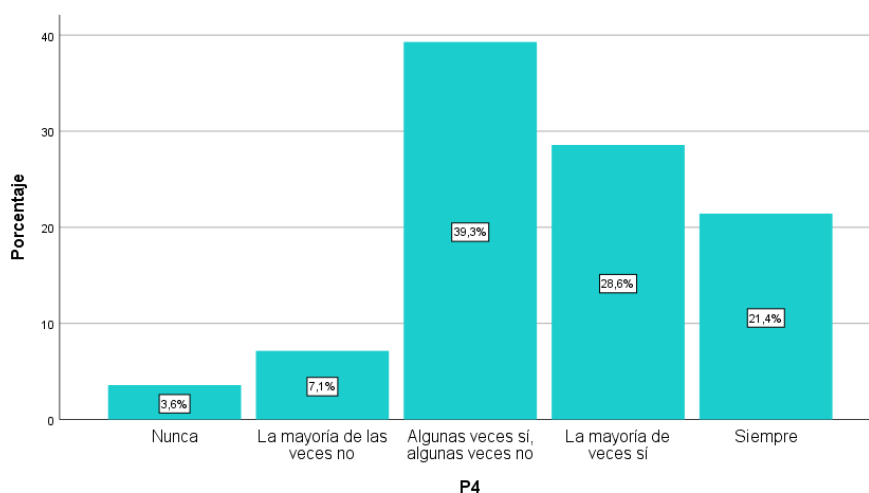
En deferencia a si los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora, se consiguió que el 7.1% responde que nunca, el 7.1% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 42.9% señala que la mayoría de veces sí y el 10.7% da a conocer que siempre considera que los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora.

Tabla 9. Resultados a P4. ¿En la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	2	7,1	10,7
	Algunas veces sí, algunas veces no	11	39,3	50,0
	La mayoría de veces sí	8	28,6	78,6
	Siempre	6	21,4	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 4. Resultados a P4. ¿En la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

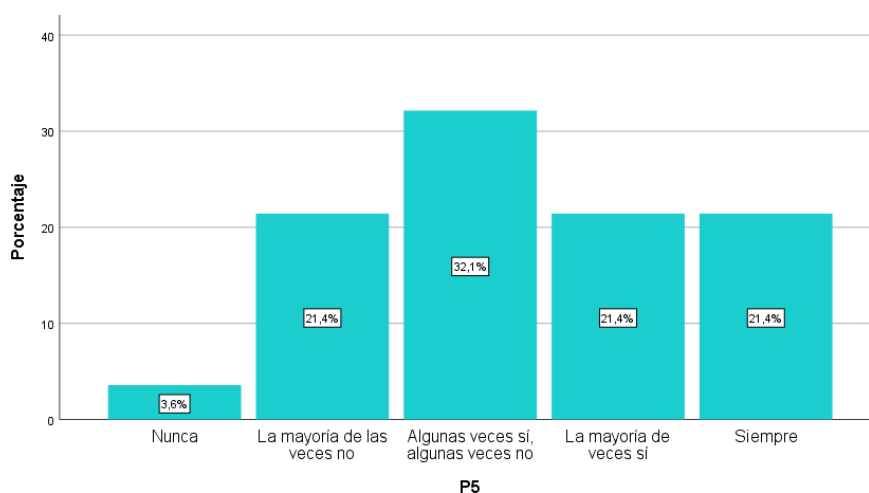
En deferencia a si considera que se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas, se consiguió que el 3.6% responde que nunca, el 7.1% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 39.3% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 28.6% señala que la mayoría de veces sí y el 21.4% da a conocer que siempre considera que en la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas.

Tabla 10. Resultados a P5. ¿Considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	6	21,4	25,0
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	57,1
	La mayoría de veces sí	6	21,4	78,6
	Siempre	6	21,4	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 5. Resultados a P5. ¿Considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

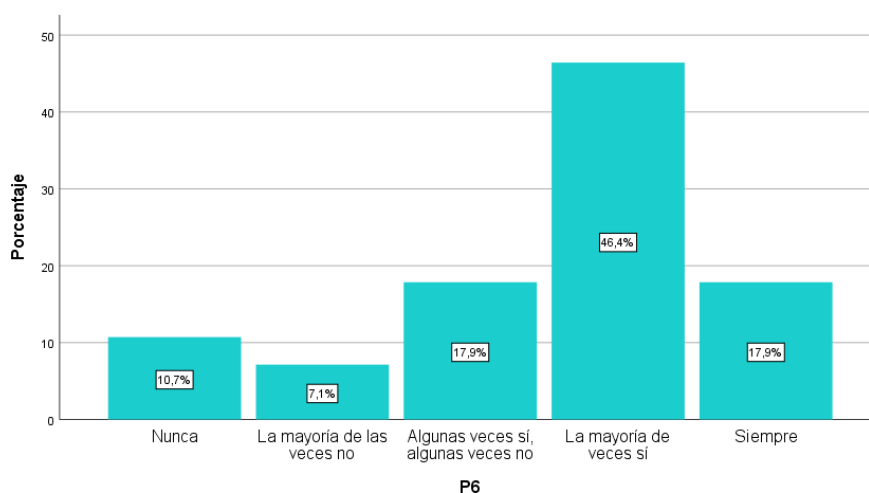
En deferencia a si considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes, se consiguió que el 3.6% responde que nunca, el 21.4% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 21.4% señala que la mayoría de veces sí y el 21.4% da a conocer que siempre considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes.

Tabla 11. Resultados a P6. ¿Se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	2	7,1	17,9
	Algunas veces sí, algunas veces no	5	17,9	35,7
	La mayoría de veces sí	13	46,4	82,1
	Siempre	5	17,9	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 6. Resultados a P6. ¿Se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

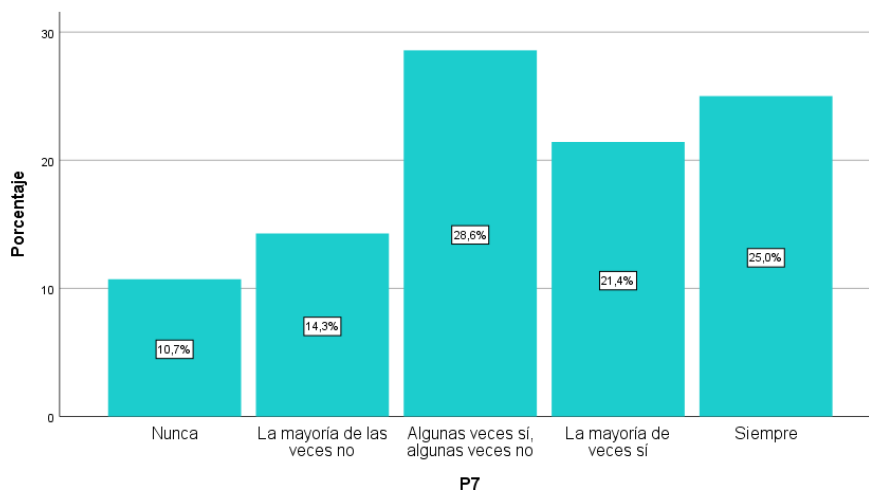
En deferencia a si se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 7.1% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 17.9% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 46.4% señala que la mayoría de veces sí y el 17.9% da a conocer que siempre considera que se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora.

Tabla 12. Resultados a P7. ¿Considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	4	14,3	25,0
	Algunas veces sí, algunas veces no	8	28,6	53,6
	La mayoría de veces sí	6	21,4	75,0
	Siempre	7	25,0	100,0
Total		28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 7. Resultados a P7. ¿Considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

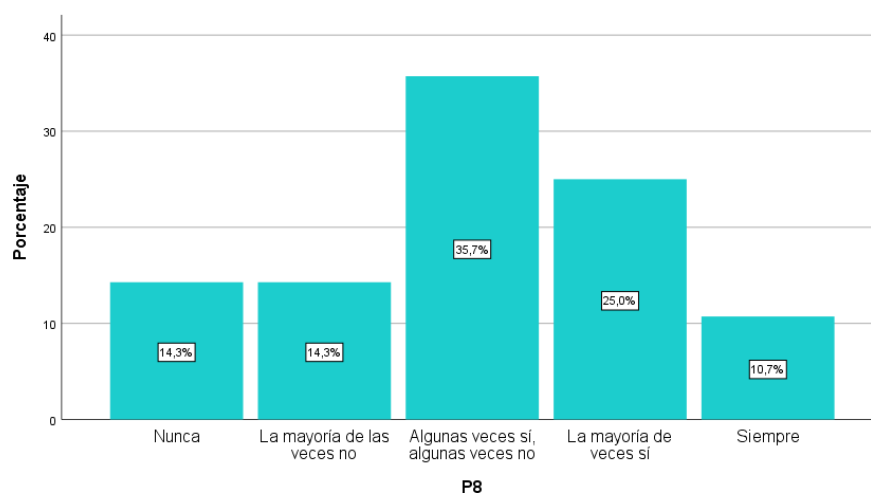
En deferencia a si considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 14.3% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 28.6% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 21.4% señala que la mayoría de veces sí y el 25% da a conocer que siempre considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa.

Tabla 13. Resultados a P8. ¿Considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,3	14,3
	La mayoría de las veces no	4	14,3	28,6
	Algunas veces sí, algunas veces no	10	35,7	64,3
	La mayoría de veces sí	7	25,0	89,3
	Siempre	3	10,7	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 8. Resultados a P8. ¿Considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

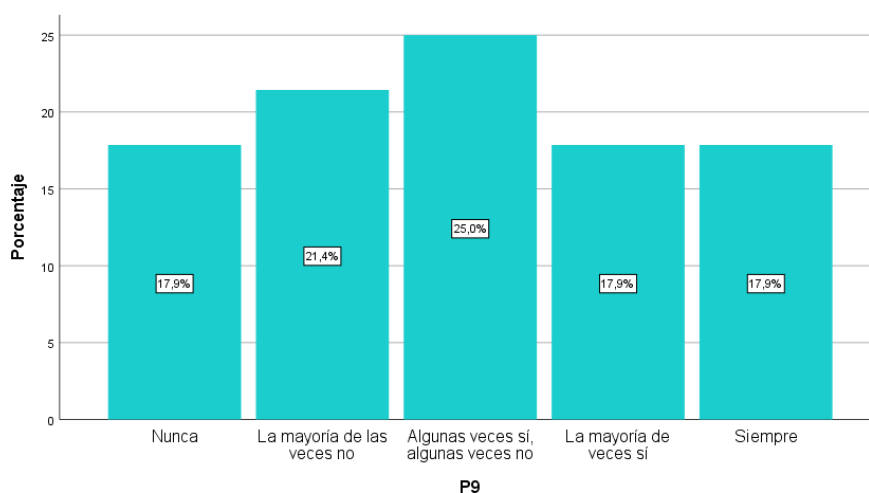
En deferencia a si considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma, se consiguió que el 14.3% responde que nunca, el 14.3% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 35.7% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 25% señala que la mayoría de veces sí y el 10.7% da a conocer que siempre considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma.

Tabla 14. Resultados a P9. ¿Se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	17,9	17,9
	La mayoría de las veces no	6	21,4	39,3
	Algunas veces sí, algunas veces no	7	25,0	64,3
	La mayoría de veces sí	5	17,9	82,1
	Siempre	5	17,9	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 9. Resultados a P9. ¿Se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

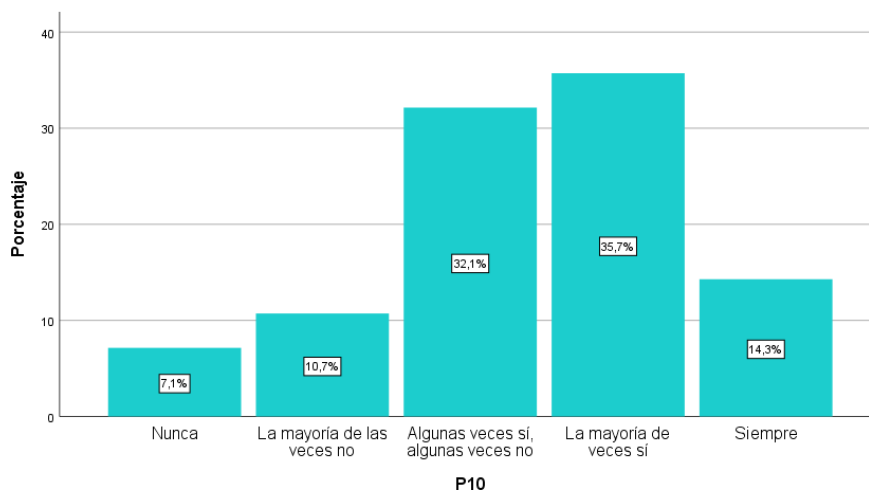
En deferencia a si se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora, se consiguió que el 17.9% responde que nunca, el 21.4% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 25% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 17.9% señala que la mayoría de veces sí y el 17.9% da a conocer que siempre se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora.

Tabla 15. Resultados a P10. ¿La solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1
	La mayoría de las veces no	3	10,7	17,9
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	50,0
	La mayoría de veces sí	10	35,7	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 10. Resultados a P10. ¿La solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

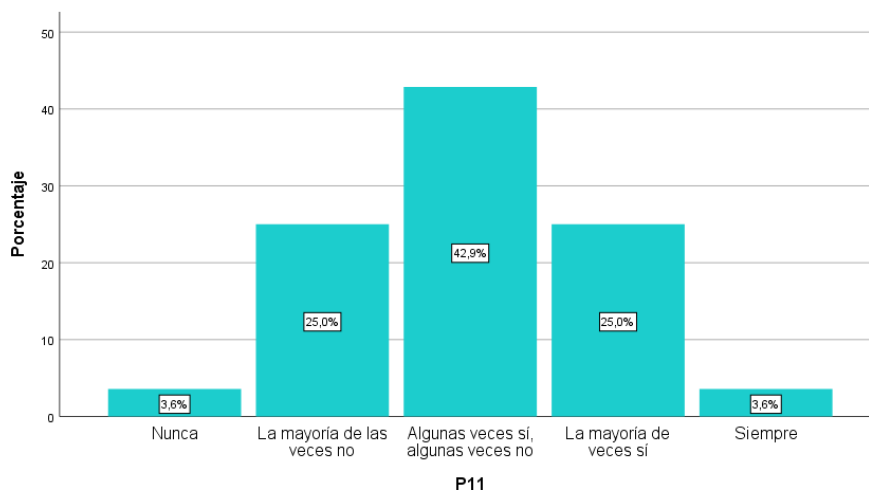
En deferencia a si la solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones, se consiguió que el 7.1% responde que nunca, el 10.7% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 35.7% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre considera que la solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones.

Tabla 16. Resultados a P11. ¿Se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	7	25,0	28,6
	Algunas veces sí, algunas veces no	12	42,9	71,4
	La mayoría de veces sí	7	25,0	96,4
	Siempre	1	3,6	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 11. Resultados a P11. ¿Se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

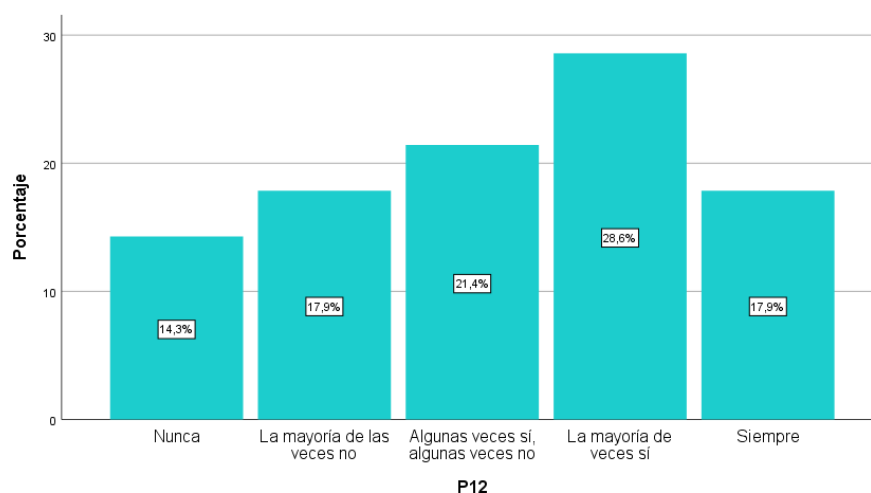
En deferencia a si se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora, se consiguió que el 3.6% responde que nunca, el 25% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 42.9% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 25% señala que la mayoría de veces sí y el 3.6% da a conocer que siempre considera que tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora.

Tabla 17. Resultados a P12. ¿Se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,3	14,3
	La mayoría de las veces no	5	17,9	32,1
	Algunas veces sí, algunas veces no	6	21,4	53,6
	La mayoría de veces sí	8	28,6	82,1
	Siempre	5	17,9	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 12. Resultados a P12. ¿Se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

En deferencia a si se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora, se consiguió que el 14.3% responde que nunca, el 17.9% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 21.4% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 28.6% señala que la mayoría de veces sí y el 17.9% da a conocer que siempre considera que se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora.

3.1.2. Variable: Rentabilidad

Se presentan los resultados respetando la escala de Likert siguiente:

Tabla 18. Escala Likert para rentabilidad

1	2	3	4	5
Nunca	La mayoría de las veces no	Algunas veces sí, algunas veces no	La mayoría de veces sí	Siempre

Fuente: Adaptado de Hernández et al (2014).

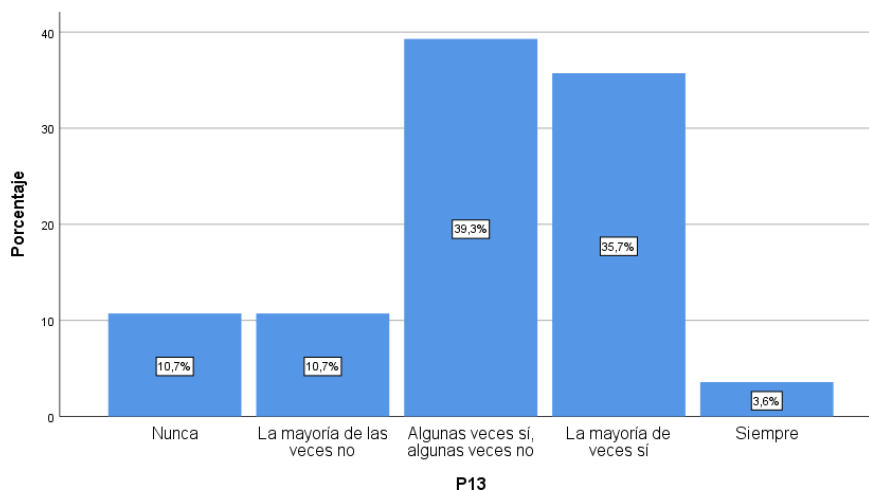
En relación al planeamiento tributario se realizaron 12 preguntas, obteniendo los siguientes resultados ordenados por ítem:

Tabla 19. Resultados a P13. ¿Considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	3	10,7	21,4
	Algunas veces sí, algunas veces no	11	39,3	60,7
	La mayoría de veces sí	10	35,7	96,4
	Siempre	1	3,6	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 13. Resultados a P13. ¿Considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

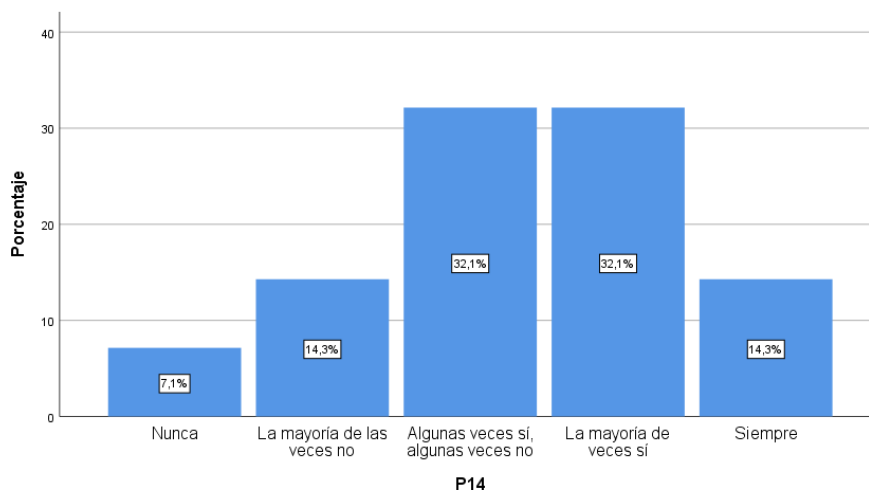
En deferencia a si considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 10.7% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 39.3% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 35.7% señala que la mayoría de veces sí y el 3.6% da a conocer que siempre considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora.

Tabla 20. Resultados a P14. ¿Observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1
	La mayoría de las veces no	4	14,3	21,4
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	53,6
	La mayoría de veces sí	9	32,1	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 14. Resultados a P14. ¿Observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

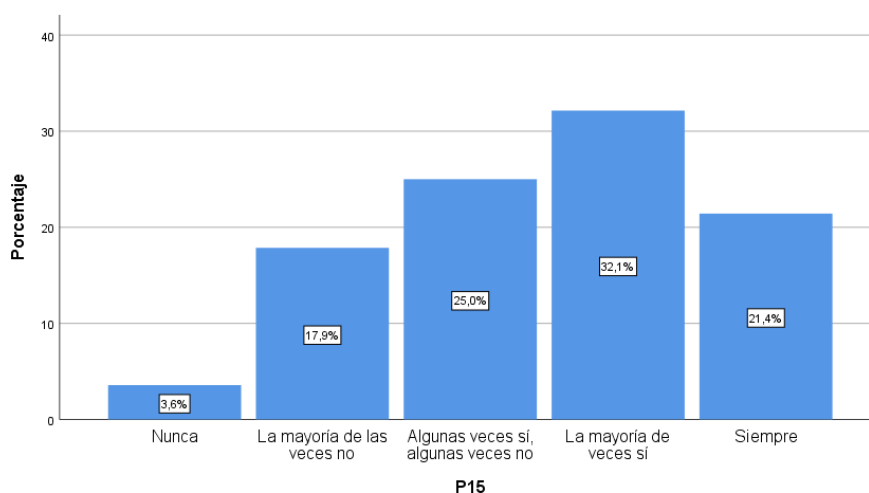
En deferencia a si observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal, se consiguió que el 7.1% responde que nunca, el 14.3% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 32.1% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal.

Tabla 21. Resultados a P15. ¿Considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	5	17,9	21,4
	Algunas veces sí, algunas veces no	7	25,0	46,4
	La mayoría de veces sí	9	32,1	78,6
	Siempre	6	21,4	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 15. Resultados a P15. ¿Considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

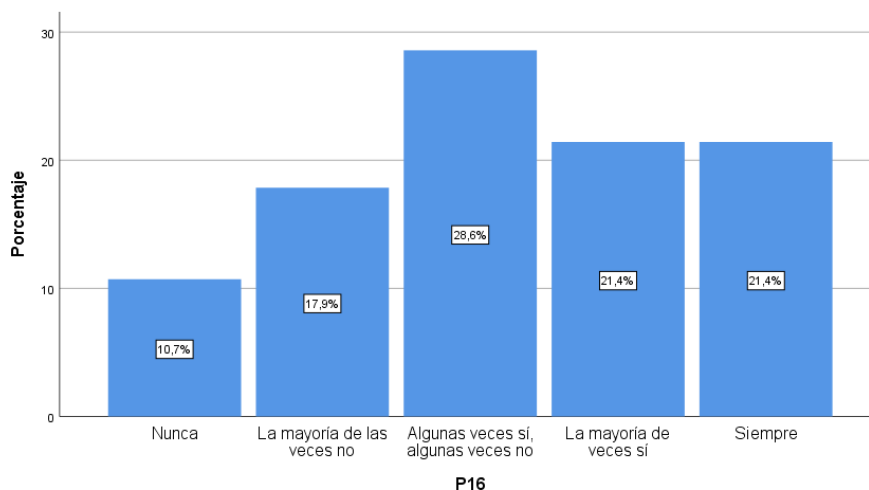
En deferencia a si considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa, se consiguió que el 3.6% responde que nunca, el 17.9% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 25% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 32.1% señala que la mayoría de veces sí y el 21.4% da a conocer que siempre los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa.

Tabla 22. Resultados a P16. ¿Los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	5	17,9	28,6
	Algunas veces sí, algunas veces no	8	28,6	57,1
	La mayoría de veces sí	6	21,4	78,6
	Siempre	6	21,4	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 16. Resultados a P16. ¿Los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

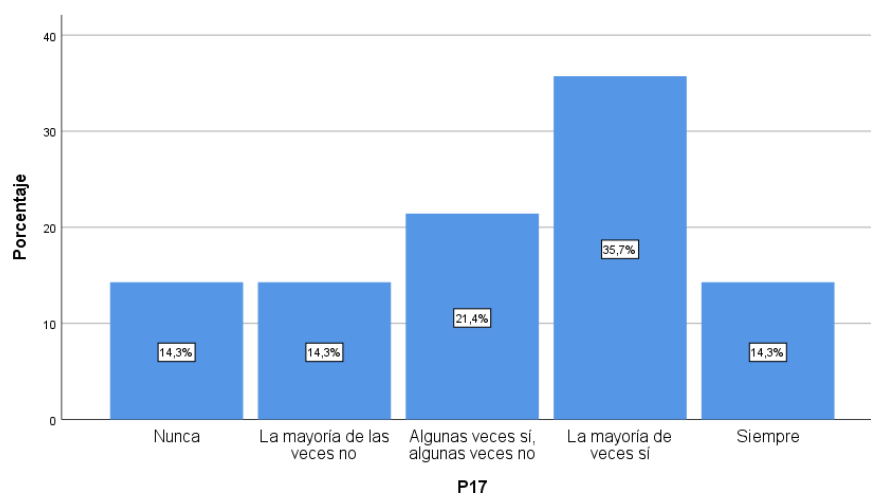
En deferencia a si los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 17.9% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 28.6% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 21.4% señala que la mayoría de veces sí y el 21.4% da a conocer que siempre los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión.

Tabla 23. Resultados a P17. ¿Fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,3	14,3
	La mayoría de las veces no	4	14,3	28,6
	Algunas veces sí, algunas veces no	6	21,4	50,0
	La mayoría de veces sí	10	35,7	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 17. Resultados a P17. ¿Fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

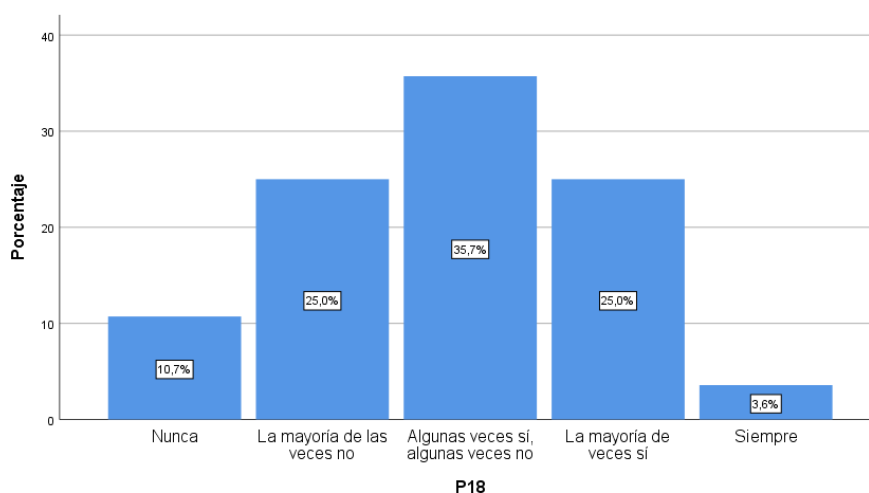
En deferencia a si fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal, se consiguió que el 14.3% responde que nunca, el 14.3% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 21.4% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 35.7% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal.

Tabla 24. Resultados a P18. ¿Se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	7	25,0	35,7
	Algunas veces sí, algunas veces no	10	35,7	71,4
	La mayoría de veces sí	7	25,0	96,4
	Siempre	1	3,6	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 18. Resultados a P18. ¿Se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

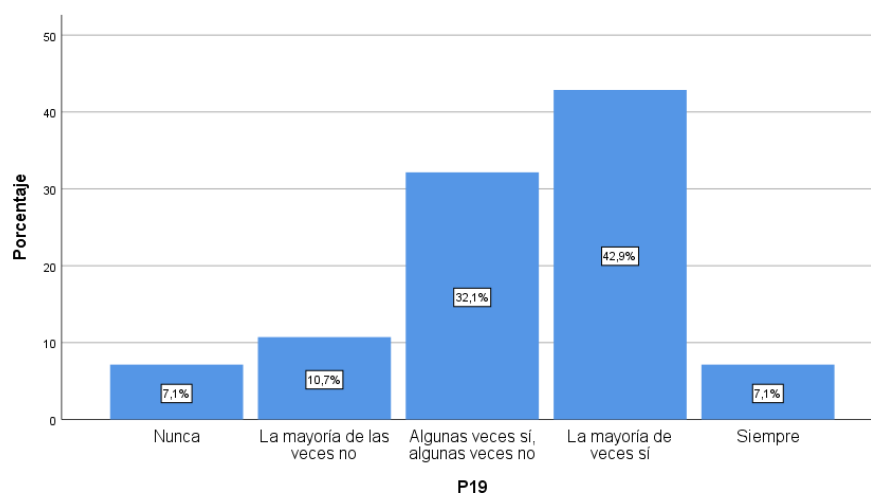
En deferencia a si se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 25% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 35.7% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 25% señala que la mayoría de veces sí y el 3.6% da a conocer que siempre se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera.

Tabla 25. Resultados a P19. ¿Se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1
	La mayoría de las veces no	3	10,7	17,9
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	50,0
	La mayoría de veces sí	12	42,9	92,9
	Siempre	2	7,1	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 19. Resultados a P19. ¿Se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

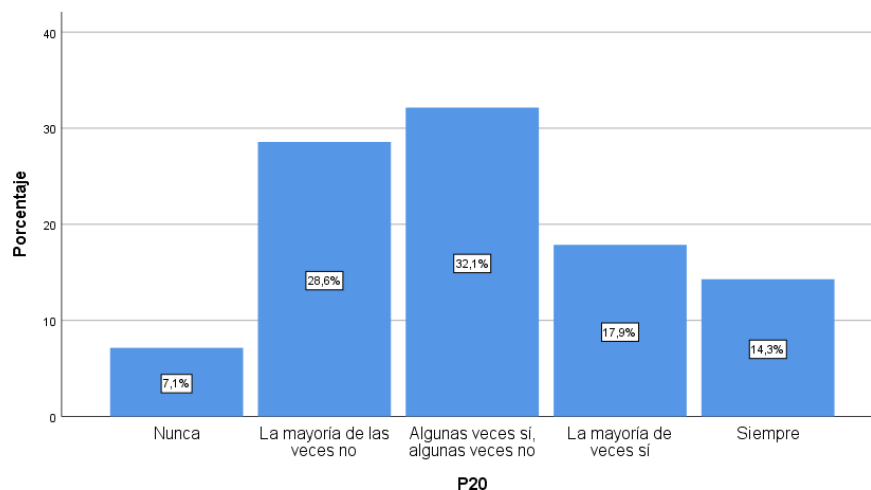
En deferencia a si se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora, se consiguió que el 7.1% responde que nunca, el 10.7% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 42.9% señala que la mayoría de veces sí y el 7.1% da a conocer que siempre se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora.

Tabla 26. Resultados a P20. ¿Se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1
	La mayoría de las veces no	8	28,6	35,7
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	67,9
	La mayoría de veces sí	5	17,9	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 20. Resultados a P20. ¿Se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

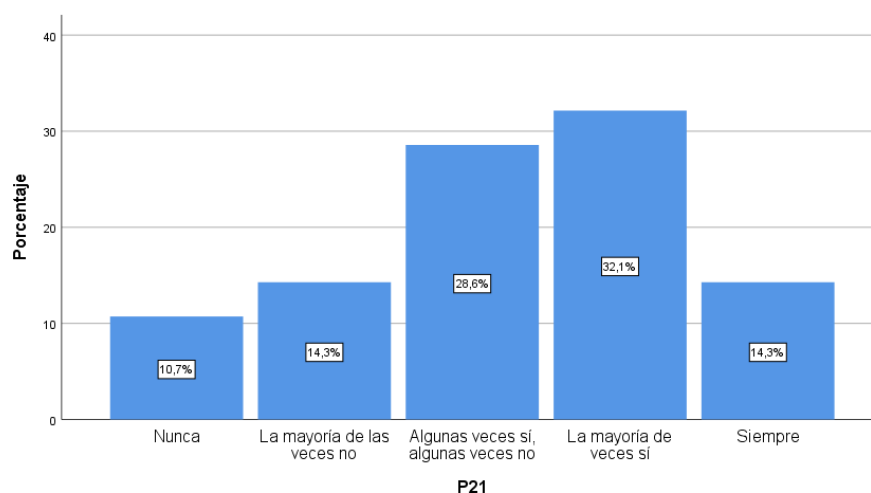
En deferencia a si se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento, se consiguió que el 7.1% responde que nunca, el 28.6% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 17.9% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento.

Tabla 27. Resultados a P21. ¿Considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	4	14,3	25,0
	Algunas veces sí, algunas veces no	8	28,6	53,6
	La mayoría de veces sí	9	32,1	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 21. Resultados a P21. ¿Considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

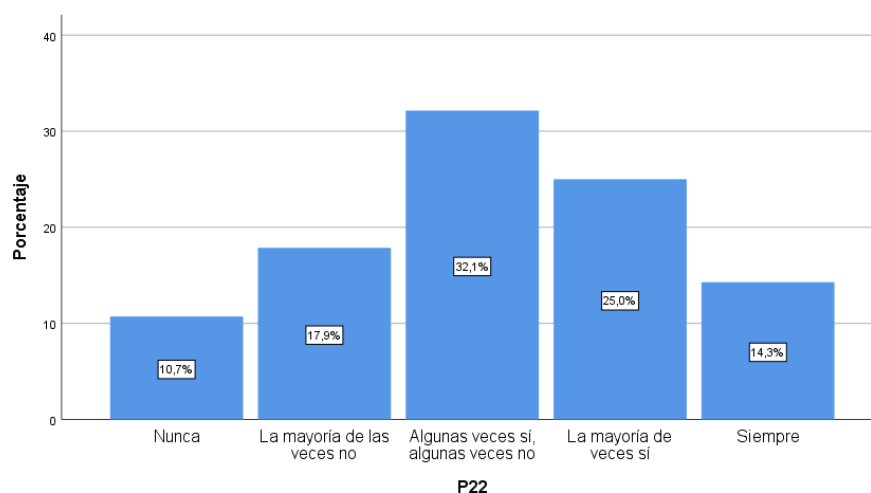
En deferencia a si considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 14.3% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 28.6% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 32.1% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social.

Tabla 28. Resultados a P22. ¿Observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7
	La mayoría de las veces no	5	17,9	28,6
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	60,7
	La mayoría de veces sí	7	25,0	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 22. Resultados a P22. ¿Observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

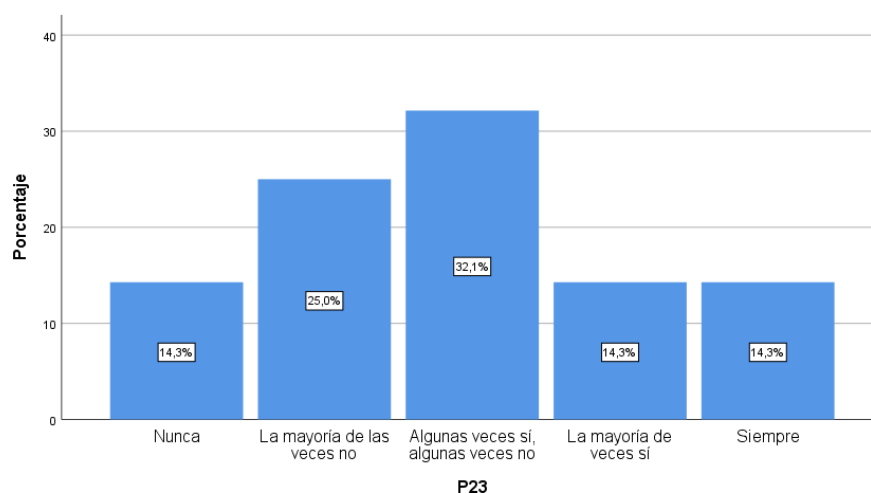
En deferencia a si observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa, se consiguió que el 10.7% responde que nunca, el 17.9% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 35% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa.

Tabla 29. Resultados a P23. ¿Considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,3	14,3
	La mayoría de las veces no	7	25,0	39,3
	Algunas veces sí, algunas veces no	9	32,1	71,4
	La mayoría de veces sí	4	14,3	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 23. Resultados a P23. ¿Considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

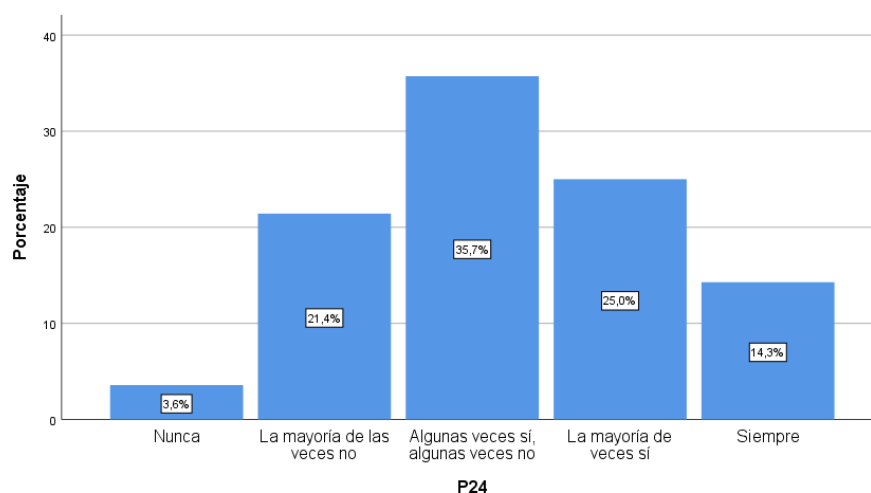
En deferencia a si considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos, se consiguió que el 14.3% responde que nunca, el 25% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 32.1% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 14.3% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos.

Tabla 30. Resultados a P24. ¿Considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6
	La mayoría de las veces no	6	21,4	25,0
	Algunas veces sí, algunas veces no	10	35,7	60,7
	La mayoría de veces sí	7	25,0	85,7
	Siempre	4	14,3	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 24. Resultados a P24. ¿Considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa?



Fuente: Encuesta en el estudio contable

En deferencia a si considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa, se consiguió que el 3.6% responde que nunca, el 21.4% remarca que la mayoría de veces no, a su vez, el 35.7% mencionó que algunas veces sí, algunas veces no, en cambio, el 25% señala que la mayoría de veces sí y el 14.3% da a conocer que siempre considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa.

3.2. Prueba de normalidad

Tomando en consideración el tamaño de la muestra de 28 participantes, fue conveniente aplicar la prueba de Shapiro-Wilk, obteniendo el siguiente resultado:

Tabla 31. Normalidad de las variables

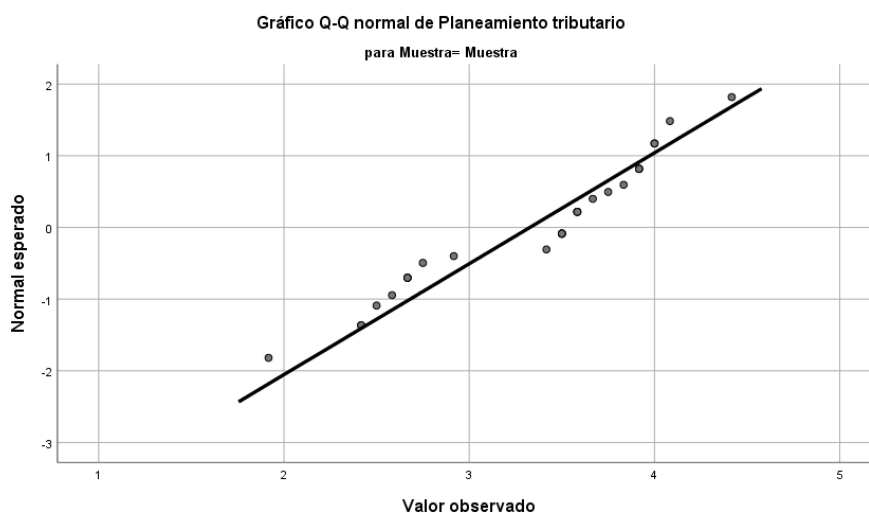
	Muestra	Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento tributario	Muestra	,924	28	,043
Rentabilidad	Muestra	,918	28	,031

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Los resultados de significancia son menores a 0.05, para planeamiento tributario 0.043 y para rentabilidad 0.031, indicando que los datos No tienen distribución normal, correspondiendo el análisis no paramétrico.

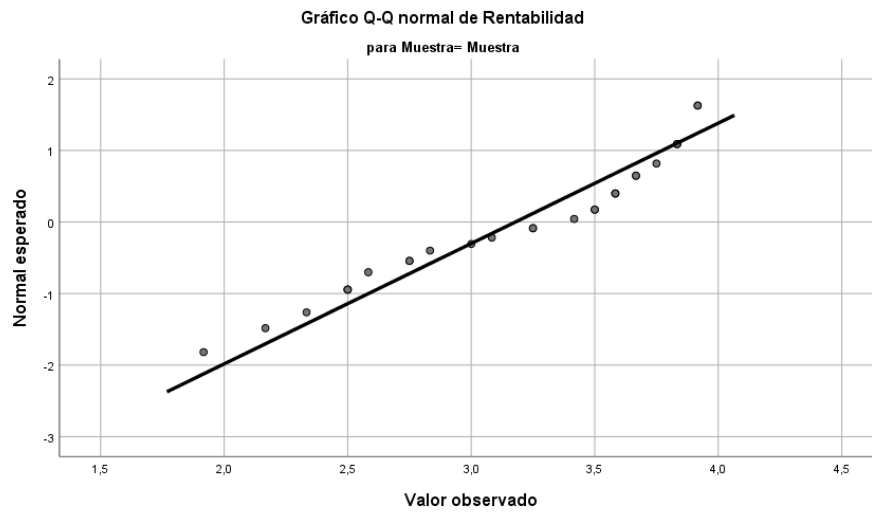
En adición, se presentan los resultados gráficos de normalidad en las siguientes figuras:

Figura 25. Normalidad de planeamiento tributario



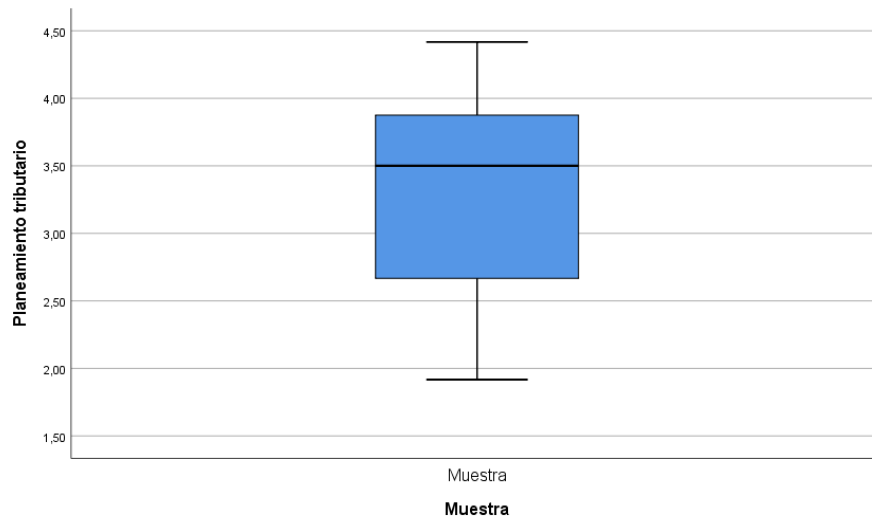
Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 26. Normalidad de rentabilidad



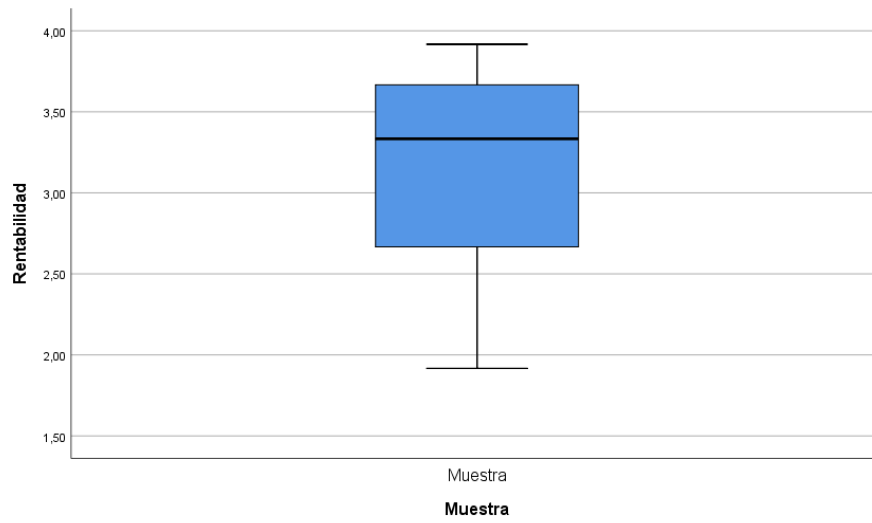
Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 27. Diagrama de cajas para planeamiento tributario



Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 28. Diagrama de cajas para rentabilidad



Fuente: Encuesta en el estudio contable

3.3. Contrastación de las Hipótesis

Para este proceso se contempló como H_1 que “existe algún grado de relación o asociación entre las dos variables”, enfrentado a la situación que “no existe relación o asociación entre las dos variables”, considerando como criterio de aceptación el nivel de significancia de la prueba, que no exceda del 5% para aceptar H_1 , aplicando la prueba de Rho de Spearman por las características de los datos.

Como se presentan en la siguiente tabla y figura, luego de la contrastación general, se obtuvo una correlación moderada alta de 0.707, con significancia 0.00, por lo tanto, la hipótesis de la investigación H_1 se da por aceptada, rechazando la hipótesis nula:

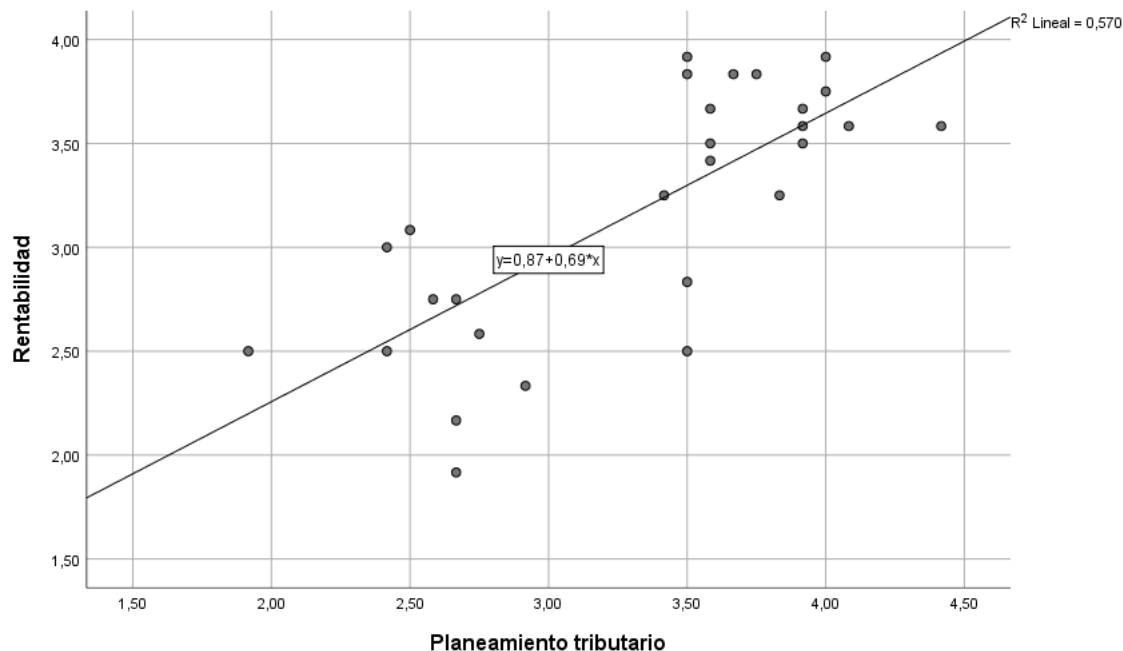
Tabla 32. Contraste de hipótesis general

			Planeamiento tributario	Rentabilidad
Rho de Spearman	Planeamiento tributario	Coefficiente de correlación	1,000	,707**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,707**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Figura 29. Modelo de regresión lineal para la investigación



Fuente: Encuesta en el estudio contable

Como se presentan en la siguiente tabla, luego de la contrastación específica 1, se obtuvo una correlación moderada de 0.668, con significancia 0.00, por lo tanto, la hipótesis de la investigación H_i se da por aceptada, rechazando la hipótesis nula asociada.

Tabla 33. Contraste específico 1

			Identificación de procedimientos tributarios	Rentabilidad tributarios
Rho de Spearman	Identificación de procedimientos tributarios	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,668**
		N	.	,000
		N	28	28
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,668**	1,000
		N	,000	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Como se presentan en la siguiente tabla, luego de la contrastación específica 2, se obtuvo una correlación moderada de 0.611, con significancia 0.001, por lo tanto, la hipótesis de la investigación H_i se da por aceptada, rechazando la hipótesis nula asociada.

Tabla 34. Contraste específico 2

			Implementación de estrategias tributarias	
Rho de Spearman	Implementación de estrategias tributarias	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,611**
		N	.	,001
			28	28
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,611**	1,000
			,001	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Como se presentan en la siguiente tabla, luego de la contrastación específica 3, se obtuvo una correlación moderada de 0.653, con significancia 0.00, por lo tanto, la hipótesis de la investigación H_i se da por aceptada, rechazando la hipótesis nula asociada.

Tabla 35. Contraste específico 3

			Resultados de optimización de la carga tributaria	
Rho de Spearman	Resultados de optimización de la carga tributaria	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,653**
		N	.	,000
			28	28
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,653**	1,000
			,000	.
		N	28	28

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta en el estudio contable

IV. DISCUSIÓN

Para el contraste de la hipótesis general planteada: “El planeamiento tributario se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022”, una vez generada el análisis de correlaciones bivariadas de Spearman se obtuvo un coeficiente de 0,707 (70.7%) con significancia de 0,000, en el marco del margen de error de 0,05 (5%), por lo tanto, en la investigación se decide aceptar la hipótesis general y se rechaza la hipótesis nula correspondiente.

Estos resultados coinciden en gran medida por lo obtenido por Zacarías (2021)

quien obtuvo una correlación de 0.625, con su investigación básica, descriptiva correlacional, aplicando la técnica de la encuesta a una muestra de 60 empresas, logrando comprobar que existe relación moderada alta entre las variables planeamiento tributario y rentabilidad.

V. CONCLUSIONES

- 1) Se pudo demostrar que el planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022, demostrado por el estadístico correlacional de Spearman de 70.7%, concordando con ello, que se debe mejorar los esfuerzos coordinados de optimización del plan tributario en el estudio contable, promoviendo la capacitación del personal para ejecutar correcta y oportunamente los procedimientos tributarios, así como las estrategias para la optimización de la carga tributaria.
- 2) Se pudo demostrar que el la identificación de los procedimientos tributarios se relacionan significativamente con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022, demostrado por el estadístico correlacional de Spearman de 66.8%, concertando en que, se debe capacitar al personal contable en el oportuno cumplimiento de los procedimientos tributarios, así como, en el seguimiento de los procedimientos tributarios y la actualización con respecto a los cambios importantes para la empresa
- 3) Se pudo demostrar que la implementación de estrategias tributarias se relaciona significativamente con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022, demostrado por el estadístico correlacional de Spearman de 61.1%, concordando con ello, se evidencia la necesidad de ejecutar actividades que disminuyan legalmente los pagos de impuestos en el estudio contable, estas estrategias deben diseñarse para las necesidades de la empresa aprovechando los incentivos tributarios legales como la depreciación, amortizaciones y deducciones
- 4) Se pudo demostrar que los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan significativamente con la rentabilidad en un estudio contable de la

ciudad de Lima, 2022, demostrado por el estadístico correlacional de Spearman de 65.3%, concordando con ello, se debe tomar como referencia los resultados históricos de pago de impuestos para plantear mejoras en el accionar futuro y concertar con las estrategias para obtener mejores resultados y reducir legalmente los niveles de impuestos en la empresa

VI. RECOMENDACIONES

- 1) A la gerencia general del estudio contable se recomienda concertar con los contadores y colaboradores administrativos, financieros y operativos para interiorizar la cultura tributaria en la organización, con los cuales poder realizar el plan tributario para la empresa, que contemple la retroalimentación de los errores de años pasados y el aprovechamiento de los procedimientos tributarios, todo ello con la ejecución de un plan de capacitaciones en los procedimientos tributarios y análisis de modificaciones en la normativa relacionada con la tributación que permitan un mejor desempeño futuro, mejorando de esta manera la rentabilidad general en el estudio contable.
- 2) Se recomienda a la gerencia general que se debe establecer una hoja de ruta general de los procedimientos tributarios a adoptar en el estudio contable y las Mypes bajo su asesoría contable, de esta manera se podrá aplicar y recomendar a sus clientes los procedimientos óptimos en relación a los procedimientos tributarios sobre procesos y cronogramas de declaración y pago.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambrocio, Y. (2022). *Planificación tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Policlínico De La Cruz S.A.C - Lima-2021*. Universidad César Vallejo. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/113550>
- Arens, A; Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Decimoprimer edición. Pearson Prentice Hall. México
- Arias, F (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. 6ta edición. Editorial Episteme. Caracas.
- Bonsón, E. Cortijo, V. & Flores, F. (2009). *Análisis de estados financieros. Fundamentos teóricos y casos prácticos*. Editorial Pearson Prentice Hall. Madrid.
- Cárdenas, G. (2020). La educación tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Disponible en: <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/incescendo/article/view/2307>
- Chacon, M y Cruz, B. (2022). *Planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa de Transportes 77 S.A – distrito de Ate, 2021*. Universidad César Vallejo. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103064>
- Colombo, A. (2021). *Planificación tributaria para la empresa Ledesma SAAI periodo 2021*. Universidad Siglo 21. Argentina. Disponible en: <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/23054/>
- Fernández, M y Franco, A. (2020). *Planificación tributaria y su incidencia en la rentabilidad de las empresas textiles del distrito de La Victoria, 2019*.

Universidad César Vallejo. Disponible en

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/92543>

Fraga, L. (2005). Evasion and Avoidance, Anti-Elusive. Latin american magazine of tax law 02. Caracas. Venezuela 47 Volume II Edition N° 1.

García, A. & Paredes, L. (2014). *Estrategias financieras empresariales*. Grupo Editorial Patria. México

Hernández, R, Fernández, C, & Baptista, P (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill, sexta edición. México.

Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis. Cómo elaborar y asesorar una tesis para ciencias administrativas, finanzas, ciencias sociales y humanidades*. Editorial Macro: Lima.

Vega, L; Seminario, R. y Romero, W. (2020) Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. – La Molina, 2019. Disponible en: <https://revistaagora.com/index.php/cieUMA/article/view/113>.

Zacarías, P. (2021). Planeamiento Tributario y la Rentabilidad en las Empresas Constructoras del Distrito de Huancayo – 2019. Universidad Peruana Los Andes. Facultad de Ciencias administrativas y Contables.

Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.12848/2322>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Problemas	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
Problema General	Hipótesis General	Objetivo General	Variable 1	Dimensiones V1	
¿En qué medida el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?	El planeamiento tributario se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.	Determinar en qué medida el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.	Planeamiento tributario	1. Identificación de procedimientos tributarios	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Nivel: Descriptiva – correlacional. Diseño: No experimental, Transversal
				2. Implementación de estrategias tributarias	
				3. Resultados de optimización de la carga tributaria	
Problemas Específicos	Hipótesis Específicas	Objetivos Específicos	Variable 2	Dimensiones V2	
1) ¿En qué medida la identificación de procedimientos tributarios se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?	1) La identificación de procedimientos tributarios se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.	1) Determinar en qué medida la identificación de procedimientos tributarios se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.	Rentabilidad	1. Rentabilidad económica	Población: 28 trabajadores Muestra: 28 trabajadores. Técnica: Encuesta.

2) ¿En qué medida la implementación de estrategias tributarias se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?	2) La implementación de estrategias tributarias se relaciona de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.	2) Determinar en qué medida la implementación de estrategias tributarias se relaciona con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.		2. Rentabilidad financiera	Instrumento: cuestionario. Indicador de contraste: Correlaciones bivariadas de Spearman. Contrastación de hipótesis con el SPSS v.26.
3) ¿En qué medida los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022?	3) Los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan de manera favorable y significativa con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.	3) Determinar en qué medida los resultados de optimización de la carga tributaria se relacionan con la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima, 2022.		3. Rentabilidad social	

Fuente: Elaboración propia, 2022.

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Buenos días estimados participantes, se ha diseñado el presente cuestionario, con el objetivo de evaluar su opinión sobre el estudio: **“El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022”**.

La encuesta es anónima, debido a ello se solicita marcar las alternativas de manera imparcial y objetiva de acuerdo a la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	La mayoría de las veces no	Algunas veces sí, algunas veces no	La mayoría de veces sí	Siempre

Ítems	Escala				
	1	2	3	4	5
P1. ¿Considera que en la empresa donde labora se cumplen adecuadamente los procedimientos de retención de los impuestos respectivos?					
P2. ¿Se respeta oportunamente en la empresa donde labora con el régimen de retenciones?					
P3. ¿Los procedimientos de declaración de impuestos están previamente estipulados en la empresa donde labora?					
P4. ¿En la empresa donde labora se realizan los procedimientos de declaración cumpliendo satisfactoriamente los cronogramas?					
P5. ¿Considera que la empresa aplica efectivamente las estrategias de protección en relacionadas a depreciación de bienes?					
P6. ¿Se realiza una efectiva planificación patrimonial en la empresa donde labora?					
P7. ¿Considera que se aplican efectivamente las estrategias de reducción de obligaciones fiscales en la empresa?					
P8. ¿Considera que la empresa donde labora realiza las estrategias de reducción de obligaciones en los periodos estipulados en la norma?					
P9. ¿Se ha presentado con regularidad contingencias tributarias en la empresa donde labora?					

P10. ¿La solución a las contingencias tributarias fue rápida y efectiva en todas las ocasiones?					
P11. ¿Se tramitan efectivamente las devoluciones de impuestos en la empresa donde labora?					
P12. ¿Se ejecutan las exoneraciones tributarias de manera óptima en la empresa donde labora?					
P13. ¿Considera oportunos los resultados de rentabilidad económica de la empresa donde labora?					
P14. ¿Observó mejoras en los resultados de rentabilidad económica en el último ejercicio fiscal?					
P15. ¿Considera que los beneficios generados por las inversiones fueron favorables para la empresa?					
P16. ¿Los beneficios generados por las inversiones cumplen las proyecciones de recuperación de la inversión?					
P17. ¿Fueron favorables los ratios de rentabilidad financiera obtenidos en el último ejercicio fiscal?					
P18. ¿Se observaron mejoras en relación al ejercicio anterior en los ratios de rentabilidad financiera?					
P19. ¿Se administran adecuadamente los financiamientos obtenidos por la empresa donde labora?					
P20. ¿Se observaron resultados favorables en relación al ratio de rentabilidad sobre el financiamiento?					
P21. ¿Considera que la empresa donde labora cuenta con una efectiva rentabilidad social?					
P22. ¿Observa proyecciones de mejora en relación a los beneficios directos en la empresa?					
P23. ¿Considera que la empresa ha generado importantes beneficios de rentabilidad social para los beneficiarios indirectos?					
P24. ¿Considera escenarios favorables para los beneficiarios indirectos de la rentabilidad social de la empresa?					

¡Muchas gracias!

Anexo 3. Base de datos

	Planeamiento tributario												Rentabilidad											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
Encuestado 1	3	2	4	3	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	5	1	5	3	2	3	1	4	2	3
Encuestado 2	5	3	5	3	3	5	4	2	2	5	3	2	4	3	4	2	4	1	2	2	2	2	2	2
Encuestado 3	3	5	3	3	2	5	5	3	2	5	4	1	2	5	4	3	4	1	5	4	2	2	5	2
Encuestado 4	4	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	4	3	4	1	4	4	3	2	1	1	3
Encuestado 5	3	2	3	4	5	2	1	3	2	1	2	4	4	2	3	2	1	2	1	2	2	1	2	1
Encuestado 6	4	5	3	4	5	4	5	1	1	4	3	4	1	2	5	5	4	3	4	3	1	5	3	5
Encuestado 7	4	4	4	5	3	4	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	3	5	3	3
Encuestado 8	1	2	1	3	4	4	3	3	2	3	3	1	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	2	2
Encuestado 9	3	3	1	3	1	3	1	3	1	4	3	3	4	3	4	2	3	2	4	2	4	2	4	2
Encuestado 10	5	4	4	4	3	4	4	2	4	4	3	2	4	5	1	4	4	3	3	5	3	3	4	5
Encuestado 11	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	3	4	5	3	3	4	3	5	3	3	2
Encuestado 12	4	5	4	3	4	4	5	3	5	3	5	3	4	5	4	5	3	3	3	3	5	4	4	4
Encuestado 13	2	3	2	3	2	3	4	3	3	4	2	2	3	4	2	3	2	2	4	1	4	2	1	3
Encuestado 14	3	4	4	3	2	4	1	2	2	2	1	1	4	1	3	2	2	1	3	4	1	3	2	4
Encuestado 15	5	4	4	4	4	3	2	4	3	4	2	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4
Encuestado 16	4	4	3	5	5	5	3	4	3	4	2	4	3	3	5	3	2	3	2	3	4	3	5	3

Encuestado 17	3	4	4	3	4	3	5	5	3	3	2	3	3	4	3	4	5	4	4	5	3	4	2	5
Encuestado 18	4	3	4	4	3	1	4	4	1	1	3	3	3	3	2	1	1	3	3	2	5	1	1	3
Encuestado 19	2	3	2	1	2	1	2	1	1	3	3	2	3	2	2	3	1	4	3	2	3	2	3	2
Encuestado 20	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	3	5	3	4	3	4	4	4	5	3	3	3	3	3
Encuestado 21	4	5	4	5	3	4	3	3	4	3	2	5	4	5	3	5	5	4	4	2	4	4	3	3
Encuestado 22	4	2	3	4	5	2	5	1	5	4	4	3	1	3	2	5	2	2	4	1	4	3	2	5
Encuestado 23	4	3	3	4	3	4	3	5	4	3	4	3	3	3	4	3	4	5	3	2	3	5	4	3
Encuestado 24	3	3	3	2	2	4	3	1	1	2	4	4	1	1	2	1	3	2	1	2	4	4	1	4
Encuestado 25	4	4	5	5	3	4	2	4	4	5	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	5	4
Encuestado 26	5	3	4	5	5	5	2	4	3	4	4	4	4	4	5	3	3	3	4	3	4	3	5	4
Encuestado 27	4	5	5	2	3	4	5	2	3	2	3	4	3	3	5	4	5	4	4	5	3	4	3	4
Encuestado 28	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	3	5	2	4	5	2	4	2	3	5	5	5	3	3

Fuente: Encuesta en el estudio contable

Anexo 4. Evidencia de similitud digital

El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022

por Vega Llatas Jose Inocente

Fecha de entrega: 12-oct-2023 09:49a.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 2121438908
Nombre del archivo: Tesis__Contabilidad.docx (1.89M)
Total de palabras: 12886
Total de caracteres: 67472

El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	11%
2	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	4%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	1%
5	scielo.sld.cu Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Colegio Champagnat Trabajo del estudiante	<1%
7	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Vega Llatas, José Emocente
 DNI: 46786849 Correo electrónico: Vega_08-145@hotmail.com
 Domicilio: Jr. Alconga 1159 Pto 105 - Breña - Lima
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 987238267

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO O TESIS

Facultad/Escuela: Ciencias Empresariales y Negocios
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
El planeamiento tributario y la rentabilidad
en un estudio contable de la ciudad de Lima
en el año 2022

3.- OBTENER:

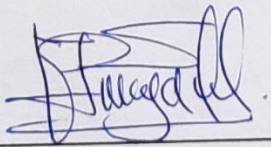
Bachiller () Título (X) Mg. () Dr. () PhD. ()


4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):
 () Sí, autorizo el depósito y publicación total.
 (X) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los
16 días del mes de noviembre de 2023.





Anexo 6. Formatos de validación de instrumento



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: MELGAREJO MENDOZA, PAULO CESAR

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

“El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022”

Autor del Instrumento: **Vega Llatas Jose Inocente**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				X	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 25 de agosto de 2023.

Firma del Experto Informante

DNI: 04069109 Telf./Cel.: 945380532

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: SANTOS ESPARZA, CARLOS ENRIQUE

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

“El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022”

Autor del Instrumento: **Vega Llatas Jose Inocente**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				X	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 25 de agosto de 2023.

Firma del Experto Informante
DNE 07187345 Telf./Cel.: 961089163

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Experto Informante: HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

“El planeamiento tributario y la rentabilidad en un estudio contable de la ciudad de Lima en el año 2022”

Autor del Instrumento: **Vega Llatas Jose Inocente**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				X	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 25 de agosto de 2023.



Firma del Experto Informante
DNI: 42037740 Telf./Cel.: 941463983