



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Planeamiento Tributario y Rentabilidad en la Empresa Inversiones Heilly

E. I. R. L- Puente Piedra 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador público

AUTORA:

Correa Genovez, Nelfa Reina

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Planificación y control financiero

LIMA – PERÚ

2018 – I

| | | |
|--|---------------------------------------|---|
|  UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO | ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS | Código : 106-PP-PP-02-02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1 |
|--|---------------------------------------|---|

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)

 cuyo título es: PLANTEAMIENTO IMBUTADO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
INVERSIONES NEILLY E.I.R.L.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: 1.3 (número) F.400
 (letras).

Lugar y fecha 11/07/18

.....
 PRESIDENTE
 Dr. AMBROSIO ESTEVES

.....
 SECRETARIO
 DONATO JIMÉNEZ

.....
 VOCAL
 MAY MARCO GUDAR

A Dios por darme salud, inteligencia, salud, por haber puesto personas que fueron mi ayuda mutua durante el desarrollo de este arduo trabajo. a mi familia por ser el apoyo Incondicional, especialmente mi madre quien me dio la vida y la fuerza de ser una persona perseverante y luchadora, y así lograr lo que te propones con fe y confianza. A mis amistades muy cercanas quienes diariamente me brindaron el apoyo y las fuerzas de seguir adelante hasta culminar esta carrera.

En primer lugar, dar gracias a Dios por concederme la vida, salud, iluminar mi mente, protegerme y darme inteligencia frente a los obstáculos que se presentaron en desarrollo de mi vida estudiantil. Agradecer infinitamente a mi asesor Dr. ESTEVES PAIRAZAMAN, Ambrocio Teodoro, por la enseñanza, paciencia y su apoyo incondicional durante el desarrollo de esta tesis, a todos los maestros desde el primer ciclo hasta el último quienes impartieron sus conocimientos y me dieron los mejores consejos para terminar esta carrera, a mi familia y amistades por darme momentos agradables, por darme fuerzas cuando ya me sentía rendida, por ser parte de mi hasta culminar esta meta.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Correa Genovez, Nelfa Reina con DNI N° 41398219 con honor y sinceridad que se merece nuestra prestigiosa casa de estudios: Universidad Cesar Vallejo, y según los Reglamentos por las que se rige la universidad, declaro que esta tesis presentada con toda la información es veraz y autentica. Igualmente declaro que la tesis no es copia, asimismo dejo constancia que las citas anotadas de otros autores han sido anotadas según las normas por las que se rige la universidad y por las que no asumo como opiniones más las diversas opiniones que estén debidamente citadas. En consecuencia, de no cumplir con esta declaración, como la falsedad u omisión de información aportada, asumo la responsabilidad y acato lo dispuesto según las normas que es regido por la Universidad César Vallejo.

Lima, 10 de julio 2018



Correa Genovez, Nelfa Reina
DNI 41398219

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, tengo el honor de presentar ante ustedes la tesis titulada Planeamiento Tributario y Rentabilidad en la empresa Inversiones Heilly EIRL. Puente Piedra Año 2018 para obtener el título profesional de Contador público. Esperando cumplir con los requisitos necesarios para su aprobación.

Esta tesis busca la relación entre las variables Planeamiento Tributario y Rentabilidad en la empresa ya mencionada, al mismo tiempo busca las ventajas que tendría la empresa al realizar un planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias y por ende maximizar la rentabilidad en la empresa.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 9 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, método. En el capítulo III, resultados de la investigación. En el capítulo IV, discusión. En el capítulo V, conclusiones. En el capítulo VI, recomendaciones. En el capítulo VII Recomendaciones VIII, referencias bibliográficas y en al capítulo IX anexos.

Atentamente.



Correa Genovez, Nelfa Reina
DNI 41398219

Índice

| | |
|--|------|
| Paginas de jurado | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Presentación | vii |
| Índice | viii |
| Lista de tablas | x |
| Lista de figuras | xi |
| Resumen | xii |
| Abstract | xiii |
| CAPITULO I. Introducción | |
| 1.1 Realidad problemática | 15 |
| 1.2 Trabajos previos | 17 |
| 1.3 Teorías relacionadas | 21 |
| 1.4 Formulación del problema | 34 |
| 1.5 Justificación del estudio | 35 |
| 1.6 Hipótesis | 37 |
| CAPITULO II. Método | |
| 2.1 Diseño de investigación | 40 |
| 2.2 Tipo de investigación | 40 |
| 2.3 Nivel de investigación | 40 |
| 2.4 Enfoque | 41 |
| 2.5 Variable, operacionalización | 41 |
| 2.6 Población y muestra | 44 |
| 2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 44 |
| 2.8. Métodos de análisis de datos | 45 |
| 2.9. Aspectos éticos | 48 |
| CAPITULO III. Resultados | |
| 3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento | 50 |
| CAPITULO IV. Discusión | |
| Discusión | 83 |
| CAPITULO V. Conclusiones | |

| | |
|---|----|
| Conclusiones | 86 |
| CAPITULO VI. Recomendaciones | |
| Recomendaciones | 88 |
| CAPITULO VII. Referencia | |
| Referencia | 90 |
| Anexos | 92 |
| Anexo 1 Matriz de consistencia | |
| Anexo 2 Instrumento | |
| Anexo 3 Plan Tributario | |
| Anexo 4 Base de datos | |
| Anexo 5 Medición a través de juicio de expertos | |
| Anexo 6 Autorización de Publicación de tesis | |

Lista de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla N° 1 El personal del area contable recibe capacitacion en temas tributarios | 51 |
| Tabla N° 2 Se aplica correctamente las normas tributarias afectas en la empresa Inversiones Heilly EIRL | 52 |
| Tabla N° 3 En la empresa los impuestos son cancelados en base a la normatividad | 53 |
| Tabla N° 4 En la empresa las actividades se rigen en base a las normas tributarias | 54 |
| Tabla N° 5 Se conoce los requisitos establecidos por la Administración tributaria sobre el el régimen tributario | 55 |
| Tabla N° 6 El personal conoce a que tributos estan afectos la empresa | 56 |
| Tabla N° 7 El personal administrativo planifica acerca de los ingresos y gastos para para tomar decisiones ⁵⁷ | |
| Tabla N° 8 La toma de decisiones en el ambito tributario tiene consecuencias futuras | 58 |
| Tabla N° 9 Cree Ud. que una propuesta de planeamiento tributario puede mejorar la vision economica de la empresa | 59 |
| Tabla N° 10 Con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de las obligaciones de la deuda | 60 |
| Tabla N° 11 La normatividad brinda beneficios para obtener ahorro fiscal | 61 |
| Tabla N° 12 Un adecuado planeamiento tributario genera beneficios | 62 |
| Tabla N° 13 La correcta planificación de los impuestos beneficia los recursos tributarios de la empresa | 63 |
| Tabla N° 14 La empresa mantiene una alta rotacion de inventario | 64 |
| Tabla N° 15 La empresa lleva un control en cuanto a la reposicion de inventario | 65 |
| Tabla N° 16 La forma en que se realiza la reposición de inventario es la óptima en la empresa | 66 |
| Tabla N° 17 Se vende el inventario de la empresa normalmente | 67 |
| Tabla N° 18 La empresa cuenta un planeamiento en la gestion de inventarios para mejorar la rentabilidad de la misma | 68 |
| Tabla N° 19 La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones en el corto plazo. | 69 |
| Tabla N° 20 La empresa tiene políticas sobre niveles de endeudamiento | 70 |
| Tabla N° 21 La empresa cuenta con un plan de inversión a corto plazo | 71 |

Lista de figuras

| | |
|---|----|
| Figura N° 1 El personal del area contable recibe capacitacion en temas tributarios | 51 |
| Figura N° 2 Se aplica correctamente las normas tributarias afectas en la empresa Inversiones Heilly EIRL | 52 |
| Figura N° 3 En la empresa los impuestos son cancelados en base a la normatividad | 53 |
| Figura N° 4 En la empresa las actividades se rigen en base a las normas tributarias | 54 |
| Figura N° 5 Se conoce los requisitos establecidos por la Administración tributaria sobre el régimen tributario | 55 |
| Figura N° 6 El personal conoce a que tributos estan afectos la empresa | 56 |
| Figura N° 7 El personal administrativo planifica acerca de los ingresos y gastos para tomar decisiones | 57 |
| Figura N° 8 La toma de decisiones en el ambito tributario tiene consecuencias futuras | 58 |
| Figura N° 9 Cree Ud. que una propuesta de planeamiento tributario puede mejorar la visión economica de la empresa | 59 |
| Figura N° 10 Con la programación de las obligaciones tributarias facilita el cumplimiento de las obligaciones de la deuda | 60 |
| Figura N° 11 La normatividad brinda beneficios para obtener ahorro fiscal | 61 |
| Figura N° 12 Un adecuado planeamiento tributario genera beneficios | 62 |
| Figura N° 13 La correcta planificación de los impuestos beneficia los recursos tributarios de la empresa | 63 |
| Figura N° 14 La empresa mantiene una alta rotacion de inventario | 64 |
| Figura N° 15 La empresa lleva un control en cuanto a la reposicion de inventario | 65 |
| Figura N° 16 La forma en que se realiza la reposición de inventario es la óptima en la empresa | 66 |
| Figura N° 17 Se vende el inventario de la empresa normalmente | 67 |
| Figura N° 18 La empresa cuenta un planeamiento en la gestion de inventarios para mejorar la rentabilidad de la misma | 68 |
| Figura N° 19 La empresa cuenta con efectivo para cubrir sus obligaciones en el corto plazo | 69 |
| Figura N° 20 La empresa tiene políticas sobre niveles de endeudamiento | 70 |
| Figura N° 21 La empresa cuenta con un plan de inversión a corto plazo | 71 |

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo. Determinar la relación que existe entre Planeamiento Tributario y Rentabilidad sobre activos en la Inversiones Heilly E.I.R.L. Puente Piedra 2017. La importancia radica en que el planeamiento tributario es una herramienta de vital importancia, ya que ayudará a su prolongación en el tiempo y al alcance del éxito sostenible. Las empresas que tienen una adecuada planeación logran conseguir muchos objetivos trazados. La investigación se trabajó con las Teorías de Saavedra (2015). que manifiesta la economía de opción o planeamiento tributario puro, consiste en escoger dentro de varias alternativas posibles que otorga el propio sistema legal tributario y para rentabilidad Faga (2006) sostiene que: “la rentabilidad es un principio, sinónimo de ganancia, de utilidad, de beneficio y lucro. Implica que, en el largo plazo, el dinero que entra en la empresa.

Asimismo, El nivel de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal el tipo de investigación es básica, se trabajó con una población de 50 colaboradores área de producción, administrativa y contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado al área contable, administrativa y producción. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba de Rho sperman.

Palabras Claves: planeamiento tributario, rentabilidad, utilidad, sistema legal

Abstract

The present research work is aimed at. Determine the relationship that exists between Tax Planning and Profitability on assets in the Heilly E.I.R.L. Puente Piedra 2017. The importance lies in the fact that tax planning is a tool of vital importance, since it will help to prolong it over time and to achieve sustainable success. The companies that have an adequate planning manage to achieve many objectives. The investigation was worked with the Theories of Saavedra (2015). That manifests the economy of option or pure tax planning, consists in choosing among several possible alternatives that the tax system itself grants and for profitability Faga (2006) argues that: " profitability is a principle, synonymous with profit, profit, profit and profit. It implies that, in the long term, the money that enters the company.

Likewise, the level of research is correlational, the design of the research is non-experimental, transversal, the type of research is basic, we worked with a population of 50 collaborators in the production, administrative and accounting areas. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the accounting, administrative and production areas. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of the Cronbach's Alpha; the verification of the hypotheses made with the Rho sperman test

Keywords: tax planning, profitability, utility, legal system