



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas
privadas de salud del distrito de Los Olivos, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Yauyo Laura, Maria del Carmen (ORCID: 0000-0001-5784-2565)

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico mi tesis a Dios, quien me guio y dio fortaleza a seguir por el camino correcto, bendiciéndome y dándome fuerzas para seguir con mis metas proyectadas, a mis padres que siempre me inculcaron valores, consejos y motivaron a salir adelante. A mis hermanos y sobrino por ser el motivo para salir adelante y vean un ejemplo en mi de perseverancia, coraje para conseguir nuestros objetivos, gracias a mi familia he podido llegar al final de mi carrera profesional.

Agradecimiento

Doy las gracias primero a Dios por haberme brindado salud y coraje para cumplir mis objetivos y sobrepasar de los inconvenientes que se presentan inoportunamente en el camino, a mi asesor el Dr. Estevez Pairazam Ambrosio Teodoro, por dedicar su tiempo, compromiso de enseñar y por su paciencia y por el aprendizaje que me fueron de mucha ayuda para la elaboración de mi tesis.

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por la **Srta. YAUYO LAURA MARIA DEL CARMEN** cuyo título es: **PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE SALUD DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS, AÑO 2018.**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 13 (número) 6 (letras).

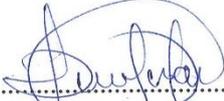
Lugar y fecha: Lima 3 Julio 2018


.....

PRESIDENTE
Dr. Ambrosio Estevos Paizazaman


.....

SECRETARIO
Dr. Walter Ibarra Tutul


.....

VOCAL
Raúl Elías Deceño Segura

Declaratoria de autenticidad

Yo, Yauyo Laura, Maria del Carmen, con DNI N° 75018290 declaro asumir con todas las leyes y normas vigentes establecidas, en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, por lo tanto, manifiesto bajo juramento que toda la información que es verídico y legitima.

A demás expongo bajo juramento: la tesis es realizado por mi propia persona. Para la elaboración de citas he usado las reglas según APA. Por lo que menciono que mi tesis no ha fomentado el duplicado o plagio. La presente investigación es elaborada en base a datos reales, mas no han sido falsos, ni duplicados por tanto la presente investigación es veraz y autentica.

De reconocerse datos falsos, duplicados, plagiado, etc., me someto a las consecuencias de mis acciones y asumo las sanciones emitidas por la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 09 de Julio del 2019



Yauyo Laura, Maria del
Carmen

DNI: 75018290

Presentación

Señores miembros del jurado:

Es grato presentar la tesis titulada "Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas privadas de salud del distrito de los olivos 2018" con el propósito de verificar si el Planeamiento tributario incide en la Rentabilidad de las empresas privadas de salud del distrito de los olivos 2018, de acuerdo con el cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado de Contador Público.

El presente trabajo está compuesto por siete capítulos. El primer capítulo está compuesto por la introducción, la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema de investigación, la formulación del problema general y específicos, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo se detalla la metodología utilizada en la investigación; el tercer capítulo abarca los resultados obtenidos a través de las tablas y gráficos; el cuarto capítulo se describe la discusión de los resultados; el quinto capítulo se define las conclusiones; en el sexto capítulo se hablara de las recomendaciones y finalmente en el séptimo capítulo, se especifican las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación.

Los anexos presentados son: resultados de tabla de frecuencias por ítem, matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de las variables, encuesta, Solicitud de información a la Municipalidad de Los Olivos validación de instrumentos por expertos, base de datos de fiabilidad del instrumento utilizado y un plan de planeamiento tributario.

Yauyo Laura, Maria del Carmen

Índice

<i>Dedicatoria</i>	<i>ii</i>
<i>Agradecimiento</i>	<i>iii</i>
<i>Página del Jurado</i>	<i>iv</i>
<i>Declaratoria de autenticidad</i>	<i>v</i>
<i>Presentación</i>	<i>vi</i>
<i>Índice</i>	<i>vii</i>
<i>Índice de tablas</i>	<i>x</i>
<i>Índice de gráficos</i>	<i>xiii</i>
<i>Resumen</i>	<i>1</i>
<i>Abstract</i>	<i>2</i>
I. INTRODUCCIÓN	3
1.1 <i>Realidad problemática</i>	4
1.2 <i>Trabajos previos</i>	6
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i>	11
1.4 <i>Formulación del problema</i>	35
1.4.1 <i>Problema General</i>	35
1.4.2 <i>Problemas Específicos</i>	35
1.5 <i>Justificación de estudio</i>	36
1.6 <i>Hipótesis</i>	37
1.6.1 <i>Hipótesis General</i>	37
1.6.2 <i>Hipótesis Específicos</i>	37
1.7 <i>Objetivos</i>	38
1.7.1 <i>Objetivo General</i>	38
1.7.2 <i>Objetivos Específicos</i>	38
II. MÉTODO	39
2.1 <i>Diseño de investigación</i>	40
2.1.1 <i>Tipo de investigación</i>	40

2.1.2	Diseño de investigación.....	40
2.1.3	Nivel de investigación	41
2.2	Variables, operacionalización	41
2.3	Población y muestra.....	45
2.4	Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	45
2.5	Método de análisis de datos.....	47
III.	RESULTADOS.....	48
3.1	Resultados de confiabilidad del Instrumento.....	49
3.2	Tablas de Frecuencia por ítem	50
3.3	Validación de hipótesis	75
3.4	Tablas cruzadas.....	78
3.5	Resultados de pruebas de hipótesis	80
3.5.1	Hipótesis General:	80
3.5.2	Hipótesis Específico 1:.....	81
3.5.3	Hipótesis Específico 3:.....	82
3.5.4	Hipótesis Específico 4:.....	83
3.5.5	Hipótesis Específico 5:.....	84
3.5.6	Hipótesis Específico 6:.....	84
IV.	DISCUSIÓN.....	86
V.	CONCLUSIONES	89
VI.	RECOMENDACIONES.....	91
VII.	REFERENCIAS.....	93
ANEXOS	97	
<i>Anexo 1: Matriz de consistencia</i>	<i>98</i>	
<i>Anexo 2: Validación del Instrumento</i>	<i>100</i>	
<i>Anexo 3: Solicitud de información pública</i>	<i>103</i>	
<i>Anexo 4: Relación de empresas privadas de salud.....</i>	<i>104</i>	
<i>Anexo 5: Propuesta de Planeamiento Tributario (Tax Planning)</i>	<i>105</i>	
<i>Anexo 6: Datos del SPSS.....</i>	<i>109</i>	

<i>Anexo 7: Acta de aprobación de originalidad de tesis</i>	110
<i>Anexo 8: Pantallazo del turnitin</i>	111
<i>Anexo 9: Autorización de publicación de tesis</i>	112
<i>Anexo 10: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis</i>	113
<i>Anexo 11: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis</i>	114

Índice de tablas

Tabla 1 Estadísticas de fiabilidad	49
Tabla 2 Los correctos cálculos de los impuestos muestran un nivel positivo de planeamiento tributario en la empresa.	50
Tabla 3 La aplicación de las tasas, contribuye para generar un buen planeamiento tributario.	51
Tabla 4 El conocimiento de las contribuciones, contribuye para generar un buen planeamiento tributario.....	52
Tabla 5 El control de gastos, es un mecanismo para poner en práctica el planeamiento tributario.	53
Tabla 6 La obligación de la ley del impuesto general a las ventas ayuda a realizar un buen planeamiento tributario.....	54
Tabla 7 La Ley del impuesto selectivo al consumo permite mejorar el planeamiento tributario.	55
Tabla 8 El conocimiento de la ley del impuesto a la renta permite obtener mejores resultados en el planeamiento tributario en la empresa.	56
Tabla 9 La aplicación de gastos deducibles propios de la empresa influye en la determinación de planeamiento tributario.	57
Tabla 10 La mala determinación de tributos, reflejaría una mala aplicación del planeamiento tributario.	58
Tabla 11 Las multas se generan por la no aplicación de un planeamiento tributario en las empresas.	59
Tabla 12 Las deudas tributarias reflejan la necesidad de la implementación de un planeamiento tributario para que la empresa mejore continuamente.	60
Tabla 13 Los intereses moratorios podrían ser evitados al hacer eso de un correcto planeamiento tributario dentro de las empresas.	61
Tabla 14 A través del índice de rentabilidad se puede medir la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir del patrimonio de esta.	62
Tabla 15 El apalancamiento es un mecanismo que contribuye a la rentabilidad económica de la empresa.	63
Tabla 16 El capital de una empresa, tiene relación económica con la rentabilidad de la misma.	64

Tabla 17 Una buena política de compra de activos, es el reflejo de una buena rentabilidad económica en la empresa.	65
Tabla 18 El análisis de los riesgos aceptados contribuye a generar a obtener una mejor rentabilidad de las inversiones que realiza la empresa.	66
Tabla 19 El análisis del horizonte temporal de los costos y beneficios a futuros, mejoraría la rentabilidad de la empresa.	67
Tabla 20 La inversión realizada por la empresa y el beneficio o rendimiento estimado que se espera de dicha cuestión, contribuyen a que la rentabilidad sea más lucrativa.	68
Tabla 21 La tasa de interna de retorno es una herramienta muy importante que contribuye a obtener mayores rentabilidades económicas y financieras.	69
Tabla 22 El crédito fiscal es el saldo a favor que adquiere la empresa cuando sus compras sobrepasan el valor de sus ventas.	70
Tabla 23 La utilidad bruta es un correcto indicador para medir la rentabilidad de la empresa.	71
Tabla 24 La utilidad neta de una inversión es una herramienta para verificar si dicha inversión generó buena rentabilidad.	72
Tabla 25 El control de los ingresos, costos y gastos operacionales, contribuye a que se mantenga una correcta rentabilidad empresarial.	73
Tabla 26 Realizar flujos de efectivo contribuye a tener un mejor control de las ganancias de la empresa.	74
Tabla 27 Validacion de hipotesis para variable 1 y 2.	75
Tabla 28 Pruebas de normalidad para dimensiones de la variable 1 y 2.	76
Tabla 29 Pruebas de normalidad para dimensiones de la variable 1.	77
Tabla 30 Pruebas de normalidad para dimensiones de la variable 2.	77
Tabla 31 Tabla cruzada Planeamiento Tributario*Rentabilidad.	77
Tabla 32 Tabla cruzada Planeamiento Tributario*Rentabilidad Económica.	78
Tabla 33 Tabla cruzada Planeamiento Tributario*Rentabilidad Financiera.	79
Tabla 34 Tabla cruzada Planeamiento Tributario*Ganancias.	79
Tabla 35 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables Planeamiento tributario y Rentabilidad.	80
Tabla 36 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables Planeamiento tributario y Rentabilidad Económica.	81

Tabla 37 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables Planeamiento tributario y Rentabilidad Financiera.	82
Tabla 38 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables planeamiento tributario y ganancias.	83
Tabla 39 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables Rentabilidad y carga Fiscal.	83
Tabla 40 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables Rentabilidad y normas vigentes.	84
Tabla 41 Pruebas de chi-cuadrado, para las variables Rentabilidad y Contingencias tributarias.	85

Índice de gráficos

Gráfico 1, Los correctos cálculos de los impuestos muestran un nivel positivo de planeamiento tributario en la empresa.....	50
Gráfico 2, La aplicación de las tasas, contribuye para generar un buen planeamiento tributario.	51
Gráfico 3, El conocimiento de las contribuciones, contribuye para generar un buen planeamiento tributario.....	52
Gráfico 4, El control de gastos, es un mecanismo para poner en práctica el planeamiento tributario.	53
Gráfico 5, La obligación de la ley del impuesto general a las ventas ayuda a realizar un buen planeamiento tributario.....	54
Gráfico 6, La ley del impuesto selectivo al consumo permite mejorar el planeamiento tributario.	55
Gráfico 7, El conocimiento de la ley del impuesto a la renta permite obtener mejores resultados en el planeamiento tributario en la empresa.....	56
Gráfico 8, La aplicación de gastos deducibles propios de la empresa influye en la determinación de planeamiento tributario.	57
Gráfico 9, La mala determinación de tributos, reflejaría una mala aplicación del planeamiento tributario.....	58
Gráfico 10, Las multas se generan por la no aplicación de un planeamiento tributario en las empresas.	59
Gráfico 11, Las deudas tributarias reflejan la necesidad de la implementación de un planeamiento tributario para que la empresa mejore continuamente	60
Gráfico 12, Los intereses moratorios podrían ser evitados al hacer eso de un correcto planeamiento tributario dentro de las empresas.	61
Gráfico 13, A través del índice de rentabilidad se puede medir la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir del patrimonio de esta.	62
Gráfico 14, El apalancamiento es un mecanismo que contribuye a la rentabilidad económica de la empresa.	63
Gráfico 15, El capital de una empresa, tiene relación económica con la rentabilidad de la misma.	64

Gráfico 16, Una buena política de compra de activos, es el reflejo de una buena rentabilidad económica en la empresa.....	65
Gráfico 17, El análisis de los riesgos aceptados contribuye a generar a obtener una mejor rentabilidad de las inversiones que realiza la empresa.....	66
Gráfico 18, El análisis del horizonte temporal de los costos y beneficios a futuros, mejoraría la rentabilidad de la empresa.	67
Gráfico 19, La inversión realizada por la empresa y el beneficio o rendimiento estimado que se espera de dicha cuestión, contribuyen a que la rentabilidad sea más lucrativa.....	68
Gráfico 20, La tasa de interna de retorno es una herramienta muy importante que contribuye a obtener mayores rentabilidades económicas y financieras.	69
Gráfico 21, El crédito fiscal es el saldo a favor que adquiere la empresa cuando sus compras sobrepasan el valor de sus ventas.	70
Gráfico 22, La utilidad bruta es un correcto indicador para medir la rentabilidad de la empresa.....	71
Gráfico 23, La utilidad neta de una inversión es una herramienta para verificar si dicha inversión generó buena rentabilidad.....	72
Gráfico 24, El control de los ingresos, costos y gastos operacionales, contribuye a que se mantenga una correcta rentabilidad empresarial.	73
Gráfico 25, Realizar flujos de efectivo contribuye a tener un mejor control de las ganancias de la empresa.	74
Gráfico 26, Curtosis.....	75
Gráfico 27, Curtosis.....	76

Resumen

El presente proyecto tiene como finalidad determinar la relación que existe entre “Planeamiento Tributario y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas privadas de salud del Distrito de Los Olivos, 2018”, basándolo con recopilación de distintos autores que se relacionan a las variables mostradas: Planeamiento Tributario y Rentabilidad.

El trabajo de investigación es de estudio básica con enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal y nivel explicativo. Así mismo, se ha utilizado como instrumento el cuestionario, la técnica utilizada es la encuesta que está elaborado por 25 preguntas, siendo revisadas y aprobado por expertos en el tema. Para medir la confiabilidad se hizo la prueba de dos mitades obteniendo como resultado de 0.988. Finalmente se llegó a la conclusión que existe relación entre el Planeamiento Tributario y Rentabilidad en las empresas privadas de salud año 2018.

Palabras claves: Tributación, rentabilidad, inversión.

ABSTRACT

The purpose of this project is to determine the relationship between "Tax Planning and its impact on the profitability of private health companies in the District of Los Olivos, 2018", basing it on the compilation of different authors that relate to the variables shown: Tax Planning and Profitability.

The research work is a basic study with a quantitative approach, a non-experimental cross-sectional design and an explanatory level. Likewise, the questionnaire has been used as an instrument, the technique used is the survey that is made up of 25 questions, being reviewed and approved by experts in the subject. To measure the reliability, the test of two halves was obtained, obtaining as a result of 0.988. Finally, it was concluded that there is a relationship between Tax Planning and Profitability in private health companies in 2018.

Keywords: Taxation, profitability, investment.