



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Planeamiento tributario y la situación financiera en empresas
comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria, año
2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE :
Contador Público**

AUTORA:

Ojeda Chuquillanqui Jenny Elizabeth (ORCID:0000-0003-0173-4092)

ASESORA:

Mg. Silva Rubio Edith (ORCID:0000-0001-7411-2708)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

tributación

LIMA – PERÚ
2018

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mis padres, las personas que nunca dudaron de mi capacidad para poder llegar donde estoy ahora y que pesar de las circunstancias económicas me enseñaron que la perseverancia hace al hombre; por eso y porque sé que están orgullosos de mí daré lo mejor por ellos.

Agradecimientos

Agradezco a todos los docentes que participaron en mi formación profesional hasta el día de hoy, en especial a mi asesora del proyecto final de la tesis, quien me animo a no delinquir ante las ajustadas horas de tiempo que necesité para terminar este proyecto. Así también, agradezco a todas las personas que guardaron para mí, buenos deseos, gracias.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	25
3.1 Tipo y diseño de investigación	25
3.2 Variables y operacionalización.....	26
3.3 Población (Criterios de selección, muestra, muestreo y unidad de análisis)27	
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
3.5 Procedimientos	30
3.6 Análisis de datos	30
3.7 Aspectos éticos	31
IV. RESULTADOS	33
V. DISCUSIÓN.....	49
VI. CONCLUSIONES	53
VII. RECOMENDACIONES.....	55
REFERENCIAS.....	56
ANEXOS	61

Índice de tablas

Tabla 1 Descripción de la variable planeamiento tributario	33
Tabla 2 Descripción la variable Situación financiera.	34
Tabla 3 Descripción de la dimensión optimización de la carga.	35
Tabla 4 Descripción de la dimensión normas tributarias.	36
Tabla 5 Descripción de la dimensión beneficios fiscales.....	37
Tabla 6 Descripción de la dimensión recursos disponibles.	38
Tabla 7 Descripción de la dimensión fuentes propias.	39
Tabla 8 Descripción de la dimensión fuentes ajenas.	40
Tabla 9 Tabla cruzada Planeamiento tributario y Situación financiera.	41
Tabla 10 Tabla cruzada Planeamiento tributario y Recursos disponibles.	42
Tabla 11 Tabla cruzada Planeamiento tributario y Fuentes propias.....	43
Tabla 12 Tabla cruzada Planeamiento tributario y Fuentes ajenas.....	44
Tabla 13 Prueba de Kolmogorov.....	45
Tabla 14 Correlación entre planeamiento tributario y situación financiera	46
Tabla 15 Correlación entre planeamiento tributario y recursos disponibles.	47
Tabla 16 Correlación entre planeamiento tributario y las fuentes propias.....	47
Tabla 17 Correlación entre planeamiento tributario y fuentes ajenas.....	48

Índice de figuras

<i>Figura 1:</i> Escala coeficiente alfa de cronbach	30
<i>Figura 2:</i> Descripción de planeamiento tributario	33
<i>Figura 3:</i> Descripción de la variable situación financiera	34
<i>Figura 4:</i> Descripción de optimización de la carga	35
<i>Figura 5:</i> Descripción de aplicación de normas tributarias	36
<i>Figura 6:</i> Descripción de la utilización de beneficios fiscales	37
<i>Figura 7:</i> Descripción de la dimensión recursos disponibles	38
<i>Figura 8:</i> Descripción de la dimensión fuentes propias	39
<i>Figura 9:</i> Descripción de la dimensión fuentes ajenas.....	40
<i>Figura 10:</i> Tablas cruzadas V1 y V2.	41
<i>Figura 11:</i> Tablas cruzadas V1 y D1	42
<i>Figura 12:</i> Tablas cruzadas V1 y D2	43
<i>Figura 13:</i> Tablas cruzadas V1 y D3	44

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la situación financiera en empresas comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria, año 2018. La investigación fue de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental transaccional. La población estuvo constituida por 414 empresas comerciales de artículos de ferretería ubicadas en el distrito de la Victoria y se consideró una muestra de 58 empresas a quienes se les aplicó dos cuestionarios para medir las variables. Finalmente se concluyó que el planeamiento tributario se relaciona con la situación financiera; puesto que su coeficiente de Rho Spearman = 0.794 y su valor de $p=0.00 < 0.05$ evidenciaron una correlación directa y alta donde, el 75.86% del total de empresas encuestadas manifestó que tiene un planeamiento tributario inadecuado y 24.14% un planeamiento tributario adecuado. Además, el 32,76% manifestó que tiene una situación financiera deficiente, 43,10% consideró que tiene una situación financiera regular y 24.14% indicó que tiene una situación financiera eficiente.

Palabras clave: Planeamiento tributario, situación financiera y artículos de ferretería.

Abstract

The present research aimed to determine the relationship that exists between tax planning and the financial situation in companies selling hardware items, La Victoria, year 2018. The research was of a descriptive correlational level and a non-experimental transactional design. The population consisted of 414 commercial hardware store companies located in the Victoria district, and a sample of 58 companies was considered to which two questionnaires were applied to measure the variables. Finally, it was concluded that tax planning is related to the financial situation; since its Rho Spearman coefficient = 0.794 and its value of $p = 0.00 < 0.05$ evidenced a direct and high correlation where, 75.86% of the total of surveyed companies stated that they have inadequate tax planning and 24.14% have adequate tax planning. In addition, 32.76% stated that they have a poor financial situation, 43.10% considered that they have a regular financial situation and 24.14% indicated that they have an efficient financial situation.

Keywords: Tax planning, financial situation and hardware items.