



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA  
SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA  
CONTRATISTAS GENERALES GAMBINI S.R.L. – HUARAZ –  
2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

GUIMARAY MEJIA, CASEY INDIRA

**ASESORA:**

DRA. MOORE TORRES, ROSA KAROL

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

TRIBUTACIÓN

**HUARAZ – PERÚ**

**2018**

# ACTA DE APROBACION DE TESIS

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACION DE TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)  
**GUIMARAY MEJÍA CASEY INDIRA** cuyo título es: **PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU  
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA  
CONTRATISTAS GENERALES GAMBINI S.R.L. - HUARAZ, 2017**

Reunido en la fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por el  
estudiantes, otorgándole el calificativo de: .....18:4.....(numero)  
~~Dieciocho~~.....~~CHA.7.12~~.....(letras).

HUARAZ: .....05..... de ~~Diciembre~~ del 2018

  
.....  
DRA. MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS  
PRESIDENTE

  
.....  
DRA. ROSA KAROL MOORE TORRES  
SECRETARIO(A)

  
.....  
MG. ASTETE DURAND FERNANDO  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis en primer lugar a mi madre Giovanna Indira Mejía Rodríguez a quien admiro y agradezco por estar siempre conmigo, también a mi padre Lorenzo Segundo Guimaray Aguirre, son a quienes más amo, además que me apoyaron durante mi proceso de formación en la Carrera Profesional de Contabilidad, a mis hermanas que junto a ustedes me brindaron siempre ánimo para la culminación del presente trabajo de investigación.

Casey Indira

## **AGRADECIMIENTO**

A mi madre Giovanna Indira Mejía Rodríguez y a mi padre Lorenzo Segundo Guimaray Aguirre por su guía y apoyo incondicional.

A mis profesores de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo por brindar sus conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria, y en especial a la guía de mis dos asesores la Dra. Lic. Moore Torres Rosa Karol y el Mg. Salazar Quispe Víctor Abel quienes contribuyeron significativamente para el desarrollo de la presente investigación y a mis amigos por el apoyo en el tema de investigación.

La Autora.

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Guimaray Mejía Casey Indira con DNI N° 70297142 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consignadas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, manifiesto bajo juramento que toda la documentación con los datos e información que se muestra para la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que concierna ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Huaraz, diciembre del 2018.

---

CASEY INDIRA GUIMARAY MEJIA

DNI: 70297142

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Se presentó ante ustedes la tesis Titulada: “**Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Contratistas Generales Gambini S.R.L. – Huaraz – 2017**”, con la finalidad de determinar la incidencia del planeamiento tributario en la situación económica y financiera de la empresa; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

En el capítulo uno, se presenta la parte teórica de la investigación, además de determinar los problemas y objetivos respectivos. En el capítulo dos, se especifica el diseño de la investigación, métodos de muestra, el respectivo rigor científico y el análisis cualitativo. En el capítulo tres, se presentan las generalidades de la empresa y la descripción de los resultados de acuerdo a los objetivos.

En el capítulo cuatro, se efectúa la respectiva discusión en base a los resultados de la investigación. En el capítulo cinco, se muestran las conclusiones de la investigación, de acuerdo a los objetivos propuestos. En el capítulo seis, se plantea las recomendaciones pertinentes. Y en el capítulo siete se presentan las referencias bibliográficas.

La Autora

# ÍNDICE

	Página
CARÁTULA.....	i
ACTA DE APROBACION DE TESIS .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	ix
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	14
1.1. Aproximación Temática .....	14
1.2. Marco Teórico .....	16
1.2.1. Trabajos Previos.....	16
1.2.2. Planeamiento Tributario.....	19
1.2.3. Contingencias Tributarias .....	20
1.2.4. Impuesto a la Renta.....	21
1.2.5. Impuesto General a las Ventas.....	21
1.2.6. Situación Económica. ....	22
1.2.7. Situación Financiera). ....	22
1.2.8. Análisis de Estados Financiero. ....	23
1.2.9. Sector Construcción. ....	25
1.2.10. Normativa .....	26
1.3. Formulación del Problema .....	28

1.3.1. Problema General.....	28
1.3.2. Problemas Específicos .....	28
1.4. Justificación del Estudio.....	28
1.4.1. Teórica. ....	28
1.4.2. Práctica.....	29
1.4.3. Metodológica. ....	29
1.5. Supuestos u Objetivos de Trabajo .....	29
1.5.1. General.....	29
1.5.2. Específicos .....	29
II. MÉTODO.....	31
2.1. Diseño de Investigación .....	31
2.2. Métodos de Muestreo .....	31
2.3. Rigor Científico .....	32
2.4. Análisis Cualitativo de los Datos .....	34
2.5. Aspectos Éticos .....	35
III. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS .....	37
3.1. Desarrollo Integral de un Caso Práctico.....	37
3.2. Determinando el Objetivo General y Específicos .....	38
IV. DISCUSIÓN .....	66
V. CONCLUSIONES .....	70
VI. RECOMENDACIONES .....	72
REFERENCIAS.....	74
ANEXOS .....	80

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. PBI Global y PBI de la Construcción 2014-2018. ....	25
Figura 2. PBI de la Construcción por Componentes 2017-2018. ....	25
Figura 3. La Triangulación como Proceso de Credibilidad en la Investigación. ....	33
Figura 4. Organigrama estructural de la empresa "Contratistas Generales Gambini S.R.L." .....	38

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Cuadro Comparativo. ....	41
Ilustración 2. Respuesta de la Entrevista y Hallazgo.....	49
Ilustración 3. Matriz de Riesgo Tributario. ....	53
Ilustración 4. Análisis de los Estados Financieros. ....	59
Ilustración 5. Ratios de Liquidez.....	62
Ilustración 6. Ratios de Apalancamiento Financiero.....	63
Ilustración 7. Ratios de Rentabilidad.....	64

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se enfocó en la incidencia del planeamiento tributario en la situación económica y financiera dentro de la empresa Contratistas Generales Gambini S.R.L., en el año 2017. Debido a que la empresa se encuentra en un crecimiento constante dentro del mercado competitivo de la construcción se consideró realizar el presente estudio de investigación ya que la empresa trabaja sin ningún tipo de herramienta que le permita prever las contingencias, para lo cual se debe conocer la situación tributaria de la empresa, así como su gestión financiera para indicar si el manejo general de la misma ocasiona un índice de liquidez y rentabilidad óptimos y favorables para la empresa. Para lo cual se desarrolló una investigación de enfoque cualitativo, de diseño interpretativo en el que se circunscribe el método estudio de caso, donde la información fue tomada de la realidad, la cual fue analizada y explicada mediante la recolección de datos en base a la entrevista realizada a la contadora y el análisis documental. Obteniendo como resultado de la investigación conforme a los objetivos planteados, que la empresa no cuenta con un planeamiento tributario, el cual generó que la misma incurra en un desembolso de efectivo para el pago de intereses y multas en el periodo 2017. Pagos que a pesar de desembolsarse por infringir las normas, no afectaron significativamente a la situación económica y financiera, puesto que sus índices de liquidez para los periodos 2017 y 2018 fueron elevados con un 29.8 y 127.12 respectivamente.

**Palabras clave:** Planeamiento tributario, situación económica, situación financiera.

## **ABSTRACT**

This research work focused on the incidence of the tax planning in the economic and financial situation within the company Contratistas Generales Gambini S.R.L., in the year 2017. Because the company is in a constant growth within the competitive market of the construction was considered carry out the present research study since the company works without any type of tool that allows to foresee the contingencies for this we must know the tax situation of the company, as well as its financial management to indicate if the general management of the same causes an index of liquidity and profitability optimal and favorable for the company. For which it was developed a research of qualitative approach, of interpretative design in which the method study of case is circumscribed, where the information was taken from the reality, which was analyzed and explained by the collection of data based on the interview made to the accountant and the documentary analysis. Obtaining as a result of the investigation according to the objectives raised, that the company doesn't have a tax planning, which generated that the same one incurred in a disbursement of cash for the payment of interest and fines in the period 2017. Payments that, despite being disbursed for breaking the rules didn't significantly affect the economic and financial situation, since their liquidity rates for periods 2017 and 2018 were raised with a 29.8 and 127.12 respectively.

**Keywords:** Tax planning, economic situation, financial situation.