



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la  
empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.”, Nuevo Chimbote - 2018

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

Contador público

**AUTORA:**

Rodriguez Jara, Deysi Marisol (ORCID: 0000-0002-1513-5421)

**ASESORES:**

Dr. Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

Dr. Aguirre Morales, Juan Dilberto (ORCID: 0000-0002-0607-1200)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios por darme la vida y permitirme seguir adelante con mis estudios.

A mis padres Anita Jara y Andrés Rodríguez por el ejemplo y los valores inculcados en el transcurso de mi vida.

A mi hijo Jeison, por ser la razón de mi vida en mi camino de superación.

## **Agradecimiento**

Agradezco a la Msc. Karina Jaqueline Cárdenas Rodríguez, al Dr. Gutiérrez Ulloa Cristian Raymound y Dr.CPC Juan Dilberto Aguirre Morales y por su asesoramiento, dedicación, motivación, criterio e importantes precisiones en el logro del presente trabajo de investigación.

Al personal administrativo de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L” por la autorización para la ejecución del presente estudio.

A los profesionales de la contabilidad por ser los responsables de la estabilidad, transformación y desarrollo de las entidades públicas y privadas en nuestra sociedad.

## **Página del jurado**

## **Declaratoria de autenticidad**

### **Declaratoria de autenticidad.**

Yo Deysi Marisol Rodríguez Jara , identificado con D.N.I. N°32990224, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que la autora ha tomado para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Chimbote, 06 de julio del 2019



---

Deysi M. Rodríguez Jara  
DNI N° 32990224

# Índice

<b>Carátula</b> .....	i
<b>Dedicatoria</b> .....	ii
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
Página del jurado.....	iv
<b>Declaratoria de autenticidad</b> .....	v
<b>Índice</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. MÉTODO</b> .....	16
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	16
2.2 Operacionalización de variables.....	17
2.3 Población, muestra y muestreo .....	19
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	19
2.5 Procedimientos .....	20
2.6 Métodos de análisis de datos.....	21
2.7 Aspectos éticos.....	21
<b>III. RESULTADOS</b> .....	22
3.1 Generalidades.....	22
3.2 Situación actual de la planificación tributaria de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2018.....	23
<b>IV. DISCUSIÓN</b> .....	34
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	36
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	37
<b>VII. PROPUESTA</b> .....	38
<b>REFERENCIAS</b> .....	40
<b>ANEXOS</b> .....	45

## **RESUMEN**

La presente investigación titulada: “Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.”, tiene como principal finalidad determinar el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera.

Así como el análisis de las variables sujetas a estudio en su desenvolvimiento dentro de Inversiones Ferreyani E.I.R.L. El desarrollo de la investigación se basó en un diseño no experimental – de corte transversal – descriptivo; laborándose con una muestra centrada en los estados financieros del periodo 2018 de la empresa, los cuales fueron sometidos a análisis por medio de una entrevista y guía documentaria se pudo conocer información importante sobre las variables estudiadas. Los datos fueron analizados y procesados empleando tablas analíticas descriptivas (Tabla de planificación tributaria), así como tablas de resolución de fórmulas financieras y económicas.

De acuerdo a los resultados se llegaron a las conclusiones la planificación tributaria aplica un efecto positivo en la situación financiera, por lo que se aceptó la hipótesis alternativa planteada en la investigación. Así mismo se resaltó que la planificación tributaria mantiene un nivel regular, por otro lado se expuso que el análisis de la situación financiera de la empresa permitió el concluir que la empresa se ubica en estado financiero óptimo, respaldado por una liquidez absoluta de 7.99 para sostener sus pasivos corrientes, así mismo se tiene una solvencia estable por mantener un reducido apalancamiento dado por el 0.57 del endeudamiento patrimonial y una rentabilidad sobre activo aceptable representada por el 34%. Finalmente se proponen recomendaciones derivadas del estudio, los cuales son presentados a la empresa para mejorar sus funciones, seguido de una proyección de acuerdo a la variable planificación tributaria centrada en una propuesta de mejora.

Palabras clave: planificación tributaria, situación financiera, provisiones, sanciones.

## ABSTRACT

The present investigation entitled: "Tax planning and its effect on the financial situation of the company" Inversiones Ferreyani EIRL ", had as main objective the tax activity in the financial situation.

as well as the analysis of the variables subject to study in their development within of Inversiones Ferreyani EIRL. The development of the research was based on a non-experimental - transversal - descriptive design, working with a sample focused on the financial statements of the period 2018 of the company, which were, at times, an analysis, a means of an interview and a documentary guide. The data was analyzed and processed using descriptive analytical tables, as well as resolution tables of financial and economic

formulas. According to the results, the conclusions are applied to the information. It is stressed that tax planning maintains a regular level, another side expands the analysis of the financial situation of the company enabled the conclusion of the company is located in the optimal financial state, backed by an absolute liquidity of 7.99 so that its current liabilities, likewise has a stable solvency to maintain a low leverage given by 0.57 of the patrimonial indebtedness and a profitability on the acceptable assets represented by 34%. Finally, recommendations derived from the study are proposed. Education focused on an improvement proposal.

Keywords: tax planning, financial situation, provisions, penalties.

## **I. INTRODUCCIÓN.**

En la actualidad se considera de suma importancia que las empresas elaboren un planeamiento tributario, esto permitiría evitar contingencias futuras donde se podría disminuir su carga tributaria y aumentar su liquidez a través de los beneficios.

Por desconocimiento o falta de responsabilidad muchas empresas no aplican esta herramienta, es por ello que muchas empresas se pueden ver afectadas económicamente a causa del incumplimiento de sus obligaciones tributarias, donde se verían obligados a desembolsar considerables cantidades de dinero por concepto de pago de multas y sanciones, muchas veces impagables; llevando en algunos casos extremos a la quiebra de la empresa.

En ámbito internacional como claro ejemplo, es el de la empresa comercial de repuestos y accesorios para automóviles SAHUZ S.A. de Guayaquil - Ecuador, que, en el año 2012, se observó un atraso duradero de la proyección de los estados financieros realizables cada mes, la ausencia de conciliación de carácter tributario, falta de declaraciones de impuesto sobre la renta dentro de los periodos determinados por el SRI (Servicio de Rentas Internas).

Esta situación conlleva a que la entidad no utilice sus motivadores tributarios como contrato para personal con necesidades especiales; inversiones de los beneficios; reembolso del Impuesto del Valor Agregado, por los intercambios con organizaciones públicas. Es por ello que, al no haber presentado sus recibos por venta a sus consumidores estables, trajo consigo penalidades para la empresa, exponiendo así a la organización a un cierre temporal de sus servicios durante 10 días, hecho que perjudicó sensiblemente a su nivel de ingresos y flujo de caja.

Por otro lado, la falta de interés en el cumplimiento de las exposiciones de carácter mensual del IVA, un conjunto de retenciones de fuentes y adjuntos, ocasionó la extensión de una notificación de los SRI (Servicio de Rentas Internas). La organización SAHUZ se trazó como objetivo únicamente extender documentos de declaración mensual del impuesto del valor agregado y retenciones, los trabajadores desconocían sobre las acciones de carácter tributario por ello no hubo comunicación oportuna y veraz. Debido a ello la empresa tuvo que desarrollar una planificación tributaria para enfrentar las contingencias presentadas y que afectaron su liquidez. (Zea y Zorrilla, 2012).

A nivel nacional se puede mencionar a la entidad Corporación Agrícola La Quinta S.A.C. ubicada en Huanchaco – Trujillo que para el 2015, por inexistencia de una planificación de tributos, presento faltas e informalidad lo que ocasionó enormes devoluciones dirigidas a la retribución de infracciones y demás imposiciones, minimizando el nivel de liquidez y capacidad de gasto en sus actividades comerciales.

De esta manera la organización observo una situación voluble en su exposición de obligaciones y deudas, a causa de la problemática que incide en su flujo de ventas, debido a que las operaciones no se realizaban óptimamente, como por ejemplo emitir documentos y dar reportes del departamento contable, lo que motivo a que se elaboraran diversas observaciones, y consecuentemente retribuciones de infracciones. (Chávez Y Chávez, 2015)

Correspondiente al marco regional-local, se cuenta con la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L., un negocio del sector mayorista de venta de productos de ferretería, que presenta un contexto de rendimiento óptimo como empresa localizada en un mercado de alta demanda, puesto que su actividad se centra en la comercialización de productos de necesidad básica para muchos profesionales en actividad laboral referente a la reparación, mantenimiento y construcción en la ciudad de Chimbote. La actividad diaria de la ferretería se compone de un encargado comercial dedicado a la venta de los materiales ofertados y la atención de una plataforma financiera ubicada en el mismo local, quien por motivo de la alta afluencia y su poca capacitación a menudo ha incurrido en una mala práctica del manejo de los comprobantes de pago de egresos e ingresos, los cuales se hayan en desorden o incorrectamente elaborados. Así mismo la empresa contrata un contador externo días finales de cada mes para la mejora y correcto sustento de sus actividades mensuales, el cual ciertos periodos se cumplen con atraso por el corto tiempo de trabajo, que genera sanciones y multas por la entidad fiscalizadora. En resumen la empresa mantiene un manejo tributario basado en el cumplimiento de sus sustentos a sus actividades mensuales fielmente, pero presenta una política de no pago hasta el cumplimiento del año fiscal que hace que el monto de abono se acrecenté, a su vez a la llegada de la fecha de cancelación la empresa no cuenta con una organización para el pago de esta obligación, el cual a menudo presenta atrasos y mayor pago por sanciones, por lo que cabe la posibilidad que este desajuste el movimiento dentro de situación financiera.

Es por ello, que se desarrollará un estudio descriptivo para definir la planificación

tributaria y establecer la incidencia que tiene para la situación financiera en el contexto de la entidad Inversiones Ferreyani E.I.R.L.

Los antecedentes de la investigación se basan en estudios realizados con anterioridad referentes a las variables en estudio, presentándolas dentro de los ámbitos internacional, nacional y regional, las cuales se han obtenido de fuentes bibliográficas físicas y virtuales

Dentro del ámbito internacional tenemos los siguientes estudios:

Roca (2015) en su tesis titulada: “Planificación tributaria para la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015”. se basó en un diseño exploratorio descriptivo, donde se utilizaron fuentes primarias y secundarias como las encuestas y la entrevista, el diseño que se utilizó fue la investigación, el enfoque fue cualitativo y cuantitativo.

Las conclusiones de esta investigación fueron: los procesos más adecuados para con el control y supervisión, son etapas que se tienen que tomar en cuenta y cumplir, mejorando así las operaciones vinculadas al registro y sistematización de las funciones pertenecientes a los indicadores de percepción y retención de tributos.

Parraga & Zhuma (2013) en su tesis titulada: “Análisis financiero de la rentabilidad que alcanza la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas por la obtención de préstamos”. Este trabajo de investigación aplicó la metodología teórico y científico de enfoque de investigación cualitativa y cuantitativa, con diseño no experimental, de tipo transaccional: explorativa, descriptiva y correlacional. Cuya población en estudio fueron los trabajadores, propietaria y administrativos de la empresa Ferretería y Pinturas Comercial Unidas.

Una conclusión a la que se llegó, fue que era importante que la entidad ha de mantener un establecimiento propio para adquirir mayor beneficio y contribuir en la remodelación donde se podría implementar una novedosa línea de necesidades en el mercado.

Respecto a los trabajos que se han ubicado en el ámbito nacional tenemos:

Galicia (2016) en su tesis titulada: “La cultura tributaria y su relación con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas del sector ferreterías del Pueblo de Virú, Distrito de Virú, año 2015”. El estudio sostuvo un diseño no experimental, de tipología transversal - descriptivo y correlacional. Para la muestra se utilizó a las entidades de rubro comercial del distrito, siendo un número de once entidades; y las técnicas que se utilizaron para el análisis fue la encuesta y documental.

Las conclusiones fueron: Los encargados directos de las organizaciones usan una cultura de informalidad, puesto que no cumplen con las obligaciones establecidas para con la SUNAT y por ende el Estado. Se llegó a identificar una relación de la cultura de tributación de las entidades con referencia a la falta de compromiso de respuesta por sus obligaciones tributarias.

En la presente investigación se observó una cultura tributaria baja con un total de 6 ferreterías en un 55% y un incumplimiento de las obligaciones tributarias en un nivel medio con 6 empresas ferreteras haciendo el 55%.

De acuerdo a Hoyos (2016), en su tesis: “Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Leo EIRL”. En su condición de pregrado dado a la Universidad Cesar Vallejo, siguiendo un diseño de investigación no experimental transversal de tipo correlacional, se logró concluir:

El planeamiento tributario mantiene una incidencia positiva en la situación económica de la empresa, puesto que apoya a la mejora de los resultados económicos, es por ello que se tendrá óptimo control y programación de los tributos para evitar contingencias venideras que provoquen pagos innecesarios, cumpliendo siempre con la legalidad establecida. Así mismo se mostró que la empresa ha pagado multas por declaraciones atrasadas en los meses de mayo, junio por montos de S.395.00, al igual que pagos por sustento de datos falsos en el impuesto a la renta e IGV. (p. 32)

Castillo (2016) en su proyecto: “El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015”. La investigación fue descriptiva, el diseño que se utilizó es no experimental de corte transversal, la muestra vino a ser el estudio de los informes financieros, tomando los estados de periodos entre el 2014 al 2015 de la entidad SC Servicios e Inversiones S.A.C.; las técnicas que se utilizó fueron análisis documentario y entrevista.

Las conclusiones a las que se llegó fueron: La influencia del sobreendeudamiento en la realidad de carácter económico y financiero de la entidad, estableciéndose un efecto o influencia negativa, resultado una liquidez de 0.12 para el primer año, y un 0.44 al siguiente año, estos datos mínimos argumentaron hacia la empresa no poseer el rendimiento adecuado para hacerse cargo de sus obligaciones, además el indicador de endeudamiento presenta una cifra porcentual bastante elevada en ambos años, destacando su ascenso. La empresa está financiada en gran parte por terceros, y se ven afectados

también la utilidad y rentabilidad señalando que las calidades de las inversiones no llegaron a ser eficaces.

Dentro del ámbito local, tenemos los siguientes trabajos: Gonzales (2017) en su investigación de título: La planificación tributaria y contingencias en la empresa de transportes Yungay Express de Caraz en el periodo 2015 – 2016. La investigación fue cuantitativa, de nivel correlacional, el diseño fue no experimental – transversal, la población estuvo conformada por contenido informativo de los informes financieros inmediatos de la presente entidad, mientras que la muestra se determina según la evaluación de los informes financieros entre el 2015 y el 2016.

Las conclusiones a las que arribo el estudio fueron los siguientes: La variable planificación tributaria de la empresa entre los años 2015 y 2016, se vincula con la variable contingencias tributarias. Se determinó que al no existir una planificación de tributos precedente, actual y posterior del estreno de la empresa se identificó la incapacidad de cumplir y la omisión de leyes y normativas, provocando desembolsos por concepto de infracciones y agregados.

Gil (2017) en su tesis: “Evaluación de la situación financiera del periodo 2013 al 2016 y propuesta de una gestión financiera para la empresa Constructora Concreto AVC Chimbote SRL, 2017”. El diseño de investigación fue longitudinal, la muestra fueron los estados financieros efectuados del 2013 hasta el 2016.

Una de las conclusiones del estudio fueron: Se recomienda al encargado de administración que reclute un equipo de trabajadores calificados para implementar una mejor cartera de clientes; mantener en óptimas condiciones el flujo de contactos con entidades de sector público y privado que posean proyectos prometedores, y así se contribuya al incremento del nivel de ventas.

De acuerdo a Ksovreli (2015). En su tesis titulada: “Aggressive Tax Planning – Challenge of the Digital Era”. Presentada a la Lund University en calidad de pregrado. Guiada de un objetivo principal de describir los efectos de evasión fiscal y planificación fiscal de los contribuyentes actuales, mediante el uso de un diseño descriptivo analítico, se concluyó:

Los americanos casi no pagan impuestos por las ganancias recibidas fuera del país, esta evasión perjudica a las empres's, el gobierno y la ciudadanía, puesto que minimiza la posibilidad del estado en apoyar a su pueblo mediante bienes y servicios de carácter público, generando de esta manera externalidades dentro de su economía. (p. 50)

Revista internacional de economía y finanzas (2014) publicado por el centro canadiense de ciencia y educación “Effect of Tax Planning on Firms Market Performance: Evidence from Listed Firms in Ghana” presentada en la University of Cape Coast, a través de un objetivo de estudio principal de explorar la relación entre los ahorros de planificación fiscal de las empresas y el desempeño del mercado firme, el diseño longitudinal correlativo, se concluyó.

Los ahorros fiscales de las empresas disminuyen a medida que las autoridades fiscales reducen las tasas legales de impuestos a las empresas. Esto indica que las fugas en los ingresos fiscales Como resultado de la planificación fiscal intensiva de las empresas se reducen Cuando las autoridades fiscales mantienen las tasas bajas las tasas e impuestos corporativos.

La fundamentación científica humanista y técnica del presente estudio, toma como referencia estos soportes teóricos;

Respecto a la planificación tributaria, para Villasmil (2016) se define como: la utilización eficiente de las leyes y normas para su cumplimiento, y aprovechándolas de manera óptima para beneficio del contribuyente en la disminución de la carga fiscal, sin caer en actos ilícitos.

Siguiendo a Rivas y Vergara (2000) la planificación tributaria se entiende como un desarrollo conformado por un grupo de actos jurídicos lícitos del usuario, puesto que tiene un fin de extender la inversión eficiente de los recursos, mediante la disminución de la carga de tributación a la mejora admisible que describe la normativa jurídica.

Por ende, la planificación tributaria se utiliza para advertir, impedir o posponer la situación de un hecho gravado, mediante la reducción de la carga tributaria del usuario siendo así potencial de acuerdo a las leyes. La planificación tributaria es una acción autorizada del usuario, pues se conforma con un ejercicio de la autonomía dado por la normativa común, y realiza iniciativas que el propio ordenamiento jurídico dispone, también supone criterios guiados de la razón, establecidos no simplemente en la normativa actual, pues asimismo en el espíritu de la misma, en un comentario que hace la autoridad tributaria, y también la situación económica del negocio. (p.10)

Según Fraga (2005) la planeación en el aspecto tributario consiste en el beneficio de diferentes opciones de ahorro que la normativa tributaria dispone a los usuarios. Sirve para reducir la carga tributaria considerando vacíos dados en la norma o condiciones en la que el legislador no se mostró claro: por medio de los caminos que la norma civil,

mercantil o tributaria le accede de acuerdo a la situación y el tributo.

Es por ello que se reconoce como una herramienta dirigida para mejorar o reducir los costos tributarios de las organizaciones por medio del uso eficiente de la normativa actual. (párr.12)

Robles (2009) define que es un grupo de habilidades legales, que permitirá ayudar a la organización a lograr los mejores resultados durante el tiempo de tributos, con el fin de mitigar errores, mejorar utilidades, desarrollando así mismo imágenes legales permitidas que no impliquen utilidades de dicha empresa.

Galárraga (2014, p.12) nos dice que, Planificación Tributaria son actuaciones rígidas lícitas de parte del contribuyente, con el fin utilizar recursos a favor del negocio que se encuentre dentro del ordenamiento jurídico.

Las obligaciones tributarias, son entendidas como las reglas que norman o regulan el cumplimiento tributario al que están sujetos los contribuyentes, estipulados mediante leyes, decretos leyes, decretos supremos y otros dados por los organismos del estado con respecto al ámbito tributario. Eco-finanzas (s.f.)

Crespo (2016), define al tributo como una contribución que todo habitante debe abonar al Estado ya que así éste los pueda redistribuir de un modo equitativo en las necesidades del poblador, pero en algunos casos, los tributos se abonan monetariamente y se distribuyen en tres categorías: impuestos, contribuciones y tasas.

Webster (1828), define al tributo como un pago de un gobernante o nación a otro en reconocimiento de presentación o como precio de protección o también el impuesto aplicado para tal pago.

Business profesión (2019) significado de la planificación fiscal nos dice que la planificación fiscal implica la planificación con el fin de aprovechar todas las exenciones, deducciones y descuentos previstos en la ley del impuesto sobre la renta en si misma proporciona varios métodos para la planificación tributaria. Para beneficiarse de los beneficios, uno debe recurrir a los medios de buena fe cumpliendo con las disposiciones de la ley en letra y espíritu.

Revista de contabilidad y economic (2011) Los incentivos para la planificación fiscal en este mismo sentido nos dice que es el conjunto de datos de propiedad exclusiva con información detallada de compensación para ejecutivos para examinar la relación entre los incentivos del director de impuestos y los PCGA y las tasas impositivas defectives, la brecha del impuesto sobre liras y las medidas de agresividad fiscal. Pg391

Conducta del deudor, comportamiento positivo o negativo frente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Responsabilidad para hacer honor al pago de sus impuestos según lo establece la ley.

Rosas & Sáenz (2006), afirman que los obligados al pago de tributos (deudores principales) sólo son los sujetos generadores de la obligación tributaria, vinculados por tanto a su capacidad contributiva.

Sin embargo, dichos sujetos pueden omitir el cumplimiento del deber de pago de los tributos

Para el portal Gerencie.com (2017), es un vínculo que hay entre el impuesto de renta (por ejemplo) que abona un contribuyente y el total de ingresos netos de este. En este caso se determina que la carga tributaria constituye que cada impuesto esté sometidos a los contribuyentes, o se determine globalmente.

A través de un adecuado control tributario, se podrá disminuir el riesgo de contingencias que puedan afectar la liquidez de la empresa. Así, para tener un buen control tributario, antes tenemos que realizar un planeamiento tributario.

Esan (2016), nos dice que, para realizar una excelente mejora de la carga tributaria, se necesita ejecutar una planeación previa; El Estado con el fin de ayudar en la formalización y crecimiento de las empresas, otorga beneficios tributarios que son de suma importancia tener conocimiento de ellos, para su aplicación.

Alva (2014), define a los beneficios de tributación como recompensa que son dados por la nación a los usuarios como instrumento para el aumento y desarrollo del país y a lograr metas económicas sociales.

Asimismo, el Instituto Peruano de Economía (2017), refiere que los beneficios tributarios se dan por aquellas exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios especiales que implican una reducción en las obligaciones tributarias para ciertos contribuyentes. La base legal para la planificación tributaria son: Constitución Política del Perú de 1993 (Título III, Capítulo IV).Ley del Impuesto General de ventas e Impuesto Selectivo al gasto. D.S.055-99-EF. (Título I, Capítulo I, Arts. 1-4).La Ley del Impuesto a la Renta. D.L. 774/D.S.179-2004-EF. (Capítulos I y II).Texto Único Ordenado del Código Tributario. (Libro Segundo, Títulos IV y V)

Según el proceso el portal Planificación Tributaria (2015), nos dice que deberían considerarse el conocimiento por el clima fiscal, a la vez diseñar un gráfico jurídico más conveniente para manejar a fines de lograr calcular el riesgo fiscal.

La medición del riesgo tributario durante la planeación tributaria, se partirá por el cálculo del riesgo tributario en un peligro de daño, ocasionado por el autor pasivo del tributo, como resultado de: Presión tributaria, el cumplimiento negativo de sus obligaciones tributarias, los resultados de sus propias medidas económicas. La clasificación de riesgo tributario de dos formas bien claras: riesgo objetivo y riesgo subjetivo.

Riesgo subjetivo, es aquel donde el contingente de daño patrimonial al sujeto pasivo del tributo, se ve afectado por sus propias decisiones. Saber de estos peligros tributarios es que nos permite evaluar, corregir y mejorar la toma de decisiones en el momento que se planifica, pues no permitirá conocer aspectos con mayor precisión al momento de conocer los resultados.

Conocimiento del negocio, comportamiento de la situación impositiva de períodos anteriores a ser evaluados son: estructura de la empresa, estructura del capital, rubro del negocio (bienes o servicios). Peligros principales del negocio, Conocimiento financiero actual y presupuestado, Planificación de inversión.

Investigación de la situación impositiva de años para sujetos a revisión son: examen de las declaraciones tributarias para identificar contingencias de impuestos, estudio de procedimientos y controles de los impuestos para determinar peligros de sanciones o mayores impuestos, manejo de los saldos a favor manifestados en las declaraciones, Conocimiento de puntos de mejoramiento y oportunidad, examinar contextos repetitivos de un año a otro y que no hayan sido subsanadas, Observación de áreas en relación al proceso tributario.

Mejora de la planeación conocimiento del negocio es estudios de la información financiera proyectada; del impuesto de renta por los años que proyecta la planeación son manifestación de informe, actualizar habitualmente a raíz de cambios en la legislación. Los aspectos para suponer en una planeación tributaria, Diferir los impuestos. Costo de oportunidad y riesgo implicado en una opción la reforma tributaria, generan oportunidades y cambio para utilizarse en las compañías, Diferentes beneficios, nuevas deducciones.

Según Velástegui (2015a) la planeación en una compañía es de suma importancia, puesto que permitirá ayudar a permanecer en el tiempo y en el triunfo de los negocios para

alcanzar los objetivos propuestos.

Planificar es resolver por anticipado un procedimiento para poder así realizarlo en el futuro, estudiar la toma de decisiones, avanzar a posibles disposiciones para elegir mediante las alternativas de acción.

Según Velástegui (2015 b), identifica como aquellos elementos primordiales de la planificación tributaria a los siguientes:

El sujeto de la planificación tributaria. – es aquel que ejecuta intelectualmente para el beneficio del contribuyente, este puede ser natural o jurídica, ya que la compañía, el propietario o el contribuyente, podrá disminuir la carga impositiva y ampliar su liquidez luego de los impuestos.

El objetivo de la planificación tributaria. – Es poder aumentar las ganancias mediante la disminución de la carga impositiva total, o con el fin disminuir o posponer el pago de impuestos.

Los objetivos de la planificación fiscal son: litigios mínimos, siempre hay fricción entre el recaudador y el pagador de impuestos en tal situación, sería importante que se cumpla con los impuestos el cumplimiento y se utilice adecuadamente para que la fricción sea mínima.

Productividad.-sería uno de los objetivos más importantes de la planificación fiscal es la canalización de los ingresos imponibles a varios planes de inversión.

Reducción de la responsabilidad fiscal.-como contribuyente puede ahorrar el monto máximo de la cantidad del impuesto apagar mediante el arreglo apropiado de su empresa.

Crecimiento saludable de la economía.-es evidente el crecimiento de una economía depende en gran medida del crecimiento de sus ciudadanos.

Estabilidad económica.-se dice que la estabilidad económica se complementa cuando la planificación fiscal esta detrás de una empresa.

Procedimiento de la planificación tributaria. – Está compuesto por comportamientos lícitos del contribuyente, con el objetivo que se persigue con la planificación.

Proceso de una planificación tributaria. - se determina al procedimiento como “el grupo de principios y reglas que regulan el proceso de planificación tributaria para la obtención de sus finalidades propias.” (Rivas Y Vergara, 2000 b, pág. 13).

Las estrategias o materiales de la planificación tributaria. - Se quiere buscar el disminuir la carga impositiva del contribuyente, ya que es esencial utilizar los recursos, técnicas y modelos proporcionados por parte de distintas disciplinas. Se puede decir que es interdisciplinario, ya que busca mediante una forma tributaria ser menos costosa, realizar las acciones empresariales, siendo así amplias por lo cambiante de la legislación tributaria, y a la vez por las diferentes variables implicadas. (Rivas & Vergara, 2000, b, pág. 13)

Herramientas de la planificación tributaria son: Jurídicos, Pueden ser jerarquías normativas, contrastes normativos, conocimiento de las leyes, integración normativa. Contables: Partida doble, habilidad contable, normas contables internacionales, reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Financieros: Lo que vale el dinero en el tiempo, distribución financiera, apalancamiento financiero, etc. Matemáticos: Beneficio -Costos, VAN, TIR, Tipo Impositivo, valor agregado, Opciones Reales, Programación Lineal.

Takana (2005, p.103), en la situación financiera, nos dice que probabilidad de que el funcionario económico genere bienes de su propiedad. Realizando así un estudio financiero, para identificar las realidades de la compañía.

Con respecto al estado de situación financiera, Román (2017) refiere que, identifica al entorno financiero de una entidad bancaria de un período determinado, a través de la relación entre los bienes, deberes y propiedades, que son valorizados monetariamente.

Las partidas del Activo, se ordenan en relación a la liquidez, se podría decir que su facilidad para cambiarse en dinero, es por ello que hay dos categorías: activo circulante y activo fijo o no circulante. Con la primera categoría se posicionan en las cuentas de efectivo de caja y financieras, mercaderías, inversiones temporales, cuentas por cobrar, entre otras.

La segunda categoría contiene a las cuentas de equipos de transporte, propiedades, inmuebles, depreciaciones, también lo enseres. Agregando también se encuentran los activos intangibles tal como marcas patentadas, franquicias, derechos de autor y otras.

El pasivo se organiza en: pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo. En el corto plazo se encuentran todas las deudas que se vencen en un tiempo menos a un año y en el largo plazo se encuentran las deudas que vencen en tiempo mayor a un año.

En las cuentas de capital podemos identificar a las cuentas de capitales sociales y referentes, también las utilidades retenidas y otras.

Los estados de resultados, según Jáuregui (2017), es un reporte financiero se obtienen, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que se ha generado en el tiempo, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella. Además, brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir algunos resultados.

Nic 1: Presentación de estados financieros. la situación financiera de la empresa en estudio, se analizará en base a estados financieros, Esta Nic establece pautas generales sobre la exposición de los estados financieros, a la vez delimitar su estructura y obligaciones mínimas sobre del contenido. Ministerio de Economía y Finanzas (2018).

Ratios financieras estos son llamados también indicadores o índices financieros, y nos muestran distintos escenarios económicos y financieros de una compañía.

Para la información de ratios financieros se investigó la información proporcionada Torres (2011).

Ratios de liquidez, se podría decir que es el efectivo que esté a disposición para pagar las deudas, la capacidad de transformar en efectivo los activos y pasivos corrientes. Es por ello que descubrimos siguientes ratios:

Ratio de liquidez general.- Si el ratio es superior, se obtendrá un gran capacidad para realizar los pagos. Si:  $>1$  Tiene capacidad de pago ;  $=1$  Totaliza el pago de sus deudas;

$<1$  No tiene capacidad de pago. Su fórmula es: 
$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida. -Demuestra la forma de pago mucho más específica que la razón corriente. Su fórmula es: 
$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de trabajo.-Se logra de restar el pasivo corriente al activo corriente. Lo óptimo es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el sobrante puede ser utilizado para generar más utilidades. La fórmula es: 
$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Ratios de solvencia se utiliza para identificar las responsabilidades en un corto y largo plazo, ya que así demuestra si es una compañía consolidada. El ratio de solvencia se aplica utilizando la siguiente formula: 
$$\text{Ratio de solvencia} = \frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}$$

$>1.5$  Mayor solvencia, puede tener demasiado Activo corriente;  $=1.5$  Valor óptimo;  
 $<1.5$  Bajo nivel de solvencia para afrontar deudas a corto plazo.

Endeudamiento patrimonial refleja la distribución de la deuda y capital social que la compañía quiere obtener, pues se tiene que identificar cuan dependiente en del entorno financiero. Entonces: >1 Mal nivel de pago, =1 Totaliza el pago de sus deudas, <1 Buen nivel de pago. Su fórmula es: Endeudamiento patrimonial = Pasivos totales / patrimonio.

Ratios de rentabilidad nos permite poder calcular el beneficio de las inversiones de la compañía. Tomando en cuenta los aspectos vinculados con los precios, gastos de producción etc.

Las ratios de rentabilidad se calcula, la rentabilidad de los activos con respecto a su contribución con la ganancia neta.

Podríamos decir que para que la compañía se mida de forma positiva en su rentabilidad debe obtener en su ROA una cifra aproximada al 5%. Su fórmula es: Rentabilidad del activo = (Utilidad neta / Activos) x 100.

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas. Es una ratio más específica ya que usa la ganancia neta luego de deducir los costos, gastos e impuestos. Su fórmula es: Rentabilidad bruta sobre ventas = (Utilidad bruta/Ventas netas) x100.

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas. Este es más preciso pues usa la ganancia neta después de restar los costos, gastos e impuestos. La fórmula es: Rentabilidad neta sobre ventas = (Utilidad neta/Ventas netas) x100.

El análisis de los estados financieros es de gran importancia para las empresas, pues se puede visualizar el estado económico y financiero en un momento determinado, también los resultados a los que se concluye poder tomar decisiones sobre las actividades futuras del negocio.

El análisis horizontal, mediante este análisis se busca determinar las variaciones que han tenido cada partida en un período con respecto a otro, estas variaciones pueden ser absolutas o relativas.

El Análisis vertical : Mediante este análisis se busca determinar el incremento o disminución de cada cuenta en un período determinado, por lo que se puede concluir si dicho período fue bueno o no para la empresa.

Frente a lo expuesto se formuló el siguiente problema de investigación:

¿Cuál es el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2019?

La hipótesis del estudio fue: La planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2019

Las razones que dieron origen al presente estudio consideran los criterios establecidos por Hernández, Fernández y Baptista (2010).

El estudio fue conveniente desarrollarlo debido a la necesidad de contar con una información actual, veraz y oportuna al momento de cumplir con las obligaciones tributarias, de acuerdo a las normas, leyes y otras disposiciones que se usarán en beneficio de la empresa. Asimismo, poder tomar decisiones para lograr una mejor situación financiera en la empresa inversiones “Ferreyani E.I.R.L. Nuevo Chimbote”.

La investigación tiene relevancia social, pues la principal beneficiada con el estudio será la empresa, el personal que labora en el área contable y personal que se desempeña en el negocio. Teniendo una buena planificación tributaria se podrá hacer presupuestos de gastos por concepto de tributos, evitando contingencias que afecten la liquidez de la empresa, y de esta manera obtener mejores resultados en su economía.

El estudio se justifica teóricamente porque considera distintos puntos de vista de investigadores, aportando conocimientos relacionados con la planificación tributaria y su efecto en la situación financiera; información que contribuirá a enriquecer el conocimiento en estas variables.

El valor práctico del estudio se encuentra en la toma de decisiones que se pueden tomar al identificar las debilidades que se encuentran en el área contable con respecto a la planificación tributaria, que expone a la empresa a incurrir en faltas u omisiones tributarias, perjudicando económicamente en su liquidez.

Metodológicamente los resultados que se obtengan pueden servir de base para futuros estudios, considerando que sólo es un referente, ya que cada empresa puede desarrollar diferentes estrategias al momento de llevar a cabo una planificación tributaria.

La respuesta a la pregunta formulada es: la planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018

Los propósitos de la investigación responden a un objetivo general y objetivo específicos.

Así el objetivo general es determinar el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.

Los objetivos específicos fueron: a) describir la planificación tributaria de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018, b) analizar los estados financieros de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018 y c) Proponer mejoras para la planificación tributaria en la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.

## II. MÉTODO.

### 2.1 Tipo y diseño de investigación

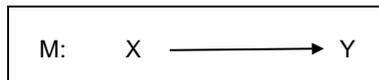
#### 2.1.1 Tipo de investigación.

El estudio es no experimental, que según Carrasco (2009) es una tipología de diseño donde las variables son consideradas independientes no se las manipula en ningún momento. Se rigen en estudiar la influencia que aplican o infieren los acontecimientos y problemáticas en una realidad.

#### 2.1.2 Diseño de investigación.

El estudio es descriptivo. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), lo definen como: “Un estudio descriptivo se concentra en realizar una descripción de sucesos o cualidades relacionadas a la variable sujeta a investigación y así guiados de estas postulaciones presentar alternativas de solución al problema planteado” (p.92)

Hernández, Fernández y Baptista (2014) el diseño transversal se considera adecuado para el estudio de investigación para evaluar el grado de diferentes variables en un periodo de tiempo específico. Estudia la correlación entre un par de variables en un tiempo concreto. Se destaca que es posible su manejo con diversos conjuntos o subconjuntos de individuos o materiales. Su esquematización es:



Dónde:

M: Inversiones ferreyani EIRL

X: Planificación tributaria

Y: Situación financiera

## 2.2 Operacionalización de variables.

Tabla 2.1 Operacionalización de la variable independiente: Planificación tributaria

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Planificación Tributaria	Para Robles (2009), la planificación tributaria define que es un grupo de habilidades legales, que permitirá ayudar a la organización a lograr los mejores resultados durante el período tributario, con el fin de impedir, descartar o mitigar errores, mejorar utilidades, valiéndose de figuras legales permitidas que no impliquen fingimientos o estafa que puedan afectar directamente las utilidades de la empresa.	La planificación tributaria tiene por finalidad incrementar utilidades utilizando mínimos recursos, y realizando aumento en sus ganancias.	Obligaciones Tributarias  Finalidad de la planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas tributarias</li> <li>• Tributos</li> <li>• Conducta del deudor</li>   <li>• Carga tributaria</li> <li>• Mejor control tributario</li> <li>• Beneficios tributarios</li> </ul>	Escala Ordinal

Fuente: Eco-finanzas (s.f.), Crespo E. (2016), Rosas & Záenz (2006), Gerencie.com (2017), Esan (2016), Alva E.(2014)

Tabla 2.2 Operacionalización de la variable dependiente: Situación financiera.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Situación Financiera	Según Takana (2005), es la que investiga probabilidad de que el sujeto económico pueda generar bienes de su propiedad. Realizando así un estudio financiero, para para identificar las realidades de la compañía.	Es un proceso que consiste en aplicar técnicas o herramientas específicas como el análisis vertical, horizontal, análisis de ratios, que permitan explicar con mayor precisión los Estados financieros, para la mejor toma de decisiones.	Ratios de de Ratios de solvencia Ratios de Rentabilidad	<p>Liquidez General = <math>\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}</math></p> <p>Prueba Ácida = <math>\frac{\text{Activo corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo corriente}}</math></p> <p>Capital de Trabajo = <math>\frac{\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}}{\text{Efectivo}}</math></p> <p>Prueba defensiva = <math>\frac{\text{pasivo corriente}}{\text{pasivo corriente}}</math></p> <p>Ratio de Solvencia = <math>\frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}</math></p> <p>Endeudamiento Patrimonial = <math>\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio}}</math></p> <p>Ratio de Rentabilidad del activo = <math>\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} \times 100</math></p> <p>Rentabilidad bruta sobre ventas = <math>\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100</math></p> <p>Rentabilidad neta sobre ventas = <math>\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100</math></p>	Escala de razón

Fuente: Takana G.(2005).Análisis de estados Financiero para la toma de decisiones.Peru.Codigobiblioteca central 657.1 T1.

## **2.3 Población, muestra y muestreo.**

### 2.3.1 Población.

En la presente investigación la población estuvo constituida por los estados financieros de la empresa inversiones ferreyani E.I.R.L.

### 2.3.2 Muestra y muestreo.

En esta investigación la muestra fueron los estados financieros del periodo 2018 de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

### 2.3.1 Técnicas.

- Encuesta
- Análisis documental

### 2.3.2 Instrumento de recolección de datos

- cuestionario para evaluar la planificación tributaria
- Estados económicos financieros
- Validez y confiabilidad.

### **A) Encuesta**

La técnica para la recolección de datos que se utilizó es el cuestionario, aplicado al contador del área contable de la empresa.

Buendía A. (2014), Indica que este tipo de técnica es de calidad cuantitativa, la cual está compuesta por un conjunto de interrogantes estándares que se aplicaran a una parte de la población. Esta técnica es aplicada de forma similar a todos los encuestados. Sin embargo, esta técnica genera resultados importantes que proviene del grupo en cuestión.

## **B) Análisis de documentos.**

Es una técnica cuyo fin es analizar y describir los resultados económicos-financieros obtenidos en el ejercicio 2018, es de gran importancia para la empresa, donde muestra su estado situacional, y a partir de ello efectuar una proyección económica para el siguiente ejercicio.

Instrumentos de recolección de datos.

Guía de entrevista para evaluar la planificación tributaria.

Moreno (2016) Menciona que el cuestionario es un conjunto de interrogantes que se desarrollan para su correspondiente respuesta por individuos o por el que aplica la técnica, pero partiendo de las respuestas del encuestado. Es considerado como un instrumento imprescindible y común en el método de tipo deductivo, por lo que las preguntas que se presentan es sencillo de procesar y analizar estadísticamente.

Las interrogantes del cuestionario se establecen según la problemática del estudio, de la formulación del problema, de la hipótesis planteada y de las teorías relacionadas.

A.-El cuestionario fue diseñado con 3 opciones de respuesta y un total de 15 ítems, que evalúa cada variable de modo general y específico.

Los tipos de categorías identificables y propuestas para el instrumento se basan en una directa puntuación, determinando a partir del criterio que a más alto puntaje la entidad cumple con todo lo que expresa los puntos de atención del instrumento. Las categorías diagnosticadas utilizadas fueron: Bueno de 31 a 45 puntos, regular de 16 a 30 puntos y deficiente de 15 puntos a menos, para la evaluación general de la escala. (Ver anexo 1)

B.-Estados económicos financieros con referencia a la interpretación de los reportes contables de la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de Nuevo Chimbote. (Ver anexo 2)

C.- Validez y confiabilidad Criterio de jueces, En la presente investigación se realizó la validación de los instrumentos de medición, en este caso el cuestionario fue revisado por tres expertos, quienes procedieron a otorgar conformidad a la adaptación de los ítems. La confiabilidad fue haciendo uso de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.789

## **2.5 Procedimientos.**

- Se construyó el instrumento de recolección de datos
- Se Observó el estado de situación financiera.
- Acumular la información
- Se desarrolló la información
- Se Construyó la tabla con sus respectivas notas y comentarios
- Se redactó las conclusiones y recomendaciones.

## **2.6 Métodos de análisis de datos.**

Se efectuó el análisis descriptivo o análisis de datos obtenidos por medio del instrumento.

- Se dio validez de contenido al instrumento de medición.
- Se aplicó el instrumento de medición al responsable del área de Contabilidad.
- Se construyó tablas bidimensionales.
- Se realizó la respectiva descripción de las tablas.

## **2.7 Aspectos éticos.**

Para la elaboración de la presente investigación se tuvo en cuenta:

Guardar los lineamientos del trabajo de investigación para su elaboración, desde el planeamiento del problema, la recopilación de información y encuestas. De esta manera.

-Se protegiera la información económica y financiera de la empresa.

- Ubicar las citas bibliográficas a cada uno de los colaboradores teóricos para dar crédito a su investigación.

### **III. RESULTADOS.**

#### **3.1 Generalidades.**

La empresa inversiones FERREYANI E.I.R.L viene ejerciendo sus actividades desde el 05 de abril del 2013, teniendo como tipo de contribuyente Empresa Individual De Responsabilidad limitada, la cual se encuentra ubicado en la Mza. B5 Lote. 8 Urb. Bellamar II Etapa Ancash - Santa - Nuevo Chimbote.

En la actualidad su principal actividad económica es la venta minorista de artículos de ferretería. Lo cual para ejercer como contribuyente activo este emite: factura, boleta de venta, guía de remisión.

Para el cumplimiento de los fines, objetivos y funciones, la empresa de inversiones FERREYANI E.I.R.L cuenta con la siguiente estructura orgánica: Gerente General, Secretaría General, Contadora, dos Asesores de Venta y operarios. Sus proveedores principales son pakatnamu, solución, vecor

La responsabilidad de los libros de actas, contabilidad, la existencia de bienes consignados en los inventarios, la conservación de los fondos de la entidad tanto en instituciones bancarias o financieras como en caja y otros que señalen los dispositivos legales vigentes que lleven a la institución y en la veracidad que ellos se asienten, le corresponde al Gerente General.

### 3.2 Situación actual de la planificación tributaria de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2018.

Tabla 3.1: Entrevista realizada al contador de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L.

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
Normas tributarias					
1	Tiene conocimientos de normas tributarias vigentes.	A veces	Presenta conocimientos sobre las medidas tributarias contempladas para el año 2018. Sin embargo No presenta conocimiento sobre la reforma tributaria 2019 – expuestas en la ley 30823.	Guía de entrevista	La operación de la empresa se realiza en base a las medidas tributarias pasadas, no obstante estas no presentan gran variación, es por ello que se cumple con las pautas pero no se usan en su totalidad para beneficio de la empresa.
2	Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa.	A veces	Se hace uso de las normas de acuerdo al alcance de su conocimiento.	Guía de entrevista	Las normas vigentes se emplean de manera parcial, así mismo la empresa por incurrido en ciertos periodos de atraso se deja de percibir los beneficios dados.
Tributos					
3	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP.	Siempre	La empresa de acuerdo al régimen que se rige que es el Mype tributario o RMT, es por ello que debería cumplir con el pago de Imp. Renta IGV, Essalud y ONP.	Guía de entrevista	Al tener que cumplir con todos los pagos por ley, la empresa se ve obligada a tener mayores egresos por ejecución de operaciones, que le genera menores manejos de liquidez.
4	La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos.	Nunca	Existe disconformidad debido a que se considera que las tasas tributarias son elevadas, lo que implica una disminución en el comportamiento financiero empresarial.	Guía de entrevista	Los acrecentados montos por conceptos de tributos afectan al comportamiento de la situación financiera de la empresa, que debe tomar medidas para cumplir sus obligaciones por ley.
5	El pago efectuado por tributos puede afectar a la liquidez de la empresa	Siempre	Efectivamente el pago afecta a liquidez inmediata de la empresa, por ser obligaciones en corto plazo.	Guía de entrevista	Los pagos por tributos de acuerdo de la política de la empresa se realizan a finalizar el año fiscal, por lo que inciden en la reducción de la disponibilidad de caja inmediata de ese momento, afectando a su movimiento de actividad de ventas.

Conducta del deudor					
6	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento	A veces	La empresa cumple con el sustento de sus actividades mensuales, aunque con ciertos periodos de atraso, así mismo estos realizan el pago efectivo al finalizar el año, donde el acumulado incurre en situaciones de multa o sanciones debido a su mal práctica de gestión del mismo.	Guía de entrevista	
7	La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos	A veces	La empresa cumple con sus pagos en periodos anuales, no obstante presenta irregularidades de mala gestión de pago y sustento, es por ello que su record incurre en sanciones o multas.	Guía de entrevista	La empresa debe mejorar el cumplimiento de sus gestiones formales como la presentación de las declaraciones y pago de beneficios. A su vez se deben instruir en la gestión de pago efectivo en menor tiempo.
8	El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total	A veces	Los pagos se realizan de forma anual en su totalidad, incluyendo hasta los montos por multa que se da en ciertos periodos, lo que a menudo le dificulta el pago obligatorio dentro de ese periodo.	Guía de entrevista	La empresa cumple con su pago total anual, de todos sus conceptos referentes tributación, lo que disminuye sus saldo referentes a activos corrientes para el ejercicio del periodo siguiente.
FINALIDAD DE LA PLANIFICACIÓN					
Carga tributaria					
9	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente.	Siempre	Si se conoce los montos que ascienden por mes, por medio de las consultas vía electrónica.	Guía de entrevista	En efecto la empresa conoce los montos por obligación tributaria mensual por la facilidad que brinda el servicio de la entidad.
10	La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos.	Nunca	La empresa no prevé provisiones o fondos, debido a que basan todo su dinero como capital de trabajo de sus actividades.	Guía de entrevista	
Mejor control tributario					
11	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria.	Nunca	La falta de organización incide también en la planilla, es por ello que el control interno lo realiza el mismo contador encargado.	Guía de entrevista	Produce incertidumbre respecto al trabajo ejecutado, dado que no se tiene implementado un área de control interno.

12	Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados	A veces	La empresa no mantiene sustentos para todas sus actividades realizadas.	Guía de entrevista	En la medida en que existan operaciones de compras sin el sustento documental (Comprobantes de pago), ello repercutir en la sustentación mensual de sus impuestos.
13	Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT	A veces	Existen atrasos de sustentos electrónicos.	Guía de entrevista	
<b>Beneficios tributarios</b>					
14	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos	A veces	De acuerdo a asesoría, la empresa si ha hecho uso de ciertos beneficios a su favor.	Guía de entrevista	La empresa cuenta con beneficios que ayudan a aliviar sus amonestaciones y formas de pago.
15	Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT	A veces	La empresa ha hecho uso del beneficio de pago total en periodos anuales.	Guía de entrevista	

*Nota: La tabla 3.1 muestra la situación de la planificación tributaria en la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L, desde la perspectiva del contador encargado.*

*Comentario: La planificación tributaria de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. a partir de la información recopilada referente a sus bases dimensionales, se observa que el nivel de la variable planificación tributaria es un 60% regular, un 20% deficiente, y un 20% buena, desde la perspectiva del contador de la empresa, quién es el encargado de dicha planeación de tributación.*

**3.3. Efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa  
Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018**

*Tabla 3.2: Estado de Situación Financiera*

<b>INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.</b>			
<b>Valor Histórico al 31/12 del 2018</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2018</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2018</b>
Caja y bancos	26.925	Sobregiros bancarios	0
Inv. Valor razonable y disp. Para la vta.	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	16504
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	71558	Remuneraciones y particip. por pagar	2.480
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	12.729
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	0	Ctas. por pagar comerciales - relacionados	0
Ctas. por cobrar diversas – terceros	0	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>31.713</b>
Serv. y otros contratados por anticipado	0		
Estimación ctas de cobranza dudosa	0	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Mercaderías	154453	Ctas. por pagar acción, directores y ger.	0
Productos terminados	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	0
Subproductos, desechos y desperdicios	0	Ctas. por pagar diversas - relacionados	0
Productos en proceso	0	Obligaciones financieras	70.520
Materias primas	0	Provisiones	0
Materiales aux., suministros y repuestos	0	Pasivo diferido	0
Envases y embalajes	0	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>70.520</b>
Existencias por recibir	0		
Desvalorización de existencias	0	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>102.233</b>
Activos no ctes. Mantenidos para la vía	0		
Otros activos Corrientes	0	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>252.936</b>	Capital Emitido	52.923
		Acciones de inversion	0
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Capital adicional positivo	0
Inversiones inmobiliarias	0	Capital adicional negativo	0
Inversiones inmobiliarias (1)	0	Resultados no realizables	0
Activ. adq. En arrendamiento financ. (2)	0	Excedente de revaluación	0
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	52.923	Reservas	0
Depreciación, de 1, 2 e IME acumulada	25.004	Resultados acumulados positivos	30223
Intangibles	0	Resultados acumulados negativos	0
Activos biológicos	0	Utilidad del ejercicio	95.476
Deprec. act. Biol., amort. Y agota. acum.	0	Pérdida del ejercicio	
Desvalorización de activo inmovilizado	0	<b>Total Patrimonio</b>	<b>178.622</b>
Activo diferido	0		
Otros activos no corrientes	0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>280.855</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>27.919</b>		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>280.855</b>		

*Nota: En la tabla 3.2 se observa el Estado de situación financiera*

Tabla 3.3: Estado de resultados.

INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.	
Del 01/01 al 31/12 del 2018	
ESTADOS DE RESULTADOS (EN SOLES)	
CUENTA	2018
<b>Ventas netas o Ing. Por servicios</b>	601,000
<b>Dsc., rebajas y bonif. concedidas</b>	0
<b>Ventas netas</b>	<b>601,000</b>
<b>Costos de Ventas</b>	<b>348,580</b>
Resultado Bruto. Utilidad	<b>252,420</b>
<b>Gastos de Ventas</b>	40988
<b>Gastos de Administración</b>	61,482
<b>Gastos Financieros</b>	23050
<b>Otras Ganancias (pérdidas)</b>	0
Resultado de Operación. Pérdida	<b>126,900</b>
<b>Ingresos Financieros</b>	0
<b>Gastos Financieros</b>	6,392
<b>Otros ingresos gravados</b>	0
<b>Otros ingresos no gravados</b>	0
<b>Enajen. de val. y bienes a f.</b>	0
<b>Costo enajen. de val. y bienes a f.</b>	0
<b>Gastos diversos</b>	1985.00
<b>REI del ejercicio positivo</b>	0
<b>REI del ejercicio negativo</b>	0
Resultado antes de part. Pérdida	<b>118,523.00</b>
Impuesto a la renta 15 UTI (10)	<b>6225.00</b>
Impuesto a la renta 29.5%	<b>16821.79</b>
Resultado del Ejercicio - Utilidad	<b>95,476</b>

Nota: En la tabla 3.3 se muestra el estado resultado 2018.

Tabla 3.4: Análisis de la liquidez de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Liquidez	Liquidez absoluta	7.99	El grado de liquidez fue de 7.99, por lo que se descubre que la empresa tiene capacidad de pago a corto plazo, debido a que por cada 1\$ de deuda, esta cuenta con 7.99 para cumplir con su obligación.
	Prueba ácida	3.11	De acuerdo a prueba acida, se denota un resultado de 3.11, lo cual es favorable para la empresa, debido a que esta por cada 1\$ de deuda cuenta con 3.11 para cumplimiento aun si mantener ventas.
	Capital de trabajo	221,298	Aun realizando el pago total de sus deudas a corto plazo, la empresa mantiene un capital de trabajo de 221,298 que apoya sus operaciones.
	Prueba defensiva	0.85	El grado de prueba defensiva fue de 0.85, lo que define que la empresa goza de una buena capacidad de respuesta contra imprevistos de pago de sus obligaciones sin ejecutar ventas.

Nota: Tabla 3.4. Análisis de la liquidez de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Comentario: El análisis de la liquidez desarrollado en la tabla 3.4, muestra que la empresa manifiesta un nivel de liquidez bueno, destacándose que la empresa puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo manteniéndose aun sin mantener rotación en sus inventarios, así mismo se percibe la optimización de sus cobros por lo que se da a un beneficio al capital con el que cuenta para operar.

*Tabla 3.5: Análisis de solvencia de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.*

Item	Ratios	2016	Comentario
Solvencia	Ratio de solvencia	2.75	El grado de solvencia que se determino fue un 2.75, esto establece que la empresa de cada 1 sol de deuda tiene 2.75 soles para solventarlo.
	Ratio de endeudamiento patrimonial	0.57	El endeudamiento patrimonial fue de un 0.57, estableciendo a la empresa en una posición de apalancamiento reducido, ya que la cantidad de dinero de los socios fue mayor que las de terceros.

*Nota: 3.5. Análisis de solvencia de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.*

*Comentario: El análisis de la solvencia dada en la tabla 3.5, desarrolla que la empresa también puede solventar sus cuentas a largo plazo, manteniendo un margen aceptable para suplirlo, por otro lado se evidencia un apalancamiento menor en contraste a la inversión por parte de los accionistas, lo que desarrolla una mayor fuente de capital propio.*

Tabla 3.6: Análisis de rentabilidad económica de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Item	Ratios	2018	Comentario
Rentabilidad económica	Ratio de rentabilidad del activo	34%	El ratio de rentabilidad del activo resultó 39%, debido al resultado neto de la operación. Se considera entonces que el valor añadido de la actividad sobre los activos, fue positivo.
	Rentabilidad bruta sobre ventas	42%	La rentabilidad bruta sobre ventas netas fue un 42%, se identifica que no hubo descuentos, pero aun así los costos de ventas significaron un 58% de los ingresos totales.
	Rentabilidad neta sobre ventas	16%	La rentabilidad neta sobre ventas netas fue de 16%, conociéndose que la utilidad neta del ejercicio fue positiva, en unos 95,476 soles.

Nota: Tabla 3.6. Análisis de rentabilidad económica de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Comentario: El análisis de la rentabilidad expresada por la tabla 3.6, plantea una rentabilidad en nivel óptimo, donde se resalta el 34% de rentas obtenidas por los activos y las representaciones de rentas representativas de las ventas, no obstante a pesar de generar un costo de venta medio dado por el 58% de las ventas, la empresa se sitúa como rentable, por lo que para mejora se recomienda optimizar los procesos para reducir en gran cuantía los costos, y así generar mayor margen de ganancia.

### 3.4 Análisis de la planificación tributaria sobre la situación financiera de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

*Tabla 3.7: Análisis sin planificación tributaria y con planificación tributaria en la situación financiera de la empresa.*

Sin planificación tributaria	Con planificación tributaria
Se desconoce la reforma tributaria 2018 - 2019.	Impartir la nueva norma de tributación y beneficios.
Sanciones y multas por incumplimiento	Acogida a beneficios tributarios que faciliten el pago.
Atrasos en sustentos electrónicos.	Sustentos realizados a fecha adecuada.
Ausencia de un encargado de control interno.	Habilitación de un puesto para control interno.

*Nota: En la tabla 3.7 se especifica la situación de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L., sin aplicación de planificación tributaria y con la aplicación de planificación tributaria obtenida mediante la entrevista. (Ver tabla 3.1)*

*Comentario: La tabla 3.7, destaca las deficiencias que presenta la empresa Ferreyani en referencia al desarrollo de la planificación tributaria, respectivamente su promueve los cambios dados de mantener un adecuado desarrollo de planificación tributaria, que tiene el fin de mejorar las deficiencias halladas.*

Tabla 3.8: Análisis de la situación real y situación ideal de la situación financiera de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Ratios	Formula	Situation actual	Situation ideal
Ratio de liquidez general	AC/ PC	7.79	(mantener su capacidad de financiarse a corto plazo)
Ratio de prueba ácida	AC – INV. / PC	3.11	(optimizar la rotación de inventarios para mayor aumento de capital de trabajo)
Capital de trabajo	AC – PC	221,298	(cobrar más, vender más cobrando, y invirtiendo correctamente dicho KW)
Prueba defensiva	CAJA Y BANCOS/ PASV. COR	0.85	(optimizar el proceso de cobranzas, para tener capacidad de dinero)
Ratio de solvencia	AT / PT	2.75	(continuar financiando los activos corrientes con obligaciones a largo)
Ratio de endeudamiento patrimonial	PASIVO TOTALES/ PATRIMONIO NETO	0.57	(aprovechar más el capital de los socios)
Ratio de rentabilidad del activo	UTILIDAD NETA / ACTIVOS TOTALES	34%	(generar mucho mayor valor en los activos por medio de la mejora de resultados de las actividades próximas)
Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}} * 100$	42%	(se ha de optimizar el proceso, para reducir los costos, ya que son equivalentes a más del 85% de las ventas)
Ratio de rentabilidad neta sobre ventas	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} * 100$	16%	(reducir los costos de ventas totales y los gastos administración, y vigilar con los gastos financieros sin posibilitar ningún ingreso referente)

Nota: En la tabla 3.8 se especifica la situación real y la situación ideal de la situación financiera de la Empresa Ferretería Ferreyani E.I.R.L.

Comentario: Después de analizar los resultados económicos y financieros, se concluye que la empresa posee liquidez en un 7.79, la cifra calculada de liquidez general es mayor a 1, detallando que sus activos corrientes pueden hacerse cargo de sus pasivos corrientes, sin problemas. Se identifica un aumento de la capacidad económica en 221,298 debido a la aceleración en las cobranzas. A su vez, la empresa pudo ser rentable, a pesar de sus considerables costos de ventas, gastos administrativos y gastos financieros. A nivel patrimonial, se obtuvo una cifra mayor con respecto al total de pasivos, disminuyendo el apalancamiento de la empresa.

### **3.5. Contratación de hipótesis**

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: La planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la Empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L., Nuevo Chimbote, 2018. Según la investigación aplicada a la empresa privada, se determinó que el grado de planificación tributaria fue en un 60% regular desde la perspectiva del contador, encargado de dicha actividad de planeación (tabla 3.1). Y por otro lado, la situación financiera de la empresa, según los análisis de los estados financieros y los ratios (tabla 3.2, 3.3, 3.4), establecieron un incremento de la capacidad económica en un 157,019 soles.

Por lo tanto, se concluye que la hipótesis de investigación se acepta, ya que la planificación tributaria incide positivamente en la situación financiera, así mismo la empresa cumple con tres aspectos (liquidez, solvencia y rentabilidad) en su desarrollo.

#### IV. DISCUSIÓN

De acuerdo al análisis efecto de la planificación tributaria en la situación financiera, se puede manifestar que esta incide de manera positiva, debido a que se determinó que el grado de planificación tributaria fue en un 60% regular desde la perspectiva del contador, encargado de dicha actividad de planeación (tabla 3.1). Y por otro lado, la situación financiera de la empresa, según los análisis de los estados financieros y los ratios (tabla 3.2, 3.3, 3.4), establecieron un incremento de la capacidad económica en 157,019 soles. Estos datos se relacionan a Hoyos (2016), en su tesis: Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Leo EIRL. Donde se encontró que la planificación tributaria mantiene una incidencia positiva en la situación económica de la empresa, puesto que apoya a la mejora de los resultados económicos, es por ello que se tendrá óptimo control y programación de los tributos para evitar contingencias venideras que provoquen pagos innecesarios, cumpliendo siempre con la legalidad establecida.

En la tabla 3.1 muestra que la variable planificación tributaria, se encuentra en un nivel de atención regular, ya que de acuerdo a las preguntas consultadas al contador encargado sobre sus puntos de atención, la empresa mantiene 9 en nivel regular, 3 en nivel bueno y 3 en nivel malo. Lo que nos permite afirmar que la empresa cumple con el 60% de las actividades sobre planificación tributaria. Lo especificado se asemeja a lo presentado por Gonzales (2017) en su tesis de título: La planificación tributaria y contingencias en la empresa de transportes Yungay Express de Caraz en el periodo 2015 – 2016. Donde se concluyó que al no existir una planificación de tributos precedente, actual y posterior del estreno de la empresa se identificó la incapacidad de cumplir y la omisión de leyes y normativas, provocando desembolsos por concepto de infracciones y agregados. Lo que se sustenta de acuerdo a Villasmil (2016), quien menciona que la planificación tributaria se refiere a la utilización eficiente de las leyes y normas para su cumplimiento, y aprovechamiento de manera óptima para beneficio del contribuyente en la disminución de la carga fiscal, sin caer en actos ilícitos.

Finalmente el análisis de la situación financiera mostrada en la tabla 3.4 contrasta resultados, puesto que se obtuvo una liquidez absoluta de 7.99 para sostener sus pasivos corrientes, así mismo se tiene una solvencia estable por su reducido apalancamiento dado por el 0.57 del endeudamiento patrimonial y una rentabilidad aceptable representada por el 34%. Lo que se diferencia de la situación de la investigación de Castillo (2016) en su proyecto: El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015, donde se destaca una disminución de liquidez anual del 0.44 al 0.12, debido a ello la empresa no tiene rendimiento adecuado para atacar a sus obligaciones, manteniendo de esta manera un funcionamiento a base del capital de terceros.

Lo que se sustenta Takana (2005), quien menciona que la situación financiera es la que investiga la probabilidad de que el sujeto económico pueda generar bienes de su propiedad, realizando así un estudio financiero, para identificar las realidades de la compañía.

## V. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los datos obtenidos se logró determinar que la planificación tributaria aplica un efecto positivo en la situación financiera. Por lo que se acepta la hipótesis alternativa planteada en la investigación.
2. El análisis de la planificación financiera, permite concluir que la Empresa Inversiones Ferreyani mantiene una planificación tributaria en un punto de atención regular, teniendo que incidir su mejora en los aspectos de carga tributaria, conducta del deudor y mejor control tributario.
3. El análisis de la situación financiera de la empresa, hace posible concluir que la empresa se ubica una situación óptima, respaldado por una liquidez absoluta de 7.99 para sostener sus pasivos corrientes, así mismo se tiene una solvencia estable por mantener un reducido apalancamiento dado por el 0.57 del endeudamiento patrimonial y una rentabilidad sobre activo aceptable representada por el 34%.
4. Finalmente se logró realizar una propuesta de mejora que mantiene el fin de optimizar las debilidades detalladas en el análisis de la planificación tributaria, es por ello que se describe un conjunto de actividades aplicables para alcanzar la mejora en el plazo establecido.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda a la administración de la ferretería Ferreyani, la contratación de un contador permanente, que gestione el control sobre las actividades diarias de la empresa por medio de arqueos diarios, controles de caja, regulación de comprobantes y correcta sustentación a tiempo.
2. A la administración de la empresa se sugiere disminuir la carga laboral del encargado de la atención de la ferretería y la posible contratación de un apoyo para la atención del local.
3. Se sugiere la capacitación inmediata del encargado de la atención respecto a gestión contable así como la adopción de mejores prácticas respecto a la gestión de comprobantes de egreso e ingreso.
4. De acuerdo a la situación financiera presentada, se sugiere a la administración de la empresa la adopción de políticas de provisión respecto a los tributos sacados del capital de trabajo mensual, guiados de su actual conducta tributaria.

## **VII. PROPUESTA**

Proponer mejoras para la planificación tributaria en la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2019.

### **Justificación:**

De la investigación realizada en Inversiones Ferreyani E.I.R.L, se logró determinar la relevancia de la planificación tributaria en la situación financiera, por lo que se vuelve indispensable la aplicación de esta herramienta. Es por ello que el detalle de esta propuesta tiene como fin el pago total de la deuda concedida por concepto de tributos de la empresa.

### **Objetivo general:**

- Efectuar el pago de la deuda tributaria del 2018.

### **Objetivos específicos:**

- Fraccionar el pago de deuda de tributos.
- Diseñar una proyección de deuda acorde a la empresa.

### **Estrategias:**

- Capacitación del personal del área contable para que estén actualizados ante cualquier cambio de nuestra normativa tributaria.
- Establecer políticas oportunas para la realización correcta y oportuna de los sustentos.
- Habilitación de un puesto de control interno, para el mejor manejo de información.
- Contar con un Sistema Contable para la correcta anotación de los libros electrónicos.

**Efectuar el pago de la deuda tributaria del 2018.**

Tabla N° 1: Proyección del nivel de amortización del pago de deuda tributaria - Año 2018.

PERIODO	NIVEL DE AMORTIZACIÓN
1	12%
2	6%
3	5%
4	8%
5	9%
6	7%
7	6%
8	8%
9	10%
10	9%
11	8%
12	12%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

**COMENTARIO:** La tabla N° 1 muestra la proyección del nivel de amortización del pago de la deuda de tributación del año 2018, mediante porcentajes de cuotas de amortización mensual, teniendo en cuenta el comportamiento de la empresa.

Tabla N° 2: Proyección del monto de pago de deuda tributaria - Año 2018.

PERIODO	NIVEL DE AMORTIZACIÓN	MONTO DE AMORTIZACIÓN
1	12%	1,980.48
2	6%	990.24
3	5%	825.20
4	8%	1,320.32
5	9%	1,485.36
6	7%	1,155.28
7	6%	990.24
8	8%	1,320.32
9	10%	1,650.40
10	9%	1,485.36
11	8%	1,320.32
12	12%	1,980.48
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>16,504.000</b>

**COMENTARIO:** La tabla N° 2 muestra la proyección del pago de la deuda de tributación del año 2018, mediante cuotas de amortización mensual, teniendo en cuenta el monto de 16,504.00 dado en la tabla 3.2 del balance general.

## REFERENCIAS

Buendía A. (2014). Encuestas y cuestionarios. Recuperado de:  
<https://prezi.com/rsq94t6l81ec/encuestas-y-cuestionarios/>

Business profesión (2019) Meaning and method of tax planning, recuperado  
<http://incometaxmanagement.com/Pages/Tax-Management-Procedure/5-1-Meaning-of-Tax-Planning.html>

Carrasco, S. (2009) Metodología de la investigación científica. Segunda reimpresión.  
Lima: Editorial San Marcos.

Coverfox, objectives of tax planning recoverd coverfox insurance broking private limited  
<https://www.coverfox.com/personal-finance/tax/tax-planniing>.

Castillo, M. (2016). El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la Empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/338/castillo\\_qm.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/338/castillo_qm.pdf?sequence=1)

Chávez y Chávez (2015). Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa "Corporación Agrícola La Quinta S.A.C" en la ciudad de Trujillo- Huanchaco, periodo 2015. Tesis, para optar el título de Contador Público. Universidad Privada Leonardo Da Vinci. Recuperado de:  
<http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/74953/1/IF-CHAVEZ%20TOLENTINO%20KIARA%20Y%20MALU.pdf>

Crespo E. (2016). Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas. Recuperado de: <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>

Fraga, L. (2005). Revista Latinoamericana de Derecho Tributario 02. La Evasión y Elusión Tributaria, Normas Anti-Elusivas. ILADT Instituto Latinoamericano de

Derecho Tributario. Ediciones Tributarias Latinoamericanas, S.A. Volumen II (1. ed).  
Caracas – Venezuela Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/323857612\\_La\\_planificacion\\_tributaria\\_como\\_mecanismo\\_de\\_gestion\\_y\\_control\\_empresarialTax\\_planning\\_taxpayer\\_legitimate\\_tool\\_in\\_business\\_management](https://www.researchgate.net/publication/323857612_La_planificacion_tributaria_como_mecanismo_de_gestion_y_control_empresarialTax_planning_taxpayer_legitimate_tool_in_business_management)

Galárraga L. (2014). “Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014 caso práctico industria harinera”. Tesis para obtener el Título de Magister en Tributación. Escuela de Postgrado de Administración de empresas. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Colombia. Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89035/D-P12325.pdf>

Galicia, Y. (2016). La cultura tributaria y su relación con el incumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas del sector ferreterías del Pueblo de Virú, Distrito de Virú, año 2015 Trujillo – Perú. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/349/galicia\\_by.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/349/galicia_by.pdf)

Gerencie. (2017). ¿Qué es la carga tributaria? Recuperado de: <https://www.gerencie.com/que-es-eso-de-la-carga-tributaria.html>

Gil, A. (2017) “Evaluación de la situación financiera del periodo 2013 al 2016 y propuesta de una gestión financiera para la Empresa Constructora concreto AVC Chimbote. Tesis para obtener el título profesional de contabilidad. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil\\_pa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil_pa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzáles, A. (2017) La planificación tributaria y contingencias en la Empresa de Transportes Yungay Express de Caraz en el período 2015 – 2016 Huaraz. Tesis para obtener el título profesional de Contador. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales\\_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, Fernández y Baptista (2010). Metodología de la Investigación. 4ta. Edición. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38757804/Metodologia-de-La->

Investigacion-Hernandez-Fernandez-Batista-4ta-Edicion.

Hoyos, E. (2016). Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Turísticas Leo EIRL. (Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/352/hoyos\\_ve.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/352/hoyos_ve.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

International Journal of Economics and Finance (2014) Effect of Tax Planning on Firms Market Performance: Evidence from Listed Firms in Ghana(University of Cape Coast) recuperado de [www.researchgate.net/profile/Seyram\\_Kawor/publication/314442237\\_Effect\\_of\\_Tax\\_Planning\\_on\\_Firms\\_Market\\_Performance\\_Evidence\\_from\\_Listed\\_Firms\\_in\\_Ghana/links/5c547ec6a6fdccd6b5da5eaf/Effect-of-Tax-Planning-on-Firms-Market-Performance-Evidence-from-Listed-Firms-in-Ghana.pdf](http://www.researchgate.net/profile/Seyram_Kawor/publication/314442237_Effect_of_Tax_Planning_on_Firms_Market_Performance_Evidence_from_Listed_Firms_in_Ghana/links/5c547ec6a6fdccd6b5da5eaf/Effect-of-Tax-Planning-on-Firms-Market-Performance-Evidence-from-Listed-Firms-in-Ghana.pdf)

Jáuregui M. (2017). Estado de Resultados: definición, estructura y características. Recuperado de: <https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>

Ksolovi, I. ( 2015) Aggressive tax planning-challenge of the digital Era. (tesis de pregrado, lund University) recuperado de: <http://lup.lup.lu.se/luur/download?func=downloadFile&recordId=8905597&fileId=8905599>.

Ministerio de Economía y Finanzas (2018). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC. Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/RedBV2018\\_IAS01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS01_GVT.pdf)

Moreno, E. (2016). Metodología de la Investigación, pautas para hacer tesis. Objeto del cuestionario en una investigación de tesis. Recuperado de: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2016/12/que-es-un-cuestionario-en-una.html>

Merriam webster (1828) definition of tribute recovered <https://www.google.com/search?ei=M24MXfvGEqq5wKO0YOYBQ&q=traducir&oq>

Parraga V. & Zhuma N.(2013) en su tesis titulada: “Análisis financiero de la rentabilidad que alcanza la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas por la obtención

de préstamos”. Tesis para obtener del título de ingeniería en contaduría pública y auditoría CPA. Universidad estatal El Milagro. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1835/1/An%C3%A1lisis%20financiero%20de%20la%20rentabilidad%20que%20alcanza%20la%20ferreteria%C3%ADa%20y%20pinturas.pdf>

Rivas & Vergara (2000). Planificación Tributaria, Editorial Magril Limitada. Santiago – Chile. Compilado: Ing. Wilson Velástegui, Recuperado de: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/planificacin-tributaria-47931517>

Robles, C. (2009). “Algunos temas relacionados al planeamiento tributario”: Actualidad empresarial. Barcelona, España: Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales\\_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Roca, S. (2015). Planificación tributaria para la Empresa Barzola Chávez Ferreteria S.A Bachafesa, del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015” La Libertad – Ecuador. Tesis Previo a la obtención del título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de: <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2696/1/UPSE-TCA-2015-0033.pdf>

Roman J. (2017) Estados Financieros Básicos. Vlex México, Información jurídica permanente. Recuperado de: <https://doctrina.vlex.com.mx/vid/situacion-financiera-556591354>

Rosas J. y Sáenz M. (2006). Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Lima. Recuperado de: [http://www.ipdt.org/editor/docs/14\\_IXJorIPDT\\_JRCH-MJSR.pdf](http://www.ipdt.org/editor/docs/14_IXJorIPDT_JRCH-MJSR.pdf)

The incentives for tax planing (2011) recuperado <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0165410111000371>.

Takana G.(2005).Análisis de Estados Financiero para la Toma de Decisiones. Perú. Código Biblioteca Central 657.1 T1. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil\\_pa.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil_pa.pdf?sequence=1)

Torres M. (2011). Ratios Financieros. Conceptos básicos y aplicación. Recuperado de:  
[http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_12016\\_82796.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_12016_82796.pdf)

Velástegui, W. (2015). Planificación Tributaria. Recuperado de:  
<https://es.slideshare.net/wilsonvelas/planificacin-tributaria-47931517>

Villasmil M. (2016). La Planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Recuperado de:  
[https://www.researchgate.net/publication/323153165\\_La\\_Planificacion\\_tributaria\\_herramienta\\_legitima\\_del\\_contribuyente\\_en\\_la\\_gestion\\_empresa](https://www.researchgate.net/publication/323153165_La_Planificacion_tributaria_herramienta_legitima_del_contribuyente_en_la_gestion_empresa)

Zea y Zorrilla (2012). Planificación tributaria para el pago de los impuestos directos e indirectos de la Empresa Sahuz S.A. de la ciudad de Guayaquil, para el año 2012. Proyecto de grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en contaduría pública y auditoría – CPA. Guayaquil – Colombia. Recuperado de:  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/159/3/Planificaci%C3%B3n%20Tributaria%20para%20el%20pago%20de%20los%20Impuestos%20Directos%20e%20Indirectos%20de%20la%20Empresa%20SAHUZ%20S.A.%20de%20la%20Cuidad%20de%20Guayaquil%20para%20el%20a%C3%B1o%202012.pdf>

**Anexos.**

**Anexo 1: Instrumento de recolección de datos**

**Cuestionario para la evaluación de las dimensiones de la planificación tributaria de una entidad.**

**Estimado Colaborador:**

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre las dimensiones de la planificación tributaria de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

INSTRUCCIONES: Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Nunca
2. A veces
3. Siempre

N°	Ítem	Punto de atención		
		NUNCA	A VECES	SIEMPRE
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>				
<b>Normas tributarias</b>				
1	Tiene conocimientos de normas tributarias vigentes.			
2	Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa.			
<b>Tributos</b>				
3	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP.			
4	La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos.			
5	El pago efectuado por tributos puede afectar a la liquidez de la empresa			
<b>Conducta del deudor</b>				
6	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento.			
7	La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos.			
8	El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total.			

<b>FINALIDAD DE LA PLANIFICACIÓN</b>				
<b>Carga tributaria</b>				
9	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente.			
10	La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos.			
<b>Mejor control tributario</b>				
11	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria.			
12	Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados.			
13	Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT.			
<b>Beneficios tributarios</b>				
14	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos.			
15	Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT.			

*Muchas gracias por su participación.*

### Escala valorativa del instrumento

Niveles de planificación tributaria					
Variable	Total de ítems	Puntaje total	Escala	Punto de atención	Criterios

### Ficha técnica del cuestionario sobre la planificación tributaria

Características	Descripción
1.Nombre del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario para evaluar la planificación tributaria.</li> </ul>
2. Dimensiones que mide	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligaciones Tributarias</li> <li>• Finalidad de la planificación</li> </ul>
3. Total de indicadores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 06</li> </ul>
4.Tipo de puntuación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numérica</li> </ul>
5. Valoración total de la prueba	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 45 puntos</li> <li>• Puntaje mínimo (15)</li> <li>• Puntaje máximo (45)</li> </ul>
6.Tipo de administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directo</li> </ul>
7.Tiempo de administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 30 minutos</li> </ul>
8. Constructo que evalúa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación tributaria</li> </ul>
9. Área de aplicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilidad</li> </ul>
10. Soporte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lápiz, papel, borrador.</li> </ul>
11.Fecha de elaboración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 22 abril 2019</li> </ul>
12. Autor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodríguez Jara, Deysi</li> </ul>
13. Adaptación (2018)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound</li> </ul>
13. Validez	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Criterio de experto</li> </ul>

**Análisis de confiabilidad del instrumento**  
**“Cuestionario sobre planificación tributaria”**

Se aplicó una prueba piloto del “Cuestionario sobre planificación tributaria” a una muestra no probabilística por conveniencia de 15 colaboradores de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.”, del distrito de Nuevo Chimbote, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 15 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus dos dimensiones del “Cuestionario sobre planificación tributaria” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.789, en promedio y de sus dimensiones (0.504 en obligaciones tributarias y 0.339 en finalidad de las planificación) e ítem (oscilaron entre 0.789 y 0.822). Por lo que se considera que la “Cuestionario sobre planificación tributaria” es confiable.

**Coefficiente de correlación corregido ítem-total**

ITEM	Obligaciones tributarias	Finalidad de la planificación
Item1	0,226	
Item2	0,342	
Item3	0,674	
Item4	0,727	
Item5	-0,017	
Item6	0,809	
Item7	0,603	
Item8	0,668	
Item9		0,654
Item10		0,277
Item11		0,190
Item12		0,643
Item13		0,832
Item14		0,145
Item15		-0,368
<b>Correlación por dimensiones</b>	<b>0,504</b>	<b>0,339</b>
<b>Correlación total</b>	<b>0,421</b>	

**Coefficiente de confiabilidad corregido ítem-total**

<b>ITEM</b>	<b>Obligaciones tributarias</b>	<b>Finalidad de la planificación</b>
Item1	0,789	
Item2	0,786	
Item3	0,763	
Item4	0,744	
Item5	0,811	
Item6	0,755	
Item7	0,763	
Item8	0,756	
Item9		0,760
Item10		0,786
Item11		0,803
Item12		0,760
Item13		0,737
Item14		0,797
Item15		0,822
<b>Correlación por dimensiones</b>	<b>0,771</b>	<b>0,781</b>
<b>Correlación total</b>	<b>0,776</b>	

**MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**TÍTULO:** Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la Empresa "Inversiones Ferreyani" E.I.R.L.  
Nuevo Chimbote – 2018

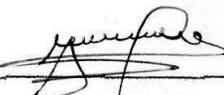
**AUTORA :** RODRIGUEZ JARA, Deysi Marisol

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMES	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACION						OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES				
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems			Relación entre el ítems y la opción de respuesta			
							Sí	No	Sí	No	Sí	No		Sí	No		
<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b> La planificación tributaria es un conjunto de estrategias legales que ayudará a la empresa a obtener mejores resultados durante el periodo tributario, teniendo como finalidad evitar, eliminar o mitigar contingencias, optimizar utilidades, utilizando figuras legales lícitas que no involucren simulaciones o fraude que afecten directamente las utilidades de la Empresa. Robles C. (2009).	Obligaciones tributarias	Normas tributarias	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes				✓										
			Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa				✓										
		Tributos	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP				✓										
			Está la empresa satisfecha del porcentaje que paga por tributos					✗									
			El pago efectuado por tributos puede afectar la liquidez de la empresa				✓										

	Conducta del deudor	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento					✓															
		La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos					✓															
		El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total					✓															
	Finalidad de la planificación	Carga tributaria	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente					✓														
			La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos					✓														
		Mejor control tributario	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria					✓														
			Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados					✓														
			Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT					✓														
	Mayores recursos	La empresa hace uso de recursos tributarios para el pago de impuestos							X												Modificar Pregunta	
		Ha utilizado los recursos tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT							X												Modificar Pregunta	

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO****NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"****OBJETIVO:** Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.**DIRIGIDO A:** Área de Contabilidad de la empresa "Inversiones Ferreyani" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote.**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** INGA FLORES, Judith**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister Contador Público Colegiado**VALORACIÓN:**

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL EVALUADOR

**MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**TÍTULO:** Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la Empresa "Inversiones Ferreyani" E.I.R.L.  
Nuevo Chimbote – 2018

**AUTORA :** RODRIGUEZ JARA, Deysi Marisol

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEM	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES										
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta							
							Si	No	Si	No		Si	No	Si	No						
<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b> La planificación tributaria es un conjunto de estrategias legales que ayudará a la empresa a obtener mejores resultados durante el período tributario, teniendo como finalidad evitar, eliminar, o mitigar contingencias, optimizar utilidades, utilizando figuras legales lícitas que no involucren simulaciones o fraude que afecten directamente las utilidades de la Empresa. Robles C. (2009).	Obligaciones tributarias	Normas tributarias	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes																		
			Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa																		
		Tributos	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP																		
			La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos																		
			El pago efectuado por tributos puede afectar la liquidez de la empresa																		

Módulo de Evaluación		Criterio	Indicador	Escala de Evaluación																
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10							
Finalidad de la planificación	Conducta del deudor	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento																		
		La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos																		
		El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total																		
	Carga tributaria	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente																		
		La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos																		
	Mejor control tributario	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria																		
		Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados																		
		Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT																		
	Beneficios Tributarios	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos																		
		Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT																		

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO****NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"****OBJETIVO:** Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.**DIRIGIDO A:** Área de Contabilidad de la empresa "Inversiones Ferreyani" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote.**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister**VALORACIÓN:**

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		✓		

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL EVALUADOR

**MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**TÍTULO:** Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la Empresa "Inversiones Ferreyani" E.I.R.L.  
Nuevo Chimbote – 2018

**AUTORA :** RODRIGUEZ JARA, Deysi Marisol

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES										
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta							
							Si	No	Si	No		Si	No	Si	No						
<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b> La planificación tributaria es un conjunto de estrategias legales que ayudará a la empresa a obtener mejores resultados durante el período tributario, teniendo como finalidad evitar, eliminar o mitigar contingencias, optimizar utilidades, utilizando figuras legales lícitas que no involucren simulaciones o fraude que afecten directamente las utilidades de la Empresa. Robles C. (2009).	Obligaciones tributarias	Normas tributarias	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes																		
			Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa																		
		Tributos	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP																		
			La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos																		
			El pago efectuado por tributos puede afectar la liquidez de la empresa																		

Finalidad de la planificación	Conducta del deudor	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento																		
		La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos																		
		El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total																		
	Carga tributaria	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente																		
		La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos																		
	Mejor control tributario	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria																		
		Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados																		
		Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT																		
	Beneficios Tributarios	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos																		
		Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT																		

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO****NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"****OBJETIVO:** Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.**DIRIGIDO A:** Área de Contabilidad de la empresa "Inversiones Ferreyani" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote.**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister**VALORACIÓN:**

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		✓		

  
FIRMA DEL EVALUADOR44798519  
Mg. CPCC. Carlos A. Rosales Enriquez.

## Anexo 2: matriz de consistencia

**Título: Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa “Inversiones Ferreyani E.I.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2018.**

**Autores: Rodríguez Jara, Deysi Marisol**

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
¿Cuál es el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018?	H <sub>1</sub> = La planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.	<p><b>Objetivo general.</b></p> <p>Determinar el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.</p>	Planificación tributaria	Obligaciones tributarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas tributarias</li> <li>• Tributos</li> <li>• Conducta del deudor</li> </ul>
	H <sub>0</sub> = La planificación tributaria no tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.	<p><b>Objetivos específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la planificación tributaria de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.</li> <li>- Analizar los estados financieros de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.</li> <li>- Proponer mejoras para la planificación tributaria en la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.</li> </ul>		Situación financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Carga tributaria</li> <li>• Mejor control tributario</li> <li>• Beneficios tributarios</li> </ul>
				Ratios de liquidez	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidez general</li> <li>• Prueba ácida</li> <li>• Capital de trabajo</li> </ul>
				Ratios de solvencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratio de solvencia</li> <li>• Endeudamiento patrimonial</li> </ul>
				Ratios de rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratio de rentabilidad del activo neto</li> <li>• Rentabilidad bruta sobre ventas</li> <li>• Rentabilidad neta sobre ventas</li> </ul>

Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población	Muestra	Instrumentos de investigación	Criterios de validez	Criterios de confiabilidad
<p><b>Tipos de investigación</b></p> <p><b>De acuerdo a la finalidad.</b> <i>Investigación aplicada</i>, porque la investigación tiene propósitos prácticos inmediatos bien definidos, se investiga para tomar decisiones o producir cambios en un determinado sector de la realidad.</p> <p><b>De acuerdo a la técnica de contrastación.</b> <i>Investigación descriptiva</i>, porque se busca describir situaciones o acontecimientos. Define qué características desean describir utilizando técnicas para la recolección de datos de la población en estudio. <i>Investigación propositiva</i>, porque tiene como finalidad diagnosticar y proponer soluciones a la problemática, asimismo estudiar la relación entre factores y acontecimientos que son materia de estudio.</p> <p><b>De acuerdo al régimen de investigación.</b> <i>Investigación orientada</i>, porque se realiza con el objetivo de llegar a la solución de un problema; puede conducir a proposiciones que pueden contribuir a la formulación de decisiones.</p>	<p>El diseño a utilizar será no experimental de corte transversal. Se hará una revisión de los Estados Financieros de la empresa para analizarlos y realizar un diagnóstico sobre la planificación tributaria y el efecto sobre la situación financiera de la empresa.</p> <p>Este diseño es apropiado pues la investigación se centra en analizar cuál es el nivel de una o diversas variables en un momento determinado. Analiza la relación entre las variables en un punto de tiempo. Aquí las variables independientes no sufren de manipulación intencional. Analiza y estudia el efecto que producen los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia".</p> <p>Su esquema es el siguiente:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <p>M: X → Y</p> </div> <p><b>Donde:</b>  <b>M:</b> inversiones Ferreyani E.I.R.L.  <b>X:</b> Planificación tributaria  <b>Y:</b> Situación financiera</p>	<p>- La población estará constituida por la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. año 2018. (Documentación contable y financiera).</p>	<p>- La muestra es la misma empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. año 2018. <b>(documentación contable y financiera).</b></p>	<p><b>Cuestionario para evaluar la planificación tributaria.</b> Este instrumento se elaboró con la finalidad de medir el nivel de planificación tributaria que tiene la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L.año 2018.</p> <p><b>Estados económicos – financieros</b> Este instrumento tendrá por finalidad verificar los estados económicos – financieros de la empresa Inversiones Ferreyani E.I.R.L. año 2018</p>	<p>Juicio de expertos.</p>	<p>Coefficiente de alpha de cronbach.</p>

### Anexo 3: Situación financiera

<b>INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.</b>			
<b>Valor Histórico al 31/12 del 2018</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
	<b>2018</b>		<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Caja y bancos	26.925	Sobregiros bancarios	0
Inv. Valor razonable y disp. Para la vta.	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	16504
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	71558	Remuneraciones y particip. por pagar	2.480
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	12.729
Ctas. por cobrar per., acc., soc., dir. y ger.	0	Ctas. por pagar comerciales - relacionados	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	0	<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>31.713</b>
Serv. y otros contratados por anticipado	0		
Estimación ctas de cobranza dudosa	0	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Mercaderías	154453	Ctas. por pagar acción, directores y ger.	0
Productos terminados	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	0
Subproductos, desechos y desperdicios	0	Ctas. por pagar diversas - relacionados	0
Productos en proceso	0	Obligaciones financieras	70.520
Materias primas	0	Provisiones	0
Materiales aux., suministros y repuestos	0	Pasivo diferido	0
Envases y embalajes	0	<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>70.520</b>
Existencias por recibir	0		
Desvalorización de existencias	0	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>102.233</b>
Activos no ctes. Mantenidos para la vía	0		
Otros activos Corrientes	0	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>252.936</b>	Capital Emitido	52.923
		Acciones de inversion	0
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Capital adicional positivo	0
Inversiones inmobiliarias	0	Capital adicional negativo	0
Inversiones inmobiliarias (1)	0	Resultados no realizables	0
Activ. adq. En arrendamiento financ. (2)	0	Excedente de revaluación	0
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	52.923	Reservas	0
Depreciación, de 1, 2 e IME acumulada	25.004	Resultados acumulados positivos	30223
Intangibles	0	Resultados acumulados negativos	0
Activos biológicos	0	Utilidad del ejercicio	95.476
Deprec. act. Biol., amort. Y agota. acum.	0	Pérdida del ejercicio	
Desvalorización de activo inmovilizado	0	<b>Total Patrimonio</b>	<b>178.622</b>
Activo diferido	0		
Otros activos no corrientes	0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>280.855</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>27.919</b>		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>280.855</b>		

<b>INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.</b>	
<b>Del 01/01 al 31/12 del 2018</b>	
<b>ESTADOS DE RESULTADOS (EN SOLES)</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>2018</b>
Ventas netas o Ing. Por servicios	601,000
Dsc., rebajas y bonif. concedidas	0
Ventas netas	<b>601,000</b>
Costos de Ventas	<b>348,580</b>
<b>Resultado Bruto. Utilidad</b>	<b>252,420</b>
Gastos de Ventas	40988
Gastos de Administración	61,482
Gastos Financieros	23050
Otras Ganancias (pérdidas)	0
<b>Resultado de Operación. Pérdida</b>	<b>126,900</b>
Ingresos Financieros	0
Gastos Financieros	6,392
Otros ingresos gravados	0
Otros ingresos no gravados	0
Enajen. de val. y bienes a f.	0
Costo enajen. de val. y bienes a f.	0
Gastos diversos	1985.00
REI del ejercicio positivo	0
REI del ejercicio negativo	0
<b>Resultado antes de part. Pérdida</b>	<b>118,523.00</b>
<b>Impuesto a la renta 15 UTI (10)</b>	<b>6225.00</b>
<b>Impuesto a la renta 29.5%</b>	<b>16821.79</b>
<b>Resultado del Ejercicio - Utilidad</b>	<b>95,476</b>

#### Anexo 4: Constancias emitidas



Materiales Eléctricos - Pinturas - Gasfitería - Tuberías PVC - Agregados y Pernos en General

GERENTE DE LA EMPRESA "INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L." UBICADA EN EL DISTRITO DE ,  
NUEVO CHIMBOTE-2018, QUE SUSCRIBE:

### HACE CONSTAR

QUE, RODRIGUEZ JARA DEYSI MARISOL , ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARÓN EL ANÁLISIS CONTABLE DE "ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADOS DE RESULTADO" DE SU TESIS TITULADA: "PLANIFICACION TRIBUTARIA Y SU EFECTO ENLA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L NUEVO CHIMBOTE 2018" . EL ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ESRADOS FINANCIEROS SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 15 DE MAYO AL 10 DE JUNIO A LA EMPRESA INVERSIONES FERREYNI E.I.R.L.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

19 DE JUNIO DEL 2019.



**INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L.**  
*Sabina Yaket Lozano Sonia*  
TITULAR / GERENTE

GERENTE

---

Urb. Bellamar II Etapa Mz. B5 - Lt. 8 / Ancash - Santa - Nvo. Chimbote  
RPM # 951672854 - TELF.: 043-581831  
Email: [inversionesferreyani@hotmail.com](mailto:inversionesferreyani@hotmail.com)



EL JEFE DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA "INVERSIONES FERREYANI" UBICADA EN EL DISTRITO DE Nuevo Chimbote, QUE SUSCRIBE:

### HACE CONSTAR

QUE, RODRIGUEZ JARA DEYSI MARISOL, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, APLICARÓN LA PRUEBA PILOTO DEL INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DE LAS DIMENSIONES DE LA PLANIFICACION TRIBUTARIA" DE SU TESIS TITULADA: "PLANIFICACION TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L NUEVO CHIMBOTE 2018". LA APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 15 DE MAYO AL 05 DE JUNIO AL RESPONSABLE DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSINES FERREYANI E.I.R.L.  
SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

17 DE JUNIO DEL 2019.

  
CPCL. Juan Marcos Castañeda Ríos  
CONTADOR  
Reg. C37859

CONTADOR

Urb. Bellamar II Etapa Mz. B5 - Lt. 8 / Ancash - Santa - Nvo. Chimbote  
RPM # 951672854 - TELF.: 043-581831  
Email: inversionesferreyani@hotmail.com



EL JEFE DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA "INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L."  
UBICADA EN EL DISTRITO DE Nuevo Chimbote, QUE SUSCRIBE:

### HACE CONSTAR

QUE, RODRIGUEZ JARA DEYSI MARISOL, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARÓN LA ENTREVISTA CONTENIDA EN SU INSTRUMENTO DENOMINADO "PLANIFICACION TRIBUTARIA" DE SU TESIS TITULADA: "PLANIFICACION TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L, NUEVO CHIMBOTE-2018". LA APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 03 AL 12 DE JUNIO AL RESPONSABLE DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES FERREYANI E.I.R.L DE NUEVO CHIMBOTE.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

18 DE JUNIO DEL 2019.

  
CPC. Juan Marcos Castañeda Ríos  
CONTADOR  
Reg. C37859

-----  
CONTADOR

---

Urb. Bellamar II Etapa Mz. B5 - Lt. 8 / Ancash - Santa - Nvo. Chimbote  
RPM # 951672854 - TELF.: 043-581831  
Email: [inversionesferreyani@hotmail.com](mailto:inversionesferreyani@hotmail.com)