



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la
empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Clemente Ormeño, Renzo Daniel (orcid.org/0000-0002-5513-0369)

García Rodríguez, Jhuly Gabriela (orcid.org/0000-0002-1408-5530)

ASESOR:

Dr. Costilla Castillo, Pedro Constante (orcid.org/0000-0002-1727-9883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Quiero dedicar a mi familia por el apoyo incondicional durante todos estos años de estudios y por esa razón es el más grande aliciente para el cumplimiento de mis objetivos que significan alegría y orgullo para mi y también para ellos y ser ejemplo para mi hijo.

Renzo Daniel Clemente Ormeño.

El trabajo de tesis, está dedicado a mi hijo Gadiel, por darme la fortaleza y el ánimo de seguir adelante con mi objetivo. A mis padres Gabriel y Julia, que, gracias a sus consejos, han permitido que tome la mejor decisión para ser una profesional y no desmayar en el camino. Finalmente, este trabajo también va dedicado a mis jefes y compañeros de la policía que gracias a su apoyo permitieron que pueda culminar una etapa más en mi vida y que siempre formarán parte de mis recuerdos y del respeto que se merecen por ser las mejores personas que pudieron acompañarme en este objetivo.

Jhuly Gabriela, Garcia Rodriguez

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por mantener a todos mis familiares con vida, salud, por bendecir nuestros días y hacer posible el inicio y término de nuestra tesis.

Gracias a mi familia por ser el motor y el impulso de cumplir y poder culminar mi objetivo, por tener la plena confianza en mi persona cada día en este largo camino, que estuvieron presentes cada tarde en la elaboración de la tesis, manifestando sus palabras de aliento que nos daban el impulso para no desmayar en este camino de valientes.

Renzo Daniel, Clemente Ormeño

Agradecer a nuestro Padre celestial, que ha permitido que lograra culminar la tesis de estudios, con buena salud y a lado de mi familia, agradecer a mi hijo Gadiel por su comprensión y ser el impulso de poder lograr uno de mis objetivos.

Jhuly Gabriela, Garcia Rodriguez

Índice de contenidos

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.4. OBJETIVOS	4
1.5. HIPÓTESIS	4
II. MARCO TEÓRICO	6
2.1. ANTECEDENTES	6
A. A NIVEL INTERNACIONAL	6
B. A NIVEL NACIONAL	7
2.2. BASES TEÓRICAS	9
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo de Investigación	13
A. Tipo y enfoque de la Investigación:	13
B. Diseño y Nivel de Investigación:	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	16
A. Población	16
B. Muestra	17
C. Muestreo	17
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimiento	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	37
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS:	46
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1 - Técnica e instrumento.....	18
Tabla 2- Cuadro de validación.....	18
Tabla 3 - Tabla de indicadores	19
Tabla 4 -Prueba de Confiabilidad.....	21
Tabla 5 - Tabla de procesamiento.	21
Tabla 6 - Tabla de fiabilidad.....	21
Tabla 7 – Porcentaje agrupado: V1 – Planificación Tributaria	22
Tabla 8 – Porcentaje agrupado de la V2 – Rentabilidad.	23
Tabla 9 - Porcentaje agrupado de la D1 - Optimización Tributaria.	24
Tabla 10 – Porcentaje agrupado de la D2-Carga Tributaria.	25
Tabla 11 - Porcentaje agrupado de la D3-Beneficios Fiscales.	26
Tabla 12 - Porcentaje agrupado de la D4-Normas Tributarias.	27
Tabla 13 - Porcentaje agrupado de la D5-Utilidad.....	28
Tabla 14 - Porcentaje agrupado de la D6-Gestión Financiera.....	29
Tabla 15 - Porcentaje agrupado de la D7-Gerencia Estratégica.	30
Tabla 16 - Porcentaje agrupado de la D8-Ventas.	31
Tabla 17 - Correlación de la V1 con la V2	32
Tabla 18 - Correlación de la D1 con la D5.....	33
Tabla 19 - Correlación de la D2 con la D6.....	34
Tabla 20 - Correlación de la D3 con la D7.....	35
Tabla 21 - Correlación de la D4 con la D8.....	36

Índice de figuras

Ilustración 1 - Frecuencia agrupada de la Variable 1.....	22
Ilustración 2 - Frecuencia agrupada de la Variable 2.....	23
Ilustración 3 - Frecuencia agrupada de la D1	24
Ilustración 4 - Frecuencia agrupada de la D2	25
Ilustración 5 - Frecuencia agrupada de la D3	26
Ilustración 6 - Frecuencia agrupada de la D4	27
Ilustración 7 - Frecuencia agrupada de la D5	28
Ilustración 8 - Frecuencia agrupada de la D6	29
Ilustración 9 - Frecuencia agrupada de la D7	30
Ilustración 10 - Frecuencia agrupada de la D8	31

RESUMEN

En la investigación daremos a conocer como la planificación tributaria tiene relación con la rentabilidad, no obstante, a que la empresa tenía utilidades generosas en el periodo 2022 y la gerencia actual no considera necesario contar con los expertos para que realicen un trabajo en conjunto con el área de contabilidad de la empresa sobre la implementación de contar con una planificación tributaria.

Para la investigación presentada queremos demostrar a la empresa CPK E.I.R.L., que es necesario contar con un plan de estrategias como es el de realizar la planificación tributaria, que ayuden a obtener un ahorro fiscal contemplado dentro de la ley sin acudir a prácticas de actos contrarios a ello, así como también ayude a mantener en orden y cumplir con las obligaciones conforme al cronograma de fechas y plazos establecidos por la administración tributaria de acuerdo al último dígito de ruc de la empresa.

Tal es el caso que, daremos a conocer los conceptos significativos que la empresa debe tomar en cuenta para poner en marcha la implementación de la planificación tributaria, debiendo asesorarse de profesionales expertos los mismos que ayudarán a tomar decisiones que ayuden obtener mayor rentabilidad en las utilidades, así como aprovechar los beneficios que la norma tributaria nos permite. Para lo cual la investigación es de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental-transversal y de nivel descriptivo correlacional.

La Investigación se realizó con una encuesta dirigida a una población de 50 trabajadores. El 83% de la población considera que la empresa CPK E.I.R.L., debe contar con una planificación tributaria ya que se relaciona con la rentabilidad y puedan aprovechar los beneficios que puedan obtener.

Palabras clave: Planificación tributaria, Rentabilidad, Gestión financiera, Gerencia estratégica

ABSTRACT

In the investigation we will disclose how tax planning is related to profitability, however, that the company had generous profits in the 2022 period and the current management does not consider it necessary to have the experts to carry out a joint work with the accounting area of the company on the implementation of having a tax planning.

For the research presented we want to demonstrate to the company CPK E.I.R.L., that it is necessary to have a plan of strategies such as carrying out tax planning, which help to obtain a tax saving contemplated within the law without resorting to practices of acts contrary to it, as well as help to maintain in order and comply with the obligations according to the schedule of dates and deadlines established by the Tax administration according to the last digit of the company's RUC.

Such is the case that, we will make known the significant concepts that the company must take into account to implement the implementation of tax planning, and must be advised by expert professionals who will help make decisions that help obtain greater profitability in profits, as well as take advantage of the benefits that the tax standard allows us. For which the research is of quantitative approach, of applied type, non-experimental-transversal design and of correlational descriptive level.

The research was conducted with a survey aimed at a population of 50 workers. 83% of the population believes that the company CPK E.I.R.L., should have a tax planning since it is related to profitability and can take advantage of the benefits they can obtain.

Keywords: Tax planning, Profitability, Financial management, Strategic management.

I. INTRODUCCIÓN

Se puede observar en los mercados empresariales distintos tipos de sociedades como las grandes empresas, medianas y microempresas; en el caso de las microempresas, es más probable que no cuenten con estrategias y planes tributarios ya que, consideran que, el simple hecho de obtener utilidades rentables para ellos son resultados óptimos, por lo contrario, de las grandes empresas podemos indicar que ellos hacen uso de estrategias, planes que coadyuven a generar o incrementar las utilidades de lo que esperan alcanzar en un determinado periodo.

En el Perú, la realidad empresarial es que se observa que muchos emprendedores, se encuentra inmerso dentro de la informalidad, quienes no tienen conocimiento de las normas tributarias o como constituir una empresa, a su vez podemos indicar que la ausencia económica hace que incurran en la evasión tributaria, ocasionando un incremento porcentual en la continuación permanente de la informalidad; en el mercado empresarial las grandes empresas hacen uso de la elusión tributaria para pagar menos impuestos, es decir se aprovechan de los vacíos legales sin tener en cuenta la ley anti elusiva. Por ende, perjudica al desarrollo del país en cuanto a la ejecución de obras primordiales para el país tales como colegios, carreteras, centros deportivos de alto rendimiento.

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

En la empresa de servicio de transporte CPK E.I.R.L, pudimos constatar que no cuenta con una planificación tributaria, no obstante, se observó en los estados financieros que presenta utilidades generosas, y se analizará el incremento en el flujo de caja, por ende, el representante general de la empresa considera que no es relevante en contar con una planificación tributaria.

En la presente investigación queremos dar a conocer los beneficios económicos que podemos encontrar al realizar una Planificación tributaria, la misma que se orienta al beneficio que nos permite las normas así como el uso de estrategias para obtener incentivos tributarios, con el objetivo de poder

incrementar la rentabilidad, por otro lado se refleja la influencia positiva en un pago de impuestos eficiente ello por la ejecución de la empresa y así poder dar el primer paso para un buen desarrollo tributario a futuro. También se reducirá la carga fiscal teniendo en cuenta que la planificación tributaria es un instrumento idóneo, legal y permitido que se realiza para un eficiente y mayor ahorro fiscal.

El área de contabilidad realizará un trabajo conjunto con el profesional experimentado en dicha materia tributaria, es decir conformar un equipo de trabajo, bajo el mando del profesional especializado. Así demostrar a los grandes, mediano y pequeños empresarios de nuestro país que no busquen una solución adversa que en un futuro tendrá consecuencias. En síntesis, nos referimos a la mala praxis de la elusión y evasión. La repercusión de caer en estas malas praxis son sanciones tributarias, penas privativas de la libertad, de esta manera generan pérdidas económicas.

La implementación de la planificación tributaria es obtener un considerable ahorro tributario, debido a que en nuestra realidad los impuestos en nuestro país son elevados y se busca reducir la carga impositiva. De esa manera es de mucha importancia la implementación de la planificación tributaria en nuestra entidad para poder generar aumentos en las utilidades, rentabilidad y así buscar ser más competitiva, gracias al implacable análisis de las normas tributarias que se aplican sobre las operaciones; cabe mencionar que se debe de identificar los distintos escenarios posibles para evaluar el impacto en la rentabilidad y la utilidad futura. Así mismo se buscará obtener el ahorro tributario dentro del marco legal sin caer en evasión, elusión tributaria e infringir la ley.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Para nuestra investigación, consideramos necesario formulamos la pregunta, relacionado al problema general:

¿Cuál es la relación de la planificación tributaria con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022?

Para nuestros problemas específicos, consideramos presentar las siguientes:

¿Cuál es la relación de la optimización tributaria con la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022?

¿Cómo se relaciona la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022?

¿Cómo se relacionan los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022?

¿Cómo se relacionan las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Teórica

Tiene como propósito demostrar la importancia de realizar una planificación tributaria en la empresa CPK, en el cual permitirá obtener beneficios que se desea alcanzar; tal es así que, mediante la planificación tributaria permitirá a la alta dirección tomar decisiones viables para un incremento patrimonial, mediante la adquisición de activos.

1.3.2. La justificación social

Se pretende dar a conocer los beneficios de una adecuada planificación tributaria, ya que se busca obtener un impacto en la reducción de tributos para la optimización de la rentabilidad, empleando las estrategias, técnicas y estas puedan tener efectos multiplicadores en las empresas del distrito del callao 2022.

1.3.3. La justificación práctica

Se pretende que la investigación ayude a disipar y orientar a las empresas en general del distrito del callao, la forma correcta de un buen uso de la planificación tributaria, de tal manera, poder evidenciar los logros tributarios obtenidos, así como los cambios realizados en la organización de las áreas competentes, así como la implementación de una reserva económica ante una situación tributaria inesperada o contingencia tributaria.

1.3.4. La justificación metodológica

El presente estudio, queremos dar a conocer que la finalidad, es ser usado para los antecedentes, para el desarrollo de una planificación tributaria eficaz que conlleve a las empresas a obtener sus objetivos propuestos y metodológicamente aportará como instrumento de recopilación de información para posteriores investigaciones.

1.4. OBJETIVOS

Objetivo General:

Determinar la relación de la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Objetivos Específicos:

Determinar la relación de la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

1.5. HIPÓTESIS

Hipótesis General:

Existe relación entre la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Hipótesis Específicos:

Existe relación entre la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Existe relación entre la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Existe relación entre los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Existe relación entre las normas tributarias y las ventas en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

A. A NIVEL INTERNACIONAL

Santiago (2022), tuvo como fin lograr una deseable rentabilidad que conllevara una mejora a la carga fiscal que recaee sobre la misma, realizando una investigación de lectura bibliográfica, donde concluye que, con la práctica del nuevo planeamiento, la entidad obtiene un “respiro fiscal”, asimismo podrá obtener un golpe de suerte de “cultura tributaria” que le proporcione una superior extensión de adecuación a la normativa fiscal actual y a sus constantes modificaciones.

Díaz (2021), planteó como objetivo estudiar las diversas probabilidades que nos proporciona la legislación para contrarrestar la carga impositiva, realizando una investigación de lectura bibliográfica, donde llega a la conclusión, que el trabajo se desarrolló con el fin de que la organización A.J. & J.A. Redolfi S.R.L pueda disminuir el efecto de los tributos en la rentabilidad. Se recomendó a la entidad que se adecue al régimen MiPYMEs, revelando los pasos de cómo debe hacerlo, ya que cumplía los requisitos requeridos por ley para su posterior afectación en la categoría comercial Mediana Tramo 2, así obtener y aprovechar los beneficios que proporcionan a quienes obtienen este certificado.

Parrales, Penafiel-Loor, Pibaque-Pionce, & Morán-Chilán (2021), presentó como objetivo del estudio basándose en la hechos de la responsabilidad social industrial en la rentabilidad de compañías ecuatorianas, realizando una investigación de carácter descriptiva y bibliográfica, cuyas conclusiones hacen conocer que los estudios futuros podrán estudiar la repercusión o correlación entre la RSE y la rendición económica usando índices de rentabilidad y añadir una variable adicional tales como los rubros de inversión que conlleve a la misma. Además, se necesitaría verificar las diversas dimensiones de la RSE y su correlación con la responsabilidad de los colaboradores y el rendimiento organizacional.

López, Romero & Cevallos (2020), tuvo como finalidad, elaborar un estudio financiero a través de un flujo de caja y los beneficio de las guías que

permiten proporcionar una productividad para que sea rentable para la empresa donde su principal actividad es el cultivo del camarón en Balao chico – Guayas en el país del Ecuador; donde la investigación realizada era descriptiva no experimental y el tipo transversal, la misma que demuestra que los resultados según los indicadores financieros señalan la viabilidad del proyecto, con un 50% de rentabilidad una tasa positiva deseada por los miembros de la sociedad, el VAN es de \$176647,80 y el 76 % es el TIR, que es superior a la tasa inicial deducible, quiere decir que la tasa de equivalencia al interés sobre el capital producido del proyecto realizado que es mayor al interés aceptable mínimo del capital crediticio, por ende se sugiere una pronta aprobación del 60% y una consecuencia de costo beneficio que por cada dólar que se invierta se percibe una utilidad neta de 0,51 centavos de dólares, en un ejercicio se rescata la inversión.

Iglesias (2021), tuvo como objetivo general, elaborar una proyección tributaria para la firma Redolfi S.R.L, en el periodo 2022 según el régimen que le permita el descuento de la carga impositiva, consiguiendo un ahorro fiscal eficientemente y una correcta toma de decisiones, su investigación fue realizada con una metodología descriptiva, la misma que concluyen la empresa tiene como principal problema es la alta presión tributaria y que una planificación fiscal correcta le concede a la empresa una buena obtención de los beneficios obtenidos que provienen del régimen Pyme, que se ven reflejados en un mejor aprovechamiento idóneo de recursos, ahorros tributarios, comprendiendo multas e intereses y de garantizar la posibilidad que se lleven ordenadamente los procesos .

B. A NIVEL NACIONAL

Usacamayta & Cárdenas (2022), tuvo como objetivo general, determinar la relación entre la proyección tributaria y la rentabilidad en la empresa Inversiones Iquique Motor's S.A.C, Cusco – 2021, donde se ejecutó una investigación de enfoque cuantitativo, así como de tipo básica, con un nivel de investigación correlacional y de diseño no experimental, los mismos que concluyeron que la compañía Inversiones Iquique Motor's S.A.C. periodo 2021, logro una rentabilidad positiva que se demostró en el estado de resultados, así

mismo se obtuvo un resultado que reflejo un ingreso bruto de s/. 255,732.00, ingreso neto del presente ejercicio de s/. 94,638.00 y un resultado alentador del ejercicio después de impuestos de s/. 79,590.00.

Hernández y Sinarahua, (2021), presentó como objetivo general determinar si existe relación entre la planificación tributaria y el cumplimiento del pago de impuestos en los mercados de empresariales de Tarapoto que se dedican a la actividad comercial de venta de calzado, realizó una investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental de nivel correlacional, concluyendo que existe significativamente correlación entre la planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de venta descritas líneas arriba, así se compara la relación positiva considerable de 0,897 y el nivel de significancia de 0,000.

Valdivia Tafur, H. R. (2019), planteó como objetivo determinar el efecto de la aplicación de la política de créditos en la rentabilidad Económica y Financiera de la Caja Municipal Trujillo, Agencia Cruz de Piedra de Cajamarca, 2018, la misma que realizó una investigación de tipo Aplicada de nivel descriptivo, diseño Transversal, No experimental, llegando a la conclusión que la Rentabilidad Financiera (ROE) ha demostrado un mínimo aumento de 0.17%. En otras palabras, la capacidad básica de la empresa para obtener ganancias a partir de cada sol de Activo, lo cual muestra un aumento en cuanto al nivel deficiente de la gestión. En términos concernientes a la rentabilidad Económica (ROI), el cual demuestra que el rubro de patrimonio generó un 0.6 centavos por cada sol invertido en recursos propios en el 2017, sin embargo, se incrementó en el año posterior 0.18 centavos por cada sol invertido 55 alcanzando en el ejercicio 2018 a 7.12%. El cual tiene como resultado el incorrecto cumplimiento de las características crediticias especificadas en la política de crédito

Valle, & Valqui (2019), ostentó como objetivo general determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello – Representaciones Progreso – Rioja, periodos 2016-2017, realizando una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo correlacional, de diseño no experimental, concluyendo que los resultados muestran que la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa de Armando

Rodríguez Tello en los periodos 2016, 2017, el presente trabajo nos señala que según las dimensiones, sin planificación los resultados son menos favorables, mientras que la implementación impulsa la mejora constante.

2.2. BASES TEÓRICAS

A. Planificación tributaria

Encalada, Erazo & Narvárez (2020) expone que, “para realizar una planificación tributaria en la empresa los sujetos pasivos o contribuyentes deben adoptar e implementar dentro su plan los beneficios que la norma tributaria permite con la finalidad de minimizar la carga fiscal” (p. 102).

B. Optimización Tributaria:

Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020), señaló que:

La optimización del gasto fiscal no puede relacionarse con prácticas cuestionables éticamente o legalmente improcedentes, como la elusión y la evasión. La optimización tributaria, si concebida así se traduce, en el concepto de planificación o economía de opción tributaria, cuya práctica está alejada del incumplimiento legal o ético (capítulo I, párr. 3).

C. Carga tributaria:

Rojas & Morán (2019), nos indicó que:

Es aquella variable establecida por la cantidad de bienes económicos que un país determinado logra recaudar, partiendo de la aplicación de diversos impuestos y otros instrumentos con similares características, que a menudo forman la base de la financiación del gobierno, suele estar relacionado al PBI (p.10).

D. Beneficios fiscales:

Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020), dio a conocer que: La determinación del beneficio en el ámbito tributario implica un punto de interés contrapuesto para las administraciones fiscales en su afán recaudatorio y la

aspiración normal de los contribuyentes de maximizar el beneficio de sus actividades económicas (capítulo I, párr. 1).

E. Normas tributarias:

Taboada (2009), mencionó que:

La ley tributaria se limita a determinar las consecuencias; crean obligaciones tributarias a partir de la realización de ciertas condiciones previas. Desde este punto de vista, podemos decir que el derecho tributario es formal en lo que describe a la vida social. Sólo hay una cosa que prohíbe la ley tributaria, y es la infracción propia, es decir, la violación del deber impuesto por la propia ley tributaria, que, repetimos, se produce sólo cuando se tienen en cuenta los requisitos contenidos en ella (p.24).

F. Rentabilidad:

Zamora (2008, p. 11), tomó la definición de Sánchez (2001) e indicó:

El rendimiento de una empresa es la conexión que se establece entre la ganancia esperada y la inversión idónea, así mismo mide la eficiencia de los altos mandos jerárquicos de una empresa, quienes tienen que realizar una gerencia estratégica, para poder ver reflejada en la utilidad mediante el logro alcanzado en el periodo y es una muestra que se ejecutaron bien los recursos de la empresa a través de gestiones financieras, ello se resalta en el intercambio dinerario y la relación con la producción que son conocidos como las ventas, su condición y exactitud es la tendencia de las utilidades (p.11).

G. Utilidad:

Martínez (2022), Definió a la utilidad de la siguiente manera:

Utilidad bruta: Es el beneficio obtenido por la venta de un producto, menos los costes asociados a su producción, para lo cual se debe considerar como un reflejo de la facturación total menos el costo de ventas en la cuenta de pérdidas

y ganancias. No incluye gastos de operación ni impuestos ni pasivos, por tal razón se incluye solo los gastos variables (párr. 2)

Utilidad Neta: Es la utilidad que una empresa obtiene de las ventas, pero incluye además los costes de producción, así como los costos de distribución, logística, operación, impuestos y pasivos (párr. 4)

H. Gestión Financiera:

Fajardo y Soto (2018, p. 46), tomó la definición de Córdoba (2012) e indicó:

Nos permite identificar los aspectos financieros, como la planificación estratégica basados en los análisis e indicadores financieros como es el punto de equilibrio, el tiempo que se puede tomar como recuperación, el TIR y el VAN, con una gestión financiera también se puede pronosticar las ventas, los gastos, aumento de los ingresos también la reducción del valor del capital y de los valores de la operación que realiza la empresa, demostrando las condiciones en la que la empresa va a operar según como se encuentra el nivel de liquidez, solvencia, rendimiento, endeudamiento y la rentabilidad, todo ellos para facilitar la toma de decisiones del gestor financiero. (p. 46).

I. Gerencia estratégica:

González, Salazar, Ortiz, & Verdugo (2019), nos dijo que:

Es una herramienta que nos permite realizar una administración ordenada y actualizada a los cambios o actualizaciones en el tiempo, es la herramienta que hacemos uso para establecer las estrategias, de manera que se cumpla con los objetivos de una organización, además permite reconocer al líder que dirige la entidad a través de la participación, toma de decisiones en las actividades que demandan en los ambientes de manera inmediata o a futuro (p.244).

J. Ventas:

Véliz, Narváez, Cercado, & Tejada, (2018), nos dijo que:

Es la actividad que desarrolla la persona de manera personal o impersonal con la intención de persuadir a personas que son clientes potenciales a fin de que puedan adquirir un artículo o un servicio, así como también como la compra de servicios para que puedan beneficiarse propiamente sobre la idea que tiene una calidad comercial sobre el vendedor (p. 9).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

A. Tipo y enfoque de la Investigación:

Según el tipo es aplicada

El trabajo de tesis que se realizará, será de tipo aplicada, ya que queremos dar a conocer el medio para la solución de la realidad problemática en nuestra institución empresarial.

Álvarez (2020), definió que la “Investigación aplicada es cuando la investigación instruye a los individuos al logro de un inédito conocimiento adscrito que nos permita acceder a resoluciones de ciertas dificultades prácticas, que se presenten en el camino de una investigación (p.3)”.

Según su enfoque es cuantitativo.

El presente trabajo, es de enfoque cuantitativo, ya que buscamos medir, analizar y demostrar la relación que existe al realizar la planificación tributaria para obtener una rentabilidad esperada o deseada por la empresa CPK E.I.R.L.; ya que para ello haremos uso de estadística, permitiendo demostrar a través de números y porcentajes los resultados que se darán en la encuesta.

Jiménez (2020), nos dijo que:

La investigación cuantitativa conserva su efecto y condición relevante en diversos tipos de investigaciones que requieren de un método secuencial, exacto y demostrativo, con una extensa escala de criterios que aprueben su evaluación y contribución a la comunidad científica. Su valor tiene como punto de inicio en el estudio de diferentes posturas, conservando la equidad en los hallazgos observados e interpretados en cifras numéricas (p.67).

B. Diseño y Nivel de Investigación:

El diseño de la investigación es no experimental-transversal

Álvarez (2020), nos dijo que:

No existe por parte del investigador manejo de las variables y es transversal ya que solo se medirá una sola vez las variables y el análisis se realiza con dicha información; las características se miden de más de un conjunto de unidades en un instante específico, sin determinar el desarrollo de esas unidades (p. 4).

El trabajo realizado, es de nivel descriptivo correlacional, donde:

Arias & Covinos (2021), nos dijo que “el nivel descriptivo de alcance correlacional, tiene por función evaluar la correlación entre dos variables, no otorga respuestas establecidas de causas, sin embargo, puede dar pruebas para una futura investigación” (p.71).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Planificación tributaria

Contreras (2016), nos dijo que:

Una planificación tributaria, es un acto lícito que consiste en tratar de optimizar la carga tributaria y que se encarga de mejorar la carga fiscal en un periodo de tiempo o ejercicio, de una organización durante su permanencia en el mercado donde se comercializa bienes o la prestación de servicios, ya sea una persona natural o jurídica, utilizando los mecanismos contemplados dentro del marco legal, tales como, presunciones y beneficios tributarios que las normas tributarias nos permiten, con la asistencia de los especialistas fiscales o sin los mismos (p.25).

La variable independiente de la investigación realizada es “Planificación tributaria”, donde demostraremos que es importante que la empresa CPK E.I.R.L., cuente con una planificación tributaria, la misma que su análisis tendrá una consecuencia positiva en la rentabilidad de la empresa.

Dimensiones:

- Optimización tributaria.
- Carga tributaria.
- Beneficios fiscales.
- Normas tributarias.

Indicadores:

- Elusión.
- Evasión.
- Economía.
- Recurso Monetario.
- Impuestos.
- Financiamiento.
- Administración tributaria.
- Contribuyentes.
- Deuda tributaria.
- Legislación tributaria.
- Incumplimiento de las obligaciones tributarias.

Variable 2: Rentabilidad

Santiesteban, Frías & Cardeñosa (2020). explica que

La rentabilidad es un concepto que hace referencia a la utilidad de la actividad económica que moviliza recursos materiales, humanos y la gestión financiera para lograr resultados (...), en un sentido general, la rentabilidad es una medida del rendimiento generado por gerencias estratégicas, donde evalúan el capital invertido durante un período de tiempo determinado. Proporciona una comparación entre los ingresos obtenidos y los conductos empleados para obtenerlos, para que puedan

permitir elegir entre opciones o juzgar la eficacia de la acción realizada, según el estudio realizado en las ventas (p. 5, 6).

En el trabajo la variable dependiente es “Rentabilidad”, donde estará sujeto a las modificaciones que podrían ocasionar la variable independiente que es “Planificación tributaria” donde demostraremos que la variable dependiente conlleva a un resultado luego de haber encontrado la relación que existe con nuestra variable independiente.

Dimensiones:

- Utilidad.
- Gestión financiera.
- Gerencia estratégica.
- Ventas.

Indicadores:

- Ganancia.
- Producción.
- Ingresos totales.
- Planificación.
- Análisis financiero.
- Toma de decisiones.
- Administrar.
- Estrategias.
- Liderazgo.
- Cliente potencial.
- Importancia comercial.

3.3. Población, muestra y muestreo

A. Población

Peña & Fernández (2019), explicó:

Una población se representa por la variable P. así mismo se entiende como grupo de componentes u cuerpos que son materia de interés en el

cual recaen las observaciones realizadas, dado que los cuerpos o cosas poseen una cantidad determinada o indeterminada de proyecciones, se entiende a P como una cualidad asociada a los objetos que forman parte de la población (p.22).

En ese sentido la población que participará en el trabajo de investigación “tesis”, son 50 trabajadores de la empresa CPK E.I.R.L., entre el personal administrativo contable y el personal de operaciones.

B. Muestra

Graus (2018) expuso, “la muestra es la población compuesta en un subconjunto al cual se tiene llegada y debe ser característico de esta porque sobre ella se realizan las mediciones, evaluaciones concernientes, aspecto que se explicara más adelante” (p.6).

Para ello se realizará la muestra con los 50 trabajadores de la población de la empresa CPK E.I.R.L.

C. Muestreo

León & de Rojas (2018), nos dijo que:

El muestreo es la población por verificar, en el cual se evalúan las propiedades o valores de la población materia de estudio a partir del diseño, selección y evaluación de la muestra por procedimientos matemáticos tomando como base el cálculo probabilístico (p. 199).

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Para nuestra recopilación de datos estadísticos para la tesis se efectuó la técnica de encuesta, el instrumento es un cuestionario y se envía a la población que participa para obtener los datos específicos y estadísticos a fin de mejorar la realidad problemática de la empresa CPK E.I.R.L.

A. Técnica: Encuesta:

Alban, Arguello & Molina (2020), da a conocer que “la encuesta de Investigación es una de las herramientas más utilizadas en trabajos de investigación, para ello debe contener preguntas entendibles para la población

que participará en el estudio, debiendo contar con preguntas abiertas y cerradas (p. 167).

B. Instrumento: Cuestionario

Useche, Artigas, Queipo & Perozo (2019), tomó la definición de Ander-Egg (2003), donde señaló que: “el cuestionario es un instrumento donde se recoge las respuestas de las preguntas formuladas con la finalidad de obtener datos o resultados sobre el tema realizado a fin de poder encontrar respuestas a los problemas específicos (p. 32).

Tabla 1 - Técnica e instrumento

Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario

Elaboración propia 1

Validez:

Para que nuestro instrumento sea válido, utilizamos la medición de los valores de nuestras variables de la tesis realizado, con la finalidad de demostrar la capacidad de las variables de nuestro estudio, para la aprobación y validez de nuestro estudio, fue analizado y rectificado por los expertos en la materia, quienes nos brindaron opiniones asertivas de cómo mejorar el desarrollo de las mismas, de esa manera podemos indicar que nuestras variables tienen una mayor confiabilidad del estudio realizado.

Nuestro trabajo de tesis fue validado por tres expertos mediante el instrumento empleado.

Tabla 2- Cuadro de validación

Grado	Expertos	Opinión
Doctor	Pedro Costilla Castillo	Aplicable
Doctor	Rosario Violeta Grijalva Salazar	Aplicable
Doctor	Natividad Orihuela Ríos	Aplicable

Elaboración propia 2

Confiabilidad:

Para la medición de nuestras variables y confirmar la confiabilidad del instrumento utilizado y que la aplicación realizada a los sujetos, utilizamos la

medida de coherencia, que fueron sometidas con la aplicación de la técnica del Alpha de Cronbach, que es una medida que pondera las correlaciones entre las variables utilizando la fórmula siguiente:

$$\alpha = \frac{\dot{P}}{\dot{P} - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^{\dot{P}} S_{Ei}^2}{S_N^2} \right)$$

\dot{P} = Número de agregados en la escala.

s^2Ei = Varianza de la escala i.

s^2N = Varianza de las notas observadas de los individuos.

Alfa de Cronbach:

Ruiz (2019) expone que:

El Alfa de Cronbach es un procedimiento de cálculo del factor de confiabilidad que identifica la confianza como consistencia interna. Se llama así porque estudia hasta qué punto las mediciones parciales conseguidas de diferentes medidas permiten la selección de elementos para ese constructo. (párr. 10)

Interpretación del coeficiente de alfa.

Tabla 3 - Tabla de indicadores

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
1	Muy en desacuerdo
2	En desacuerdo.
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
4	De acuerdo.
5	Muy de acuerdo
Coeficiente de Alfa < 1 es considerada inaceptable	

Elaboración propia 3

3.5. Procedimiento

Para la tesis se desarrolló la técnica de encuesta la misma que hará uso del instrumento de cuestionarios, las que estarán enfocadas en la relación que tiene nuestras variables que son V1 Planificación Tributaria con la V2 Rentabilidad, con la finalidad de indicar la importancia de la relación de las dos variables a fin de que sean aplicadas en la empresa CPK E.I.R.L. Se hizo uso de la herramienta Microsoft Excel para realizar la tabulación de los resultados, la misma que se presentan en tablas y figuras que demuestran la relación de las variables que se analizaron minuciosamente con el fin de demostrar el resultado coherente que respalden los objetivos planteados.

3.6. Método de análisis de datos

Para la tesis utilizamos el estudio de datos estadísticos del programa SPSS; donde sustentamos con los gráficos correspondientes, mostrando los resultados obtenidos y las conclusiones correspondientes dando a conocer las posibles soluciones ante el problema encontrado en la relación que tiene la planificación tributaria con la rentabilidad de la empresa CPK E.I.R.L.

3.7. Aspectos éticos

Para nuestra tesis, al realizar el análisis del estudio, tuvimos consideración los aspectos éticos, aplicando el respeto, la veracidad, la responsabilidad, así como el respeto a la propiedad intelectual del estudio realizado, resaltando para ello la honestidad donde se puso en práctica con el fin de conseguir la información clara, precisa y necesaria y de manera concreta para poder realizar el análisis de la información, así como los datos que conllevan a obtener los resultados de los estudios.

IV. RESULTADOS

Escala: PRUEBA DE CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Tabla 4 -Prueba de Confiabilidad.

V1_PLANIFICACIÓN_TRIBUTARIA (Agrupada)		Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
V2_RENTABILIDAD (Agrupada)	DE ACUERDO	,262	17	,000
	MUY DE ACUERDO	,328	33	,000

Elaboración propia 4

Con los resultados presentados en el cuadro de confiabilidad, la regla de decisión consistió que la Sig de 0,00 del cual es inferior que la Sig p menor a 0,05 donde se admite la Ha y se desecha la Ho, debido a que la prueba fue en 50 integrantes de la empresa CPK E.I.R.L, donde se empleó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk.

Tabla 5 - Tabla de procesamiento.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Elaboración propia 5

Tabla 6 - Tabla de fiabilidad.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,887	22

Elaboración propia 6

Tabla 7 – Porcentaje agrupado: V1 – Planificación Tributaria

V1_PLANIFICACIÓN_TRIBUTARIA (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	17	34,0	34,0	34,0
	MUY DE ACUERDO	33	66,0	66,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 7

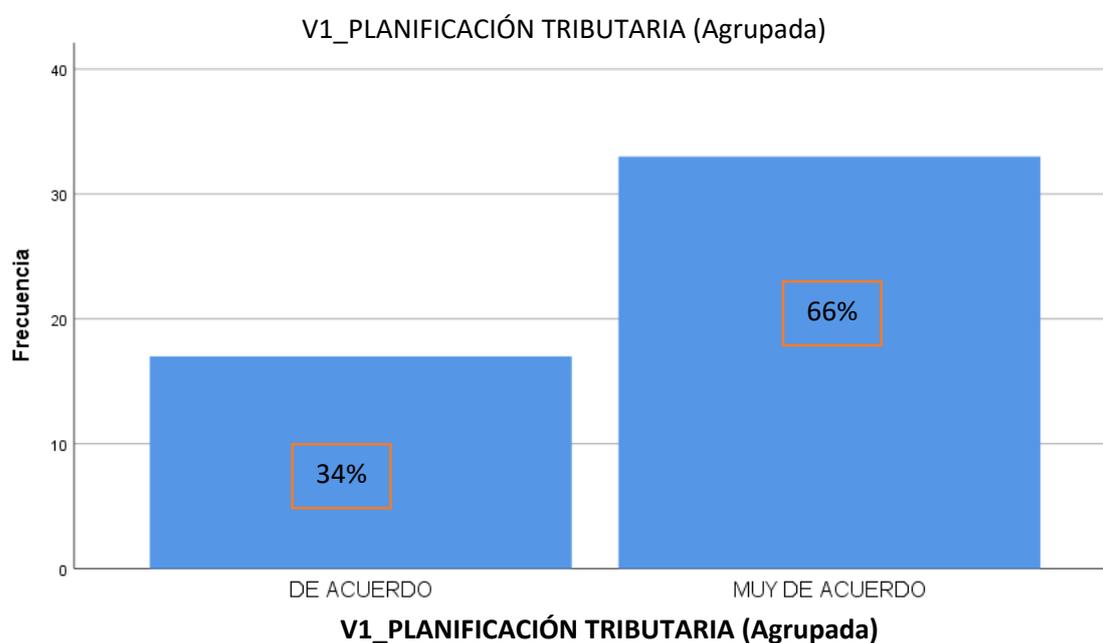


Ilustración 1 - Frecuencia agrupada de la Variable 1

Comentario:

Según los resultados observados en la Tabla 7 – “Porcentaje agrupado de la V1 – Planificación Tributaria” y la ilustración N° 1, muestra respectivamente que del total de los encuestados pertenecientes a la empresa el 34% estuvo de acuerdo con la variable planificación tributaria y su relación con la rentabilidad, de esa misma manera un 66% estuvo muy de acuerdo evidenciando así la gran significancia en las empresas.

Tabla 8 – Porcentaje agrupado de la V2 – Rentabilidad.

V2_RENTABILIDAD (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	19	38,0	38,0	38,0
	MUY DE ACUERDO	31	62,0	62,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 8

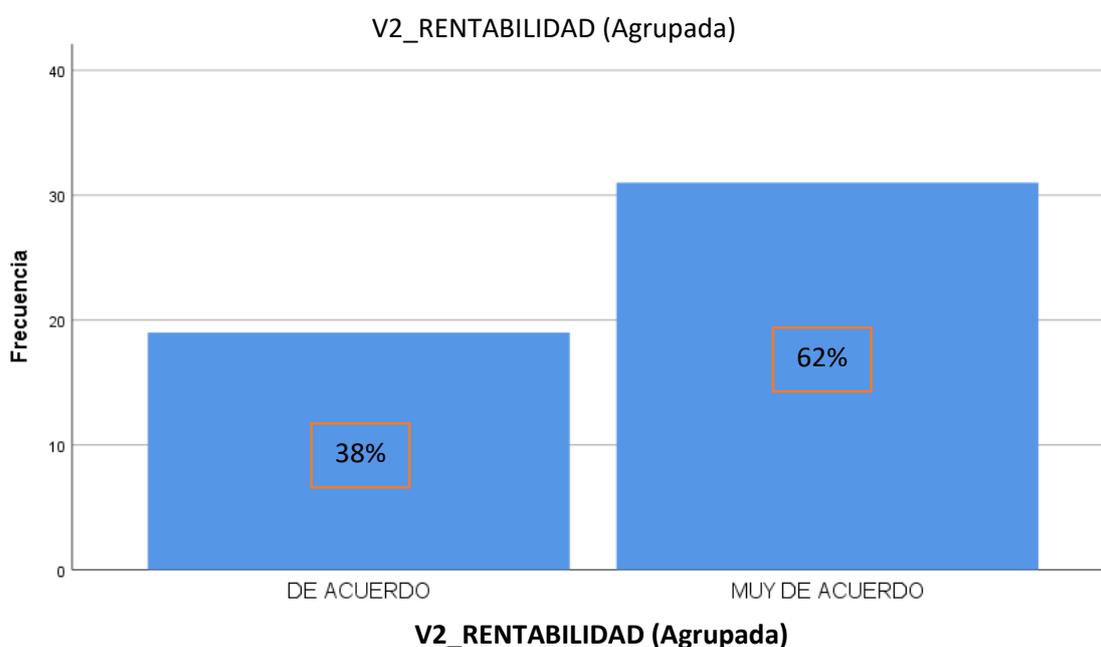


Ilustración 2 - Frecuencia agrupada de la Variable 2

Comentario:

De acuerdo a la apreciación de la Tabla 8 – “Porcentaje agrupado de la V2 – Rentabilidad” y la ilustración N° 2, muestra que los resultados obtenidos del total de 50 encuestados pertenecientes a la empresa, el 38% estuvo de acuerdo con la variable rentabilidad y su relación con la planificación tributaria para la obtención recursos monetarios y el 62% estuvo muy de acuerdo evidenciando así la importancia en las empresas.

Tabla 9 - Porcentaje agrupado de la D1 - Optimización Tributaria.

D1_OPTIMIZACIÓN_TRIBUTARIA (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	5	10,0	10,0	10,0
	DE ACUERDO	21	42,0	42,0	52,0
	MUY DE ACUERDO	24	48,0	48,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 9

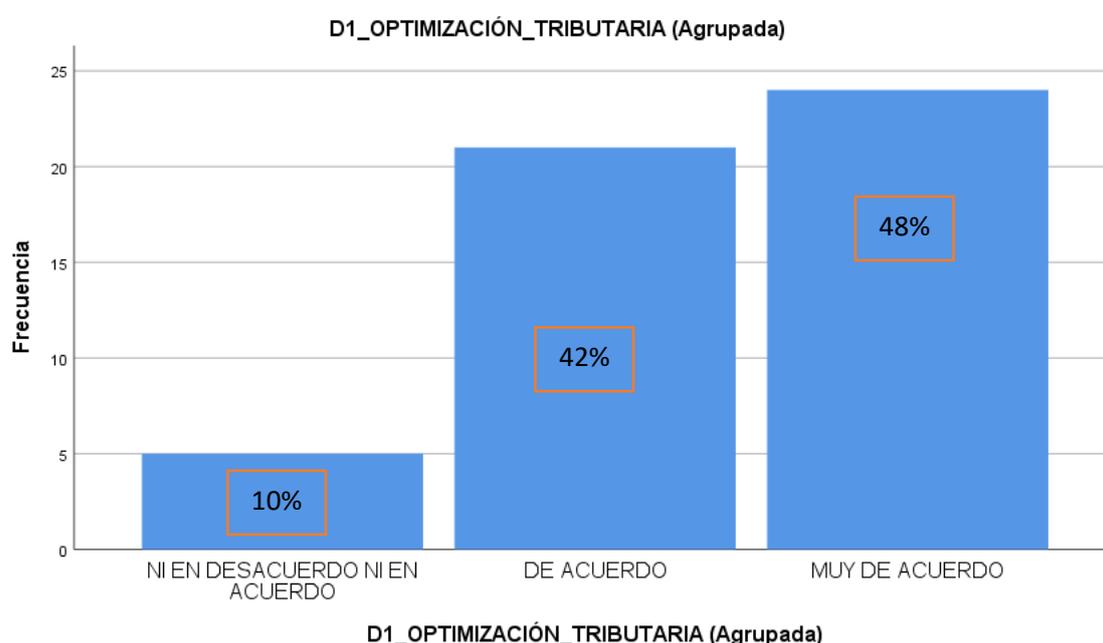


Ilustración 3 - Frecuencia agrupada de la D1

Comentario:

De acuerdo a la apreciación de la Tabla 9 – “Porcentaje agrupado de la D1 - Optimización Tributaria” y la ilustración N° 3, muestra que los resultados alcanzados son de un 10% que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo, un 42% de acuerdo y un 48% muy de acuerdo de un total de 50 encuestados pertenecientes a la empresa, de tal manera demostrando que la empresa tiene conocimiento de los beneficios de la optimización tributaria y evidenciando así el rol fundamental que juega en las empresas

Tabla 10 – Porcentaje agrupado de la D2-Carga Tributaria.

D2_CARGA_TRIBUTARIA (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	2	4,0	4,0	4,0
	DE ACUERDO	26	52,0	52,0	56,0
	MUY DE ACUERDO	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 10

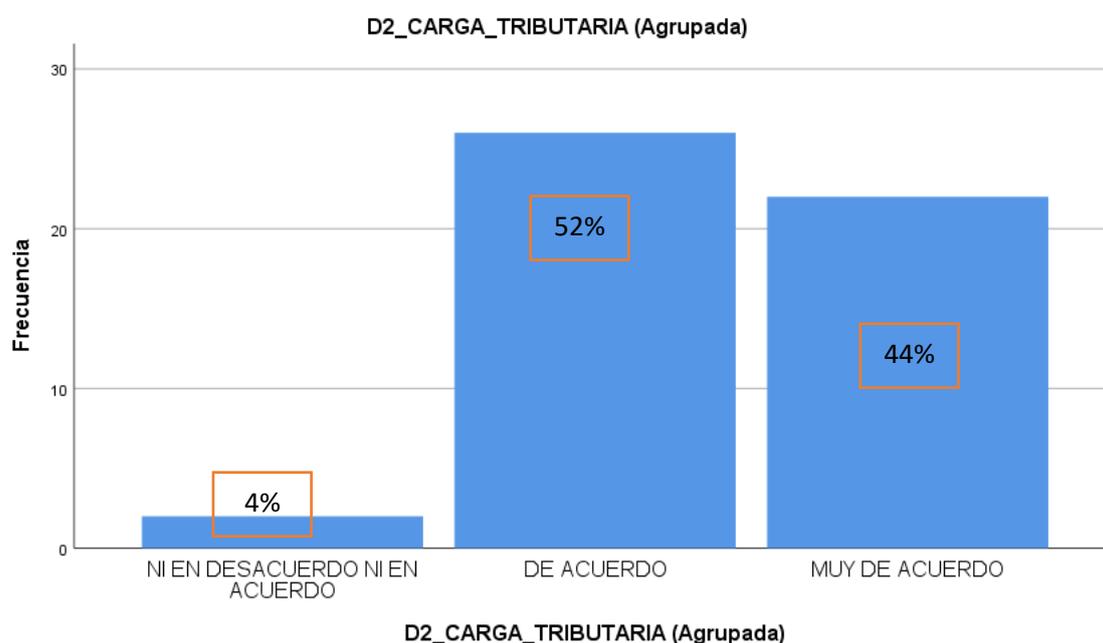


Ilustración 4 - Frecuencia agrupada de la D2

Comentario:

Como se observa en la Tabla 10 – “Porcentaje agrupado de la D2-Carga Tributaria” y la ilustración N° 4, respectivamente, los gráficos demuestran que del 100 % de los participantes de la empresa Transporte CPK, un 4% indicaron que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo sobre la carga tributaria; en cambio el 52% consideraron la segunda alternativa, es decir piensan que es relevante la carga tributaria, sin embargo el 44% manifestaron estar muy de acuerdo que CPK cumpla con el pago de sus tributos.

Tabla 11 - Porcentaje agrupado de la D3-Beneficios Fiscales.

D3_BENEFICIOS_FISCALES (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	1	2,0	2,0	2,0
	DE ACUERDO	30	60,0	60,0	62,0
	MUY DE ACUERDO	19	38,0	38,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 11

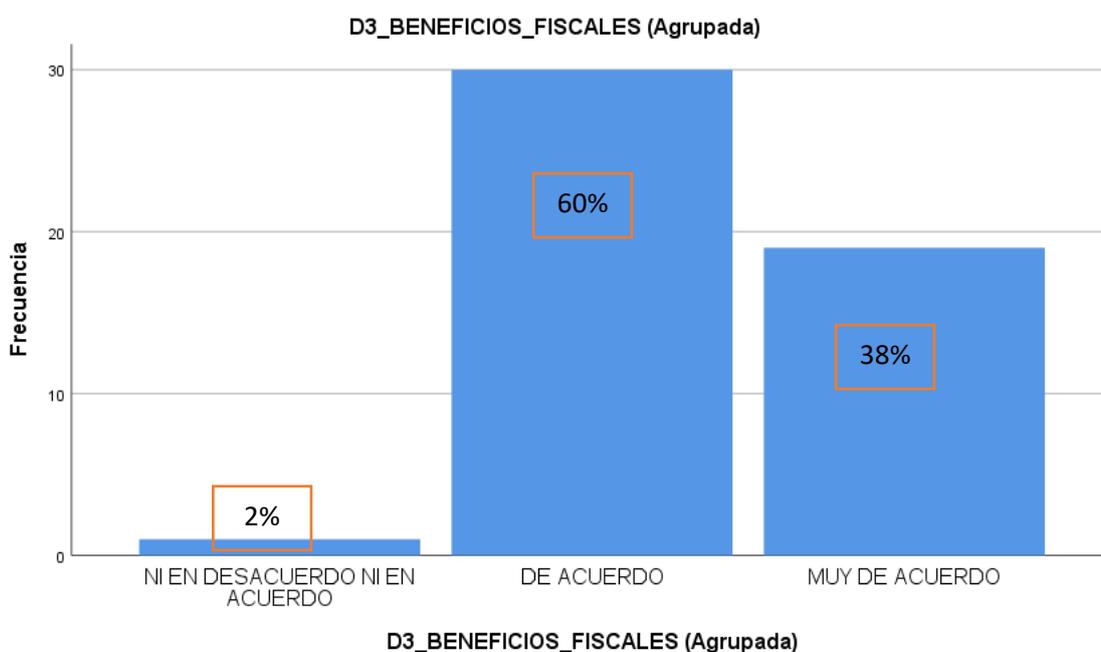


Ilustración 5 - Frecuencia agrupada de la D3

Comentario:

Según los resultados que se evidencian en la Tabla 11 – “Porcentaje agrupado de la D3-Beneficios Fiscales” y la ilustración N° 5, respectivamente de acuerdo a los beneficios fiscales en la empresa los resultados fueron un 2%, 60% y 38%, demostrando así que la empresa aprovecha los beneficios tributarios en el cumplimiento de sus obligaciones

Tabla 12 - Porcentaje agrupado de la D4-Normas Tributarias.

D4_NORMAS_TRIBUTARIAS (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	1	2,0	2,0	2,0
	DE ACUERDO	23	46,0	46,0	48,0
	MUY DE ACUERDO	26	52,0	52,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 12

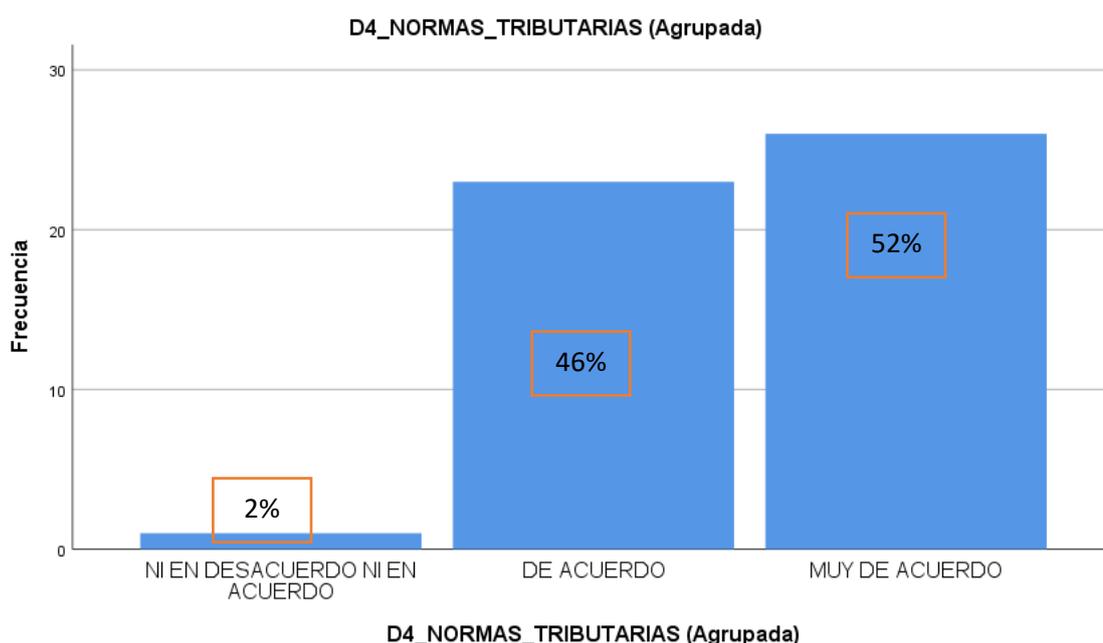


Ilustración 6 - Frecuencia agrupada de la D4

Comentario:

Como se observa en la Tabla 12 – “Porcentaje agrupado de la D4-Normas Tributarias” y la ilustración N° 6, respectivamente, los gráficos muestran que del 100 % de los participantes de las encuestas; el 2 % indicaron que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo; en cambio el 46% apoyaron la segunda opción, sin embargo, el 52% manifestaron estar muy de acuerdo, es decir consideran de suma importancia que la empresa esté informada sobre las normas tributarias y evitar sanciones.

Tabla 13 - Porcentaje agrupado de la D5-Utilidad.

D5 UTILIDAD (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	5	10,0	10,0	10,0
	DE ACUERDO	21	42,0	42,0	52,0
	MUY DE ACUERDO	24	48,0	48,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 13

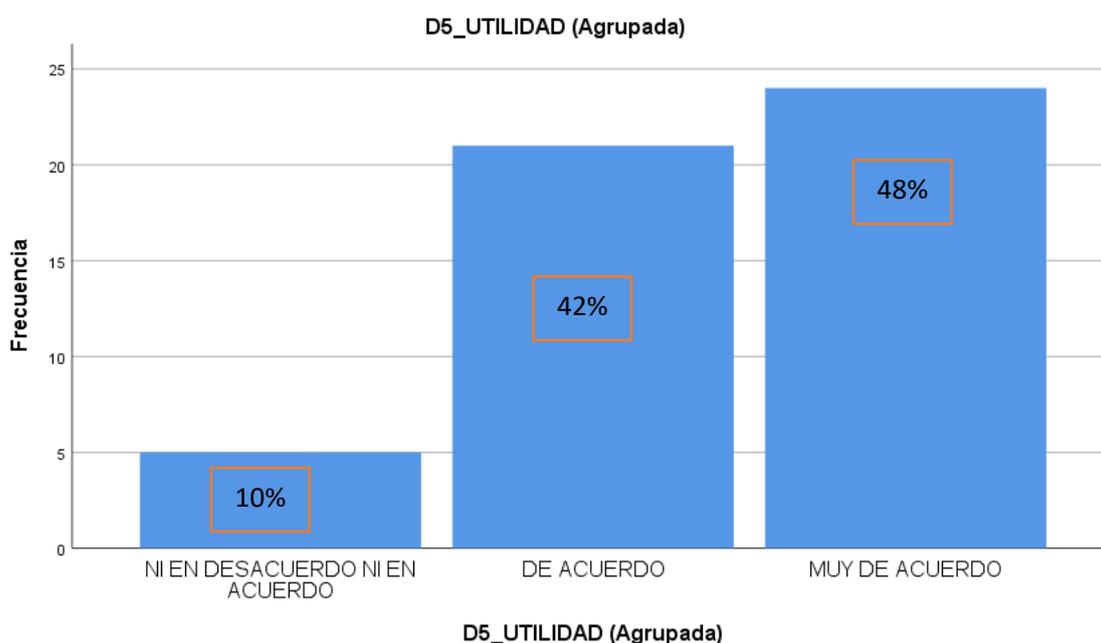


Ilustración 7 - Frecuencia agrupada de la D5

Comentario:

Según los resultados observados en la Tabla 13 – “Porcentaje agrupada de la D5-Utilidad” y la ilustración N° 7 muestra respectivamente de acuerdo a la dimensión utilidad, de los 50 encuestados el 10 % del total de los encuestados pertenecientes a la empresa respondieron estar ni en desacuerdo ni en acuerdo, mientras el 42% estuvo de acuerdo y el 48 % muy de acuerdo que la ganancia obtenida beneficia a los trabajadores y que a mayor prestación de servicios mejoras las utilidades.

Tabla 14 - Porcentaje agrupado de la D6-Gestión Financiera.

D6_GESTIÓN_FINANCIERA (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	2	4,0	4,0	4,0
	DE ACUERDO	26	52,0	52,0	56,0
	MUY DE ACUERDO	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 14

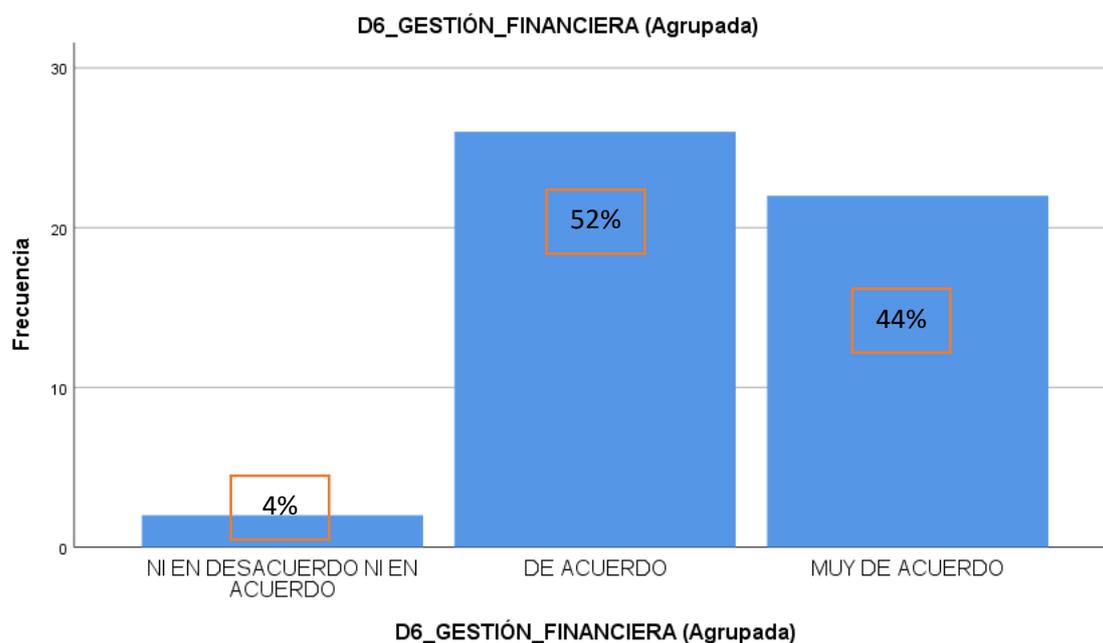


Ilustración 8 - Frecuencia agrupada de la D6

Comentario:

Conforme a la Tabla 14 – “Porcentaje agrupado de la D6-Gestión Financiera” y la ilustración N° 8, se mostró que el 100% de los encuestados, un 4% contestaron estar ni en desacuerdo ni en de acuerdo, mientras el 52 % de acuerdo y el 44% indicaron que están muy de acuerdo que la planificación ayuda a una buena administración para realizar mejores decisiones.

Tabla 15 - Porcentaje agrupado de la D7-Gerencia Estratégica.

D7_GERENCIA ESTRATÉGICA (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	1	2,0	2,0	2,0
	DE ACUERDO	23	46,0	46,0	48,0
	MUY DE ACUERDO	26	52,0	52,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 15

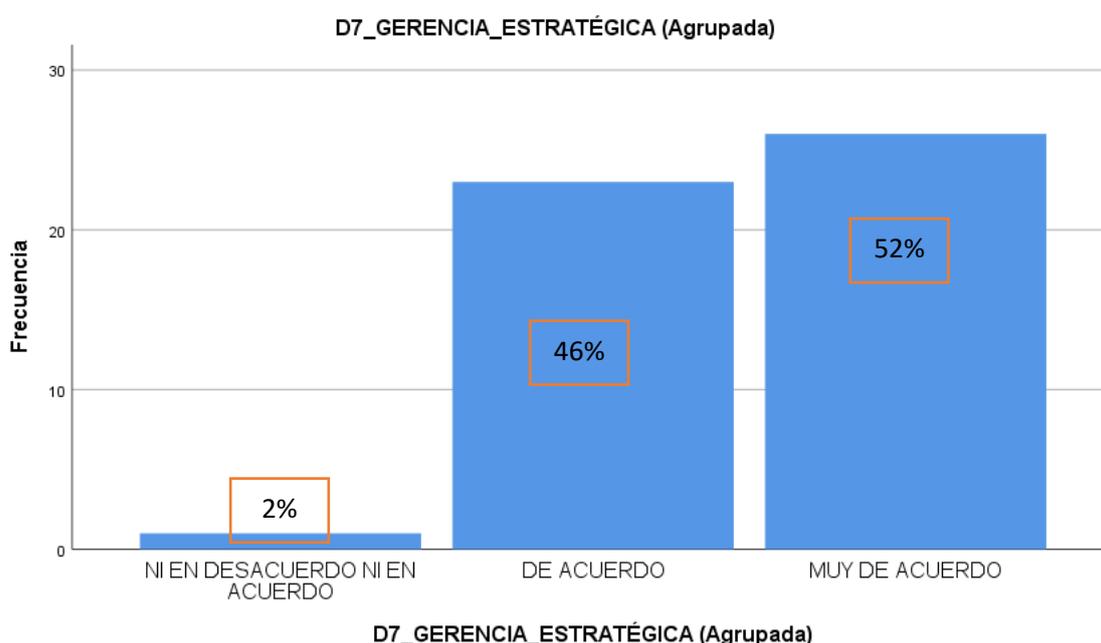


Ilustración 9 - Frecuencia agrupada de la D7

Comentario:

De acuerdo a la apreciación de la Tabla 15 – “Porcentaje agrupado de la D7-Gerencia Estratégica” y la ilustración N° 9, muestra que los resultados alcanzados son de un 2% que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo, un 46% de acuerdo y un 52% muy de acuerdo de un total de 50 encuestados pertenecientes a la empresa, de tal manera demostrando que la gerencia estratégica conjuntamente con la administración ordena los cambios y que la empresa emplea estrategias idóneas para obtener las rentabilidad esperada.

Tabla 16 - Porcentaje agrupado de la D8-Ventas.

D8_VENTAS (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI EN DESACUERDO NI EN ACUERDO	5	10,0	10,0	10,0
	DE ACUERDO	23	46,0	46,0	56,0
	MUY DE ACUERDO	22	44,0	44,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Elaboración propia 16

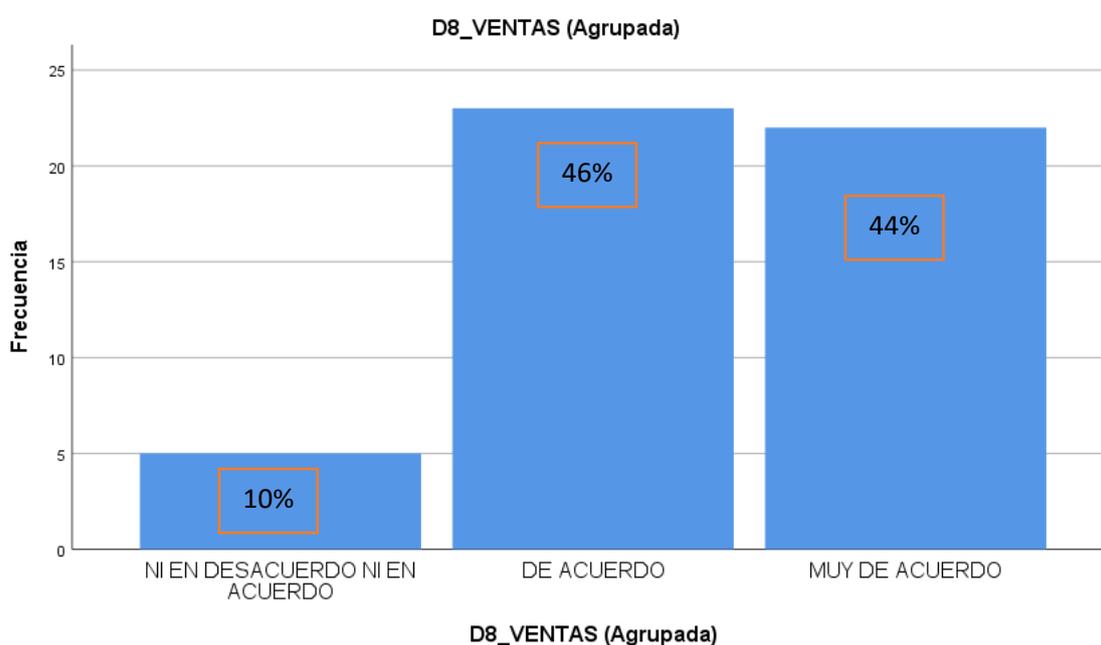


Ilustración 10 - Frecuencia agrupada de la D8

Comentario:

De acuerdo a la apreciación de la Tabla 16 – “Porcentaje agrupado de la D8-Ventas” y la ilustración N° 10, muestra que los resultados alcanzados son de un 10% que se encuentran ni en desacuerdo ni en acuerdo, un 46% de acuerdo, reflejando así que la empresa maneja un listado de clientes potenciales y de nuevos clientes para incrementar las ventas, de tal manera brindar un trato equitativo, por otro lado la gerencia tiene conocimiento de la importancia comercial para aumentar la rentabilidad y un 44% muy de acuerdo de un total de 50 encuestados pertenecientes a la empresa.

4.1. RESULTADOS QUE RESPONDEN A LOS OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Análisis de la correlación de Pearson: Planificación tributaria y la rentabilidad.

Suposiciones:

Los desacuerdos observados componen una demostración arriesgada con datos distribuidos no normalmente, por lo que es necesaria el uso del análisis estadístico no paramétrico.

Análisis de correlación Rho de Pearson de la Hipótesis general:

Ha: La planificación tributaria se relaciona con la rentabilidad en la empresa de transporte CPK, Callao 2022.

H0: La planificación tributaria no se relaciona con la rentabilidad en la empresa de transporte CPK, Callao 2022.

Grado de error modelo: I

El grado de significancia será "Alpha igual a 0.05" ($\alpha = 0.05$), por ende, el grado de fiabilidad es el 95%.

Guía de determinación

Si la H0 es de sig. es menor al α , se tiene que rechazar.

Si la H0 es de sig. mayor al α , se tiene que aceptar

Correlación Pearson

Este estudio evidencia que las variables: Planificación tributaria presenta una relación de 0,830 en la Rentabilidad, donde los porcentajes revelan que se encuentran dentro de los estándares aceptables.

Tabla 17 - Correlación de la V1 con la V2

		V1_PLANIFICACIÓN_T RIBUTARIA (Agrupada)	V2_RENTABILIDAD (Agrupada)
VI_PLANIFICACIÓN_ TRIBUTARIA (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,830**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
VD_RENTABILIDAD (Agrupada)	Correlación de Pearson	,830**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Tal es el caso, como se demuestra en el cuadro 17, el sig. Bilateral es igual a 0,000, la cual es menor al valor de α que es 0.05, con el cual podemos afirmar que, de acuerdo a los valores encontrados, nuestras variables presentan una relación, coincidiendo con nuestra hipótesis planteada; es decir acepta la H_a , por lo que automáticamente se rechaza la H_0 .

Conclusión:

De acuerdo a los valores encontrados, podemos decir que una planificación tributaria presenta una relación en la rentabilidad, es por ello que CPK debe tener en cuenta los datos encontrados en esta investigación para aplicarlo.

Análisis de correlación de Pearson de la primera Hipótesis específica:

Ha: La optimización tributaria se relaciona con la utilidad en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

H0: La optimización tributaria no se relaciona con la utilidad en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Correlación Pearson

Con el estudio realizado, podemos evidenciar con las cifras obtenidas, sobre la relación que existe de la dimensión “Optimización tributaria”, que tiene una relación de 1.000 en la “Utilidad”, cifra que se encuentra de los estándares permitidos.

Tabla 18 - Correlación de la D1 con la D5

Correlaciones			
		D1_OPTIMIZACIÓN_TRIBU TARIA (Agrupada)	D5_UTILIDAD (Agrupada)
D1_OPTIMIZACIÓN_TR IBUTARIA (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	1,000**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
D5_UTILIDAD (Agrupada)	Correlación de Pearson	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Tal como se demuestra en el cuadro 18, el sig. Bilateral es igual a 0,000, la cual es menor al valor de α que es 0.05, con el cual podemos afirmar que, de acuerdo a los valores encontrados, la D1 y D5, presentan una relación, coincidiendo con

nuestra hipótesis planteada; es decir acepta la H_a , por lo que automáticamente se rechaza la H_0 .

Conclusión:

Con los datos que evidencia nuestro cuadro 18, podemos afirmar que, al Optimizar nuestros tributos, nuestras utilidades pueden mejorar, es por ello que CPK debe considerar las cifras obtenidas para mejoras en la empresa.

Análisis de correlación de Pearson de la segunda Hipótesis específica:

Ha: La carga tributaria se relaciona con la gestión financiera en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

H0: La carga tributaria se relaciona con la gestión financiera en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Correlación Pearson

De acuerdo a las cifras conseguidas en el estudio, se logra demostrar la relación que tiene la “Carga tributaria”, la misma que presenta una relación del 1.000 con la “Gestión financiera”, la misma que de acuerdo a los índices permitidos se considera aceptable.

Tabla 19 - Correlación de la D2 con la D6

Correlaciones			
		D2_CARGA_TRIBUTAR IA (Agrupada)	D6_GESTIÓN_FINANCIER A (Agrupada)
D2_CARGA_TRIBU TARIA (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	1,000**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
D6_GESTIÓN_FINA NCIERA (Agrupada)	Correlación de Pearson	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo al cuadro 19, el sig. Bilateral es igual a 0,000, la cual es menor al valor de α que es 0.05, con el cual podemos confirmar que, de acuerdo a los valores encontrados, la D2 y D6, existe una relación, coincidiendo con nuestra suposición planteada; es decir acepta la H_a , por lo que automáticamente se rechaza la H_0 .

Conclusión:

Con los datos que tenemos de resultado, se confirma que la carga tributaria necesariamente se relaciona con la realización de una gestión financiera y que CPK debe de tener en cuenta los datos arrojados en el estudio.

Análisis de correlación Pearson de la tercera Hipótesis específica:

Ha: Los beneficios fiscales se relacionan con la gerencia estratégica en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022

H0: Los beneficios fiscales no se relacionan con la gerencia estratégica en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Correlación Pearson

Las cifras analizadas en el estudio referente a nuestras dimensiones, podemos enseñar que “Los beneficios fiscales” presenta una relación con la “gerencia estratégica”, conforme al porcentaje que tenemos como resultado del 0,786, cuyo valor es aceptado dentro los índices establecidos.

Tabla 20 - Correlación de la D3 con la D7

Correlaciones			
		D3_BENEFICIOS_FISCALES (Agrupada)	D7_GERENCIA ESTRATÉGICA (Agrupada)
D3_BENEFICIOS_FISCALES (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,786**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
D7_GERENCIA ESTRATÉGICA (Agrupada)	Correlación de Pearson	,786**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Es por ello que, con el cuadro 20, se observa que sig. Bilateral es de 0.000, la misma que es evidentemente menor al valor de α que es 0.05, el cual nos permite afirmar la relación que existe con las dimensiones planteadas, la que coincide con nuestra suposición planteada en el trabajo, por lo cual podemos confirmar que se acepta la Ha, por lo que automáticamente se rechaza la H0.

Conclusión:

Al respecto se evidencia con las cifras obtenidas la relación que tiene “Los beneficios fiscales” con la aplicación de una “Gerencia estratégica” para la aplicación en CPK E.I.R.L., Callao, 2022.

Análisis de correlación Pearson de la cuarta Hipótesis específica:

Ha: Las normas tributarias se relacionan con las ventas en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

H0: Las normas tributarias no se relacionan con las ventas en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.

Correlación Pearson

Este análisis de datos demuestra que “Las normas tributarias” y las “Ventas” , presentan una relación del 0,656, cifra que presenta que se encuentra dentro de los parámetros aceptables.

Tabla 21 - Correlación de la D4 con la D8

Correlaciones			
		D4_NORMAS_TRIBUTARIAS (Agrupada)	D8_VENTAS (Agrupada)
D4_NORMAS_TRIBUTARIAS (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,656**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
D8_VENTAS (Agrupada)	Correlación de Pearson	,656**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En el cuadro 21, indica que el sig. Bilateral es de 0.000, quien es menor al valor de α que es 0.05, pudiendo afirmar la relación existente de las dimensiones planteadas, coincidiendo nuestra teoría planteada, confirmando la aceptación de la Ha, y rechazando la H0.

Conclusión:

Con los porcentajes obtenidos en la correlación de las dimensiones “Normas tributarias y Ventas”, podemos indicar que para CPK es importante conocer las normas tributarias para mejorar sus ventas.

V. DISCUSIÓN

Del trabajo realizado se han obtenido los resultados estadísticos a través del sistema SPSS mediante el cual nos permitió establecer nuestras cuestiones en función a la significancia de la correlación de Pearson.

Con relación a nuestra hipótesis general podemos argumentar de acuerdo a los resultados probabilístico de la estadística demuestra la existencia de que las variables son aceptadas con un porcentaje 0.830 y que su similitud es demostrativa en el nivel 0.00, por el cual podemos afirmar que la empresa transporte de carga CPK E.I.R.L., debe realizar un trabajo conjunto de los expertos en la planificación tributaria.

En ese sentido podemos demostrar que a través de los resultados estadísticos obtenidos nuestra variable 1 “planificación tributaria”, del 100% de las personas encuestadas el 66 % estuvo muy de acuerdo y el 34 % de acuerdo dejando en evidencia que consideran necesario gestionar la implementación del área de planificación tributaria para obtener una mayor rentabilidad. Así como también podemos demostrar que los resultados obtenidos de la variable 2 “rentabilidad” el 62 % están muy de acuerdo y el 38% muy de acuerdo ya que consideran que si la empresa obtiene la rentabilidad esperada tendrán un beneficio conjunto tanto los altos niveles jerárquicos, como los colaboradores.

Para los autores que consideramos en la presente investigación, muestran que la planificación tributaria tiene efectos de la misma magnitud tanto en personas naturales o jurídicas, permitiendo el uso de los beneficios tributarios regulados dentro de la ley, ya sea con apoyo de expertos o sin el apoyo de estos. Es por ello que consideran a la rentabilidad tener afinidad con la utilidad, que es alcanzada por la actividad de la empresa combinando los recursos materiales, esfuerzos humanos y una buena gestión financiera; donde se verá reflejado con los resultados de un ejercicio económico para que finalmente los responsables de la gestión financiera puedan evaluar el efecto de la inversión.

Motivo por el cual, nuestros resultados concuerdan con las teorías de los autores de nuestra investigación, donde se evidencia que para obtener el objetivo de rentabilidad de la empresa CPK se debe contar con una planificación tributaria el mismo que ayudará a mantener un orden, cumplir con los cronogramas tributarios en los plazos establecidos a fin de evitar los pagos de multas e

intereses de esa manera poder obtener beneficios tributarios, deducciones permitidas dentro de la ley

De acuerdo a nuestra primera hipótesis específica podemos describir que los resultados probabilístico de la estadística, demostraron la existencia que las variables poseen relación en un índice porcentual de 1,000 y a su vez tiene una significancia de 0,00, evidenciando la relación de las D1 y D5, para tales efectos podemos indicar que la empresa tiene conocimiento de las sanciones por causa de las malas praxis así como de los beneficios sobre los ingresos producidos por la entidad en pleno.

Por ello se demuestra en los resultados, en cuanto a la D1 que los participantes consideraron que están muy de acuerdo un 48%, de acuerdo un 42% y ni en desacuerdo ni en acuerdo un 10% y en cuanto a la D5 los resultados fueron un 10 % del total de los encuestados pertenecientes a la empresa respondieron estar ni en desacuerdo ni en acuerdo, mientras el 42% estuvo de acuerdo y el 48 % muy de acuerdo, donde podemos destacar que las dimensiones antes descritas tienen una correlación significativa motivo por el cual consideramos que la optimización tributaria es atractiva para generar mayor utilidad a través de estrategias que se darán a conocer en la planificación tributaria de la empresa Transporte CPK.

Los autores infieren en la presente investigación que la buena aplicación de la optimización tributaria es el uso de las normas establecidas por la administración recaudadora y que no están relacionadas con las malas prácticas contrarias a la ley. Según el autor Martínez nos dio a conocer, el concepto de utilidad que viene a hacer la ganancia obtenida producto de una venta, menos los costos asociados con su fabricación. Ello debe reflejarse en el estado de resultados de la empresa. Es ese sentido las teorías de los autores, tienen relación con los resultados obtenidos de las dimensiones D1 Y D5, donde los participantes de nuestra investigación consideran que la empresa debe mejorar las estrategias para la optimización tributaria que son actos legales que contribuyen en el ahorro de pago de impuestos a fin de obtener utilidades o ganancias financieras beneficiosas.

En cuanto a nuestra segunda hipótesis específica considera que la D2 y D6 podemos referir que los resultados probabilístico de la estadística, señalaron la existencia de que las dimensiones tienen relación en un índice porcentual de 1,000 y a su vez tiene una significancia de 0,00, evidenciando la relación entre ambas, así mismo podemos demostrar que, los resultados obtenidos de los participantes de la encuesta, se logró resaltar que la compañía debe contar con una planificación a fin de realizar toma de decisiones para un análisis financiero, que realiza un trabajo conjunto con el acatamiento del pago de impuestos en la fechas evitando de esa manera tener una carga tributaria innecesaria.

De acuerdo al gráfico de barras de la D2 un 44% estuvo muy de acuerdo, un 52% estuvo de acuerdo y un 4% ni en desacuerdo ni en acuerdo, quienes consideran que para disminuir la carga tributaria la empresa debe efectuar oportunamente los pagos de los impuestos, así mismo la empresa podría contar con financiamiento de terceros para mejoras continuas y de acuerdo con el gráfico de barras de la D6 los mismos respondieron un 4% estar ni en desacuerdo ni en de acuerdo, mientras el 52 % de acuerdo, el 44% respondieron estar muy de acuerdo, debido a que si la empresa realiza gestiones y analiza las finanzas pueden obtener beneficios a través de una buena planificación que sirve para el crecimiento tanto profesional, como empresarial.

Según nuestras bases teóricas los autores explican que la carga tributaria es el aporte económico que las personas naturales o jurídicas realizan de acuerdo a los tributos afectos, por lo cual, los pagos de los impuestos se efectúan en función a los ingresos de los individuos y con respecto a la base teórica de gestión financiera es la herramienta que nos va permitir realizar estrategias planificadas con la finalidad de incrementar nuestras ventas como la obtención de una buena rentabilidad

Tal es así que nuestras bases teóricas guardan relación con los resultados estadísticos obtenidos en las encuestas, realizadas a los trabajadores de la empresa CPK, coincidiendo en su mayoría que para la optimización tributaria se debe realizar gestiones financieras que coadyuven al rendimiento empresarial.

Para nuestra tercera hipótesis que es la D3 y la D7 podemos referir que los resultados probabilístico de la estadística, señalaron la existencia de que las dimensiones tienen relación en un índice porcentual de 0.786 y a su vez tiene

una significancia de 0,00, evidenciando la relación entre ambas, así mismo podemos demostrar que de acuerdo a los resultados, se logra resaltar que la compañía cumple con los impuestos regulados el cual le permite gozar de los beneficios tributarios y de esa forma poder incrementar nuestra rentabilidad.

En cuanto la D3 se demuestra con los resultados que la población considero que están muy de acuerdo un 38%, de acuerdo un 60% y ni en desacuerdo ni en acuerdo un 2 % y en cuanto a la D7 los resultados fueron un 2 % del total de los encuestados pertenecientes a la empresa respondieron estar ni en desacuerdo ni en acuerdo, mientras el 46% estuvo de acuerdo y el 52 % muy de acuerdo donde se puede verificar que existe una correlación entre las dimensiones , por lo que se considera que los beneficios fiscales inducen a los contribuyentes a estar al día en sus obligaciones dentro del marco legal para la mejora de la empresa, cabe resaltar que la administración incide en los logros empresariales a través de gerencias estratégicas.

Según el autor Unapanta, dio a conocer que el beneficio fiscal es un punto desfavorable para la administración en su interés por recaudar y presenta ayuda tributaria para los empresarios, así como el autor Gonzales manifiesta que la gerencia estratégica es un instrumento que nos ayuda a mantener un orden y dar una secuencia lógica a las acciones estratégicas para lograr nuestro objetivo .

Es por ello que según nuestras bases teóricas se relacionan entre sí, después del resultado analizado en los gráficos que se presentan en la investigación sobre los beneficios fiscales se logran alcanzar contando con líderes, además de mantener un orden administrativo y poder aplicar las estrategias gerenciales Para nuestra cuarta hipótesis que es la D4 y la D8 podemos decir que los resultados probabilístico de la estadística, señalaron la existencia de que las dimensiones tienen relación en un porcentaje de 0.656 y a su vez tiene una significancia de 0,00, evidenciando la relación entre ambas, así mismo podemos demostrar a través de los resultados, se puede resaltar que la leyes tributarias regulan el comportamiento del contribuyente, así como cuando nace la obligación tributaria en la prestación de servicios o ventas.

En cuanto la D4 se demuestra con los resultados que la población considero que están ni en desacuerdo ni en acuerdo un 2 %, de acuerdo un 46% muy de acuerdo un 52% y en cuanto a la D8 los resultados fueron un 10% del total de

los encuestados pertenecientes a la empresa respondieron estar ni en desacuerdo ni en acuerdo, mientras el 46% estuvo de acuerdo y el 44 % muy de acuerdo donde se puede verificar que existe una correlación entre las dimensiones, por lo que se considera que las ventas generan efectos tributarios y estas son reguladas por las normas tributarias

Según el autor Taboada, dio a conocer que las normas tributarias son un conjunto de reglas, el cual señala las obligaciones y responsabilidades de las acciones del contribuyente. Así como el autor Veliz dio a conocer que las ventas, se dan mediante el giro del negocio que los emprendedores desarrollan con el fin de convencer a los consumidores de adquirir sus productos o servicios mediante la necesidad.

Tal es así que nuestras bases teóricas guardan relación con los estadísticos obtenidos de las encuestas realizadas a los integrantes de la empresa de transporte CPK, coincidiendo en su mayoría que las normas tributarias tienen incidencia sobre las ventas.

VI. CONCLUSIONES

De nuestros resultados y discusiones podemos concluir que:

1. Podemos indicar, que al respecto, con el objetivo general, es determinar la relación de nuestra variable 1 que es “Planificación tributaria” con la variable 2 que es “Rentabilidad”, que existe en la empresa CPK; donde podemos concluir y determinar que si existe una relación entre nuestras V-1 y V-2, ya que los resultados promedios indican que el 64% está muy de acuerdo que la empresa debe realizar planificaciones en especial tributaria ya se verá reflejada en los resultados de los periodos, que pueden generar beneficios económicos tanto para el titular de la empresa como de sus colaboradores.

2. Respecto a nuestro objetivo específico 1, que es determinar la relación que existe entre nuestras dimensiones 1 “Optimización tributaria” y la dimensión 5 “Utilidad”; obteniendo la conclusión que la relación que existe entre ambas dimensiones es que para obtener la utilidad que tiene la empresa necesariamente debe optimizar la carga tributaria, es decir no dejar que se pase ni el mínimo detalle con respecto al cumplimiento de los pagos de los tributos además de tener en cuenta las deducciones que puede obtener la empresa.

3. En el caso de nuestro objetivo específico 2, en el que se busca determinar la relación de la dimensión 2 “Carga tributaria” y la dimensión 6 “Gestión financiera”, donde podemos indicar que con los resultados se consigue concluir la relación existente entre las gestiones financieras con la carga tributaria, relacionado a, que si la empresa CPK cumple con sus tributos correspondientes como empresa de servicios de transporte de carga, la empresa pueda llegar a contar con financiamiento por parte de entidades financieras ya que como persona jurídica se encontraría activo y habido tributariamente.

4. Con nuestro tercer objetivo específico, queremos determinar la relación que existe entre la dimensión 3 “Beneficios fiscales” y la dimensión 7 “Gerencia estratégica”, pudiendo demostrar el desenlace de los resultados obtenidos, de la relación que hay entre ambas variables, donde podemos concluir sobre la existencia necesaria de poder contar con gerencias estratégicas en la empresa CPK para obtener beneficios fiscales, además los miembros tengan la estabilidad y confianza de que la empresa se encuentra dentro de lo formal y

puedan trabajar libremente sin temor de que puedan perder el trabajo por temas tributarios o con temas de fiscalización.

5. De tal manera con nuestro objetivo específico 4, donde queremos indicar la relación que existe con la D4 "Normas tributarias" y D8 "Ventas", acorde a los resultados obtenidos, podemos inferir la relación que existen entre las dimensiones, donde las normas tributarias inciden sobre las ventas, quienes son las que regulan los asuntos de hecho y derecho tipificadas en la ley, teniendo en cuenta que la obligación tributaria nace con la prestación de servicios (venta). Es por ello que la empresa CPK necesita necesariamente que puedan contar con planificaciones tributarias y financieras a fin de poder evitar contingencias que se pueden presentar.

VII. RECOMENDACIONES

Conforme a las conclusiones realizadas, se realizan las siguientes sugerencias a la empresa CPK E.I.R.L, con la finalidad de que pueda coadyuvar con objetivos y metas que tiene la empresa, de acuerdo a las estadísticas que se muestran en los resultados.

1. De acuerdo a nuestra conclusión de nuestro objetivo general, se recomienda que el gerente de la empresa así como del área contable, realicen capacitaciones referentes a realizar planes, estrategias en el ámbito tributario financiero, con la finalidad de evitar contingencias tributarias financieras, esto les permitirá tener un orden, los cronogramas de pagos actualizados, cuentas por pagar a fin de evitar intereses inesperados, o en el caso de no pagar los tributos a tiempo pueden generar multas o sanciones por parte de la administración tributaria.

2. Para nuestro primer objetivo específico, y de acuerdo a nuestra conclusión se recomienda poder contar con un calendario tributario digital que pueda generar los avisos correspondientes a las personas encargadas de realizar los pagos establecidos a la administración tributaria, además de poder asesorarse con profesionales especialista en la materia tributaria que contribuya a realizar una planificación tributaria y financiera para la empresa CPK E.I.R.L.

3. En este caso de nuestro objetivo específico 2, se recomienda a la empresa, utilizar el financiamiento ofrecidas por parte de las entidades financieras, para que pueda ampliar su flota vehicular y/o remodelar la infraestructura de la empresa, ya que ello también contribuye a que pueda generar más ventas y mayores servicios prestados y pueda expandirse en el mercado comercial.

4. Respecto al objetivo específico 3 presentado, se sugiere a la empresa de transportes CPK E.I.R.L, contar con una gerencia estratégica que se encuentre conformado por profesionales expertos en la materia de tributación y finanzas, así como parte de ello el área de administración-contabilidad para la realización de la implementación de estrategias tributarias que ayuden con la continuación de sus operaciones como persona jurídica con una duración indefinida en el mercado y evitar su disolución

5. Con nuestro último objetivo específico, queremos recomendar al área de ventas de la empresa CPK E.I.R.L, efectuar un trabajo conjunto con el área de contabilidad para una adecuada interpretación de las normas tributarias, para que de esta manera la empresa evite contravenir la ley y caer en sanciones e infracciones que pueden generar pérdidas económicas, para ello es necesario aplicar la estrategias a través de la implementación de la planificación tributaria, además, se recomienda que deben realizar capacitaciones en torno al ámbito tributario y capacitaciones para incrementar las ventas.

REFERENCIAS:

Aizaga Soria, E. P., & Iza Guaman, N. M. (2018). Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress SA (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>

Agnes Rojas Dalmiro Morán (2019) La presión fiscal en américa latina y el caribe

<https://books.google.com.pe/books?id=ROW3DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+la+carga+tributaria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjkt9aJy-j6AhX9OrkGHUo1BgEQ6AF6BAgFEAl#v=onepage&q=que%20es%20la%20carga%20tributaria&f=false>

Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173.

<https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>

Álvarez-Risco, A. (2020). Clasificación de las investigaciones.

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%20a9mica%202020%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

América Ivonne ZAMORA TORRES (2008) "Rentabilidad y Ventaja Comparativa: Un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el estado de Michoacán.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación.

<http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>

Carlos Contreras Gomez (2016) Planificación fiscal, principios, metodología y aplicaciones. editorial Universitaria Ramon areces

<https://books.google.com.pe/books?id=H4mxDAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+la+planificaci%C3%B3n+tributaria+empresarial&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiK0sbMnuj6AhX1BLkGHYeCAioQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=que%20es%20la%20planificaci%C3%B3n%20tributaria%20empresarial&f=false>

César Martínez dueñas (2022) Blog sobre Contabilidad ¿qué es utilidad Neta y utilidad Bruta?

<https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/utilidad-neta-utilidad-bruta>

Díaz Lagos, N. E. (2021). *Planificación Tributaria para la empresa AJ & JA Redolfi SRL como estrategia de mejora en su rentabilidad* (Bachelor's thesis).

<https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/21176/DIAZ%20LAGOS%20Norman%20Eduardo%20Seminaro%20Final%20-%20NOMAS%20D.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Encalada-Benítez, D. L., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 99-126.

<https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1138/1748>

Fajardo Ortiz, M., & Soto Gonzales, C. (2018). Gestión financiera empresarial.

<http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/1205/1/Fajardo-Gesti%C3%B3n%20financiera.pdf>

González, J., Salazar, F., Ortiz, R., & Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(1), 242-267.

<http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/3002/3869>

Graus, M. E. G. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.

<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/427/443>

Hernández Lizana, L. E., & Sinarahua Tapullima, K. (2021). Planificación tributaria y cumplimiento del pago de tributos en las empresas de venta de calzado, Tarapoto.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70477/Hern%C3%A1ndez_LLE-Sinarahua_TK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez, L. (2020). Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Convergence Tech*, 4(IV), 59-68.

https://www.researchgate.net/profile/Ledys-Jimenez/publication/352750927_IMPACTO_DE_LA_INVESTIGACION_CUANTITATIVA_EN_LA_ACTUALIDAD/links/60d66a7b299bf1ea9ebe5113/IMPACTO-DE-LA-INVESTIGACION-CUANTITATIVA-EN-LA-ACTUALIDAD.pdf

Juan Unapanta Ruiz, Sandra Muñoz B, Carlos Ordoñez V, Fernanda de la Torre (2020) Casos Prácticos de planificación fiscal. editorial UDLA Ediciones

<https://books.google.com.pe/books?id=vlx0EAAQBAJ&pg=PT7&dq=planificaci%C3%B3n+tributaria&hl=es->

[419&sa=X&ved=2ahUKEwifyvbVnOj6AhVZBrkGHRPtAMEQ6AF6BAgHEA#v=onepage&q=planificaci%C3%B3n%20tributaria&f=false](https://doi.org/10.1111/1470-1324.12111)

León, L. P., & de Rojas Gómez, H. (2018). Estadística aplicada a la actividad empresarial (I) Técnicas de Muestreo y la Auditoría (I). *Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 145(1).

<http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/343/236>

López, K. M. D., Romero, H. C., & Cevallos, H. A. V. (2020). Análisis de rentabilidad económica del camarón (*Litopenaeus vannamei*) en el sitio Balao Chico, provincia del Guayas. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 5(1), 450-476.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7436047>

Oscar Arturo Palacios Huasasquiche, Sylvia Gisella Sánchez Bejarano, (2018), "La Planificación Tributaria y el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en la empresa de servicios DC TECH S.A.C. en el periodo 2018", Universidad Tecnológica del Perú <https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3763/Oscar%20Palacios%20Sylvia%20Sanchez%20Tesis%20Titulo%20Profesional%202019.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Parrales-Reyes, J. E., Penafiel-Loor, J. F., Pibaque-Pionce, M. S., & Morán-Chilán, J. H. (2021). Consideraciones de la responsabilidad social empresarial en la rentabilidad económica de las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 7(5), 1262-1279.

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2309>

Peña, C. G., & Fernández, C. A. M. (2019). Estadística descriptiva y probabilidad. Editorial Bonaventuriano.

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YubhDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA13&dq=poblaci%C3%B3n+en+estadistica&ots=_2Vez77_jY&sig=eaq5kZMzT3y3xWdfBNG4m_I56BA#v=onepage&q&f=false

Ruiz Mitjana, Laura (2019). Alfa de Cronbach (α): qué es y cómo se usa en estadística.

<https://psicologiaymente.com/miscelanea/alfa-de-cronbach>

Santiago, L. (2022). *Análisis y planificación tributaria para una mayor rentabilidad para la empresa AJ & JA REDOLFI SRL en el periodo 2021* (Bachelor's thesis).

<https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/24752/TFG%20-%20Santiago%20Leila.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Santiesteban-Zaldívar, E., Frías, V. G. F., & Cardeñosa, E. L. (2020). *Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria (Cuba).

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=33n1DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP2&dq=rentabilidad+econ%C3%B3mica+y+financiera&ots=kKvyhWJcg7&sig=H7aTuha7IWqjxptbgT67PmmxQV8#v=onepage&q=rentabilidad%20econ%C3%B3mica%20y%20financiera&f=false>

Taboada, C. P. (2009). *La aplicación de las normas tributarias y la elusión fiscal*. Lex Nova.

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=VkvxQUL_9KIC&oi=fnd&pg=PA21&dq=libros+de+concepto+de+normas+tributarias&ots=RAxFMoT4nH&sig=FDMhqDeGpuZ0iHr6VTvuS0YkrjI#v=onepage&q=libros%20de%20concepto%20de%20normas%20tributarias&f=false

Useche, M. C., Artigas, W., Queipo, B., & Perozo, É. (2019). Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos.

<https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/bitstream/handle/uniguajira/467/8.8.%20Tecnicas%20e%20instrumentos%20recolecci%C3%B3n%20de%20datos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valdivia Tafur, H. R. (2019). *La política de créditos y su efecto en la rentabilidad económica y financiera de la Caja Municipal de Trujillo, Agencia Cruz de Piedra de Cajamarca*, 2018.

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/2962/TESES-VALDIVIA%20TAFUR%20HUGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valle Zuta, M., & Valqui Trauco, A. (2019). Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello-Representaciones Progreso-Rioja, periodo 2016–2017.

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3355/CONTABILIDAD%20-%20RIOJA%20-%20M%c3%b3nica%20Valle%20Zuta%20%26%20Absal%c3%b3n%20Valqui%20Trauco%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Véliz, M. A., Narváez, L. S., Cercado, M. J., & Tejada, A. M. G. (2018). *La administración de ventas: conceptos claves en el siglo XXI* (Vol. 34). 3Ciencias.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=pO5MDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA10&dq=las+ventas&ots=XFbf-07Ez8&sig=UPHfQzP-uoT0FKzFSz2Do4mfvyA#v=onepage&q=las%20ventas&f=false>

Uscamayta, I & Cárdenas Y (2022). Planificación tributaria y rentabilidad en la empresa Inversiones Iquique Motor's S.A.C. Cusco – 2021 (Tesis)

<http://repositorio.uaustral.edu.pe/bitstream/handle/UAUSTRAL/275/T%20-%20ISABEL%20USCAMAYTA%20GUTIERREZ%20y%20YOELI%20FELICIA%20CARDENAS%20SAIRE%20-%20EPCYF%20-%20ENERO%202023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Iglesias, E. T (2021) “Planificación Tributaria para el proceso de toma de decisiones y reducción de cargas fiscales de A.J. & J.A. Redolfi S.R.L (Trabajo final de grado)

<https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/25435/TFG%20-%20Iglesias%20Evelyn.pdf?sequence=1>

ANEXOS

Matriz de consistencia

TÍTULO: “Implementación de la planificación tributaria para optimizar la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<u>General</u> ¿De qué manera la implementación de la planificación tributaria optimiza la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.?	<u>General</u> Determinar la relación de la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	<u>General</u> Existe relación entre la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	- Elusión - Evasión - Economía - Recurso monetario - Impuestos - Financiamiento - Administración tributaria - Contribuyentes - Deuda tributaria - Legislación tributaria - Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Tipo y enfoque del estudio: El tipo del estudio es aplicada y el enfoque es cuantitativo, porque queremos dar a conocer alternativas de solución de la problemática de la empresa, a través de la estadística, que permite demostrar los resultados en números y porcentajes. Diseño y nivel del estudio: El diseño de la investigación es no experimental-transversal, porque solo se medirá una vez las variables y se trabajará con los resultados obtenidos. El nivel es descriptivo correlacional, porque se explicará la relación de las dos variables de la investigación. Tipo de muestra: Es la población de la empresa CPK E..R.L Tamaño de muestra: 50 trabajadores de la empresa CPK E.I.R.L. Técnica e instrumentos: La técnica es la encuesta y el instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.
<u>Específicos</u> ¿Existe relación entre la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022?	<u>Específicos</u> Determinar la relación de la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	<u>Específicos</u> Existe relación entre la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.			
<u>Específicos</u> ¿Existe relación entre la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022?	<u>Específicos</u> Determinar la relación de la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	<u>Específicos</u> Existe relación entre la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	RENTABILIDAD	- Ganancia - Producción - Ingresos totales - Planificación - Análisis financiero - Toma de decisiones - Administrar - Estrategias - Liderazgo - Cliente potencial - Importancia comercial	
<u>Específicos</u> ¿Existe relación entre los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022?	<u>Específicos</u> Determinar la relación de los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	<u>Específicos</u> Existe relación entre los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.			
¿Existe relación entre las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022?	Determinar la relación de las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.	Existe relación entre las normas tributarias y las ventas en la empresa de Transporte CPK E.I.R.L en el distrito del Callao, 2022.			

Tabla de operacionalización de variables.

TÍTULO				
"Implementación de la planificación tributaria para optimizar la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao"				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VI: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Contreras (2016), señaló que la planificación tributaria legal consiste en tratar de optimizar la carga tributaria a lo largo del ciclo de vida de la persona física o jurídica utilizando las deducciones y los beneficios fiscales que las normas tributarias incorporan, con o sin la ayuda de asesores fiscales especializados (p. 25).	Optimización tributaria	Elusión	5= Muy de acuerdo. 4= De acuerdo. 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 2= En desacuerdo. 1= Muy en desacuerdo.
			Evasión	
			Economía	
		Carga tributaria	Recurso monetario	
			Impuestos	
			Financiamiento	
		Beneficios fiscales	Administración tributaria	
			Contribuyentes	
		Normas tributarias	Deuda tributaria	
			Legislación tributaria	
			Incumplimiento de las obligaciones tributarias	
		VD: RENTABILIDAD	Santiesteban, Frías & Cardeñosa (2020). explica que La rentabilidad es un concepto que hace referencia a la utilidad de la actividad económica que moviliza recursos materiales, humanos y la gestión financiera para lograr resultados (...), en un sentido general, la rentabilidad es una medida del rendimiento generado por gerencias estratégicas, donde evalúan el capital invertido durante un período de tiempo determinado. Proporciona una comparación entre los ingresos obtenidos y los medios empleados para obtenerlos, con el fin de permitir elegir entre alternativas o juzgar la eficacia de la acción realizada, según el análisis realizado en las ventas (p. 5, 6).	
Producción				
Ingresos totales				
Gestión financiera	Planificación			
	Análisis financiero			
	Toma de decisiones			
Gerencia estratégica	Administrar			
	Estrategias			
	Liderazgo			
Ventas	Cliente potencial			
	Importancia comercial			

CUESTIONARIO

TÍTULO: “Implementación de la planificación tributaria para optimizar la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao”

Señor Trabajador sírvase responder el siguiente cuestionario en forma anónima.

Marcando su respuesta, con una “X”

- 5= Muy de acuerdo.
- 4= De acuerdo.
- 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo.
- 2= En desacuerdo.
- 1= Muy en desacuerdo.

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
1	La optimización tributaria contribuye a que la empresa no realice prácticas de elusión tributaria.					
2	Sabe cuál es el riesgo de realizar prácticas de evasión tributaria					
3	Para incrementar la economía de la empresa se debe realizar una optimización en los tributos a través de la planificación.					
4	Las obligaciones tributarias actuales son un obstáculo para obtener un mejor recurso monetario.					
5	La empresa cumple con los pagos de los impuestos en los plazos establecidos a fin de contrarrestar la carga tributaria.					
6	La empresa obtiene financiamiento de terceros por el pago oportuno de impuestos.					
7	La administración tributaria brinda los beneficios fiscales adecuados para la mejora de la empresa.					
8	El contribuyente maximiza el beneficio tributario en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en relación con sus actividades económicas.					
9	La empresa mantiene deudas tributarias con la administración.					
10	Conoce la legislación tributaria que regula el cumplimiento de las obligaciones tributarias.					
11	Las normas tributarias sancionan el incumplimiento de las obligaciones tributarias.					
12	Las ganancias que obtiene la empresa de alguna manera benefician a los trabajadores					



13	A mayor producción de servicios realizados incrementa las utilidades de la empresa.					
14	Conoce usted que los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos otorga la utilidad bruta.					
15	La planificación ayuda a realizar una buena gestión financiera.					
16	Sabe usted que al realizar un análisis financiero muestra las condiciones en la que opera la empresa.					
17	La empresa toma decisiones con los departamentos a fin de realizar una buena gestión financiera.					
18	La administración es una herramienta que ayuda a ordenar los cambios.					
19	La empresa realiza estrategias gerenciales a fin de obtener la rentabilidad esperada.					
20	La práctica del liderazgo en la empresa influye en la obtención de la rentabilidad deseada.					
21	Sabe usted que la empresa cuenta con una lista de clientes potenciales y de los nuevos clientes a fin de incrementar las ventas.					
22	La gerencia debe conocer sobre la importancia comercial a fin de poder incrementar las ventas y aumentar la rentabilidad.					

Muchas gracias

Anexo 2
Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.”, periodo 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO
Grado profesional:	Maestría () Doctor(X)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Tributación
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez del Instrumento, escala ordinal
Autor:	Clemente Ormeño, Renzo Daniel Garcia Rodríguez, Jhuly Gabriela
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales-Programa de contabilidad
Tiempo de aplicación:	Abril – julio 2023
Ámbito de aplicación:	Empresas del sector de transporte de carga y mercadería en la provincia constitucional de Callao, periodo 2023.
Significación:	Variables, dimensión, indicadores e Ítems



4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planificación Tributaria	Optimización tributaria	Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020). La optimización del gasto fiscal no puede relacionarse con prácticas cuestionables éticamente o legalmente improcedentes, como la elusión y la evasión. La optimización tributaria, si concebida así se traduce, en el concepto de planificación o economía de opción tributaria, cuya práctica está alejada del incumplimiento legal o ético (capítulo I, párr. 3).
	Carga tributaria	Rojas & Morán (2019). La Carga tributaria, es aquella variable definida por el monto de recursos monetarios que un determinado país logra captar a partir de la aplicación de un conjunto de diferentes impuestos y otros instrumentos similares los cuales, en general, constituyen la base fundamental de financiamiento del estado, suele estar relacionado al PBI (p.10).
	Beneficios fiscales	Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020). La determinación del beneficio en el ámbito tributario implica un punto de interés contrapuesto para las administraciones fiscales en su afán recaudatorio y la aspiración normal de los contribuyentes de maximizar el beneficio de sus actividades económicas (capítulo I, pp. 1).

	Normas tributarias	Taboada (2009). Las normas tributarias se limitan a establecer consecuencias, hacen surgir la deuda tributaria de la realización de determinados supuestos. Desde este punto de vista podríamos decir que la legislación tributaria es adjetiva, formal respecto a la vida social. solo una cosa prohíbe las leyes tributarias, la propia violación, es decir el incumplimiento de las obligaciones que ellos mismos establecen, obligaciones que, repetimos, sólo surgen cuando se dan supuestos en ellas contempladas (p. 24).
Rentabilidad	Utilidad	Martínez (2022). Utilidad bruta: es la ganancia que se obtiene de la venta de un producto, luego de restarle los costos asociados a su producción. Esta tiene que aparecer en el estado de resultados de una empresa y es el reflejo de los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos. No contempla los gastos operativos ni los impuestos u obligaciones, sólo contempla los gastos variables. (párr. 2). Utilidad Neta: La utilidad neta es la ganancia de una empresa a través de sus ventas, pero descontando no solo los gastos de producción, sino también de distribución, logística, gastos operativos, impuestos y obligaciones. (párr. 4)
	Gestión financiera	Fajardo y Soto (2018). La gestión financiera radica en la identificación de los aspectos financieros, tales como: la planificación estratégica con base a los análisis financieros, indicadores financieros como el punto de equilibrio, el tiempo de recuperación, el VAN y la TIR, además los pronósticos de ventas y la de gastos; y los aspectos económicos como la reducción del costo de capital,

		aumento de los ingresos y, por último, la reducción de los costos de operación de la empresa, los cuales demuestran las condiciones en que opera la empresa con base al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero (p. 46)
	Gerencia estratégica	González, Salazar, Ortiz, & Verdugo (2019). Es una herramienta para administrar y ordenar los cambios, donde se definen los objetivos de la organización y se establecen estrategias; así mismo, se reconoce la participación basada en el liderazgo y la toma de decisiones que correspondan a las demandas del ambiente inmediato y futuro. (p. 244)
	Ventas	Véliz, Narváez, Cercado, & Tejada, (2018). Es el proceso personal o impersonal de ayudar y/o persuadir a un cliente potencial para que compre un artículo o un servicio o para que actúe favorablemente sobre una idea que tiene importancia comercial sobre el vendedor. (p. 9)



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por: Clemente Ormeño, Renzo Daniel y Garcia Rodríguez, Jhuly Gabriela En el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<p>CLARIDAD</p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p>COHERENCIA</p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: “Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022”.

Primera variable: Planificación Tributaria

Objetivo general:

Determinar la relación de la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Optimización tributaria	Elusión	La optimización tributaria contribuye a que la empresa no realice prácticas de elusión tributaria.	4	4	4	
	Evasión	Sabe cuál es el riesgo de realizar prácticas de evasión tributaria	4	4	4	
	Economía	Para incrementar la economía de la empresa se debe realizar una optimización en los tributos a través de la planificación.	4	4	4	
Carga tributaria	Recurso monetario	Las obligaciones tributarias actuales son un obstáculo para obtener un mejor recurso monetario.	4	4	4	
	Impuestos	La empresa cumple con los pagos de los impuestos en los plazos establecidos a fin de contrarrestar la carga tributaria.	4	4	4	
	Financiamiento	La empresa obtiene financiamiento de terceros por el pago oportuno de impuestos.	4	4	4	



Beneficios fiscales	Administración tributaria	La administración tributaria brinda los beneficios fiscales adecuados para la mejora de la empresa.	4	4	4	
	Contribuyentes	El contribuyente maximiza el beneficio tributario en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en relación con sus actividades económicas.	4	4	4	
Normas tributarias	Deuda tributaria	La empresa mantiene deudas tributarias con la administración.	4	4	4	
	Legislación tributaria	Conoce la legislación tributaria que regula el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	4	4	4	
	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Las normas tributarias sancionan el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	4	4	4	

- Segunda variable: Rentabilidad.
- Objetivos de la Dimensión:

Determinar la relación de la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Utilidad	Ganancia	Las ganancias que obtiene la empresa de alguna manera benefician a los trabajadores	4	4	4	
	Producción	A mayor producción de servicios realizados incrementa las utilidades de la empresa.	4	4	4	
	Ingresos totales	Conoce usted que los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos otorga la utilidad bruta.	4	4	4	
Gestión financiera	Planificación	La planificación ayuda a realizar una buena gestión financiera.	4	4	4	
	Análisis financiero	Sabe usted que al realizar un análisis financiero muestra las condiciones en la que opera la empresa.	4	4	4	



	Toma de decisiones	La empresa toma decisiones con los departamentos a fin de realizar una buena gestión financiera.	4	4	4	
Gerencia estratégica	Administrar	La administración es una herramienta que ayuda a ordenar los cambios.	4	4	4	
	Estrategias	La empresa realiza estrategias gerenciales a fin de obtener la rentabilidad esperada.	4	4	4	
	Liderazgo	La práctica del liderazgo en la empresa influye en la obtención de la rentabilidad deseada.	4	4	4	
Ventas	Cliente potencial	Sabe usted que la empresa cuenta con una lista de clientes potenciales y de los nuevos clientes a fin de incrementar las ventas.	4	4	4	
	Importancia comercial	La gerencia debe conocer sobre la importancia comercial a fin de poder incrementar las ventas y aumentar la rentabilidad.	4	4	4	

FIRMADO

Firma del evaluador

DR. PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

DNI: 09925834

Anexo 2
Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.”, periodo 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	ROSARIO VIOLETA GRIJALVA SALAZAR	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Tributación	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	



2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez del Instrumento, escala ordinal
Autor:	Clemente Ormeño, Renzo Daniel García Rodríguez, Jhuly Gabriela
Procedencia:	Universidad César Vallejo
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales-Programa de contabilidad
Tiempo de aplicación:	Abril – julio 2023
Ámbito de aplicación:	Empresas del sector de transporte de carga y mercadería en la provincia constitucional de Callao, periodo 2023.
Significación:	Variables, dimensión, indicadores e ítems

4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planificación Tributaria	Optimización tributaria	Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020). La optimización del gasto fiscal no puede relacionarse con prácticas cuestionables éticamente o legalmente improcedentes, como la elusión y la evasión. La optimización tributaria, si concebida así se traduce, en el concepto de planificación o economía de opción tributaria, cuya práctica está alejada del incumplimiento legal o ético (capítulo I, párr. 3).
	Carga tributaria	Rojas & Morán (2019). La Carga tributaria, es aquella variable definida por el monto de recursos monetarios que un determinado país logra captar a partir de la aplicación de un conjunto de diferentes impuestos y otros instrumentos similares los cuales, en general, constituyen la base fundamental de financiamiento del estado, suele estar relacionado al PBI (p.10).
	Beneficios fiscales	Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020). La determinación del beneficio en el ámbito tributario implica un punto de interés contrapuesto para las administraciones fiscales en su afán recaudatorio y la aspiración normal de los contribuyentes de maximizar el beneficio de sus actividades

		económicas (capítulo I, pp. 1).
	Normas tributarias	Taboada (2009). Las normas tributarias se limitan a establecer consecuencias, hacen surgir la deuda tributaria de la realización de determinados supuestos. Desde este punto de vista podríamos decir que la legislación tributaria es adjetiva, formal respecto a la vida social. solo una cosa prohíbe las leyes tributarias, la propia violación, es decir el incumplimiento de las obligaciones que ellos mismos establecen, obligaciones que, repetimos, sólo surgen cuando se dan supuestos en ellas contempladas (p. 24).
Rentabilidad	Utilidad	Martínez (2022). Utilidad bruta: es la ganancia que se obtiene de la venta de un producto, luego de restarle los costos asociados a su producción. Esta tiene que aparecer en el estado de resultados de una empresa y es el reflejo de los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos. No contempla los gastos operativos ni los impuestos u obligaciones, sólo contempla los gastos variables. (párr. 2). Utilidad Neta: La utilidad neta es la ganancia de una empresa a través de sus ventas, pero descontando no solo los gastos de producción, sino también de distribución, logística, gastos operativos, impuestos y obligaciones. (párr. 4)
	Gestión financiera	Fajardo y Soto (2018). La gestión financiera radica en la identificación de los

		<p>aspectos financieros, tales como: la planificación estratégica con base a los análisis financieros, indicadores financieros como el punto de equilibrio, el tiempo de recuperación, el VAN y la TIR, además los pronósticos de ventas y la de gastos; y los aspectos económicos como la reducción del costo de capital, aumento de los ingresos y, por último, la reducción de los costos de operación de la empresa, los cuales demuestran las condiciones en que opera la empresa con base al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero (p. 46)</p>
	Gerencia estratégica	<p>González, Salazar, Ortiz, & Verdugo (2019). Es una herramienta para administrar y ordenar los cambios, donde se definen los objetivos de la organización y se establecen estrategias; así mismo, se reconoce la participación basada en el liderazgo y la toma de decisiones que correspondan a las demandas del ambiente inmediato y futuro. (p. 244)</p>
	Ventas	<p>Véliz, Narváez, Cercado, & Tejada, (2018). Es el proceso personal o impersonal de ayudar y/o persuadir a un cliente potencial para que compre un artículo o un servicio o para que actúe favorablemente sobre una idea que tiene importancia comercial sobre el vendedor. (p. 9)</p>

**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por: Clemente Ormeño, Renzo Daniel y Garcia Rodríguez, Jhuly Gabriela En el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: “Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022”.

Primera variable: Planificación Tributaria

Objetivo general:

Determinar la relación de la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Optimización tributaria	Elusión	La optimización tributaria contribuye a que la empresa no realice prácticas de elusión tributaria.	3	3	3	
	Evasión	Sabe cuál es el riesgo de realizar prácticas de evasión tributaria	3	3	3	
	Economía	Para incrementar la economía de la empresa se debe realizar una optimización en los tributos a través de la planificación.	3	3	3	
Carga tributaria	Recurso monetario	Las obligaciones tributarias actuales son un obstáculo para obtener un mejor recurso monetario.	3	3	3	
	Impuestos	La empresa cumple con los pagos de los impuestos en los plazos establecidos a fin de contrarrestar la carga tributaria.	3	3	3	



	Financiamiento	La empresa obtiene financiamiento de terceros por el pago oportuno de impuestos.	3	3	3	
Beneficios fiscales	Administración tributaria	La administración tributaria brinda los beneficios fiscales adecuados para la mejora de la empresa.	3	3	3	
	Contribuyentes	El contribuyente maximiza el beneficio tributario en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en relación con sus actividades económicas.	3	3	3	
Normas tributarias	Deuda tributaria	La empresa mantiene deudas tributarias con la administración.	3	3	3	
	Legislación tributaria	Conoce la legislación tributaria que regula el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	3	3	3	
	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Las normas tributarias sancionan el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	3	3	3	

- Segunda variable: Rentabilidad.
- Objetivos de la Dimensión:
 - Determinar la relación de la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.
 - Determinar la relación de la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.
 - Determinar la relación de los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.
 - Determinar la relación de las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Utilidad	Ganancia	Las ganancias que obtiene la empresa de alguna manera benefician a los trabajadores	3	4	3	
	Producción	A mayor producción de servicios realizados incrementa las utilidades de la empresa.	3	4	4	
	Ingresos totales	Conoce usted que los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos otorga la utilidad bruta.	3	4	4	
Gestión financiera	Planificación	La planificación ayuda a realizar una buena gestión financiera.	3	4	4	
	Análisis financiero	Sabe usted que al realizar un análisis financiero muestra las condiciones en la que opera la empresa.	3	4	4	



	Toma de decisiones	La empresa toma decisiones con los departamentos a fin de realizar una buena gestión financiera.	3	4	4	
Gerencia estratégica	Administrar	La administración es una herramienta que ayuda a ordenar los cambios.	3	4	4	
	Estrategias	La empresa realiza estrategias gerenciales a fin de obtener la rentabilidad esperada.	3	4	4	
	Liderazgo	La práctica del liderazgo en la empresa influye en la obtención de la rentabilidad deseada.	3	4	4	
Ventas	Cliente potencial	Sabe usted que la empresa cuenta con una lista de clientes potenciales y de los nuevos clientes a fin de incrementar las ventas.	3	4	4	
	Importancia comercial	La gerencia debe conocer sobre la importancia comercial a fin de poder incrementar las ventas y aumentar la rentabilidad.	3	4	4	

Firma del evaluador
DR. CHARO GRIJALVA
DNI: 09629044



Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.", periodo 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	NATIVIDAD C. ORIHUELA RIOS	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica ()	Social () Educativa (X)
		Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Tributación, AUDITORIA	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo – Lima Norte	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		



2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos de la escala** (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez del Instrumento, escala ordinal
Autor:	Clemente Ormeño, Renzo Daniel Garcia Rodríguez, Jhuly Gabriela
Procedencia:	Universidad César Vallejo – Lima Norte
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de contabilidad
Tiempo de aplicación:	Abril – julio 2023
Ámbito de aplicación:	Empresas del sector de transporte de carga y mercadería en la provincia constitucional de Callao,
Significación:	Variables, dimensión, indicadores e Ítems



4. **Soporte teórico**

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planificación Tributaria	Optimización tributaria	Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020). La optimización del gasto fiscal no puede relacionarse con prácticas cuestionables éticamente o legalmente improcedentes, como la elusión y la evasión. La optimización tributaria, si concebida así se traduce, en el concepto de planificación o economía de opción tributaria, cuya práctica está alejada del incumplimiento legal o ético (capítulo I, párr. 3).
	Carga tributaria	Rojas & Morán (2019). La Carga tributaria, es aquella variable definida por el monto de recursos monetarios que un determinado país logra captar a partir de la aplicación de un conjunto de diferentes impuestos y otros instrumentos similares los cuales, en general, constituyen la base fundamental de financiamiento del estado, suele estar relacionado al PBI (p.10).
	Beneficios fiscales	Unapanta, Muñoz, Ordoñez, De la Torre (2020). La determinación del beneficio en el ámbito tributario implica un punto de interés contrapuesto para las administraciones fiscales en su afán recaudatorio y la aspiración normal de los contribuyentes de maximizar el beneficio de sus actividades económicas (capítulo I, pp. 1).

	Normas tributarias	Taboada (2009). Las normas tributarias se limitan a establecer consecuencias, hacen surgir la deuda tributaria de la realización de determinados supuestos. Desde este punto de vista podríamos decir que la legislación tributaria es adjetiva, formal respecto a la vida social. solo una cosa prohíbe las leyes tributarias, la propia violación, es decir el incumplimiento de las obligaciones que ellos mismos establecen, obligaciones que, repetimos, sólo surgen cuando se dan supuestos en ellas contempladas (p. 24).
Rentabilidad	Utilidad	Martínez (2022). Utilidad bruta: es la ganancia que se obtiene de la venta de un producto, luego de restarle los costos asociados a su producción. Esta tiene que aparecer en el estado de resultados de una empresa y es el reflejo de los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos. No contempla los gastos operativos ni los impuestos u obligaciones, sólo contempla los gastos variables. (párr. 2). Utilidad Neta: La utilidad neta es la ganancia de una empresa a través de sus ventas, pero descontando no solo los gastos de producción, sino también de distribución, logística, gastos operativos, impuestos y obligaciones. (párr. 4)
	Gestión financiera	Fajardo y Soto (2018). La gestión financiera radica en la identificación de los aspectos financieros, tales como: la planificación estratégica con base a los análisis financieros, indicadores financieros como el punto de equilibrio, el



		tiempo de recuperación, el VAN y la TIR, además los pronósticos de ventas y la de gastos; y los aspectos económicos como la reducción del costo de capital, aumento de los ingresos y, por último, la reducción de los costos de operación de la empresa, los cuales demuestran las condiciones en que opera la empresa con base al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero (p. 46)
	Gerencia estratégica	González, Salazar, Ortiz, & Verdugo (2019). Es una herramienta para administrar y ordenar los cambios, donde se definen los objetivos de la organización y se establecen estrategias; así mismo, se reconoce la participación basada en el liderazgo y la toma de decisiones que correspondan a las demandas del ambiente inmediato y futuro. (p. 244)
	Ventas	Véliz, Narváez, Cercado, & Tejada, (2018). Es el proceso personal o impersonal de ayudar y/o persuadir a un cliente potencial para que compre un artículo o un servicio o para que actúe favorablemente sobre una idea que tiene importancia comercial sobre el vendedor. (p. 9)



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por los alumnos: Renzo Daniel Clemente Ormeño y Jhuly Gabriela García Rodríguez, en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.



	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: “Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022”.

Primera variable: Planificación Tributaria

Objetivo general:

Determinar la relación de la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Optimización tributaria	Elusión	La optimización tributaria contribuye a que la empresa no realice prácticas de elusión tributaria.	4	4	4	
	Evasión	Sabe cuál es el riesgo de realizar prácticas de evasión tributaria	4	4	4	
	Economía	Para incrementar la economía de la empresa se debe realizar una optimización en los tributos a través de la planificación.	4	4	4	
Carga tributaria	Recurso monetario	Las obligaciones tributarias actuales son un obstáculo para obtener un mejor recurso monetario.	4	4	4	
	Impuestos	La empresa cumple con los pagos de los impuestos en los plazos establecidos a fin de contrarrestar la carga tributaria.	4	4	4	



	Financiamiento	La empresa obtiene financiamiento de terceros por el pago oportuno de impuestos.	4	4	4	
Beneficios fiscales	Administración tributaria	La administración tributaria brinda los beneficios fiscales adecuados para la mejora de la empresa.	4	4	4	
	Contribuyentes	El contribuyente maximiza el beneficio tributario en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en relación con sus actividades económicas.	4	4	4	
Normas tributarias	Deuda tributaria	La empresa mantiene deudas tributarias con la administración.	4	4	4	
	Legislación tributaria	Conoce la legislación tributaria que regula el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	4	4	4	
	Incumplimiento de las obligaciones tributarias	Las normas tributarias sancionan el incumplimiento de las obligaciones tributarias.	4	4	4	

Segunda variable: Rentabilidad.

- Objetivos de la Dimensión:

Determinar la relación de la optimización tributaria y la utilidad en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de la carga tributaria y la gestión financiera en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de los beneficios fiscales y la gerencia estratégica en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

Determinar la relación de las normas tributarias y las ventas en la empresa de transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022.

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Utilidad	Ganancia	Las ganancias que obtiene la empresa de alguna manera benefician a los trabajadores	4	4	4	
	Producción	A mayor producción de servicios realizados incrementa las utilidades de la empresa.	4	4	4	
	Ingresos totales	Conoce usted que los ingresos totales menos el costo de los productos vendidos otorga la utilidad bruta.	4	4	4	
Gestión financiera	Planificación	La planificación ayuda a realizar una buena gestión financiera.	4	4	4	
	Análisis financiero	Sabe usted que al realizar un análisis financiero muestra las condiciones en la que opera la empresa.	4	4	4	



	Toma de decisiones	La empresa toma decisiones con los departamentos a fin de realizar una buena gestión financiera.	4	4	4	
Gerencia estratégica	Administrar	La administración es una herramienta que ayuda a ordenar los cambios.	4	4	4	
	Estrategias	La empresa realiza estrategias gerenciales a fin de obtener la rentabilidad esperada.	4	4	4	
	Liderazgo	La práctica del liderazgo en la empresa influye en la obtención de la rentabilidad deseada.	4	4	4	
Ventas	Cliente potencial	Sabe usted que la empresa cuenta con una lista de clientes potenciales y de los nuevos clientes a fin de incrementar las ventas.	4	4	4	
	Importancia comercial	La gerencia debe conocer sobre la importancia comercial a fin de poder incrementar las ventas y aumentar la rentabilidad.	4	4	4	

DR. CPC NATIVIDAD CARMEN ORIHUELA RÍOS
DNI: 07902319



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TRANSPORTE CPK E.I.R.L., Callao 2022.", cuyos autores son GARCIA RODRIGUEZ JHULY GABRIELA, CLEMENTE ORMEÑO RENZO DANIEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo 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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 03 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834 ORCID: 0000-0002-1727-9883	Firmado electrónicamente por: PCOSTILLACA el 06- 07-2023 14:09:44

Código documento Trilce: TRI - 0568200