



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB
servicios generales EIRL, Chepén 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Fernandez Cueva, Sarai Abigail (orcid.org/0000-0002-1491-7579)

Mayorga Silva, Leslie Gianella (orcid.org/0000-0002-6498-3486)

ASESOR:

Dr. Ramirez Garcia, Jaime Roberto (orcid.org/0000-0002-7795-7471)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Quiero dedicar este paso importante en mi vida a mis padres, en especial a mi madre por ser mi guía, mi refugio y mi inspiración cada paso del camino sin su apoyo de ambos no habría podido llegar a donde estoy hoy, gracias por siempre creer en mí y espero poder seguir haciéndolos sentir orgullosos en el futuro.

Mayorga Silva Leslie Gianella

A Dios por su infinito amor y Bonda dedico esta tesis a mi abuelito Emiliano Cueva, que Dios lo tenga en su santa gloria, por las grandezas enseñanzas y sus cuidados que me encaminaron mi vida por el sendero del bien, desde donde esté se sienta orgulloso de su nieta. A mis padres por siempre creer en mí y ser un ejemplo de amor y constancia en mi vida. A mis familiares y mi prometido Denis Días Huamán quienes confiaron y me apoyaron incondicionalmente en cada decisión y proyecto de mi vida,

Fernandez Cueva Sarai Abigail

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos la sabiduría y fortaleza para seguir en carrera y culminarla.

A nuestros padres por su apoyo quienes con sus ejemplos y sabios consejos nos ha enseñado a no desfallecer y siempre perseverar

De manera especial a mi asesor, Dr. Jaime Roberto Ramírez García., quien con sus conocimientos y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación y por estar disponible para escuchar y resolver nuestras dudas. Asimismo, permítanos resaltar su calidad profesional y humana.

A la empresa constructora que forma parte de este estudio que colaboraron desinteresadamente esta propuesta innovadora y de amplia investigación. A todos ellos, les expresamos nuestro profundo y eterno agradecimiento.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RAMIREZ GARCIA JAIME ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "Planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022", cuyos autores son MAYORGA SILVA LESLIE GIANELLA, FERNANDEZ CUEVA SARAI ABIGAIL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, 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.

CHEPÉN, 13 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RAMIREZ GARCIA JAIME ROBERTO DNI: 18033187 ORCID: 0000-0002-7795-7471	Firmado electrónicamente por: JRAMIREZ23 el 21- 07-2023 10:58:21

Código documento Trilce: TRI - 0589817



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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, MAYORGA SILVA LESLIE GIANELLA, FERNANDEZ CUEVA SARAI ABIGAIL estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
LESLIE GIANELLA MAYORGA SILVA DNI: 71575141 ORCID: 0000 0002 6498 3486	Firmado electrónicamente por: LGMAYORGAM el 13-07-2023 22:33:25
SARAI ABIGAIL FERNANDEZ CUEVA DNI: 71943239 ORCID: 0000-0002-1491-7579	Firmado electrónicamente por: SFERNANDEZCU el 13-07-2023 19:46:53

Código documento Trilce: TRI - 0589818

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LA AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización.....	13
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES.....	29
REFERENCIAS	30
ANEXOS	26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.....	17
Tabla 2 Nivel de planeamiento tributario en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.....	18
Tabla 3 Rentabilidad financiera (ROE) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022	19
Tabla 4 Rentabilidad económica (ROA) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022	20
Tabla 5 Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad económica en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.....	22
Tabla 6 Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.....	22
Tabla 5 Prueba de normalidad.....	41

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Nivel de planeamiento tributario en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.....	18
Figura 2 Rentabilidad financiera (ROE) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022	19
Figura 3 Rentabilidad económica (ROA) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022.....	21

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022. La metodología fue de tipo aplicada, diseño no experimental y de alcance correlacional, como instrumento se utilizó el cuestionario, el cual se aplicó a 30 colaboradores de la empresa. En los resultados se encontró que el planeamiento tributario prevaleció en un nivel bajo, debido a que la empresa no contaba con estrategias que le permitan cumplir oportunamente con sus obligaciones tributarias; además, la rentabilidad financiera y económica (ROE) y (ROA) presentó un comportamiento inestable, siendo un escenario poco satisfactorio para los inversionistas, lo cual genera cierta incertidumbre en las inversiones futuras. Se concluyó que existe relación positiva moderada y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad ($Rho= 0,552$; $p=0,002$), lo que significa que cuando la empresa realiza actividades orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias, mecanismos legales para reducir el pago de impuestos u optimizar las cargas tributarias, puede tener un mejor resultado en su rentabilidad.

Palabras clave: Carga fiscal, planeamiento tributario, ratios, rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between tax planning and profitability in the company PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022. The methodology was applied, non-experimental design and correlational scope, and a questionnaire was used as an instrument, which was applied to 30 employees of the company. In the results it was found that tax planning prevailed at a low level, because the company did not have strategies that allow it to comply with its tax obligations in a timely manner; in addition, the financial and economic profitability (ROE) and (ROA) presented an unstable behavior, being an unsatisfactory scenario for investors, which generates some uncertainty in future investments. It was concluded that there is a moderate and significant positive relationship between tax planning and profitability ($Rho= 0.552$; $p=0.002$), which means that when the company carries out activities oriented to anticipate future tax contingencies, legal mechanisms to reduce tax payments or optimize tax burdens, it can have a better result in its profitability.

Keywords: Tax burden, tax planning, ratios, profitability.

I. INTRODUCCIÓN

El planeamiento tributario es un instrumento que contempla diversas actividades enfocadas al control de la empresa sobre los aspectos tributarios, con el fin de prevenir, evitar y mitigar los riesgos latentes que el propio sistema tributario conlleva y estar preparados para cualquier tipo de acción de fiscalización (Hoang, 2021). Por otro lado, la rentabilidad es de vital importancia para llevar a las organizaciones a la mejora empresarial, ya que este indicador revela el valor de los beneficios a lo largo del tiempo, si una organización es rentable seguirá siendo competitiva y tendrá muchas más posibilidades de liderar su sector (Aguirre et al., 2020).

De acuerdo a Ege y Robinson (2021) el 72% de las organizaciones en Europa y América del Norte implementan y dan seguimiento constante a un planeamiento tributario, realidad que demuestra por qué las empresas europeas y norteamericanas son realmente rentables y exitosas en el mercado empresarial. Así mismo, Esan (2021), considera que el planeamiento tributario es todo un proceso constituido por acciones legales que el contribuyente debe realizar de manera sistemática y metódica, en virtud de la cual se identifica de manera crítica la opción justa que genera el mayor ahorro fiscal o la mayor rentabilidad financiera.

En el Ecuador, las MYPES son un segmento económico muy importante pero también enfrentan una serie de problemas que frenan su crecimiento, ya que la mayoría de ellas no cuentan con una planificación tributaria, esto debido a que los empresarios en su mayoría desconocen el tema enfocándose más en la generación de utilidades y brindando poco interés en su gestión tributaria, lo que provoca el incumplimiento de las obligaciones o responsabilidades tributarias, multas, sanciones y pago de intereses que perjudican su estabilidad (Ramírez et al., 2020).

Por lo tanto, desarrollar y mantener una buena planeación financiera en las organizaciones es fundamental, ya que no sólo les permite mejorar su crecimiento, sino que les ayuda a tener una mejor rentabilidad e incluso a identificar costos innecesarios, necesidades de retracción, entre otros puntos críticos que les permiten tomar decisiones de manera coherente y responsable (Valle, 2020).

En el contexto peruano, Ruiz et al. (2021) indicaron que el 70% de las MYPES no realiza ningún tipo de planeamiento tributario, ya que la mayoría lo considera como una inversión innecesaria. Sin embargo, es importante resaltar que toda organización debería contar con este tipo de herramienta, ya que permitirá mejorar sus índices de rentabilidad debido a la reducción de probables o contingencias tributarias en un proceso de fiscalización.

Por otro lado, cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a uno de los indicadores más importantes que garantizan el crecimiento de una organización, por lo que el planeamiento o planeación financiera es una de las herramientas que permite optimizar los recursos, obtener mejores beneficios tributarios, reducir costes innecesarios y, sobre todo, promover acciones preventivas para evitar infracciones, evasiones o fraudes fiscales, que originan un riesgo financiero y económico en la rentabilidad de las empresas (Pérez y Díaz, 2020).

En el contexto local, la empresa PR & CB servicios generales EIRL es una organización dedicada al rubro de construcción, con domicilio fiscal en calle Lima Nro. 683 – Chepén. De acuerdo a la información en una entrevista realizada al administrador, se pudo constatar que esta organización tiene una deficiente planeación tributaria al no contar con estrategias para prevenir algunas contingencias tributarias que se puedan presentar en el futuro; además, la empresa a la fecha ha venido generando utilidades para cumplir con sus diferentes obligaciones fiscales, sin embargo, estos ingresos no son los esperados de acuerdo al sector comercial en el que se encuentra, es por ello que se buscó hacer un análisis de los estados financieros del año 2022, con la finalidad de conocer qué deficiencias o problemas se han presentado en la organización para afectar su índice de rentabilidad.

Frente a la realidad problemática manifestada anteriormente, se planteó la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación que existe entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022?

La investigación tuvo justificación social, ya que ayudó a la empresa PR & CB servicios generales EIRL a conocer la importancia que tiene el desarrollo de un planeamiento tributario para mejorar su gestión económica y sobre todo para evitar contingencias tributarias que puedan afectar la rentabilidad; además, contribuyó a que otras organizaciones puedan establecer lineamientos direccionados a optimizar sus recursos, obtener mejores beneficios tributarios, reducir costes y, sobre todo, promover acciones preventivas para evitar infracciones que afecten su rentabilidad. Tuvo justificación teórica, porque se han investigado estudios y en muchos casos generan discusiones sobre el conocimiento existente del planeamiento tributario y la rentabilidad y con la investigación se busca eliminar las conjeturas sobre las variables de estudio a través de planteamientos teóricos o de autores más reconocidos. Tuvo justificación metodológica porque la investigación abordó un diseño no experimental y un alcance correlacional que permitió cumplir con el objetivo del estudio; además, se utilizó el cuestionario y la guía de análisis documental, que pueden servir de referencia en futuras investigaciones. También se justificó académicamente, ya que los hallazgos fueron un aporte a la comunidad científica y permitió a las autoras del estudio alcanzar el grado académico de Contador Público.

En este orden de ideas se planteó como objetivo general: Determinar la relación que existe entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022. Además, como objetivos específicos se estableció: Identificar el nivel de planeamiento tributario en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022; analizar la rentabilidad de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022; determinar la relación entre planeamiento tributario y rentabilidad económica en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022 y determinar la relación entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022.

La hipótesis general fue: H1: Existe relación entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022; H0: No existe relación entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022.

II. MARCO TEÓRICO

En este capítulo se han considerado investigaciones previas relacionadas con las variables de estudio (planeamiento tributario y rentabilidad), los cuales han sido extraídos de repositorios institucionales y de revistas indexadas en las bases de datos Scopus y ScienceDirect. A continuación, se detallan las investigaciones encontradas:

A nivel internacional, en Córdoba - Argentina Santiago (2021) realizó su estudio "Análisis y planificación tributaria para una mayor rentabilidad de la empresa A.J & J.A S.R.", cuyo objetivo fue analizar la planificación tributaria que la organización viene realizando para tener mejores resultados en su rentabilidad; la metodología fue no experimental y se utilizó como instrumento una entrevista semi estructurada. El estudio se centró en el área impositiva - contable y pudo demostrar que las actividades no se gestionaban de forma eficiente y la empresa no tenía ninguna proyección, generando una carga impositiva cada vez mayor. También señaló que la falta de planificación fiscal lleva a la empresa a incurrir en sanciones o multas innecesarias por no cumplir con sus obligaciones ante el FISCO.

En Argentina, Vera (2021) desarrolló su investigación "La planificación tributaria de la empresa Redolfi S.R.L. como forma legal para la reducción de la carga fiscal", cuyo objetivo fue realizar una planificación tributaria en la mencionada empresa para reducir y diferir la carga tributaria; la metodología utilizada fue no experimental y para la recolección de la información realizó una entrevista a tres responsables de la organización. En los resultados más destacados se evidenció que la empresa no aplica ninguna planeación fiscal, ya que no cuenta con un contador interno o especialista en impuestos, además de que carece de un sistema contable que le permita unificar, almacenar y clasificar la información financiera. Se concluyó que una adecuada planeación tributaria permite reducir el impacto fiscal por el que atraviesa la organización y como resultado se obtiene un mejor margen de utilidad.

En Venezuela, Beloso et al. (2021) realizaron su estudio "Rentabilidad en empresas de construcción y montaje en Venezuela", cuyo propósito fue analizar la rentabilidad de las empresas del sector construcción en Venezuela; para ello, utilizaron una metodología cuantitativa, analítica, de corte transversal, como instrumentos utilizaron el cuestionario y la entrevista aplicada a tres empresas de Maracaibo. De acuerdo a los resultados más importantes, se demostró que las organizaciones tienen la capacidad de planificar, ejecutar y evaluar acciones que les permitan fortalecer su rentabilidad financiera y económica; además, precisaron que la rentabilidad financiera (ROE) presentó un comportamiento inestable variando de 126% a 59%, la rentabilidad económica (ROA) también mostró un comportamiento similar variando de 192% a 117%. En conclusión, afirmaron que una buena planificación ayuda a determinar acciones que permitan aumentar la rentabilidad de la organización.

A nivel nacional, en Huancayo, Huamán y Navarro (2022) realizaron su estudio "Planificación tributaria y rentabilidad en South Pacific International S.A.C.", el propósito del estudio fue asociar ambos fenómeno; para ello, siguieron una investigación correlaciona, cuya muestra estuvo conformada por 56 participantes a quienes se les aplicó un cuestionario. Los resultados más importantes mostraron que la empresa carece de planeación tributaria, ya que no cuenta con ninguna estrategia o acción que le permita prevenir cualquier contingencia tributaria que se presente en el futuro; además, señalaron que las variables se relacionaron significativamente ($r=0.409$; $p=0.000$). En conclusión, afirmaron que la planificación fiscal permite a la empresa utilizar mecanismos legales para reducir el pago de impuestos y, sobre todo, evitar sanciones en caso de auditoría o fiscalización.

En Lima, Guadalupe (2021) realizó su estudio "Planeamiento tributario y la rentabilidad en una empresa del Callao", cuyo objetivo fue determinar la relación entre las variables mencionadas; la metodología fue correlacional, la muestra fue de 50 personas y el instrumento utilizado fue el cuestionario. Entre sus principales hallazgos, mostró que las variables presentaron una relación directa y significativa ($r=0.653$; $p=0.000$); asimismo, indicó relación entre planeamiento y la rentabilidad económica ($r=0.420$; $p=0.002$); la rentabilidad financiera ($r=0.312$; $p=0.002$). En conclusión, afirmó que la planificación fiscal o tributaria permite determinar un pago

justo de impuestos, minimiza los riesgos fiscales y, sobre todo, ayuda a fortalecer los beneficios o utilidades de la organización.

En Jaén, Vílchez (2020) desarrolló su estudio " El Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa La Estrellita S.R.L", cuyo objetivo fue asociar dichas variables; la metodología fue correlacional, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario, la guía de observación y la guía de análisis documental, la muestra estuvo representada por tres trabajadores de la empresa. Los resultados mostraron que la organización no cuenta con un planeamiento tributario, además de desconocer la normatividad fiscal, lo que puede llevar a cometer omisiones o errores fiscales y como consecuencia la empresa puede ser sancionada. Además, la rentabilidad mostró un comportamiento positivo, ya que el ROA presentó una variación de 1.30% a 3.87% y el ROE de 2.71% a 7.58%. Se concluyó que la empresa no presenta una rentabilidad adecuada, pues el ROA no superó el 5% recomendado.

A nivel local, Rosas y Campos (2021) en su investigación " Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén", cuyo objetivo fue analizar la relación entre ambas variables; para ello, siguieron una investigación correlacional y para obtener información utilizaron la guía de análisis documental, considerando como muestra la documentación del año 2019 y 2020 de la mencionada empresa. En los principales resultados mostraron que la rentabilidad en el año 2020 fue más favorable que en el año 2019, ya que la rentabilidad del activo fue de S/0,32, la utilidad sobre ventas S/0,85 y la rentabilidad del patrimonio S/0,74. Como conclusión señalaron que las variables se asociaron con un equivalente positivo de 0.845 y una significación de 0,008.

Por otro lado, con la finalidad de fundamentar teóricamente las variables de estudio, se han considerado cronológicamente algunas definiciones, partiendo de lo general a lo específico; es decir, llegando a la teoría que sustentará cada una de las variables y sus elementos o dimensiones de medición, las cuales son extraídas de fuentes confiables encontradas en libros digitales y artículos científicos. Por lo tanto, a continuación, se describen las literaturas que sustentan la investigación:

En términos generales, Onu et al. (2018) señala que el planeamiento tributario es un sistema que puede ser desarrollado por los contribuyentes con el propósito de reducir las cargas fiscales teniendo en cuenta "los vacíos" en la ley o en cualquier situación en la que el legislador no es lo suficientemente claro, ya sea en el caso o el impuesto. Por lo tanto, es un instrumento que tiene como objetivo utilizar eficientemente la legislación vigente para reducir u optimizar los costes fiscales de las organizaciones.

Además, Becker y Englisch (2020) afirma que el planeamiento tributario es aquello que permite planificar y establecer acciones no para eludir las obligaciones tributarias, excluir u ocultar ingresos, sino para que los contribuyentes no sean sancionados por el incumplimiento de sus deberes formales, por la evasión de cualquier pago de impuestos y por el fraude, es decir, busca el cumplimiento de las distintas normas legales; por ello, esta herramienta busca evitar los abusos legales.

Sevriana et al. (2021) argumentan que es el conjunto de actividades que se desarrollan con la finalidad de racionalizar los tributos, es decir, a través de esta herramienta es posible contar con razonamientos y procedimientos legales que ayuden a definir un pago justo de los impuestos; también sirve como instrumento para una gestión gerencial o para tomar decisiones adecuadas. Además, Chou (2019) atestigua que es un instrumento que permite a las organizaciones o contribuyentes utilizar diversas acciones estratégicas con la finalidad de reducir cualquier efecto fiscal sin la necesidad de realizar cambios o alteraciones en las actividades empresariales.

Según Chow et al. (2021), el planeamiento tributario o fiscal consiste en el desarrollo de una serie de alternativas legales que deben utilizar las organizaciones o los contribuyentes para calcular y pagar los distintos impuestos que se exigen estrictamente a favor del gobierno o estado, considerando siempre la adecuada aplicación de la normativa vigente. Los autores Morocho et al. (2019) sostienen que se trata de un proceso metódico y sistemático para establecer acciones legales, de manera que los contribuyentes puedan seleccionar racionalmente las mejores opciones legales para lograr un mayor rendimiento financiero o conseguir un mayor ahorro fiscal o impositivo.

Vega et al. (2020) definen el planeamiento tributario como aquel "(...) conjunto coordinado y sistematizado de conductas encaminadas a prever futuras contingencias tributarias y optimizar la carga tributaria, ya sea para reducirla, eliminarla o gozar de algún beneficio fiscal" (p.89). Por lo tanto, debe entenderse como un instrumento o herramienta utilizada para establecer acciones que ayuden a prevenir las contingencias fiscales que puedan surgir en el futuro, reducir la carga tributaria y sobre todo encontrar beneficios fiscales para la organización o contribuyente.

Por otro lado, para definir las dimensiones del planeamiento tributario se ha tenido en cuenta la definición de Vega et al. (2020), quien refiere que este constructo comprende tres dimensiones: Contingencias tributarias, carga fiscal y beneficios tributarios.

Las contingencias tributarias se definen como la carencia de exposición o certeza en los diversos eventos y transacciones que pueden generar alteraciones en la estabilidad de una organización en relación con sus impuestos; es decir, se refiere a las constantes incertidumbres a las que están expuestos los contribuyentes u organizaciones por una situación imprevista que se origina erróneamente a través de la aplicación de las normas tributarias, discrepancias encontradas como fallas en el pago de impuestos, gastos tributarios, contables, entre otras actividades realizadas por el contribuyente (Enrique et al., 2021).

La carga fiscal, según Dang y Fang (2019) son todas aquellas obligaciones de carácter tributario del acreedor, entre el importe o la cantidad determinada como utilidades líquidas de las que se procede a realizar el cálculo de la tasa impositiva y el impuesto a pagar a la administración o al estado. Por lo tanto, es una razón que se calcula con la finalidad de medir proporciones dentro de una organización y los impuestos que cumplen o son pagados por parte de los contribuyentes al estado.

Los beneficios fiscales se refieren a aquellos procedimientos normativos a través de los cuales se puede solicitar una reducción de la alícuota o de la base imponible de un determinado impuesto. En estas circunstancias surge una

obligación de pago, pero en menor cuantía o en todo caso por un plazo mayor. Asimismo, se manifiesta que el otorgamiento de tratamientos, deducciones y exoneraciones tributarias se hace con el propósito de mejorar algún sector económico que sea sensible dentro del país; por lo tanto, esto promueve la formalización y el desarrollo económico la reducción de las tasas impositivas y en algunos casos la tasa cero, las cuales son estipuladas por decretos o leyes establecidas por el estado (Goldin, 2019).

En relación a la variable rentabilidad, Eslava (2019) lo define como la conexión entre beneficio e inversión de una organización con el objetivo de lucrar y seguir desarrollando sus acciones comerciales o en el ámbito al que concierne. Por otro lado, detalla que la rentabilidad nos facilita calcular la capacidad de los activos para crear beneficios (rentabilidad económica) y también calcular la capacidad de la entidad mediante los recursos autónomos (rentabilidad financiera).

Verdugo (2020), especifica que la rentabilidad es una medida del rendimiento que genera el capital durante un determinado periodo de tiempo, y es un tipo de conocimiento que se puede aplicar a cualquier comportamiento de carácter económico, donde intervienen recursos materiales, humanos y financieros con el único objetivo de conseguir resultados. Además, Ballings et al. (2020) afirman que la rentabilidad puede definirse como la capacidad de una determinada inversión para obtener un rendimiento de su uso.

Kumar y Kaur (2019), refieren que la rentabilidad es considerada como un ratio cuyo objetivo principal es evaluar la capacidad de una organización para generar algún beneficio económico, también permite determinar la eficacia de la empresa sobre su gestión empresarial, es decir, medir el nivel de eficiencia global en función de los beneficios obtenidos y el volumen de ventas junto con la inversión realizada. En esta línea de ideas Dimitrić et al. (2019), señalan que es aquella que ayuda a medir la capacidad de las organizaciones para generar ingresos suficientemente capaces de remunerar a los prestamistas y a los propietarios, pero manteniendo correctamente el capital que lo compone.

Eling y Jia (2019) argumentan que la rentabilidad es una medida de la tasa de retorno generada por el capital empleado en un período determinado, lo que supone una comparación entre los ingresos generados y los medios por los cuales se obtienen dichos ingresos. A través de la comparación se genera la rentabilidad, la cual se expresa en un equivalente que se denomina ratio financiero. También se afirma que la rentabilidad está ligada a la diversidad de ratios financieros que existen.

Según Batten (2019), es una forma de medir el rendimiento que tiene una organización en relación con los activos, las ventas y los diferentes fondos que han sido aportados por los propietarios. Asimismo, Bolarinwa et al. (2019) afirma que la rentabilidad son todos los beneficios que una organización ha logrado alcanzar y la relación que estos tienen con los diferentes recursos que se han utilizado para lograr estos beneficios, entre los recursos destacan los financieros, los materiales y también los humanos.

Según Herrera (2019), para medir el desempeño o rendimiento de cualquier organización, para llevar un control de los gastos y sobre todo para convertir las ventas en utilidades, se deben elegir indicadores de rentabilidad. En este orden de ideas, Santiesteban et al. (2020) afirma que los principales o más utilizados son: la rentabilidad financiera (ROE) y la rentabilidad económica (ROA), los cuales se detallan a continuación:

La rentabilidad financiera (ROE) es la que tiene como objetivo medir las utilidades de la organización, es decir, evalúa el rendimiento y permite medir la capacidad que puede tener la empresa para remunerar correctamente a sus accionistas, y también se señala que su medición se realiza dividiendo las utilidades sobre los fondos propios o patrimonio (Santiesteban et al., 2020). Asimismo, Chancay et al. (2022) señalan que es una medida que permite determinar la capacidad de la organización para generar utilidades a partir de las inversiones realizadas por las acciones, y también evalúa el rendimiento que obtienen los propietarios.

Quintero et al. (2020) consideran que desde la perspectiva de los accionistas es la rentabilidad de la empresa para que estos sean remunerados, es decir, cuánto puede obtener con su propio capital después de deducir las cargas financieras. Vásquez (2019) menciona que la rentabilidad financiera está diseñada para medir la capacidad de pago de los dueños o accionistas de la empresa y en principio permite la comparación con los rendimientos de otras alternativas de inversión. Esta métrica de rentabilidad se mide utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Por otro lado, la rentabilidad económica (ROA) se define como aquella que tiene la capacidad de demostrar la eficacia del uso de los activos de la organización, independientemente del coste incurrido para su financiación, y también la capacidad de generar ingresos suficientes para que los prestamistas y los propietarios sean adecuadamente remunerados. También vincula los diferentes beneficios obtenidos con la inversión, sin discrepancias de recursos externos y propios (Santiesteban et al., 2020). De la misma manera, Tapia (2019), señala que este tipo de rentabilidad es la que muestra la eficiencia de la organización para utilizar sus activos, sin considerar los diversos costos para que sean financiados.

Para Santiesteban y Cardeñosa (2020) esta rentabilidad se define como la capacidad de la organización de generar ingresos o rentas suficientes para remunerar a los prestamistas y a los propietarios, manteniendo la gestión de los inventarios y, sobre todo, el capital de la organización. De acuerdo a Flores y Blanco (2021) la rentabilidad económica permite relacionar la inversión y los beneficios generados por una organización; además, sirve para generar valor antes de intereses e impuestos. Por lo tanto, este indicador de rentabilidad se mide con la siguiente fórmula:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

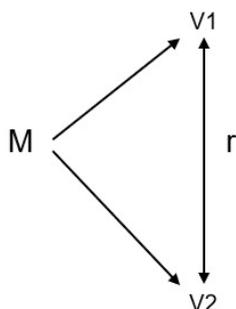
III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo aplicada, porque se basó en la información existente para contribuir con actividades o acciones encaminadas a resolver un determinado problema Arístides (2021). Por lo tanto, el estudio se basó en este tipo de investigación, ya que utilizó teorías relacionadas con las variables de estudio, que permitió establecer acciones encaminadas a solucionar el problema diagnosticado en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

Asimismo, el diseño fue no experimental de corte transversal. De acuerdo con los autores Gamarra y Rivera (2019) este diseño se caracteriza por observar y analizar los fenómenos o factores de estudio sin la intención de manipularlos, además el corte transversal permite obtener información en un solo momento y en un periodo determinado. En este efecto, la investigación observó y analizó los factores de la variable planeamiento tributario y rentabilidad tal y como se encontraron en su contexto natural, y la información se obtuvo en un solo momento, es decir, el cuestionario y el análisis documental se realizó en un periodo determinado.

Por otro lado, fue de alcance correlacional, el cual tiene como finalidad analizar la relación entre dos constructos o variables que al investigador le interesa estudiar (Gamarra y Rivera, 2019). Por lo tanto, la investigación fue correlacional, porque se tuvo como objetivo conocer la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad. El diagrama es el siguiente:



Dónde:

M: Muestra

V1: Planeamiento tributario

V2: Rentabilidad

r: Relación entre variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Planeamiento tributario

Definición conceptual: Vega et al. (2020) afirman que es una "(...) serie de acciones coordinadas y sistemáticas orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias y optimizar las cargas tributarias con la finalidad de reducir, eliminar o gozar de beneficios tributarios" (p. 89). Por tanto, el planeamiento tributario se entiende como una herramienta de gestión utilizada por las personas ligadas a la tributación con el fin de estudiar las medidas necesarias para ayudar a prevenir contingencias, reducir la carga fiscal y encontrar beneficios fiscales.

Definición operacional: La variable se midió a través de tres dimensiones: Contingencias tributarias, carga fiscal y beneficios tributarios (ver anexo 1).

Variable 2: Rentabilidad:

Definición conceptual: Eslava (2019) lo define como la conexión entre beneficio e inversión de una organización con el objetivo de lucrar y seguir desarrollando sus acciones comerciales o en el ámbito al que concierne. Por otro lado, detalla que la rentabilidad nos facilita calcular la capacidad de los activos para crear beneficios (rentabilidad económica) y también calcular la capacidad de la entidad mediante los recursos autónomos (rentabilidad financiera).

Definición operacional: La variable se midió a través de dos dimensiones: Rentabilidad económica y financiera (ver anexo 1).

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

La investigación comprendió una población finita, definida por Gamarra y Rivera (2019) como una serie de elementos, cosas, animales o personas que se encuentran en un determinado espacio territorial y tienen características en común. Por lo tanto, en el estudio la población estuvo representada por 30 colaboradores pertenecientes a la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

Por otro lado, la muestra es aquella que se extrae de la población general también referida como un subgrupo de dicha población; sin embargo, se especifica que cuando existe una población homogénea o reducida, es importante que el investigador aborde todos los elementos para garantizar la consistencia de la información obtenida (Gamarra y Rivera, 2019). En este sentido, la investigación comprendió una población pequeña y además se tuvo acceso a ella, por lo que se abordó en su totalidad.

La muestra a utilizar fue no probabilística, definida como aquella que se elige según los intereses del investigador, es decir, no requiere de ningún procedimiento estadístico para su definición (Gamarra y Rivera, 2019). Por lo tanto, el estudio se dirigió a una población general y no se utilizó ninguna fórmula o procedimiento estadístico para definir una muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para fines de la investigación se utilizó como técnica a la encuesta y al análisis documental:

Según Arístides (2021), la encuesta es una de las técnicas más utilizadas en la investigación, ya que permite obtener información precisa sobre los temas que al investigador le interesa estudiar. En este caso, esta técnica ayudó a obtener información relacionada con la planificación tributaria y la rentabilidad, la misma que fue proporcionada por los trabajadores de la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

Por otro lado, Martínez (2020) argumenta que el análisis documental es aquel que se utiliza para obtener datos o información de registros, fuentes escritas, entre otros requeridos por el estudio. Para efectos de la investigación, se utilizó esta técnica, ya que se utilizaron los estados financieros para analizar la rentabilidad de la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

Los instrumentos a utilizar fue el cuestionario y la guía de análisis documental. Gamarra y Rivera (2019) refieren que el cuestionario está conformado por una serie de ítems que se estructuran en función a los fenómenos o constructos a medir, es decir, de acuerdo a las variables. En el estudio, el cuestionario de planeamiento tributario estuvo compuesto por 17 ítems y el de rentabilidad por 12 ítems.

La guía de análisis documental se conceptualiza como aquel procedimiento que permite seleccionar los documentos para su posterior análisis según los propósitos del estudio (Martínez, 2020). En la investigación, se consideraron los estados financieros de la empresa PR & CB servicios generales EIRL., correspondientes a los años 2020 y 2021.

La validez del cuestionario se realizó a través de tres jueces expertos, los cuales mediante una revisión exhaustiva determinaron su aplicación. Además, se sometió a la confiabilidad mediante el alfa de Cronbach, donde el planeamiento tributario mostró un valor de 0,973 y la rentabilidad de 0,927.

3.5. Procedimientos

Para efectos de la investigación, se procedió a realizar una revisión bibliográfica de la información relacionada con las variables de estudio, lo cual permitió conceptualizar dichos constructos y estructurar el cuestionario para su medición, posteriormente el instrumento fue sometido a validez por juicio de expertos y a la confiabilidad para determinar su consistencia. Una vez realizado este procedimiento, se solicitó a la empresa PR & CB Servicios Generales EIRL la autorización para la recolección de la información, luego se coordinó con los colaboradores la calidad en que serán evaluados, el tiempo aproximado que les tomó participar en el cuestionario y sobre todo el propósito u objetivo de la recolección de la información.

3.6. Método de análisis de datos

El análisis de los datos se desarrolló utilizando dos programas: Microsoft Excel 2013 y SPSS versión 25. El primer programa ayudó a estructurar una hoja de datos de toda la información recolectada con el cuestionario, mientras que el SPSS ayudó a determinar la confiabilidad de los instrumentos y a través de la estadística inferencial se establecerá la relación entre las variables de acuerdo al estadístico correspondiente según la prueba de normalidad.

3.7. Aspectos éticos

Se tuvo en cuenta los aspectos establecidos en el informe de Belmont (López, 2021), los cuales se describen a continuación:

El respeto a las personas, implica la libertad que tiene el ser humano para tomar cualquier decisión (López, 2021). La investigación, al involucrar a las personas de la empresa en estudio, otorgó plena libertad a todos los participantes para que tomen la decisión de participar o no en el estudio; también se les proporcionó la información necesaria que lo soliciten y tuvieron la libertad de dejar de contestar el cuestionario en cualquier momento sin tener consecuencias en el aspecto personal y laboral.

La beneficencia, permite tratar con ética a todas las personas involucradas en el estudio (López, 2021). En la investigación, los colaboradores que participaron en el cuestionario fueron tratados con profesionalidad, asegurando en todo momento su tranquilidad y bienestar. También se les informó de que no recibieron beneficios económicos por su participación.

La justicia, es considerada como uno de los aspectos que implica que todos los participantes deben ser tratados por igual (López, 2021). Este criterio se cumplió, ya que los participantes no fueron discriminados por raza, género, color, religión o cualquier otro aspecto que implique comportamientos discriminatorios a los participantes.

IV. RESULTADOS

En este capítulo se detallan los resultados del planeamiento tributario y la rentabilidad, obtenidos mediante el cuestionario y la guía de análisis documental. Se presentan a continuación en tablas y figuras partiendo del objetivo general hasta los específicos:

Objetivo general: Determinar la relación que existe entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022.

Tabla 1

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

			Rentabilidad
Rho de Spearman	Planeamiento tributario	Coeficiente de correlación	,552**
		Sig. (bilateral)	,002
		N	30

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

La tabla 1 muestra que el planeamiento está significativamente relacionado con la variable rentabilidad, evidenciando un coeficiente moderado de Rho= 0,552 y un p-valor inferior a 0,05; esto significa que las acciones realizadas sobre planeamiento tributario llevan a la empresa a tener un mejor resultado en su rentabilidad. Asimismo, se puede afirmar que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis H1 y rechazar la hipótesis H0.

Objetivo específico N° 1: Identificar el nivel de planeamiento tributario en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chapén 2022.

Tabla 2

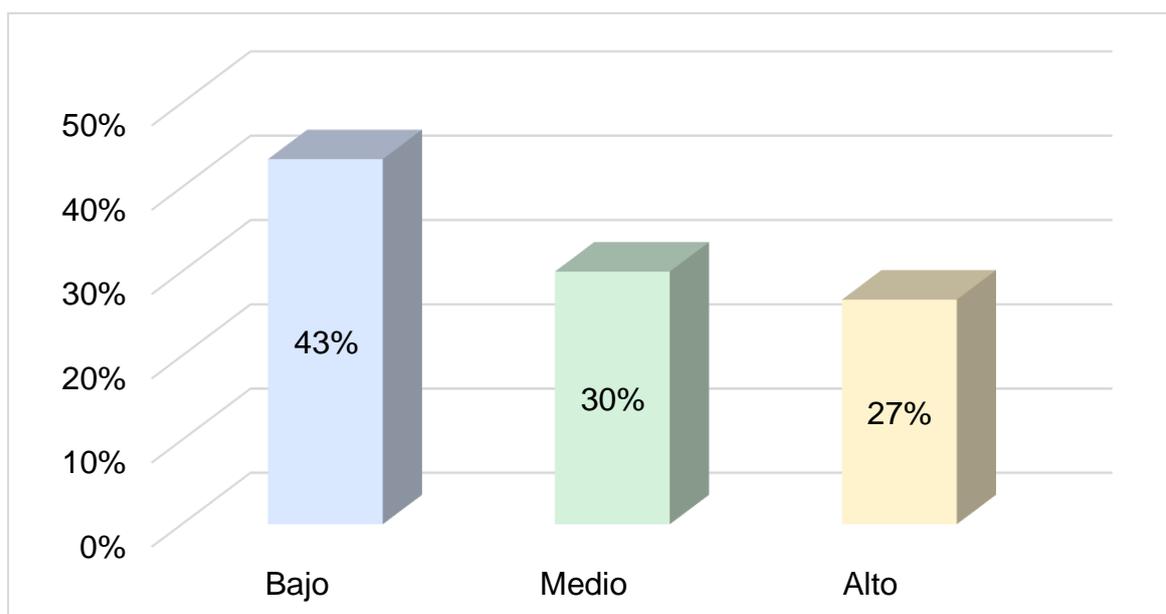
Nivel de planeamiento tributario en la empresa PR & CB servicios generales EIRL

Nivel	n	%
Bajo	13	43%
Medio	9	30%
Alto	8	27%
Total	30	100%

Nota. Elaboración propia

Figura 1

Nivel de planeamiento tributario en la empresa PR & CB servicios generales EIRL



Nota. Elaboración propia

Según la tabla 2 y la figura 1, el planeamiento tributario prevaleció en un nivel bajo con 43%, lo que significa que la empresa no viene gestionando eficientemente la planificación tributaria; es decir, no cuenta con estrategias para prevenir algunas contingencias tributarias que puedan surgir en el futuro, lo cual puede afectar negativamente a su crecimiento financiero.

Objetivo específico N° 2: Analizar la rentabilidad de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022.

Tabla 3

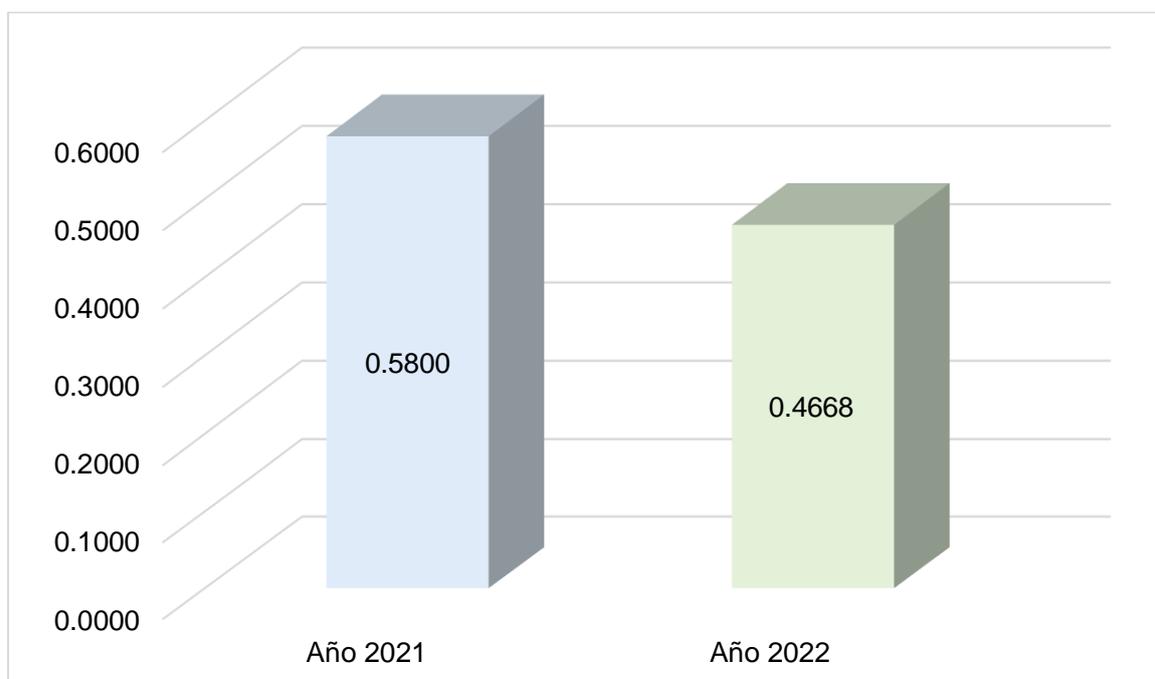
Rentabilidad financiera (ROE) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022

Ratio	Años	
	2021	2022
Utilidad neta / Patrimonio	99545.00	89545.00
	171637.00	191845.00
ROE	0.5800	0.4668

Nota. Tomado de la situación financiera de la empresa PR & CB servicios generales EIRL

Figura 2

Rentabilidad financiera (ROE) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022



Nota. Elaboración propia

La figura 2 muestra el comportamiento de la rentabilidad financiera (ROE) para los periodos 2021 – 2022, donde el 2021 tuvo una rentabilidad del 58%; sin embargo, para el 2022 mostrando una disminución del 12%, evidenciando una inestabilidad en la inversión de los socios o accionistas de la empresa. En conclusión, la rentabilidad financiera presentó un comportamiento inestable, pero si se analiza cada uno de los periodos, se evidencia una rentabilidad positiva, aunque no en los niveles esperados.

Tabla 4

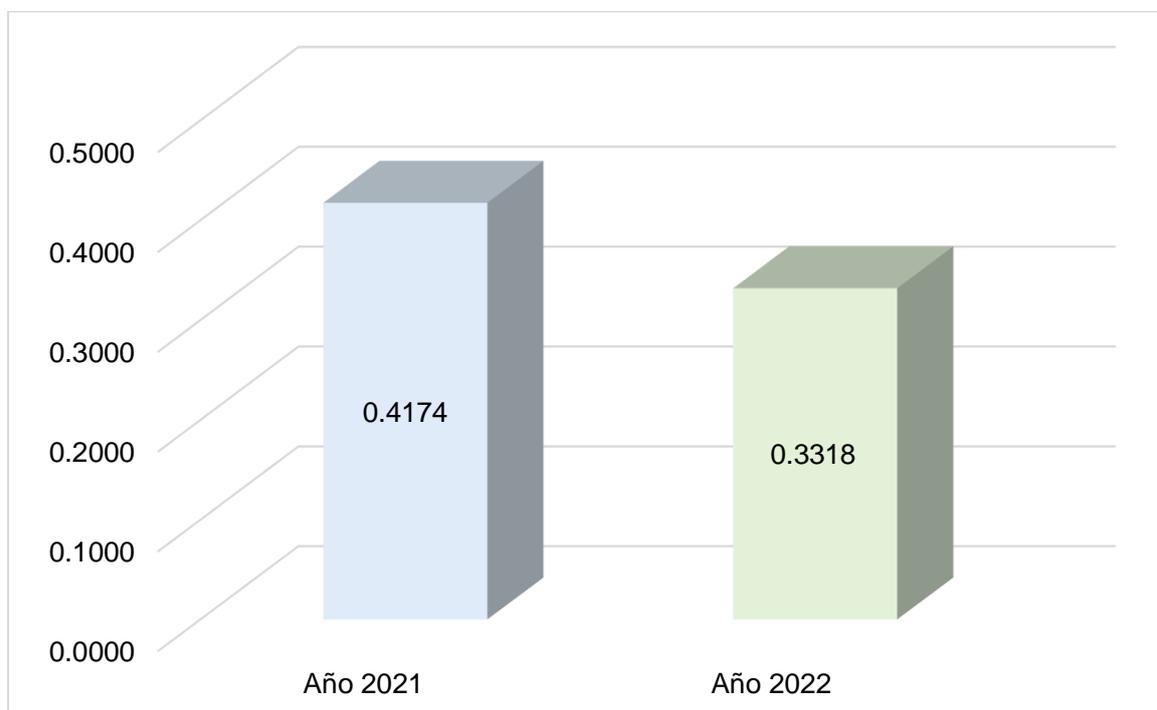
Rentabilidad económica (ROA) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -20022

Ratio	Años	
	2021	2022
Utilidad neta / Activo total	99545.00	89545.00
	238485.00	269840.00
ROA	0.4174	0.3318

Nota. Tomado de la situación financiera de la empresa PR & CB servicios generales EIRL

Figura 3

Rentabilidad económica (ROA) de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, 2021 -2022



Nota. Elaboración propia

En la figura 3 se muestra la rentabilidad económica (ROA) para los periodos 2021 - 2022; en el periodo 2021 la rentabilidad sobre activos obtenida fue de 41%, que es la utilidad neta por cada sol invertido en activos. Sin embargo, en el 2022 hubo una disminución del 8% y esto se debió principalmente a que las ventas para ese periodo disminuyeron significativamente con un valor monetario de S/166,825. Por lo tanto, esto evidencia un comportamiento inestable en la rentabilidad económica de la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

Objetivo específico N° 3: Determinar la relación entre planeamiento tributario y rentabilidad económica en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022.

Tabla 5

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad económica en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

			Rentabilidad económica
Rho de Spearman	Planeamiento tributario	Coeficiente de correlación	,613**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30

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

La tabla 5 evidencia que el planeamiento tributario está significativamente relacionado con rentabilidad económica, evidenciando un coeficiente alto de Rho= 0,613 y un p-valor inferior a 0,05; esto significa que al mejorar el planeamiento tributario se puede obtener mejores resultados en la rentabilidad sobre los activos o económica.

Objetivo específico N° 4: Determinar la relación entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022.

Tabla 6

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad financiera en la empresa PR & CB servicios generales EIRL.

			Rentabilidad financiera
Rho de Spearman	Planeamiento tributario	Coeficiente de correlación	,481**
		Sig. (bilateral)	,007
		N	30

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

En la tabla 6 se muestra que el planeamiento tributario está significativamente relacionado con la rentabilidad financiera, mostrando un equivalente moderado de $Rho= 0,418$ y un p-valor inferior a $0,05$, lo que indica que la rentabilidad financiera se fortalece cuando la empresa desarrolla acciones basadas en el planeamiento tributario.

V. DISCUSIÓN

Dentro de este capítulo se realizó la discusión de los hallazgos encontrados, partiendo del objetivo general hasta llegar a los objetivos específicos. Este procedimiento consistió en discutir y fundamentar los hallazgos del estudio con los resultados de investigaciones previas y las teorías relacionadas con los constructos de planeamiento tributario y rentabilidad.

En cuanto al objetivo general, en la tabla 1 se observa que el planeamiento tributario se relaciona significativamente con la variable rentabilidad, mostrando un coeficiente moderado y una significancia menor a 0.05 , lo que significa que cuando la empresa realiza actividades orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias y optimizar las cargas tributarias, puede tener un mejor resultado en su rentabilidad. Este resultado es similar al encontrado por Huamán y Navarro (2022) quienes evaluaron la planificación tributaria y la rentabilidad en la empresa South Pacific International S.A.C, y encontraron que estos fenómenos estaban significativamente relacionados con un equivalente de $r=0.409$ y una significancia de 0.000 , lo que les permitió referir que el planeamiento tributario permite a la empresa utilizar mecanismos legales para reducir el pago de impuestos y, sobre todo, evitar sanciones en caso de auditorías o fiscalizaciones.

De la misma manera, Guadalupe (2021) desarrolló su estudio con el objetivo de relacionar el planeamiento tributario y la variable rentabilidad en una empresa del Callao y concluyó que estos constructos presentaban una relación directa y significativa ($r=0,653$; $p=0,000$), lo que también les permitió concluir que las empresas que están interesadas en realizar una planificación tributaria pueden tener mejores resultados en su rentabilidad. Por lo tanto, estas similitudes permiten hacer referencia a que un planeamiento tributario es fundamental para determinar

un pago justo de impuestos, minimiza los riesgos tributarios y, sobre todo, ayuda a fortalecer los beneficios o utilidades de la organización, es decir, permite fortalecer la rentabilidad, lo cual es una acción favorable para los accionistas.

Al respecto, Vega et al. (2020) afirman que el planeamiento tributario es una “(...) serie de acciones coordinadas y sistemáticas orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias y optimizar las cargas tributarias con la finalidad de reducir, eliminar o gozar de beneficios tributarios” (p. 89). Por tanto, el planeamiento tributario se entiende como una herramienta de gestión utilizada por las personas ligadas a la tributación con el fin de estudiar las medidas necesarias para ayudar a prevenir contingencias, reducir la carga fiscal y encontrar beneficios fiscales. Asimismo, Kumar y Kaur (2019), refieren que la rentabilidad es considerada como un ratio cuyo objetivo principal es evaluar la capacidad de una organización para generar algún beneficio económico, también permite determinar la eficacia de la empresa sobre su gestión empresarial, es decir, medir el nivel de eficiencia global en función de los beneficios obtenidos y el volumen de ventas junto con la inversión realizada.

En relación al primer objetivo específico, se observa en la tabla 2 y figura 1 que el planeamiento tributario prevaleció en un nivel bajo, lo que significa que la empresa no viene gestionando eficientemente la planificación tributaria; es decir, no cuenta con estrategias para prevenir algunas contingencias tributarias que puedan surgir en el futuro, lo cual puede afectar negativamente a su crecimiento financiero. Este resultado es semejante al encontrado por Vera (2021) quien realizó su estudio con la finalidad de medir el planeamiento tributario en la empresa Redolfi S.R.L., y concluyó que la organización no aplicaba ninguna planeación fiscal, ya que no disponía de un contador interno o especialista en impuestos, además carecía de un sistema contable que le permita unificar y clasificar la información financiera.

De igual manera, Huamán y Navarro (2022) en su estudio sobre el planeamiento tributario en South Pacific International S.A.C., encontraron que la empresa carecía de planificación tributaria, ya que no contaba con ninguna estrategia o acción que le permita prevenir alguna contingencia tributaria que se

pueda presentar en el futuro; asimismo, Vílchez (2020) en su estudio sobre la planificación tributaria de la empresa La Estrellita S.R.L., también concluyó que esta organización no realizó planificación tributaria y sobre todo no conoció la normativa tributaria, lo cual podría generar omisiones o errores tributarios y como consecuencia la empresa puede ser sancionada.

En este sentido, Sevriana et al. (2021) argumentan que es el planeamiento tributario es un conjunto de actividades que se desarrollan con la finalidad de racionalizar los tributos, es decir, a través de esta herramienta es posible contar con razonamientos y procedimientos legales que ayuden a definir un pago justo de los impuestos; también sirve como instrumento para una gestión gerencial o para tomar decisiones adecuadas. Además, Chou (2019) atestigua que es un instrumento que permite a las organizaciones o contribuyentes utilizar diversas acciones estratégicas con la finalidad de reducir cualquier efecto fiscal sin la necesidad de realizar cambios o alteraciones en las actividades empresariales.

Respecto al segundo objetivo específico, en la tabla 3 , figura 2 ,tabla 4 y figura 3 se observa se obtuvo que la rentabilidad financiera (ROE) para el periodo 2021 fue del 58%; sin embargo, para el 2022 mostró una disminución del 12%, evidenciando una inestabilidad en la inversión de los socios o accionistas de la empresa. Por lo tanto, esto permite afirmar que el comportamiento de la rentabilidad financiera fue inestable, pero al analizar los dos periodos, muestra una rentabilidad positiva, aunque no en los niveles esperados; además, esto se debe a que la empresa tiene paralizada la maquinaria por la falta de proyectos o contratos y esto no permite generar utilidades para los inversionistas. Este resultado es similar a los encontrados por Belloso et al. (2021) quienes realizaron su estudio en empresas de construcción y montaje y también encontraron que la rentabilidad financiera (ROE) presentó un comportamiento inestable oscilando entre 126% y 59%, siendo este último un resultado poco favorable para los inversionistas, ya que no era el resultado esperado; sin embargo, existen discrepancias con el estudio de Vílchez (2020) quien analizó la rentabilidad de la empresa La Estrellita S. R.L, y concluyó que el ROE presentaba valores de 2.71% para el 2021 y 7.58% para el 2022, es decir, la rentabilidad mostró un comportamiento ascendente a comparación de los hallazgos encontrados en el presente estudio. Estas diferencias puede deberse a

que esta última empresa pertenece a otro sector o rubro de negocio. En este sentido, la rentabilidad financiera (ROE) tiene como objetivo medir las utilidades de la organización, es decir, evalúa el rendimiento y permite medir la capacidad que puede tener la empresa para remunerar correctamente a sus accionistas, y también se señala que su medición se realiza dividiendo las utilidades sobre los fondos propios o patrimonio (Santiesteban et al., 2020). Asimismo, Chancay et al. (2022) señalan que es una medida que permite determinar la capacidad de la organización para generar utilidades a partir de las inversiones realizadas por las acciones, y también evalúa el rendimiento que obtienen los propietarios.

Respecto a la rentabilidad económica (ROA) para el periodo 2021 la rentabilidad sobre activos obtenida fue de 41%, que es la utilidad neta por cada sol invertido en activos. Sin embargo, en el 2022 hubo una disminución del 8% y esto se debió principalmente a que las ventas para ese periodo disminuyeron significativamente con un valor monetario de S/166,825. Por lo tanto, esto evidencia un comportamiento inestable en la rentabilidad económica de la empresa PR & CB servicios generales EIRL. Estos resultados son semejantes a los encontrados por Belloso et al. (2021) quienes realizaron su estudio en empresas de construcción y montaje y encontraron que la rentabilidad económica (ROA) también mostró un comportamiento que oscilaba entre 192% y 117%. Sin embargo, existen discrepancias con el estudio de Vílchez (2020) quien analizó la rentabilidad de la empresa La Estrellita S. R.L., y concluyó que el ROA presentó una variación de 1.30% a 3.87%, mostrando una tendencia creciente, pero no fue una rentabilidad adecuada, ya que no superó el 5%. Al respecto, la rentabilidad económica (ROA) se define como aquella que tiene la capacidad de demostrar la eficacia del uso de los activos de la organización, independientemente del coste incurrido para su financiación, y también la capacidad de generar ingresos suficientes para que los prestamistas y los propietarios sean adecuadamente remunerados. También vincula los diferentes beneficios obtenidos con la inversión, sin discrepancias de recursos externos y propios (Santiesteban et al., 2020). De la misma manera, Tapia (2019), señala que este tipo de rentabilidad es la que muestra la eficiencia de la organización para utilizar sus activos, sin considerar los diversos costos para que sean financiados.

En relación al tercer objetivo específico, se observa en la tabla 5 que el planeamiento tributario presentó una relación alta con la dimensión rentabilidad económica y además fue significativa con un p-valor inferior a 0,05; esto significa que mejorando la planificación tributaria se pueden obtener mejores resultados en la rentabilidad sobre los activos o rentabilidad económica. Este resultado concuerda con los obtenidos por Guadalupe (2021) quien realizó su estudio en una empresa del Callao y concluyó que el planeamiento tributario se relacionó significativamente con la rentabilidad económica ($r=0,420$; $p=0,002$), lo que también le permitió afirmar que una buena planificación tributaria ayuda a generar mejores resultados en la rentabilidad económica. En este sentido, la rentabilidad económica se define como aquella que tiene la capacidad de demostrar la efectividad del uso de los activos de la organización, independientemente del costo incurrido para su financiamiento, así como la capacidad de generar ingresos suficientes para que los prestamistas y propietarios sean adecuadamente remunerados (Santiesteban et al., 2020).

Finalmente, respecto al cuarto objetivo específico, se observa en la tabla 6 que el planeamiento tributario se relacionó significativamente con la rentabilidad financiera, mostrando un coeficiente moderado y una significancia menor a 0,05, lo que indica que la rentabilidad financiera se fortalece cuando la empresa desarrolla acciones basadas en el planeamiento tributario. Un resultado similar obtuvo Guadalupe (2021) quien realizó su estudio en una empresa del Callao y concluyó que el planeamiento tributario se relacionó significativamente con la rentabilidad financiera ($r=0,312$; $p=0,002$). Por lo tanto, estas coincidencias nos permiten afirmar que una buena planificación tributaria ayuda a mejorar la rentabilidad sobre el patrimonio (financiera). En este sentido, la rentabilidad financiera es la que tiene como objetivo medir las utilidades de la organización, es decir, evalúa el rendimiento y permite medir la capacidad que puede tener la empresa para remunerar correctamente a sus accionistas, y también se señala que su medición se realiza dividiendo las utilidades sobre los fondos propios o patrimonio (Santiesteban et al., 2020).

VI. CONCLUSIONES

1. Existe relación positiva moderada y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad ($Rho= 0,552$; $p=0,002$), lo que significa que cuando la empresa realiza actividades orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias, mecanismos legales para reducir el pago de impuestos u optimizar las cargas tributarias, puede tener un mejor resultado en su rentabilidad.

2. El planeamiento tributario prevaleció en un nivel bajo, debido a que la empresa no cuenta con estrategias que le permitan cumplir oportunamente con sus obligaciones tributarias, establecer procedimientos legales que le ayuden a optimizar la carga tributaria para reducir, eliminar o gozar de beneficios tributarios y sobre todo evitar sanciones, infracciones o multas generadas por la administración tributaria que pudieran afectar su crecimiento financiero.

3. La rentabilidad financiera (ROE) presentó un comportamiento inestable, debido a que en el periodo 2021 fue del 58%; sin embargo, para el 2022 mostró una tendencia decreciente con una variación del 12%, siendo un escenario poco satisfactorio para los inversionistas, lo cual genera cierta incertidumbre en las inversiones futuras. Al analizar la rentabilidad económica (ROA), también se obtuvo un comportamiento similar al ROE, ya que en el 2021 se obtuvo una rentabilidad de 41% y para el 2022 disminuyó 8%, debido principalmente a que las ventas para ese periodo cayeron significativamente con un valor monetario de S/166,825.

4. Existe relación positiva alta y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad económica ($Rho= 0,613$; $p=0,000$), lo que indica que al mejorar la planificación tributaria se pueden obtener mejores resultados en la rentabilidad sobre los activos.

5. Existe relación positiva alta y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad financiera ($Rho= 0,481$; $p=0,007$), lo cual explica que la rentabilidad financiera se fortalece cuando la empresa desarrolla acciones basadas en el planeamiento tributario.

VII. RECOMENDACIONES

Al gerente de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, aplicar una planificación tributaria con la finalidad de optimizar la carga tributaria de sus operaciones, gozar de beneficios tributarios y sobre todo evitar sanciones, multas o cualquier contingencia que pueda surgir en el futuro; todo ello permitirá que la empresa no se vea afectada económicamente y los resultados se reflejen en su rentabilidad.

Al gerente de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, elaborar un planeamiento tributario y un manual que permitan su comprensión y ejecución; dicho manual deberá incluir al menos un procedimiento de recolección y verificación de información al inicio de cada operación comercial; procedimiento de caja chica para evitar gastos innecesarios; procedimiento de cuentas por pagar para evitar el sobreendeudamiento; procedimiento de asignación de funciones; procedimiento de presentación de informes contables a la gerencia; y sanciones administrativas por incumplimiento de tareas de alto riesgo, como la declaración de impuestos.

Al gerente de la empresa PR & CB servicios generales EIRL, realizar periódicamente una auditoría contable con la finalidad de identificar oportunamente cualquier deficiencia que pueda afectar económicamente a la empresa; además, se sugiere establecer estrategias direccionadas a mejorar el nivel de ventas de la empresa; todo esto ayuda a fortalecer la rentabilidad.

Al gerente de la empresa PR & CB Servicios Generales EIRL, capacitar semestralmente a los colaboradores del área contable en temas relacionados con impuesto sobre la renta, facturación, deducción y reparación de gastos y en normas internacionales de información financiera - NIFF, por tratarse de actividades en constante actualización.

Al contador de la empresa PR & CB Servicios Generales EIRL, analizar mensualmente las ratios ROE y ROA con el fin de comparar cómo va la rentabilidad de la empresa y a través de esto establecer estrategias que ayuden a generar resultados más favorables.

REFERENCIAS

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, Vol. 7, 50-64. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Arístidis, V. (2021). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editorial Macro.
- Ballings, M., McCullough, H., & Bharadwaj, N. (2020). Cause marketing and customer profitability. *Of the Acad Mark*, Vol. 46, 234-251. doi:<https://doi.org/10.1007/s11747-017-0571-4>
- Batten, J. (2019). Determinants of bank profitability—Evidence from Vietnam. *Emerging Markets Finance and Trade*, Vol. 55, 1417-1428. doi:<https://doi.org/10.1080/1540496X.2018.1524326>
- Becker, J., & Englisch, J. (2020). Unilateral introduction of destination-based cash-flow taxation. *International Tax and Public Finance*, 495-513. doi:<https://doi.org/10.1007/s10797-019-09579-0>
- Belloso, L., Fernández, N., & Álvarez, D. (2021). Profitability in companies of construction and assembly. *IPSA Scientia, revista científica multidisciplinaria*, Vol. 6, 81-99. doi:<https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Bolarinwa, S., Obembe, O., & Olaniyi, C. (2019). Re-examining the determinants of bank profitability in Nigeria. *Journal of Economic Studies*, Vol. 46, 633-651. doi:<https://doi.org/10.1108/JES-09-2017-0246>
- Chancay, C., Ponce, C., & Campuzano, J. (2022). Análisis de la rentabilidad financiera del sector agropecuario durante el período. *Revista de Negocios*, Vol. 39, 27-34. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/53568>
- Chou, K. (2019). Long-term care service needs and planning for the future: A study of middle-aged and older adults in Hong Kong. *Ageing & Society*, 39(2), 221-253. doi:<https://doi.org/10.1017/S0144686X17000824>

- Chow, T., Huang, A., Hui, W., & Shevlin, T. (2021). Juez de ideología y planificación fiscal empresarial. *SSRN*, Vol. 12. doi:<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3513154>
- Dang, D., & Fang. (2019). Economic policy uncertainty, tax quotas and corporate tax burden: Evidence from China. *China Economic Review*, 56(1), 1-22. doi:<https://doi.org/10.1016/j.chieco.2019.101303>
- Dimitrić, M., Tomas, I., & Arbula, A. (2019). Profitability determinants of hotel companies in selected Mediterranean countries. *Economic research-Ekonomska istraživanja*, Vol. 32, 1977-1993. doi:<https://doi.org/10.1080/1331677X.2019.1642785>
- Ege, M., & Robinson, J. (2021). What Matters for In-House Tax Planning: Tax Function Power and Status. *The Accounting Review*, Vol. 96, 203-232. doi:<https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0363>
- Eling, M., & Jia, R. (2019). Efficiency and profitability in the global insurance industry. *Pacific-Basin Finance Journal*, Vol. 57, 1-22. doi:<https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.101190>
- Erique, B., Prado, C., & Paiva, E. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV Hacer*, 10(1), 51-58. doi:<https://doi.org/10.18050/ucv-hacer.v10i1.577>
- Esan. (2021). *Planeamiento Tributario*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/business-law/programas/pee/planeamiento-tributario/>
- Eslava, J. (2019). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. ESIC editorial.
- Flores, L., & Blanco, J. (2021). Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno–Perú. *Actualidad Contable FACES*, Vol. 24, 76-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25769354004/25769354004.pdf>
- Gamarra, G., & Rivera, T. (2019). *Estadística e investigación con aplicación del SPSS (1ra. ed.)*. Perú: Editorial San Marcos.

- Goldin, J. (2019). Complejidad y aceptación de los beneficios tributarios: Lecciones del Crédito Tributario por Ingreso del Trabajo. *Tax Rev. Vol. 59*, 1-22. Obtenido de <https://heinonline.org/HOL/LandingPage?handle=hein.journals/taxlr72&div=7&id=&page=>
- Guadalupe, V. (2021). *Planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas de servicios de Courier en Callao 2021. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101548/Guadalupe_RVM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Herrera, E. (2019). *Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad*. <http://200.24.193.135/handle/44000/2682>.
- Hoang, V. (2021). The Effect of Tax Planning on Firm Value: A Case Study in Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business, Vol. 8*, 973–979. doi:<https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO2.0973>
- Humán, R., & Navarro, R. (2022). *Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima, 2019. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad Peruana los Andes: http://informatica.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3753/T037_44312529_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Kumar, N., & Kaur, K. (2019). Firm size and profitability in Indian automobile industry: An analysis. *Pacific Business Review International, Vol.8*, 69-78. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Neeraj-Kumar-24/publication/318012329_Firm_Size_and_Profitability_in_Indian_Automobile_Industry_An_Analysis/links/59574ad2a6fdcc2beca3a3ad/Firm-Size-and-Profitability-in-Indian-Automobile-Industry-An-Analysis.pdf
- López, J. (2021). *Informe Belmont. Una crítica teórica y práctica actualizada*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7954463>
- Martínez, M. (11 de Junio de 2020). La investigación en la Educación. *Investigación Educativa, Vol.2*, 23-33. doi:<https://doi.org/10.1015/j.ijpe.2015.07.005>

- Morocho, P., Zurita, C., Álvarez, J., & Contreras, M. (2019). Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graiman Cía. Ltda. *CIENCIAMATRIA*, 442-473. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.275>
- Onu, D., Oats, L., Kirchler, E., & Hartmann, A. (2019). Gaming the system: An investigation of small business owners' attitudes to tax avoidance, tax planning, and tax evasion. *Games*, Vol. 10, 192-232. doi:<https://doi.org/10.3390/g10040046>
- Pérez, A., & Díaz, N. (2020). Rentabilidad y crecimiento de las empresas canarias. *Revista Hacienda Canaria*, Vol. 54, 83-118. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7713791>
- Quintero, W., Arevalo, J., & Navarro, G. (2020). Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados. *Revista ESPACIOS. ISSN*, Vol. 1, 76-94. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p08.pdf>
- Ramírez, A., Berrones, A., & Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Revista Polo del Conocimiento*, Vol. 5, 3-17. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>
- Rosas, M., & Campos, A. (2021). *Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81056/Rosas_VMH-Campos_CAR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruiz, V., Paredes, S., & Apaza, I. (2021). Propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en una Empresa Agroindustrial. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, Vol. 23, 53-63. Obtenido de http://elcriterio.com/revista/contenidos_23_2/Vol23_num2_4.pdf

- Santiago, L. (2021). Analysis and tax planning for greater profitability for the company A.J & J.A REDOLFI S.R.L in the period 2021. *Universidad Siglo 21*, Vol. 1, 1-22.
- Santiesteban, E. F., & Cardeñosa, E. (2020). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria (Cuba).
- Santiesteban, E., Frías, V., & Cardeñosa, E. (2020). *Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria (Cuba).
- Sevriana, L., Febrian, E., Anwar, M., & Ahmad, Y. (2021). A proposition to implement inclusive Islamic financial planning in Indonesia through bibliometric analysis. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*(1), 1-22. doi:<https://doi.org/10.1108/JIABR-01-2022-0022>
- Sivathaasan, N., Tharanika, R. S., & Hanitha, V. (2013). Factors determining Profitability: A Study of Selected Manufacturing Companies listed on Colombo Stock Exchange in Sri Lanka . *European Journal of Business and Management* , 5(27), 99-108. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/6a94/949c3afe29df5bd1fadb5de136eb952a79cd.pdf>
- Tapia, M. (2019). Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A. Hatrodt Perú SAC, 2016-2018. *Innova research journal*, Vol. 4, 74-84.
- Valle, A. (2020). Financial planning a key tool for achieving business objectives. *University and Society Magazine*, vOL. 12, 1-22. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid
- Vásquez, A. (2019). Análisis de rentabilidad de una empresa integradora de aprovechamiento de madera de pino. *Revista mexicana de ciencias Agrícolas*, Vol. 1, 1-22. doi:<https://doi.org/10.29312/remexca.v8i3.38>
- Vega, L., Seminario, R., & Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret SAC-La Molina, 2019. *Revista Científica Ágora*, 38-43. doi:<https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.145>

Vera, D. (2021). Tax planning for the company A.J. & J.A. Redolfi S.R.L. as a legal form for the reduction and deferral of the tax burden. *Universidad Siglo 21*, 7-22.

Verdugo, F. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja*. España: ESIC Editorial.

Vilchez, C. (2020). *El Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa La Estrellita S.R.L Jaén*. Obtenido de Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48439/Vilchez_BCD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Planeamiento tributario	Vega et al. (2020) afirman que es una “(...) serie de acciones coordinadas y sistemáticas orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias y optimizar las cargas tributarias con la finalidad de reducir, eliminar o gozar de beneficios tributarios” (p. 89).	La variable se medirá a través de tres dimensiones: Contingencias tributarias, carga fiscal y beneficios tributarios	Contingencias tributarias	Declaración jurada Multa y sanciones Norma tributaria Gasto contable Gasto tributario Cálculo de impuesto	Ordinal
			Carga fiscal	Obligación tributaria Base imponible Impuesto pagado Anticipos pagados	
			Beneficios tributarios	Exoneraciones Deducciones Tratamientos tributarios Normas fiscales Beneficios	
Rentabilidad	Eslava (2019) lo define como el vínculo entre inversión y beneficio de una entidad con fines de lucro, con el objetivo de seguir desarrollando sus actividades en el mercado o sector al que pertenece.	La variable se medirá a través de dos dimensiones: Rentabilidad económica y financiera.	Rentabilidad económica	Estrategias tributarias Ratios Planificación fiscal Utilidades Crecimiento empresarial	Ordinal / Razón
			Rentabilidad financiera	Patrimonio Solvencia Obligaciones tributarias	

Nota: Elaboración propia

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA DE LA VARIABLE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Instrucción: Lee detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) la alternativa que considera correcta. Conteste todas las proposiciones, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización. La respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad.

1 =Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3= Indiferente 4=En acuerdo 5= Totalmente de acuerdo						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
	Contingencias Tributarias					
1	El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria.					
2	Las sanciones y multas ocasionan gastos, y representa un riesgo inherente en la actividad económica de la empresa.					
3	El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la liquidez de la empresa.					
4	La correcta aplicación de la Norma tributaria permite evitar las contingencias tributarias.					
5	Un gasto contable aplicado según la Ley del Impuesto a la Renta disminuye la contingencia dentro del planeamiento tributario.					
6	El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario.					
7	El cálculo del impuesto resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario.					
	Carga Fiscal					
8	La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente.					
9	La empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria.					
10	La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal.					
11	El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente.					

12	Los anticipos pagados en un ejercicio gravable, deducen el monto del impuesto que corresponde pagar, aminorando la carga fiscal.					
	Beneficios Tributarios					
13	Las exoneraciones, determinan el nivel de operaciones que realiza la empresa comprendida en el beneficio tributario que le acoge.					
14	La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario.					
15	El tratamiento tributario especial genera un efecto positivo al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario.					
16	La empresa estudia las normas fiscales y su impacto para elegir la alternativa más favorable y con menor impacto tributario.					
17	La empresa conoce el beneficio de adecuarse a algún régimen tributario con menor tasa efectiva.					

ENCUESTA DE LA VARIABLE RENTABILIDAD

Instrucción: Lee detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) la alternativa que considera correcta. Conteste todas las proposiciones, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización. La respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad.

1 =Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3= Indiferente 4=En acuerdo 5= Totalmente de acuerdo						
Nº	Ítems	1	2	3	4	5
	Rentabilidad económica					
1	Las estrategias tributarias que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada.					
2	La empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables.					
3	La planificación fiscal ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa.					
4	Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa.					
5	Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa.					
6	El crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad.					
	Rentabilidad financiera					
8	El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades genera una mayor capacidad económica de la empresa.					
9	El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa.					
10	La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa.					
11	Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa.					
12	La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones.					

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
ROJAS CRUZADO, EDER	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	CUESTIONARIO	FERNANDEZ CUEVA, SARAI ABIGAIL MAYORGA SILVA, LESLIE GIANELLA
TÍTULO DEL ESTUDIO: Plancamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022			

ASPECTOS DE VALIDACION:

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIONES DE RESPUESTA	CLARIDAD			OBJETIVIDAD			ACTUALIDAD			ORGANIZACIÓN			SUFICIENCIA			INTENCIONALIDAD			CONSISTENCIA			COHERENCIA			METODOLOGÍA							
				M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B					
RENTABILIDAD	Rentabilidad económica	Estrategias tributarias	Las estrategias tributarias que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada	Totalmente en desacuerdo (1)			X			X			X			X			X			X			X			X			X				
		Ratios	La empresa analiza e interpreta las ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables				X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
		Planificación fiscal	La planificación fiscal ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa				X			X			X			X			X			X			X			X			X			X	
		Utilidades	Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa. Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa.		En desacuerdo (2)			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X
		Crecimiento empresarial	El crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad.		Indiferente (3)			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X
Rentabilidad financiera	Patrimonio	El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades genera una mayor capacidad económica de la empresa	En acuerdo (4)			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X		
		El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa.	Totalmente de acuerdo (5)			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X		
	Solvencia	La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa.			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X			
	Obligaciones tributarias	Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa.			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X			
		La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones.			X			X			X			X			X			X			X			X			X			X			

Leyenda: M: Malo R: Regular B: Bueno

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

X	Procede su aplicación.
	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
	No procede su aplicación.

Chepén 17 noviembre de 2022	26689377	 Mg. Eder Rojas Cruzado	976990218
Lugar y fecha	DNI N°	Firma y sello del experto	Teléfono

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
JAIME ROBERTO RAMIREZ GARCIA	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	CUESTIONARIO	FERNANDEZ CUEVA, SARAI ABIGAIL MAYORGA SILVA, LESLIE GIANELLA

TÍTULO DEL ESTUDIO: Planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chapén 2022

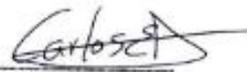
ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

RENTABILIDAD	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIONES DE RESPUESTA	CLARIDAD			OBJETIVIDAD			ACTUALIDAD			ORGANIZACIÓN			SUFICIENCIA			INTENCIONALIDAD			CONSISTENCIA			COHERENCIA			METODOLOGÍA		
					M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B
Rentabilidad económica		Estrategias tributarias	Las estrategias tributarias que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada.	Totalmente en desacuerdo (1)			X			X			X			X			X			X			X			X			
		Ratios	La empresa analiza e interpreta las ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables.				X			X			X			X			X			X			X			X			
		Planificación fiscal	La planificación fiscal ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa.				X			X			X			X			X			X			X			X			
		Utilidades	Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa.				X			X			X			X			X			X			X			X			
			Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa.				X			X			X			X			X			X			X			X			
		Crecimiento empresarial	El crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad.		Indiferente (3)			X			X			X			X			X			X			X			X		
Rentabilidad financiera	Patrimonio	El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades genera una mayor capacidad económica de la empresa.	En acuerdo (4)			X			X			X			X			X			X			X			X				
		El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa.	Totalmente de acuerdo (5)			X			X			X			X			X			X			X			X				
		La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa.				X			X			X			X			X			X			X			X				
	Solvencia	Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa.			X			X			X			X			X			X			X			X					
	Obligaciones tributarias	La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones.			X			X			X			X			X			X			X			X					

Leyenda: M: Malo R: Regular B: Bueno

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

X	Procede su aplicación.
	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
	No procede su aplicación.

Chapén, 19 de Noviembre de 2022	44627305	 Carlos A. Estrada Aguilas CONTADOR PÚBLICO COLOMBIANO MAT. 04-9508	943146711
Lugar y fecha	DNI N°	Firma y sello del experto	Teléfono

Anexo 4: Modelo de consentimiento informado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO "GUÍA DE ENTREVISTA"

Fecha: 18 /11 /2022

Nombre del entrevistado: Ing. Rojas Goicochea, Jorge Fabricio

Entidad: PR & CB SERVICIOS GENERALES EIRL

Yo, Rojas Goicochea, Jorge Fabricio con DNI 4517213 en forma voluntaria; SÍ (x) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo Determinar la relación que existe entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022. Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: Kokirojas1@hotmail.com.

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO "CUESTIONARIO"

Estimado/a participante,

Esta es una investigación llevada a cabo dentro de la escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo; los datos recopilados son anónimos, serán tratados de forma confidencial y tienen finalidad netamente académica. Por tanto, en forma voluntaria; SÍ (x) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo Determinar la relación que existe entre planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022. Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta encuesta puede enviarla al correo: Kokirojas1@hotmail.com

 SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.
Ing. Jorge F. Rojas Goicochea
GERENTE DE PROYECTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV
AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD
EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20559962024
PR & CB SERVICIOS GENERALES EMPRESA EIRL	
Nombre del Titular o Representante legal: RUTH ROJAS OBANDO	
Nombres y Apellidos ROJAS GOICOCHEA JORGE FABRICIO	DNI: 45317213

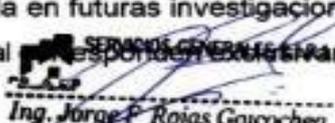
Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022	
Nombre del Programa Académico: PROYECTO DE INVESTIGACION	
Autor: Nombres y Apellidos Mayorga Silva, Leslie Gianella Fernández cueva , Sarai Abigail	DNI: 71575141 71943239

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden únicamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma: 
Ing. Jorge F. Rojas Goicochea
GERENTE DE PROYECTO

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la

Anexo 5: Prueba de normalidad

Tabla 7

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento tributario	,319	30	,000	,764	30	,000
Rentabilidad	,247	30	,000	,735	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

La tabla 5 muestra la prueba de normalidad de las variables. La prueba de Shapiro-Wilk se utiliza cuando la población es menor a 50 personas y la prueba de Kolmogorov-Smirnov cuando la población es mayor. Para efectos del estudio, se consideró la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la población fue menor a 50 personas y según los resultados encontrados, las variables siguieron una distribución no normal porque el valor crítico fue inferior a 0.05, por lo que se utilizó el estadístico Rho de Spearman.

Anexo 6: Confiabilidad de instrumentos

CONFIABILIDAD PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	17

CONFIABILIDAD RENTABILIDAD

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,927	11