



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LA
ESTRUCTURA ECONÓMICA – FINANCIERA DE LAS EMPRESAS QUE
COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA DEL SECTOR
INDUSTRIAL CON SUCURSALES EN PIURA EN EL PERIODO 2014”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

BARJA ARTEAGA, MELODY STEYCI

ASESOR:

DR. VÍLCHEZ INGA, ROMÁN

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

PIURA - PERÚ

2015

PÁGINA DEL JURADO

Presidente

Dr. Román Vílchez Inga

Secretario

Ing. Rubén More Valencia

Vocal

Cpc. Julio César Vílchez Moscol

Dedicatoria

A Dios, por permitirme seguir adelante en todo momento,
por darme fuerzas y entendimiento.

A mis padres, por ser quienes me dieron el impulso de
lograr esta meta.

Agradecimiento

A Dios, porque me brindó la sabiduría necesaria y la perseverancia para alcanzar mi objetivo, a mis padres, por su apoyo incondicional y económico que ha hecho posible la culminación de este trabajo de investigación.

A mi asesor Dr. Román Vílchez Inga, por haberme orientado con sus conocimientos durante el desarrollo de la tesis y lograr así la culminación de esta etapa, a la universidad César Vallejo, por haberme brindado la oportunidad de formar parte de ella, dándome la mejor formación académica.

A los contadores especializados en tributación, que me escucharon y me brindaron sus enseñanzas para la elaboración de la tesis, a mis compañeros de clase, que formaron parte de mi carrera profesional y que en todo momento me alentaron para continuar y no rendirme.

Declaración de Autenticidad

Yo, Melody Steyci Barja Arteaga con DNI N° 73220604, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad César Vallejo.

Piura, Diciembre del 2015

Melody Steyci Barja Arteaga

Presentación

Señores miembros del jurado:

Conforme a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, presento a vuestra disposición la tesis titulada “EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LA ESTRUCTURA ECONÓMICA – FINANCIERA DE LAS EMPRESAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA DEL SECTOR INDUSTRIAL CON SUCURSALES EN PIURA EN EL PERIODO 2014” y espero cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

Atentamente

La Autora

Índice

	Pág.
Caratula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaración de Autenticidad	iv
Presentación.....	v
Índice.....	vi
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad problemática.....	1
1.2 Trabajos previos.....	2
1.3 Teorías relacionadas al tema	6
1.3.1 Planeamiento tributario	6
1.3.2 Estructura económica – financiera.....	10
1.4 Formulación del problema	17
1.5 Justificación del estudio.....	17
1.6 Hipótesis.....	19
1.7 Objetivos	19
1.7.1 Objetivo General	19
1.7.2 Objetivo Específicos	19
II. MÉTODO	19
2.1 Diseño de investigación.....	19
2.2 Variables, operacionalización	22
2.3 Población y muestra	23
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..	23
2.5 Métodos de análisis de datos	24
2.6 Aspectos éticos	24
III. RESULTADOS.....	25
IV. DISCUSIÓN.....	38
V. CONCLUSIONES	43
VI. RECOMENDACIONES	44
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA.....	45

ANEXOS.....	48
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia	49
Anexo N° 02: Organigrama del Sistema Tributario Nacional.....	51
Anexo N° 03: Guía de Análisis de contenidos.....	52
Anexo N° 04: Resultados de la Guía Análisis de Contenidos	54
Anexo N° 05: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Alicorp S.A.A. del periodo 2014.....	72
Anexo N° 06: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Cementos Pacasmayo S.A.A. del periodo 2014.....	75
Anexo N° 07: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Gloria S.A. del periodo 2014	78
Anexo N° 08: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Industria Textil Piura S.A. del periodo 2014	81
Anexo N° 09: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Petróleos del Perú – Petroperú S.A. del periodo 2014.....	84
Anexo N° 10: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la empresa Unión de Cervecerías peruanas Backus y Johnston S.A.A. del periodo 2014	87

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla N° 01: Operacionalización de las Variables.....	22
Tabla N° 02: Descripción de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura.....	25
Tabla N° 03: Distribución de empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según la relación del Planeamiento tributario con la Estructura económica - financiera.....	26
Tabla N° 04: Tributos.....	27
Tabla N° 05: Comprobantes de pago	28
Tabla N° 06: Distribución de empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según el Planeamiento tributario en el periodo 2014.....	30
Tabla N° 07: Ratios de Liquidez	30
Tabla N° 08: Distribución de empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según los Ratios de Liquidez en el periodo 2014.....	31

Tabla N° 09: Ratios de Endeudamiento.	32
Tabla N° 10: Distribución de empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según los Ratios de Endeudamiento en el periodo 2014.....	33
Tabla N° 11: Ratios de Rentabilidad.....	34
Tabla N° 12: Distribución de empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según los Ratios de Rentabilidad en el periodo 2014.....	35
Tabla N° 13: Distribución de empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según la Estructura económica - financiera en el periodo 2014.....	35
Tabla N° 14: Correlaciones entre el Planeamiento tributario y la Estructura económica – financiera.....	37
Tabla N° 15: El planeamiento tributario y su relación con la estructura económica - financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima del sector industrial con sucursales en Piura en el periodo 2014.....	49
Tabla N° 16: Ratios de Liquidez de la empresa Alicorp S.A.A.....	54
Tabla N° 17: Ratios de Endeudamiento de la empresa Alicorp S.A.A.....	55
Tabla N° 18: Ratios de Rentabilidad de la empresa Alicorp S.A.A.....	56
Tabla N° 19: Ratios de Liquidez de la empresa Cementos Pacasmayo S.A.A.....	57
Tabla N°20: Ratios de Endeudamiento de la empresa Cementos Pacasmayo S.A.A.....	58
Tabla N° 21: Ratios de Rentabilidad de la empresa Cementos Pacasmayo S.A.A...59	
Tabla N° 22: Ratios de Liquidez de la empresa Gloria S.A.....	60
Tabla N° 23: Ratios de Endeudamiento de la empresa Gloria S.A.....	61
Tabla N° 24: Ratios de Rentabilidad de la empresa Gloria S.A.....	62
Tabla N° 25: Ratios de Liquidez de la empresa Industrial Textil S.A.....	63
Tabla N° 26: Ratios de Endeudamiento de la empresa Industrial Textil S.A.....	64
Tabla N° 27: Ratios de Rentabilidad de la empresa Industrial Textil S.A.....	65
Tabla N° 28: Ratios de Liquidez de la empresa Petróleos del Perú - Petroperú S.A.....	66
Tabla N° 29: Ratios de Endeudamiento de la empresa Petróleos del Perú - Petroperú S.A.....	67

Tabla N° 30: Ratios de Rentabilidad de la empresa Petróleos del Perú - Petroperú S.A.....	68
Tabla N° 31: Ratios de Liquidez de la empresa Unión de Cervecerías peruanas Backus y Johnston S.A.A.....	69
Tabla N° 32: Ratios de Endeudamiento de la empresa Unión de Cervecerías peruanas Backus y Johnston S.A.A.....	70
Tabla N° 33: Ratios de Rentabilidad de la empresa Unión de Cervecerías peruanas Backus y Johnston S.A.A.....	71

Índice de Gráficos

Grafico N° 01: Distribución de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según la relación del Planeamiento tributario con la Estructura económica - financiera.....	26
Grafico N° 02: Distribución de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según el Planeamiento tributario en el periodo 2014.....	30
Gráfico N° 03: Distribución de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según los Ratios de Liquidez en el periodo 2014.....	32
Gráfico N° 04: Distribución de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según los Ratios de Endeudamiento en el periodo 2014.....	33
Gráfico N° 05: Distribución de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según los Ratios de Rentabilidad en el periodo 2014.....	35
Gráfico N° 06: Distribución de las empresas que cotizan en la BVL del sector industrial con sucursales en Piura, según la Estructura económica - financiera en el periodo 2014.....	36

Resumen

La investigación titulada “El planeamiento tributario y su relación con la estructura económica – financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima del sector industrial con sucursales en Piura en el periodo 2014”, tiene como objetivo principal “Determinar la relación del planeamiento tributario con la estructura económica – financiera de las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima del sector industrial con sucursales en Piura en el periodo 2014”. Se ha utilizado como metodología, el diseño “No experimental”, porque no hay manipulación de las variables, es decir se presenta tal como es la realidad, además es de carácter “Transversal – Correlacional” y la técnica utilizada es el Análisis documental junto con su instrumento la Guía de análisis de contenidos. Los resultados obtenidos demostraron que existe una relación directa entre las dos variables, ya que se aprobó la hipótesis, pues los estados financieros expresaron que la estructura económica – financiera y el planeamiento tributario fueron calificados como “Regular” con 83.33%. Se realizó un análisis a la estructura económica – financiera y se obtuvo que los Ratios de Liquidez fueron calificados como “Regular”, debido a que las empresas contaron con recursos para pagar las obligaciones corrientes; los Ratios de Endeudamiento aumentaron, siendo esto no favorable para las empresas y los Ratios de Rentabilidad fueron calificados como “Bajo”, porque dos empresas generaron resultados negativos.

Palabras Clave: Planeamiento tributario, Tributos, Estructura económica – financiera, Ratios de Liquidez, Ratios de Endeudamiento, Ratios de Rentabilidad.

Abstract

The investigation titled “the tax planning and its relation with the structure economic – financial of the companies that cotizan in the Stock Exchange Lima of industrial sector with branches in Piura in the period 2014”, has as principal objective “Determine the relation of tax planning with the economic structure - financial of the companies that cotizan in the Stock Exchange Lima of industrial sector with branches in Piura in the period 2014”. It have been used as methodology, “Not experimental” design, because there is no manipulation of the variables, that is to say presented as it is the reality, also is the “Transversal – Correlational” and the technique used is the documentary analysis with its instrument the Guide to content analysis. The results obtained demonstrate that exist a direct relation between the two variables, because the financial statements expressed that the structure economic - financial and tax planning were “Regular” with 83.33%. In the analysis of the structure economic - financial and obtained that the Liquidity Ratios were “Regular”, because the companies counted with resources for pay the current obligations; the Leverage Ratios increased which is not favorable for the companies and the Profitability Ratios were “Low”, because two companies generated negative results.

Keywords: Tax planning, Taxes, Economic structure - financial, Liquidity Ratios, Leverage Ratios, Profitability Ratios.