



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES KLEIN
S.A.C., CHOTA – 2017**

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

AUTORA:

Bach. MARTÍNEZ FUSTAMANTE MARIBEL ADELFA

ASESOR:

Mg. FARFÁN AYALA MARIO IGNACIO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

CHICLAYO – PERÚ

2018



ACTA DE SUSTENTACIÓN

En la ciudad de Chiclayo, siendo las 14:00 horas del día 19 de diciembre del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la Resolución de Dirección Académica N° 3221, de fecha 19 de diciembre 2018 se procedió a dar inicio al acto protocolar de sustentación de la tesis titulada:
" Planos unificados tributario y su incidencia en la Partida presupuestaria de la empresa de servicios Generador Plum SAC, Chofa - 2017."

presentado por la Bachiller: Martín Custumante, Maribel Adelfa, con la finalidad de obtener el Título de Contador Público, ante el Jurado evaluador conformado por los profesionales siguientes:

PRESIDENTE : Mgtr. Farfán Ayala, Mario Ignacio
SECRETARIO (A) : Mgtr. García Vera, Waldemar Ramón
VOCAL : Mgtr. Ferre López, Diego Isidro

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas efectuadas por los miembros del jurado se resuelve:

APROBAR POR MAYORIA

Siendo las 14:35 del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, procediendo a la firma de los miembros del jurado evaluador en señal de conformidad.

Chiclayo, 19 de diciembre del 2018

[Firma]
Mgtr. Farfán Ayala, Mario I.
Presidente

[Firma]
Mgtr. García Vera, Waldemar R.
Secretario (a)

[Firma]
Mgtr. Ferre López, Diego I.
Vocal

DEDICATORIA

A Dios, que orienta e impulsa mi vida por el camino del bien, a mi adorada madre, por su indesmayable trabajo y esfuerzo para sacar adelante a su familia, a mis queridos hermanos y sobrinos por su invaluable apoyo incondicional quienes hacen posible que día a día me consolide personal y como profesionalmente, al docente del curso, por la acertada asesoría brindada y hacer posible la culminación del presente trabajo.

Maribel Adelfa.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme acogido y acompañado a lo largo de la carrera profesional, por ser mi guía en los tiempos difíciles y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi madre por ser parte importante de mi vida, ejemplo a seguir, por los valores que ha inculcado en mí y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación.

A los docentes por sus enseñanzas impartidas en clase durante el período de estudios, amigos, amigas, compañeros y compañeras de clases por su apoyo moral y amistad.

La autora.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

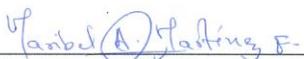
Yo, Maribel Adelfa Martínez Fustamante con DNI N° 27436728, estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, declaro que soy autor de la Tesis titulada: **“Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa de Servicios Generales KLEIN S.A.C., Chota – 2017”** la misma que presento para optar el título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de Investigación Final – Tesis ha sido íntegramente elaborado por mi persona y que no existe plagio de ninguna naturaleza, en especial copia de otro trabajo de Investigación Final – Tesis o similar, presentado por cualquier estudiante para obtener un grado académico previo.

Dejo expresa constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo, por lo que no hemos asumido como nuestras las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos o de internet.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o investigación presentada.

Chiclayo, 18 de diciembre de 2018



Maribel Adelfa Martínez Fustamante
DNI N° 27436728

v

V

PRESENTACIÓN

SEÑORES INTEGRANTES DEL JURADO EVALUADOR:

De acuerdo con lo estipulado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, pongo a su disposición para la revisión y evaluación el presente trabajo de investigación TITULADO **“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES KLEIN S.A.C., CHOTA - 2017.”** el cual se ha realizado según los lineamientos de la universidad y cuyo objetivo es la obtención del título profesional de Contador Público.

El presente trabajo se ha estructurado en base a capítulos:

Capítulo **I**. Titulado Introducción, que comprende la realidad problemática, antecedentes de estudio, teorías, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

Capítulo **II**. Denominado Método, donde se hace referencia al tipo de diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validación, métodos de análisis y los criterios éticos empleados.

Capítulo **III**. Titulado resultados, contiene la presentación en tablas y figuras, el análisis e interpretación de los datos obtenidos.

Capítulo **IV**. Denominado Discusión, comprende el debate de los resultados en función a los objetivos, trabajos previos y teoría utilizada.

Capítulo **V**. Titulado Conclusiones, se expone los resultados obtenidos.

Capítulo **VI**. Denominado Recomendaciones, comprende las sugerencias hechas por el autor.

Capítulo **VII**. En éste capítulo se presenta la propuesta.

Capítulo **VIII**. Comprende las referencias de la investigación.

Capítulo **IX**. En este Capítulo se detalla los anexos del trabajo realizado.

Por lo que someto a su evaluación y consideración, con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para optar el título profesional de Contador Público.

INDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	V
PRESENTACIÓN.....	VI
INDICE	VII
Índice de Tablas.....	IX
Índices de Figuras.....	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad Problemática	14
1.1.1. A nivel internacional.....	14
1.1.2. A nivel nacional.....	16
1.1.3. A nivel local.....	17
1.2. Trabajos previos	19
1.2.1. A nivel Internacional.....	19
1.2.2. A nivel Nacional	22
1.2.3. A nivel local/Cajamarca	26
1.3. Teorías Relacionadas	27
1.3.1. Planeamiento tributario.....	27
1.3.2. La Gestión Financiera.....	31
1.4. Formulación del problema.....	37
1.5. Justificación del estudio	37
1.5.1. Justificación científica.....	37
1.5.2. Justificación institucional.....	38
1.5.3. Justificación social.....	38
1.6. Hipótesis.....	38
1.7. Objetivos	38
1.7.1. Objetivo general.....	38

1.7.2. Objetivos específicos.....	39
CAPÍTULO II. MÉTODO.....	40
2.1. Diseño de Investigación.....	41
2.1.1. Según su enfoque.....	41
2.1.2. Según su diseño.....	41
2.1.3. Según su alcance.....	42
2.2. Variables, Operacionalización.....	42
2.3. Población y muestra.....	44
2.3.1. Población.....	44
2.3.2. Muestra.....	44
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, confiabilidad y validez ..	45
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
2.4.2. Validez y Confiabilidad.....	45
2.5. Método de análisis de datos.....	47
2.5.1. Descriptivo-analítico.....	47
2.5.2. Deductivo – inductivo.....	47
2.5.3. Estadística inferencial.....	48
2.6. Aspectos éticos.....	48
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	49
3.1. Presentación de tablas y figuras.....	50
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y RESULTADOS.....	64
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES.....	67
CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES.....	69
CAPÍTULO VII. PROPUESTA.....	71
CAPÍTULO VIII. REFERENCIAS.....	79
REFERENCIAS.....	80
ANEXOS.....	84
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	106
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS.....	107
AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACION.....	108

Índice de Tablas

Tabla 1. Variables	42
Tabla 2. Variable independiente planeamiento tributario	43
Tabla 3. Variable dependiente gestión financiera	44
Tabla 4. Trabajadores de Klein SAC según cargo	45
Tabla 5. Estadística de fiabilidad.....	46
Tabla 6. Aspectos éticos de la investigación.....	48
Tabla 7. Análisis vertical del estado de situación financiera de la empresa de Servicios Generales Klein SAC., al 31/12/2016 y 31/12/2017.....	50
Tabla 8. Análisis horizontal del estado de situación financiera de la empresa de Servicios Generales Klein SAC., al 31/12/2016 y 31/12/2017	51
Tabla 9. Análisis horizontal del estado de ganancias y pérdidas de la empresa de Servicios Generales Klein SAC., al 31/12/2016 y 31/12/2017	52
Tabla 10. Análisis vertical del estado de ganancias y pérdidas de la empresa de Servicios Generales Klein SAC al 31/12/2016 y 31/12/2017	53
Tabla 11. Multas SUNAT aplicadas a la empresa de Gervicios Generales Kein SAC ..	54
Tabla 12. Ratios financieros.....	55
Tabla 13. Estadísticas descriptivas de la empresa de Gervicios Generales Kein SAC	58
Tabla 14. Nivel de planificación tributaria.....	59
Tabla 15. Nivel de cumplimiento de aplicación de normas tributarias.....	60
Tabla 16. Nivel de pago de impuestos en plazo establecido por SUNAT	61
Tabla 17. Nivel de notificación por incumplimiento de pago a SUNAT	62
Tabla 18. Nivel de pago de impuestos de manera real	63

Índices de Figuras

Figura 1. Percepción de planificación tributaria.....	59
Figura 2. Cumplimiento de aplicación de normas tributarias.....	60
Figura 3. Cumplimiento de pago impuestos	61
Figura 4. Notificación por incumplimiento de pago a SUNAT.....	62
Figura 5. Pago de impuestos de manera real	63

RESUMEN

La presente investigación titulada “Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de servicios generales Klein S.A.C., Chota - 2017”, tuvo como objetivo general determinar la incidencia del planeamiento tributario en la Gestión Financiera de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C, Chota - 2017.

Para ello se hizo una investigación cuantitativa, diseño no experimental, tipo correlacional y descriptiva, se realizó un análisis documental para evaluar la situación financiera de la empresa, se aplicó un cuestionario de investigación de 12 ítems, aplicado a la población en estudio conformada por los trabajadores de la empresa, es decir, $n = N$ a través del coeficiente de Pearson se determinó la no relación entre el planeamiento financiero y la tributación, atribuyendo que esta última es responsabilidad de la gerencia contable en cualquier empresa.

Los resultados evidencian que el planeamiento financiero direcciona los recursos de la empresa y el accionar de los gerentes que conlleva a la competitividad empresarial, en el análisis financiero demuestra la híper liquidez de Klein SAC, la misma que debe disminuir para obtener mayores utilidades.

Se concluye que la planeación financiera es una herramienta básica que conlleva al seguimiento de la gestión empresarial, evitando errores o disminuyendo utilidades para la empresa, la obligación tributaria es responsabilidad del gerente, cuando se incumple afecta directamente a las utilidades empresariales.

Palabras clave: Planeamiento tributario, gestión financiera, servicios generales.

ABSTRACT

The present research entitled "Tax planning and its impact on the financial management of the general services company KLEIN SAC, Chota - 2017", had the general objective of determining the incidence of tax planning in the Financial Management of the company General Services KLEIN SAC, Chota - 2017.

To do this, a quantitative research, non-experimental design, correlational and descriptive type was carried out, a documentary analysis was performed to evaluate the financial situation of the company, a twelve item research questionnaire was to, applied to the study population comprised of the workers of the company, that is, $n = N$ through the Pearson coefficient determined the non-relationship between financial planning and taxation, attributing that the latter is the responsibility of the accounting management in any company.

The results show that the financial planning directs the resources of the company and the actions of the managers leading to business competitiveness, in the financial analysis demonstrates the hyper liquidity of Klein SAC, which must decrease to obtain higher profits.

It is concluded that financial planning is a basic tool that leads to the monitoring of business management, avoiding errors or decreasing profits for the company, the tax liability is the responsibility of the manager, when it is not fulfilled directly affects business profits.

Key Words: Tax planning, financial management, general services.