



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Planeamiento tributario y rentabilidad en las empresas de contenedores marítimos, Callao-2018”

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

AUTOR:

Gaspar López, Patricia Rubí

ASESOR:

Mag. C.P.C. Álvarez López Alberto

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA-PERÚ

2018

Acta de aprobación de tesis

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
 Gaspar López, Patricia Rubí

Cuyo título es: "Planeamiento tributario y rentabilidad en las empresas de
 contenedores marítimos, Callao-2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: 16... (número) ...D. tesis.....
 (letras).

Los Olivos 10 de diciembre 2018

.....

PRESIDENTE

.....

SECRETARIO

.....

VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	-------------------------------	--------	--------------------	--------	------------------------------------

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado especialmente a mis padres, quienes me han inculcado a ser perseverante a pesar de las adversidades de la vida, me han brindado su apoyo y amor incondicional. Sin su apoyo y motivación no hubiese sido posible lograr este sueño que hoy es realidad.

Agradecimiento

Agradezco a mi familia, por confiar y creer en mí, y sobre todo por apoyarme en este largo camino de ser profesional; agradezco también a cada uno de los docentes encargados de mi formación profesional, por compartir sus conocimientos y experiencias de vida profesional, y ser motivadores de la pasión de mi profesión.

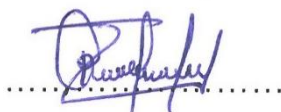
Declaración de autenticidad

Yo, Patricia Rubí Gaspar López, con DNI N° 73127443, a efectos de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo de Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, 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 Cesar Vallejo

Lima, 10 de Diciembre de 2018



Patricia Rubí, Gaspar López
DNI: N° 73127443

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento con el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulada “Planeamiento tributario y rentabilidad en las empresas de contenedores marítimos, Callao-2018”, la misma que someto a vuestro criterio y consideración, esperando que cumpla con los requisitos necesarios de aprobación para poder obtener el título profesional de Contador Público.

La presente investigación tiene como finalidad demostrar que el planeamiento tributario tiene una relación significativa con la rentabilidad de las empresas del rubro de contenedores marítimos; asimismo, informar acerca de los beneficios y ventajas que se pueden alcanzar y sobretodo las contingencias futuras que se pueden evitar, con una buena aplicación y practica del planeamiento tributario; el cual va a dar como resultado una mejor rentabilidad para las empresas de dicho rubro.

Dicha investigación está estructurado en un margen de 8 capítulos, tal como se detallan a continuación: capítulo I: se presenta la introducción; en el capítulo II se expone el método de investigación junto con el marco metodológico; en el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación; en el capítulo IV, las discusiones, posteriormente en el capitulo V se presenta las conclusiones; seguidamente, en el capítulo VI encontramos las recomendaciones, luego de ello tenemos los capítulos VII y VIII se detallan las referencias bibliográficas y anexos respectivamente.

Gaspar López, Patricia Rubí

ÍNDICE

Acta de aprobación de tesis.....	i
Declaración de autenticidad.....	iv
Presentación	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	x
Resumen.....	xii
Abstract	xiii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática.....	2
1.2 Trabajos previos.....	4
1.2.1 Planeamiento tributario	4
1.2.2 Rentabilidad.....	6
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	8
1.3.1 Marco teórico.....	8
1.3.1.1 Planeamiento tributario.....	8
I. Carga fiscal.....	9
II. Beneficios tributarios.....	10
1.3.1.2 Rentabilidad	12
I. Inversión.....	13
II. Utilidad.....	14
1.3.2 Marco conceptual	15
1.4 Formulación del problema.....	18
1.4.1 Problema general	18
1.4.2 Problema específico.....	18
1.5 Justificación del estudio.....	18
1.5.1 Conveniencia.....	18
1.5.2 Relevancia social.....	18
1.5.3 Implicaciones prácticas.....	18
1.5.4 Valor teórico.....	19
1.5.5 Utilidad metodológica.....	19
1.5.6 Viabilidad.....	19
1.6 Objetivos	19
1.6.1 Objetivo general.....	19
1.6.2 objetivos específicos	19
1.7 Hipótesis	20
1.7.1 Hipótesis general	20

1.7.2 Hipótesis específicas	20
CAPÍTULO II: MÉTODO.....	20
2.1 Diseño de investigación.....	21
2.1.2 Tipo de estudio.....	21
2.2 Variables, operacionalización	22
2.3 Población y muestra	26
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	27
2.4.2 Métodos de análisis de datos	27
Tabla 1: Validación de Expertos	28
2.5 Aspectos éticos	28
CAPÍTULO III: RESULTADOS	29
3.1 Análisis de confiabilidad de instrumento	30
3.1.1 Planeamiento tributario	30
Tabla 2: Alpha de Crombach variable 01.....	30
3.3.2 Rentabilidad.....	32
Tabla 3: Alpha de Crombach variable 02.....	32
3.2 Resultados	33
Tabla 4 ítem 01.....	33
Tabla 5 ítem 02.....	34
Gráfico 2 ítem 02.....	35
Tabla 6 ítem 03.....	35
Gráfico 3 ítem 03.....	36
Tabla 7 ítem 04.....	36
Gráfico 4 ítem 04.....	37
Tabla 8 ítem 05.....	37
Gráfico 5 ítem 05.....	38
Tabla 9 ítem 06.....	39
Gráfico 6 ítem 06.....	39
Tabla 10 ítem 07.....	40
Gráfico 7 ítem 07	40
Tabla 11 ítem 08.....	41
Gráfico 8 ítem 08.....	41
Tabla 12 ítem 09.....	42
Gráfico 9 ítem 09.....	42
Tabla 13 ítem 10.....	43
Gráfico 10 ítem 10.....	44
Tabla 14 ítem 11.....	44

Gráfico 11 ítem 11.....	45
Tabla 15 ítem 12.....	46
Gráfico 12 ítem 12.....	46
Tabla 16 ítem 13.....	47
Gráfico 13 ítem 13.....	47
Tabla 17 ítem 14.....	48
Gráfico 14 ítem 14.....	48
Tabla 18 ítem 15.....	49
Gráfico 15 ítem 15.....	49
Tabla 19 ítem 16.....	50
Gráfico 16 ítem 16.....	50
Tabla 20 Prueba de normalidad: Planeamiento tributario.....	52
Tabla 21 Prueba de normalidad: Carga fiscal.....	52
Tabla 22 Prueba de normalidad: Beneficios tributarios.....	52
Tabla 23 Prueba de normalidad: Rentabilidad.....	53
Tabla 24 Prueba de normalidad: Inversión.....	53
Tabla 25 Prueba de normalidad: Utilidad.....	53
Tabla 26 Correlación Rho de Spearman.....	54
Tabla 27 Correlación Rho de Spearman: Planeamiento tributario-Rentabilidad.....	55
Tabla 28 Correlación Rho de Spearman: Planeamiento tributario-Utilidad.....	56
Tabla 29 Correlación Rho de Spearman: Carga fiscal-Rentabilidad.....	57
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN.....	60
Discusión.....	61
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES.....	64
Conclusiones.....	65
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES.....	67
Recomendaciones.....	68
CAPITULO VII: REFERENCIAS.....	69
Referencias bibliográficas:.....	70
CAPÍTULO VIII: ANEXOS.....	73
Anexo N° 01: Matriz de consistencia.....	74
Anexo N° 02: Operacionalización de variables.....	75
Anexo N° 03: Validación de instrumentos.....	76
Anexo N° 04: Cuestionario.....	79
Anexo N° 05: Base de datos.....	81
Anexo N° 06: Población.....	83
Anexo N° 07: Autorización de la versión final.....	88

Anexo N° 08: Formulario de autorización para la publicación electrónica de las tesis	89
Anexo N° 09: Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	90
Anexo N° 10: Reporte de turnitin	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Validación de Expertos	28
Tabla 2: Alpha de Crombach variable 01.....	30
Tabla 3: Alpha de Crombach variable 02.....	32
Tabla 4 ítem 01.....	33
Tabla 5 ítem 02.....	34
Tabla 6 ítem 03.....	35
Tabla 7 ítem 04.....	36
Tabla 8 ítem 05.....	37
Tabla 9 ítem 06.....	39
Tabla 10 ítem 07.....	40
Tabla 11 ítem 08.....	41
Tabla 12 ítem 09.....	42
Tabla 13 ítem 10.....	43
Tabla 14 ítem 11.....	44
Tabla 15 ítem 12.....	46
Tabla 16 ítem 13.....	47
Tabla 17 ítem 14.....	48
Tabla 18 ítem 15.....	49
Tabla 19 ítem 16.....	50
Tabla 20 Prueba de normalidad: Planeamiento tributario.....	52
Tabla 21 Prueba de normalidad: Carga fiscal.....	52
Tabla 22 Prueba de normalidad: Beneficios tributarios.....	52
Tabla 23 Prueba de normalidad: Rentabilidad.....	53
Tabla 24 Prueba de normalidad: Inversión	53
Tabla 25 Prueba de normalidad: Utilidad	53
Tabla 26 Correlación Rho de Spearman	54
Tabla 27 Correlación Rho de Spearman: Planeamiento tributario-Rentabilidad.....	55
Tabla 28 Correlación Rho de Spearman: Planeamiento tributario-Utilidad	56
Tabla 29 Correlación Rho de Spearman: Carga fiscal-Rentabilidad	57
Tabla 30 Correlación Rho de Spearman: Beneficios tributarios-Rentabilidad	59

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ítem 01.....	33
Gráfico 2 ítem 02.....	35
Gráfico 3 ítem 03.....	36
Gráfico 4 ítem 04.....	37
Gráfico 5 ítem 05.....	37
Gráfico 6 ítem 06.....	39
Gráfico 7 ítem 07.....	40
Gráfico 8 ítem 08.....	41
Gráfico 9 ítem 09.....	42
Gráfico 10 ítem 10.....	44
Gráfico 11 ítem 11.....	44
Gráfico 12 ítem 12.....	46
Gráfico 13 ítem 13.....	47
Gráfico 14 ítem 14.....	48
Gráfico 15 ítem 15.....	49
Gráfico 16 ítem 16.....	50

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo analizar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con la rentabilidad de las empresas de contenedores marítimos, Callao-2018. La importancia de la presente investigación, se basa en las necesidades de las empresas del sector, en planificar la parte tributaria de sus actividades, con la finalidad de no incurrir en futuras contingencias, por la cual se vea afectada las nuevas inversiones que tendrán un impacto directamente en la rentabilidad de dichas empresas. Las empresas deben analizar el costo al que están dispuestos incurrir con la finalidad de que su rentabilidad no se vea afectada en el futuro.

Esta investigación se trabajó con la teoría del planeamiento tributario de Bravo, 2012 y la rentabilidad de Zamora, 2008. El primero explica los beneficios al que se puede acceder, así como los procesos a realizar para prever de contingencias futuras; mientras que el segundo habla respecto a la utilidad que se logra a través de las inversiones realizadas.

El tipo de investigación en la presente es correlacional, con diseño de investigación no experimental transversal, con una población de 68 personas, las cuales laboran en el departamento de contabilidad de las 19 empresas del rubro de contenedores marítimos que se encuentran en el Callao, la muestra de nuestra investigación está compuesta por 58 personas. La técnica que se usó para la recolección de datos es la encuesta, y el instrumento es el cuestionario. El cuestionario fue aplicado al personal del área de contabilidad del rubro de contenedores marítimos que están ubicados en el Callao. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos, el cual ha sido respaldado por el Alfa de Cronbach; la validación de hipótesis se hizo con la prueba de normalidad mediante la prueba de Kolmogorov-Smimov; y la relación entre variables por medio de la prueba Rho de Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión de que el planeamiento tributario se relaciona en un 83.4% con la rentabilidad de las empresas del rubro de contenedores marítimos del Callao-2018.

Palabras claves: Planificación, contingencias, carga fiscal, inversión, utilidad.

Abstract

The objective of this research work is to analyze what tax planning is related to the profitability of maritime container companies, Callao-2018. The importance of the present investigation is based on the needs of the companies in the sector, in planning the tax part of their activities, with the purpose of not incurring in future contingencies, by which the new investments that will have an impact are affected directly in the profitability of these companies. Companies must analyze the cost they are willing to incur in order that their profitability is not affected in the future.

This investigation was worked with the theory of tax planning of Bravo, 2012 and the profitability of Zamora, 2008. The first explains the benefits that can be accessed, as well as the processes to be performed to anticipate future contingencies; while the second talks about the utility that is achieved through the investments made.

The type of research in the present is correlational, with a transverse non-experimental research design, with a population of 68 people, who work in the accounting department of the 19 companies in the maritime container category that are located in Callao, the sample of our research is composed of 58 people. The questionnaire was applied to the area of accounting of the item of maritime containers that are located in Callao. For the validity of the instruments, the criterion of expert judgment is met, which has been endorsed by Cronbach's Alpha; validation of the hypotheses was done with the normality test by the Kolmogorov-Smirnov test; and the relationship between variables through Spearman's Rho test.

In the present investigation it was concluded that the tax planning was related in a 83.4% with the profitability of the companies of the maritime containers category of Callao-2018.

Keywords: Planning, contingencies, tax burden, investment, utility