



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa  
“La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2018.**

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

**AUTORA:**

VILLANUEVA CORREA, Zenaida Aquilina (ORCID: 0000-0003-0656-4416)

**ASESORES:**

Dr. GUTIÉRREZ ULLOA, Cristian Raymound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

Mg. CPC. ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio (ORCID: 000-0003-3739-3007)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**  
Finanzas

**CHIMBOTE – PERÚ**  
2019

## DEDICATORIA

A Dios por permitirme alcanzar esta meta tan importante en mi vida; por la fortaleza que me brinda en cada etapa de mi vida.

A mi familia, y en especial a mi niña; quienes con su apoyo incondicional contribuyeron a que pueda llegar a este momento importante en mi vida profesional.

A mis amigos y cada una de las personas que estuvieron presentes durante mi formación profesional, con su solidaridad, aprecio y motivación.

Gracias.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Cesar Vallejo, por ser la casa de estudios donde adquirí los conocimientos de mi carrera, por el compromiso que tuvo para que logre alcanzar mi meta profesional.

Mi agradecimiento a los docentes Dr. Cristian Raymound Gutiérrez Ulloa y Mg. CPC. Carlos Antonio Rosales Enriquez por su asesoramiento y dedicación en el desarrollo del presente informe.

Al personal del área administrativa y contable de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. por la confianza brindada para la ejecución del informe.

## **PÁGINA DEL JURADO**

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Zenaida Aquilina Villanueva Correa, identificada con D.N.I. N° 32948564, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido con la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Chimbote, 06 de Julio de 2019.



---

Zenaida Aquilina Villanueva Correa

DNI N° 32948564

# ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice .....	vi
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO .....	19
2.1 Tipo y diseño de investigación .....	19
2.2 Operacionalización de variables .....	20
2.3 Población, muestra y muestreo .....	23
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	23
2.5 Procedimiento.....	26
2.6 Método de análisis de datos .....	26
2.7 Aspectos éticos .....	26
III. RESULTADOS .....	27
IV. DISCUSIÓN.....	42
V. CONCLUSIONES.....	47
VI. RECOMENDACIONES .....	49

VII. PROPUESTA .....	50
REFERENCIAS .....	54
ANEXOS .....	60
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	61
Anexo 2: Matriz de consistencia .....	76
Anexo 3: Resultados económicos y financieros .....	78
Anexo 4: Constancias .....	80
Anexo 5: Reporte de similitud.....	83

## RESUMEN

La planificación tributaria permite organizar, proyectar, corregir y evitar situaciones que afecten negativamente la situación financiera de la empresa. Por tal motivo, el presente informe tuvo como finalidad determinar el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.” del distrito de Nuevo Chimbote en el año 2018.

El estudio utilizó un diseño no experimental y de corte transversal. La muestra estuvo constituida por la misma empresa; asimismo utilizó como instrumentos de recolección de datos los siguientes: Un cuestionario para evaluar la planificación tributaria, el cual fue validado a juicio de expertos; y el otro instrumento utilizado fueron los resultados económicos y financieros del año 2018. Los datos recolectados fueron procesados mediante un análisis descriptivo.

La presente investigación dio como resultado que la planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, información que se obtuvo a través de los ratios los cuales indican la capacidad económica que tiene la empresa de S/ 1,605,642 para cumplir con sus obligaciones contraídas con terceros.

Palabras claves: Planificación tributaria, situación financiera, finalidad de la planificación, ratios financieros, resultados económicos y financieros.



## **ABSTRACT**

Tax planning allows to organize, plan, correct and avoid situations that negatively affect the financial situation of the company. For this reason, the purpose of this report was to determine the effect of tax planning on the financial situation of the company "La Casa del Cemento David's S.R.L." of the Nuevo Chimbote district in 2018.

The study used a non-experimental and cross-sectional design. The sample was constituted by the same company; also used as data collection instruments the following: A questionnaire to evaluate the tax planning, which was validated in the opinion of experts; and the other instrument used was the economic and financial results for 2018. The data collected were processed through a descriptive analysis.

The present investigation gave as a result that the tax planning has a positive effect on the situation of the company "La Casa del Cemento David's SRL", information that was obtained through the ratios which indicate the economic capacity of the company of S / 1,605,642 to comply with its obligations with third parties.

Keywords: Tax planning, financial situation, planning purpose, financial ratios, economic and financial results,

## I. INTRODUCCIÓN.

Hoy en día es de suma importancia que las empresas elaboren un planeamiento tributario y de esta manera evitar contingencias futuras y acogerse a beneficios que le permitan disminuir su carga tributaria y aumentar su liquidez.

La falta de aplicación de esta herramienta puede llevar a la empresa a una situación negativa económicamente, pues por desconocimiento o falta de compromiso al momento de asumir sus obligaciones tributarias, se verían obligados a desembolsar considerables cantidades de dinero por concepto de pago de multas y sanciones, muchas veces impagables; llevando en algunos casos extremos a la liquidación de la empresa.

Una de la experiencias que se encuentran en el ámbito internacional es el de la empresa comercial de repuestos y accesorios para automóviles SAHUZ S.A. de Guayaquil - Ecuador, que en el año 2012, evidenció un atraso duradero de la proyección de los estados financieros realizables cada mes, la ausencia de conciliación de carácter tributario, escasas de declaraciones de impuesto sobre la renta dentro de los periodos determinados por el SRI (Servicio de Rentas Internas).

Esta situación devengó que la entidad no utilice sus motivadores tributarios como las inversiones de los beneficios; contrato para personal con necesidades especiales; reembolso del Impuesto del Valor Agregado, por los intercambios con organizaciones públicas. Además al no haber presentado sus recibos por venta a sus consumidores estables, originó penalidades, exponiendo a la organización a un cierre temporal de sus servicios durante 10 días, hecho que perjudicó sensiblemente a su nivel de ingresos y flujo de caja.

Por otro lado, la ausencia de cumplimiento de las exposiciones de carácter mensual del IVA, una serie de retenciones de fuentes y adjuntos, generó la extensión de una notificación de los SRI (Servicio de Rentas Internas). La organización SAHUZ se centró únicamente a extender documentos de declaración mensual del impuesto del valor agregado y retenciones, los trabajadores no mantenían conocimiento sobre las acciones de carácter tributario por ello no hubo comunicación oportuna y veraz. Debido a ello la empresa tuvo que desarrollar una planificación tributaria para no seguir con las

contingencias presentadas y que afectaron su liquidez. (Zea y Zorrilla, 2012).

A nivel nacional se puede mencionar a la entidad Corporación Agrícola La Quinta S.A.C. ubicada en Huanchaco – Trujillo que para el 2015, presentó irregularidades e informalidad por la inexistencia de una planificación de tributos, lo que emendó enormes devoluciones dirigidas a la retribución de infracciones y demás imposiciones, minimizando el nivel de liquidez y capacidad de gasto en sus actividades comerciales.

La organización percibió una situación voluble en su exposición de obligaciones y deudas, provocado por una problemática que incide en su flujo de ventas, debido a que las operaciones no se realizaban óptimamente, como emitir documentos y dar reportes del departamento contable, lo que determinó que se elaboren diversas observaciones, y consecuentemente retribuciones de infracciones. (Chávez Y Chávez, 2015).

En el ámbito regional-local, la empresa La Casa del cemento David's S.R.L. presentó incumplimiento de obligaciones tributarias en el año 2017, lo cual Sunat generó una medida de embargo, reteniendo de sus cuentas el monto de S/ 45,700.00 soles mediante resolución coactiva, por concepto de cobro de IGV. Esto se debió a que no hubo un buen control al momento de sus declaraciones y envío de libros electrónicos, ocasionando en la empresa una inestabilidad en su liquidez.

Por ello, frente a lo expuesto se desarrolló un estudio descriptivo para definir la planificación tributaria y establecer el efecto que tuvo en la situación financiera en la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. durante el año 2018.

Los antecedentes de la investigación se basaron en estudios realizados con anterioridad referentes a las variables en estudio, presentándolas dentro de los ámbitos internacional, nacional y regional, las cuales se obtuvieron de fuentes bibliográficas físicas y virtuales.

Dentro del ámbito internacional citamos las siguientes investigaciones:

Roca (2015) en su tesis titulada: "Planificación tributaria para la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015".

El diseño utilizado fue la investigación, el enfoque considerado fue el cualitativo y cuantitativo, se basó en un diseño exploratorio descriptivo, donde se utilizaron fuentes primarias y secundarias como las encuestas y la entrevista.

Las conclusiones a las que arribó fueron: Los procesos más adecuados para con el control y supervisión, son etapas a tomar en cuenta y cumplir, mejorando las operaciones vinculadas al registro y sistematización de las funciones en relación de indicadores de percepción y retención de tributos.

Skorpík (2016) en su tesis titulada “Financial Analysis of a company Thermotemp, spol. s r. o.”. El trabajo de investigación utilizó la metodología teórico científico, el enfoque cuantitativo, el diseño usado fue no experimental de corte transversal, la población estudiada fueron los estados financieros de la empresa Thermotemp, spol. s r. o. de los períodos 2008 al 2014.

Algunas conclusiones a las que arribó fueron: Se establecieron tres áreas en las que la empresa carece de competencia, por ello, es necesario poner mayor énfasis en el futuro reciente; estas áreas problemáticas son la baja liquidez, la baja rentabilidad y una gran deuda de la empresa. Sin embargo, estos problemas no son tan extensos como para causar problemas de solvencia en el futuro a corto plazo. Se demostró la buena salud financiera de la compañía seleccionada, confirmada por los análisis de solvencia.

Párraga & Zhuma (2013) en su investigación titulada: “Análisis financiero de la rentabilidad que alcanza la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas por la obtención de préstamos”. El trabajo de investigación utilizó la metodología teórico y científico con enfoque de investigación cualitativa y cuantitativa, diseño no experimental, de tipo transaccional: explorativa, descriptiva y correlacional. La población estudiada fueron los trabajadores, propietaria y administrativos de la empresa Ferretería y Pinturas Comercial Unidas.

Una conclusión a la que se llegó, fue que existe rentabilidad financiera, por cuanto los nuevos productos que ofrece la empresa generarán un ingreso que incidiría en el crecimiento económico de la ferretería.

Respecto a los trabajos que se han ubicado en el ámbito nacional tuvimos:

Meza (2016) en su investigación titulada: “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa La Fortaleza S.A.C. de la provincia de Trujillo, año 2015”. El estudio empleó un diseño no experimental - de corte transversal, de tipo descriptivo. La muestra utilizada fue la misma empresa; y las técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron el análisis documental y la entrevista.

Una de las conclusiones a las que arribó fue: El planeamiento tributario incide de manera positiva en la situación económico-financiera de la empresa, ya que con la información proporcionada, se logró hacer una proyección haciendo uso de un correcto planeamiento tributario y como resultado se evidenció un incremento en los resultados que benefician en la liquidez y utilidad de la empresa.

Castillo (2016) en su proyecto: “El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015”. La investigación fue descriptiva, el diseño que se utilizó es no experimental de corte transversal, la muestra vino a ser el estudio de los informes financieros, tomando los estados de periodos entre el 2014 al 2015 de la entidad SC Servicios e Inversiones S.A.C.; se emplearon las técnicas de análisis documental y entrevista.

Las conclusiones a las que se llegó en este estudio fueron: La influencia que generó el sobreendeudamiento en la realidad de carácter económico y financiero de la entidad, estableciéndose un efecto o influencia negativa, resultado una liquidez de 0.12 para el primer año, y un 0.44 al siguiente año, a partir de estos datos mínimos se argumentó hacia la empresa no poseer el rendimiento adecuado para hacerse cargo de sus obligaciones, además el indicador de endeudamiento presenta una cifra porcentual bastante elevada en ambos años, destacando su ascenso.

El financiamiento de la Sociedad está dada por terceros, además de ello, sino también su utilidad y rentabilidad, demostrando así que la calidad de las inversiones no llegaron a ser apropiadas.

Dentro del ámbito local, se ubicó los siguientes trabajos:

Gonzales (2017) en su tesis titulada: “La planificación tributaria y contingencias en la empresa de transportes Yungay Express de Caraz en el periodo 2015 – 2016”. El enfoque fue cuantitativo, de nivel correlacional, el diseño empleado fue no experimental – transversal, y la población estuvo constituida por el contenido informativo de informes financieros inmediatos de la presente entidad, mientras que la muestra se determina según la evaluación de los informes financieros entre el 2015 y el 2016.

Las conclusiones a las que arribo el estudio fueron los siguientes: La variable planificación tributaria de la empresa entre los años 2015 y 2016, se vincula con la variable contingencias tributarias. Se determinó que al no existir una planificación de tributos precedente, actual y posterior del estreno de la empresa se identificó la incapacidad de cumplir y la omisión de leyes y normativas, provocando desembolsos por concepto de infracciones y agregados.

Rivera (2017) en su tesis: “El plan estratégico tributario para prevenir las contingencias tributarias en la empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C. de Huaraz – 2017”. El enfoque fue cuantitativo, de nivel correlacional, el diseño empleado el no experimental; la población constituida por estados financieros de la empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C. de los años 2015 y 2016, mientras que la muestra fueron los mismos reportes financieros de la Sociedad.

Las conclusiones a las que llegó en esta investigación fue: trazar un plan tributario que se aplique al modelo de la compañía, impidiendo inconvenientes al hacer honor a sus obligaciones e incrementar sus ganancias. Se encontró en la Sociedad, un elevado desorden de índole tributario, ocasionado por la falta de proyección para asumir sus obligaciones tributarias, pues al no hacerlo de manera apropiada ocasiona contingencias a la compañía. Asimismo, se evidenció grandes desembolsos consignados hacia multas e intereses, ocasionados por el carecimiento de un buen proyecto tributario.

Gil (2017) en su investigación: “Evaluación de la situación financiera del periodo 2013 al 2016 y propuesta de una gestión financiera para la empresa Constructora Concreto AVC Chimbote SRL, 2017”. El diseño de investigación fue longitudinal, la

muestra estuvo compuesta por los estados financieros de los periodos comprendidos del 2013 al 2016 de la empresa constructora.

Una de las conclusiones a las que arribo el estudio fueron las siguientes: Se recomienda al encargado de administración que reclute un equipo de trabajadores calificados para implementar una mejor cartera de clientes; mantener en óptimas condiciones el flujo de contactos con entidades de sector público y privado que posean proyectos prometedores, y así se contribuya al incremento del nivel de ventas de la entidad.

El sustento científico, humanístico y técnico que permite profundizar las variables de estudio lo encontramos en:

La planificación tributaria para Villasmil (2016), es emplear acertadamente de las leyes y normas para su cumplimiento, y aprovechándolas de manera óptima para beneficio del contribuyente en la disminución de la carga fiscal, sin caer en actos ilícitos.

Siguiendo a Rivas & Vergara (2000) la planificación tributaria como un desarrollo conformado por un grupo de actos jurídicos lícitos del usuario, puesto que tiene un fin de extender la inversión eficiente de los recursos propuestos al negocio, mediante la disminución de la carga de tributación a la mejora admisible por parte de las alternativas que describe la normativa jurídica.

Por ende, la planificación tributaria se utiliza para advertir, impedir o posponer la situación de un hecho gravado, mediante la reducción de la carga tributaria del usuario siendo así potencial de acuerdo a las leyes. La planificación tributaria es una acción autorizada del usuario, pues se conforma con un ejercicio de la autonomía dado por la normativa común, y realiza iniciativas que el propio ordenamiento jurídico dispone.

La planificación tributaria supone criterios guiados de la razón, establecidos no simplemente en la normativa actual, pues asimismo en el espíritu de la misma, en un comentario que hace la autoridad tributaria, y también la situación económica del negocio. (p.10)

Según Fraga (2005), la planeación en el aspecto tributario consiste en el beneficio de

diferentes alternativas para poder economizar, diseñadas por la normativa tributaria para el aprovechamiento del usuario. Es un método usado por los sujetos afectos para reducir la proporción tributaria empleando vacíos existentes la norma o condiciones en la que el legislador no mostró claridad: por medio de los caminos que la norma civil, mercantil o tributaria le accede de acuerdo a la situación y el tributo.

Es por ello que se reconoce como un instrumento dirigido para mejorar o reducir la proporción monetaria asumida por tributos en las organizaciones por medio del uso eficiente de la normativa vigente. (párr.12)

Robles (2009) la define como un grupo de habilidades legales, que permitirá ayudar al empresariado a optimizar resultados en el tiempo de cumplimiento de sus tributos, con el fin de impedir, descartar o mitigar errores, mejorar utilidades, desarrollando así mismo imágenes legales permitidas que no impliquen fingimientos o estafa que puedan afectar directamente las utilidades de dicha empresa; teniendo en cuenta elegir adecuadamente la opción legal tributaria que se ajuste al giro del negocio.

Galárraga (2014, p.12) nos dice que, Planificación Tributaria son actuaciones rígidas lícitas de parte del contribuyente, con el fin utilizar recursos a favor del negocio, con la mínima carga impositiva, y a la vez que se encuentre dentro del ordenamiento jurídico.

Las dimensiones que evalúa la planificación financiera son:

Las obligaciones tributarias, entre ellas tenemos:

Las normas tributarias, son un conjunto de reglas que norman o regulan el cumplimiento tributario al que están sujetos los contribuyentes, estipulados mediante leyes, decretos leyes, decretos supremos y otros dados por los organismos del estado con respecto al ámbito tributario. Eco-finanzas (s.f.)

Los Tributos, según Crespo (2016), el tributo es una contribución que todo habitante debe abonar al Estado ya que así éste los pueda redistribuir de un modo equitativo en las necesidades del poblador, pero en algunos casos, los tributos se abonan



monetariamente y se distribuyen en tres categorías: impuestos, contribuciones y tasas.

La conducta del deudor, es el comportamiento positivo o negativo frente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Responsabilidad para hacer honor al pago de sus impuestos según lo establece la ley.

Rosas & Sáenz (2006), afirman que los obligados al pago de tributos (deudores principales) sólo son los contribuyentes generadores de esta obligación, vinculados por tanto a su capacidad contributiva.

Sin embargo, dichos sujetos pueden omitir el cumplimiento del deber de pago de los tributos adeudados, en ese caso, el Estado no percibe ingreso alguno por estos conceptos.

Entre las finalidades de la planificación, podemos mencionar las siguientes:

La carga tributaria; según el portal Gerencie.com (2017), es un vínculo real entre el impuesto de renta (como modelo) que abona el sujeto y el total de beneficios netos del mismo. En este caso se determina que la carga tributaria constituye cada impuesto a que estén sometidos los contribuyentes, o se determine globalmente.

El mejor control tributario, a través de un adecuado control tributario se podrá disminuir el riesgo de contingencias que puedan afectar la liquidez de la empresa. Así, para tener un buen control tributario, antes tenemos que realizar un planeamiento tributario.

Esan (2016), nos dice que para realizar una excelente mejora de la carga tributaria, se necesita ejecutar una planeación previa; un duro estudio de las normas tributarias que ejercen en la operación; ésta se identifica de las situaciones posibles y por el efecto tributario en cada uno de ellos, el análisis financiero de la ejecución de cada escenario y la factibilidad en análisis (facultades, documentos, periodo).

Los beneficios tributarios dados por el Estado con el fin de ayudar en la formalización y crecimiento de las empresas, otorga beneficios tributarios que son de suma importancia tener conocimiento de ellos, para su aplicación.

Alva (2014), define a los beneficios de tributación como recompensa que son dados por la nación a los usuarios como instrumento para el aumento y desarrollo del país y a lograr metas económicas sociales, con el fin de renovar la calidad de vida cada ciudadano.

Asimismo, el Instituto Peruano de Economía (2017), refiere que los beneficios tributarios se dan por aquellas exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios especiales aplicadas para obtener una disminución en las obligaciones tributarias de ciertos sujetos.

La base legal para la planificación tributaria de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.” consta de leyes y normas que a continuación describimos: a) Constitución Política del Perú de 1993 (Título III, Capítulo IV); b) Ley del Impuesto General de ventas e Impuesto Selectivo al gasto. D.S.055-99-EF. (Título I, Capítulo I, Arts. 1-4); c) Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. D.S.179-2004-EF. (Capítulos I y II); d) Texto Único Ordenado del Código Tributario. D.S. 133-2013-EF. (Libro Segundo, Títulos IV y V)

Según el portal Planificación Tributaria (2015) para el proceso de la planificación tributaria, nos dice que deberían considerarse el conocimiento por el clima fiscal, a la vez diseñar un gráfico jurídico más conveniente para manejar, evaluar las tarifas negativas, también la previsión de impuestos para la toma de decisiones, y finalmente los controles cuantitativos y cualitativos con finalidad de lograr calcular el riesgo fiscal.

La medición del riesgo tributario; durante la planeación tributaria se partirá por el cálculo del riesgo tributario en un peligro de daño, ocasionado por el autor pasivo del tributo, como resultado de: a) Presión tributaria, b) El cumplimiento negativo de sus obligaciones tributarias, c) Los resultados de sus propias medidas económicas, d) La clasificación de riesgo tributario de dos formas bien claras: riesgo objetivo y riesgo subjetivo.

El riesgo objetivo es donde el valor contingente de daño patrimonial, al autor puesto a pasivo tributario, se ve afectado por las obligaciones tributarias.

El riesgo subjetivo es aquel donde el contingente de daño patrimonial al sujeto pasivo del tributo, se ve afectado por sus propias decisiones. Saber de estos peligros tributarios es que nos permite evaluar, corregir y optimizar la toma de decisiones al momento de proyectar, pues no permitirá conocer aspectos con mayor precisión al momento de conocer los resultados.

El conocimiento del negocio, cual es el comportamiento de la situación impositiva de períodos anteriores a ser evaluados. Los aspectos a ser considerados para conocer el negocio son los siguientes: a) Estructura de la empresa, b) Estructura del capital, c) Rubro del negocio (bienes o servicios), d) Peligros principales del negocio, e) Conocimiento financiero actual y presupuestado, f) Planificación de inversión.

En la investigación de la situación impositiva de años para ser sujetos de revisión se considera lo siguiente: a) Examen de las declaraciones tributarias para identificar contingencias de impuestos, b) Estudio de procedimientos y controles de los impuestos para determinar peligros de sanciones o mayores impuestos, c) Manejo de los saldos a favor manifestados en las declaraciones, d) Conocimiento de puntos de mejoramiento y oportunidad, e) Examinar contextos repetitivos de un año a otro y que no hayan sido subsanadas, f) Observación de áreas en relación al proceso tributario.

Para la mejora de la planeación financiera del negocio se deberá tener en cuenta los estudios de proyección elaborados con antelación, del impuesto de renta por los años considerados en éste.

Dentro de las alternancias tenemos; a) Manifestación de informe, b) Actualizar periódicamente por razones de cambios normativos.

Dentro de los aspectos para suponer en una planeación tributaria tenemos: a) Diferir los impuestos, b) Costo de oportunidad y riesgo implicado en una opción, c) La reforma tributaria, generan oportunidades y cambio para utilizarse en las compañías, d) Diferentes beneficios, nuevas deducciones.

La planificación tributaria es una etapa que toda empresa debería considerar; por ello Velástegui (2015 a) nos dice que la planeación en una compañía es de suma importancia, puesto que brindará una garantía a permanecer en el tiempo y en el crecimiento de su negocio.

Kagan (2018) refiere que, el propósito de la planificación fiscal es garantizar la eficiencia fiscal. Por medio de la planificación tributaria, los elementos del plan financiero trabajan en conjunto de manera más eficiente.

Los elementos de la planificación tributaria según Velástegui (2015 b), se identifica como aquellos elementos primordiales de la planificación tributaria a los siguientes:

a) El sujeto de la planificación tributaria, es la persona profesional que ejecuta intelectualmente o planifica para el beneficio del contribuyente. Se podría decir que es el sujeto puede ser natural o jurídica, ya que la compañía, el propietario o el contribuyente, podrá disminuir la carga impositiva y ampliar su liquidez luego de los impuestos.

b) El propósito de la planificación tributaria es poder aumentar las ganancias mediante la reducción de la imposición total del tributo, que causa un efecto negativo al contribuyente, o con el fin de suspender la disminuir o posponer el pago de impuestos.

c) El procedimiento de la planificación tributaria está conformado por actuaciones o comportamientos lícitos del contribuyente, dispuestas de una forma conveniente para así cumplir con el propósito de la planificación.

d) El desarrollo de una planificación tributaria lo podemos determinar al procedimiento como “el grupo de principios y reglas que regulan el proceso de planificación tributaria para la obtención de sus finalidades propias.” (Rivas & Vergara, 2000 a, pág. 13).

d) Las estrategias o materiales de la planificación tributaria, con ello se quiere buscar el disminuir la carga impositiva del contribuyente, ya que es esencial utilizar los recursos, técnicas y modelos proporcionados por parte de distintas disciplinas. Se puede

decir que es interdisciplinario, ya que busca mediante una forma tributaria ser menos costosa, realizar las acciones empresariales, siendo así amplias por lo cambiante de la legislación tributaria, y a la vez por las diferentes variables implicadas . (Rivas & Vergara, 2000 b, pág. 13)

Dentro de las herramientas de la planificación tributaria tenemos las siguientes: a) Jurídicos, que pueden ser jerarquías normativas, contrastes normativos, conocimiento de las leyes, integración normativa; b) Contables: Que son la partida doble, habilidad contable, normas contables internacionales, reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos; c) Financieros: Estudia lo que vale el dinero en el tiempo, distribución financiera, apalancamiento financiero, etc.; d) Matemáticos: Beneficio - Costos, VAN, TIR, Tipo Impositivo, valor agregado, Opciones Reales, Programación Lineal.

Respecto a la dimensión de situación financiera, Takana (2005, p.103), nos dice que probabilidad de que el sujeto económico genere bienes de su propiedad; realizando así un estudio financiero, para para identificar las realidades de la compañía.

Con respecto al estado de situación financiera, el portal Accounting-Simplified.com (2017), el estado de situación financiera revela la posición financiera de una organización empresarial en una lapso de tiempo determinado. Está compuesta de tres partes principales: activos, pasivos y patrimonio. Este estado financiero colabora con el análisis y evaluación de la solidez financiera de una organización empresarial en conceptos de riesgo de liquidez, riesgo financiero, riesgo de crédito y riesgo comercial.

Para Seidel (2019) los estados financieros de su organización son instrumentos idóneos para que los administrativos de mayor jerarquía manifiesten los logros obtenidos y las perspectivas visionadas. Al dilucidar los estados financieros, la administración puede intercambiar diálogos con sus aliados externos, tales que sean inversionistas, medios de comunicación y críticos de la industria sobre los aciertos de la organización.

Las partidas del Activo, se jerarquizan en relación a la liquidez, se podría decir que su facilidad para cambiarse en dinero, es por ello que hay dos rangos: activo circulante y

activo fijo o no circulante. Con la primera categoría se posicionan en las cuentas de efectivo de caja y financieras, mercaderías, inversiones temporales, cuentas por cobrar, entre otras. La segunda categoría contiene a las cuentas de equipos de transporte, propiedades, inmuebles, depreciaciones, también lo enseres. Agregando también se encuentran los activos intangibles: marcas patentadas, franquicias, derechos de autor y otras.

El pasivo se organiza en: pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo. En el corto plazo se encuentran todas las deudas que se vencen en un tiempo menos a un año y en el largo plazo se encuentran las deudas que vencen en tiempo mayor a un año.

En las cuentas de capital podemos identificar a las cuentas de capitales sociales y referentes, también los beneficios retenidos y otras.

El estado de resultados referido por Kappel (2017), es un reporte de ganancias y pérdidas de una empresa durante un período específico. El análisis de este estado financiero se utiliza para resumir las operaciones mensuales, trimestrales o anuales. A diferencia del reporte de los demás estados financieros, el estado de resultados refleja las ventas de la empresa, los beneficios o perjuicios de la misma.

El estado de resultados según Jáuregui (2017), es un informe financiero que expresa minuciosamente los ingresos alcanzados, los egresos al momento que se generó y el beneficio o perjuicio que dio como resultado para la organización en un período fijado, con el propósito de revisar la información y ejecutar decisiones de acuerdo a ella. De igual manera muestra información sobre el desempeño de la organización que se pueda utilizar para pronosticar sus resultados futuros.

Nic 1: Presentación de estados financieros. Para determinar la situación financiera de la empresa en estudio, se analizará los estados financieros, los cuales se elaboraron bajo la aplicación de la presente Nic. Esta Nic establece pautas generales sobre la exposición de los estados financieros, a la vez delimitar su estructura y obligaciones mínimas sobre del contenido. Ministerio de Economía y Finanzas (2018).

Respecto a las dimensiones de la situación financiera, estas son evaluadas a través de

los siguientes ratios:

Ratios financieros, estos son llamados también indicadores o índices financieros, ya que podemos analizar el entorno favorable y desfavorable del escenario económico y financiero de una compañía.

Peavler (2019) nos dice que los ratios financieros son herramientas útiles que ayudan a las compañías e inversionistas a comparar y analizar la relación entre las diferentes partes de la información financiera de una empresa individual. Los valores tomados de los diferentes estados financieros de la organización permiten calcular varias razones financieras para diferentes tipos de información.

Según el portal AccountingTools (2018), los índices de liquidez son medidas que se utilizan para examinar la capacidad de una empresa para pagar su corto plazo. Las relaciones de liquidez son comúnmente utilizadas por los posibles acreedores y prestamistas para decidir si otorgan crédito o deuda, respectivamente, a las compañías.

Para Torres (2011, a), son aquellos que calculan la amplitud de pago que tiene la compañía para cumplir sus obligaciones en un tiempo corto. Entonces se puede decir que es el efectivo que esté a disposición para asumir sus obligaciones, la suficiencia de transformar en efectivo los activos y pasivos corrientes. Es por ello que describimos los siguientes ratios:

El ratio de liquidez general; si el ratio es superior a 1 se obtendrá una gran capacidad para realizar los pagos, si el ratio es igual a 1 se totaliza el pago de las deudas; y si el ratio es menor que 1 no se tendrá capacidad de pago.

Su fórmula es:  $\text{Liquidez general} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida. Demuestra la forma de pago mucho más específica que la razón corriente.

Su fórmula es:  $\text{Prueba ácida} = (\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}) / \text{Pasivo Corriente}$

Ratio prueba defensiva. Muestra la capacidad de una organización empresarial para llevar a cabo sus operaciones con sus activos líquidos sin disponer de sus flujos de venta. Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo. Para su cálculo, se tienen en cuenta únicamente los activos mantenidos en caja y los valores negociables. Para su interpretación es importante atender al porcentaje y tener en cuenta que, a mayor ratio, más beneficioso será para la empresa al gozar de una mayor capacidad de respuesta frente a imprevistos de pago sin recurrir a la venta

Su fórmula es:  $\text{Prueba defensiva} = (\text{Caja y bancos} / \text{pasivo corriente}) * 100 = \%$

Capital de trabajo. Se obtiene restando el pasivo corriente al activo corriente. Lo óptimo es que el activo corriente tenga más relevancia que el pasivo corriente, puesto que el sobrante podría emplearse para generar más utilidades.

La fórmula es:  $\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$

Según el portal Wallstreetmojo (2019) los ratios de solvencia son los ratios que se calculan para juzgar la posición financiera de una compañía partiendo de un punto de vista de solvencia a largo plazo. Estas razones financieras cuantifican la suficiencia de la empresa para satisfacer su largo plazo y los inversores los analizan para comprender y apreciar la destreza de la compañía para asumir con sus pasivos a largo plazo.

Según Torres (2011, b) los ratios de solvencia se utilizan para identificar las responsabilidades en un corto y largo plazo, ya que así demuestra si es una compañía consolidada. Si el valor supera a 1.5 la organización puede contar con mucho activo corriente, si el valor iguala a 1.5 el valor es óptimo, si el valor está por debajo de 1.5 la organización tendrá un bajo nivel de solvencia para afrontar deudas a mediano y largo plazo.

El ratio de solvencia se aplica utilizando la siguiente fórmula:

$\text{Ratio de solvencia} = \text{Activo} / \text{Pasivo}$

Endeudamiento patrimonial. Refleja la distribución de la deuda y capital social que la compañía quiere obtener, pues se tiene que identificar cuan dependiente en del



entorno financiero. Si el valor resultante es mayor a 1 la empresa tiene un mal nivel de pago, si es igual a 1 la empresa totaliza el pago de sus deudas, si es menor a 1 la empresa tiene un buen nivel de pago.

Su fórmula es: Endeudamiento patrimonial = Pasivos totales / patrimonio

Según el Corporate Finance Institute (2015) los índices de rentabilidad son razones financieras utilizadas por analistas e inversionistas para medir y evaluar la capacidad de una empresa para generar ingresos (ganancias) en relación con los ingresos, los activos del balance general, los costos operativos y el patrimonio de los accionistas durante un período específico de tiempo. Muestran qué tan bien una empresa utiliza sus activos para generar beneficios y valor para los accionistas.

Para Torres (2011, c) los ratios de rentabilidad nos permite poder calcular el beneficio de las inversiones de la compañía, especialmente relacionado con los beneficios. Tomando en cuenta los aspectos vinculados con los precios, gastos de producción, etc.

Los ratios de rentabilidad son:

Ratio de rentabilidad del activo (ROA). Calcula la rentabilidad de los activos con respecto a su contribución con la ganancia neta. Podríamos decir que, para que la compañía se mida de forma positiva en su rentabilidad debe obtener en su ROA una cifra aproximada al 5%.

Su fórmula es: Rentabilidad del activo = (Utilidad neta / Activos) x 100

Ratio de rendimiento de capital. Este ratio se conoce como ROE, calcula la rentabilidad que obtendrá la empresa sobre sus recursos propios empleados. A mayor porcentaje, mayor rentabilidad.

Su fórmula es: Rendimiento de capital = (Utilidad neta/Patrimonio) x 100

Ratio de rentabilidad neta sobre ventas. Este es más preciso pues usa la ganancia neta después de restar los costos, gastos e impuestos.

La fórmula es: Rentabilidad neta sobre ventas = (Utilidad neta/Ventas netas) x100

Según el portal Imarticus (2017) el análisis financiero es necesario para determinar el bienestar financiero y la estabilidad de una empresa. Ayuda a determinar la posición financiera en tiempo presente y el próximo requerimiento financiero.

Para Kenton (2019) el análisis financiero se emplea para verificar si una empresa cuenta con estabilidad, solvencia, liquidez o tiene rentabilidad para acreditar una inversión monetaria. El analista financiero realiza un análisis enfocándose en el estado de resultados, el estado de situación financiera y el estado de flujo de efectivo.

Se formuló el problema de la investigación con la siguiente interrogante: ¿Cuál es el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018?

Para la justificación del estudio; las razones que dieron origen para ello fueron los criterios conceptuados por Hernández, Fernández y Baptista (2010).

El estudio fue conveniente desarrollarlo debido a la necesidad de obtener una información actual, veraz y oportuna al momento de cumplir con las obligaciones tributarias, de acuerdo a las normas, leyes y otras disposiciones que se usarán en beneficio de la empresa. Asimismo poder tomar decisiones para lograr una mejor situación financiera en la empresa "La casa del cemento David's S.R.L. Nuevo Chimbote".

La investigación tuvo relevancia social, pues la principal beneficiada con el estudio fue la empresa, el recurso humano que desempeña sus labores en el área contable y personal que se desempeña en el negocio. Teniendo una buena planificación tributaria se podrá hacer presupuestos de gastos por concepto de tributos, evitando contingencias que afecten la liquidez de la empresa, y de esta manera obtener mejores resultados en su economía.

El estudio se justificó teóricamente pues consideró diversos criterios de investigadores, aportando conocimientos que guardan relación con la planificación tributaria y su efecto en la situación financiera; información que contribuyó a enriquecer el conocimiento en estas variables.

El valor práctico del estudio se encontró en la toma de decisiones que se pueden aplicar al identificar las debilidades que se encuentran en el área contable con respecto a la planificación tributaria, que expone a la empresa a incurrir en faltas u omisiones tributarias, perjudicando económicamente en su liquidez.

Metodológicamente los datos que resulten de la presente investigación, pueden servir de base a utilizarse en futuros estudios, considerando que sólo es un referente, ya que cada empresa puede desarrollar diferentes estrategias al momento de llevar a cabo una planificación tributaria.

La hipótesis planteada para el presente estudio fue el siguiente: La planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.

Los propósitos que dieron origen a la investigación, se ha descrito de manera general y de manera específica.

Así el objetivo general es: determinar el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.

Y los objetivos específicos son: a) describir la planificación tributaria de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018, b) analizar los estados financieros de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018 y c) proponer mejoras para la planificación tributaria en la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.

## II. MÉTODO.

### 2.1 Tipo y diseño de investigación

#### 2.1.1 Tipo de investigación.

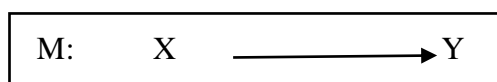
El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, y se ubicó en los parámetros del método cuantitativo. Para Ñaupás, Mejía, Novoa y Villagómez (2011, p. 69) “ el método cuantitativo utiliza la recolección de datos y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación, con el uso de la estadística descriptiva e inferencial, en el tratamiento estadístico y la prueba de hipótesis, la formulación de hipótesis estadísticas, el diseño formalizado de los tipos de investigación; el muestreo, etc.”

#### 2.1.2 Diseño de investigación.

El diseño utilizado fue no experimental de corte transversal. Se hizo un análisis de los Estados Financieros de la organización con la finalidad de analizarlos y emitir un punto de vista sobre la planificación tributaria y el efecto sobre la situación financiera de la empresa.

Hernández (2012); el diseño transversal es adecuado si es que la investigación se focaliza en escudriñar cuál es el grado alcanzado de una o más variables en un lapso de tiempo dado. Escudriña la vinculación existente entre un grupo de variables en un punto de tiempo. Puede contener diversos grupos o subgrupos de individuos, objetos o indicadores.

Según Carrasco (2009) en los diseños no experimentales las variables independientes no sufren manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni tampoco experimental. Analizan y estudian el efecto que producen los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia”. Su esquema es el siguiente:



Dónde:

M: La casa del cemento David's S.R.L.

X: Planificación tributaria

Y: Situación financiera

## **2.2 Operacionalización de variables.**

### **2.2.1 Variables.**

#### **A. Variable independiente: Planificación tributaria.**

Dimensiones de la planificación tributaria:

- Obligaciones tributarias
- Finalidad de la planificación

#### **B. Variable dependiente: Situación financiera.**

Dimensiones de la situación financiera:

- Ratios de liquidez
- Ratios de solvencia
- Ratios de rentabilidad

## 2.2.2 Operacionalización de las variables.

**Tabla 2.1 Operacionalización de la variable independiente: Planificación tributaria.**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Planificación Tributaria</b>	Para Robles (2009), la planificación tributaria define que es un conjunto de habilidades que permitirá ayudar al empresariado a optimizar resultados en el tiempo de cumplimiento de sus tributos, con el fin de evitar o mitigar errores, mejorar utilidades, valiéndose de figuras legales permitidas que no impliquen actos fraudulentos o estafa que puedan afectar la liquidez de la empresa.	La planificación tributaria tiene por finalidad incrementar utilidades utilizando mínimos recursos, e incrementando el aumento en sus ganancias.	Obligaciones Tributarias  Finalidad de la planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas tributarias</li> <li>• Tributos</li> <li>• Conducta del deudor</li>   <li>• Carga tributaria</li> <li>• Mejor control tributario</li> <li>• Beneficios tributarios</li> </ul>	Escala Ordinal

*Fuente: Eco-finanzas (s.f.), Crespo E. (2016), Rosas & Záenz (2006), Gerencie.com (2017), Esan (2016), Alva E.(2014)*

**Tabla 2.2 Operacionalización de la variable dependiente: Situación financiera.**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>	
<b>Situación Financiera</b>	Según Takana (2005), es la que investiga probabilidad que tiene el sujeto afecto de tributar en producir bienes de su propiedad. Realizando así un estudio financiero con la finalidad de identificar las realidades de la compañía.	Es un proceso que consiste en aplicar técnicas o herramientas específicas como el análisis vertical, horizontal, análisis de ratios, que permitan explicar con mayor precisión los Estados financieros, para la mejor toma de decisiones	Ratios de liquidez	Liquidez General = $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	Escala de razón	
				Prueba Ácida = $\frac{\text{Activo cte} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo corriente}}$		
				Prueba Defensiva = $\frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$		
				Capital de Trabajo = $\text{Activo cte} - \text{Pasivo cte}$		
				Ratio de Solvencia = $\frac{\text{Activo}}{\text{Pasivo}}$		
			Ratios de solvencia	Endeudamiento patrimonial = $\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Patrimonio}}$	Ratios de Rentabilidad	Ratio de Rentabilidad del activo = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} \times 100$
				Rendimiento de capital = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$		Rentabilidad neta sobre ventas = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$

*Fuente: (2018) Resultados económicos y financieros. La Casa del Cemento David's S.R.L. Nuevo Chimbote.*

## 2.3 Población, muestra y muestreo.

### 2.3.1 Población.

La población se constituyó por la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L.

### 2.3.2 Muestra y muestreo.

La muestra considerada para la investigación fue el área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L.

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.4.1 Técnicas.

#### A. Encuesta.

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Utilidad</b>
Encuesta	Cuestionario para evaluar la planificación tributaria (Anexo 1)	Medir el nivel de planificación tributaria
Análisis de documentos	Estados económicos – financieros (Anexo 3)	Verificar los estados económicos-financieros

Técnica de recolección de datos por medio de un cuestionario que fue aplicada al responsable del área de Contabilidad de la organización empresarial.

Buendía A. (2014), menciona que es un tipo de técnica de calidad cuantitativa, que se compone de un gama de interrogantes estándares que se aplicaran a una parte de la población. Esta técnica es aplicada en forma similar a todos los encuestados. No obstante esta técnica genera resultados importantes de información proveniente del grupo en cuestión.



## **B. Análisis de documentos.**

Esta técnica cuya finalidad fue analizar y describir los resultados económicos-financieros obtenidos en el ejercicio 2018, y de suma importancia para la empresa, pues muestra su estado situacional, y a partir de ellos efectuar una proyección económica para el siguiente ejercicio.

Research Methodology In Education (2016), Describe a esta técnica como una fuente de datos muy accesible y confiable y que suele ser mucho más rentable y eficiente en tiempo que realizar una propia investigación o experimentos. Asimismo afirma que los documentos son fuentes de datos estables, lo que significa que pueden leerse y revisarse varias veces y permanecer sin cambios por la influencia o el proceso de investigación.

### **2.4.2 Instrumentos de recolección de datos.**

#### **A. Cuestionario para evaluar la planificación tributaria.**

Moreno (2016) nos dice que el cuestionario es un grupo de interrogantes que se desarrollan para su respectiva respuesta por individuos o por el que aplica la técnica, pero partiendo de las respuestas del encuestado.

Según la Encyclopedia of Survey Research Methods (2008) el cuestionario es la mayor herramienta para obtener datos en una encuesta de investigación. Principalmente, es un conjunto de interrogantes estandarizadas, frecuentemente denominadas elementos, los cuales siguen un modelo fijado para agenciarse de datos individuales sobre uno o más cuestiones definidas.

Se le considera un instrumento necesario y común en el método de tipo deductivo, ya que las preguntas que se presentan son fáciles de procesar y analizar estadísticamente. Las interrogantes del cuestionario se establecen según la problemática del estudio, de la

formulación del problema, de la hipótesis planteada y de las teorías relacionadas.

El cuestionario fue diseñado con 3 opciones de respuesta y un total de 15 ítems, que evalúa cada variable de modo general y específico.

Los tipos de categorías identificables y propuestas para el instrumento se basan en una directa puntuación, determinando a partir del criterio que a más alto puntaje la entidad cumple con todo lo que expresa los puntos de atención del instrumento. Las categorías diagnósticas utilizadas fueron: Bueno de 31 a 45 puntos, regular de 16 a 30 puntos y deficiente de 15 puntos a menos, para la evaluación general de la escala. (ver anexo 1)

## **B. Estados económicos-financieros.**

Se presenta la interpretación de los reportes contables de la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote. (ver anexo 3)

Según el Accounting Dictionary (2019) los estados financieros son informes preparados por el área administrativa de la organización empresarial para presentar el desempeño financiero y la posición en un momento determinado.

### **2.4.3 Validez y confiabilidad.**

Respecto a la validez el instrumento fue revisado por tres expertos, quienes procedieron a otorgar conformidad a la recolección de cada ítem propuesto.

Respecto a la confiabilidad el cuestionario de planificación tributaria fue sometido a la prueba no paramétrica alfa de crambach para determinar su confiabilidad, obteniendo una puntuación de 0.789; de

ello se infiere que el instrumento que el cuestionario es confiable. (ver anexo 1)

## **2.5 Procedimiento.**

Se realizó el siguiente procedimiento:

- Se construyó una herramienta de recopilación de datos destinado a evaluar la planificación tributaria.
- Se solicitó los EE.FF. de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.” del año 2018 para realizar su respectivo análisis.
- Se aplicó el cuestionario de planificación tributaria a una muestra no probabilística de 15 participantes para determinar su grado de confiabilidad.
- Se aplicó el cuestionario de planificación tributaria al encargado del área de contabilidad.
- Se analizó los estados económicos y financieros a través de los ratios liquidez, solvencia y rentabilidad.
- Se construyó tablas con sus respectivas notas y comentarios.
- Se llevó a establecer conclusiones y recomendaciones.

## **2.6 Métodos de análisis de datos.**

Se realizó la exploración descriptiva o análisis de datos obtenidos a través del instrumento.

- Se dio validez de contenido al instrumento de medición.
- Se aplicó el instrumento al responsable del área de contabilidad.
- Se construyó tablas con sus respectivas descripciones.

## **2.7 Aspectos éticos.**

En la realización de esta investigación se consideró:

- Conservar en reserva la información económica y financiera de la organización.
- Colocar las citas bibliográficas a cada uno de los colaboradores teóricos para dar crédito a su investigación.

### **III. RESULTADOS.**

#### **3.1 Generalidades.**

La empresa La casa del cemento David's S.R.L., inició sus actividades el 01 de enero de 2009, fue inscrita el 13 de enero de 2009; registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Sociedad de Responsabilidad Limitada. Tiene como Gerente General al señor Juan Olivo Salinas.

Su actividad económica pertenece a CIU: 51430 – Venta mayorista de materiales de construcción, con RUC N° 20531626657. Sus comprobantes de pago con autorización de impresión son: factura, boleta de venta, guía de remisión – remitente, comprobante de percepción venta interna. Está afiliada al Programa de Libros Electrónicos desde el 01 de enero de 2013.

Empadronada en el Registro Nacional de Proveedores para estar facultada a contratar con el Estado Peruano. La empresa está considerada por SUNAT como Buen Contribuyente desde el 01 de agosto de 2015. Está excluida del Régimen de Agentes de Percepción de IGV – venta interna a partir del 01 de febrero de 2016. Inició su Sistema de Emisión Electrónica desde el 01 de diciembre de 2016.

La empresa tiene un único local donde desarrolla sus actividades comerciales, y está ubicado en Urbanización Casuarinas II Etapa Mz.D1 – Lote 9 Nuevo Chimbote, frente a la Comisaría de Mujeres; donde desarrolla el comercio de venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción.

Tiene como misión, el ser una empresa comercializadora de materiales de construcción, con productos que cumplen los estándares de calidad certificados; con una excelente atención a sus clientes, brindándoles puntualidad y garantía en la entrega de nuestros materiales, garantizando su plena satisfacción y confiabilidad con nuestra empresa.

Su visión es proyectarse a ser una empresa líder en su rubro dentro del mercado regional para el año 2020, en la venta y distribución de materiales de excelente calidad, marcas reconocidas y precios altamente competitivos, con proyección a establecer sucursales en las diferentes provincias de nuestra Región Ancash.

Actualmente, para la realización de sus objetivos, la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. cuenta con la siguiente estructura orgánica: Junta General de Socios, Gerencia General, Área de Administración, Área de contabilidad, Área de ventas y distribución, Área de logística, Área de almacén. El área responsable de salvaguardar los temas contables y financieros corresponde a la Gerencia General y al departamento de contabilidad; siendo el área de administración la encargada de supervisar la venta, distribución, logística e inventarios.

Sus principados aliados comerciales son: Distribuidora Norte Pacasmayo S.R.L., Corporación Aceros Arequipa S.A., Repalsa S.A., Inkaferro Perú S.A.C., Depósito Pakatnamú E.I.R.L., Industrias Cerámicas Fabirex S.A.C., La Viga S.A.

Entre los principales clientes tenemos: Servicios Empresariales Kugar S.A.C., Representaciones y Servicios El Tumbao S.A.C., Varvela Contratistas Generales E.I.R.L., Constructora Quimera S.A.C., Inversiones Brifavia E.I.R.L., Ortiz Ingenieros y Construcciones S.A.C.

### 3.2 Descripción actual de la variable independiente: Planificación tributaria.

Tabla 3.1: Entrevista realizada al contador de la Empresa La Casa del cemento David's S.R.L.

N°	Item	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la empresa
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<b>Normas tributarias</b>					
1	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes	Siempre	Debido a los constantes cambios en las normas tributarias, es necesario estar actualizado para evitar contingencias tributarias que afecten la liquidez de la empresa.	Código tributario	El efecto de tener conocimiento sobre las normas tributarias vigentes y usarlas en beneficio de la empresa, es positivo, puesto que se evita errores al momento de tributar y no se ve afectada su liquidez.
2	Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa	Siempre	Hay normas que benefician a la empresa, relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias, y se hacen uso para beneficio de la empresa.	Código tributario	
<b>Tributos</b>					
3	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta,	Siempre	La empresa se encuentra dentro del Régimen General, por tanto está afecta a los	Declaración Jurada de IGV, Renta, Planillas	En ocasiones la liquidez de la empresa se ve afecta al verse incrementado el

	Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a ESSALUD y ONP		tributos establecidos para este régimen.		monto de pago por tributos de IGV y Renta, puesto que tiene ventas al crédito, que al cierre del período mensual no han sido canceladas; otro momento es en la Declaración Anual del Impuesto a la Renta, en la que debe pagar una gran suma por este concepto, afectando la liquidez de la empresa.
4	La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos	A veces	El porcentaje que se paga por IGV y Renta en algunos períodos es alto, por tanto la empresa algunas veces se encuentra disconforme.	Análisis documentario	
5	El pago efectuado por tributos puede afectar a la liquidez de la empresa	A veces	En algunos meses, cuando el monto de pago por IGV se incrementa, y cuando se presenta la Declaración Anual del Impuesto a la Renta, la liquidez de la empresa se ve afectada.	D.J. Anual del Impuesto a la Renta, D.J. de IGV. mensual	
<b>Conducta del deudor</b>					
6	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento	Siempre	La empresa siempre cumple con sus obligaciones formales dentro del plazo establecido y evita endeudamientos.	Análisis documentario	El efecto de cumplir con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos es positivo para la empresa, así evita

7	La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos	Siempre	La empresa siempre paga puntual el monto de sus tributos.	Análisis documentario	endeudamientos y contingencias que se puedan generar si no las cumpliera.
8	El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total	Siempre	La empresa paga sus tributos en forma total	Voucher de transferencias por pago de tributos	

---

#### FINALIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

---

##### Carga tributaria

9	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente	Siempre	Antes del envío de la D.J. mensual, se calcula el monto de los tributos a pagar.	D.J. mensual de IGV y Renta	El tener conocimiento de la carga tributaria que se debe cancelar mensualmente, permite a la empresa poder prever un monto para el pago de los tributos, aunque a veces por tener su capital en movimiento se puede retrasar algunos días en hacerlo efectivo, generando intereses no muy relevantes que afectaran su liquidez.
10	La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos	A veces	La empresa tiene su capital en movimiento, por ello a veces no prevé un fondo exclusivo para el pago de tributos, y lo realiza transferencias de cta. Cte.	Voucher de pago a través de cta. Cte. por concepto de tributos.	

---



Mejor control tributario						
11	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria	Siempre	El área administrativa y contable es la encargada de supervisar el cumplimiento de la planificación tributaria.	Registros contables, D.J., voucher de pago de tributos.		El efecto de que exista un control interno dentro de la empresa que verifique el cumplimiento de la planificación tributaria es positiva; además de ello los costos y gastos de la empresa se encuentran sustentados con los respectivos comprobantes de pago.
12	Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados	Siempre	La empresa sustenta sus costos y gastos con los respectivos comprobantes de pago.	Análisis documentario y contable.		Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT, y esto es positivo, porque de esta manera evita contingencias que se puedan generar si fuera lo contrario.
13	Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT	Siempre	El área contable tiene actualizado los registros y demás documentos que requiera SUNAT.	Registros contables y documentos relacionados.		
Beneficios tributarios						
14	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos	Nunca	La empresa no hace uso de beneficios tributarios.	Análisis Documentario.		Los uso de beneficios tributarios son positivos para la empresa; en este caso la empresa no tiene la necesidad de acogerse a

15	Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT.	Nunca	La empresa se encuentra actualizada en su documentación contable y correctamente sustentado por sus comprobantes y declaraciones juradas de tributos, ante fiscalizaciones por parte de SUNAT.	Análisis Documentario.	beneficios tributarios, puesto que el área encargada tiene actualizado y sustentado toda su documentación contable.
----	---	-------	--	------------------------	---

*Nota: Entrevista realizada al contador de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el período 2018. La mayoría de las respuestas contestadas por el contador (10 respuestas) evidencian que Planificación Tributaria en la empresa se encuentra en un punto de atención "Bueno". Esto quiere decir que la entidad cumple con un 67% de lo que expresa en su punto de atención.*

*Comentario: Se puede observar que la empresa "La Casa del Cemento David's S.R.L." tiene una adecuada planificación, pues cumple con sus obligaciones tributarias puntualmente; asimismo tiene conocimiento de las normas que se dan en el aspecto tributario y de esta manera evita contingencias que afecten su liquidez, además sustenta sus actividades comerciales con los respectivos comprobantes y tiene sus registros actualizados en caso de alguna fiscalización por parte de SUNAT.*

### 3.3 Efecto de la planificación tributaria en los resultados económicos y financieros de la Empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el año 2018.

Tabla 3.2: Resultados económicos y financieros.

La Casa del Cemento David's S.R.L.  
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018  
Expresado en Soles (S/)

<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	322,312.00	16.3%
Cuentas por cobrar comerciales	15,734.00	0.8%
Inventarios	1,572,180.00	79.6%
Otros activos corrientes	51,207.00	2.6%
<b>Total activo corriente</b>	<b>1,961,433.00</b>	<b>99.3%</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
Inmueble, maquinaria y equipo	34,730.00	1.8%
Depreciación acumulada	-20,909.00	-1.1%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>13,821.00</b>	<b>0.7%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,975,254.00</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Tributos y aportaciones por pagar	2,171.00	0.1%
Remuneraciones y participaciones por pagar		
Cuentas por pagar comerciales	353,620.00	17.9%
Cuentas pagar accionistas, directivos y gerentes		
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>355,791.00</b>	<b>18.0%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>		
Obligaciones financieras	404,931.00	
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>404,931.00</b>	<b>20.5%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>760,722.00</b>	<b>38.5%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	310,000.00	<b>15.7%</b>
Resultados acumulados	671,175.00	<b>34.0%</b>
Utilidad del ejercicio	233,357.00	<b>11.8%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,975,254.00</b>	<b>100.00%</b>

Nota: En la tabla 3.2 se observa el estado de situación financiera del período 2018.

Tabla 3.3: Estado de resultados.

La Casa del Cemento David's S.R.L.	
Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2018	
Expresado en Soles (S/)	
<b>VENTAS</b>	<b>5,833,604.00</b>
Costo de Ventas	-5,149,051.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>684,553.00</b>
(-)Gastos de Venta	-152,980.00
(-)Gastos de Administración	-184,984.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>346,589.00</b>
(-)Gastos financieros	-15,571.00
Ingresos financieros	0.00
Otros ingresos	0.00
(-)Gastos diversos	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>331,018.00</b>
(-)Impuesto a la Renta	-97,661.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>233,357.00</b>

Nota: En la tabla 3.3 se muestra el estado de resultados del período 2018.

Tabla 3.4: Análisis de liquidez de la Empresa La Casa del cemento David's S.R.L. en el año 2018.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Liquidez	Liquidez general	5.51	<p>Se observa que el activo corriente es superior al pasivo corriente; por lo tanto, cuanto mayor sea el valor de esta razón, la empresa estará en capacidad de pagar sus deudas.</p> <p>Lo ideal es que este valor sea mayor a 1; pero si fuera inferior la empresa se encontraría en una situación de riesgo financiero, pues no podría afrontar las obligaciones a sus acreedores y proveedores.</p> <p>Podemos observar que la empresa tiene un valor muy por encima de 1; entonces podemos apreciar que tiene recursos ociosos que no son productivos.</p>
	Prueba ácida	1.09	<p>Con este indicador podemos observar la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones a corto plazo sin tomar en cuenta sus inventarios. Si el valor es mayor a 1, la empresa tiene un sólido crecimiento; Si el valor es inferior a 1, la empresa no tiene suficientes activos líquidos para pagar sus obligaciones a corto plazo. Si el valor es igual a 1, la empresa necesitaría convertir sus activos corrientes en efectivo rápidamente para poder afrontar sus obligaciones.</p> <p>Observamos que la empresa se encuentra con un valor de 1.09, lo que quiere decir que tiene solidez y convierte rápidamente las cuentas por cobrar en efectivo y puede afrontar sus obligaciones a corto plazo; por cada S/. 1.00 de deuda tiene S/ 1.09 para cumplir con esa obligación.</p>
	Prueba defensiva	0.91	<p>Con este indicador podemos medir la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus ventas. A mayor ratio, más beneficioso será para la empresa tener una mayor capacidad de respuesta frente a imprevistos.</p> <p>Podemos observar que la empresa por cada sol cuenta con S/ 0.91 de sus activos más líquidos para operar, sin recurrir a su flujo de ventas.</p>
	Capital de trabajo	1,605,642	<p>Observamos entonces, que la empresa tiene en su activo corriente un monto muy superior a su pasivo corriente; por lo tanto cuenta con la capacidad económica de S/ <u>1.605.642</u> para responder sus obligaciones con terceros.</p>

Nota: Podemos visualizar en la tabla 3.4 el análisis de liquidez de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el período 2018.

Tabla 3.5: Análisis de solvencia de la Empresa La Casa del cemento David's S.R.L. en el año 2018.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Solvencia	Ratio de solvencia	2.60	<p>El valor óptimo de este indicador es igual a 1.5, lo que podría reflejar un equilibrio en su solvencia, y la empresa ser capaz de afrontar sus obligaciones financieras a corto y mediano plazo. Si fuera menor a 1.5 la situación financiera de la empresa sería delicada, pero si fuera mayor a 1.5, podría indicar que existe exceso de activos improductivos, lo cual debe corregirse.</p> <p>La empresa tiene un valor en su ratio de solvencia de 2.60, lo que quiere decir que puede afrontar sus obligaciones financieras a corto y mediano plazo, pero también refleja que tiene exceso de activos improductivos y que debe tomar las medidas correctivas.</p>
	Ratio de endeudamiento	0.63	<p>Este indicador refleja la dependencia de la empresa con el entorno financiero. Si el valor es mayor a 1, entonces existe un inadecuado nivel de pago. Si el valor es igual a 1, significa que la empresa totaliza el pago de sus deudas. Si el valor es menor a 1, la empresa tiene un buen nivel de pago, y su financiamiento con recursos propios es superior al financiamiento de sus acreedores.</p> <p>La empresa cuenta con un óptimo nivel de pagos a sus acreedores, ya que su financiamiento con recursos propios es mayor al financiamiento de las entidades acreedoras.</p>

Nota: En la tabla 3.5 podemos visualizar el análisis de solvencia de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el período 2018.

Tabla 3.6: Análisis de rentabilidad de la Empresa La Casa del cemento David's S.R.L. en el año 2018.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Rentabilidad	Rentabilidad del activo	12%	Con este indicador medimos la rentabilidad de los activos y su capacidad de generar beneficios a la empresa, lo ideal es que el valor sea igual o mayor a 5%. Podemos observar que la empresa, por cada sol invertido de sus activos, tiene la capacidad de generar un 12% de rentabilidad económica, beneficio obtenido luego de deducir intereses e impuestos.
	Rendimiento de capital	19%	Este indicador mide el retorno o beneficio sobre el capital propio que aporta. A mayor porcentaje, mayor rentabilidad. La empresa, por cada sol invertido de su capital propio, obtiene un 19% de beneficio.
	Rentabilidad neta sobre ventas	4%	Este indicador mide la capacidad de la empresa para generar ganancias por cada unidad vendida, descontando los costos, gastos e impuestos. Podemos observar que por cada unidad vendida se obtiene un margen de 4% de rentabilidad.

Nota: En la tabla 3.6 podemos observar el análisis de rentabilidad económica de la Empresa La Casa del cemento David's S.R.L. en el año 2018.

Comentario: Después de analizar las diferentes tablas, podemos observar que existe una adecuada planificación tributaria, la cual genera un efecto positivo en la situación financiera de la empresa, pues los valores indican que la solidez de la empresa, esto le permite tener la capacidad de afrontar sus obligaciones económicas y financieras a corto y mediano plazo; asimismo, se puede ver el buen nivel de rentabilidad en cuanto al retorno de la inversión de sus activos como de la inversión del capital propio.

Se puede observar también, que la empresa tiene facilidad de convertir en efectivo sus cuentas por cobrar. Por otro lado, podemos observar que la empresa tiene un exceso de recurso ocioso que no es productivo, y que debe trabajar en la mejora de ello.

### 3.4 Análisis de la planificación tributaria en los resultados económicos y financieros de la Empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el año 2018.

*Tabla 3.7: Análisis sin planificación tributaria y con planificación tributaria en los resultados económicos y financieros.*

<b>Sin planificación tributaria</b>	<b>Con planificación tributaria</b>
Existe exceso de inventario, lo que significa tener mucho recurso ocioso.	Lograr obtener una liquidez más razonable la cual se acondicione a la vida empresarial de la organización, que no muestre cifras sobrevaloradas.  Se debe comunicar a la Gerencia y área administrativa para elaborar un plan de rotación de los inventarios. De esta manera la empresa obtendría mayor liquidez.  De esta manera se lograría reducir las obligaciones corrientes a corto plazo
La empresa mantiene un endeudamiento financiero, por los cuales tiene que abonar altas cuotas mensuales.	Al haber una mejor rotación de sus inventarios, la empresa tendría más activo corriente y disminuiría su endeudamiento financiero.

*Nota: En la tabla 3.7 se especifica la situación de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el año 2018, sin aplicación de la planificación tributaria y con la aplicación de la planificación tributaria obtenida mediante la entrevista (ver tabla 3.1).*

*Comentario: Una mayor y sobretodo mejor rotación de las existencias (Inventarios) devengará una reducción de compromisos inmediatos (Planillas, SUNAT, proveedores); toda vez que los recursos líquidos de la empresa (Activos corrientes) sufrirán aumentos significativos.*



Tabla 3.8: Análisis de la situación real y situación ideal de los resultados económicos y financieros.

Ratios	Formula	Situación actual	Situación ideal
Ratio de liquidez general	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	5.51 (existe exceso de inventarios, lo que significa que hay recursos ociosos)	1.5
Ratio de prueba ácida	$\frac{\text{Act. corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pas. corriente}}$	1.09 (la empresa puede afrontar sus obligaciones a corto plazo)	Óptima
Ratio de prueba defensiva	$\frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pas. Corriente}}$	0.91 (la empresa tiene liquidez para operar sin emplear sus ventas)	La empresa cuenta con un buen porcentaje de liquidez para ejecutar sin usar a sus flujos de venta.
Capital de trabajo	Act. corriente - Pas. corriente	1'605,642 (el activo corriente es mayor al pasivo corriente)	Óptima
Ratio de solvencia	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	2.60 (existe mucho activo improductivo)	1.5
Ratio de endeudamiento patrimonial	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	0.63 (tiene buen nivel de pago a sus acreedores)	<=1
Rendimiento del Activo	$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Activo total}}$	12%	Los activos generan buenos beneficios para la empresa, pero podría mejorar su porcentaje
Rendimiento de capital	$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Patrimonio neto}}$	19%	La empresa tiene un buen porcentaje de retorno sobre su capital propio
Rentabilidad neta sobre ventas	$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Ventas netas}}$	4%	La empresa tiene buen porcentaje de rentabilidad por cada unidad vendida

Nota: En la tabla 3.8 se especifica la situación real y la situación ideal de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. en el año 2018.

Comentario: Después de analizar los resultados económicos y financieros la empresa refleja liquidez, respaldo de sus activos, capacidad económica, solvencia económica y rentabilidad para concretar sus obligaciones, sin embargo podemos apreciar que en el indicador de liquidez general el resultado está por encima del valor ideal, esto quiere decir que tiene muchos inventarios que deberían convertirlos en activo corriente para obtener un mayor índice en el ratio de prueba ácida, pudiendo así cumplir a mayor brevedad sus obligaciones a corto plazo.

### **3.5 Contrastación de hipótesis.**

En la investigación se formuló la siguiente hipótesis: La planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2018.

La investigación realizada a esta empresa, refleja que la planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera, evidenciado por una parte en la tabla 3.1 que muestra los resultados del instrumento aplicado al responsable del área de Contabilidad de la empresa, la cual denota que la empresa se encuentra en un punto de atención “Bueno”, reflejando que sí desarrolla una adecuada planificación tributaria; por otro lado el efecto provocado por esta variable se evidencia en la tabla 3.4 que detalla los indicadores de liquidez que revelan que la empresa tiene suficiencia económica de S/ 1,605,642 para invertir y concretar obligaciones con sus acreedores.

Se puede afirmar que una buena planificación tributaria, permitirá evitar contingencias de orden fiscal, como la honra de cualquier documento sancionador emitida por SUNAT, y consecuentemente mejorará la situación financiera porque al tener menos deudas corrientes (tributos y multas) contará con mayor liquidez.

Entonces concluimos que la Hipótesis planteada es aceptada.

#### IV. DISCUSIÓN

Según los resultados de la investigación, podemos afirmar que la planificación tributaria es una herramienta indispensable para el mejoramiento financiero de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., de ello obtuvimos los siguientes resultados.

En la tabla 3.1, se puede apreciar que la planificación tributaria se encuentra en un punto de atención bueno (de las 15 preguntas consultadas al contador de la empresa, 10 de ellas se ubican en un nivel bueno, 3 preguntas se encuentran en un nivel regular y 2 se encuentran en un nivel deficiente); por lo que se puede afirmar que la empresa cumple con un 67% en su nivel en lo que respecta a la planificación tributaria; reflejando así que la empresa ejecuta un plan con el cual evita posibles contingencias de índole tributario.

Los resultados que coinciden con lo investigado por Rivera (2017) en su tesis titulada “El Plan Estratégico Tributario para prevenir las Contingencias Tributarias en la Empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C de Huaraz - 2017”, en donde se concluyó que: Se ha concluido que el planeamiento tributario influye de manera positiva y en gran magnitud en prevenir futuros imprevistos en la empresa, por medio del cual se detectó incumplimiento y omisiones por la carencia de un planeamiento tributario, motivando a generar considerables desembolsos asignados a la cancelación de multas e intereses.

Al respecto Robles (2009) sostiene que la planificación tributaria es un grupo de habilidades legales, que permitirá ayudar al deudor tributario lograr mejores resultados durante el período del cumplimiento de sus obligaciones, con el fin de impedir, descartar o mitigar errores, y mejorar utilidades, teniendo en cuenta elegir adecuadamente la opción legal tributaria que se ajuste al giro del negocio.

Se pudo analizar la situación económica-financiera de la empresa “La Casa del Cemento David's S.R.L. durante el período 2018, la cual se realizó mediante el análisis de diversos ratios financieros. Según Peavler (2019) los ratios financieros son herramientas útiles que ayudan a las compañías e inversionistas a comparar y analizar la

relación entre las diferentes partes de la información financiera de una empresa individual.

Mediante el análisis de los indicadores (ver tablas 3.4, 3.5 y 3.6), se evidencia que la empresa consiguió resultados económicos y financieros positivos durante el período 2018, reflejando tener liquidez para afrontar sus obligaciones corrientes, y con una adecuada rentabilidad económica pues por cada sol invertido, la empresa obtiene un beneficio de 12%. Asimismo la empresa refleja tener solvencia, ya que tiene un óptimo nivel de pagos a sus acreedores, ya que su financiamiento con recursos propios es mayor al financiamiento de las entidades financieras.

Estos hallazgos se contraponen con los resultados obtenidos por Castillo (2016) en su investigación: El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica de la empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. de Trujillo, concluyendo que: La influencia que suscitó el sobreendeudamiento en la realidad de carácter económico y financiero de la organización empresarial, estableciéndose un efecto o influencia negativa, obteniendo una liquidez de 0.12 para el primer año; fue que la empresa carece del rendimiento adecuado para hacerse cargo de sus obligaciones, además el indicador de endeudamiento presenta una cifra porcentual bastante elevada en ambos años, destacando su ascenso.

Para Velástegui (2015), la planeación en una compañía es de suma importancia, puesto que propiciará a la empresa existir en el tiempo y en el éxito de los negocios. Éstas, si tienen una adecuada planificación lograrán plasmar sus objetivos visualizados.

De lo dicho anteriormente, podemos afirmar que con una adecuada planificación tributaria se puede prevenir futuros problemas de liquidez, rentabilidad y solvencia en la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L.

Para la Revista Conexionesan (2015), para dictaminar la situación financiera de una organización empresarial se debe tomar como punto de inicio el estado de situación financiera. Por otro lado, debe considerarse tres conceptos: solvencia, estabilidad y productividad.

De acuerdo al análisis de los resultados económicos y financieros en el año 2018 , a través de los ratios de liquidez (ver tabla 3.4), reflejan que el activo corriente es 5.51 veces mayor que el pasivo corriente, lo que evidencia que la empresa cuenta con suficiente condición de asumir pagos. Vemos que la garantía del activo corriente en relación con el pasivo corriente es de 1.09 veces mayor sin contar con las existencias, es decir la empresa por S/ 1.00 de deuda contraída, tiene S/ 1.09 para afrontarla; asimismo cuenta con una liquidez para operar de S/ 0.91 por cada sol, sin recurrir al flujo de ventas. La empresa cuenta con capacidad económica de S/ 1,605,642 para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros.

Estos resultados también se contraponen con lo hallado por Gonzales (2017) en su investigación: La planificación tributaria y contingencias en la empresa de transportes Yungay Express de Caraz en el periodo 2015 – 2016., concluyendo que: Al no existir una planificación de tributos precedente, actual y posterior del estreno de la empresa se identificó la incapacidad de cumplimiento y la omisión de leyes y normativas, provocando desembolsos por concepto de infracciones y multas, afectando la liquidez de la empresa

Según el portal AccountingTools (2018), los índices de liquidez son medidas que se utilizan para examinar la capacidad de una empresa para pagar su corto plazo. Las relaciones de liquidez son comúnmente utilizadas por los posibles acreedores y prestamistas para decidir si otorgan crédito o deuda, respectivamente, a las compañías.

De acuerdo al análisis de los resultados económicos y financieros en el año 2018 , a través de los ratios de solvencia (ver tabla 3.5), se pudo establecer que el activo total es 2.60 veces mayor que el pasivo total, reflejando la empresa ser capaz de afrontar sus obligaciones financieras a corto y mediano plazo, pero también refleja que tiene exceso de activos improductivos y que debe tomar las medidas correctivas. Asimismo su nivel de endeudamiento es de 0.63, lo que refleja que el financiamiento de la empresa con recursos propios es mayor al financiamiento de las entidades acreedoras.

Este resultado se asemeja a lo investigado por Skorpík (2016) en su tesis titulada “Financial Analysis of a company Thermotemp, spol. s r. o.”, que luego de analizar los estados financieros de esta empresa de los períodos 2008 al 2014, una de sus

conclusiones fue: A pesar de existir grandes deudas por pagar, no significaban un riesgo como para causar problemas de solvencia en el futuro a corto plazo. Demostrando la buena salud financiera de la empresa, confirmada por los análisis de solvencia.

Para el portal Wallstreetmojo (2019) los ratios de solvencia son los ratios que se calculan para juzgar la posición financiera de la compañía partiendo del punto de vista de solvencia a largo plazo. Estas razones miden la suficiencia de la organización en poder satisfacer sus compromisos financieros a largo plazo y los inversores los analizan para comprender y apreciar la destreza de la organización empresarial para asumir sus pasivos a largo plazo.

De acuerdo a lo escudriñado en los resultados económicos y financieros en el año 2018, a través de los ratios de rentabilidad (ver tabla 3.6), se aprecia que la organización tiene la suficiencia de generar un 12% de rentabilidad económica por cada sol invertido, luego de deducir intereses e impuestos; por otro lado el retorno sobre la inversión de su capital propio es de un 19% por cada sol invertido; asimismo el margen de rentabilidad neta sobre sus ventas después de restar costos gastos e impuestos, es de un 4%.

Este resultado se compara positivamente con lo investigado por Párraga & Zhuma (2013) en su investigación titulada: “Análisis financiero de la rentabilidad que alcanza la ferretería y pinturas Comercial Unidas por la obtención de préstamos”; donde se concluyó que: Existe rentabilidad financiera en la empresa, por cuanto los nuevos productos ofrecidos generan un ingreso que incidiría en el crecimiento económico de la ferretería.

Según el Corporate Finance Institute (2015) los índices de rentabilidad son razones financieras utilizadas por analistas e inversionistas para medir y evaluar la capacidad de una empresa para generar ingresos (ganancias) en relación con los ingresos, los activos del balance general, los costos operativos y el patrimonio de los accionistas durante un período específico de tiempo. Muestran qué tan bien una empresa utiliza sus activos para generar beneficios y valor para los accionistas.

Después de contrastar la hipótesis planteada en la investigación, se llegó a demostrar

que la planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.” de Nuevo Chimbote en el período 2018.

El resultado de la contrastación de hipótesis planteada se asemeja a lo investigado por Meza (2016) en su tesis titulada: “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa La Fortaleza S.A.C. de la provincia de Trujillo, año 2015”, en donde concluyó que: El planeamiento tributario incide de manera positiva en la situación económico-financiera de la empresa, ya que con la información proporcionada, se consiguió hacer una proyección haciendo uso de un correcto planeamiento tributario y como efecto se evidenció un incremento en los resultados que benefician en la liquidez y utilidad de la empresa.

Al respecto, la Encyclopedia Britannica (2019) define la hipótesis científica como una idea que propone una explicación tentativa sobre un fenómeno o un conjunto estrecho de fenómenos observados en el mundo natural. Las dos características principales de una hipótesis científica son la falsificabilidad y la verificabilidad, que se reflejan en una declaración de "Si ... entonces" que resume la idea y en la capacidad de ser apoyada o refutada a través de la observación y la experimentación.

## V. CONCLUSIONES

1. Según los resultados económicos y financieros de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. del año 2018, se halló un efecto positivo de la planificación tributaria en la situación financiera (ver tabla 3.4); obteniendo una liquidez del para operar con sus activos más líquidos de S/ 0.91 por cada sol, sin recurrir a las ventas, asimismo la empresa cuenta con una capacidad económica de S/ 1,605,642 y tiene una rentabilidad económica de sus activos en un 12%, una tasa de retorno por su capital invertido de 19% y un margen de utilidad sobre sus ventas libres de gastos e impuestos por un 4%. Estos resultados reflejan que la empresa tiene respaldo para afrontar futuras contingencias.
2. Después de examinar la planificación tributaria de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. del año 2018, se comprobó que ésta se encuentra en un punto de atención bueno, pues cumple con sus obligaciones tributarias de acuerdo a las normas y leyes vigentes, evitando endeudamiento y sustentando debidamente sus costos y gastos con comprobantes autorizados, además de tener actualizado sus registros contables ante una posible fiscalización de SUNAT.
3. Luego de revisar y analizar los estados financieros de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. del año 2018 a través de los análisis vertical y horizontal, se pudo observar que la cuenta de Inventarios tiene el 79.6% del activo corriente, lo que indica que existe un sobre stock de mercadería en su almacén; por otro lado su pasivo no corriente refleja un 20.5% de obligaciones financieras.

Asimismo se analizó los ratios financieros, dando como resultado que la empresa cuenta con una capacidad económica de S/ 1,605,642 para responder sus obligaciones con terceros, de igual manera refleja de acuerdo a su ratio de endeudamiento que alcanza un 0.63 , que el financiamiento con sus recursos propios es mayor al financiamiento de las entidades acreedoras.

De igual manera se observó que el indicador de liquidez general se encuentra por encima del valor ideal (1.5), siendo el valor resultante 5.51, reflejando que la empresa tiene recursos ociosos que le restan liquidez corriente. De igual forma el



indicador de solvencia es mayor al valor ideal (1.5), siendo el valor resultante de 2.60, lo que refleja que tiene exceso de activos improductivos y que se debe tomar las medidas correctivas. Asimismo el indicador de rentabilidad evidencia que la empresa tiene suficiencia de producir un 12% de beneficio por cada sol invertido luego de deducir intereses e impuestos, y por otro lado muestra un 19% de retorno por cada sol invertido de la inversión de su capital.

4. A través del diseño de la propuesta se busca mejorar las debilidades encontradas mediante los análisis de las razones financieras respecto a las dimensiones de liquidez y solvencia, por ello se desarrollará un programa de actividades específicas durante los meses de agosto a diciembre del 2019, buscando aumentar la rotación de inventarios por medio de la implementación de un programa de software para digitalizar el kárdex, que ayudará a controlar las entradas y salidas de los productos, así como la descripción y características de cada producto, logrando así controlar el stock necesario con el que debe contar la empresa para no almacenar recursos ociosos que le resten liquidez corriente, estableciendo un pronóstico de los productos con mayor rotación que generen beneficio a la empresa.

Asimismo proponemos estrategias de ventas para disminuir el sobre stock almacenado, y también sugerir el impulso de la fuerza de ventas y ampliación de su negocio, teniendo como respaldo el buen vínculo comercial que tiene la empresa con sus proveedores y el respaldo financiero de sus acreedores.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al encargado del área de Contabilidad, mostrar los efectos positivos obtenidos para la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L. durante el período 2018, con la puesta en práctica de una idónea planificación tributaria
2. Se sugiere al encargado del área de Contabilidad, elaborar un plan de pago de tributos a mediano plazo, así como coordinar con el área administrativa prever mensualmente un fondo destinado para asumir la cancelación anual del Impuesto a la Renta, pues dicho tributo por resultar un monto elevado, en su momento genera un gran desembolso de los activos líquidos de la empresa, causando por ello retraso en sus obligaciones con terceros. De esta manera el efecto de la planificación tributaria será aún más beneficiosa para la situación financiera de la empresa.
3. Se plantea al encargado del área de Contabilidad, realizar análisis periódicos de sus estados financieros, ya que los resultados de ellos demostrarán las debilidades que puedan existir en la situación financiera de la empresa, y detectar posibles errores en cuanto a la planificación tributaria, de esta manera tomar las medidas correctivas.
4. Se recomienda al Gerente General, aplicar la propuesta presentada a la empresa, para que se mejore las debilidades encontradas a través de los ratios financieros, y esto tenga un efecto positivo en el crecimiento del negocio.

## VII. PROPUESTA

Proponer un plan de mejora en la rotación de inventarios en la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.” que logre obtener mayor liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones.

### **Justificación:**

Luego de escudriñar y analizar los estados financieros de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L. del período 2018, se advirtió que existe un sobre stock de existencias en la cuenta inventarios, lo que se ve reflejado con un 79.6% del total de activo corriente según el resultado del análisis vertical; asimismo de acuerdo al indicador de liquidez general el valor obtenido es de 5.51, el cual es mucho mayor del valor ideal que es de 1.5. De la misma manera el indicador de solvencia tiene un valor de 2.60, que es mayor al valor ideal de 1.5.

Estos conclusiones reflejan que existe un exceso de activos improductivos de carácter corriente que le restan liquidez a la empresa. Entonces observamos que no existe una buena planificación en cuanto a rotación de inventarios; es por ello que es importante realizar esta propuesta, la misma que traerá efectos positivos para la empresa y que le ayudará a prevenir contingencias futuras que se puedan presentar al asumir sus obligaciones.

### **Objetivo general:**

Evaluar el manejo de entradas y salidas de las existencias de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.; e implementar un plan de mejora en la rotación de inventarios que beneficie en la liquidez de la empresa.

### **Objetivos específicos:**

1. Evaluar y sofisticar el manejo de entradas y salidas de las existencias de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.
2. Implementar un plan de rotación de inventarios en la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.

3. Obtener mayor liquidez que se vea reflejada en el aumento del índice de prueba ácida para la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”.

### **Implementación de procedimientos del plan de mejora de rotación de inventarios.**

#### **Funciones:**

Se deberá contar con un equipo de trabajo.

#### **Equipo de trabajo:**

- Administrador
- Contador
- Encargado de informática
- Encargado de almacén

#### **Procedimientos:**

- Realizar un inventario de la mercadería que existe en el almacén, para determinar con exactitud el stock con que cuenta la empresa, asimismo si las existencias se encuentran en condiciones óptimas para ser comercializadas.
- Establecer un pronóstico de los productos con mayor rotación y definir aquellos más relevantes para la empresa.
- Realizar una clasificación de los productos de acuerdo al criterio de rotación, para detectar cuáles son los artículos que le aportan beneficio a la empresa.
- Determinar las políticas de inventarios a manejar para establecer la organización y control de los productos en almacén.
- Ejecutar un plan de mejoramiento para la rotación de inventarios de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. mediante la implementación de un sistema de software para digitalizar el kárdex, logrando con ello el correcto control de sus inventarios, de tal manera que se pueda conocer la descripción y precio de cada uno de sus productos que la empresa decida establecer en base al criterio de competencia, además de tener una información en tiempo real de las salidas y entradas de cada existencia, permitiendo saber fecha de producción, lote y vencimiento de éstas, permitiendo así controlar el stock necesario con que debe

contar la empresa para no almacenar recursos ociosos que le resten activos más líquidos.

- Realizar capacitaciones para el personal involucrado en el manejo de las existencias, sobre normas y procedimientos del sistema de software implementado.
- Evaluar los resultados finales del sistema de inventarios implementado.

**Estrategias:**

- Realizar estrategias de ventas para disminuir el sobre stock, haciendo promociones mediante publicidad y por información a sus clientes.
- Aprovechar el buen vínculo que tiene con sus proveedores para pensar en expandir sus ventas, capacitando a personal que haga pre-ventas a negocios minoristas.
- Evaluar la posible apertura de un nuevo local de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, ya que cuenta con el respaldo financiero de sus acreedores; pudiendo establecer una sucursal en la parte sur de Nuevo Chimbote, la que se encuentra en un apogeo de expansión de viviendas que pueden ser posibles clientes potenciales.

**Recursos:**

Humanos.- Gerente, administrador, contador, encargado de almacén, encargado de informática, personal de ventas.

Materiales.- Computadora, impresora, artículos de oficina.

*Tabla 7.1: Cronograma de actividades.*

Actividades	Responsable	Participantes	Fechas
Realizar el inventario de mercaderías existentes en almacén	Contador	Administrador Encargado de almacén	01 Agosto 2019
Clasificar los productos de acuerdo al criterio de rotación	Administrador	Jefe de ventas Encargado de almacén	05 Agosto 2019
Determinar políticas de manejo de inventarios	Administrador	Encargado de almacén	12 Agosto 2019
Implementación de sistema de software para control de inventarios	Encargado de Sistemas	Administrador Encargado de almacén	14 Agosto 2019
Capacitación sobre manejo de software para control de inventarios	Encargado de Sistemas	Administrador Contador Encargado de almacén	16 Agosto 2019
Evaluación de los resultados del software implementado	Administrador	Encargado de informática Encargado de almacén Contador	30 Setiembre 2019
Capacitación para pre-ventas a negocios minoristas	Administrador	Personal de ventas	01 Octubre 2019
Evaluación de los resultados de la pre-venta	Gerente	Administrador Personal de ventas Contador	30 Noviembre 2019
Evaluación de apertura de un nuevo local de la empresa	Gerente	Administrador Contador	02 Diciembre 2019

*Nota: Según la propuesta presentada, para la realización del inventario de la mercadería existente en el almacén, se solicitará la conducción y supervisión del contador de la empresa, ya que es un profesional que lleva la contabilidad de manera externa.*

## REFERENCIAS

- Accounting Dictionary (2019). What are Financial Statements?. Recuperado de: <https://www.myaccountingcourse.com/accounting-dictionary/financial-statements>
- Accounting-Simplified.com (2017). Statement of Financial Position [Balance Sheet]. Recuperado de: <https://accounting-simplified.com/financial/statements/statement-of-financial-position.html>
- AccountingTools (2018). Liquidity ratios. Recuperado de: <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/13/liquidity-ratios>
- Alva E. (2014) Beneficios tributarios: ¿Son efectivos para lograr la formalización de las MYPE?. Recuperado de: <http://www.saberescompartidos.pe/ciencias-empresariales/beneficios-tributarios-son-efectivos-para-lograr-la-formalizacion-de-las-mype.html>
- Buendía A. (2014). Encuestas y cuestionarios. Recuperado de: <https://prezi.com/rsq94t6l81ec/encuestas-y-cuestionarios/>
- Carrasco, S. (2009) Metodología de la investigación científica. Segunda reimpresión. Lima: Editorial San Marcos.
- Castillo, M. (2016). El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la Empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/338/castillo\\_qm.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/338/castillo_qm.pdf?sequence=1)
- Chávez y Chávez (2015). Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa “Corporación Agrícola La Quinta S.A.C” en la ciudad de Trujillo- Huanchaco, periodo 2015. Tesis, para optar el título de Contador Público. Universidad Privada Leonardo Da Vinci. Recuperado de: <http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/74953/1/IF-CHAVEZ%20 TOLENTINO %20KIARA%20Y%20MALU.pdf>

- Conexionesan (2015). ¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa? Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/criterios-miden-situacion-financiera-empresa/>
- Conexionesan (2016). ¿Qué es el planeamiento tributario y qué se requiere para implementarlo? Tomado de Colegio de Contadores Públicos de Lima. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/03/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo/>
- Constitución Política del Perú de 1993 (Título III, Capítulo IV). Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3\\_uibd.nsf/9C1C43653C97169D052578C300776BC1/\\$FILE/Constituci%C3%B3n\\_Pol%C3%ADtica\\_delPer%C3%BA\\_1993\\_art.58-77.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/9C1C43653C97169D052578C300776BC1/$FILE/Constituci%C3%B3n_Pol%C3%ADtica_delPer%C3%BA_1993_art.58-77.pdf)
- Corporate Finance Institute (2015). What are Profitability Ratios?. Recuperado de: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/profitability-ratios/>
- Crespo E. (2016). Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas. Recuperado de: <https://www.bbva.com/es/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>
- Eco-finanzas. (s.f.). Normas Tributarias. Recuperado de: [https://www.eco-finanzas.com/diccionario/N/NORMAS\\_TRIBUTARIAS.htm](https://www.eco-finanzas.com/diccionario/N/NORMAS_TRIBUTARIAS.htm)
- Encyclopedia Britannica (2019). Scientific hypothesis. Recuperado de: Rogers, K. (2019). Scientific hypothesis
- Encyclopedia of Survey Research Methods (2008). Questionnaire. Recuperado de: <http://methods.sagepub.com/reference/encyclopedia-of-survey-research-methods/n424.xml>
- Fraga, L. (2005). Revista Latinoamericana de Derecho Tributario 02. La Evasión y Elusión Tributaria, Normas Anti-Elusivas. ILADT Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario. Ediciones Tributarias Latinoamericanas, S.A. Volumen II (1. ed). Caracas – Venezuela Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/323857612\\_La\\_planificaciontributaria\\_como\\_mecanismo\\_degestion\\_y\\_control\\_empresarialTax\\_planning\\_taxpayer\\_legitimate\\_tool\\_in\\_business\\_management](https://www.researchgate.net/publication/323857612_La_planificaciontributaria_como_mecanismo_degestion_y_control_empresarialTax_planning_taxpayer_legitimate_tool_in_business_management)



- Galárraga L. (2014). Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014 caso práctico industria harinera. Tesis para obtener el Título de Magister en Tributación. Escuela de Postgrado de Administración de empresas. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Colombia. Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89035/D-P12325.pdf>
- Gerencie.com. (2017). ¿Qué es la carga tributaria?. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/que-es-eso-de-la-carga-tributaria.html>
- Gil, A. (2017). Evaluación de la situación financiera del período 2013 al 2016 y propuesta de una gestión financiera para la Empresa Constructora concreto AVC Chimbote. Tesis para obtener el título profesional de contabilidad. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil\\_pa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil_pa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Giler, J. (2018). Investigación diagnóstica o propositiva. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/256338347/Investigacion-Diagnostica-o-Propositiva>
- González, A. (2017) La planificación tributaria y contingencias en la Empresa de Transportes Yungay Express de Caraz en el período 2015 – 2016. Huaraz. Tesis para obtener el título profesional de Contador. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales\\_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández, Fernández y Baptista (2010). Metodología de la Investigación. 4ta. Edición. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38757804/Metodologia-de-La-Investigacion-Hernandez-Fernandez-Batista-4ta-Edicion>.
- Hernández, R. (2012). Diseños de investigación. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/Spaceeeboy/diseo-de-investigacion-transversal-y-longitudinal>
- Imarticus (2017). Importance of Financial Analyst in a Company. Recuperado de: <https://imarticus.org/importance-of-financial-analyst-in-a-company/>
- Instituto peruano de economía (2017). Beneficios Tributarios. Recuperado de: <http://www.ipe.org.pe/portal/beneficios-tributarios/>
- Jáuregui M. (2017). Estado de Resultados: definición, estructura y características. Recuperado de: <https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>

- Kappel M. (2017). What Is an Income Statement? Recuperado de: <https://www.patriotsoftware.com/accounting/training/blog/income-statement/>
- Kagan J. (2018). Investopedia. Tax Planning. Recuperado de: <https://www.investopedia.com/terms/t/tax-planning.asp>
- Kenton (2019). Investopedia. Financial Analysis. Recuperado de: <https://www.investopedia.com/terms/f/financial-analysis.asp>
- Meza, G. (2016). El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa La Fortaleza S.A.C. de la provincia de Trujillo, año 2015. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/362/meza\\_cg.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/362/meza_cg.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC. Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/RedBV2018\\_IAS01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS01_GVT.pdf)
- Moreno, E. (2016). Metodología de la Investigación, pautas para hacer tesis. Objeto del cuestionario en una investigación de tesis. Recuperado de: <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2016/12/que-es-un-cuestionario-en-una.html>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa E. y Villagómez, A. (2011). Metodología de la investigación científica y asesoramiento de tesis. Una propuesta didáctica para aprender a investigar y elaborar la tesis. Segunda Edición. Lima. Editorial: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Párraga V. & Zhuma N.(2013). Análisis financiero de la rentabilidad que alcanza la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas por la obtención de préstamos. Tesis para obtener del título de ingeniería en contaduría pública y auditoría CPA. Universidad estatal El Milagro. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1835/1/An%C3%A1lisis%20financiero%20de%20la%20rentabilidad%20que%20alcanza%20la%20ferreter%C3%ADa%20y%20pinturas.pdf>

- Peavler R. (2019). Financial Ratio Analysis Offers Valuable Business Insights A Powerful Financial Analysis Tool for Your Business. Recuperado de: <https://www.thebalancesmb.com/what-is-financial-ratio-analysis-393186>
- Planificación Tributaria (2015). Declaración ISLR de personas naturales. Recuperado de: <http://laplanificaciontributaria.blogspot.com/>
- Research Methodology In Education (2016). An Introduction To Document Analysis. Recuperado de: <https://lled500.trubox.ca/2016/244>
- Rivas & Vergara (2000). Planificación Tributaria, Editorial Magril Limitada. Santiago – Chile. Compilado: Ing. Wilson Velástegui, Recuperado de: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/planificacin-tributaria-47931517>
- Rivera, José (2017). El Plan Estratégico Tributario para prevenir las Contingencias Tributarias en la Empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C de Huaraz – 2017. Huaraz. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13408/rivera\\_cj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13408/rivera_cj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Robles, C. (2009). “Algunos temas relacionados al planeamiento tributario”: Actualidad empresarial. Barcelona, España: Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales\\_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13403/gonzales_oa.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Roca, S. (2015). Planificación tributaria para la Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A Bachafesa, del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015. La Libertad – Ecuador. Tesis Previo a la obtención del título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de: <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/2696/1/UPSE-TCA-2015-0033.pdf>
- Rosas J. y Sáenz M. (2006). Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Lima. Recuperado de: [http://www.ipdt.org/editor/docs/14\\_IXJorIPDT\\_JRCH-MJSR.pdf](http://www.ipdt.org/editor/docs/14_IXJorIPDT_JRCH-MJSR.pdf)
- Seidel (2019). What Is the Importance of a Company's Financial Statements? Recuperado de: <https://smallbusiness.chron.com/importance-companys-financial-statements-21332.html>

Skorpík (2016) en su tesis titulada “Financial Analysis of a company Thermotemp, spol. s r. o.”. Mendel University in Brno. Faculty of Regional Development and International Studies. Brno, República Checa.

Takana G.(2005).Análisis de Estados Financiero para la Toma de Decisiones. Perú. Código Biblioteca Central 657.1 T1. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil\\_pa.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10249/gil_pa.pdf?sequence=1)

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto general a las ventas e Impuesto selectivo al consumo. D.S.055-99-EF.(Título I, Capítulo I, Arts. 1-4). Recuperado de: [http://aempresarial.com/servicios/pioner/05\\_2013\\_7\\_ONTBL.pdf](http://aempresarial.com/servicios/pioner/05_2013_7_ONTBL.pdf)

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. D.S.179-2004-EF. (Capítulos I y II). Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/>

Texto Único Ordenado del Código Tributario. D.S. 133-2013-EF (Libro Segundo, Títulos IV y V). Recuperado de: <https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/f9077002-d8be-47f8-bcfc-69013dca9aa/TUOdelC%C3%B3digoTributario.doc?MOD=AJPERES>

Torres M. (2011). Ratios Financieros. Conceptos básicos y aplicación. Recuperado de: [http://www.aempresarial.com/web/revitem/2\\_12016\\_82796.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/2_12016_82796.pdf)

Velástegui, W. (2015). Planificación Tributaria. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/planificacin-tributaria-47931517>

Villasmil M. (2016). La Planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/323153165\\_La\\_Planificacion\\_tributaria\\_herramienta\\_legitima\\_del\\_contribuyente\\_en\\_la\\_gestion\\_empresa](https://www.researchgate.net/publication/323153165_La_Planificacion_tributaria_herramienta_legitima_del_contribuyente_en_la_gestion_empresa)

Wallstreetmojo (2019). Solvency Ratios Recuperado de: <https://www.wallstreetmojo.com/solvency-ratios/>

Zea y Zorrilla (2012). Planificación tributaria para el pago de los impuestos directos e indirectos de la Empresa Sahuz S.A. de la ciudad de Guayaquil, para el año 2012. Proyecto de grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en contaduría pública y auditoría – CPA. Guayaquil – Colombia. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/159/3/Planificaci%C3%B3nTributaria%20para%20el%20pago%20de%20los%20Impuestos%20Directos%20e%20Indirectos%20de%20la%20Empresa%20SAHUZ%20S.A%20de%20la%20Cuidad%20de%20Guayaquil%20para%20el%20a%C3%B1o%202012.pdf>

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Instrumento de recolección de datos

#### Cuestionario para evaluar la planificación tributaria

**Estimado Colaborador:**

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes de la planificación tributaria de la empresa donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestar de acuerdo a las instrucciones respectivas.

**INSTRUCCIONES:** Lea atentamente cada afirmación y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Nunca
2. A veces
3. Siempre

ITEM	ENUNCIADO	PUNTO DE ATENCIÓN		
		NUNCA (1)	A VECES (2)	SIEMPRE (3)
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>				
<b>Normas tributarias</b>				
1.	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes			
2.	Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa			
<b>Tributos</b>				
3.	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP			
4.	La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos			
5.	El pago efectuado por tributos puede afectar a la liquidez de la empresa			

<b>Conducta del deudor</b>				
6.	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento			
7.	La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos			
8.	El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total			
<b>FINALIDAD DE LA PLANIFICACIÓN</b>				
<b>Carga tributaria</b>				
9.	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente			
10.	La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos			
<b>Mejor control tributario</b>				
11.	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria			
12.	Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados			
13.	Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT			
<b>Beneficios Tributarios</b>				
14.	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos			
15.	Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT			

**Gracias por su colaboración.**

### Escala de valoración del instrumento

Niveles de planificación tributaria					
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Nivel	Criterio
Planificación tributaria	15	45	31-45	Bueno	Expresión que declara que la empresa cuenta con una planificación tributaria, pero existen algunos aspectos a mejorar a corto plazo.
			16-30	Regular	Expresión que declara que la empresa cuenta con una planificación tributaria, pero existen algunos aspectos a mejorar a mediano plazo.
			15	Deficiente	Expresión que declara que la empresa cuenta con una planificación tributaria, pero considera que debe realizar un trabajo profundo para mejorar este aspecto.



## Ficha técnica del cuestionario sobre planificación tributaria

Características	Descripción
1.Nombre del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario para evaluar la planificación tributaria</li> </ul>
2. Dimensiones que mide	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligaciones tributarias</li> <li>• Finalidad de la planificación</li> </ul>
3. Total de indicadores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 6</li> </ul>
4.Tipo de puntuación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numérica</li> </ul>
5. Valoración total de la prueba	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 45 puntos</li> <li>• Puntaje mínimo (15)</li> <li>• Puntaje máximo (45)</li> </ul>
6.Tipo de administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directa y en grupo</li> </ul>
7.Tiempo de administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 25 minutos</li> </ul>
8. Constructo que evalúa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación tributaria</li> </ul>
9. Area de aplicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilidad</li> </ul>
10. Soporte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lápiz ,papel ,borrador,</li> </ul>
11.Fecha de elaboración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2018</li> </ul>
12. Autora	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Villanueva Correa, Zenaida Aquilina</li> </ul>
13. Validez	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Criterio de experto</li> </ul>

## Análisis de confiabilidad del instrumento

### “Cuestionario sobre planificación tributaria”

Se aplicó una prueba piloto del “Cuestionario sobre planificación tributaria” a una muestra no probabilística por conveniencia de 15 colaboradores de la empresa “La Casa del cemento David`s S.R.L.”, del distrito de Nuevo Chimbote, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 15 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus dos dimensiones del “Cuestionario sobre planificación tributaria” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.789, en promedio y de sus dimensiones (0.504 en obligaciones tributarias y 0.339 en finalidad de las planificación) e ítem (oscilaron entre 0.789 y 0.822). Por lo que se considera que la “Cuestionario sobre planificación tributaria” es confiable.

### Coeficiente de correlación corregido ítem-total

ÍTEM	Obligaciones tributarias	Finalidad de la planificación
Ítem 1	0,226	
Ítem 2	0,342	
Ítem 3	0,674	
Ítem 4	0,727	
Ítem 5	-0,017	
Ítem 6	0,809	
Ítem 7	0,603	
Ítem 8	0,668	
Ítem 9		0,654
Ítem 10		0,277
Ítem 11		0,190
Ítem 12		0,643
Ítem 13		0,832
Ítem 14		0,145
Ítem 15		-0,368
<b>Correlación por dimensiones</b>	<b>0,504</b>	<b>0,339</b>
<b>Correlación total</b>	<b>0,421</b>	

### Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

ÍTEM	Obligaciones tributarias	Finalidad de la planificación
Ítem 1	0,789	
Ítem 2	0,786	
Ítem 3	0,763	
Ítem 4	0,744	
Ítem 5	0,811	
Ítem 6	0,755	
Ítem 7	0,763	
Ítem 8	0,756	
Ítem 9		0,760
Ítem 10		0,786
Ítem 11		0,803
Ítem 12		0,760
Ítem 13		0,737
Ítem 14		0,797
Ítem 15		0,822
<b>Correlaciòn por dimensiones</b>	<b>0,771</b>	<b>0,781</b>
<b>Correlaciòn total</b>	<b>0,776</b>	

### MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

**TÍTULO:** Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la Empresa "La Casa del Cemento David's S.R.L.", Nuevo Chimbote – 2017

**AUTORAS:** RODRIGUEZ JARA, Deysi Marisol  
VILLANUEVA CORREA, Zenaida Aquilina

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES			
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta					
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No				
<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b> La planificación tributaria es un conjunto de estrategias legales que ayudará a la empresa a obtener mejores resultados durante el periodo tributario, teniendo como finalidad evitar, eliminar o mitigar contingencias, optimizar utilidades, utilizando figuras legales lícitas que no involucren simulaciones o fraude que afecten directamente las utilidades de la Empresa. Robles C. (2009).	Obligaciones tributarias	Normas tributarias	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes				✓											
			Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa				✓											
		Tributos	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP				✓											
			Está la empresa satisfecha del porcentaje que paga por tributos					✗										
			El pago efectuado por tributos puede afectar la liquidez de la empresa				✓											

		Conducta del deudor	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento				✓													
			La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos				✓													
			El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total				✓													
	Finalidad de la planificación	Carga tributaria	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente				✓													
			La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos				✓													
		Mejor control tributario	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria				✓													
			Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados				✓													
			Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT				✓													
		Mayores recursos	La empresa hace uso de recursos tributarios para el pago de impuestos							X										Modificar Pregunta
			Ha utilizado los recursos tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT							X										Modificar Pregunta

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO****NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"**OBJETIVO:** Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.**DIRIGIDO A:** Área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote.**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** INGA FLORES, Judith**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister Contador Público Colegiado**VALORACIÓN:**

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

  
FIRMA DEL EVALUADOR

**MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**TÍTULO:** Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la Empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2017

**AUTORAS:** RODRIGUEZ JARA, Deysi Marisol  
VILLANUEVA CORREA, Zenaida Aquilina

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES				
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta						
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No					
<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b> La planificación tributaria es un conjunto de estrategias legales que ayudará a la empresa a obtener mejores resultados durante el período tributario, teniendo como finalidad evitar, eliminar o mitigar contingencias, optimizar utilidades, utilizando figuras legales lícitas que no involucren simulaciones o fraude que afecten directamente las utilidades de la Empresa. Robles C. (2009).	Obligaciones tributarias	Normas tributarias	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes																
			Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa																
		Tributos	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP																
			La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos																
			El pago efectuado por tributos puede afectar la liquidez de la empresa																

Finalidad de la planificación	Conducta del deudor	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento																			
		La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos																			
		El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total																			
	Carga tributaria	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente																			
		La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos																			
	Mejor control tributario	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria																			
		Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados																			
		Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT																			
	Beneficios Tributarios	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos																			
		Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT																			



## MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"

**OBJETIVO:** Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.

**DIRIGIDO A:** Área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister

**VALORACIÓN:**

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		✓		



---

FIRMA DEL EVALUADOR

**MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**TÍTULO:** Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la Empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2017

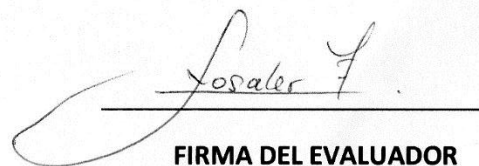
**AUTORAS:** RODRIGUEZ JARA, Deysi Marisol  
VILLANUEVA CORREA, Zenaida Aquilina

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES				
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta						
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No					
<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b> La planificación tributaria es un conjunto de estrategias legales que ayudará a la empresa a obtener mejores resultados durante el período tributario, teniendo como finalidad evitar, eliminar o mitigar contingencias, optimizar utilidades, utilizando figuras legales lícitas que no involucren simulaciones o fraude que afecten directamente las utilidades de la Empresa. Robles C. (2009).	Obligaciones tributarias	Normas tributarias	Tiene conocimiento de las normas tributarias vigentes																
			Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa																
		Tributos	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, Impuesto general a las ventas, Impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP																
			La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos																
			El pago efectuado por tributos puede afectar la liquidez de la empresa																

Finalidad de la planificación	Conducta del deudor	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento																		
		La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos																		
		El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total																		
	Carga tributaria	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente																		
		La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos																		
	Mejor control tributario	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria																		
		Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados																		
		Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT																		
	Beneficios Tributarios	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos																		
		Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT																		

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO****NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"****OBJETIVO:** Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.**DIRIGIDO A:** Área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote.**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister**VALORACIÓN:**

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		✓		

**FIRMA DEL EVALUADOR**

44798519  
Mg. CPC. Carlos A. Rosales Enriquez.

## Anexo 2

### Matriz de consistencia

Título: Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, Nuevo Chimbote – 2018.

Autora: Villanueva Correa, Zenaida Aquilina

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
¿Cuáles el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017?	<p>H<sub>i</sub>= La planificación tributaria tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017.</p> <p>H<sub>e</sub>= La planificación tributaria no tiene un efecto positivo en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017.</p>	<p><b>Objetivo general.</b> Determinar el efecto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017.</p> <p><b>Objetivos específicos.</b> - Describir la planificación tributaria de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017. - Analizar los estados financieros de la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017. - Proponer mejoras para la planificación tributaria en la empresa La Casa del Cemento David’s S.R.L. de la ciudad de Nuevo Chimbote en el año 2017.</p>	<p>Planificación tributaria</p> <p>Situación financiera</p>	<p>Obligaciones tributarias</p> <p>Finalidad de la planificación</p> <p>Ratios de liquidez</p> <p>Ratios de solvencia</p> <p>Ratios de rentabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas tributarias</li> <li>• Tributos</li> <li>• Conducta del deudor</li> <li>• Carga tributaria</li> <li>• Mejor control tributario</li> <li>• Beneficios tributarios</li> <li>• Liquidez general</li> <li>• Prueba ácida</li> <li>• Prueba defensiva</li> <li>• Capital de trabajo</li> <li>• Ratio de solvencia</li> <li>• Ratio de Endeudamiento</li> <li>• Rentabilidad del activo</li> <li>• Rendimiento de capital</li> <li>• Rentabilidad neta sobre ventas</li> </ul>

Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población	Muestra	Instrumentos de investigación	Criterios de validez	Criterios de confiabilidad
<p><b>Tipos de investigación</b></p> <p><b>De acuerdo a la finalidad.</b>  <i>Investigación aplicada</i>, porque la investigación tiene propósitos prácticos inmediatos bien definidos, se investiga para tomar decisiones o producir cambios en un determinado sector de la realidad.</p> <p><b>De acuerdo a la técnica de contrastación.</b>  <i>Investigación descriptiva</i>, porque se busca describir situaciones o acontecimientos. Define qué características desean describir utilizando técnicas para la recolección de datos de la población en estudio.  <i>Investigación propositiva</i>, porque tiene como finalidad diagnosticar y proponer soluciones a la problemática, asimismo estudiar la relación entre factores y acontecimientos que son materia de estudio.</p> <p><b>De acuerdo al régimen de investigación.</b>  <i>Investigación orientada</i>, porque se realiza con el objetivo de llegar a la solución de un problema; puede conducir a proposiciones que pueden contribuir a la formulación de decisiones.</p>	<p>El diseño a utilizar será no experimental de corte transversal. Se hará una revisión de los Estados Financieros de la empresa para analizarlos y realizar un diagnóstico sobre la planificación tributaria y el efecto sobre la situación financiera de la empresa.</p> <p>Este diseño es apropiado pues la investigación se centra en analizar cuál es el nivel de una o diversas variables en un momento determinado. Analiza la relación entre las variables en un punto de tiempo. Aquí las variables independientes no sufren de manipulación intencional. Analiza y estudia el efecto que producen los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.</p> <p>Su esquema es el siguiente:</p> <div data-bbox="616 965 884 1021" style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin: 10px 0;"> M: X —————&gt; Y </div> <p>Donde:</p> <p><b>M:</b> La Casa del cemento David's SRL  <b>X:</b> Planificación tributaria  <b>Y:</b> Situación financiera</p>	<p>La población estará constituida por la empresa La Casa del Cemento David's, año 2017 (documentación contable y financiera).</p>	<p>La muestra es la misma empresa La Casa del Cemento David's, año 2017 (documentación contable y financiera).</p>	<p><b>Cuestionario para evaluar la planificación tributaria.</b>  Este instrumento se elaboró con la finalidad de medir el nivel de planificación tributaria que tiene la empresa La Casa del Cemento David's, año 2017.</p> <p><b>Estados económicos – financieros</b>  Este instrumento tendrá por finalidad verificar los estados económicos – financieros de la empresa La Casa del Cemento David's, año 2017.</p>	<p>Juicio de expertos.</p>	<p>Coeficiente de alpha de crumbach.</p>

### Anexo 3

#### Estados Económicos y Financieros

**La Casa Del Cemento David's S.R.L.**  
**Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018**  
**Expresado en Soles (S/)**

<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	322,312.00
Cuentas por cobrar comerciales	15,734.00
Inventarios	1,572,180.00
Otros activos corrientes	51,207.00
<b>Activo No Corriente</b>	
Inmueble, maquinaria y equipo	34,730.00
Depreciación acumulada	-20,909.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,975,254.00</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Pasivo Corriente</b>	
Tributos y aportaciones por pagar	2,171.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	
Cuentas por pagar comerciales	353,620.00
Cuentas pagar accionistas, directivos y gerentes	
<b>Pasivo no Corriente</b>	
Obligaciones financieras	404,931.00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>760,722.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital social	310,000.00
Resultados acumulados	671,175.00
Utilidad del ejercicio	233,357.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,214,532.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,975,254.00</b>

**La Casa del Cemento David's S.R.L.**  
**Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2018**  
**Expresado en Soles (S/)**

<b>VENTAS</b>	<b>5,833,604.00</b>
Costo de Ventas	-5,149,051.00
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>684,553.00</b>
(-)Gastos de Venta	-152,980.00
(-)Gastos de Administración	-184,984.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>346,589.00</b>
(-)Gastos financieros	-15,571.00
Ingresos financieros	0.00
Otros ingresos	0.00
(-)Gastos diversos	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>331,018.00</b>
(-)Impuesto a la Renta	-97,661.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>233,357.00</b>



## Anexo 4

### Constancias

EL CONTADOR DE LA EMPRESA "LA CASA DEL CEMENTO DAVID'S S.R.L." UBICADA EN EL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

### HACE CONSTAR

Que, la Srta. Villanueva Correa Zenaida Aquilina, estudiante del Programa de Formación para adultos de la Universidad César Vallejo de la Sede de Chimbote, aplicó la prueba piloto del instrumento denominado "Cuestionario para evaluar la planificación tributaria" de su Tesis titulada: "Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., Nuevo Chimbote - 2018". La aplicación de la prueba piloto se realizó durante los días 01, 02 y 03 del mes de noviembre de 2018, a los responsables del área de contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para fines que estime conveniente.

Nuevo Chimbote, 21 de Junio de 2019.



*CPCC. Carlos Villanueva Correa*  
Colegio de Contadores Públicos de Ancash  
MAT. Nº 06-458

EL CONTADOR DE LA EMPRESA "LA CASA DEL CEMENTO DAVID'S S.R.L." UBICADA EN EL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

## HACE CONSTAR

Que, la Srta. Villanueva Correa Zenaida Aquilina, estudiante del Programa de Formación para adultos de la Universidad César Vallejo de la Sede de Chimbote, realizó la entrevista contenida en su instrumento denominado "Cuestionario para evaluar la planificación tributaria" de su Tesis titulada: "Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., Nuevo Chimbote - 2018". La aplicación de la entrevista se realizó durante los días 29 y 30 de abril del presente año al responsable del área de contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., quien es parte de la muestra de estudio.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para fines que estime conveniente.

Nuevo Chimbote, 21 de Junio de 2019.

  
  
CPCC. Carlos Villanueva Correa  
Colegio de Contadores Públicos de Ancaash  
MAT. N° 06-458

EL CONTADOR DE LA EMPRESA "LA CASA DEL CEMENTO DAVID'S S.R.L." UBICADA EN EL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

## HACE CONSTAR

Que, la Srta. Villanueva Correa Zenaida Aquilina, estudiante del Programa de Formación para adultos de la Universidad César Vallejo de la Sede de Chimbote, realizó el análisis contable de los siguientes Estados Financieros: "Estado de Situación Financiera" y "Estado de Resultados", de su Tesis titulada: "Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., Nuevo Chimbote - 2018". El análisis contable de los Estados Financieros se realizó durante los días 15, 16 y 17 de mayo del presente año, a la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L.

Se expide la presente constancia a solicitud de la interesada para fines que estime conveniente.

Nuevo Chimbote, 21 de Junio de 2019.



CPCC. Carlos Villanueva Correa  
Colegio de Contadores Públicos de Ancash  
MAT. N° 06-438