



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la
Empresa Sergecor S.A.C. Trujillo 2015 – 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Rodriguez Varas, Jherson Raul (ORCID: 0000-0003-1691-2082)

ASESORA:

Mg. Alva Morales, Jenny (ORCID: 0000-0002-2598-1912)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios:

Por darme la vida, guiar mis pasos, brindarme salud, fortaleza y derramar bendiciones sobre mí, para lograr mis objetivos y sobre todo por ser guía en todas mis decisiones.

A mis abuelos y familiares:

Por estar en cada momento de mi desarrollo profesional, brindarme el apoyo necesario y suficiente para lograr uno de mis objetivos, y por siempre estar conmigo en los buenos y malos momentos de mi vida.

A mis Padres:

Angel y Rocío por su constante cuidado y preocupación, por ser las personas quienes me inculcaron valores y principios que me ayudan en mi desarrollo personal. Por tenerme paciencia en momentos de mi infancia, mi etapa escolar y universitaria. Ahora estoy cumpliendo uno de mis sueños, para que se sientan orgullosos de lo que a base de esfuerzo, sacrificio y amor han logrado en mí. Y a la que nunca dudó en que lograría este triunfo y aportó con sus consejos: mi hermana Sandy. Mi triunfo es el de ustedes. Los amo!!!.

A mi Charat:

Mi querido pueblo que me vio crecer y dar mis primeros pasos, al que extraño tanto. Y a todas las buenas personas con las que compartí trabajos, penas y alegrías. Y a Florencia de Mora.

Agradecimiento

A Dios nuestro señor, por darme salud y la fuerza de seguir adelante; por guiar mi camino a seguir creciendo y permitir que todas mis metas se concluyan con su bendición y por todo lo que me ha brindado.

A mis padres y familiares, por ser el apoyo moral y económico durante toda mi vida académica y que gracias a ellos puedo concluir una meta y un objetivo trazado hace muchos años y que se está cumpliendo.

A mis asesores de tesis, por su compromiso y dedicación, que con ayuda de su experiencia profesional, conocimiento y paciencia lograron en mí, que pueda culminar mis estudios con éxito.

A la empresa Sergecor SAC por la confianza, apoyo y colaboración brindada para poder realizar con éxito la presente investigación.

A mis profesores de la Universidad César Vallejo, por inculcar en mí los valores de ser un profesional contable, y por la orientación en todo el proceso del proyecto y desarrollo de tesis, que gracias a sus sugerencias se pudo concretar.

A todos mis compañeros de estudios, por su amistad y compañerismo que me permitieron durante toda la vida universitaria.

Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Jherson Raul Rodríguez Varas cuyo título es: Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Sergecor S.A.C. Trujillo 2015 – 2018.

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

Trujillo, 09 de diciembre de 2019



Mg. Alva Morales Jenny

PRESIDENTE



Dra. Larrea Cano, María Elena

SECRETARIO



Mg. Arias Pereyra Guillermo Paris

VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---------------------------------------------------------------------------------	--------	-----------

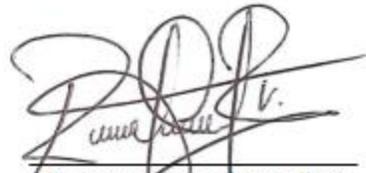
Declaratoria de Autenticidad

Yo, Rodriguez Varas Jherson Raul, identificado con DNI N° 70433334, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, con la tesis titulada: Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Sergecor S.A.C. Trujillo 2015 – 2018. Declaro bajo juramento que toda la documentación, datos e información de la presente investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier indicio de falsedad, omisión y plagio tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual 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.

Trujillo, 09 de diciembre de 2019



Rodriguez Varas, Jherson Raul
DNI: 70433334

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	12
2.1. Tipo y diseño de investigación	12
2.2. Operacionalización de variables	12
2.3. Población, muestra y muestreo	15
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	15
2.5. Procedimiento	15
2.6. Métodos de análisis de datos.....	16
2.7. Aspectos éticos.....	16
III. RESULTADOS	17
IV. DISCUSIÓN.....	28
V. CONCLUSIONES.....	30
VI. RECOMENDACIONES	31
VII. PROPUESTA.....	32
REFERENCIAS	41
ANEXOS	45

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar la incidencia del planeamiento tributario en la situación económica y financiera de la empresa Sergecor S.A.C. Trujillo 2015 – 2018; por lo cual se desarrolló una investigación no experimental descriptiva y como instrumento de recolección de información la guía de análisis documental; por lo que después del análisis y proceso de la información se logró alcanzar los objetivos de manera correcta, determinándose que la empresa comete una serie de errores de manera mensual, el cual le ha hecho asumir adiciones o reparos que han ocasionado una inestabilidad en la información contable, cuando de analizar se trata, así mismo el no tener un planeamiento tributario conlleva a que la empresa tenga resultados negativos, a comparación que si lo tuviera ya que los resultados mejorarían, con la información exacta y precisa. Por lo que se concluyó que el planeamiento tributario tiene un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa, por lo que según el coeficiente de correlación de Pearson es $R = 0.995$ (existiendo una alta relación directa) con nivel de significancia $p = 0.005$ siendo esto menor al 5% ($p < 0.05$).

Palabras clave: Planeamiento tributario, situación económica y financiera, control y supervisión.

Abstract

The research work has as an application analyze the incidence of tax planning in the economic and financial situation of the company Sergecor SAC Trujillo 2015 – 2018, for which a descriptive non-experimental investigation is requested and as an instrument of information collection the guide of documentary analysis; therefore, after analyzing and processing the information, the objectives are achieved in a correct way, determining that the company commits a series of errors on a monthly basis, which has led it to assume additions that by ovating an instability in the accounting information when it comes to analyzing, likewise not having a tax planning implies the company has negative results, a comparison that if what it already has the results improve, with the exact and precise information. Therefore, it was concluded that tax planning has a positive effect on the economic and financial situation of the company, so according to Pearson's correlation coefficient it is $R = 0.995$ (with a high direct relationship) with significance level $p = 0.005$ being this less than 5% ($p < 0.05$).

Keywords: Tax planning, financial economic situation, control and supervision.