



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento Tributario y su Incidencia en La Situación Económica y Financiera de La  
Empresa Nor Centro S.A.C, Trujillo, Año 2015-2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

AUTOR:

Sarmiento Romero Juan Jesus (ORCID: 0000-0002-1514-4483)

ASESORA:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO - PERÚ

2019

## Dedicatoria

A mi Padre Juan que desde el cielo me cuida y guía  
mis pasos.

A mi madre Rosa por brindarme todo su  
apoyo en el cumplimiento de mis metas  
propuestas, y sus consejos que fueron de  
muchísima importancia para salir adelante.

A mi hermana María, que me dió todo su  
apoyo con sus conocimientos que me  
ayudaron en el desarrollo de mi carrera  
profesional

## 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 cumplan con su bendición.

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

A mis profesores de la Universidad Cesar 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 durante toda la vida universitaria, las cuales permitieron brindarme su apoyo en mi formación profesional.

## Página del Jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	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 (a) Juan Jesus Sarmiento Romero cuyo título es: Planeamiento Tributario y su Incidencia en La Situación Económica y Financiera de La Empresa Nor Centro SAC, Trujillo, Año 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 del 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 sarmiento Romero Juan Jesus, identificado con DNI N° 47158359, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, de la carrera profesional de contabilidad, con la tesis titulada: "Planeamiento Tributario y su Incidencia en La Situación Económica y Financiera de La Empresa Nor Centro S.A.C, Trujillo, Año 2015-2018", declaro bajo juramento que toda documentación, datos e información de la presente investigación son auténticos y correctos.

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 Cesar Vallejo.

Trujillo, 09 de diciembre del 2019.



Sarmiento Romero Juan Jesus  
DNI: 4

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del Jurado .....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	10
2.1. Tipo y Diseño de investigación .....	10
2.2. Operacionalización de Variables .....	11
2.3. Población, muestra y muestreo .....	13
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	13
2.5. Procedimiento .....	13
2.6. Método de análisis de datos.....	13
2.7. Aspectos éticos.....	14
III. RESULTADOS .....	15
IV. DISCUSIÓN.....	22
V. CONCLUSIONES.....	24
VI. RECOMENDACIONES .....	25
VII. PROPUESTA .....	26
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS .....	36

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad Determinar la incidencia del planeamiento tributario en la situación económica y financiera de la empresa Nor Centro S.A.C, Trujillo, Año 2015-2018. Fue de tipo descriptivo y conto con un diseño no experimental, de corte transversal, teniendo por población y muestra a la empresa Nor Centro S.A.C, para ello se describió la situación tributaria de la empresa, luego se realizó un análisis a la situación económica y financiera de la empresa. Por otro es importante precisar que la investigación se realizó aplicando análisis documental de la información brindada, todo ello en su conjunto apporto para el desarrollo de la investigación.

Con la aplicación de un planeamiento tributario a la empresa la situación económica y financiera de la empresa presentan mejores resultados, tal es así que la rentabilidad patrimonial pasa de un 59% a un 95% por cada sol invertido en el patrimonio, por otro lado la rentabilidad de los activos pasa de un 41% a un 62% por cada sol invertido en el activo, a su vez la rentabilidad de las ventas neta pasa de un 20% para el 2017 sin la aplicación de un planeamiento tributario y a un 36% para el ejercicio 2018 con la aplicación de un planeamiento tributario. Por otro lado, se puede observar el coeficiente de correlación de Pearson es  $R = 0.795$  (existiendo una alta relación directa) con nivel de significancia  $p = 0.005$  siendo esto menor al 5% ( $p < 0.05$ ) la cual quiere decir que es positivo.

Palabras clave: Planeamiento Tributario, Situación económica, Situación financiera

## Abstract

The purpose of this research is to determine the incidence of tax planning in the economic and financial situation of the company Nor Centro S.A.C, Trujillo, Year 2015-2018. It was descriptive and had a non-experimental design, cross-sectional, taking by population and shows the company Nor Centro SAC, for this the tax situation of the company was described, then an analysis was made of the economic and financial situation of the company. On the other hand, it is important to specify that the research was carried out by applying documentary analysis of the information provided, all of this as a whole contributed to the development of the research.

With the application of a tax planning to the company, the economic and financial situation of the company present better results, such that the equity returns from 59% to 95% for each sun invested in equity, on the other hand the Return on assets goes from 41% to 62% for each sun invested in the asset, in turn the return on net sales goes from 20% for 2017 without the application of tax planning and 36% for the fiscal year 2018 with the application of a tax planning. On the other hand, you can see the Pearson correlation coefficient is  $R = 0.795$  (with a high direct relationship) with a level of significance  $p = 0.005$ , this being less than 5% ( $p < 0.05$ ) which means that it is positive.

Keywords: Tax Planning, Economic situation, Financial situation