



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTOR:**

Romainville Rengifo, Jaime Raul (ORCID: 0000-0002-9507-2343)

**ASESOR:**

Dr. Marquez Caro Orlando Juan (ORCID: 0000-0003-4804-2528)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

LIMA – PERÚ

2020

**Dedicatoria:**

Dedico esta tesis a todos aquellos que me apoyaron moral y económicamente.

**Agradecimiento:**

Agradecemos a Dios, por darnos vida y salud y guiarnos con su bendición y a nuestros padres por ser un ejemplo para poder culminar nuestros estudios y ser excelentes profesionales.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria: .....	ii
Agradecimiento: .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	7
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y operacionalización .....	18
3.3. Población, muestra y muestreo .....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos .....	22
3.6. Método de análisis de datos .....	22
3.7. Aspectos éticos .....	24
IV. RESULTADOS.....	25
IV. DISCUSIÓN.....	60
V. CONCLUSIONES .....	63
VI. RECOMENDACIONES .....	66
REFERENCIAS.....	67
ANEXOS .....	70

## Índice de tablas

Tabla N° 1. Técnica e instrumento .....	21
Tabla N° 2. Niveles de confiabilidad.....	21
Tabla N° 3. Resumen de procesamiento de casos .....	25
Tabla N° 4. Estadísticas de fiabilidad .....	25
Tabla N° 5. P1. Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa .....	25
Tabla N° 6. P2. El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.....	26
Tabla N° 7. P3. La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.....	27
Tabla N° 8. P4. La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.....	28
. Tabla N° 9. P5. Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.....	29
Tabla N° 10. La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.....	30
Tabla N° 11. P6. La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.....	31
Tabla N° 12. Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.....	32
Tabla N° 13. La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.....	33
Tabla N° 14. La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.....	34
Tabla N° 15. Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.....	35
Tabla N° 16. La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.....	36
Tabla N° 17. P13.Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.....	37
Tabla N° 18. Estado de Resultado 2017 y 2018 .....	39
Tabla N° 19. Estado de Situación 2017 y 2018.....	40
Tabla N° 20. Estado de Resultado 2018 y 2019 .....	41

Tabla N° 21. Estado de Situación 2018 y 2019.....	42
Tabla N° 22. Ratios de rentabilidad.....	43
Tabla N° 23. Medida tendencia central dimensión tiempo .....	44
Tabla N° 24. Medida tendencia central dimensión tipo .....	45
Tabla N° 25. Medida tendencia central dimensión propósito .....	45
Tabla N° 26. Medida tendencia central dimensión propósito dirección .....	46
Tabla N° 27. Medida tendencia central dimensión Rentabilidad de activos (ROA) .....	46
Tabla N° 28. Medida tendencia central dimensión Rentabilidad de patrimonio (ROE) .....	47
Tabla N° 29. Medida tendencia central dimensión margen de utilidad bruta....	48
Tabla N° 30. Medida tendencia central dimensión margen de utilidad operativa .....	48
Tabla N° 31. Medida tendencia central dimensión margen de utilidad neta.....	49
Tabla N° 32. Medida tendencia central dimensión tiempo .....	50
Tabla N° 33. Medida tendencia central dimensión tipo .....	50
Tabla N° 34. Medida tendencia central dimensión propósito .....	51
Tabla N° 35. Medida tendencia central dimensión dirección.....	51
Tabla N° 36. Prueba de normalidad .....	52
Tabla N° 37. Contrastación de hipótesis general .....	53
Tabla N° 38. Contrastación de hipótesis específico N°1 .....	54
Tabla N° 39. Contrastación de hipótesis específico N°2 .....	55
Tabla N° 40. Contrastación de hipótesis específico N°3 .....	56
Tabla N° 41. Contrastación de hipótesis específico N°4 .....	57
Tabla N° 42. Contrastación de hipótesis específico N°5 .....	58

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1. P1. Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa .....	26
Figura 2. P2. El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía .....	27
Figura 3. P3. La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha. ....	28
Figura 4. P4. La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha. ....	29
Figura 5. P5. Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa. ....	30
Figura 6. P6. La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.....	31
Figura 7.P7. La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.....	32
Figura 8. P8. Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.....	33
Figura 9.P9. La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa. ....	34
Figura 10. P10. La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.....	35
Figura 11. P11. Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.....	36
Figura 12. P12. La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.....	37
Figura 13. P13. Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.....	38

## Resumen

En el presente trabajo de investigación se ha considerado como objetivo Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. La investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque mixto, cuantitativo-cualitativo, con un nivel descriptivo-correlacional y de diseño no experimental de corte longitudinal. La población se conformó de trabajadores de empresas del rubro venta al por mayor no especializada internacionales con uso ERP SAP R3 y los reportes de Estados Financieros. Es así que la muestra se estableció en 20 trabajadores de estas empresas y los Estados Financieros del período 2017-2019. Como técnica se usó la encuesta y el análisis documental, y como instrumento, un cuestionario y matriz de información, validados por juicio de expertos y cuyo alfa de Cronbach alcanza una confiabilidad moderada del 0,613. Según los resultados, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,00, significando esto que no existe relación positiva entre las variables analizadas, como tampoco negativa, siendo a su vez el valor de significancia bilateral mayor a 0.05. Se concluyó entonces que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad en las empresas del rubro venta al por mayor no especializada internacionales con uso ERP SAP R3 distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019 Se recomendó mejorar las venta o disminuir los costos y/o gastos de las actividades a fin de obtener un impacto más real en el aspecto rentabilidad, ya que solo realizando una planificación tributaria no se incide significativamente en el aspecto rentable.

**Palabras clave:** Planificación tributaria, planeamiento tributario, rentabilidad, margen de utilidad.

## Abstract

In this research work, the objective has been considered to Determine how tax planning is related to profitability in companies in the international non-specialized wholesale sector with use of ERP SAP R3 district Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017 -2019. The research was applied, with a mixed, quantitative-qualitative approach, with a descriptive-correlational level and a non-experimental longitudinal design. The population was made up of workers from companies in the international non-specialized wholesale trade using ERP SAP R3 and the Financial Statements reports. Thus, the sample was established at 20 workers from these companies and the Financial Statements for the period 2017-2019. As a technique, the survey and documentary analysis were used, and as an instrument, a questionnaire and information matrix, validated by expert judgment and whose Cronbach's alpha achieves a moderate reliability of 0.613. According to the results, the Spearman correlation coefficient is equal to 0.00, meaning that there is no positive relationship between the variables analyzed, nor negative, with the value of bilateral significance being greater than 0.05. It was concluded then that there is no significant relationship between tax planning and profitability in companies in the international non-specialized wholesale sector with use of ERP SAP R3, Santiago de Surco district, Lima-Metropolitana, 2017-2019. It was recommended to improve sales or decrease the costs and / or expenses of the activities in order to obtain a more real impact in the profitability aspect, since only by conducting tax planning there is no significant impact on the profitability aspect.

**Keywords:** Tax planning, tax planning, profitability, profit margin.

## I. INTRODUCCIÓN

La planificación también llamado planeación o planeamiento comprende analizar un panorama para plantear objetivos y en base de estos preparar estrategias y planes de acción, por lo que el fin de esta actividad es analizar dónde estamos, a donde queremos, que hacer para llegar y cómo se va hacer. Según Hernández et al. (2017) la planeación en el ámbito empresarial viene a ser un procedimiento técnico y de elaboración compleja en tanto considera lo económico y organizativo. Es un proceso que brinda apoyo a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos en el corto y en el mediano plazo.

Como se ha mencionado, la planificación obedece a distintos objetivos una de ellas es con respecto al pago de tributos el cual se conoce como planificación tributaria o también conocido como planificación fiscal que se define como un conjunto de acciones planteado para la estructuración a futuro, en el cual una persona, natural o jurídica, planifica previamente como han de desarrollarse las actividades conforme al aspecto tributario, así como su medición. Así, para Villasmil (2016), la planificación tributaria es un cúmulo de comportamientos coordinados que se orientan a la optimización de la carga fiscal, sea para su reducción o su eliminación, incluso para obtener beneficios tributarios.

Es así que la planificación tributaria busca minimizar la carga de los tributos y aprovechar los beneficios que por ley las empresas pueden usar a su favor beneficiando su rentabilidad; de acuerdo con Subía, Orellana y Baldeón (2018) la planeación de los tributos permite analizar el impacto que estos tendrán en la empresa en cuanto a gastos se refiere, midiendo también la rentabilidad a obtener, con la finalidad de planear estrategias útiles dirigidas a la evitación de pérdidas, considerando las diversas operaciones económicas realizadas por la compañía.

A nivel internacional existen empresas que realizan planificación tributaria de forma agresiva que evaden intencionalmente el pago de sus obligaciones mediante paraísos fiscales u off shore, así como lo indican Barreix, Roca y Velayos (2016) en el informe emitido por el BID (Banco Interamericano de Desarrollo),

donde se señala que las mayores corporaciones utilizaron diferencias de tratamiento legal entre las circunscripciones, y así darle optimización indebida en su facturación fiscal. Esta fórmula descrita recorre con astucia una línea que aparta el fraude de lo lícito. En ese sentido, fueron observados casos de este tipo, como en Irlanda y otros países pertenecientes a la Unión Europea. Las empresas favorecidas fueron Apple, Chrysler, Fiat, entre otros, en el caso de Holanda, la empresa de Starbucks; y Luxemburgo, con Pepsi, Deutsche Bank, AIG, Ikea, y otras más. En al menos 22 estados de la Unión Europea se han encontrado casos similares. Bajo este escenario, aconteció en julio del año 2013, la propuesta de OCDE y del G20 para la eliminación de esta erosión tributaria y la desviación de beneficios (BEPS, Base Erosion and Profit Shifting) operados por diversas multinacionales. Este proyecto denominado BEPS conforma un denodado esfuerzo en la búsqueda de determinar la mayor cantidad de elementos con un potencial coadyuvante en la elusión tributaria global. El mismo trata de 15 actuaciones divididas en cuatro módulos: i) el combate contra la planificación tributaria agresiva (n° 2-5 y 12); ii) el combate del abuso de acuerdos de tributación doble, mejorando así su aplicación correcta (n° 6, 7, 14); iii) Fortalecimiento de las normas que regulan el precio de las transferencias (n° 8, 9, 10, 11, 13); y iv) Implementación de pactos a nivel político enfocados en las actuaciones declaradas anteriormente, como por medio de un tratado internacional o multilateral (n° 15).

En el país se está aplicando a plenitud el Decreto Supremo N° 145-2019-EF, el cual permite establecer los parámetros en fondo y forma orientados hacia la aplicación de la denominada NAG, siglas de Norma Antielusiva General, que forman parte de la Norma XVI perteneciente al Título preliminar del Código tributario. Con esto se logrará poner en funcionamiento herramientas efectivas para la supresión de estas actividades de elusión, las mismas que se valen de ciertos mecanismos dispuestos por el estado. Esta norma se ejecutará en base a la reglamentación general del MEF y de los mecanismos de aplicación internos de Sunat para aquellas empresas que tienen planeamiento tributario agresivos o cuando están abusando de mecanismos legales”. De esta forma, en el Perú se puso en acción un tipo de NAG modernizado, con el cual se da cumplimiento a la

posesión de estructuras y garantías relativas a leyes anti elusión empresarial, con vigencia en diversos países dedicados al respeto de los derechos constitucionales, siguiendo métodos a nivel internacional elaborados recientemente por instituciones del tamaño de las Naciones Unidas y UE, también el Fondo Monetario Internacional, así como el CIAT (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias). La herramienta contribuye a la optimización de presión fiscal; así, este alcanzó el 13% durante el 2017, mientras que en el 2018 llegó al 14.1%. Esto se debe a la creciente informalidad de negocios pequeños y micro, además de las medianas empresas. Otra causa es la elusión tributaria, un fenómeno que tiene sus complejidades y especializaciones, produciéndose conforme avanza la globalización del comercio, la digitalización y el nivel de sofisticación relativo a instrumentos financieros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

En este panorama se ha observado que las empresas internacionales del rubro venta al por mayor no especializada que poseen ERP SAP R/3 con domicilio fiscal en Santiago de Surco-Lima Metropolitana no utilizan de forma técnica la planificación tributaria que si bien es cierto no usan maniobras antielusivas, mencionadas en los antecedentes, estas si desean obtener rentabilidad deben realizar la planificación de sus impuestos porque está ocasionando que desaprovechen beneficios tributarios que da el fisco y que cometan errores en el cálculo de sus impuestos ocasionando pagos imprevistos a la SUNAT. Por eso en este presente estudio se busca conocer en cuanto se relaciona la planificación de los tributos con la rentabilidad de las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana

En este presente informe de investigación se aborda como problema principal ¿ De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?; Como problemas específicos 1 ¿ De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de

activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?; 2 ¿ De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 3 ¿ De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?; 4 ¿ De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?; 5 ¿ De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?

En este trabajo de investigación se justifica teórica, práctica y metodológicamente los siguientes conceptos, necesarios y útiles para abarcar la comprensión del mismo.

Justificación del estudio: 1. Teórica; Este tiene el propósito de aportar conocimientos relacionado a la planificación tributaria y como la implementación de ésta herramienta de gestión permitirá evitar que la rentabilidad de las empresas se vea disminuida al evitar cargos tributarios y aprovechando los beneficios que otorga la ley tributaria cuyos resultados de la investigación podrán sistematizarse para que se convierta en un conocimiento en la ciencia contable ya que se estaría determinando que la planeación del ámbito tributario mantiene correspondencia con el nivel de rentabilidad en la empresa del rubro venta al por mayor no especializada internacionales con uso ERP SAP R3. 2. Práctica; El estudio también se justifica porque existe la necesidad de que las compañías empleen esta herramienta de la planificación tributaria, puesto que por falta de la misma se

está cometiendo contingencias tributarias que conllevan a que luego sean reparadas pagando multa y el impuesto omitido al fisco, además de que no están dando uso a los beneficios tributarios que por ley son ofrecidos a las empresas, lo cual conlleva al incremento de la carga tributaria y por ende perjudicando la rentabilidad del negocio. 3. Metodológica; Su realización se usó el método científico esto permite que, luego de ser validado y otorgado confiabilidad a sus resultados, puedan ser usado o referenciados por otros investigadores relacionado con temas de gestión empresarial, tributación, contabilidad y afines.

Objetivo general: Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; y objetivos específicos; 1 Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.; 2 Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 3 Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 4 Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 5 Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

Hipótesis general: La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, e hipótesis secundarias: 1. La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 2. la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 3. La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 4. La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019; 5. La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

## II. MARCO TEÓRICO

Dentro de este contexto de estudio se revisaron antecedentes como artículos científicos y tesis tanto nacionales como internacionales que guardan relación con nuestra variable. Entre los nacionales encontramos los siguientes:

Pachas (2016) planteó el objetivo general de analizar el planeamiento fiscal a modo de instrumento de gestión en la empresa, y su contribución a la rentabilidad empresarial en compañías de transporte de carga por tierra, en la ciudad de Lima. El estudio tuvo un diseño no experimental, así como de tipología aplicada y un nivel descriptivo, a lo cual se empleó técnicas e instrumentos como la encuesta y cuestionario, respectivamente. Los resultados de la investigación fueron que el coeficiente obtenido en la prueba de Chi Cuadrado ( $\chi^2$   $c= 9.65$ ) recae en la región de rechazo, siendo su nivel de significancia de 5%, por lo que fue rechazada la hipótesis nula, aceptando así la hipótesis alterna. La autora concluyó que no se comprueba la existencia de una política a nivel de empresa que establezca objetivos alcanzables con enfoque en la rentabilidad, esto se tradujo posteriormente en ausencia de liquidez, aumento de deudas y gastos a causa de infracciones fiscales.

Fabian (2018) en su trabajo de investigación, tuvo el objetivo principal de explicar la forma en que la planificación tributaria influye en la rentabilidad empresarial de Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco-2018. Esta tesis se realizó con un enfoque cuantitativo, tipología aplicada y nivel descriptivo-correlacional, usándose para ello la encuesta para recolectar los datos. Los resultados que se obtuvieron fue de un coeficiente relacional de 0.460, lo que manifiesta la existencia de una correlación de clase positiva y media entre dichas variables analizadas, planeamiento tributario y rentabilidad, de esta forma se aceptó la hipótesis general, por lo que el autor concluyó que la planeación tributaria si llega a influir significativamente sobre la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobándose así que la planificación tributaria es una estrategia de gestión tributaria indispensable que debe realizar la empresa para solucionar las contingencias tributarias que afectan su rentabilidad.

Benitez (2017) en su tesis planteó el objetivo principal de demostrar la manera en que la planificación tributaria del I. R. incide en la consecución de resultados del período 2016 en la empresa constructora CONSIS PERU SAC. Esta investigación se consignó aplicada, nivel descriptivo-correlacional, con diseño de tipo no experimental, dando forma al cuestionario que se usó para recolección de datos en cuanto a técnica de la encuesta, aparte del análisis documental. Los resultados indicaron que Consis Perú SAC no cuenta con una planificación de impuesto a la renta, lo cual deja verse en los estados financieros relativos al período 2016, en él, los márgenes sobre utilidad resultan negativos, por lo que el autor concluyó que luego de implementada la planificación tributaria de I.R. hubo una incidencia positiva, puesto que se logró la reducción de costos operativos, de administración así como gastos financieros, permitiendo una recuperación de S/ 50,387.03, siendo un aumento considerable en la satisfacción y el nivel de rentabilidad en la compañía constructora.

Duarte (2015) en su artículo científico planteó un conjunto de fases con las cuáles alcanzar la sostenibilidad empresarial ante las articulaciones desencadenas por el innovador enfoque. Entre los resultados se halló que las nuevas estrategias aplicadas de responsabilidad social, como en lo relacionado a las firmas transnacionales, son elaborados con base a las políticas establecidas por la sede central de cada una de estas empresas. El autor concluyó que la planificación tributaria agresiva está referida al lucro del ámbito técnico del sistema tributario (como los vacíos de legalidad, por citar alguno) o las diferencias excluyentes entre más de un sistema tributario, esto con el propósito de reducir su nivel de deuda fiscal (como al fundar sedes en paraísos fiscales). Respecto al IBEX 35, según cita el autor, las empresas incluidas poseen vinculación con sociedades cuyo patrimonio se domicilia en paraísos tributarios.

También se examinó el artículo científico de Segura (2019) de naturaleza descriptiva que tuvo el objetivo de analizar las operaciones que se vinculan a la rentabilidad en la compañía A. Hartrodt. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. Se utilizó como instrumento el saldo de cuentas referidos en los

estados financieros de tres periodos contables; cuyo método de análisis estuvo dado por el empleo de las ratios de rentabilidad. Los resultados señalaron que las operaciones que se vinculan a la rentabilidad de dicha empresa, tienen incidencias sobre los resultados de los periodos debido a que sus operaciones a nivel internacional lo realizan con las Inter compañías, lo que permite mayor fluidez en el proceso de las operaciones y optimizan los recursos. El autor concluyó que las actividades cuya vinculación financiera sea evidente a nivel de intragrupo, incide en el nivel de rentabilidad de una empresa dada, puesto que las ratios de rentabilidad que fueron aplicadas, así como el refuerzo dado por el análisis vertical hecho para obtener los estados financieros, demostraron la importancia de estas partidas.

Con respecto a los antecedentes internacionales encontramos el trabajo de Freire (2019), en donde tuvo el objetivo principal de estudiar la influencia de los tributos sobre los resultados así como en la liquidez relativas al sector de la fabricación industrial de plástico, en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, 2013-2017, por ello, la metodología fue de tipo descriptiva, exploratoria o explicativa, de método analítico, sintético, deductivo. En los resultados, de manera general, se halló que el impacto tributario fue medido respecto al nivel de ventas, con excepción del impuesto de egreso de divisas, los que se consideraron en los inventarios, por tanto, el impacto tiene una doble dirección: respecto a la rentabilidad y otra respecto a la liquidez. Así, el autor concluyó que la planificación tributaria puede ser considerada dentro de la gestión empresarial, ya que la incidencia de los impuestos en los niveles de liquidez y rentabilidad es evidente; siendo así, estos costos pueden trasladarse a los consumidores por medio de los productos.

También está el trabajo de Ordóñez y Oviedo (2018) en su investigación tuvo como objetivo reconocer cuál es el impacto en el ámbito financiero la aplicación de la planificación fiscal, específicamente en el I.R. en compañías cuyo negocio es el comercio minorista en los supermercados de la ciudad de Guayaquil; por ello, la metodología fue de enfoque cuantitativo, En los resultados se tomó a consideración la norma fiscal de aplicación vigente, respecto a las entradas

clasificadas como exentas y gastos deducibles, siendo que la empresa tendría una reducción en sus ganancias de \$7 264 684.92, lo cual impactaría gravemente en los estados financieros. De esta forma se llegó a la conclusión de que los componentes que deben considerarse para una adecuada planeación fiscal referida al I.R. en empresas de comercio minorista en los supermercados de la ciudad de Guayaquil, son los ingresos, costos, así como beneficios y exoneraciones.

Se revisó además la tesis de Vilaña (2019) en su investigación tuvo como objetivo elaborar el planeamiento tributario al Sector Industrial Metalmecánico; por ello, la metodología fue descriptiva, exploratorio y los métodos fueron inductivo y deductivo. Los resultados fueron que el ahorro que significa la aplicación de este planeamiento durante el ejercicio 2018 fue de \$24 904.80 en los desembolsos por impuesto a la renta. Una reducción del 26.98%. De este modo, la autora de la investigación llegó a la conclusión de que lo que realmente llega a cancelarse por I.R. en cuanto a tasa efectiva es de 42.63%. Asimismo, de considerarse la participación relativa a empleados y reserva legal, y sin discriminar los impuestos a todas las transacciones económicas, el porcentaje referido es mayor a los incentivos y los beneficios tributarios.

Lopo, Tolentino y Soares (2016) en el artículo científico tuvo como objetivo proporcionar más evidencia con respecto a las diferencias de impuestos en libros, persistencia de ganancias, devengos y planificación fiscal en el escenario brasileño. La muestra de empresas analizadas aquí consiste en todas las empresas no financieras que figuran en el BM & FBovespa entre 2003 y 2012, porque este intervalo se extiende a la adopción obligatoria de las NIIF en Brasil en 2009, permitiendo el análisis de la situación antes y después de este cambio. Esta muestra está compuesta por 727 empresas. Los datos fueron recopilados gracias a Econométrica. El estudio adopta un enfoque cuantitativo, buscando encontrar los determinantes del fenómeno de interés analizando las relaciones entre las variables. Los resultados fueron que se pueden conducir a nuevos estudios sobre el tema de los impuestos y como estos difieren en los libros contables, ingresos y la planificación fiscal. Los autores concluyeron que las

ganancias se volvieron menos persistentes después de la adopción de las NIIF ya que los coeficientes de las variables indican menos persistencia de ganancias y menos persistencia de los componentes de acumulación de ganancias para compañías que son agresivas planificadoras de impuestos.

Johansson, Bieltvedt, Sorbe y Menon (2017), en su artículo científico, indagaron a partir de la información de las cuentas financieras no consolidadas disponibles, que, a pesar de sus limitaciones, se consideran los mejores datos existentes a nivel de empresa en todo el país. Los resultados se basan en una muestra muy grande de empresas (1,2 millones de observaciones de cuentas de empresas multinacionales) en 46 países de la OCDE y del G20 y un procedimiento sofisticado para identificar grupos de empresas multinacionales. Los resultados fueron que hay evidencia sólida de que las EMN trasladan las ganancias a países con tasas impositivas más bajas y que las EMN grandes también explotan los desajustes entre los sistemas impositivos y el tratamiento fiscal preferencial para reducir su carga impositiva. El autor concluyó que los resultados proporcionan evidencia empírica sólida de la planificación fiscal internacional por parte de las Empresas multinacional. Tanto el cambio de ganancias como Los desajustes entre los sistemas fiscales (incluido el tratamiento fiscal preferencial) reducen significativamente carga fiscal de las Empresas multinacional.

Para la base teórica se ha tomado en cuenta trabajos de investigación de otros autores para el desarrollo de nuestras variables planificación tributaria y rentabilidad el cual ayudaran a conocer mejor las definiciones desde la perspectiva de diferentes autores.

Con respecto a la variable planificación tributaria, Subía, Orellana y Baldeón (2018) la definen como un procedimiento a través del cual las compañías hacen una previsión de escenarios propiamente de su rubro, a fin de prorrogar o evitar futuras cargas fiscales, esto mediante una variedad de estrategias apegadas a las normas legales vigentes, pero sin llegar a un abuso de las mismas. Asimismo, la

planeación tributaria conforma un diseño previo por el cual un contribuyente pretende establecer ventajas gracias a las posibilidades que la ley fiscal otorga.

Para Villasmil (2016), el término planificación fiscal se refiere a los esbozos que un contribuyente realiza para el aprovechamiento de beneficios fiscales, que son contemplados explícitamente en las leyes de un país. No busca sacar ventaja de vacíos o caídas en la ley, sino de tomar como propio las disposiciones favorables que la misma ley contempla. (p.123)

A continuación, se definen las dimensiones referentes a la variable independiente planificación tributaria; siendo su primera dimensión el enfoque del Tiempo, el cual, según Subía, Orellana y Baldeón (2018), por el tiempo se puede clasificar a la planificación tributaria en preparativa, cuando se evalúa el costo y las alternativas antes de la implementación de la empresa, y en operativa, cuando se analizan los costos y alternativas en momentos en que la empresa ya se encuentra en marcha.

La segunda dimensión es el factor tipo que según Subía, Orellana y Baldeón (2018) señala que por el tipo se clasifica la planificación tributaria en simple y compleja, la simple es cuando se implementa estrategias fiscales como el calendario de obligaciones tributarias y la compleja está orientada optimización económica y operaciones financiera.

La tercera dimensión es el factor propósito, por el que según Subía, Orellana y Baldeón (2018), se puede clasificar a la planificación tributaria en positiva y negativa, la positiva preocupa el pago correspondiente de los tributos y la negativa omite transacciones y disminuye pasivos tributarios.

La cuarta dimensión es el factor dirección, por el que según Subía, Orellana y Baldeón (2018) puede clasificar a la planificación tributaria dependiendo para quien va dirigido, si es para persona de tipo natural o de tipo jurídica.

Con respecto a la variable rentabilidad, esta se define según Ricra (2014) como la razón que evalúa la suficiencia que una empresa posee para la generación de utilidades, por medio de recursos empleados, propios o de otras empresas, así como la utilización eficiente de operaciones en períodos establecidos. De la misma forma, existen ratios muy importantes para su medición, observando evaluativamente los resultados que miden qué tan eficaz es la gestión de los recursos financieros y económicos al interior de la compañía.

Para Sánchez (2019) el término rentabilidad viene a ser una medida de la viabilidad económica de una actividad productiva; consiste en relacionar matemáticamente los ingresos y los costos. En este caso, se refiere a una relación de tipo cociente (división) entre dos magnitudes económicas.

A continuación, se conceptualizan las dimensiones relativas a la variable dependiente “rentabilidad”, siendo su primera dimensión la Rentabilidad de activos (ROA) que, según Ricra (2014) tiene también el nombre de rendimiento respecto a la inversión. El indicador mencionado permite medir la capacidad empresarial en la generación de beneficios a partir de los recursos con los que dispone. Una ecuación matemática la expresaría de esta siguiente manera:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

Dicho lo anterior, puede deducirse que, de obtener un coeficiente elevado, entonces la compañía sí emplea de forma eficiente los recursos, logrando así un retorno mayor por cantidad unitaria de activos en su posesión. De lo contrario, solo pierde una oportunidad inmejorable para alcanzar resultados óptimos.

La segunda dimensión es Rendimiento del capital (ROE), según Ricra (2014) esta permite la medición de eficiencia en la gestión de los aportes de accionistas y su capacidad para producir rendimiento. En palabras simples, esta ratio determina el nivel de rendimiento conseguido en beneficios de los socios. Su cálculo matemático se da empleando la ecuación siguiente:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Una ratio alta viene a significar que los socios alcanzan más utilidades contando las unidades monetarias puestas en inversión. En caso resulte negativo, la implicancia es una rentabilidad baja para dichos socios.

La tercera dimensión es el Margen de utilidad bruta; según Ricra (2014) dicha ratio establece qué rentabilidad se obtiene a partir de las ventas hechas por la empresa, solo al considerar los costes para producirlos. Su cálculo viene dado por:

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

La cuarta dimensión es el Margen de utilidad operativa, el cual según Ricra (2014) permite relacionar el beneficio operativo con las ventas netas tomando a consideración los gastos por administración y los referidos a venta.

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

La quinta dimensión es el Margen de utilidad neta, el cual según Ricra (2014) esta ratio permite relacionar el beneficio neto logrado con las ventas, midiendo las utilidades que consiguió la empresa a partir de las unidades monetarias convertidas en venta. Esta medida alcanza a tener exactitud, dado que toma en cuenta los gastos de operaciones y gastos en finanzas empresariales.

$$\text{Margen utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Esta ratio ofrece la posibilidad de medir el nivel de efectividad que posee la gerencia dedicada a ventas, puesto que otorga un coeficiente que comprueba dicha capacidad en pos de la misión de la compañía. Por ejemplo, si los ingresos operacionales son comparados con el motor de un equipo, entonces es válido decir que la rentabilidad sobre dichos ingresos viene a ser la magnitud de eficiencia que llega a alcanzar tal motor. En tanto sea más elevada esta ratio, la compañía tendrá más ganancias con base a sus ventas.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

En cuanto al aspecto de la tipología investigativa, el actual estudio incorpora condiciones para ser denominada como “investigación científica aplicada”. En tal sentido, indican Hernández, Fernández y Baptista (2014) que el estudio de tipo aplicado permite generar conocimiento cuya aplicación sea directa en la problemática advertida inicialmente, sea en una sociedad o determinado sector industrial. Su fundamento está en el hallazgo de corte tecnológico de la investigación de tipo básico. (pág. 34)

Así, este autor puntualizó que estudios de este tipo contribuyen con fenómenos y análisis novedosos que permiten llevar de la teoría a la praxis las conclusiones generadas.

El enfoque del presente estudio es mixto, cualitativo-cuantitativo, dado que usa datos numéricos para la comprobación de hipótesis, es así que la recopilación de dicha información servirá para la realización del análisis de tipo estadístico. Ello con el fin de reconocer pautas comportamentales y verificar teorías con la medición de variables determinadas dentro de un contexto definido.

Bernal (2010, pág. 56) señala que “el enfoque cuantitativo hace uso de la recolección de los datos para probar la hipótesis a través del análisis estadístico, para probar teorías en el comportamiento”.

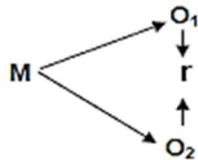
Entre tanto, Hernández et al. (2014) indican que el enfoque cualitativo usa la recopilación de información simbólicas, verbales, documentarias, audiovisuales, o bajo la forma de texto, incluso imágenes. A los cuales se les aplican prácticas de interpretación para comprenderla dentro de su contexto. (pág. 9).

La presente investigación será a su vez de nivel descriptivo - correlacional, ya que se trazará un fenómeno problemático al interior de la entidad en cuestión, identificando así los elementos que influyen en la variable de tipo dependiente.

Según los autores Hernández et al. (2014) un estudio descriptivo busca detallar cómo son y de qué manera se manifiestan los diversos fenómenos, situaciones o sucesos que conforman el objeto de estudio. (pág. 92)

Asimismo, en paralelo a ello la investigación tendrá un nivel correlacional debido a que pretende hallar en qué grado se relacionan dos ideas o variables determinadas. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

Así, la actual investigación se conforma de un nivel descriptivo-correlacional.



Dónde:

M: Es la muestra de estudio

O1: Es la Variable independiente

O2: Es la Variable dependiente

r: Correlación entre dichas variables

El diseño establecido, según la naturaleza del estudio, es el no experimental de corte longitudinal, para ello se tomaron las consideraciones mostradas a continuación: el diseño es no experimental, debido a que no habrá una manipulación del componente causante para descubrir posteriormente los efectos, sino que sencillamente se hará una descripción e interpretación en primera instancia para conocer la interrelación de variables. Aparte de ello, su corte es longitudinal puesto que la recopilación de información se da a lo largo de varios puntos en el tiempo, y con ello

hacer un análisis de los cambios observados, interpretar los agentes determinantes y los consecuentes. Su objetivo es la descripción de cada variable para el posterior análisis de la incidencia e interrelación en cada situación y generalizarla. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 152)

### **3.2. Variables y operacionalización**

Variable X: Planificación tributaria

Proceso a partir del cual los negocios prevén escenarios propios del rubro al que pertenecen con la meta de prorrogar o evitar a futuro una mayor carga fiscal, esto gracias a múltiples estrategias que pueden aplicarse sin trasgredir la ley, así como disponiendo de las normas legales y tributarias adecuadamente y sin abuso. (Subía, Orellana y Baldeón, 2018, p.538)

Variable Y: Rentabilidad

Es un índice general que evalúa la capacidad que posee una compañía para producir utilidades por medio de recursos adquiridos, ya sean estos de su propiedad o que pertenezca a otros, como, por ejemplo, a los accionistas; utiliza para ello ratios de la rentabilidad que avalen dicha evaluación, por las cuales el resultado alcanza a medir la eficacia en aspectos de gestión y administrativos acerca de los recursos tanto económicos como financieros de la empresa. (Ricra, 2014, p.35).

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

La población es aquel grupo que incluye elementos a los que se dirige la investigación. Es posible reconocerla además como un conjunto de unidades muestrales. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014)

Así, la población del trabajo de investigación serán los trabajadores y los Estados Financieros de las empresas que cumplan con los criterios propuestos.

- **Criterios de inclusión**

- Solo las empresas internaciones con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito Santiago de Surco
- Trabajadores de diversas empresas del rubro venta al por mayor no especializada.
- Trabajadores que estén dispuestos a responder las preguntas de investigación.
- Personas mayores de edad, es decir, mayores de 18 años.
- Asimismo, se considerará al personal administrativo, logístico, así también dueño, gerente y contadores.
- Para el análisis documental se incluyó el Estado Financiero de la empresa Croda Peruana S.A.C, empresa dedicada a comercializar productos químicos especializados.

- **Criterios de exclusión**

- Trabajadores de diversas empresas de rubros especializados.
- Trabajadores que no admitan responder las preguntas de investigación.
- Personas menores de edad, es decir, menos de 18 años.
- Se excluirá a las empresas que no cuentan con el ERP SAP ya que no lo utilizan dado que piensan que sólo es útil para algunas empresas cuando en la práctica puede llegar a integrarse en casi cualquier tipo o tamaño de organización
- Para el análisis documentario se excluyeron los Estados Financieros pertenecientes a la empresa Farmaval Perú ya que su actividad comercial es similar a la de Croda Peruana S.A.C por lo que no nos dará otra perspectiva distinta además de que el estudio se encuentra limitado por el factor tiempo.

## **Muestra**

La muestra se define como aquella porción de una población, o el subconjunto de la misma, que debe ser obtenida aleatoriamente para fundamentos estadísticos inferenciales (Lane, 2017, p.21).

La unidad de muestreo para la encuesta será de 02 empresas que utilizan y emplean el uso ERP SAP R3.

- Farmaval Perú SAC
- Compañía filial en Perú

De las cuales para la encuesta la muestra será de 20 colaboradores relacionado con el área contable.

Con respecto al análisis documental la muestra será los Estados Financieros entre los años 2017 a 2019 de la empresa Croda Peruana S.A.C.

## **Muestreo**

En el presente estudio se empleó un muestreo no probabilístico dado que la muestra fue tomada por conveniencia del investigador.

Según Hernández y Mendoza (2019) una muestra de tipo no probabilística es un subconjunto poblacional donde la selección de elementos no se basa en la probabilidad sino en la mera caracterización de lo requerido, dada una población particular.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Con técnicas se hace referencia a los procesos metodológicos establecidos sistemáticamente para dar operatividad e implementación a los métodos investigativos definidos previamente. La facilidad que ofrecen es la recopilación de datos de forma rápida, objetiva, existiendo una gran variedad de técnicas conforme haya más fenómenos susceptibles de investigarse. (Deza y Muñoz, 2012)

Para el actual estudio, se utilizaron dos técnicas, la primera fue la encuesta, consistente en formular un conjunto de interrogantes a responderse bajo un formato de cuestionario, el instrumento. En efecto, la investigación recopilará datos relevantes acerca de la “planificación tributaria”. Una segunda técnica empleada es el análisis documental que recogerá datos referentes a la variable “rentabilidad” mediante una matriz de información para determinar ratios de rentabilidad de una empresa a través del reporte de Estados Financieros alcanzados por la compañía, los cuales comprenden el período que va del 2017 al 2019.

*Tabla N° 1. Técnica e instrumento*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
Encuesta	Cuestionario
Análisis documental	Matriz de información

Fuente: Elaboración propia, 2020

### **Validación y confiabilidad del instrumento**

El cuestionario, instrumento utilizado, fue validado mediante juicio de expertos en la materia, agregándose también el Alfa de Cronbach considerando los siguientes niveles de confiabilidad.

*Tabla N° 2. Niveles de confiabilidad.*

<b>Valores</b>	<b>Nivel</b>
<b>De -1 hasta 0</b>	Sin confiabilidad
<b>De 0,01 hasta 0,49</b>	Confiabilidad baja
<b>De 0,5 hasta 0,75</b>	Confiabilidad moderada
<b>De 0,76 hasta 0,89</b>	Confiabilidad fuerte
<b>De 0,9 hasta 1</b>	Confiabilidad elevada

Fuente: De elaboración propia, 2020.

### **3.5. Procedimientos**

Para recolectar se empleará el cuestionario de investigación entre los trabajadores que hayan firmado el consentimiento informado. Por ello, se buscará el mejor ambiente de trabajo para esta aplicación. Para el análisis documental se solicitará Los Estados Financiero de las empresas señalando que serán para un trabajo únicamente académico.

### **3.6. Método de análisis de datos**

En cuanto a la encuesta, fue utilizado el programa de análisis estadístico SPSS v. 24 con el propósito de procesar los datos y presentarlos por medio de tablas, gráficos circulares, de barras e interpretación descriptiva e inferencial. Los procedimientos dados en la recolección de datos se ejecutarán de la siguiente manera:

- Se elaborará las encuestas de acuerdo a la variable Planificación tributaria.
- Se formulará el cuestionario con base a la variable Planificación tributaria.
- Se aplicará el cuestionario de preguntas a quienes forman parte de grupo muestral seleccionado.

Además, el análisis se basará en:

- Alfa de Cronbach  
Para reconocer si existe fiabilidad, se hace necesario hallar el coeficiente del alfa de Cronbach, que deberá fluctuar entre 0 y 1. De encontrarse en dicho rango (mayor a cero y menor a uno) luego del análisis estadístico, se puede afirmar que existe un nivel de consistencia y coherencia en las hipótesis.

- Escala de Likert

Se trata de una herramienta hecha para calcular las actitudes y saber cuál es el grado de acuerdo por parte del encuestado. Por ello, se empleará las escalas valorativas que van del 1 hasta el 5. (1= Totalmente en desacuerdo; 2= Desacuerdo; 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 4= De acuerdo; 5= Totalmente de acuerdo)

Para la estadística inferencial se usará las siguientes herramientas:

- Prueba de normalidad

Esto servirá para reconocer el tipo de distribución, si es normal o no normal. De esta forma, se considera el cálculo de Kolgomorov Smirnov si la muestra supera los 50, y el de Shapiro Wilk si es menor de 50. (Hernández et al., 2014). Esta prueba nos permite conocer si el análisis será paramétrico o no paramétrico que en base de ello se elige la prueba de correlación.

- Prueba de correlación

Es la medida que permitirá determinar si las hipótesis que se han planteado poseen coherencia y lógica, con fundamento en la información recopilada. Las hipótesis fueron consideradas aceptables siempre que tengan congruencia con los resultados de la correlación. De no ser así, se rechazan.

- Nivel de significancia

Se utilizará para probar o no la hipótesis, ya que mide la probabilidad de que un evento ocurra. Si el valor p está por debajo de un nivel de significancia ( $\alpha$ ) especificado en 0.05, puede declararse que la hipótesis es significativa, estadísticamente hablando, por lo que se posibilita el rechazo de la respectiva hipótesis nula en la prueba.

### **3.7. Aspectos éticos**

El proyecto de investigación que presento ahora cumple con los requisitos de respeto a la ética profesional, académica y personal; ya que se orienta según las normas morales que guían el comportamiento humano. Por tales razones, también se consideraron los artículos de la Guía de Investigación otorgada por la Universidad Cesar Vallejo (UCV), con el firme propósito de respetar los derechos de propiedad intelectual, la protección de los colaboradores y su identidad, la completa honestidad en el proceso de elaboración de este estudio, así como al obtener la información. Por eso, los libros, artículos e informes se encuentran citados según el formato APA.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis de fiabilidad

*Tabla N° 3. Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

*Tabla N° 4. Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,613	13

Se observa que la escala de confiabilidad del cuestionario de la variable "X" nos da un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.613 (61.3%) el cual nos indica que el instrumento de recolección de datos es moderadamente confiable.

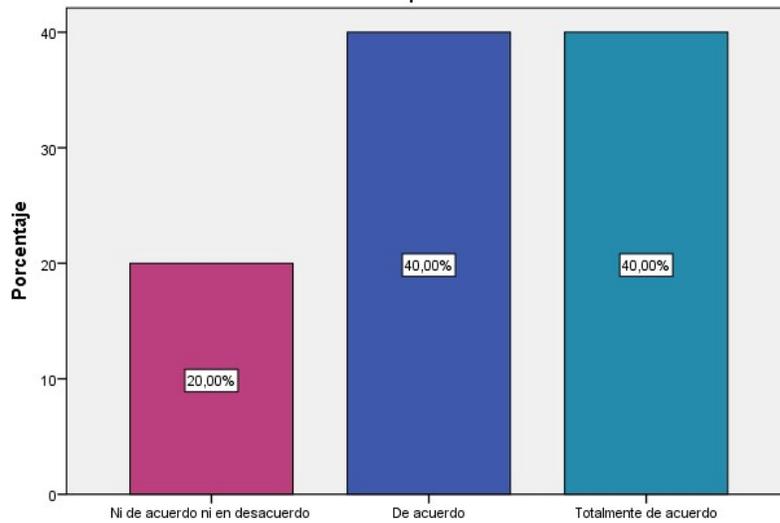
### 4.2. Análisis descriptivo

#### 4.2.1. Cuestionario

*Tabla N° 5. P1. Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPSS V.24



Fuente: SPSS V.24

**Figura 1. P1. Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa**

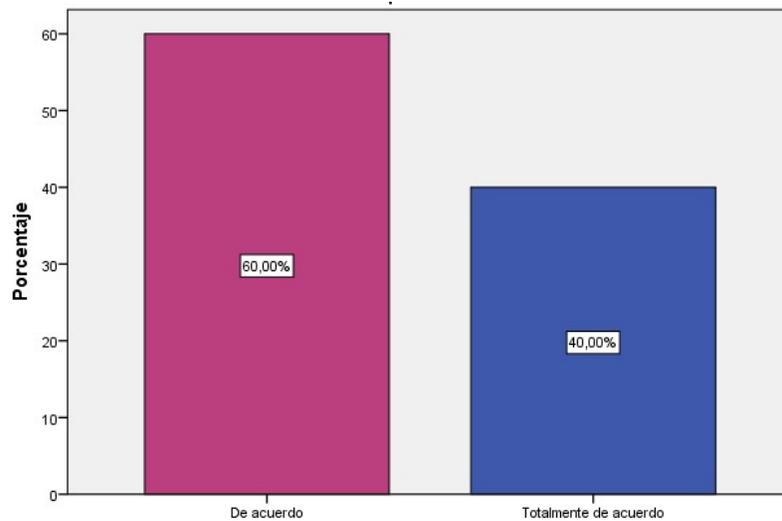
**Interpretación:**

El 40 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, el otro 40% señalaron que están totalmente de acuerdo y el resto dijeron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo en que realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa.

**Tabla N° 6. P2. El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPSS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 2. P2.** El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía

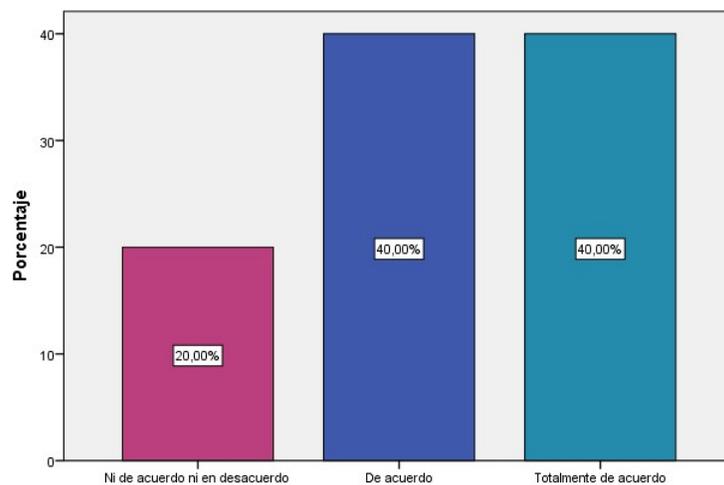
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo y el 40% señalaron que están totalmente de acuerdo en que el factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.

**Tabla N° 7. P3.** La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPSS V.24

**Figura 3.** P3. La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.

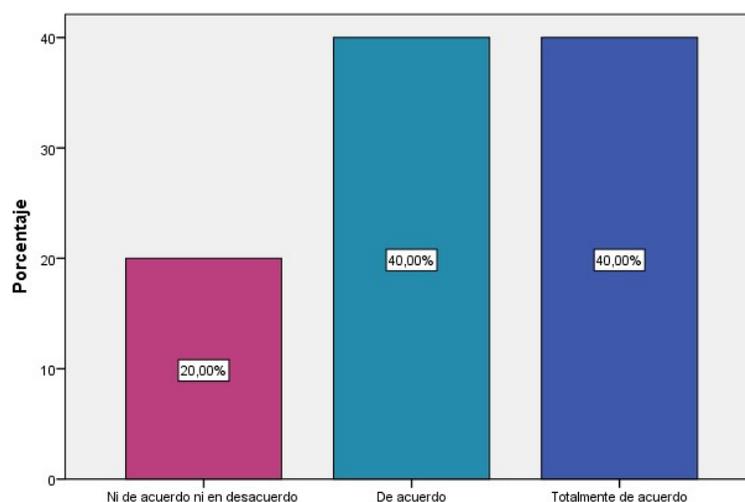
**Interpretación:**

El 20 % de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% señalaron estar de acuerdo y el resto dijeron estar totalmente de acuerdo en que La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.

**Tabla N° 8.** P4. La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPSS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 4.** P4. La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.

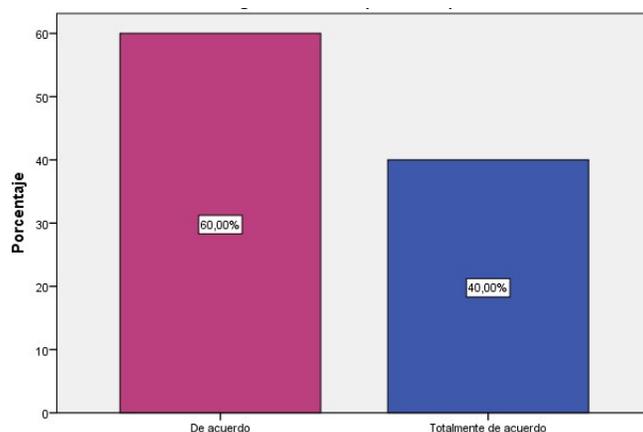
**Interpretación:**

El 20 % de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% señalaron estar de acuerdo y el resto dijeron estar totalmente de acuerdo en que la planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.

**Tabla N° 9.** P5. Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 5.** P5. *Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.*

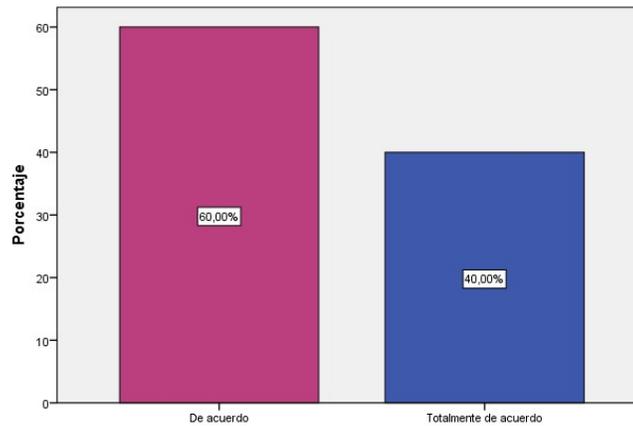
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, y el 40% señalaron estar totalmente de acuerdo en conocer el tipo de planificación tributaria que les permitirá formular estrategias para evitar riesgos tributarios para la empresa.

**Tabla N° 10.** La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 6. P6.** *La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.*

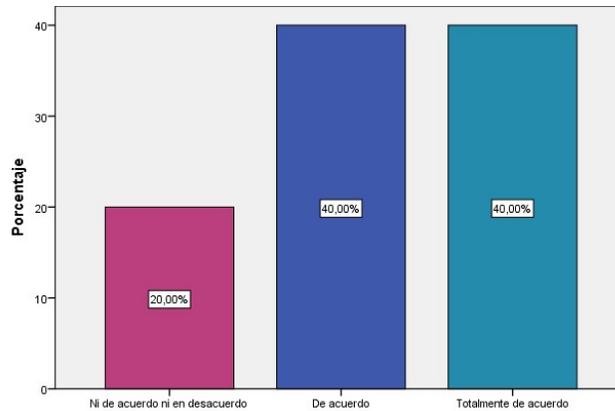
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, y el 40% señalaron estar totalmente de acuerdo en que la planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permitirá realizar estrategias fiscales en la empresa.

**Tabla N° 11. P6.** *La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 7.P7.** *La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.*

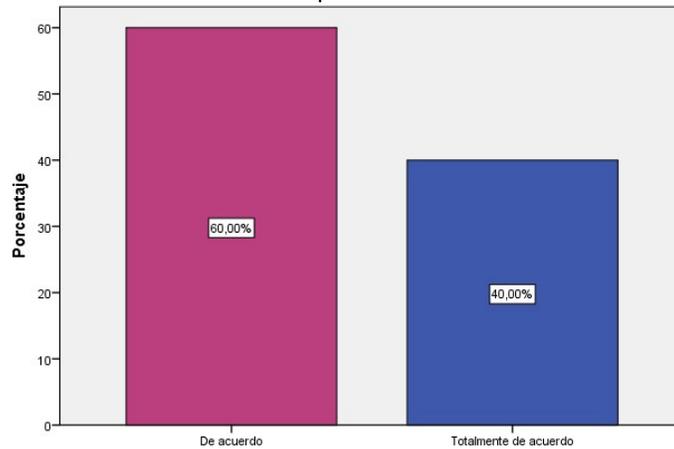
**Interpretación:**

El 20% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% señalaron estar de acuerdo y el resto totalmente de acuerdo en que la planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.

**Tabla N° 12.** Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 8. P8.** Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.

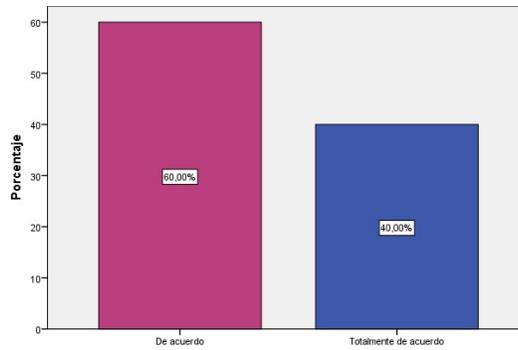
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, y el 40% señalaron estar totalmente de acuerdo en que saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.

**Tabla N° 13.** La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 9.P9.** *La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.*

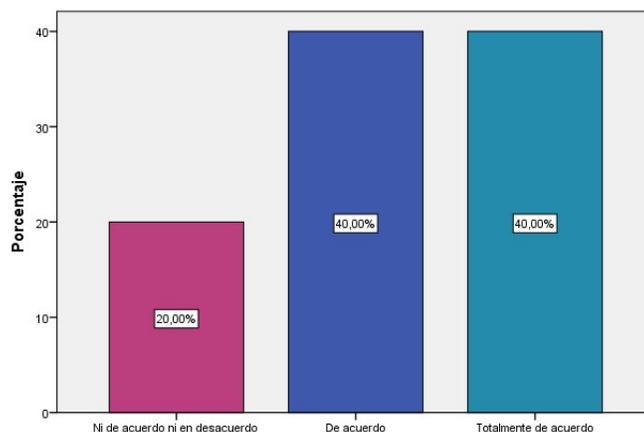
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, y el 40% señalaron estar totalmente de acuerdo en que la planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.

**Tabla N° 14.** *La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPPS V.24



Fuente: SPSS V.24

**Figura 10.** P10. *La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.*

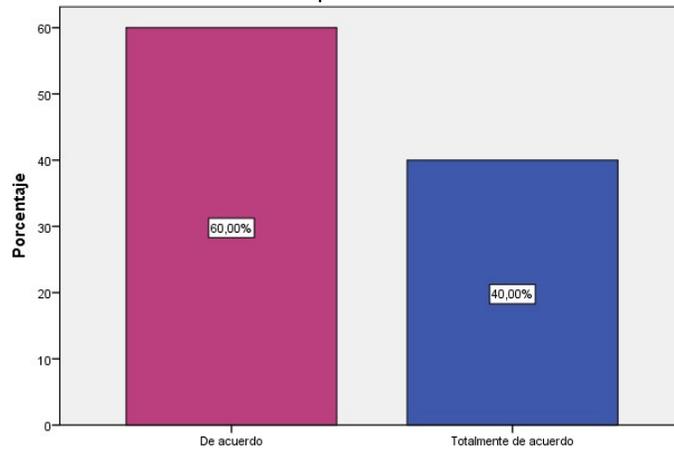
**Interpretación:**

El 20% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% señalaron estar de acuerdo y el 40% dijeron estar totalmente de acuerdo en que la planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.

**Tabla N° 15.** Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPSS V.24



**Figura 11.** P11. *Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.*

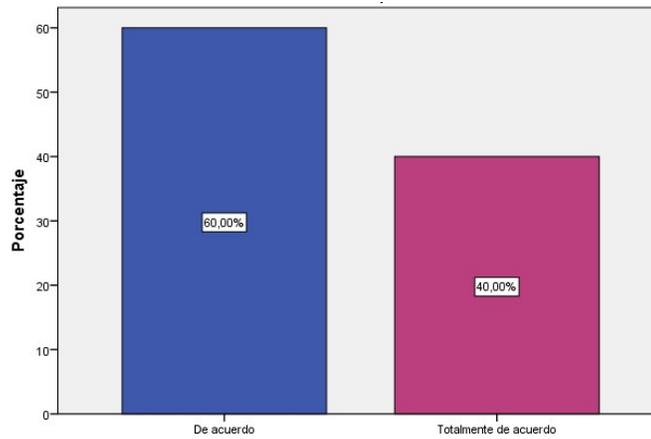
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, y el 40% señalaron estar totalmente de acuerdo con que sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.

**Tabla N° 16.** La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	12	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPSS V.24



Fuente: SPSS V.24

**Figura 12. P12.** *La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.*

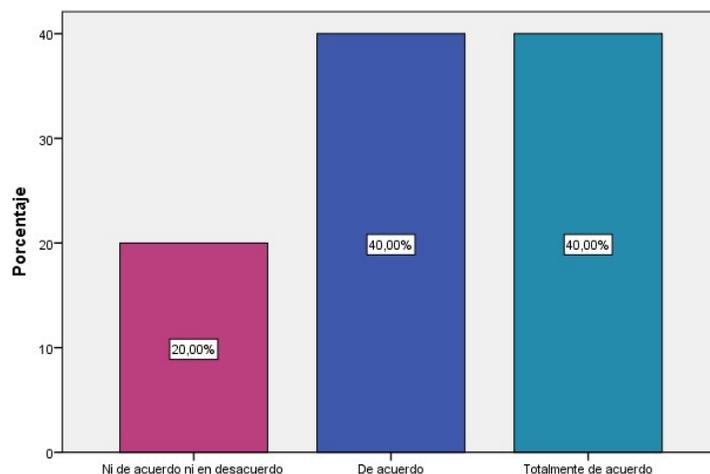
**Interpretación:**

El 60 % de los encuestados indicaron estar de acuerdo, y el 40% señalaron estar totalmente de acuerdo con que la planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.

**Tabla N° 17. P13.** *Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: SPSS V.24



Fuente: SPPS V.24

**Figura 13. P13. Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.**

**Interpretación:**

El 20% de los encuestados indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 40% señalaron estar de acuerdo y el 40% dijeron estar totalmente de acuerdo con que la empresa se deba realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.

**4.2.2. Análisis documental**

**Generalidades**

La empresa Croda Peruana SAC es una empresa sucursal de Croda Internacional que tiene presencia en distintos países del mundo, en el Perú está ubicada en Avenida de La Encalada, 1388-Of. 801, Santiago de Surco Lima - Lima que tiene como actividad comercial la venta de productos químicos especializados que brindan beneficios reales a una gama de productos diversos que incluyen salud y belleza, lubricantes para motores, plásticos entre otros.

Utilizan el sistema ERP SAP R/3 para registrar su información financiera por lo que se ha podido analizar sus Estados Financieros sabiendo que durante el 2017

y 2018 la empresa no había ejecutado una planificación tributaria en cambio en el 2019 se empezó a implementar por lo que se analizará que tanto ha permitido que mejore la rentabilidad del negocio.

**Tabla N° 18.** Estado de Resultado 2017 y 2018

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/000	S/000
Ventas netas	17	5,199,321	4,839,700
Otros ingresos de operación		1,600	305
Total ingresos operativos		5,200,921	4,840,005
Costo de ventas	17	(3,947,056)	(3,673,067)
Utilidad bruta		1,253,865	1,166,938
Gastos de venta	18	(580,159)	(542,299)
Gastos administrativos	19	(276,096)	(265,687)
Otros ingresos y gastos, neto	9 y 2(d)	68,407	62,440
Utilidad operativa		466,017	421,392
Ingresos financieros	21	21,600	18,122
Participación en los resultados netos en asociadas y negocio conjunto	9(b)	1,068	7,708
Gastos financieros	22	(73,205)	(85,107)
Diferencia en cambio, neta	27(c)	(59,365)	25,079
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		356,115	387,194
Gasto por impuesto a las ganancias	15	(131,087)	(120,181)
Utilidad neta		225,028	267,013
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)	23	0.231	0.273
Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles de unidades)	23	975,683	977,407

Fuente: Croda peruana S.A.C

En el año 2017 se pudo apreciar que las ventas fueron de S/4,840,005, teniendo un costo de venta de S/3,673,067 por lo que su utilidad bruta fue en ese año de S/1,166,938, con respecto a la utilidad operativa en el 2017 se obtuvo S/421,392 para que finalmente obtenga como utilidad neta el importe de S/267,013. En el 2018 las ventas aumentaron en 5,200,921 con un costo de venta de S/ 3,947,056 obteniendo así una utilidad bruta de S/1,253,865 mejor que del año 2017, con respecto a la utilidad operativa en el 2018 se incrementó A S/466,017 pero pudo haber sido mucho mayor por el incremento de las ventas, pero ello no ocurrió debido a que el gasto se incrementó en especial por las sanciones administrativas como fueron el pago de multas tributarias. La utilidad neta en 2018 dio un

resultado de S/225, 028 menor que en el 2017 que se debió en un porcentaje considerable la diferencia en tipo de cambio y el pago de infracciones a la SUNAT.

**Tabla N° 19.** Estado de Situación 2017 y 2018

ACTIVO	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/000	S/000
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	73,698	80,710
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	1,195,047	1,031,198
Otras cuentas por cobrar, neto	7	292,386	196,120
Existencias, neto	8	1,772,667	1,393,334
Inversiones en acciones	9	10,465	80,057
Inversión en inmueble		-	14,599
Inversiones en valores	4.2	2,500	-
Gastos contratados por anticipado		31,581	22,433
<b>Total activo corriente</b>		<b>3,378,344</b>	<b>2,818,451</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales a largo plazo, neto	6	25,501	79,795
Otras cuentas por cobrar a largo plazo, neto	7	272	459
Inversiones en asociadas y negocio conjunto	9	13,336	13,140
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	10	1,455,074	1,464,543
Intangibles, neto	11(a)	161,475	105,834
Crédito mercantil	11(e)	176,287	175,793
Activo por impuesto a las ganancias diferido	15	198,528	190,119
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,030,473</b>	<b>2,029,683</b>
<b>Total activo</b>		<b>5,408,817</b>	<b>4,848,134</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/000	S/000
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	788,686	816,839
Cuentas por pagar comerciales	13	560,439	601,934
Otras cuentas por pagar	14	511,556	396,736
Pasivo por impuesto a las ganancias		13,642	17,407
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1,874,323</b>	<b>1,832,916</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	12	1,210,437	737,763
Otras cuentas por pagar a largo plazo	14	34	369
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	15	189,951	196,895
Ingresos diferidos		104	55
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1,400,526</b>	<b>935,072</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>3,274,849</b>	<b>2,767,988</b>
<b>Patrimonio</b>	16		
Capital emitido		975,683	975,683
Capital adicional		73,536	73,536
Reserva legal		189,129	162,427
Otras reservas de patrimonio		353,474	385,630
Resultados acumulados		542,146	482,870
<b>Total patrimonio</b>		<b>2,133,958</b>	<b>2,080,146</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>5,408,817</b>	<b>4,848,134</b>

Fuente: Croda peruana S.A.C

en referencia al Estado de situación en el año 2017 el activo total fue de S/4,848,134 y el patrimonio neto fue de S/2,080,146 y en el 2018 el activo total se incrementó hasta llegar al monto de S/5,408,817 debido sobre todo por el aumento de las cuentas por cobrar y las existencias, con respecto al patrimonio neto en el 2018 se incrementó a S/2,133,968 por las utilidades acumuladas.

**Tabla N° 20.** Estado de Resultado 2018 y 2019

**ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS**

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2019 S/000	2018 S/000
Ingresos por ventas	18	5,821,061	5,199,321
Otros ingresos operativos		2,090	1,600
Total ingresos operativos		<u>5,823,151</u>	<u>5,200,921</u>
Costo de ventas	18	<u>(4,447,504)</u>	<u>(3,947,056)</u>
Utilidad bruta		1,375,647	1,253,865
Gastos de venta	19	(602,833)	(580,159)
Gastos administrativos	20	(312,084)	(276,096)
Otros ingresos y gastos, neto	9 y 2(d)	6	68,407
Utilidad operativa		<u>460,736</u>	<u>466,017</u>
Ingresos financieros	22	21,765	21,600
Participación en los resultados netos en asociadas y negocio conjunto	9(b)	3,336	1,068
Gastos financieros	23	(95,976)	(73,205)
Diferencia en cambio, neta	28(c)	<u>(1,822)</u>	<u>(59,365)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		388,039	356,115
Gasto por impuesto a las ganancias	16	<u>(141,603)</u>	<u>(131,087)</u>
Utilidad del año		<u>246,436</u>	<u>225,028</u>
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)	24	<u>0.251</u>	<u>0.231</u>
Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles de unidades)	24	<u>975,274</u>	<u>975,683</u>

Fuente: Croda peruana S.A.C

Las ventas en el año 2019 fueron de S/5,823,151 se incrementó comparado al año anterior, así también la utilidad bruta ya que se obtuvo el monto de S/1,375,647. Con respecto a la utilidad operativa en el 2019 consiguió el importe de S/460,736 poco menor que en el 2018 (cuya disminución sólo equivale al 1%) debido a gastos por multas no reconocidos en ese año el cual se reconocieron en el 2019. En el año 2019 no se obtuvo multas tributarias.

**Tabla N° 21. Estado de Situación 2018 y 2019**

ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA			
ACTIVO			
	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
		S/000	S/000
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	84,433	73,698
Cuentas por cobrar comerciales	6	1,114,857	1,195,047
Otras cuentas por cobrar	7	231,165	302,038
Existencias	8	1,944,428	1,772,667
Inversiones en acciones	9	-	10,465
Inversiones en fondos	4.2	9,303	2,500
Gastos contratados por anticipado		29,394	31,581
		3,413,580	3,387,996
Activo no corriente mantenido para la venta		13,863	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>3,427,443</b>	<b>3,387,996</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales a largo plazo	6	31,788	25,501
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	7	32,148	5,028
Inversiones en asociadas y negocio conjunto	9	16,654	13,336
Inmuebles, maquinaria y equipo	10	1,631,312	1,455,074
Intangibles	11(a)	223,045	161,475
Crédito mercantil	11(e)	170,382	178,287
Activo por impuesto a las ganancias diferido	16	198,392	198,528
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,303,721</b>	<b>2,035,229</b>
		<b>5,731,164</b>	<b>5,423,225</b>
<b>Total activo</b>			
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
		S/000	S/000
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	1,243,096	788,686
Pasivo por arrendamiento	13	47,103	-
Cuentas por pagar comerciales	14	617,837	560,439
Otras cuentas por pagar	15	483,973	511,556
Pasivo por impuesto a las ganancias		7,648	13,642
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,399,657</b>	<b>1,874,323</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	909,584	1,210,437
Pasivo por arrendamiento	13	79,581	-
Otras cuentas por pagar	15	1,434	34
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	16	186,900	189,951
Ingresos diferidos		139	104
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1,177,638</b>	<b>1,400,526</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>3,577,295</b>	<b>3,274,849</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	17	975,683	975,683
Acciones de tesorería		(5,731)	-
Capital adicional		67,030	73,536
Reserva legal		211,632	189,129
Otras reservas de patrimonio		316,184	353,474
Resultados acumulados		580,773	556,554
<b>Total patrimonio atribuible a los accionistas de la Compañía</b>		<b>2,145,571</b>	<b>2,148,376</b>
Participación no controlante		8,298	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>2,153,869</b>	<b>2,148,376</b>
		<b>5,731,164</b>	<b>5,423,225</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>			

Fuente: Croda peruana S.A.C

En el 2019 los activos totales se incrementaron a S/ 5,731,164 debido a que se aumentó caja y banco, se invirtió en existencias y activos fijos en comparación al año anterior. Con respecto al patrimonio neto en el año 2019 aumento a S/2,153,869 por las utilidades que se están generando año tras año.

**Tabla N° 22.** Ratios de rentabilidad

		ROA	ROE	MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	MARGEN DE UTILIDAD NETA
<b>CRODA PERUANA SAC</b>	2017	5.51%	12.84%	24.11%	8.71%	5.52%
	2018	4.16%	10.55%	24.11%	8.96%	4.33%
	2019	4.30%	11.44%	23.62%	7.91%	4.23%

Fuente: Elaboración propia

Se puede apreciar que la rentabilidad de activos se incrementó entre el año 2018 y 2019, habiendo antes disminuido entre 2017 y 2018 esto significa que los activos de la empresa han generado rentabilidad por lo que se está usando eficientemente estos recursos. Se aprecia de la misma modalidad que la rentabilidad de patrimonio en 2019 se ha incrementado por lo que las inversiones hechas mediante recursos propios han generado valor a la empresa.

Con respecto al margen de utilidad bruta no hay un impacto significativo por lo que los costos se mantienen alineados, con respecto al margen de utilidad operativa, de 2017 a 2018 se incrementó por la venta, pero pudo haber sido mayor si no se hubiera incurrido en gastos por multas, que a la larga se vio disminuida en el siguiente año por los gastos de multa significativos del 2018 que faltaron por reconocer que obligaron que en el 2019 se devengaran y se pagaron. Por último, el margen de utilidad neta se vio disminuida del 2017 a 2018 sobre todo por el

incremento de la diferencia de cambio, sin embargo, del 2018 a 2019 también disminuyó, pero esta vez por gastos financieros que incurrió la empresa con el fin de pagar las multas al fisco que no estaban presupuestadas.

#### 4.2.3. Medidas de tendencia central

##### Variable: Planificación tributaria

Dimensión: Tiempo

**Tabla N° 23.** Medida tendencia central dimensión tiempo

		Estadísticos	
		X_1_1_PT_PREP	X_1_2_PT_OPERATIVA
		ARATIVA	
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Media		4,2000	4,2000
Mediana		4,0000	4,0000
Moda		4,00 <sup>a</sup>	4,00 <sup>a</sup>

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

Fuente: SPSS V.24

##### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión tiempo dentro de la escala de Likert aplicado al cuestionario que se realizó a los 20 encuestados se ha obtenido una media de 4,2, mediana de 4 y una moda de 4.

Dimensión: Tipo

**Tabla N° 24.** Medida tendencia central dimensión tipo

		Estadísticos	
		X_2_1_PT_SIMP	X_2_2_PT_COMPLEJ
		LE	A
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Media		4,4000	4,2000
Mediana		4,0000	4,0000
Moda		4,00	4,00 <sup>a</sup>

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

Fuente: SPSS V.24

### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión tipo dentro de la escala de Likert aplicado al cuestionario que se realizó a los 20 encuestados se ha obtenido en el indicador planificación simple una media de 4,4, mediana de 4 y una moda de 4 y con respecto al indicador planificación compleja una media de 4,2, mediana 4 y moda 4.

Dimensión: propósito

**Tabla N° 25.** Medida tendencia central dimensión propósito

		Estadísticos	
		X_3_1_PT_POSITI	X_3_2_PT_NEGATI
		VA	VA
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Media		4,4000	4,2000
Mediana		4,0000	4,0000
Moda		4,00	4,00 <sup>a</sup>

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

Fuente: SPSS V.24

**Interpretación:**

Se puede apreciar que referente a la dimensión propósito dentro de la escala de Likert aplicado al cuestionario que se realizó a los 20 encuestados se ha obtenido en el indicador planificación tributaria positivo una media de 4,4, mediana de 4 y una moda de 4 y con respecto al indicador planificación tributaria negativo se obtuvo una media de 4,2, mediana 4 y moda 4.

Dimensión: Dirección

**Tabla N° 26.** Medida tendencia central dimensión propósito dirección

		Estadísticos	
		X 4 1 P NATURAL	X 4 2 P JURIDICA
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Media		4,4000	4,2000
Mediana		4,0000	4,0000
Moda		4,00	4,00 <sup>a</sup>

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

Fuente: SPSS V.24

**Interpretación:**

Se puede apreciar que referente a la dimensión propósito dentro de la escala de Likert aplicado al cuestionario que se realizó a los 20 encuestados se ha obtenido en el indicador persona natural una media de 4,4, mediana de 4 y una moda de 4 y con respecto al indicador persona jurídica se obtuvo una media de 4,2, mediana 4 y moda 4.

**Variable: Rentabilidad**

Dimensión: Rentabilidad de activos (ROA)

**Tabla N° 27.** Medida tendencia central dimensión Rentabilidad de activos (ROA)

Estadísticos				
		Y_1_ROA	Y_1_1_UTILIDA D_NETA	Y_1_2_ACTIVO S_TOTALES
N	Válido	1	1	1
	Perdidos	0	0	0
Media		,04667	246159	5329371,67
Mediana		,04667	246159	5329371,67
Moda		,04667	246159	5329371,67

Fuente: SPSS V.24

### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión rentabilidad de activos (ROA) dentro del análisis documental que se realizó a los Estados Financiero de una sola empresa se ha obtenido, al ser una única muestra, la uniformidad en la cifra de la media, mediana y moda.

Dimensión: rentabilidad del patrimonio (ROE)

**Tabla N° 28.** Medida tendencia central dimensión Rentabilidad de patrimonio (ROE)

Estadísticos				
		Y_2_ROE	Y_2_1_UTILIDA D_NETA	Y_2_2_PATRIMONI O_NETO
N	Válido	1	1	1
	Perdidos	0	0	0
Media		,11567	246159	2122661
Mediana		,11567	246159	2122661
Moda		,11567	246159	2122661

Fuente: SPSS V.24

### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión rentabilidad de patrimonio (ROE) dentro del análisis documental que se realizó a los Estados Financiero de una sola empresa se ha obtenido, al ser una única muestra, la uniformidad en la cifra de la media, mediana y moda.

Dimensión: Margen de utilidad bruta

**Tabla N° 29.** Medida tendencia central dimensión margen de utilidad bruta

<b>Estadísticos</b>				
Y_3_MARGEN_				
DE_UTILIDAD_ Y_3_1_UTILIDA Y_3_2_VENTAS				
		BRUTA	D_BRUTA	NETAS
N	Válido	1	1	1
	Perdidos	0	0	0
Media		,2393	876892,98	5288025,67
Mediana		,2393	876892,98	5288025,67
Moda		,2393	876892,98	5288025,67

Fuente: SPSS V.24

**Interpretación:**

Se puede apreciar que referente a la dimensión margen de utilidad bruta dentro del análisis documental que se realizó a los Estados Financiero de una sola empresa se ha obtenido, al ser una única muestra, la uniformidad en la cifra de la media, mediana y moda.

Dimensión: Margen de utilidad operativa

**Tabla N° 30.** Medida tendencia central dimensión margen de utilidad operativa

<b>Estadísticos</b>				
Y_4_MARGEN_				
DE_UTILIDAD_ Y_4_1_UTILIDA Y_4_2_VENTAS				
		OPERATIVA	D_OPERATIVA	NETAS
N	Válido	1	1	1
	Perdidos	19	19	19
Media		,08533	449381,67	5288025,67
Mediana		,08533	449381,67	5288025,67
Moda		,08533	449381,67	5288025,67

Fuente: SPSS V.24

**Interpretación:**

Se puede apreciar que referente a la dimensión margen de utilidad bruta dentro del análisis documental que se realizó a los Estados Financiero de una sola empresa se ha obtenido, al ser una única muestra, la uniformidad en la cifra de la media, mediana y moda.

Dimensión: Margen de utilidad neta

**Tabla N° 31.** Medida tendencia central dimensión margen de utilidad neta

		Estadísticos		
		Y_5_MARGEN_ DE_UTILIDAD_ NETA	Y_5_1_UTILIDA D NETAS	Y_5_2_VENTAS NETAS
N	Válido	1	1	1
	Perdidos	0	0	0
Media		,0467	246159	5288025,67
Mediana		,0467	246159	5288025,67
Moda		,0467	246159	5288025,67

Fuente: SPSS V.24

**Interpretación:**

Se puede apreciar que referente a la dimensión margen de utilidad neta dentro del análisis documental que se realizó a los Estados Financiero de una sola empresa se ha obtenido, al ser una única muestra, la uniformidad en la cifra de la media, mediana y moda.

### 4.2.3. Medidas de dispersión

#### Variable: Planificación tributaria

Dimensión: Tiempo

**Tabla N° 32.** Medida tendencia central dimensión tiempo

		Estadísticos	
		X_1_1_PT_PREPA	X_1_2_PT_OPERA
		RATIVA	TIVA
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Desviación estándar		,76777	,76777
Rango		2,00	2,00
Mínimo		3,00	3,00
Máximo		5,00	5,00

Fuente: SPSS V.24

#### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión tiempo la desviación estándar 0,767 con un mínimo de 3 y máximo de 5.

Dimensión: Tipo

**Tabla N° 33.** Medida tendencia central dimensión tipo

		Estadísticos	
		X_2_1_PT_SIM	X_2_2_PT_CO
		PLE	MPLEJA
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Desviación estándar		,50262	,76777
Rango		1,00	2,00
Mínimo		4,00	3,00
Máximo		5,00	5,00

Fuente: SPSS V.24

#### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión tiempo la desviación estándar para el indicador simple tiene el valor 0,767 con un mínimo de 4 y máximo de 5,

con respecto al indicador presupuesto negativo la desviación de estándar es de 0,767 con un máximo de 5 y mínimo 3.

Dimensión: Propósito

**Tabla N° 34.** Medida tendencia central dimensión propósito

<b>Estadísticos</b>			
		X_3_1_PT_POS	X_3_2_PT_NEG
		ITIVA	ATIVA
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Desviación estándar		,50262	,76777
Rango		1,00	2,00
Mínimo		4,00	3,00
Máximo		5,00	5,00

Fuente: SPPS V.24

**Interpretación:**

Se puede apreciar que referente a la dimensión tiempo la desviación estándar para el indicador simple tiene el valor 0,767 con un mínimo de 4 y máximo de 5, con respecto al indicador presupuesto negativo la desviación de estándar es de 0,767 con un máximo de 5 y mínimo 3.

Dimensión: Dirección

**Tabla N° 35.** Medida tendencia central dimensión dirección

<b>Estadísticos</b>			
		X_4_1_P_NATURA	X_4_2_P_JURI
		L	DICA
N	Válido	20	20
	Perdidos	0	0
Desviación estándar		,50262	,76777
Rango		1,00	2,00
Mínimo		4,00	3,00
Máximo		5,00	5,00

Fuente: SPPS V.24

### Interpretación:

Se puede apreciar que referente a la dimensión tiempo la desviación estándar para el indicador simple tiene el valor 0,767 con un mínimo de 4 y máximo de 5, con respecto al indicador presupuesto negativo la desviación de estándar es de 0,767 con un máximo de 5 y mínimo 3.

### Variable: Rentabilidad

Referente a la variable Rentabilidad la medida de dispersión no se tiene ya que sólo se tuvo una muestra para el análisis documental.

## 4.3. Análisis inferencial

### 4.3.1. Prueba de normalidad

Tabla N° 36. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
X_1_TIEMPO	,300	20	,000	,819	20	,002
X_2_TIPO	,300	20	,000	,793	20	,001
X_3_PROPOSITO	,300	20	,000	,793	20	,001
X_4_DIRECCION	,300	20	,000	,753	20	,000
Y_1_ROA	,538	20	,000	,236	20	,000
Y_2_ROE	,538	20	,000	,236	20	,000
Y_3_MARGEN_DE_UTILID AD_BRUTA	,538	20	,000	,236	20	,000
Y_4_MARGEN_DE_UTILID AD_OPERATIVA	,538	20	,000	,236	20	,000
Y_5_MARGEN_DE_UTILID AD_NETA	,538	20	,000	,236	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS V.24

Por los resultados mostrados se aprecia que la significancia bilateral es menor a 0,05 por lo que los datos no son normales conllevando a realizar un análisis no paramétrico utilizando como herramienta Rho Spearman

#### 4.3.1. Contrastación de hipótesis

##### Hipótesis general

Hg: La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019

Ho: La planificación tributaria no se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019

**Tabla N° 37.** Contrastación de hipótesis general

		<b>Correlaciones</b>	
		X_PLANIFICACION_T	Y_RENTABILIDAD
		ON_TRIBUTARIA	DAD
		A	DAD
Rho de Spearman	X_PLANIFICACION_T BUTARIA	Coeficiente de correlación	1,000 ,000
		Sig. (bilateral)	. 1,000
		N	20 20
	Y_RENTABILIDAD	Coeficiente de correlación	,000 1,000
		Sig. (bilateral)	1,000 .
		N	20 20

Fuente: SPPS V.24

## Interpretación

se observa la relación entre las variables determinada por Rho de Spearman lo cual significa que no existe una correlación entre las variables, frente a una significancia bilateral mayor de 0,05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis general.

## Hipótesis específico N°1

H1: La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

H0: La planificación tributaria no se relaciona significativamente con la rentabilidad de activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

**Tabla N° 38.** Contrastación de hipótesis específico N°1

		Correlaciones		
			X_PLANIFICACION_T	Y_1_ROA
			ON_T	A
			TRIBUTARI	
Rho de Spearman	X_PLANIFICACION_T	Coeficiente de correlación	1,000	,000
		Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	20	20
	Y_1_ROA	Coeficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	20	20

Fuente: SPSS V.24

## Interpretación

se observa la relación entre las variables determinada por Rho de Spearman lo cual significa que no existe una correlación entre las variables, frente a una significancia bilateral mayor de 0,05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis específica N°1.

## Hipótesis específico N°2

H2: La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

H0: La planificación tributaria no se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

**Tabla N° 39.** Contrastación de hipótesis específico N°2

Correlaciones				
			X_PLANIFICACION_T	Y_2_ROE
			A	E
Rho de Spearman	X_PLANIFICACION_T RIBUTARIA	Coefficiente de correlación	1,000	,000
		Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	20	20
	Y_2_ROE	Coefficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	20	20

Fuente: SPSS V.24

## Interpretación

se observa la relación entre las variables determinada por Rho de Spearman lo cual significa que no existe una correlación entre las variables, frente a una significancia bilateral mayor de 0,05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis específica N°2.

## Hipótesis específico N°3

H3: La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

Ho: La planificación tributaria no se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

**Tabla N° 40.** Contrastación de hipótesis específico N°3

<b>Correlaciones</b>				
			X_PLANIFICACION_TRIBUTARIA	Y_3_MARGEN_DE_UTILIDAD_BRUTA
Rho de Spearman	X_PLANIFICACION_TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	1,000	,000
		Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	20	20
	Y_3_MARGEN_DE_UTILIDAD_BRUTA	Coeficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	20	20

Fuente: SPSS V.24

## Interpretación

se observa la relación entre las variables determinada por Rho de Spearman lo cual significa que no existe una correlación entre las variables, frente a una significancia bilateral mayor de 0,05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis específica N°3.

## Hipótesis específico N°4

H4: La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

Ho: La planificación tributaria no se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

**Tabla N° 41.** Contrastación de hipótesis específico N°4

Correlaciones				
			X_PLANIFICACION_T ON_TRIBUTARIA	Y_4_MARGEN_ DE_UTILIDAD_ OPERATIVA
			A	
Rho de Spearman	X_PLANIFICACION_T RIBUTARIA	Coefficiente de correlación	1,000	,000
		Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	20	20
	Y_4_MARGEN_DE_U TILIDAD_OPERATIVA	Coefficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	20	20

Fuente: SPPS V.24

## Interpretación

se observa la relación entre las variables determinada por Rho de Spearman lo cual significa que no existe una correlación entre las variables, frente a una significancia bilateral mayor de 0,05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis específica N°4.

## Hipótesis específico N°5

H5: La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

Ho: La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.

**Tabla N° 42.** Contrastación de hipótesis específico N°5

<b>Correlaciones</b>				
			Y_5_MAR	
			X_PLANIFICACI	GEN_DE_
			ON_TRIBUTARI	UTILIDAD_
			A	NETA
Rho de Spearman	X_PLANIFICACION_TR	Coefficiente de correlación	1,000	,000
	IBUTARIA	Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	20	20
Y_5_MARGEN_DE_UTI	LIDAD_NETA	Coefficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	20	20

Fuente: SPPS V.24

**Interpretación**

se observa la relación entre las variables determinada por Rho de Spearman lo cual significa que no existe una correlación entre las variables, frente a una significancia bilateral mayor de 0,05, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis específica N°5.

## **IV. DISCUSIÓN**

### **Hipótesis general**

No existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, debido a que el nivel relacional entre dichas variables está determinado por el coeficiente de correlación de Spearman = 0,00, significando esto que no existe relación positiva entre las variables analizadas, cuyo p-valor se calculó como mayor a 0,05, por lo que se rechaza la hipótesis general.

La contrastación general del trabajo no coincide con lo indicado por Fabian (2018) el cual concluyó que la planificación tributaria si incide de forma significativa en la rentabilidad de Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobando así que una planeación fiscal llega a convertirse en una estrategia de gestión tributaria indispensable que debe realizar la empresa para solucionar las contingencias tributarias que afectan su rentabilidad.

### **Hipótesis específicos N°1**

No existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad de activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, debido a que el nivel relacional entre dicha variable y la dimensión dependiente está determinado por el coeficiente de correlación de Spearman = 0,00, esto significa que no existe relación positiva entre esta variable y la dimensión analizada, teniendo un p-valor calculado superior a los 0,05, a raíz de lo cual es rechazada la primera hipótesis específica.

La contrastación específica n° 1 de este trabajo no coincide con lo indicado por Benítez (2017) que concluyó que luego de implementada la planeación tributaria respecto solamente al impuesto a la renta, hubo una influencia positiva en la reducción de gastos en el ámbito operativo, en el administrativo y los gastos

referidos a financiamiento, consiguiendo utilidades por un total de S/ 50,387.03, obteniendo satisfacción y niveles de rentabilidad óptimos para la empresa constructora Consis Perú SAC.

### **Hipótesis específicos N°2**

No existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad de patrimonio (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, debido a que el nivel relacional entre dicha variable y dimensión dependiente está determinada por el coeficiente de correlación de Spearman = 0,00; significando ello una ausencia de relación positiva entre los conceptos referidos, cuyo p-valor supera el 0,05, con que la segunda hipótesis específica es factible de ser rechazada.

La contrastación específica N°2 del trabajo no coincide con lo indicado por Freire (2019) quien concluyó que los impuestos impactan en la variación de liquidez y rentabilidad de empresas, de modo que estos considerados “costos” sean trasladados a los bienes y servicios, siendo abonados finalmente por los consumidores.

### **Hipótesis específicos N°3**

No existe relación significativa entre la planificación tributaria y el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, debido a que el grado en el que se relacionan la variable independiente y la dimensión mencionada está determinada por el coeficiente de correlación de Spearman = 0,00, cuyo significado es que no hay relación de tipo positiva entre ambas; teniendo a su vez un p-valor que supera el 0,05, rechazándose así la tercera hipótesis específica.

La contrastación específica N°3 del trabajo no coincide con lo indicado por Pachas (2016) quien concluyó que no hay políticas gerenciales para el establecimiento de objetivos enfocados a rentabilidad, esto termina traducándose

en poca o nula liquidez, aumento de pasivos y más gastos a raíz de faltas tributarias.

#### **Hipótesis específicos N°4**

No existe relación significativa entre la planificación tributaria y el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, debido a que relacionalmente, entre esta variable independiente y la dimensión analizada, se calculó un coeficiente de correlación de Spearman = 0,00, esto significa la no existencia de relación positiva entre ambas, con p-valor que es mayor al 0,05; de esta forma ha sido rechazada la cuarta hipótesis específica.

La contrastación específica N°4 del trabajo no coincide con lo manifestado por Duarte (2015) quien concluyó que la planificación tributaria fiscal negativa permite la disminución de deuda tributaria.

#### **Hipótesis específicos N°5**

No existe relación significativa entre la planificación tributaria y la margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, debido a que el nivel relacional entre la variable y dimensión analizadas fue determinado por el coeficiente de correlación de Spearman = 0,00; demostrando ello la no existencia de relación positiva entre ambas, obteniendo a su vez un p-valor que supera el 0,05, por lo cual se ha rechazado la quinta hipótesis específica.

La contrastación específica N°5 del trabajo no coincide con lo indicado por Segura (2019) quien concluyó que las actividades de implicancia económica en grupo interno incide en los niveles de rentabilidad empresarial, puesto que los ratios de rentabilidad utilizados, aunado al refuerzo que ofrece el análisis vertical en la obtención de los estados financieros, muestran evidencia relevante en las partidas.

## V. CONCLUSIONES

1. Se demostró que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, esto respecto al objetivo general propuesto, referido a determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. Cabe decir que, en los ejercicios de estudio, el acto que repercute negativamente en la empresa, disminuyendo las utilidades como se muestra en el estado de resultados, por lo que, es indispensable para cualquier empresa planificar y realizar el seguimiento para el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Y así dicha empresa tendrá mayor rentabilidad y correlación entre las variables de estudio.
2. Se demostró que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad de activo (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, esto respecto al primer objetivo específico propuesto, referido a determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de activo (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. Cabe decir que, no dispone de una herramienta que le permita la ejecución de sus operaciones comerciales, a la vez, cumplir sin omisión alguna el pago de tributos a la SUNAT, para que repercuta en una mayor rentabilidad a la empresa, y generando también acumulación de activos.

3. Se demostró que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y la rentabilidad de patrimonio (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, esto respecto al segundo objetivo específico propuesto, referido a determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de patrimonio (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. Cabe decir, no cuenta con una planificación tributaria, desarrollan sus actividades tomando decisiones sin ninguna base que le permita mejorar su capital de trabajo. No cuenta con un control adecuado que los permita conocer cuánto es lo que genera realmente la empresa.
  
4. Se demostró que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, esto respecto al tercer objetivo específico propuesto, referido a determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. Frente a ello no hay una óptima carga tributaria y contingencias tributarias como reparos tributarios en las fiscalizaciones o auditorías realizadas por la Administración Tributaria (SUNAT), que pueden generar posteriores adiciones a la base imponible del impuesto a la renta. De la misma forma hay que optimizar y maximizar utilidades y evitar la determinación de pago en exceso o indebido en el impuesto a la renta.
  
5. Se demostró que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales

con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, esto respecto al cuarto objetivo específico propuesto, referido a determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. Asimismo, es responsabilidad neta del contador de la empresa el cumplimiento de las obligaciones tributarias y evitar las sanciones y así generar un mayor margen de utilidad.

6. Se demostró que no existe relación significativa entre la planificación tributaria y el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019, esto respecto al quinto objetivo específico propuesto, referido a determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019. Cabe decir la empresa debe disminuir el tiempo de cobranza a sus clientes por el rubro de negocios en el cual se encuentra, sus inventarios. Y así la empresa le permite evaluar y dirigir los recursos hacia el logro de los objetivos organizacionales mediante la eficiencia y eficacia.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Proponer que aparte de realizar planificación tributaria se debe mejorar la venta o disminuir los costos y/o gastos de las actividades para que se tenga un impacto más real en la rentabilidad ya que sólo realizar una planificación tributaria no incide significativamente en la rentabilidad.
2. Disminuir o controlar mejor los gastos administrativos y ventas ya que éstos influyen en el margen de utilidad del negocio y no solamente implementar la planificación tributaria ya que sólo permite evitar cargas tributarias y aprovechar beneficios tributarios que sólo es una parte de la solución, mas no la solución misma para mejorar la rentabilidad.
3. Se recomienda aprovechar el rendimiento que está generando la empresa para invertir en activos con el fin de generar mejores rentabilidades y a la par continuar con la implementación de la planificación tributaria que ayudará en parte disminuir gastos tributarios.

## REFERENCIAS

- Barreix, A., Roca, J., & Velayos, F. (2016). *Breve historia de la transparencia tributaria*. BID. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Breve-historia-de-la-transparencia-tributaria.pdf>
- Benítez, A. (2017). *Planeamiento Tributario del Impuesto a la Renta y su Influencia en los Resultados del Ejercicio 2016 en la Constructora CONSIG PERU S.A.C.* Trujillo: Univerisdad César Vallejo. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11618/benites\\_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11618/benites_ca.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Deza, j., & Muñoz, S. (2012). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Ediciones Universidad Alas Peruanas.
- Duarte, F. (2015). Responsabilidad social empresarial. *Revista Lidero*(10), 41-45. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/18221/18461>
- Fabian, P. (2018). *Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa adlex contratistas generales s.a.c. huariaca, pasco – 2018. Tesis de pregrado*. Huánuco: Universidad de Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1435/FABIAN%20JUSTINIANO%2c%20Paolo%20Roberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Freire, E. (2019). *titulado Planificación Tributaria: Estudio del impacto de los tributos en los resultados y en la liquidez del sector industrial de fabricación de plástico, en la provincia de pichincha, cantón quito, en el período 2013 al 2017.* Quito: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17580/1/T-UCE-0005-ADM-046-P.pdf>
- Hernández, N., Lora, R., Moreno, R., Parra, K., & Fajardo, E. (2017). Planificación de la producción industrial con enfoque integrador asistido por las tecnologías de la información. *Revista Retos de la Dirección*, 11(1), 38-59. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v11n1/rdir04117.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México D.F: Mc Graw Hill.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: McGraw Hill.
- Johansson, A., Bieltvedt, Ø., Sorbe, S., & Menon, C. (2017). Tax planning by multinational firms Firm-level evidence from a cross-country database. *Revista OECD*(1355), 1-63. Obtenido de <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/9ea89b4d-en.pdf?expires=1592375525&id=id&accname=guest&checksum=C3377A4A8671554EC314EFFB8F6331C5>
- Kumar, R. (2011). *Research Methodology a Step- by guide for beginners 3* (3rd Edition ed.). Mixed Sources.
- Lopo, A., Tolentino, T., & Soares, D. (2016). Book-tax differences, earnings persistence and tax planning before and after the adoption of ifrs in brazil,. *Revista ASAA JOURNA*, 9(2), 162-180. Obtenido de <http://asaa.anpcont.org.br/index.php/asaa/article/view/254/161>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (6 de Mayo de 2019). *Gobierno publicó Decreto Supremo de la Norma Antielusiva General como herramienta efectiva para prevenir y perseguir la elusión tributaria*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/noticias/notas-de-prensa-y-comunicados/5998-gobierno-publico-decreto-supremo-de-la-norma-antielusiva-general-como-herramienta-efectiva-para-prevenir-y-perseguir-la-elusion-tributaria>
- Ordóñez, D., & Oviedo, D. (2018). *titulado Planificación tributaria y su Impacto financiero en compañías dedicadas a la comercialización al por menor de productos en supermercados en Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10435/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-353.pdf>
- Pachas, C. (2016). *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de lima metropolitana, 2014. Tesis de pregrado*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/2456/pachas\\_rci.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/2456/pachas_rci.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ricra, M. (2014). *Análisis Financiero en las empresas*. Lima: Instituto Pacífico. Obtenido de <https://es.slideshare.net/elviscgonzales/analisis-financiero-40435073>

- Sánchez, E. (2019). Análisis Básico de Rentabilidad: Ingresos y Costos Agropecuarios. *Revista Actualidad Agropecuaria*(247), 16-18. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/337323188\\_Analisis\\_basico\\_de\\_rentabilidad\\_ingresos\\_y\\_costos\\_agropecuarios](https://www.researchgate.net/publication/337323188_Analisis_basico_de_rentabilidad_ingresos_y_costos_agropecuarios)
- Segura, M. (Septiembre-Diciembre de 2019). Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A.Hatrodt Perú S.A.C, 2016-2018. *INNOVA Research Journal*, Vol. 4(3), 74-84. Obtenido de <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/index>
- Subía, R., Orellana, M., & Baldeón, B. (2018). La planificación tributaria como herramienta de gestión financiera. Caso de estudio: Pyme de producción acuícola. *Revista Arje*, 12(22), 536-554. Obtenido de <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22/art58.pdf>
- Vilaña, G. (2019). *Planificación Tributaria para el sector industrial metalmecánico caso: Empresa de la Industria del Metal año 2018*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17583/1/T-UC-0005-ADM-049-P.pdf>
- Villasmil, M. (2016). La planificación tributaria:Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Revista Dictamen Libre*(20), 121-128. Obtenido 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)

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems o temas de información	Técnica e instrumento	Escala de medición	
<b>X = PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b>	Proceso mediante el cual las empresas prevén situaciones propias de su giro con el objetivo de postergar o evitar una futura carga tributaria mediante un sinnúmero de estrategias, con pleno apego a la ley y sin abusar las de disposiciones legales. (Subía, Orellana, & Baldeón, 2018)	La planificación tributaria se clasifica según el aspecto de tiempo, tipo, por su propósito y por su dirección que para medirlas se usará la escala de Likert	X.1: Tiempo	X1.1 P. T. Preparativa	2, 3,4	Recolección de datos	Ordinal	
			X.2: Tipo	X1.2 P. T. Operativa	5,6,7	Cuestionario	Ordinal	
				X2.1 P. T. Simple		Recolección de datos	Ordinal	
			X.3: Propósito	X2.2 P. T. Compleja	8,9,10	X3.1 P. T. Positiva	Recolección de datos	Ordinal
				X3.2 P. T. Negativa		Cuestionario	Ordinal	
X.4: Dirección	X4.1 A persona natural	11,12,13	X4.2 A persona jurídica	Recolección de datos	Ordinal			
<b>Y = RENTABILIDAD</b>	Es un índice general que evalúa la capacidad de la empresa para generar utilidades a través de los recursos que emplea, sean estos propios o ajenos; utilizando para ello ratios de rentabilidad que permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa. (Ricra, 2014)	Se medirán mediante los ratios de rentabilidad de activos (ROA), rentabilidad de patrimonio (ROE), margen de utilidad bruta, margen de utilidad operativa y margen de utilidad neta.	Y.1: Rentabilidad de activos (ROA)	Y1.1 Utilidad neta	Estados Financieros	Revisión de fuentes documentales	Razón	
			Y.2: Rendimiento de capital (ROE)	Y1.2 Activos totales		Ficha de información	Razón	
				Y.3: Margen de utilidad bruta	Y2.1 Utilidad neta	Estados Financieros	Revisión de fuentes documentales	Razón
			Y2.2 Patrimonio neto		Ficha de información		Razón	
			Y.4: Margen de utilidad operativa	Y3.1 Utilidad bruta	Estados Financieros	Revisión de fuentes documentales	Razón	
				Y3.2 Ventas netas		Ficha de información	Razón	
			Y.5: Margen de utilidad neta	Y4.1 Utilidad operativa	Estados Financieros	Revisión de fuentes documentales	Razón	
				Y4.2 Ventas netas		Ficha de información	Razón	
				Y5.1 Utilidad neta	Estados Financieros	Revisión de fuentes documentales	Razón	
				Y5.2 Ventas netas		Ficha de información	Razón	

**ANEXO 2  
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**Anexo 1. Matriz de consistencia**

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable y Dimensiones</b>	<b>Metodología</b>
¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?	Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019	La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.	<b>X: Planificación tributaria</b> X.1: Tiempo X.1.1. P. T. Preparativa x.1.2. P. T. Operativa  X.2: Tipo X.2.1. P. T. Simple X.2.2. P. T. Compleja  X.3: Propósito X.3.1. P. T. Positiva X.3.2. P. T. Negativa  X.4: Dirección X.4.1. A persona natural X.4.2. A persona jurídica	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo y cualitativo  <b>Tipo:</b> Aplicada  <b>Nivel:</b> Descriptivo-correlacional  <b>Diseño:</b> No experimental  <b>Corte:</b> Longitudinal  <b>Población:</b> Trabajadores de empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		
1. ¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de activos	1. Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la	1. La planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de activos		

<p>(ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019 ?</p> <p>2. ¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?</p> <p>3. ¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?</p> <p>4. ¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas</p>	<p>rentabilidad de activos (ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>2. Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>3. Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-</p>	<p>(ROA) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>2. la planificación tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad de capital (ROE) en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>3. La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad bruta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p>	<p><b>Y: Rentabilidad</b></p> <p>Y.1: Rentabilidad de activos (ROA)  Y.1.1. Utilidad neta  Y.1.2. Activos totales</p> <p>Y.2: Rendimiento de capital (ROE)  Y.2.1. Utilidad neta  Y.2.2. Patrimonio neto</p> <p>Y.3: Margen de utilidad bruta  Y.3.1. Utilidad Bruta  Y.3.2. Ventas netas</p> <p>Y.4: Margen de utilidad operativa  Y.4.1. Utilidad operativa  Y.4.2. Ventas netas</p> <p>Y.5: Margen de utilidad neta  Y.5.1. Utilidad neta  Y.5.2. Ventas netas</p>	<p>venta al por mayor no especializada y los Estados Financieros.</p> <p><b>Muestra:</b>  20 trabajadores de empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada y los Estados Financieros del 2017 al 2019</p> <p><b>Técnica de recolección de datos</b>  Encuesta y análisis documental</p> <p><b>Instrumentos de recolección de datos</b>  Cuestionarios y matriz de información.</p>
--	---	--	---	---

<p>internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?</p> <p>5. ¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019?</p>	<p>Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>4. Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>5. Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p>	<p>4. La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad operativa en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p> <p>5. La planificación tributaria se relaciona significativamente con el margen de utilidad neta en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada distrito Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019.</p>		
--	---	--	--	--

**ANEXO 3  
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**VARIABLE: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>TIEMPO</b>							
1	Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa							
2	El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.							
3	La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.							
4	La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.							
	<b>TIPO</b>							
5	Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.							
6	La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.							
7	La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.							
	<b>PROPÓSITO</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
8	Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.							
9	La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.							
10	La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía							
	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>	Pertinencia <sup>2</sup>	Relevancia <sup>3</sup>	Sugerencias
11	Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.				
12	La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.				
13	Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable** [  ]    **Aplicable después de corregir** [  ]    **No aplicable** [  ]  
 .....de.....del 2020

Apellidos y nombre s del juez evaluador:

DNI:

Especialista: **Metodólogo** [  ]    **Temático** [  ]

Grado: **Maestro** [  ]    **Doctor** [  ]

<sup>1</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

<sup>2</sup> **Pertinencia:** Si el ítem pertenece a la dimensión.

<sup>3</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

**MATRIZ DE DATOS DE LAS VARIABLE RENTABILIDAD**

VARIABLE		RENTABILIDAD														
DIMENSION		RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)			RENDIMIENTO DE CAPITAL (ROE)			MARGEN DE UTILIDAD BRUTA			MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA			MARGEN DE UTILIDAD NETA		
INDICADORES		UTILIDAD NETA	ACTIVOS TOTALES	ROA	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	ROE	UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS	MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	UTILIDAD OPERATIVA	VENTAS NETAS	MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	UTILIDAD NETA	VENTAS NETAS	MARGEN DE UTILIDAD NETA
EMPRESA	PERIODO															
CRODA	2017															
	2018															
PERUANA SAC	2018															
	2019															

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ ]       Aplicable después de corregir [ ]       No aplicable [ ]  
 .....de.....del 2020

Apellidos y nombre s del juez evaluador: \_\_\_\_\_ DNI: \_\_\_\_\_

Especialista: Metodólogo [ ]   Temático [ ]

Grado: Maestro [ ]   Doctor [ ]

<sup>1</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

<sup>2</sup> Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

<sup>3</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

\_\_\_\_\_  
 Firma del Experto Informante

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## Anexo 4. Estado de resultado 2017 y 2018

### ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/000	S/000
Ventas netas	17	5,199,321	4,839,700
Otros ingresos de operación		1,600	305
Total ingresos operativos		<u>5,200,921</u>	<u>4,840,005</u>
Costo de ventas	17	<u>(3,947,056)</u>	<u>(3,673,067)</u>
Utilidad bruta		1,253,865	1,166,938
Gastos de venta	18	(580,159)	(542,299)
Gastos administrativos	19	(276,096)	(265,687)
Otros ingresos y gastos, neto	9 y 2(d)	68,407	62,440
Utilidad operativa		<u>466,017</u>	<u>421,392</u>
Ingresos financieros	21	21,600	18,122
Participación en los resultados netos en asociadas y negocio conjunto	9(b)	1,068	7,708
Gastos financieros	22	(73,205)	(85,107)
Diferencia en cambio, neta	27(c)	<u>(59,365)</u>	<u>25,079</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		356,115	387,194
Gasto por impuesto a las ganancias	15	<u>(131,087)</u>	<u>(120,181)</u>
Utilidad neta		<u>225,028</u>	<u>267,013</u>
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)	23	<u>0.231</u>	<u>0.273</u>
Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles de unidades)	23	<u>975,683</u>	<u>977,407</u>

## Anexo 5. Estado de Situación 2017 y 2018

### ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA

#### ACTIVO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/000	S/000
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	73,698	80,710
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6	1,195,047	1,031,198
Otras cuentas por cobrar, neto	7	292,386	196,120
Existencias, neto	8	1,772,667	1,393,334
Inversiones en acciones	9	10,465	80,057
Inversión en inmueble		-	14,599
Inversiones en valores	4.2	2,500	-
Gastos contratados por anticipado		31,581	22,433
<b>Total activo corriente</b>		<b>3,378,344</b>	<b>2,818,451</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales a largo plazo, neto	6	25,501	79,795
Otras cuentas por cobrar a largo plazo, neto	7	272	459
Inversiones en asociadas y negocio conjunto	9	13,336	13,140
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	10	1,455,074	1,464,543
Intangibles, neto	11(a)	161,475	105,834
Crédito mercantil	11(e)	176,287	175,793
Activo por impuesto a las ganancias diferido	15	198,528	190,119
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,030,473</b>	<b>2,029,683</b>
<b>Total activo</b>		<b>5,408,817</b>	<b>4,848,134</b>

#### PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
		S/000	S/000
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	788,686	816,839
Cuentas por pagar comerciales	13	560,439	601,934
Otras cuentas por pagar	14	511,556	396,736
Pasivo por impuesto a las ganancias		13,642	17,407
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1,874,323</b>	<b>1,832,916</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	12	1,210,437	737,763
Otras cuentas por pagar a largo plazo	14	34	369
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	15	189,951	196,885
Ingresos diferidos		104	55
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1,400,526</b>	<b>935,072</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>3,274,849</b>	<b>2,767,988</b>
<b>Patrimonio</b>	16		
Capital emitido		975,683	975,683
Capital adicional		73,536	73,536
Reserva legal		189,129	162,427
Otras reservas de patrimonio		353,474	385,630
Resultados acumulados		542,146	482,870
<b>Total patrimonio</b>		<b>2,133,968</b>	<b>2,080,146</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>5,408,817</b>	<b>4,848,134</b>

## Anexo 6. Estado de resultado 2018 y 2019

### ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2019	2018
		S/000	S/000
Ingresos por ventas	18	5,821,061	5,199,321
Otros ingresos operativos		2,090	1,600
Total ingresos operativos		5,823,151	5,200,921
Costo de ventas	18	(4,447,504)	(3,947,056)
Utilidad bruta		1,375,647	1,253,865
Gastos de venta	19	(602,833)	(580,159)
Gastos administrativos	20	(312,084)	(276,096)
Otros ingresos y gastos, neto	9 y 2(d)	6	68,407
Utilidad operativa		460,736	466,017
Ingresos financieros	22	21,765	21,600
Participación en los resultados netos en asociadas y negocio conjunto	9(b)	3,336	1,068
Gastos financieros	23	(95,976)	(73,205)
Diferencia en cambio, neta	28(c)	(1,822)	(59,365)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		388,039	356,115
Gasto por impuesto a las ganancias	16	(141,603)	(131,087)
Utilidad del año		246,436	225,028
Utilidad neta por acción básica y diluida (en soles)	24	0.251	0.231
Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles de unidades)	24	975,274	975,683

## Anexo 7. Estado de Situación 2018 y 2019

### ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACION FINANCIERA

#### ACTIVO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
		S/000	S/000
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	84,433	73,698
Cuentas por cobrar comerciales	6	1,114,857	1,195,047
Otras cuentas por cobrar	7	231,165	302,038
Existencias	8	1,944,428	1,772,667
Inversiones en acciones	9	-	10,465
Inversiones en fondos	4.2	9,303	2,500
Gastos contratados por anticipado		29,394	31,581
		<u>3,413,580</u>	<u>3,387,996</u>
Activo no corriente mantenido para la venta		13,863	-
Total activo corriente		<u>3,427,443</u>	<u>3,387,996</u>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales a largo plazo	6	31,788	25,501
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	7	32,148	5,028
Inversiones en asociadas y negocio conjunto	9	16,654	13,336
Inmuebles, maquinaria y equipo	10	1,631,312	1,455,074
Intangibles	11(a)	223,045	161,475
Crédito mercantil	11(e)	170,382	176,287
Activo por impuesto a las ganancias diferido	16	198,392	198,528
Total activo no corriente		<u>2,303,721</u>	<u>2,035,229</u>
<b>Total activo</b>		<u><u>5,731,164</u></u>	<u><u>5,423,225</u></u>

#### PASIVO Y PATRIMONIO

	Nota	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
		S/000	S/000
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	1,243,096	788,686
Pasivo por arrendamiento	13	47,103	-
Cuentas por pagar comerciales	14	617,837	560,439
Otras cuentas por pagar	15	483,973	511,556
Pasivo por impuesto a las ganancias		7,648	13,642
Total pasivo corriente		<u>2,399,657</u>	<u>1,874,323</u>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	909,584	1,210,437
Pasivo por arrendamiento	13	79,581	-
Otras cuentas por pagar	15	1,434	34
Pasivo por impuesto a las ganancias diferido	16	186,900	189,951
Ingresos diferidos		139	104
Total pasivo no corriente		<u>1,177,638</u>	<u>1,400,526</u>
Total pasivo		<u>3,577,295</u>	<u>3,274,849</u>
<b>Patrimonio</b>	17		
Capital emitido		975,683	975,683
Acciones de tesorería		(5,731)	-
Capital adicional		67,030	73,536
Reserva legal		211,632	189,129
Otras reservas de patrimonio		316,184	353,474
Resultados acumulados		580,773	556,554
Total patrimonio atribuible a los accionistas de la Compañía		<u>2,145,571</u>	<u>2,148,376</u>
Participación no controlante		8,298	-
Total patrimonio		<u>2,153,869</u>	<u>2,148,376</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><u>5,731,164</u></u>	<u><u>5,423,225</u></u>

## Anexo 8. Matriz de datos de las variables rentabilidad

### MATRIZ DE DATOS DE LAS VARIABLE RENTABILIDAD

VARIABLE		RENTABILIDAD														
DIMENSION		RENTABILIDAD DE ACTIVOS (ROA)			RENDIMIENTO DE CAPITAL (ROE)			MARGEN DE UTILIDAD BRUTA			MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA			MARGEN DE UTILIDAD NETA		
INDICADORES		UTILIDAD NETA	ACTIVOS TOTALES	ROA	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	ROE	UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS	MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	UTILIDAD OPERATIVA	VENTAS NETAS	MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	UTILIDAD NETA	VENTAS NETAS	MARGEN DE UTILIDAD NETA
EMPRESA	PERIODO															
CRODA PERUANA SAC	2017	267,013.00	4,848,134.00	5.51%	267,013.00	2,080,146.00	12.84%	1,166,938.00	4,839,700.00	24.11%	421,392.00	4,839,700.00	8.71%	267,013.00	4,839,700.00	5.52%
	2018	225,028.00	5,408,817.00	4.16%	225,028.00	2,133,968.00	10.55%	1,253,865.00	5,199,321.00	24.12%	466,017.00	5,199,321.00	8.96%	225,028.00	5,199,321.00	4.33%
	2019	246,436.00	5,731,164.00	4.30%	246,436.00	2,153,868.00	11.44%	1,375,647.00	5,821,061.00	23.63%	460,736.00	5,821,061.00	7.91%	246,436.00	5,821,061.00	4.23%

## Anexo 9. Encuestas



Número:

Victor Urquiza

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada **La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019**, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye ofreciendo sus respuestas. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será reservada.

### INSTRUCCIONES:

A continuación, usted encontrará un conjunto de items referidos a la planificación tributaria y rentabilidad, marque con una "X" en la

Desacuerdo	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
De acuerdo	3
Totalmente de acuerdo	4

DIMENSIONES / Items	Resultado			
	1 Desacuerdo	2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3 de acuerdo	4 totalmente de acuerdo
<b>TIEMPO</b>				
1 Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa.				X
2 El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.				X
3 La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.				X
4 La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativas cuando la empresa está en marcha.				X
<b>TIPO</b>				
5 Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.				X
6 La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.				X
7 La planificación tributaria compleja busca optimizar las operaciones económicas y financieras del negocio.				X
<b>PROPÓSITO</b>				
8 Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.				X
9 La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.				X
10 La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.				X
<b>DIRECCIÓN</b>				
11 Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.				X
12 La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.				X
13 Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.				X

Nombre:

Luis Lopez

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada *La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2018*, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye ofreciendo sus respuestas. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será reservada.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems referidos a la planificación tributaria y rentabilidad, marque con una "X" en la

Desacuerdo	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
De acuerdo	3
Totalmente de acuerdo	4



DIMENSIONES / Ítem	Resultado			
	1 Desacuerdo	2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3 De acuerdo	4 totalmente de acuerdo
<b>TIEMPO</b>				
1 Realizar la planificación tributaria permite prevenir o proteger cargas tributarias en la empresa.				X
2 El factor tiempo tiene importancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.				X
3 La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.				X
4 La planificación tributaria reactiva evita costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.				X
<b>TIPO</b>				
5 Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.				X
6 La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.				X
7 La planificación tributaria compleja busca optimizar las operaciones económicas y financieras del negocio.				X
<b>PROPÓSITO</b>				
8 Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permite que la empresa resuelva sus problemas fiscales.				X
9 La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afectada la empresa.				X
10 La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.				X
<b>DIRECCIÓN</b>				
11 Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.				X
12 Lo que se le realiza en una empresa.				X
13 Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.				X

Nombre:

Non Valcárcel

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada **La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019**, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye ofreciendo sus respuestas. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será reservada.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems referidos a la planificación tributaria y rentabilidad, marque con una "X" en la

Desacuerdo	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
De acuerdo	3
Totalmente de acuerdo	4



DIMENSIONES / Ítems	Resultado			
	1 Desacuerdo	2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3 de acuerdo	4 totalmente de acuerdo
<b>TIEMPO</b>				
1 Realizar la planificación tributaria permite prevenir o proteger cargas tributarias en la empresa.			X	
2 El factor tiempo tiene importancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.			X	
3 La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.			X	
4 La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.			X	
<b>TIPO</b>				
5 Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.			X	
6 La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.			X	
7 La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.			X	
<b>PROPÓSITO</b>				
8 Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.			X	
9 La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.			X	
10 La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.			X	
<b>DIRECCIÓN</b>				
11 Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.			X	
12 La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.			X	
13 Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.			X	



Número:

Angela Fuentes

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada **La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019**, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye ofreciendo sus respuestas. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será reservada.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems referidos a la planificación tributaria y rentabilidad, marque con una "X" en la

Desacuerdo	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
Desacuerdo	3
Totalmente de acuerdo	4

	Resultado			
	1	2	3	4
DIMENSIONES / Ítem	Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Desacuerdo	totalmente de acuerdo
<b>TIEMPO</b>				
1 Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa.			X	
2 El factor tiempo tiene importancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.		X		
3 La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.			X	
4 La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.			X	
<b>TIPO</b>				
5 Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.		X		
6 La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.			X	
7 La planificación tributaria compleja busca optimizar la operaciones económicas y financieras del negocio.		X		
<b>PROPÓSITO</b>				
8 Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.		X		
9 La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecta la empresa.			X	
10 La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.			X	
<b>DIRECCIÓN</b>				
11 Sería un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.		X		
12 La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.			X	
13 Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.			X	

Nombre:

Cecilia Semenzuela

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada **La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019**, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye ofreciendo sus respuestas. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será reservada.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems referidos a la planificación tributaria y rentabilidad, marque con una "X" en la

Desacuerdo	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
Desacuerdo	3
Totalmente desacuerdo	4



DIMENSIONES / Ítems	Resultado			
	1 Desacuerdo	2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3 Desacuerdo	4 Totalmente desacuerdo
<b>TIEMPO</b>				
1 Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa.				X
2 El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.				X
3 La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.				X
4 La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativa cuando la empresa está en marcha.				X
<b>TIPO</b>				
5 Conocer el tipo de planificación tributaria permitirá formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.				X
6 La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fáciles en la empresa.				X
7 La planificación tributaria compleja busca optimizar las operaciones económicas y financieras del negocio.				X
<b>PROPÓSITO</b>				
8 Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.				X
9 La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecto la empresa.				X
10 La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pasivos tributarios de la compañía.				X
<b>DIRECCIÓN</b>				
11 Será un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.			X	
12 La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.				X
13 Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.				X

Nombre:

Petrus Tombliska

Mediante el presente documento nos presentamos a usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada **La planificación tributaria y rentabilidad en las empresas internacionales con uso ERP SAP R3, del rubro venta al por mayor no especializada, distrito de Santiago de Surco, Lima-Metropolitana, 2017-2019**, el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestras hipótesis, por lo cual pedimos que nos apoye ofreciendo sus respuestas. Quedamos agradecidos por su intervención, haciendo a su vez la aclaración de que dicha información será reservada.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, usted encorbrará un conjunto de ítems referidos a la planificación tributaria y rentabilidad, marque con una "X" en la

Desacuerdo	1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2
Desacuerdo	3
Totalmente desacuerdo	4



	Resultado			
	1	2	3	4
DIMENSIONES / Ítem	Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Desacuerdo	totalmente desacuerdo
<b>TIEMPO</b>				
1 Realizar la planificación tributaria permite prevenir o postergar cargas tributarias en la empresa.				X
2 El factor tiempo tiene implicancia para elaborar la planificación tributaria en la compañía.			X	
3 La planificación tributaria preparativa evalúa costos y alternativas antes de que la empresa esté en marcha.				X
4 La planificación tributaria operativa evalúa costos y alternativas cuando la empresa está en marcha.				X
<b>TIPO</b>				
5 Conocer el tipo de planificación tributaria permite formular estrategias que eviten riesgos tributarios para la empresa.			X	
6 La planificación tributaria simple, como realizar el calendario tributario, permite realizar estrategias fiscales en la empresa.				X
7 La planificación tributaria compleja busca optimizar las operaciones económicas y financieras del negocio.				X
<b>PROPÓSITO</b>				
8 Saber cuál es el propósito de la planificación tributaria permitirá que la empresa resuelva sus problemas fiscales.			X	
9 La planificación tributaria positiva busca realizar pagos por los tributos que está afecto la empresa.				X
10 La planificación tributaria negativa tiene como fin disminuir pagos tributarios de la compañía.				X
<b>DIRECCIÓN</b>				
11 Será un error realizar, en la empresa, una planificación tributaria con un enfoque a la persona natural.			X	
12 La planificación tributaria para una persona natural es diferente a lo que se le realiza en una empresa.				X
13 Para la empresa se debe realizar una planificación tributaria orientada a la persona jurídica.				X



### **Declaratoria de Originalidad del Autor / Autores**

Yo (Nosotros), JAIME RAUL ROMAINVILLE RENGIFO estudiante(s) de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado: "LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS INTERNACIONALES CON USO ERP SAP R3, DEL RUBRO VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA, DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, LIMA-METROPOLITANA, 2017-2019", es de mi (nuestra) autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo (asumimos) la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Apellidos y Nombres del Autor</b>	<b>Firma</b>
JAIME RAUL ROMAINVILLE RENGIFO <b>DNI:</b> 45142216 <b>ORCID</b> 0000-0002-9507-2343	Firmado digitalmente por: JRROMAINVILLER el 31 Jul 2020 12:16:08

Código documento Trilce: 58659