



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Petres
Construcciones S.A.C. distrito Miraflores-Lima Metropolitana periodo
2017-2019”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Atoche Olaya Katherine Del Pilar (ORCID: 0000-0003-4317-0176)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria

Este proyecto investigativo con todo mi amor va dedicado a Dios, quien siempre ha estado presente en mi vida para poder cumplir mis metas y esta es una de ellas, de igual forma lo dedico a mi gran esfuerzo por el entusiasmo de poder culminar mis estudios.

A mi madre quien con tanto esmero y sacrificio ha estado para mí, motivándome cada día a lograr mis metas y ser una persona con valores principios.

A toda mi familia quienes me han dado su cariño y amor incondicional, llenando mi vida de sabios consejos para lograr ser una excelente profesional, a todos muchas gracias.

Agradecimiento

Primeramente, doy gracias infinitas a Dios por permitirme lograr este sueño tan anhelado. A mi segunda casa la Universidad César Vallejo, quien me abrió sus puertas y me brindo junto a sus profesionales las herramientas para tener una gran ética profesional.

A mi madre quien me dio el ser que ahora soy, a ti madre quien con tus sabios consejos y tu ejemplo has formado en mí una gran persona.

El agradecimiento para el profesor Márquez Caro por dirigir con gran entusiasmo este trabajo investigativo.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	8
3.1. Tipo y diseño de investigación	8
3.2. Variables y operacionalización.....	8
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ..	9
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	10
3.5. Procedimientos	11
3.6. Método de análisis de datos	11
3.7. Aspectos Éticos	12
IV. RESULTADOS.....	13
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES.....	36
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Estadístico descriptivo dimensión margen de utilidad.....	13
Tabla 2. Estadístico descriptivo dimensión carga fiscal.....	15
Tabla 3. Estadístico descriptivo dimensión impuesto.	18
Tabla 4. Estadístico descriptivo de la dimensión renta.	20
Tabla 5. Estadístico utilidad bruta y utilidad del ejercicio.	23
Tabla 6. Estadístico indicador resultado contable y tributario.	24
Tabla 7. Estadístico adición y deducciones de renta.	25
Tabla 8. Estadístico renta.	26
Tabla 9. Prueba de hipótesis general.	29
Tabla 10. Prueba de hipótesis específica 1.	30
Tabla 11. Prueba de hipótesis específica 2.	31

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Frecuencia utilidad bruta	14
Figura 2. Frecuencia utilidad del ejercicio.....	15
Figura 3. Frecuencia resultado ejercicio contable.....	17
Figura 4. Frecuencia resultado del ejercicio tributario.	17
Figura 5. Frecuencia adiciones de renta.....	18
Figura 6. Frecuencia deducciones de renta.....	20
Figura 7. Resultados antes de participación e impuesto a la renta.....	21
Figura 8. Frecuencia distribución legal de la renta.	22

Índice de Anexos

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables	48
Anexo 2. Matriz de consistencia.....	49
Anexo 3. Estado de Resultado 2017	50
Anexo 4. Estado de Resultado 2018	50
Anexo 5. Estado de Resultado 2019	50
Anexo 6. Instrumento de Recolección de Datos (1)	50
Anexo 7. Instrumento de Recolección de Datos (2)	50

Resumen

De acuerdo al contexto desarrollado, el presente estudio establece la forma en que el planeamiento tributario guarda relación con el impuesto a la renta de la Empresa Petres Construcciones S.A.C. distrito Miraflores-Lima Metropolitana periodo 2017-2019, en el mismo se empleó el diseño de tipo descriptivo correlacional, para esto se intenta detallar cómo se comportan ambas variables; los instrumentos usados fueron los estados de situación financiera, de donde se extrajo la información correspondiente a las variables, dimensiones e indicadores planteados, de esta forma los datos que arrojó la investigación se procesaron con el programa SPSS versión 24, usando de igual modo, el Excel para vaciar la información y que esta sea comprendida de mejor manera. En la obtención de resultados se evidencia que existe correlación de forma positiva y de manera fuerte para planeamiento tributario y el impuesto a la renta, concluyendo que las pruebas de hipótesis aplicadas tanto general como específicas demuestran una correlación positiva fuerte, por lo que en conclusión el coeficiente determinado es significativo, por lo tanto, se puede afirmar que si hay una relación de tipo fuerte para ambas variables del estudio como lo son el planeamiento tributario y el impuesto a la renta.

Palabras Claves: planificación, impuestos, tributos.

Abstract

According to the developed context, this study establishes the way in which tax planning is related to the income tax of Empresa Petres Construcciones S.A.C. Miraflores-Lima Metropolitana district period 2017-2019, in which the correlational descriptive type design was used, for this we try to detail how both variables behave; the instruments used were the statements of financial position, from which the information corresponding to the variables, dimensions and indicators proposed was extracted, in this way the data produced by the investigation was processed with the SPSS version 24 program, using in the same way, the Excel to empty the information and that it is better understood. In obtaining results, it is evident that there is a positive and strong correlation for tax planning and income tax, concluding that the hypothesis tests applied both general and specific demonstrate a strong positive correlation, so in conclusion the determined coefficient is significant, therefore, it can be stated that if there is a strong type relationship for both study variables such as tax planning and income tax.

Keywords: planning, taxes, tributes.