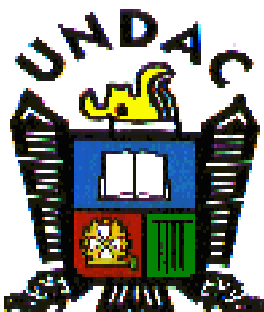


**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación**

**ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autores:**

**Bach. Juan Carlos ATENCIO PINTO**

**Bach. Estefania Mercedes GALA RAMOS**

**Asesor:**

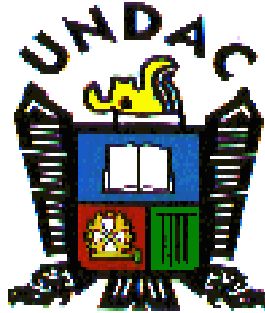
**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI**

**Cerro de Pasco – Perú – 2024**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación**

**ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTÍN**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**  
**MIEMBRO**

---

**Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO**  
**MIEMBRO**



**Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Contables**  
**Unidad de Investigación**

*"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"*

## **INFORME DE ORIGINALIDAD N° 010-2024**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Originality, que a continuación se detalla:

**Presentado por:**

Juan Carlos ATENCIO PINTO y Estefanía Mercedes GALA RAMOS

**Escuela de Formación Profesional**

Contabilidad

**Tipo de trabajo:**

Tesis

**Título del trabajo**

**El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022**

**Asesor:**

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI

Índice de Similitud: **26%**

**Calificativo**

**APROBADO**

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general; asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 0000055-2024-UNDAC-D/DFCCEC.

Cerro de Pasco, 15 de mayo del 2024



Formado digitalmente por: BERNALDO FAUSTINO  
Código: 15.05.2024 15:55:15 -0500  
Módulo: Sello de Autor del Documento  
Fecha: 15.05.2024 15:55:15 -0500

Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO  
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

## **DEDICATORIA**

A Dios, todopoderoso, quien es nuestra roca eterna, en la cual nos encontramos de pie y hallamos la fortaleza para perseverar y alcanzar este logro académico.

A nuestros padres por su enorme amor y dedicación, quienes impartieron ejemplo y consejos a lo largo de este camino, así pudimos llegar a ser buenos profesionales.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro asesor por su destacable paciencia y consejos con sus recomendaciones acertadas, hemos podido obtener el resultado de esta tesis tan soñada por ello le en nuestra memoria y corazón.

A nuestros docentes, quienes nos acompañaron a lo largo de nuestra formación universitaria, agradecer por impartir sus enseñanzas indispensables para poder llegar hasta aquí una meta trazada, la de la elaboración de esta tesis.

A todos nuestros compañeros por brindarnos su amistad y compartir experiencias aparte de compañeros, fueron nuestros amigos que en lugar donde estemos siempre los recordaremos.

## RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022; en base a la teoría el planeamiento tributario es una herramienta que tiene como objeto optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar. El estudio fue desarrollado con el tipo de investigación aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, de corte transversal; con una población de 14 trabajadores de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022, con una muestra de tipo censal en la cual se empleó el 100% de la población, los instrumentos fueron validados con el Alfa de Cronbach en 0.927 positivo alto confiable y fiable.

Según los resultados de la hipótesis general tenemos el test de coeficiente de correlación de Pearson es 0.892 y el sig. (bilateral) es igual a  $0.000 < 0.05$ , donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C., del distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

Según los resultados de las hipótesis específicas se llegó a la siguiente conclusión:

- a) Existe relación significativa entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.
- b) Existe relación significativa entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.
- c) Existe relación significativa entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Palabras Claves:** Planeamiento tributario y la rentabilidad

## ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between tax planning and the profitability of the company Corporación ORSA S.A.C. in the district of Tinyahuarco, Pasco 2022; Based on the theory, tax planning is a tool that aims to optimize the resources of companies and ensure that they obtain tax benefits in the operations they carry out or plan to carry out. The study was developed with the type of applied research, correlational level, non-experimental, cross-sectional design; with a population of 14 workers of the company Corporación ORSA S.A.C. in the district of Tinyahuarco, Pasco 2022, with a census-type sample in which 100% of the population was used, the instruments were validated with Cronbach's Alpha at 0.927 positive, high, reliable and reliable.

According to the results of the general hypothesis we have the Pearson correlation coefficient is 0.892 and the sig. (bilateral) is equal to  $0.000 < 0.05$ , where we affirm that there is a very high positive correlation, where the null hypothesis is rejected, therefore, there is a significant relationship between tax planning and the profitability of the company Corporación ORSA S.A.C., from the district of Tinyahuarco, Pasco 2022.

According to the results of the specific hypotheses, the following conclusion was reached:

- a) There is a significant relationship between tax contingencies and the profitability of the company Corporación ORSA S.A.C. in the district of Tinyahuarco, Pasco 2022.
- b) There is a significant relationship between the tax burden and the profitability of the company Corporación ORSA S.A.C. in the district of Tinyahuarco, Pasco 2022.
- c) There is a significant relationship between tax benefits and the profitability of the company Corporación ORSA S.A.C. in the district of Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Keywords:** Tax planning and profitability

## INTRODUCCIÓN

Es un honor poner a vuestra consideración la tesis denominada: “**El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022**”, Mediante el planeamiento tributario eliminaremos las contingencias tributarias y perfeccionaremos las utilidades de la empresa Corporación ORSA S.A.C. disminuirémos los gastos y por ende se reducirá los pagos de impuestos, para obtener la rentabilidad a favor de la mencionada empresa.

Durante el periodo 2022, la empresa Corporación ORSA S.A.C. ha tenido que enfrentarse a diversos desafíos tanto internos como externos, que han requerido un planeamiento tributario para lograr la rentabilidad y garantizar su estabilidad y crecimiento empresarial. En este contexto, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar y evaluar el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa durante el periodo mencionado.

A través de este análisis, se busca proporcionar recomendaciones y sugerencias que contribuyan a fortalecer el planeamiento tributario e incrementar la rentabilidad económica de la empresa Corporación ORSA S.A.C., con miras a mejorar su desempeño y asegurar su éxito futuro en el mercado.

El presente trabajo de investigación consta de cuatro capítulos muy importantes:

**En el Capítulo I:** consideramos el Problema de investigación que abarca la identificación y planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, formulación de objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

**En el Capítulo II,** consideramos el Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas, la definición de términos,



formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variables referente a las variables de estudio.

**En el Capítulo III**, consideramos la Metodología y Técnicas de Investigación, el tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección, procesamiento, tratamiento estadístico, selección y validación de instrumentos y la orientación ética.

**En el Capítulo IV**, consideramos los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y la prueba de hipótesis para el cual se aplicó el test estadístico de correlación de Pearson.

Finalmente, la investigación culminó en las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de la hipótesis general, donde concluimos: El planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. del distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Los autores**

## **INDICE**

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

INDICE DE TABLAS

INDICE DE FIGURAS

### **CAPITULO I**

#### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1.	Identificación y determinación del problema .....	1
1.2.	Delimitación de la investigación .....	4
1.3.	Formulación del problema.....	4
1.3.1.	Problema general.....	4
1.3.2.	Problemas específicos.....	5
1.4.	Formulación de objetivos .....	5
1.4.1.	Objetivo general.....	5
1.4.2.	Objetivos específicos.....	5
1.5.	Justificación de la investigación.....	5
1.5.1.	Justificación teórica.....	5
1.5.2.	Justificación práctica.....	6
1.5.3.	Justificación metodológica.....	6
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	6

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio .....	7
2.1.1.	Nacionales. ....	7
2.1.2.	Internacionales.....	9
2.2.	Bases Teóricas - científicas .....	11
2.2.1.	Planteamiento tributario .....	11
2.2.2.	Rentabilidad.....	16
2.3.	Definición de términos básicos .....	20
2.4.	Formulación de hipótesis.....	21
2.4.1.	Hipótesis general. ....	21
2.4.2.	Hipótesis específicas. ....	21
2.5.	Identificación de variables.....	22
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores .....	22

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación .....	24
3.2.	Nivel de Investigación.....	24
3.3.	Métodos de la investigación .....	24
3.4.	Diseño de investigación.....	25
3.5.	Población y muestra .....	26
3.5.1.	Población. ....	26
3.5.2.	Muestra.....	26
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	26
3.6.1.	Técnica. ....	26

3.6.2. Instrumento.....	26
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	27
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	27
3.9. Tratamiento estadístico.....	27
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica .....	28

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Descripción del trabajo de campo .....	29
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	30
4.3. Prueba de Hipótesis .....	56
4.4. Discusión de resultados .....	60

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANEXOS

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	22
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad.....	27
Tabla 3 ¿El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria?.....	30
Tabla 4 ¿El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa?.....	31
Tabla 5 ¿La correcta aplicación de la Norma tributaria que forma parte del planeamiento tributario, permite evitar las contingencias tributarias?.....	32
Tabla 6 ¿El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario?.....	33
Tabla 7 ¿El cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario?.....	34
Tabla 8 ¿La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente?.....	35
Tabla 9 ¿Según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?.....	36
Tabla 10 ¿La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal?.....	37
Tabla 11 ¿El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente?.....	38

Tabla 12 ¿Está usted de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributarios, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa? .....	39
Tabla 13 ¿La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario? .....	40
Tabla 14 ¿El tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario? .....	41
Tabla 15 ¿Cree usted que, tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica?.....	42
Tabla 16 ¿El planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada?.....	43
Tabla 17 ¿La empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables?.....	44
Tabla 18 ¿La planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa? .....	45
Tabla 19 ¿Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa? .....	46
Tabla 20 ¿Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa?47	
Tabla 21 ¿El planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad?.....	48
Tabla 22 ¿La rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario?.....	49
Tabla 23 ¿El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa? .....	50
Tabla 24 ¿El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa?.....	51

Tabla 25 ¿La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa?.....	52
Tabla 26 ¿Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa? .....	53
Tabla 27 ¿El planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo?.....	54
Tabla 28 ¿La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones?..	55
Tabla 29 Correlaciones: Planeamiento tributario y Rentabilidad.....	56
Tabla 30 Correlaciones: Contingencias tributarias y Rentabilidad .....	57
Tabla 31 Correlaciones: Carga fiscal y Rentabilidad .....	58
Tabla 32 Correlaciones: Beneficios tributarios y Rentabilidad.....	59

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria?.....	30
Figura 2 ¿El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa?.....	31
Figura 3 ¿La correcta aplicación de la Norma tributaria que forma parte del planeamiento tributario, permite evitar las contingencias tributarias?.....	32
Figura 4 ¿El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario?.....	33
Figura 5 ¿El cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario?.....	34
Figura 6 ¿La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente?.....	35
Figura 7 ¿Según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?.....	36
Figura 8 ¿La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal?.....	37
Figura 9 ¿El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente?.....	38
Figura 10 Esta usted de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributarios, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa?.....	39



Figura 11 ¿La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario? .....	40
Figura 12 ¿El tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario?.....	41
Figura 13 ¿Cree usted que, tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica?.....	42
Figura 14 ¿El planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada?.....	43
Figura 15 ¿La empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables?.....	44
Figura 16 ¿La planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa? .....	45
Figura 17 ¿Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa? .....	46
Figura 18 ¿Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa? .....	47
Figura 19 ¿El planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad?.....	48
Figura 20 ¿La rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario?.....	49
Figura 21 ¿El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa? .....	50
Figura 22 ¿El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa? ...	51
Figura 23 ¿La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa?.....	52

Figura 24 ¿Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa? .....	53
Figura 25 ¿El planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo? .....	54
Figura 26 ¿La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones? .....	55

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

El planteamiento tributario, se refiere a un tipo de instrumento el cual tiene varias actividades que están enfocadas en todo lo referente a los aspectos tributarios de las empresas. Por lo que tiene la finalidad de prevenir, mitigar y evitar que se comentan errores en el sistema tributario, que les permita a las empresas estar preparados para fiscalizaciones que se presenten (Hoang, 2021). También, se establece que la rentabilidad, es primordial para el desarrollo de las empresas, ya que indica si las actividades económicas que están desarrollando, permiten la obtención de ganancias y beneficios a largo plazo que permitan la competitividad de las empresas en el mercado. (Aguirre et al., 2020)

Por su parte, en el ámbito internacional Ege y Robinson (2021) indican que un aproximado de 72% de las empresas en Europa y América del Norte realizan la implementación, mantienen un control y seguimiento constante de su planteamiento tributario, lo que les permite mantenerse en el cumplimiento de los deberes tributarios, y a su vez mantener la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Por su parte, Esan (2021) indica el planteamiento tributario son el conjunto de acciones que están enmarcadas en las acciones legales, las cuales se realizan de forma sistemática y metódica, sobre la cual se identifican las mejores opciones para el ahorro en materia fiscal y que a su vez mantengan la rentabilidad financiera en las empresas.

También, en el ámbito internacional en Ecuador, Ramírez et al. (2020) indican que las Mypes son fundamentales en el crecimiento económico del país, sin embargo, muchas de ellas carecen de planes tributarios que les permitan mejorar su crecimiento y rentabilidad, por lo que logran tener poco interés en la gestión tributaria, desencadenando el incumplimiento de las obligaciones tributarias, responsabilidades, sanciones y multas que afectan la estabilidad de la rentabilidad en las empresas.

Al respecto, Valle (2020) indica que la adecuada planificación financiera en las empresas es básica y fundamental, ya que no solamente les permite mejorar su crecimiento, sino que también las ayuda en el mejoramiento de la rentabilidad y en el proceso de identificación de los costos que nos necesarios, los cuales se pueden evitar y mitigar con una adecuada planificación y toma de decisiones de forma responsable y coherente con los objetivos de las empresas.

En el aspecto nacional, Ruiz et al. (2021) indicaron que en Perú, el escenario no es muy diferente, ya que aproximadamente el 7% de las Mypes no tiene ningún tipo de planificación tributaria, ya que en su mayoría los dueños de negocios consideran que es esta representa una inversión que no es necesaria ni conveniente para sus comercios, aun sin embargo cuando, mediante una adecuada planificación, las empresas pueden mejorar sus índices de rentabilidad, ya que reduce las contingencias tributarias en los procesos de fiscalización. Así mismo,

en cuanto a la rentabilidad es uno de los indicadores más importantes que permiten el desarrollo de las empresas, por lo cual, sin la adecuada planificación tributaria en el país, los comercios están propensos a cometer infracciones tributarias, evasión de pago de impuestos y posibles fraudes tributarios. (Pérez y Díaz, 2020)

En el contexto local, en la empresa Corporación ORSA Sociedad Anónima Cerrada, dedicada al servicio del transporte de carga pesada vía terrestre, así como también a la venta de materiales de construcción al mayor y artículos de ferretería en general. Se pudo constatar, según la recolección de datos inicial que existen muchas deficiencias en el proceso de planeación de tributos, pues no cuentan con el desarrollo de las debidas estrategias que les permita la prevención y mitigación de las contingencias tributarias, las cuales se pueden presentar en eventos futuros. También, se pudo constatar que la empresa tiene problemas con la rentabilidad de sus operaciones comerciales, ya que el ingreso que perciben les sirve para cubrir ciertas obligaciones tributarias, sin embargo, no es el esperado para una empresa del ramo a la que pertenece. En el marco de esta situación, se solicitó la información detallada de los estados financieros del 2022, esto con la finalidad de analizar cuantitativamente como ha afectado esta situación a la rentabilidad de la empresa. De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se plantea las preguntas siguientes: ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?

## 1.2. Delimitación de la investigación

**Delimitación espacial:** El lugar donde se ejecutó dicha investigación es el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Delimitación temporal:** El período que comprendió el desarrollo de la investigación es 2022

**Delimitación social:** Para la recolección de datos se utilizó los cuestionarios uno para cada variable, los cuales fueron aplicados a catorce trabajadores de la mencionada empresa.

**Delimitación conceptual:** Se consideró el contenido teórico – conceptual, los cuales estuvieron comprendidos entre el alcance de los siguientes conceptos:

**Planeamiento tributario.** Vega et al. (2020) indican que es el conjunto de acciones de forma coordinada y sistemática que están orientadas a prevenir, mitigar y anticipar las futuras contingencias que se produzcan en materia tributaria, las cuales tiene la finalidad de optimizar las cargas de tributos donde las empresas puedan llevar de forma adecuada el pago de sus tributos gozando de beneficios que otorguen las leyes nacionales.

**Rentabilidad.** Eslava (2019) establece que es el vínculo que se realiza entre la inversión que realiza una empresa y los beneficios que esta percibe en su actividad comercial, de esta forma las empresas pueden obtener un crecimiento y desarrollo para permanecer en el mercado competitivo.

## 1.3. Formulación del problema

### 1.3.1. Problema general.

¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?

### **1.3.2. Problemas específicos.**

¿Cuál es la relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?

¿Cuál es la relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?

¿Cuál es la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?

## **1.4. Formulación de objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

Analizar la relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

Analizar la relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

Analizar la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

## **1.5. Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica.**

La investigación tiene justificación teórica, porque se pretendió generar un debate académico, desarrollando conocimientos sobre el planeamiento tributario y la rentabilidad, para ello se utilizó las definiciones de autores de donde

se extraerán las dimensiones e indicadores, con la finalidad de poder responder a los objetivos planteados.

### **1.5.2. Justificación práctica.**

La justificación práctica, es porque pretende aportar una solución a la problemática que se presenta en la empresa Corporación ORSA Sociedad Anónima Cerrada, por lo que puede ayudar a los dueños y gerentes de la mencionada empresa a desarrollar mejores estrategias que permitan realizar el pago adecuado de tributos según lo establezca la ley, de esta forma podrán ver los efectos que causa sobre la rentabilidad de la empresa.

### **1.5.3. Justificación metodológica.**

La justificación metodológica que tiene la investigación, es que utiliza cuestionarios con preguntas cerradas realizadas en base a las variables, dimensiones e indicadores que son formuladas a la muestra de estudio para responder a las incógnitas planteadas. Estos instrumentos fueron validados por expertos en el área, determinando su claridad, coherencia y contenido, los expertos analizaron si los instrumentos son válidos para su aplicación, así mismo también se realizó la prueba piloto para calcular el alfa de Cronbach y verificar si la confiabilidad de los instrumentos, de esta forma podrán ser presentados en futuras investigaciones como referencia metodológica, donde se estudien las variables planeamiento tributario y rentabilidad.

## **1.6. Limitaciones de la investigación**

Toda investigación tiene limitaciones que afectan la validez y la generalización de sus resultados y una de ellas fue limitaciones de recursos.



## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de estudio**

##### **2.1.1. Nacionales.**

En investigaciones nacionales, se tiene en Huancayo, Huamán y Navarro (2022) realizaron su estudio titulado "*Planificación tributaria y rentabilidad en South Pacific International S.A.C.*", el objetivo de la investigación fue de analizar la relación entre ambas variables en la mencionada empresa. Para ello, se consideró una muestra de 56 participantes, a los cuales, se les realizó la aplicación de los cuestionarios, para responder a las preguntas de la investigación. En los resultados se pudo determinar que la empresa tiene muchas debilidades en el desarrollo de estrategias, adecuadas que les permita una efectiva planeación tributaria, esto trae como consecuencia, resultados negativos en la rentabilidad financiera, esto se comprobó al aplicar la correlación de Rho de Spearman con un valor de ( $r=0.409$ ;  $p=0.000$ ). Por lo que se concluye que, existe relación moderada significativa entre la planificación tributaria y rentabilidad.

Por su parte, en Lima, Guadalupe (2021) realizó un estudio titulado "*Planeamiento tributario y la rentabilidad en una empresa del Callao*", su objetivo fue de analizar la relación existente entre la planificación tributaria y la rentabilidad. Para ello, se desarrolló la investigación con 50 personas, aplicando los cuestionarios para responder a los objetivos planteados. Después, de la aplicación de los instrumentos se encontró que existe correlación significativa moderada ( $r=0.653$ ;  $p=0.000$ ) entre ambas variables, en cuanto a las dimensiones rentabilidad económica y rentabilidad financiera los valores de correlación fueron de ( $r=0.420$ ;  $p=0.002$ ) y ( $r=0.312$ ;  $p=0.002$ ) lo que indicó una correlación moderada entre las mencionadas dimensiones y la planeación tributaria. Por lo que se pudo concluir que, la adecuada planeación tributaria permite mejorar el pago justo de impuestos, minimizar los riesgos laborales y mejorar significativamente la utilidad de las empresas.

Así mismo, en Jaén, Vílchez (2020) desarrolló su estudio titulado "*El Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa La Estrellita S.R.L*", su objetivo fue de estudiar la relación entre ambas variables, para responder a los objetivos utilizó una muestra de 3 trabajadores de la empresa, haciendo uso de una guía de observación y de análisis documental. Encontrando en los resultados que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de planeamiento tributario, lo cual está vinculado principalmente con el desconocimiento de las normativas tributarias en el país, esto trae como consecuencia que se comentan errores en el cálculo de los impuestos, por lo que la empresa podría verse sancionada. En cuanto al análisis de la rentabilidad, el ROA mostró variación entre el 1.30% a 3.87% y el ROE de 2.71% a 7.58%, llegando a concluir que la falta de

planeamiento tributario ha generado desmejoramiento y una inadecuada rentabilidad que no supera el ROA el 5% recomendado.

Finalmente, en Francisco Chepén., Rosas y Campos (2021) desarrollaron la investigación titulada *"Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén"*, su objetivo fue de determinar la relación entre las mencionadas variables. Para responder a los objetivos de la investigación, se realizó el análisis de la guía de observación documental, por lo cual se consideró como muestra toda la información disponible entre 2019 y 2020. En los resultados se encontró que para el 2020 la rentabilidad fue superior a la del 2019, ya que la rentabilidad del activo fue de S/0,32, la utilidad sobre ventas S/0,85 y la rentabilidad del patrimonio S/0,74. Así mismo, se realizó la correlación de la hipótesis encontrando que la relación entre ambas variables es significativa alta de 0.845 y una significación de 0,008, lo que indica correlaciona alta.

### **2.1.2. Internacionales.**

En las investigaciones internacionales, en Córdoba - Argentina Santiago (2021) realizó su estudio titulado *"Análisis y planificación tributaria para una mayor rentabilidad de la empresa A.J & J.A S.R."*, su objetivo general fue de analizar la gestión de planificación tributaria que se ha realizado en la empresa con la finalidad de obtener mejoras en la rentabilidad. Utilizando como instrumento para recolección de datos una entrevista semi estructurada. Se encontró que en la empresa no se realizaban de forma eficiente la gestión contable, por lo que no se realizaban proyecciones adecuadas, provocando una gran carga impositiva para la empresa. Por lo que se concluyó que la falta de una

adecuada planificación tributaria ocasionó riesgos de demandas, sanciones y multas a la empresa.

Seguidamente, en Argentina, Vera (2021) desarrolló su investigación titulada "*La planificación tributaria de la empresa Redolfi S.R.L. como forma legal para la reducción de la carga fiscal*", su objetivo fue de estudiar la planificación tributaria para reducir y mitigar la carga tributaria. Para responder a los objetivos, se aplicaron encuestas a los tres jefes principales de la mencionada empresa. Una vez analizados los resultados, se encontró que en la empresa no se realiza ningún tipo de planeación tributaria, motivado principalmente a que no cuenta con un contador o con una persona experta en impuestos, por lo que no pueden unificar y clasificar de forma adecuada la información de las finanzas. Esto permitió concluir que con una adecuada planeación tributaria el margen de rentabilidad de la empresa podrá aumentar.

Finalmente, en Venezuela, Belloso et al. (2021) realizaron su estudio titulado "*Rentabilidad en empresas de construcción y montaje en Venezuela*", su objetivo general fue de analizar la rentabilidad bajo un esquema cuantitativo, haciendo uso de un instrumento de recolección de datos o cuestionario, a una muestra de tres empresas de la mencionada zona. En los resultados se encontró que existen problemas en la rentabilidad de las empresas, mostrando una desmejora o disminución de 126% a 59% en la rentabilidad financiera, mientras que la rentabilidad económica la disminución fue de 192% a 117%. Por lo que se concluye que, con la adecuada gestión de planificación en la empresa se podrán aumentar los índices de rentabilidad y mantener a la empresa competitiva en el mercado.

## **2.2. Bases Teóricas - científicas**

### **2.2.1. Planteamiento tributario**

En primer lugar, se tiene a Onu et al. (2018) quien indica que el planteamiento tributario es un sistema que se desarrolla por las organizaciones o contribuyentes, para reducir, mitigar o evitar las cargas fiscales que se producen, considerando aquellos vacíos legales, en los cuales el legislador no es claro en relación a los impuestos. Es decir, que este instrumento emplea de forma correcta la legislación con la finalidad de optimizar los costos tributarios que se producen en las empresas.

Por su parte, Becker y English (2020) indican que el planteamiento tributario, es el sistema que permite realizar la planificación adecuada de las acciones en las organizaciones, que evitan la evasión de las obligaciones tributarias, ocultar los ingresos, y en general evitar que el contribuyente no sea sancionado por el incumplimiento de sus deberes tributarios, es decir que busca que se realiza el cumplimiento adecuado de las normas en materia legal tributaria.

También, Sevriana et al. (2021) indican que son el conjunto de actividades las cuales se desarrollan con la finalidad de mitigar las irregularidades tributarias y permitir la optimización de los beneficios tributarios que pueden gozar los contribuyentes. Por otra parte, Chou (2019) indica que es un instrumento el cual, les permite a las organizaciones emprender acciones estratégicas las cuales tendrán el objetivo de reducir el efecto fiscal, sin tener la necesidad de aplicar cambios o modificaciones a las actividades empresariales.

Al respecto, Chow et al. (2021) indican que el planteamiento de tributos, son acciones que permiten el desarrollo de las alternativas legales las cuales deben utilizar las organizaciones o los contribuyentes para realizar el cálculo y pagar los

impuestos que correspondan y como lo exijan el gobierno o Estado. Finalmente, Morocho et al. (2019) establecen que es un tipo de proceso de forma metódica y sistemática, en la cual se pueden establecer distintas acciones legales, que puedan mejorar el proceso de declaración tributaria para así aumentar el rendimiento financiero en las organizaciones.

### **Dimensiones del planteamiento tributario**

Las dimensiones de la variable planteamiento tributario, se consideran las expuestas por Vega et al. (2020) quien establece las tres dimensiones: Contingencias tributarias, carga fiscal y beneficios tributarios.

#### **1. Contingencias tributarias**

Se definen como las inconsistencias en la gestión de tributos, en las organizaciones, por pagos no realizados en materias tributarias, también por incumplimiento de sus deberes tributarios. (Enrique et al., 2021).

#### **Indicadores:**

- a. Declaración jurada.** Gardey y Pérez (2020) indican que es requerida como parte del procedimiento legal ante las autoridades de carácter administrativa, organismos o diferentes instituciones, la cual tiene como función principal de generar responsabilidad legal hacia el declarante en caso de irregularidades y en sus deberes tributarios.
- b. Multa y sanciones.** Se entiende como multa, los montos económicos que son fijados en el marco de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) o en función de los ingresos que perciban, están sujetas a rebajas por parte del Estado. (Sunat, 2019)

En cuanto a las sanciones: se entiende como una medida penalizada que realiza el Estado o la Administración tributaria a quienes incumplen los

deberes tributarios, estas medidas son legales y se deben basar en las normas tributarias, para evitar que se continúen cometiendo delitos fiscales. (Nima et al., 2013)

- c. **Norma tributaria.** Son aquellas reglas que se encargan de regular la administración de los tributos a nivel nacional, ya que crean, regular, controlan y eliminan los impuestos que se deben pagar. (Nima et al., 2013)
- d. **Gasto contable.** Se puede entender como el egreso o el desembolso de dinero que tiene una empresa por la adquisición de un bien o de un servicio en función de las actividades económicas que realiza. (Nima et al., 2013)
- e. **Gasto tributario.** Es el monto o el ingreso que por parte del fisco se deja de percibir al realizar las exoneraciones, créditos, deducciones, tasas reducidas entre otras a los contribuyentes. (Nima et al., 2013)
- f. **Cálculo de impuesto.** Este se calcula principalmente identificando cual es la renta bruta, dada por la diferencia existente sobre el ingreso neto total y el costo computable. Después, se va a descontar el 20% de la ganancia que determina la renta neta y se le va a aplicar una tasa del 6,25%. (Sunat, 2019).

## 2. Carga fiscal

Para Dang y Fang (2019) se entiende como el conjunto de obligaciones tributarias que tiene el acreedor, sobre el importe o la cantidad que se ha determinado como utilidad líquida sobre las cuales se procede a realizar el cálculo de una tasa impositiva además del impuesto que se debe pagar al Estado o la Administración Tributaria.

### **Indicadores:**

- a. Obligación tributaria.** Se entiende como un derecho público, o un vínculo que se establece entre el acreedor y un deudor tributario, el cual se establece según la Ley, este tiene como objetivo el cumplimiento de la prestación tributaria. (Sunat, 2019)
- b. Base imponible.** Se basa en el precio de venta al público que se ha sugerido por parte del productor o del importador, luego multiplicando por un factor que se busca obtener al dividir la unidad sobre el resultado de la suma de la tasa del Impuesto General a las Ventas, incluida la del Impuesto de Promoción Municipal más uno (0.847). (Sunat, 2019)
- c. Impuesto pagado.** Se refieren a aquellos impuestos que son cancelados por los contribuyentes al Estado, con la finalidad principal del mejoramiento de los servicios públicos en la nación. (Ehrhart & Guerineau, 2017)
- d. Anticipos pagados.** Son aquellos cobros que se realizan por adelantado o como desembolso ante los gastos que se han reconocido como efectuados. (Ehrhart & Guerineau, 2017)

### **3. Beneficios fiscales**

Se entienden como el conjunto de procedimientos que son normativos y sobre los cuales se solicita la reducción de una alícuota o de la base imponible de un determinado impuesto. Sobre ello, surge la obligación de generar un pago, el cual es de menor cuantía de plazo mayor. Por lo que, se manifiesta el otorgamiento de los tratamientos, de las deducciones y sobre las exoneraciones en materia tributaria, las cuales tienen el propósito de permitir el mejoramiento de algún sector económico que se haga sensible dentro del



país, por lo que se encarga de promover la formalización y el desarrollo económico, reduciendo las tasas de evasión en país. (Goldin, 2019)

**Indicadores:**

- a. **Exoneraciones.** Son las situaciones especiales a favor de una persona natural o jurídica, las cuales establece la ley, para no afectar la carga de las obligaciones tributarias. Con la aplicación de las exoneraciones tributarias se pretende mejorar la productividad, desarrollo y crecimiento de las empresas. (Goldin, 2019)
- b. **Deducciones.** Son aquellos gastos que los contribuyentes tienen el derecho a que le sean disminuidos, lo cual incluye en la disminución de los ingresos acumulados que se realizan en la Declaración Anual del ejercicio contable. (Goldin, 2019)
- c. **Tratamientos tributarios.** Es un procedimiento que permite que se realice la cobranza de las deudas, si estas existen se basaran en el Código Tributario y as normas vigentes legales. (Goldin, 2019)
- d. **Normas fiscales.** Son aquellas reglas tributarias las cuales tienen restricciones de forma permanente y han sido definidas sobre el cumplimiento de los objetivos que generalmente serán medidos sobre un indicador de desempeño fiscal. (Goldin, 2019)
- e. **Beneficios.** En referencia a los tributos, son aquellas devoluciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto de Promoción Municipal (IPM), que se brindan a las instituciones nacionales publicas y privadas que promueven el desarrollo financiero de las actividades económicas. (Goldin, 2019)

### **2.2.2. Rentabilidad**

En relación a la variable rentabilidad, Eslava (2019) indica que es la conexión que se produce entre el beneficio producto de la inversión de una empresa sobre el objetivo de lucrarse y continuar desarrollando sus actividades comerciales. En otras palabras, permite calcular la capacidad de los activos de una empresa para conseguir o crear beneficios y también la capacidad de poder mantener sus recursos autónomos.

Verdugo (2020), La claridad de que la rentabilidad es una medida del desempeño generado por el capital durante un determinado período de tiempo es un conocimiento que se puede aplicar a cualquier acción de carácter económico en la que se intervienen recursos materiales, humanos y financieros con el único fin de obtener resultados. Además, Ballins et al. (2020) señalaron que la rentabilidad se puede definir como la capacidad de una inversión específica para obtener rendimientos de sus usos.

Kumar y Kaur (2019), refiere que la rentabilidad se considera como un ratio cuyo objetivo principal es poder evaluarse las capacidades de la organización para generarles algunos beneficios económicos, también permiten determinar las eficacias de las empresas sobre sus gestiones empresariales, es decir, medir los niveles de eficiencias globales en función del beneficio obtenido y el volumen de venta junto con las inversiones realizadas. En esta línea de ideas Dimitrić et al. (2019), señala que es aquellas que ayudan a medir las capacidades de la organización para generar ingreso suficiente capaz de remunerar al prestamista y a propietario, pero manteniéndose correctamente los capitales que lo componen.

## **Dimensión de la rentabilidad**

Según Herrera (2019), para medir los desempeños o rendimientos de cualquier organización, para llevar controles de gasto y sobre todo para convertir la venta en utilidad, se debe elegir indicador de rentabilidad. En este orden de idea, Santiesteban et al. (2020) afirmaron que los más utilizados son: la rentabilidad financiera (ROE) y la rentabilidad económica (ROA), en la cual se detallan:

### **1. Rentabilidad financiera (ROE)**

Su objetivo es medir el beneficio de una organización, es decir, evalúa el desempeño y permite medir la capacidad que puede tener una empresa para remunerar correctamente a sus accionistas y también se indica que la medición se realiza dividiendo la utilidad sobre el fondo propio o patrimonios (Santiesteban et al., 2020). De manera similar, Chankai et al. (2022) señalan que es una medida que puede determinar la capacidad de una organización para generar ganancias a partir de inversiones en acciones y también evaluar el desempeño logrado por los propietarios.

Quintero et al. (2020) considera que desde las perspectivas del accionista es la rentabilidad de las empresas para que este sea remunerado, es decir, cuánto puede obtenerse con sus propios capitales después de deducir la carga financiera. Vásquez (2019) mencionaron que la rentabilidad financiera está diseñada para medir las capacidades de pagos de los dueños o accionista de las empresas y en principio permiten las comparaciones con el rendimiento de otra alternativa de inversión. Esta métrica de rentabilidades se mide utilizándose lo siguiente:

$$\text{ROE} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}$$

## **Indicadores**

- a. **Estrategias tributarias.** Son el conjunto de actividades donde se quiere disminuir de forma legal aquellos pagos que se hayan realizado al Estado ya sea por motivos de impuestos, a través de herramientas que se aplican a las personas naturales como jurídicas. (Santiesteban et al., 2020).
- b. **Ratios.** Los ratios son herramientas que cualquier director financiero utiliza para analizar la situación de su empresa. Gracias al análisis de ratios se puede saber si una compañía se ha gestionado bien o mal. Se pueden hacer proyecciones económico-financieras bien fundamentadas para mejorar la toma de decisiones. (Santiesteban et al., 2020).
- c. **Planificación fiscal.** es el análisis del estado financiero de una persona física o jurídica en función de los ingresos y los gastos que tenga durante un periodo de tiempo. (Santiesteban et al., 2020).
- d. **Utilidades.** El termino económico, se refiere a la ganancia o al fruto que se puede obtener de una actividad económica realizada, pues la utilidad está relacionada al provecho que se obtiene de hacer bien un servicio o la comercialización de un producto. (Santiesteban et al., 2020).
- e. **Crecimiento empresarial.** Se refiere principalmente al proceso de evolución y desarrollo que alcanzan las organizaciones en el tiempo, a través de la mejor continua y con el aumento de la rentabilidad, así se consigue la realización de metas y objetivos. (Santiesteban et al., 2020).

## **2. Rentabilidad económica (ROA)**

Es la medida económica, la cual tiene la capacidad de poder demostrar la eficacia que tiene el uso de los activos de una organización, lo que no depende del costo que se ha incurrido sobre la financiación, así también se

entiende como la capacidad para generar nuevos ingresos los cuales son suficientes para asignar ingresos suficientes a los prestamistas y a los propietarios una remuneración adecuada. (Santiesteban et al., 2020).

Por su parte, Tapia (2019) indica que es una rentabilidad que determina la eficiencia de las empresas sobre la forma en que utilizan sus activos, sin tomar en consideración los costos sobre los cuales sean financiados.

Para Santiesteban y Cardeñosa (2020) esta se define como la capacidad que tiene una organización en generar ingresos suficientes que permitan la remuneración de los prestamistas y propietarios de las organizaciones, permitiendo que se mantenga el capital de la empresa. Por lo tanto, este indicador de rentabilidad se mide con la siguiente fórmula:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad neta} + \text{Intereses} / \text{Activo total}$$

### **Indicadores**

- a. Patrimonio.** Se refiere al conjunto de los bienes, derechos y las obligaciones que tiene una persona, grupos de ellas o empresa y lo emplea para lograr sus principales objetivos. (Santiesteban et al., 2020).
- b. Solvencia.** Se refiere a un indicador que se aplica sobre los estados contables, o en otras palabras la relación entre los activos y el total de los pasivos. Por lo que la relación se trata de un cociente que establece los recursos que se tienen en relación con los pasivos. (Santiesteban et al., 2020).
- c. Obligaciones tributarias.** Son aquellas que han sido establecidas por la ley y tiene su asignación sobre las actividades económicas en las que hace la declaración un contribuyente. Pues estas nacen sobre la fecha del inicio de las operaciones que ha sido declaradas al momento de la

inscripción de la empresa al RNC y estas deben ser cumplidas para las fechas específicas. (Santiesteban et al., 2020).

### 2.3. Definición de términos básicos

**Administración tributaria.** Se refiere a la entidad que pertenece al poder público a nivel nacional, o de carácter municipal, que tiene como función principal la de ser la principal agente encargada de la recaudación de tributos. (Sunat, 2019)

**Conciencia Tributaria.** Se refiere a la creencia o sentido común que tiene la población., en referencia a los temas de tributos y sus obligaciones. (Sunat, 2019)

**Crecimiento Económico.** Se refiere al incremento de la renta o del valor de los bienes y servicios fiscales que se producen en una empresa en tiempo determinado. El Producto Bruto Interno (PBI) es el indicador que se utiliza para medir el crecimiento económico en un país. (Sunat, 2019)

**Cultura tributaria.** Son los valores, ideas, creencias, actitudes que definen la conducta en el marco del pago de las obligaciones tributarias de los contribuyentes. (Sunat, 2019)

**Deuda Tributaria.** Es la relación que existe entre un deudor y un acreedor, en la cual el deudor no ha saldado una cuenta económica con el Estado. (Sunat, 2019)

**Deudor tributario.** Es la persona o contribuyente que tiene la obligación de cumplir con el pago de los tributos, al Estado. (Sunat, 2019)

**Evasión tributaria.** Se refiere al acto de omisión de forma consiente y dolosa por parte de los contribuyentes para evitar o reducir que se realice el pago de las obligaciones tributarias. Pues en base a ello, se producen acciones que

realiza el Estado para sancionar o multar a quienes cometen actos de violación a las leyes nacionales establecidas. (Sunat, 2019)

**Impuesto General a las Ventas – IGV.** Se refiere al impuesto que se grava durante, las diferentes fases del proceso de producción y distribución de los productos y servicios. Este es asumido o pagado por la persona que es el consumidor final, y se coloca por lo general al precio de compra al que se adquiere el producto. (Sunat, 2019)

**Infracción tributaria.** Se refiere a la acción que implica la violación sobre las normas tributarias siempre que estas se encuentren tipificadas en el marco de las leyes.

**Ingresos Tributarios.** Se refiere a los ingresos que son obtenidos producto de la recaudación de los impuestos y de las obligaciones que son pagadas al Estado por parte del contribuyente.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general.**

Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

### **2.4.2. Hipótesis específicas.**

Existe relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

Existe relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

Existe relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

## 2.5. Identificación de variables

En la presente investigación se definen dos variables:

- ✓ **Variable independiente:** Planeamiento tributario
- ✓ **Variable dependiente:** Rentabilidad

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores

**Tabla 1 Operacionalización de variables**

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	RANGO DE EVALUACIÓN
Planeamiento tributario	Vega et al. (2020) afirman que es una “(...) serie de acciones coordinadas y sistemáticas orientadas a anticipar futuras contingencias tributarias y optimizar las cargas tributarias con la finalidad de reducir, eliminar o gozar de beneficios tributarios” (p. 89). La variable se medirá través de tres dimensiones: Contingencias tributarias, carga fiscal y beneficios tributarios	Contingencias tributarias	Declaración jurada	1 al 7	Ordinal	1 =Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Indiferente 4=En acuerdo 5=Totalmente de acuerdo
			Multa y sanciones			
			Norma tributaria			
			Gasto contable			
			Gasto tributario			
			Cálculo de impuesto			
		Carga fiscal	Obligación tributaria	8 al 12		
			Base imponible			
			Impuesto pagado			
			Anticipos pagados			
		Beneficios tributarios	Exoneraciones	13 al 17		
			Deducciones			
			Tratamientos tributarios			
			Normas fiscales			
			Beneficios			
Rentabilidad	Eslava (2019) lo define como el vínculo entre inversión y	Rentabilidad económica	Estrategias tributarias	1 al 6	Ordinal / Razón	1 =Totalmente en desacuerdo 2=En
			Ratios			



beneficio de una entidad con fines de lucro, con el objetivo de seguir desarrollando sus actividades en el mercado o sector al que pertenece. La variable rentabilidad se medirá a través de dos dimensiones: Rentabilidad económica y financiera.		Planificación fiscal		desacuerdo 3= Indiferente 4=En acuerdo 5= Totalmente de acuerdo
		Utilidades		
		Crecimiento empresarial		
	Rentabilidad financiera	Patrimonio	7 al 11	
		Solvencia		
		Obligaciones tributarias		

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada, porque mediante la aplicación de teorías sobre el planteamiento tributario y la rentabilidad. Al respecto, Abreu (2012) indica que una investigación aplicada, es aquella que busca generar nuevos conocimientos, mediante la aplicación directa de estos a una problemática en una sociedad determinada o un área del sector productivo.

#### **3.2. Nivel de Investigación**

El nivel de investigación es correlacional, “tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existen entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular” (Hernández-Sampiere & Mendoza, 2018, p. 109). El nivel relacional, “no son estudios de causa y efecto; solo demuestra dependencia probabilística entre eventos” (Supo, 2012, p. 5).

#### **3.3. Métodos de la investigación**

Fue bajo el método, inductivo-deductivo, es aquel que se basa sobre la observación de los hechos de forma particular, hasta llegar realizar una

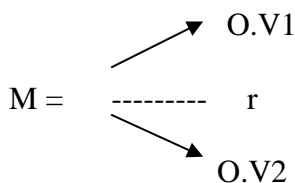
conclusión de forma generalizada. En cuanto, al método deductivo, es porque a través de la lógica busca probar la validez de la teoría planteada para comprobar las hipótesis (Hernández y Mendoza, 2018).

### 3.4. Diseño de investigación

Fue no experimental, de corte transversal y nivel correlacional. Esto porque no se realizó la manipulación de las variables evasión tributaria y uso del sistema de emisión electrónica, su estudio se realizará con la aplicación de instrumentos a la muestra de estudio. En cuanto a transversal porque la entrega de instrumentos y recolección de los datos se realizó en un solo momento, en cuanto al nivel correlacional es porque estudia la relación entre las dos variables. Así lo sustentan Hernández y Mendoza (2018).

El esquema es el siguiente:

M = O.Y (f) O.X



#### Dónde:

M = Es la muestra

O = Observación

r = Relación entre las variables

O.V1 = Planeamiento Tributario

O.V2 = Rentabilidad

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población.**

La población, fueron 14 trabajadores de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022. Como indican Ñaupas et al. (2018) la población es el conjunto de elementos que tienen características en común que son iguales y son objeto para estudiar.

#### **3.5.2. Muestra.**

Para Ñaupas et al. (2018) la muestra es un pequeño subconjunto de la población, la cual es representativa porque guarda las mismas características que desean ser estudiadas. Para esta investigación el tipo de muestra fué censal en la cual se empleó el 100% de la población, compuesta por 14 trabajadores de la empresa Corporación ORSA S.A.C.

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

#### **3.6.1. Técnica.**

Hernández-Sampieri y Mendoza, (2018) indican que las técnicas de recolección de datos, son el conjunto de procedimientos que realiza un investigador para responder a los objetivos de la investigación. Para este estudio, se utilizó la encuesta. Son un conjunto de preguntas abiertas o cerradas, elaboradas de forma lógica y coherente que permite responder a las incógnitas plantadas.

#### **3.6.2. Instrumento.**

Como instrumentos se utilizó dos cuestionarios, uno para cada variable. Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) indican que son un conjunto de documentos formulados con preguntas que son realizadas de forma coherente,

clara, en función de las dimensiones e indicadores de la investigación, para así responder a los objetivos planteados.

### **3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación**

La validación y confiabilidad del instrumento, se desarrolló con el Alfa de Cronbach en el programa del SPSS de los 26 elementos considerados en el cuestionario y los resultados se ve en la siguiente tabla:

**Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,927	,922	26

Los resultados del Alfa de Cronbach nos dan 0.927 y 0.922 positivo muy cercano a uno, el mismo que nos quiere decir que los instrumentos son confiables y fiables.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Como técnica de análisis de datos, fue bajo el análisis descriptivo e inferencial. Se procedió a elaborar matrices de resultados según la información recolectada de la muestra de estudio, luego se desarrolló en Excel y SPSS V.26 las tablas de frecuencia con graficas correspondientes para ambas variables y sus indicadores y en cuanto al análisis inferencial se realizó por medio de pruebas paramétricas o no paramétricas, para determinar si existe relación entre ambas variables y sus dimensiones.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

Se ordeno y tabulo los datos del estudio, seguido se aplicó las tablas de distribución de frecuencias para el análisis descriptivo y sus respectivas figuras

de las variables planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. Para la prueba de hipótesis se utilizará el test de coeficiente de correlación de Pearson.

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

En referencia a la ética con la cual se realizó la investigación, son el respeto hacia las personas que se van a entrevistar y recolectar los datos, permaneciendo estos en carácter anónimo y confidencial, ya que la información suministrada fue solo con fines académicos. También, se consideró la beneficencia y principio de justicia. Finalmente, se utilizó la estructura de indica el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

La fase de investigación de campo se llevó a cabo mediante la obtención de datos primarios, utilizando el método de recolección de información. Se aplicó un cuestionario a los 14 trabajadores de la empresa Corporación ORSA S.A.C., utilizando la técnica de encuesta y un instrumento de tipo cuestionario con escala de Likert. Esta información recopilada nos permitió analizar y comparar los resultados obtenidos.

Los resultados obtenidos a través de las encuestas fueron organizados, tabulados y procesados de manera sistemática utilizando los programas Excel y SPSS. En primer lugar, se llevaron a cabo estimaciones de estadísticas descriptivas e inferenciales. Se presentaron tablas de frecuencia y gráficos de barras, cada uno de los cuales fue interpretado adecuadamente. Posteriormente, se plantearon hipótesis tanto a nivel general como específico, utilizando el test estadístico coeficiente de correlación de Pearson. Se presentaron tablas de correlación junto con sus respectivas interpretaciones

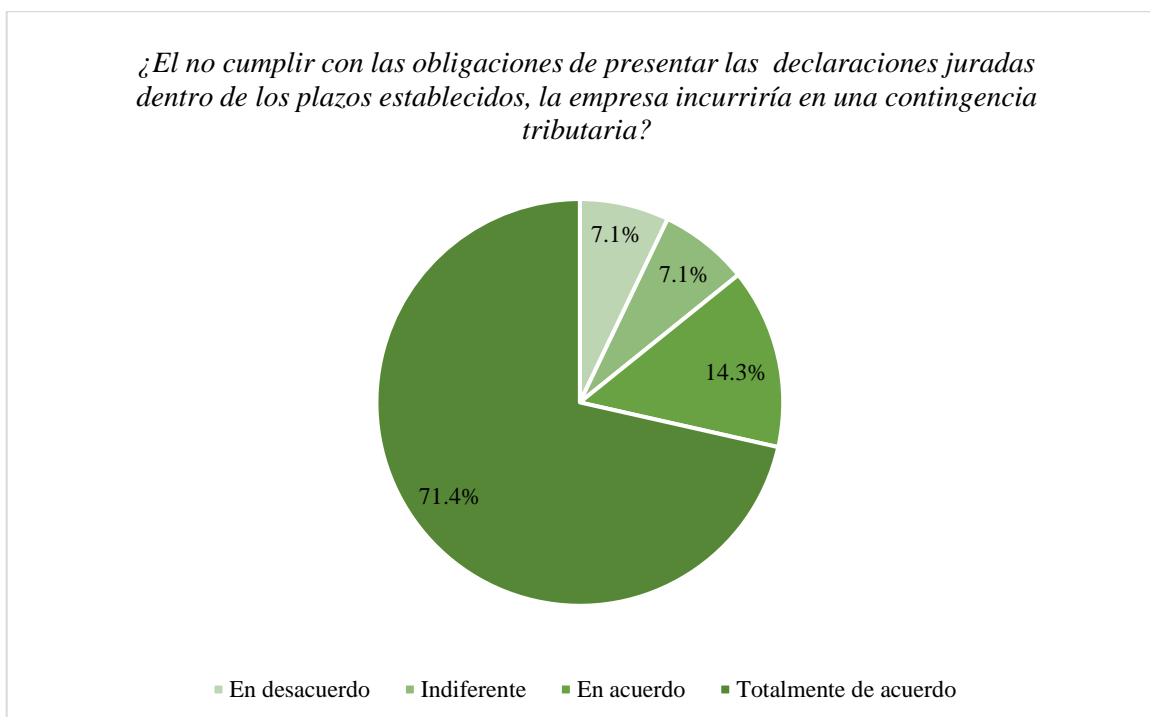
#### 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

A continuación, se detallan los resultados del estudio.

**Tabla 3** *¿El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
Indiferente	1	7,1	7,1	14,3
En acuerdo	2	14,3	14,3	28,6
Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	100,0
Total	14	100,0	100,0	

**Figura 1** *¿El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria?*





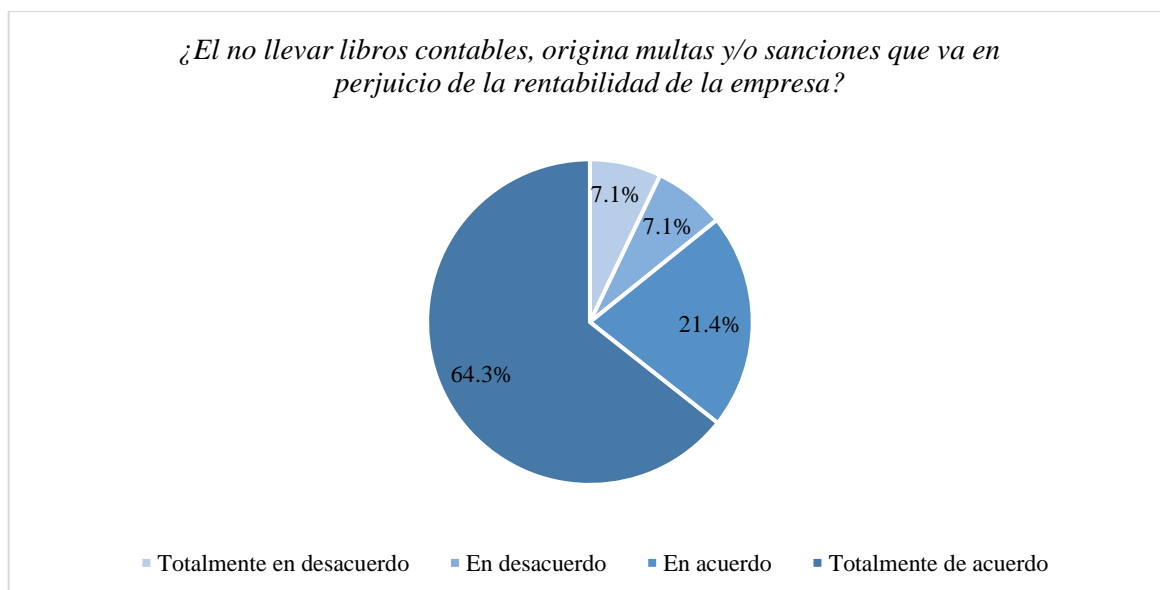
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 71.4% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que, al no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en desacuerdo y el 7.1% manifiestan estar indiferente y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 4** *¿El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	14,3
	En acuerdo	3	21,4	21,4	35,7
	Totalmente de acuerdo	9	64,3	64,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 2** *¿El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa?*



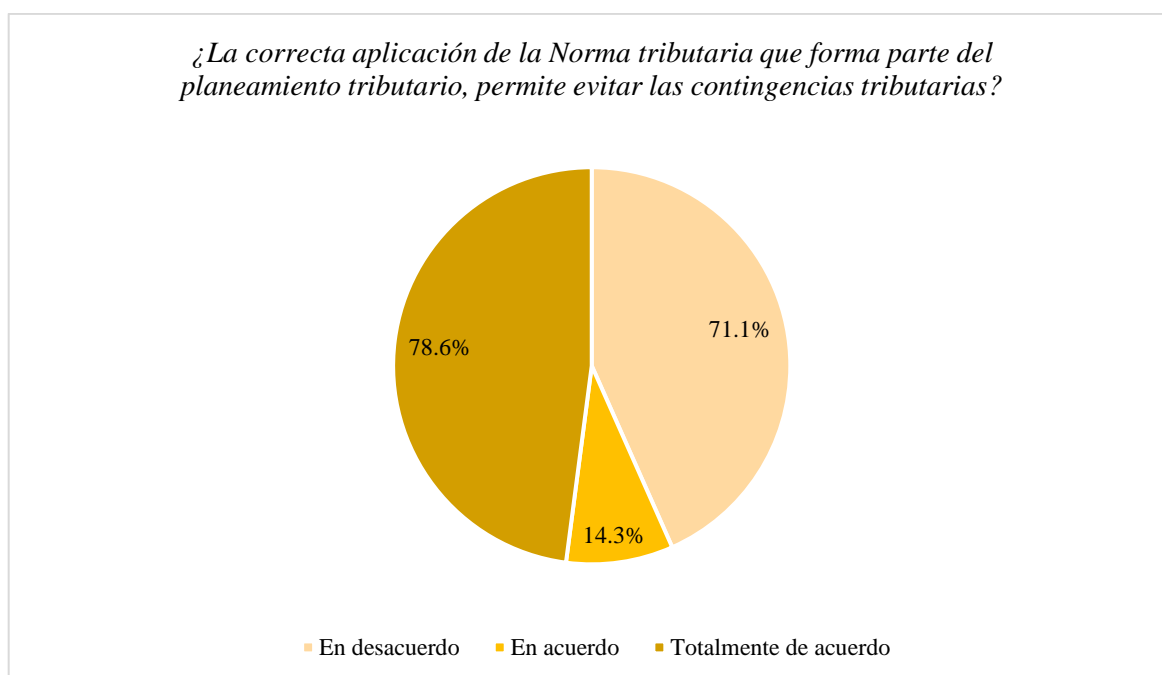
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 64.3% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que al no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa; por otro lado, el 21.4% de los encuestados afirman estar en acuerdo y el 7.1% manifiestan estar en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 5** *¿La correcta aplicación de la Norma tributaria que forma parte del planeamiento tributario, permite evitar las contingencias tributarias?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En acuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 3** *¿La correcta aplicación de la Norma tributaria que forma parte del planeamiento tributario, permite evitar las contingencias tributarias?*



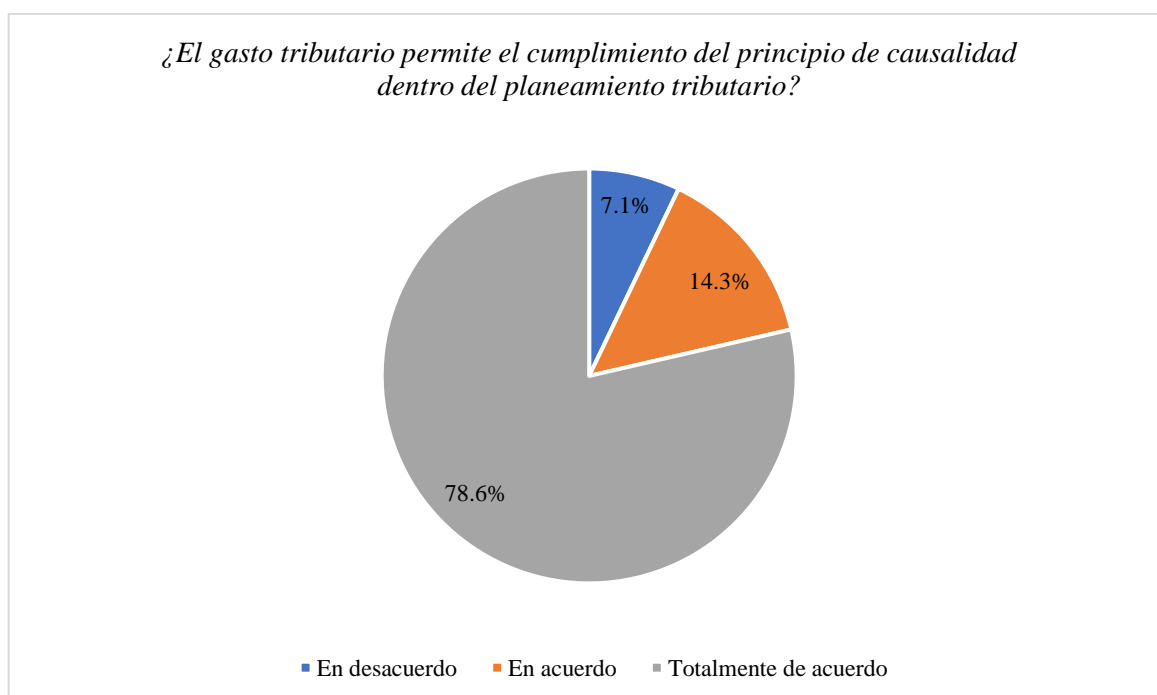
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que la correcta aplicación de la Norma tributaria forma parte del planeamiento tributario y permite evitar las contingencias tributarias; así mismo, el 71.1% de los encuestados afirman estar en desacuerdo y el 14.3% manifiestan estar en acuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 6** *¿El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En acuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 4** *¿El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario?*



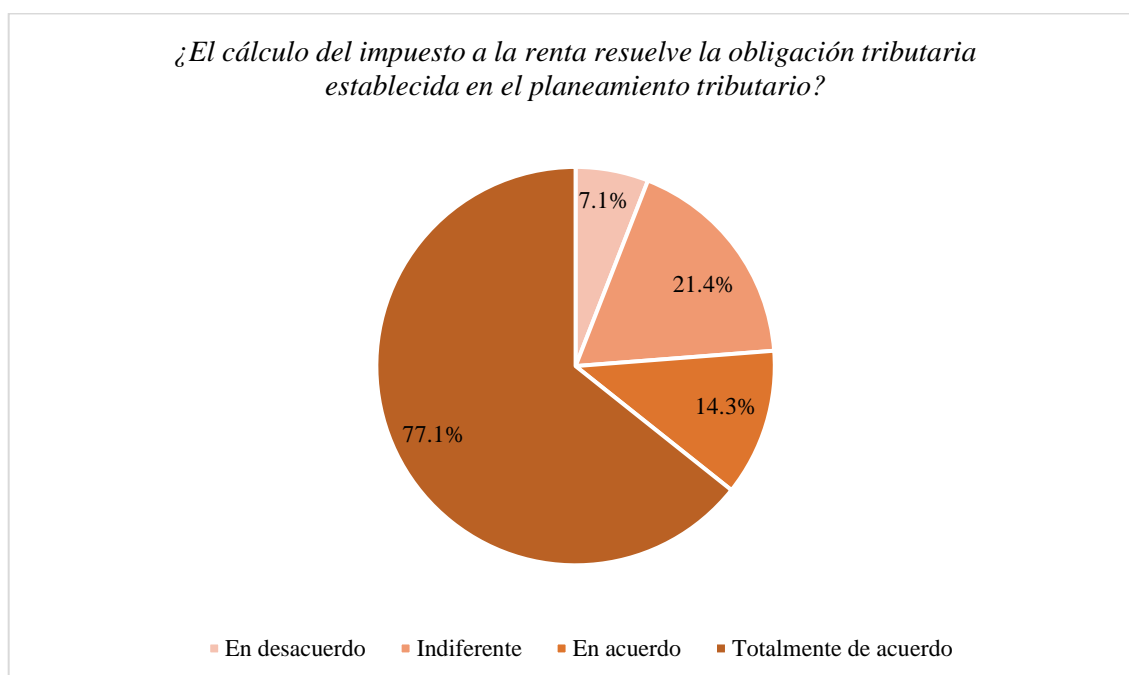
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que el gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en acuerdo y el 7.1% manifiestan estar en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 7** *¿El cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	3	21,4	21,4	28,6
	En acuerdo	2	14,3	14,3	42,9
	Totalmente de acuerdo	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 5** *¿El cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario?*



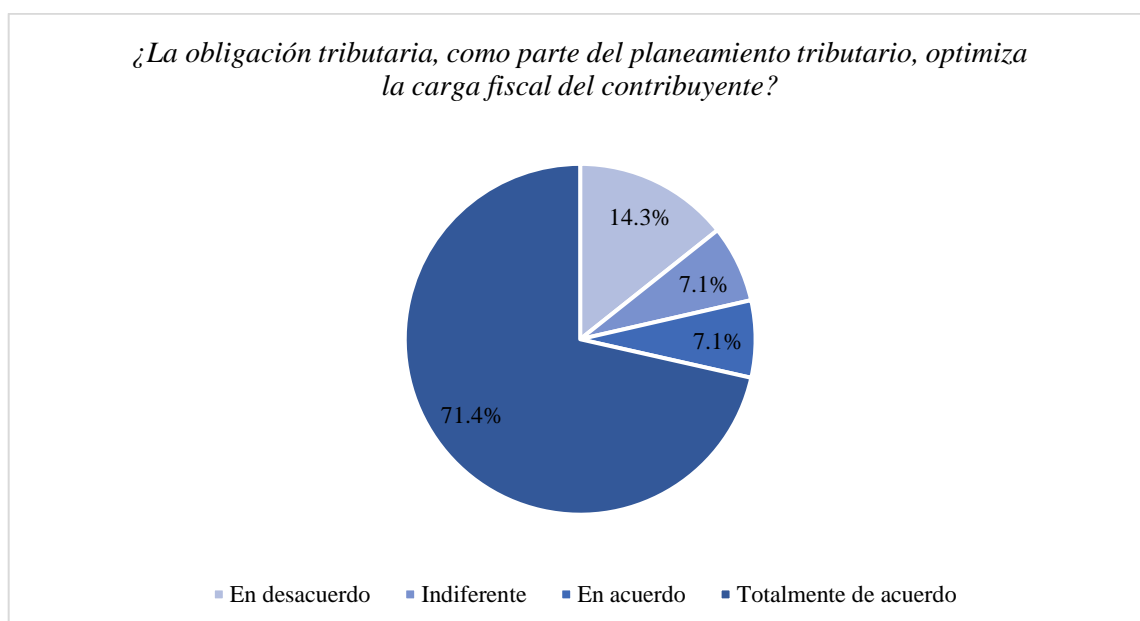
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 77.1% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que el cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario; por otro lado, el 21.4% de los encuestados afirman estar indiferente, el 14.3% manifiestan estar en desacuerdo y el 7.1% afirman estar en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 8** *¿La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	Indiferente	1	7,1	7,1	21,4
	En acuerdo	1	7,1	7,1	28,6
	Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 6** *¿La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente?*



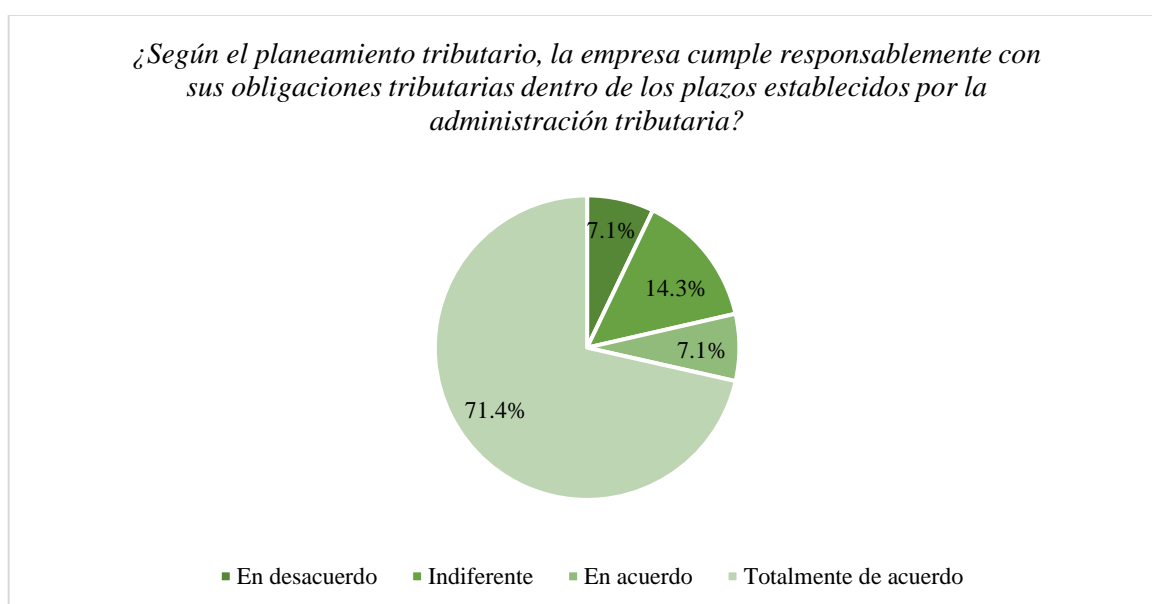
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 71.4% de ellos mencionan totalmente de acuerdo que la obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en desacuerdo y el 7.1% manifiestan estar en acuerdo e indiferente con relación a la pregunta.

**Tabla 9** *¿Según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	2	14,3	14,3	21,4
	En acuerdo	1	7,1	7,1	28,6
	Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 7** *¿Según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?*



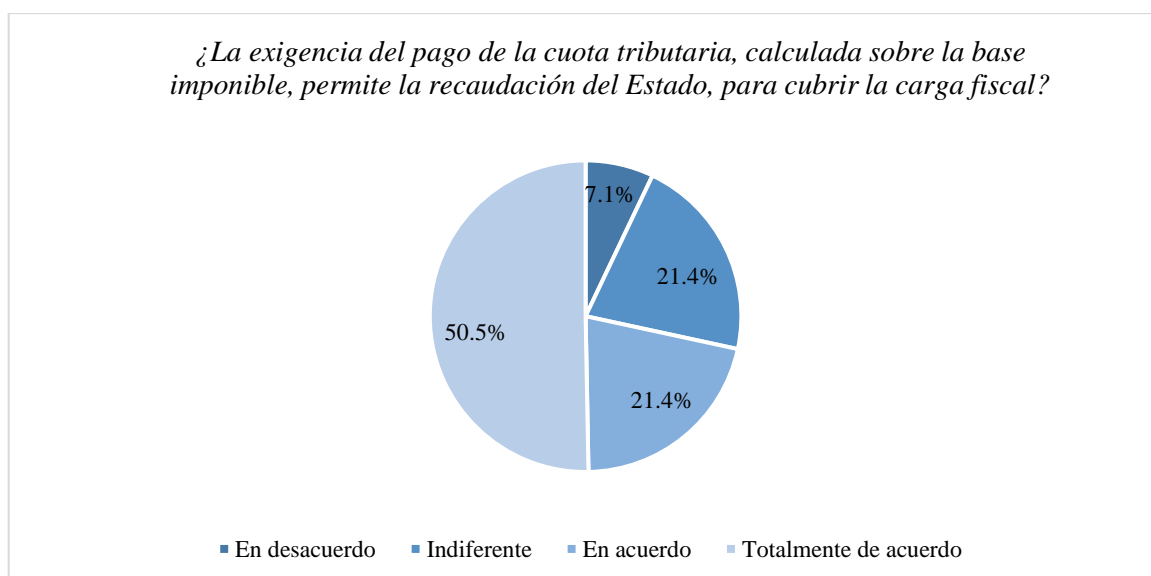
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 71.4% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en indiferente y el 7.1% manifiestan estar en desacuerdo y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 10** *¿La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	3	21,4	21,4	28,6
	En acuerdo	3	21,4	21,4	50,0
	Totalmente de acuerdo	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 8** *¿La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal?*



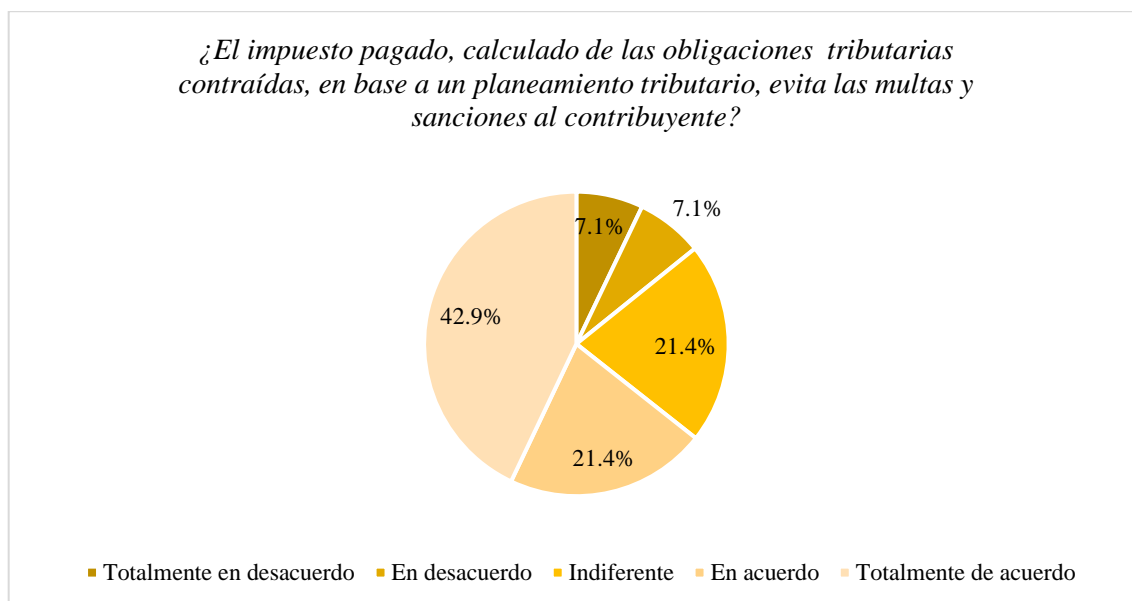
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 50.5% de ellos mencionan totalmente de acuerdo que la exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal; por otro lado, el 21.4% de los encuestados afirman estar en acuerdo e indiferente y el 7.1% manifiestan estar en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 11** *¿El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	14,3
	Indiferente	3	21,4	21,4	35,7
	En acuerdo	3	21,4	21,4	57,1
	Totalmente de acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 9** *¿El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente?*





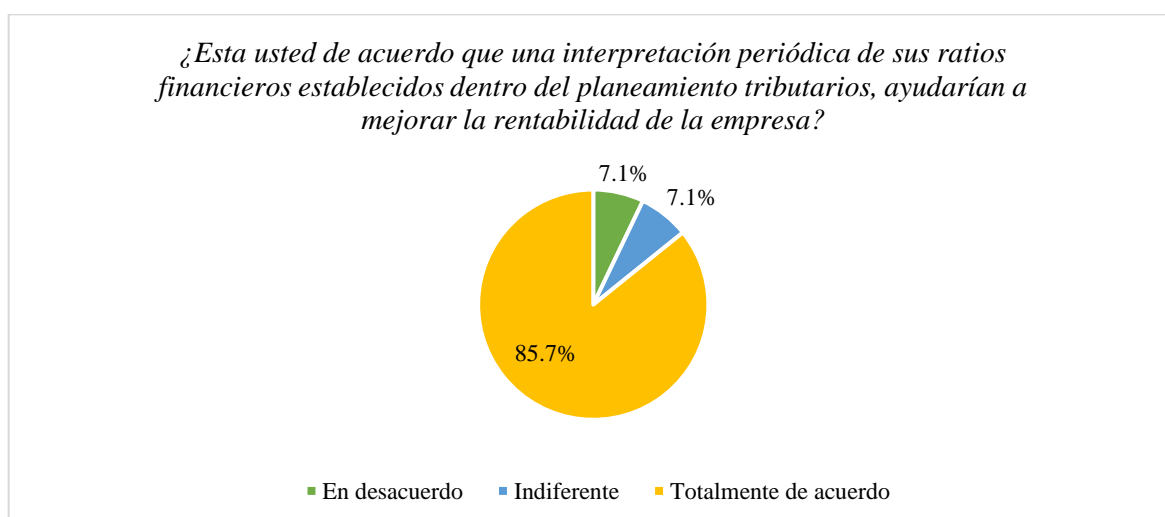
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 42.9% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que el impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente; por otro lado, el 21.4% de los encuestados afirman estar en acuerdo e indiferente y el 7.1% manifiestan estar en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 12** *¿Está usted de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributarios, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	1	7,1	7,1	14,3
	Totalmente de acuerdo	12	85,7	85,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 10** *Esta usted de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributarios, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa?*



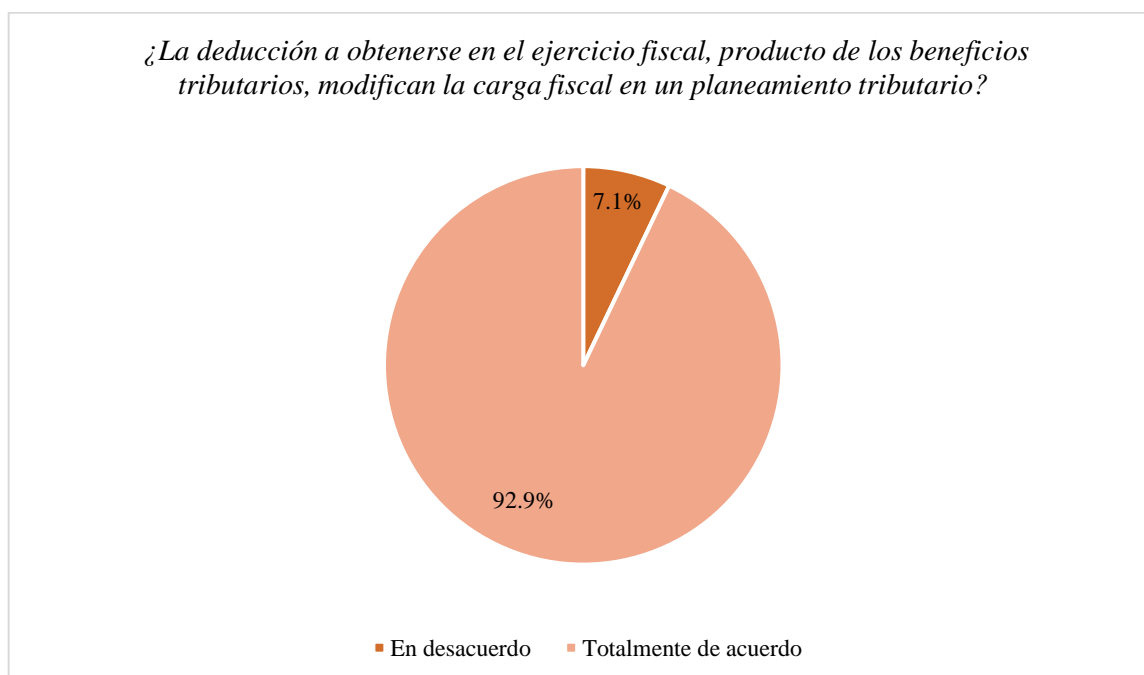
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 85.7% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributario, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa; por otro lado el 7.1% de los encuestados afirman estar indiferente y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 13** *¿La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Totalmente de acuerdo	13	92,9	92,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 11** *¿La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario?*



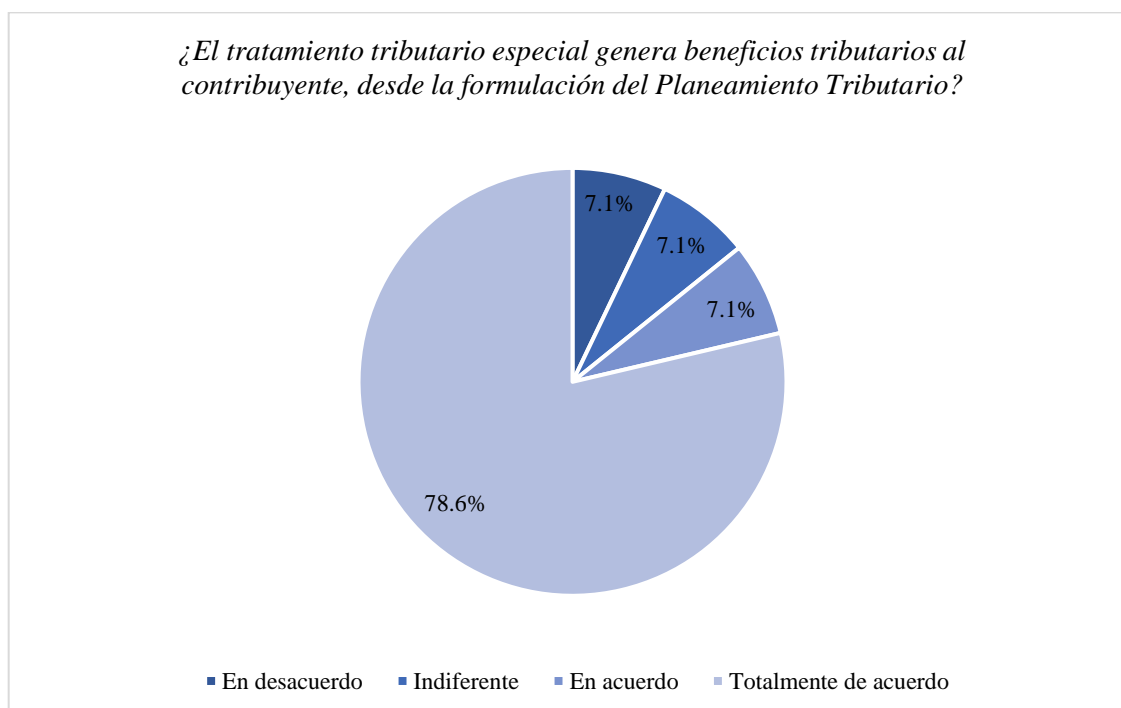
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 92.9% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario; por otro lado el 7.1% de los encuestados afirman estar en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 14** *¿El tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	1	7,1	7,1	14,3
	En acuerdo	1	7,1	7,1	21,4
	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 12** *¿El tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario?*



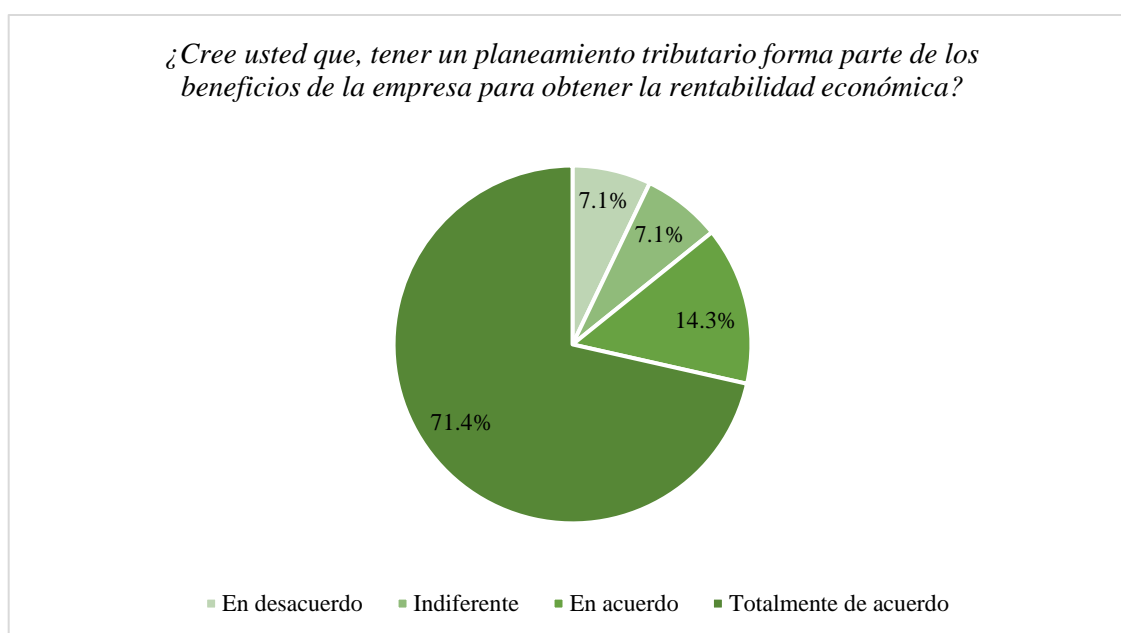
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que el tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente desde la formulación del Planeamiento Tributario; por otro lado el 7.1% de los encuestados afirman estar en acuerdo, indiferente y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 15** *¿Cree usted que, tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
Indiferente	1	7,1	7,1	14,3
En acuerdo	2	14,3	14,3	28,6
Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	100,0
Total	14	100,0	100,0	

**Figura 13** *¿Cree usted que, tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica?*



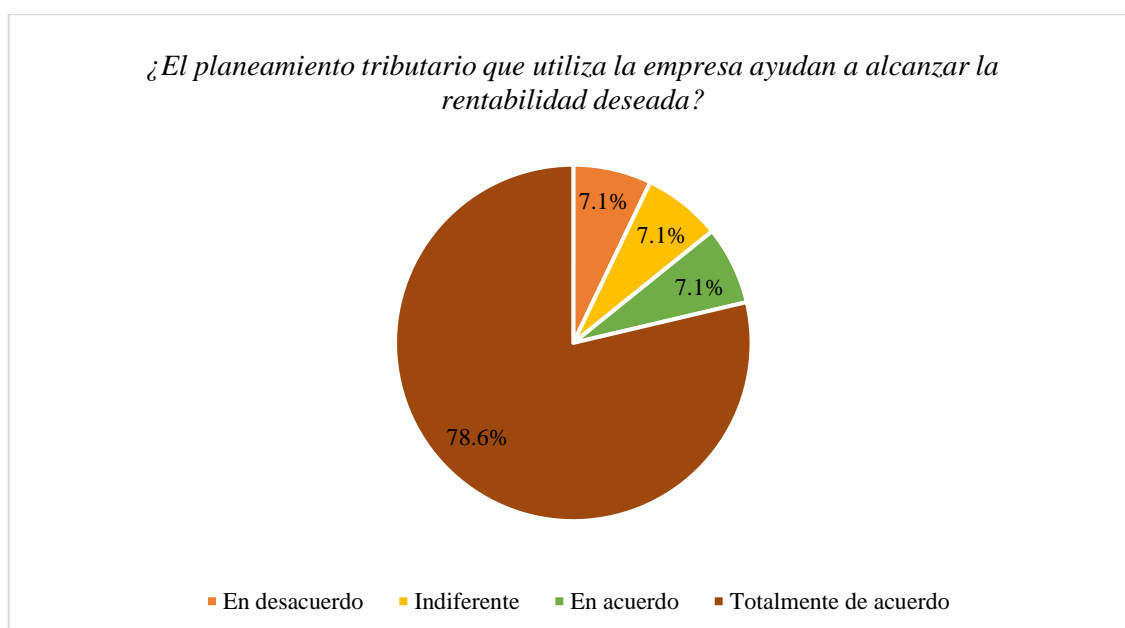
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 71.4% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en acuerdo y el 7.1% manifiestan estar indiferente y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 16** *¿El planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
Indiferente	1	7,1	7,1	14,3
En acuerdo	1	7,1	7,1	21,4
Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
Total	14	100,0	100,0	

**Figura 14** *¿El planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada?*



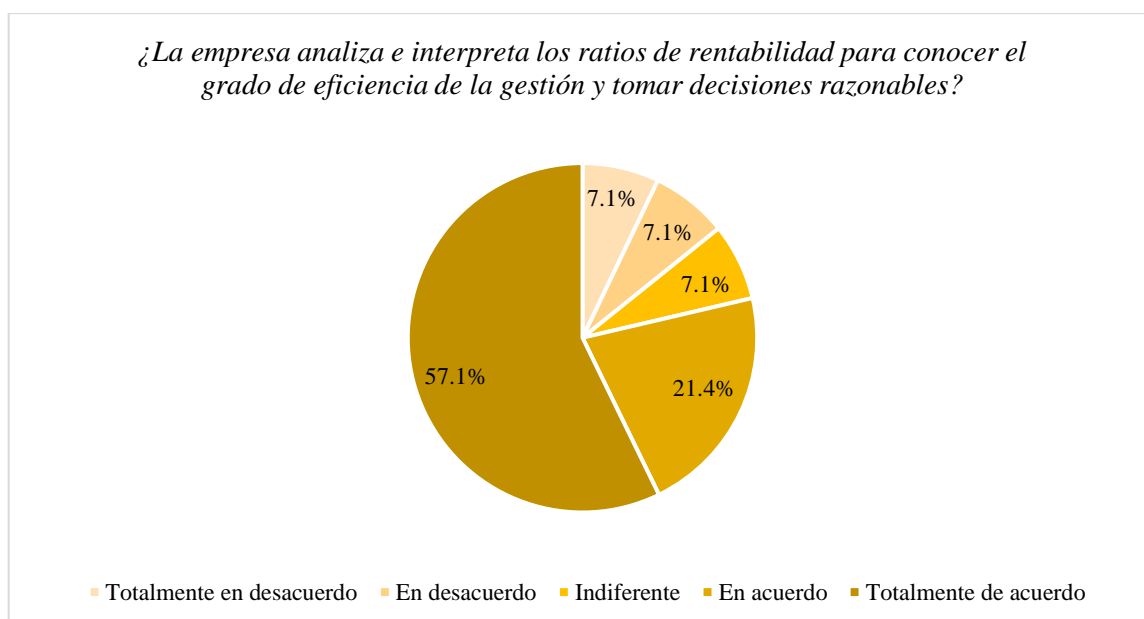
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada; por otro lado, el 7.1% de los encuestados afirman estar en acuerdo, indiferente y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 17** *¿La empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	1	7,1	7,1	14,3
	Indiferente	1	7,1	7,1	21,4
	En acuerdo	3	21,4	21,4	42,9
	Totalmente de acuerdo	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 15** *¿La empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables?*



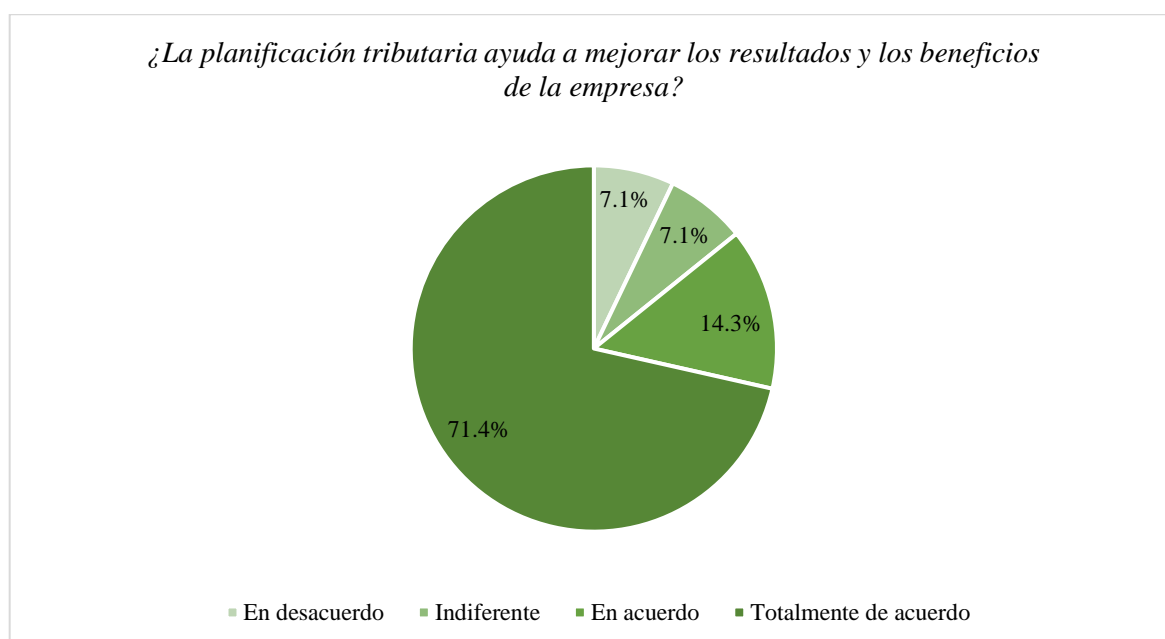
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 57.1% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que la empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables; por otro lado, el 21.4% de los encuestados afirman estar en acuerdo y el 7.1% manifiestan estar indiferente, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 18** *¿La planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	1	7,1	7,1	14,3
	En acuerdo	2	14,3	14,3	28,6
	Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 16** *¿La planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa?*



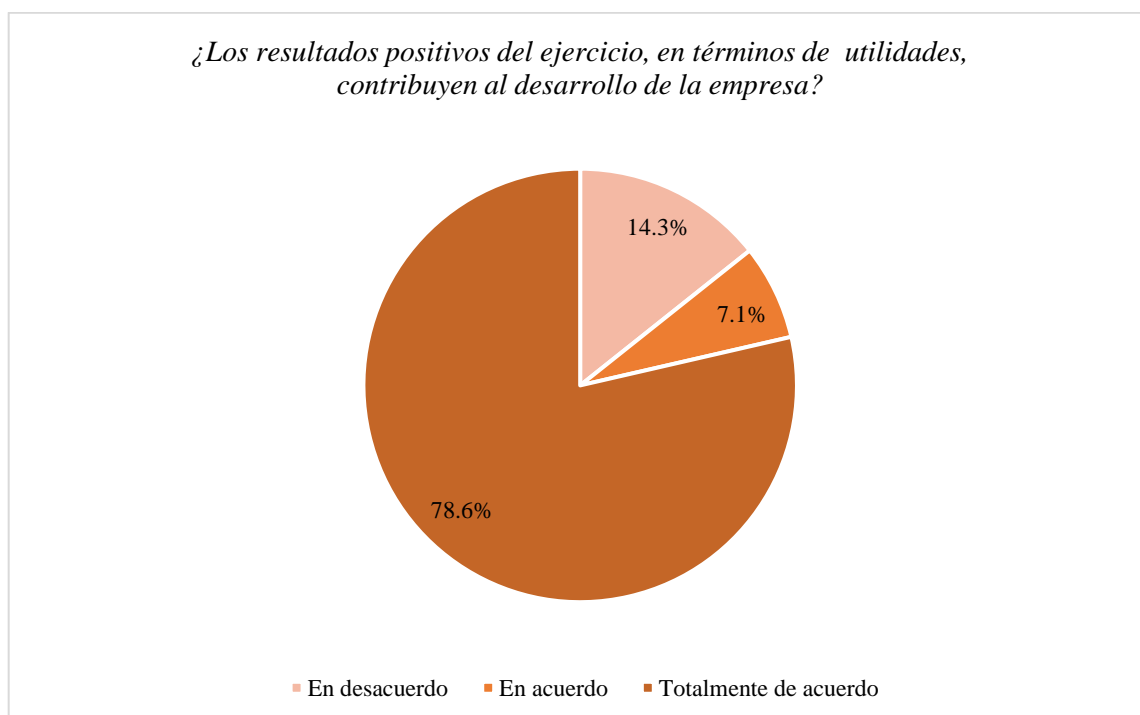
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 71.4% de ellos afirman que están totalmente de acuerdo que la planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en acuerdo y el 7.1% manifiestan estar indiferente y en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 19** *¿Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	14,3	14,3	14,3
	En acuerdo	1	7,1	7,1	21,4
	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 17** *¿Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa?*





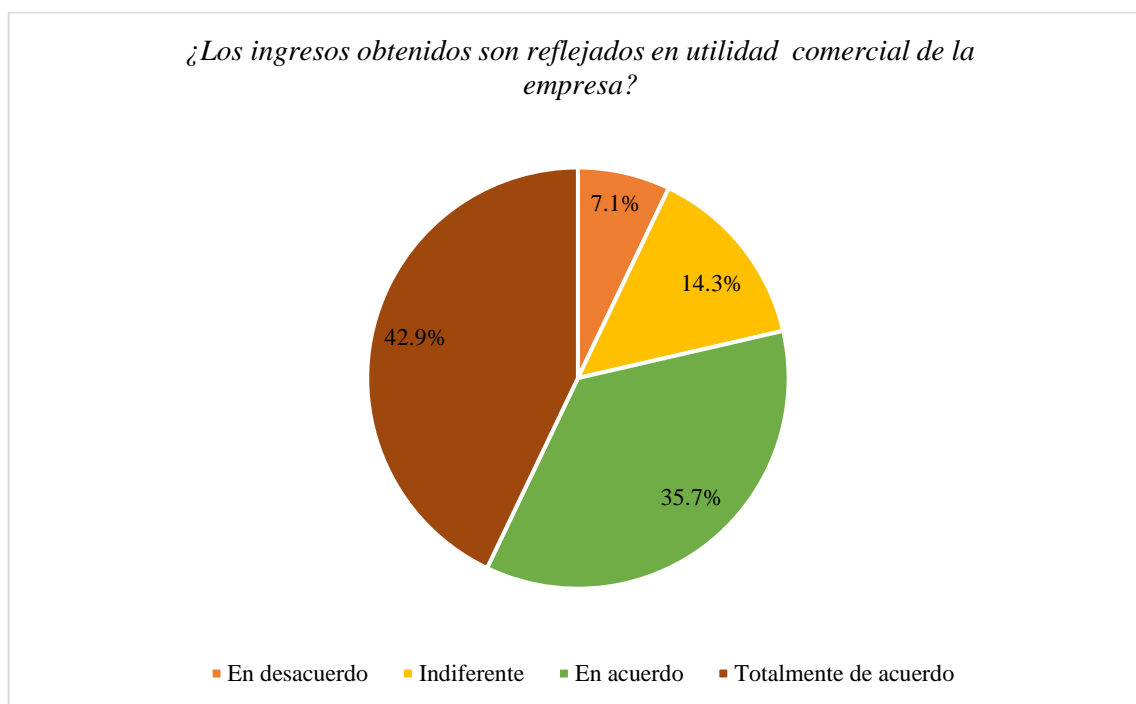
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en desacuerdo y el 7.1% manifiestan estar en acuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 20** *¿Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Indiferente	2	14,3	14,3	21,4
	En acuerdo	5	35,7	35,7	57,1
	Totalmente de acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 18** *¿Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa?*



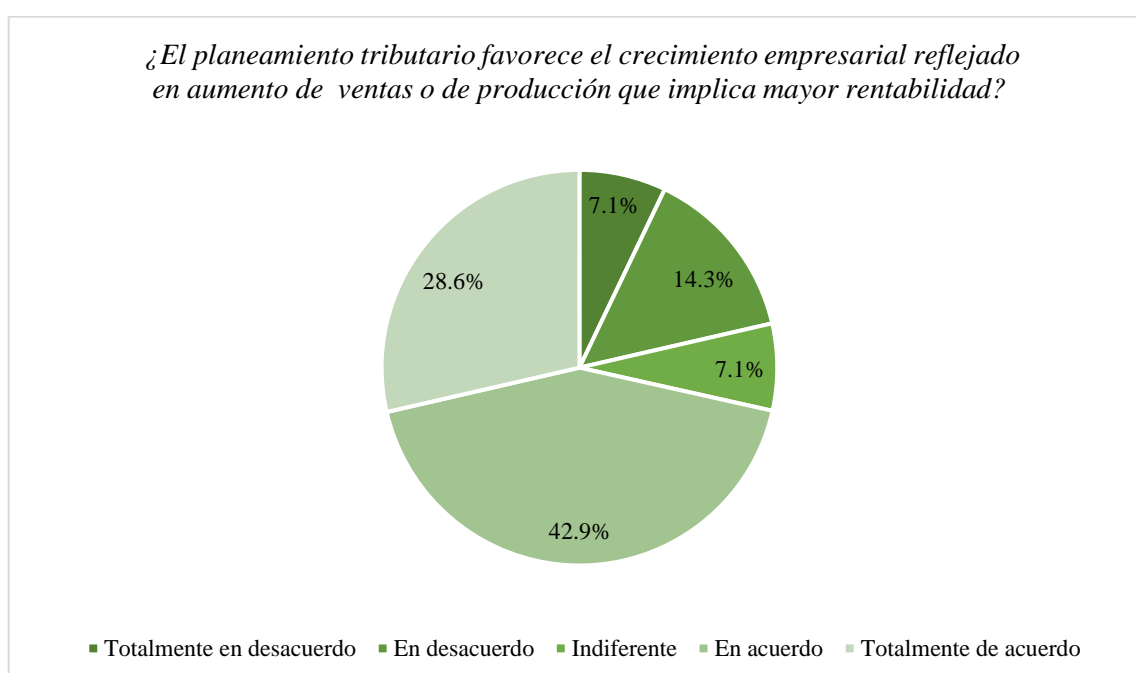
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 42.9% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa; por otro lado, el 35.7% de los encuestados afirman estar en acuerdo, el 14.3% manifiestan estar indiferente y el 7.1% afirman estar en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 21** *¿El planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Indiferente	1	7,1	7,1	28,6
	En acuerdo	6	42,9	42,9	71,4
	Totalmente de acuerdo	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 19** *¿El planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad?*



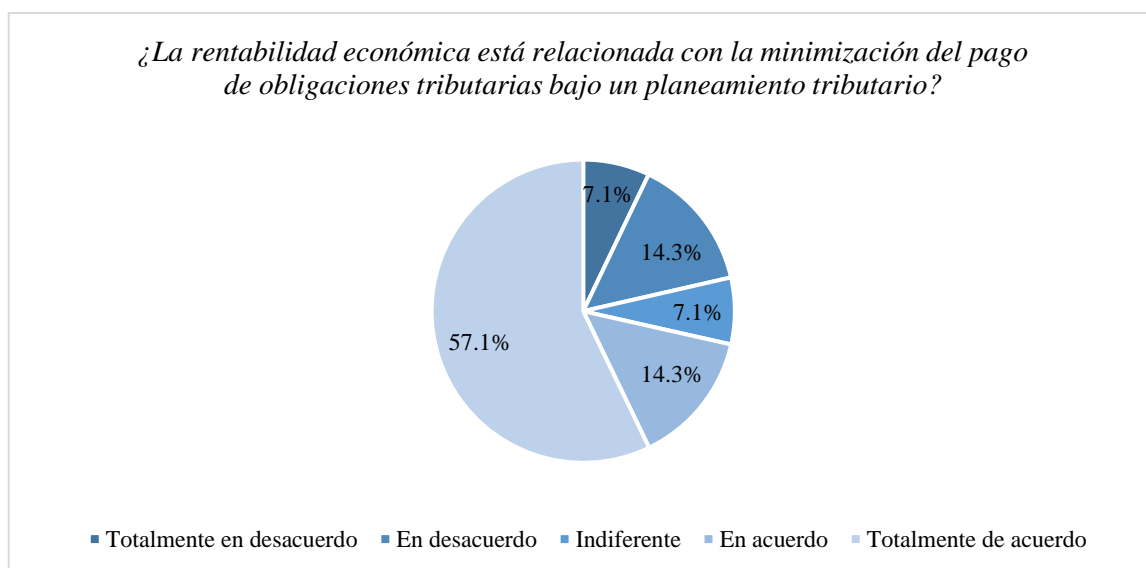
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 42.9% de ellos mencionan que están de acuerdo que el planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad; por otro lado, el 28.6% de los encuestados afirman estar totalmente de acuerdo, el 14.3% manifiestan estar en desacuerdo y el 7.1% afirman estar indiferente y totalmente en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 22** *¿La rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Indiferente	1	7,1	7,1	28,6
	En acuerdo	2	14,3	14,3	42,9
	Totalmente de acuerdo	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 20** *¿La rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario?*



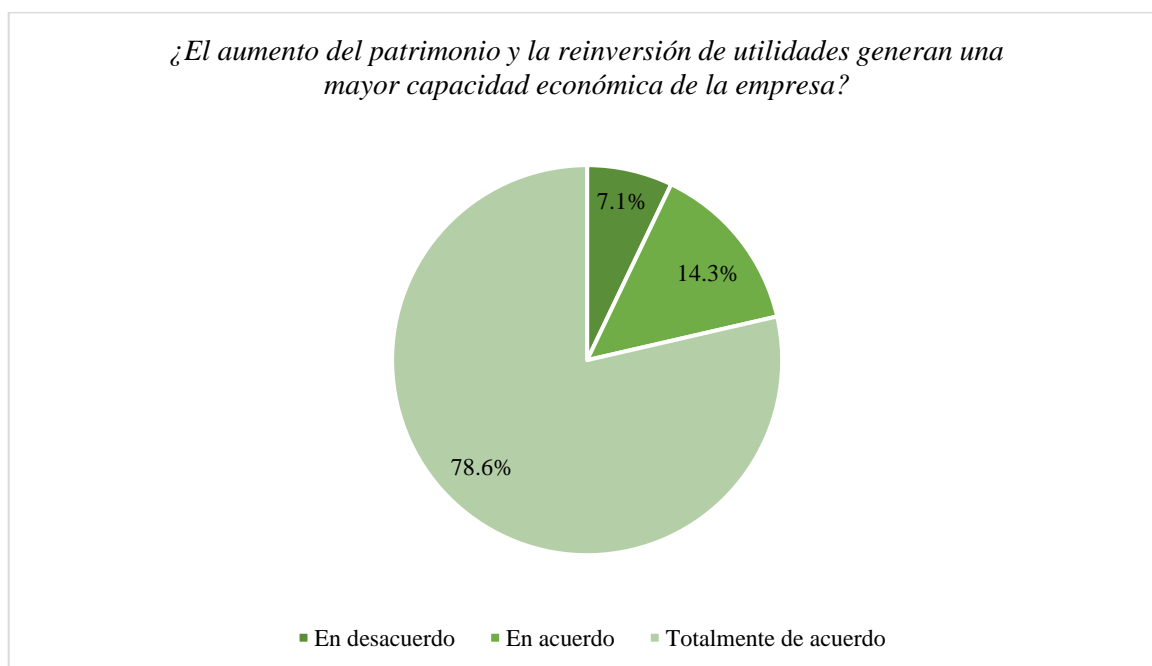
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 57.1% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en acuerdo y en desacuerdo y el 7.1% afirman estar indiferente y totalmente en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 23** *¿El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En acuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 21** *¿El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa?*



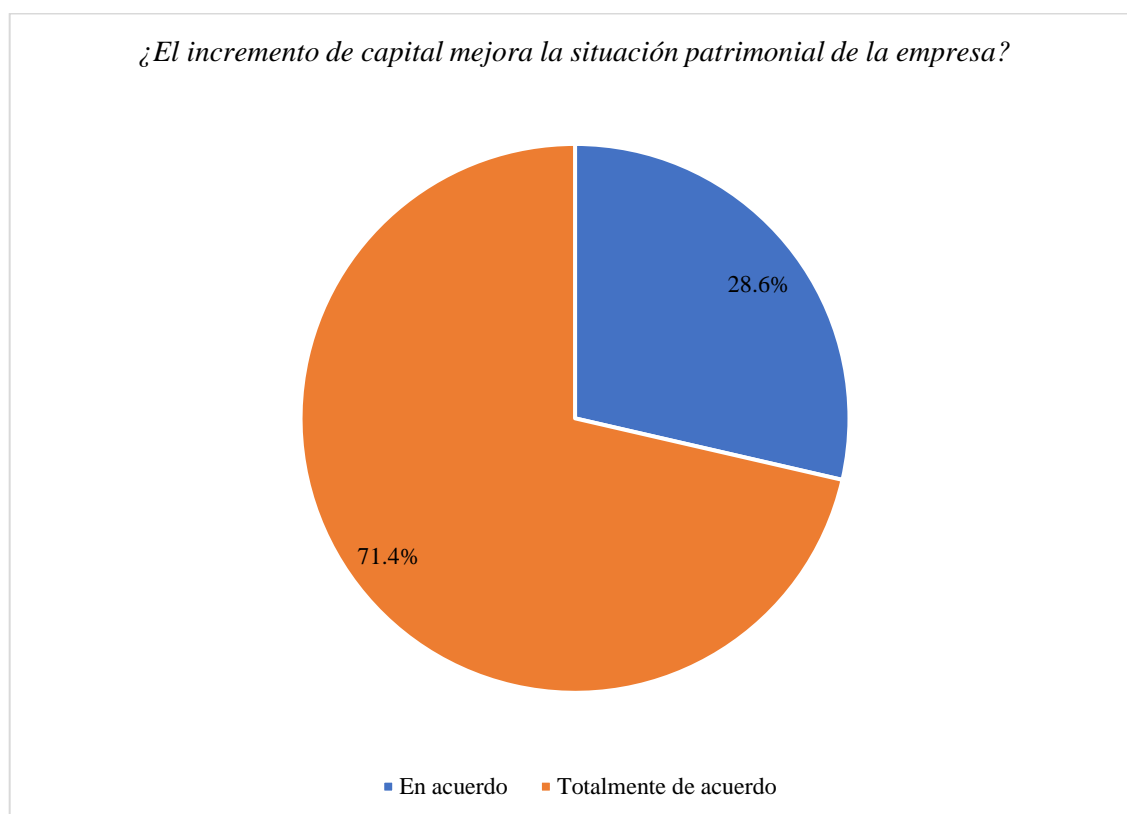
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar en acuerdo y el 7.1% afirman estar en desacuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 24** *¿El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En acuerdo	4	28,6	28,6	28,6
	Totalmente de acuerdo	10	71,4	71,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 22** *¿El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa?*



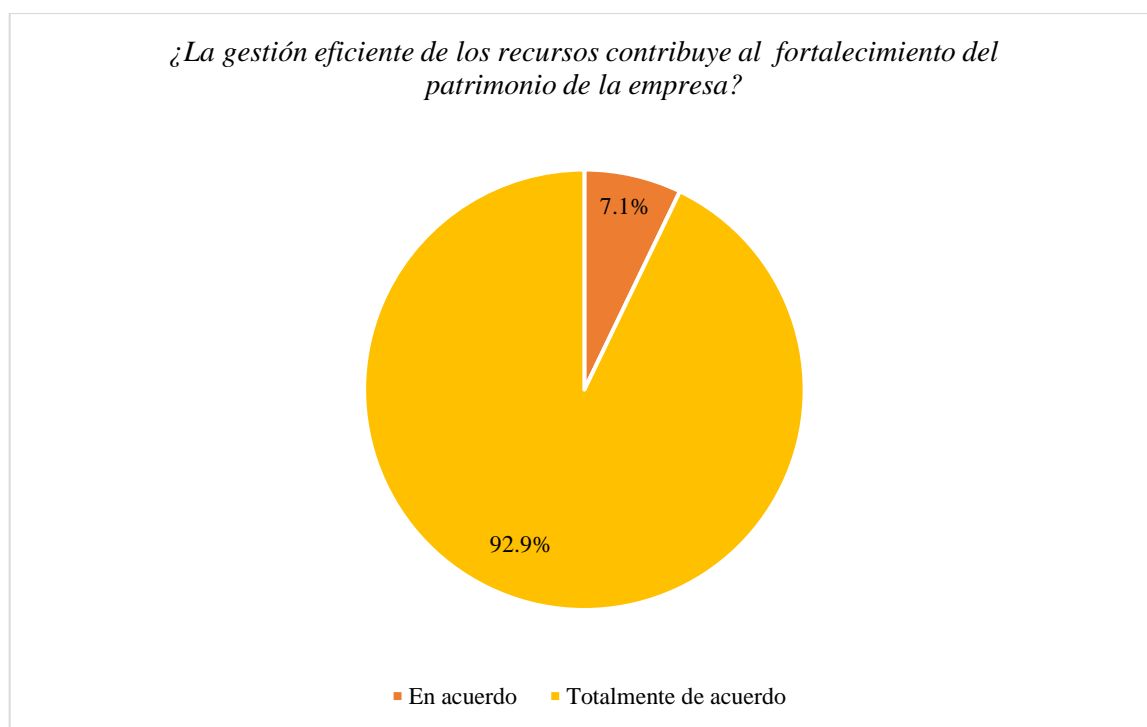
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 71.4% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa; por otro lado, el 28.6% de los encuestados afirman estar en acuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 25** *¿La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En acuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Totalmente de acuerdo	13	92,9	92,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 23** *¿La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa?*



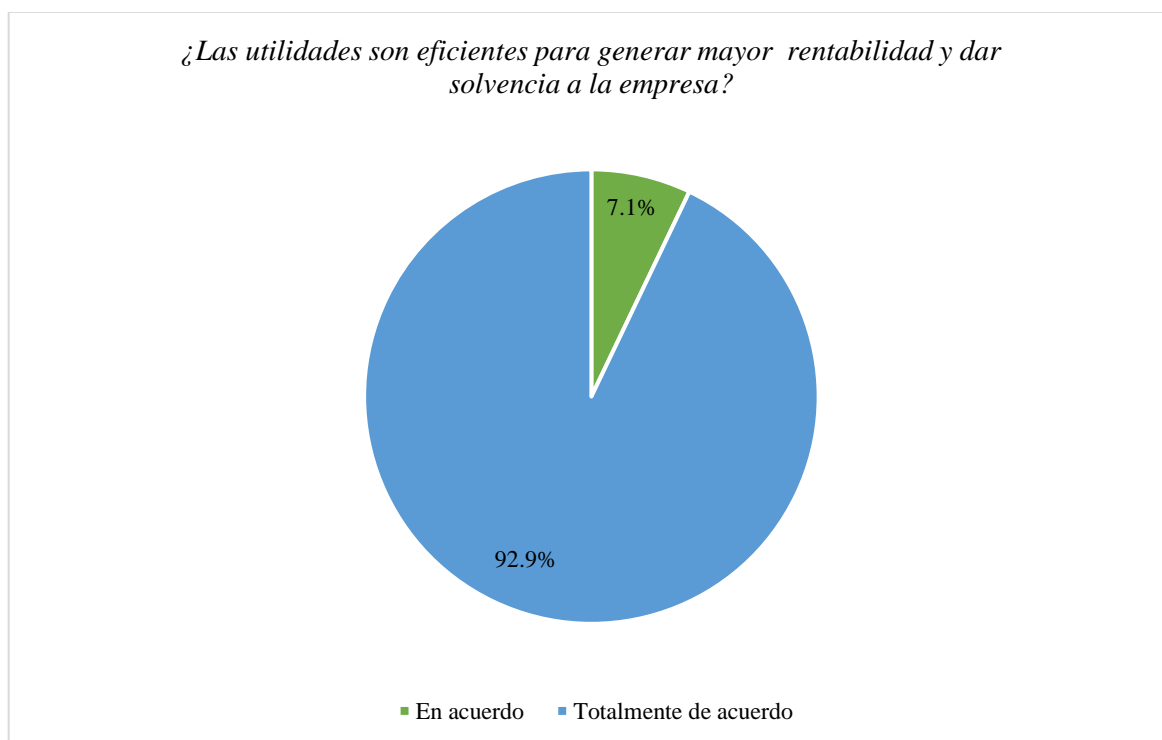
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 92.9% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa; por otro lado, el 7.1% de los encuestados afirman estar en acuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 26** *¿Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En acuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	Totalmente de acuerdo	13	92,9	92,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 24** *¿Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa?*



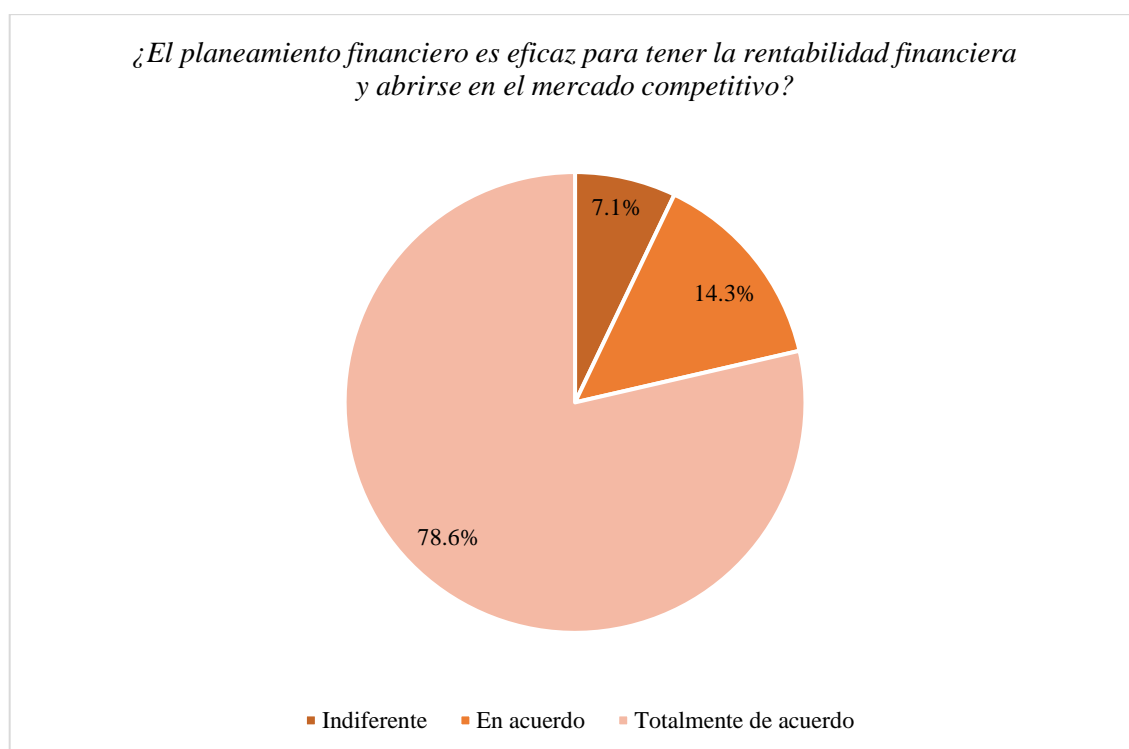
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 92.9% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa; por otro lado, el 7.1% de los encuestados afirman estar de acuerdo con relación a la pregunta.

**Tabla 27** *¿El planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	7,1	7,1	7,1
	En acuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Totalmente de acuerdo	11	78,6	78,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 25** *¿El planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo?*





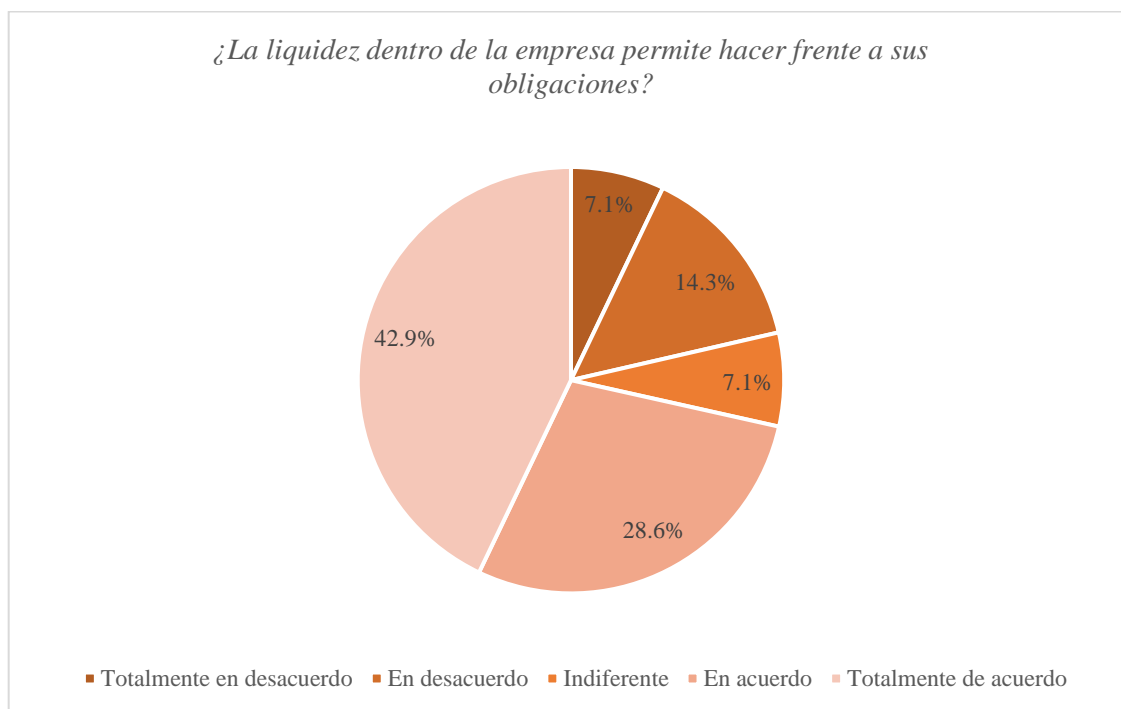
### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 78.6% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo; por otro lado, el 14.3% de los encuestados afirman estar de acuerdo y el 7.1% afirman estar indiferente con relación a la pregunta.

**Tabla 28** *¿La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	7,1	7,1	7,1
	En desacuerdo	2	14,3	14,3	21,4
	Indiferente	1	7,1	7,1	28,6
	En acuerdo	4	28,6	28,6	57,1
	Totalmente de acuerdo	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

**Figura 26** *¿La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones?*



### Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 14 personas encuestadas, el 42.9% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que la liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones; por otro lado, el 28.6% de los encuestados afirman estar en acuerdo, el 14.3% manifiestan estar en desacuerdo y el 7.1% afirman estar indiferente y totalmente en desacuerdo con relación a la pregunta.

### 4.3. Prueba de Hipótesis

La prueba de hipótesis se realizó con el test estadístico coeficiente de correlación de Pearson, para verificar la correlación entre dos variables, es una técnica estadística utilizada para determinar si existe una asociación significativa entre dos variables categóricas.

#### Hipótesis General

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Tabla 29 Correlaciones: Planeamiento tributario y Rentabilidad**

		PLANEAMIENTO O TRIBUTARIO	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Correlación de Pearson	1	,892**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	14	14
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,892**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	14	14

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.892, correlación positiva alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.000 < 0.05$  de grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; El planeamiento tributario incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

### Hipótesis Específica 1

**Ho:** No existe relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Ha:** Existe relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Tabla 30** *Correlaciones: Contingencias tributarias y Rentabilidad*

		CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	RENTABILIDAD
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	Correlación de Pearson	1	,901**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	14	14
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,901**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	14	14

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.901, correlación positiva muy alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.003 < 0.05$  de grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; Las contingencias tributarias incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

### Hipótesis Específica 2

**Ho:** No existe relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Ha:** Existe relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Tabla 31 Correlaciones: Carga fiscal y Rentabilidad**

		CARGA FISCAL	RENTABILIDAD
CARGA FISCAL	Correlación de Pearson	1	,887**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	14	14
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,887**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	14	14

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.887, correlación positiva alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.001 < 0.05$  del grado de significancia

bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; La Carga fiscal incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

### Hipótesis Específica 3

**Ho:** No existe relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Ha:** Existe relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

**Tabla 32 Correlaciones: Beneficios tributarios y Rentabilidad**

		BENEFICIOS TRIBUTARIOS	RENTABILIDAD
BENEFICIOS TRIBUTARIOS	Correlación de Pearson	1	,912**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	14	14
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,912**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	14	14

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.912, correlación positiva muy alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.002 < 0.05$  del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; Los beneficios tributarios incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

#### 4.4. **Discusión de resultados**

En su investigación de Huamán & Navarro (2022) realizaron su estudio titulado "*Planificación tributaria y rentabilidad en South Pacific International S.A.C.*", el objetivo de la investigación fue de analizar la relación entre ambas variables en la mencionada empresa. Para ello, se consideró una muestra de 56 participantes, a los cuales, se les realizó la aplicación de los cuestionarios, para responder a las preguntas de la investigación. En los resultados se pudo determinar que la empresa tiene muchas debilidades en el desarrollo de estrategias, adecuadas que les permita una efectiva planeación tributaria, esto trae como consecuencia, resultados negativos en la rentabilidad financiera, esto se comprobó al aplicar la correlación de Rho de Spearman con un valor de ( $r=0.409$ ;  $p=0.000$ ). Por lo que se concluye que, existe relación moderada significativa entre la planificación tributaria y rentabilidad.

De acuerdo a nuestros resultados podemos contrastar con Huamán & Navarro, mediante el test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.892, correlación positiva alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.000 < 0.05$  de grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, *donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; El planeamiento tributario incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.* El objetivo del planeamiento tributario es eliminar riesgos tributarios, aumentar las ganancias de la empresa, disminuir los gastos y reducir el pago de impuestos mediante el uso de mecanismos y figuras legales que no simulan ni engañan las leyes tributarias.

De acuerdo a los resultados estadísticos descriptivos, el 64.3% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que al no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa, el 78.6% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que la correcta aplicación de la Norma tributaria forma parte del planeamiento tributario y permite evitar las contingencias tributarias, el 78.6% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que el gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario, el 77.1% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que el cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario, el 71.4% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que al no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria, el 71.4% de ellos mencionan que están totalmente de acuerdo que la obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente, el 71.4% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que, según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria, el 50.5% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la exigencia del pago de la cuota tributaria calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal, el 42.9% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que el impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente, el 85.7% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos

dentro del planeamiento tributario, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa, el 92.9% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario, el 78.6% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que el tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente desde la formulación del Planeamiento Tributario, el 71.4% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica, el 78.6% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada, el 57.1% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que la empresa analiza e interpreta las ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables, el 71.4% de ellos afirman que están totalmente de acuerdo que la planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa, el 78.6% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa, el 42.9% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que los ingresos obtenidos son reflejados en la utilidad comercial de la empresa, el 42.9% de ellos mencionan que están de acuerdo que el planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de las ventas o de producción que implica mayor rentabilidad, el 57.1% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario, el 78.6% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el aumento del patrimonio y la



reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa, el 71.4% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa, el 92.9% de ellos mencionan estar totalmente de acuerdo que la gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa, el 92.9% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa, el 78.6% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que el planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo, el 42.9% de ellos afirman estar totalmente de acuerdo que la liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones. Estos últimos resultados nos indican que es muy importante tener en cuenta el planeamiento tributario que nos ayuda a escoger a que régimen tributario pertenecer según nuestros ingresos y actividades que realiza la empresa, así mismo nos ayudan a ver los mejores métodos alternativos para ahorrar dinero al aplicar el régimen adoptado. Al mismo tiempo, el planeamiento tributario garantiza que la empresa se encuentre protegida e incurso en el régimen tributario correcto, evitando correr riesgos innecesarios y evitar cometer delitos e infracciones tributarias que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa.

## CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Según el objetivo general planteado y mediante la prueba de hipótesis general del estudio se ha llegado a la siguiente conclusión: Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.892, correlación positiva alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.000 < 0.05$  de grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; El planeamiento tributario incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.
2. Según los resultados de las hipótesis específicas 1 y objetivos específicos 1 se llegó a la siguiente conclusión: Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.901, correlación positiva muy alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.003 < 0.05$  de grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; Las contingencias tributarias incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.
3. Según los resultados de las hipótesis específicas 2 y objetivos específicos 2 se llegó a la siguiente conclusión: Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.887, correlación positiva alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.001 < 0.05$  del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la

hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; La Carga fiscal incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

4. Según los resultados de las hipótesis específicas 3 y objetivos específicos 3 se llegó a la siguiente conclusión: Según los resultados obtenidos del test estadístico correlación de Pearson, tenemos un coeficiente de 0.912, correlación positiva muy alta, con un nivel de significancia bilateral que es igual a  $0.002 < 0.05$  del grado de significancia bilateral, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, donde concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que; Los beneficios tributarios incide significativamente con la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

## **RECOMENDACIONES**

Realizado el trabajo de investigación, se propone las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa Corporación ORSA S.A.C. implementar el planeamiento tributario ya que es una práctica estratégica empresarial para optimizar nuestras actividades comerciales, contables, tributarios y aprovechar los beneficios tributarios para generar una rentabilidad deseada. Al optimizar la carga tributaria mediante un cuidadoso planeamiento tributario, la empresa podrá generar mayores utilidades y será más competitiva.
2. Se recomienda a la empresa Corporación ORSA S.A.C. Establecer una política empresarial de fiel cumplimiento del planeamiento tributario ya que esta herramienta elimina las contingencias tributarias, optimizar la rentabilidad de la empresa, emplea normas legales que no involucren el fraude a la Ley, minimiza los gastos y reduce los pagos de impuestos utilizando correctamente las normas tributarias.
3. Se recomienda a la empresa Corporación ORSA S.A.C. priorizar un planeamiento tributario para optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla, eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario y tener rentabilidad económica a favor de la empresa. Asimismo, el planeamiento tributario constituye una herramienta de gestión empresarial que tiene que ver con la toma de decisiones en el ámbito tributario.
4. Se recomienda a la empresa Corporación ORSA S.A.C. buscar asesoramiento tributario para la correcta implementación del planeamiento tributario y de esta manera tener beneficios tributarios y por ende mejorar los indicadores de liquidez, ya que a través del planeamiento tributario se evitaría en cometer actos fraudulentos que pueden poner en riesgo el prestigio y permanencia de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abreu, J. (2012). *Hipótesis, método & diseño de investigación (hypothesis, method & research design)*. Daena: International Journal of Good Conscience, 7(2), 187-197. <http://www.spentamexico.org/v7-n2/7%282%29187-197.pdf>
- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial*. Revista De Investigación Valor Contable, Vol. 7, 50-64. Obtenido de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396)
- Arístidis, V. (2021). *7 pasos para elaborar una tesis*. Lima: Editorial Macro.
- Ballings, M., McCullough, H., & Bharadwaj, N. (2020). Cause marketing and customer profitability. *Of the Acad Mark*, Vol. 46, 234-251. doi:<https://doi.org/10.1007/s11747-017-0571-4>
- Batten, J. (2019). *Determinants of bank profitability—Evidence from Vietnam*. *Emerging Markets Finance and Trade*, Vol. 55, 1417-1428. doi:<https://doi.org/10.1080/1540496X.2018.1524326>
- Becker, J., & Englisch, J. (2020). *Unilateral introduction of destination-based cashflow taxation*. *International Tax and Public Finance*, 495-513. doi:<https://doi.org/10.1007/s10797-019-09579-0>
- Belloso, L., Fernández, N., & Álvarez, D. (2021). *Profitability in companies of construction and assembly*. *IPSA Scientia, revista científica multidisciplinaria*, Vol. 6, 81-99. doi:<https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Bolarinwa, S., Obembe, O., & Olaniyi, C. (2019). *Re-examining the determinants of bank profitability in Nigeria*. *Journal of Economic Studies*, Vol. 46, 633-651. doi:<https://doi.org/10.1108/JES-09-2017-0246>
- Chancay, C., Ponce, C., &

- Campuzano, J. (2022). *Análisis de la rentabilidad financiera del sector agropecuario durante el período*. Revista de Negocios, Vol. 39, 27-34. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/53568>
- Chou, K. (2019). Long-term care service needs and planning for the future: A study of middle-aged and older adults in Hong Kong. *Ageing & Society*, 39(2), 221- 253. doi:<https://doi.org/10.1017/S0144686X17000824> 31
- Chow, T., Huang, A., Hui, W., & Shevlin, T. (2021). *Juez de ideología y planificación fiscal empresarial*. SSRN, Vol. 12. doi:<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3513154>
- Dang, D., & Fang. (2019). Economic policy uncertainty, tax quotas and corporate tax burden: Evidence from China. *China Economic Review*, 56(1), 1-22. doi:<https://doi.org/10.1016/j.chieco.2019.101303>
- Dimitrić, M., Tomas, I., & Arbula, A. (2019). *Profitability determinants of hotel companies in selected Mediterranean countries*. *Economic research Ekonomika istraživanja*, Vol. 32, 1977-1993. doi:<https://doi.org/10.1080/1331677X.2019.1642785>
- Ege, M., & Robinson, J. (2021). *What Matters for In-House Tax Planning: Tax Function Power and Status*. *The Accounting Review*, Vol. 96, 203-232. doi:<https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0363>
- Ehrhart, H., & Guerineau, S. (2017). *Commodity price volatility and Tax revenues: Evidence*. Available at SSRN 2225300., 28. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2225300](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2225300)
- Eling, M., & Jia, R. (2019). *Efficiency and profitability in the global insurance industry*. *Pacific-Basin Finance Journal*, Vol. 57, 1-22. doi:<https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.101190>

- Erique, B., Prado, C., & Paiva, E. (2021). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias*. UCV Hacer, 10(1), 51-58. doi:<https://doi.org/10.18050/ucv-hacer.v10i1.577>
- Esan. (2021). *Planeamiento Tributario*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/business-law/programas/pee/planeamientotributario/>
- Eslava, J. (2019). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. ESIC editorial.
- Flores, L., & Blanco, J. (2021). *Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno-Perú*. Actualidad Contable FACES, Vol. 24, 76-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25769354004/25769354004.pdf>
- Gamarra, G., & Rivera, T. (2019). *Estadística e investigación con aplicación del SPSS* (1ra. ed.). Perú: Editorial San Marcos. 32
- Gardey, Ana; Perez Porto, Julian. (2020). *Definición de declaración de jurada*. (C. ©. 2008-2020, Ed.) Obtenido de <https://definicion.de/declaracion-jurada/>.
- Goldin, J. (2019). *Complejidad y aceptación de los beneficios tributarios: Lecciones del Crédito Tributario por Ingreso del Trabajo*. Tax Rev. Vol. 59, 1-22. Obtenido de <https://heinonline.org/HOL/LandingPage?handle=hein.journals/taxlr72&div=7&id=&page=>
- Guadalupe, V. (2021). *Planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas de servicios de Courier en Callao 2021*. (Tesis de grado). Obtenido de Universidad César Vallejo: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101548/Guadalupe\\_RVM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/101548/Guadalupe_RVM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill.
- Herrera, E. (2019). *Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad*. <http://200.24.193.135/handle/44000/2682>.
- Hoang, V. (2021). *The Effect of Tax Planning on Firm Value: A Case Study in Vietnam*. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, Vol. 8, 973–979. doi:<https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO2.0973>
- Humán, R., & Navarro, R. (2022). *Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho*, Lima, 2019. (Tesis de grado). Obtenido de Universidad Peruana los Andes: [http://informatica.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3753/T037\\_44312529\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://informatica.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3753/T037_44312529_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Kumar, N., & Kaur, K. (2019). *Firm size and profitability in Indian automobile industry: An analysis*. *Pacific Business Review International*, Vol.8, 69-78. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Neeraj-Kumar24/publication/318012329\\_Firm\\_Size\\_and\\_Profitability\\_in\\_Indian\\_Automobile\\_Industry\\_An\\_Analysis/links/59574ad2a6fdcc2beca3a3ad/Firm-Size-andProfitability-in-Indian-Automobile-Industry-An-Analysis.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Neeraj-Kumar24/publication/318012329_Firm_Size_and_Profitability_in_Indian_Automobile_Industry_An_Analysis/links/59574ad2a6fdcc2beca3a3ad/Firm-Size-andProfitability-in-Indian-Automobile-Industry-An-Analysis.pdf)
- López, J. (2021). *Informe Belmont. Una crítica teórica y práctica actualizada*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7954463>
- Martínez, M. (11 de Junio de 2020). *La investigación en la Educación*. *Investigación Educativa*, Vol.2, 23-33. doi:<https://doi.org/10.1015/j.ijpe.2015.07.005> 33
- Morocho, P., Zurita, C., Álvarez, J., & Contreras, M. (2019). *Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica*



*plana*. Caso: Graiman Cía. Ltda. CIENCIAMATRIA, 442-473.  
doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.275>

Nima, E., Rey, J., & Gómez, A. (2013). *Aplicación práctica del régimen de infracciones y sanciones tributarias* (1.ª ed.). El Búho E.I.R.L.  
<http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/1-aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20del%20r%C3%A9gimen%20de%20infracciones%20y%20sanciones%20tributarias.pdf>

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la tesis*. México: Ediciones de la U. Obtenido de [https://drive.google.com/drive/folders/1JIdQFylFToVraY4Un4XaMo3\\_cnnNBuqP](https://drive.google.com/drive/folders/1JIdQFylFToVraY4Un4XaMo3_cnnNBuqP)

Onu, D., Oats, L., Kirchler, E., & Hartmann, A. (2019). *Gaming the system: An investigation of small business owners' attitudes to tax avoidance, tax planning, and tax evasion*. *Games*, Vol. 10, 192-232.  
doi:<https://doi.org/10.3390/g10040046>

Pérez, A., & Díaz, N. (2020). *Rentabilidad y crecimiento de las empresas canarias*. *Revista Hacienda Canaria*, Vol. 54, 83-118. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7713791>

Quintero, W., Arevalo, J., & Navarro, G. (2020). Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados. *Revista ESPACIOS*. ISSN, Vol. 1, 76-94. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p08.pdf>

- Ramírez, A., Berrones, A., & Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Revista Polo del Conocimiento*, Vol. 5, 3-17. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>
- Riscos, A. (2017). *La exoneración en materia tributaria, un derecho de favorabilidad al emprendimiento*. *Revista empresarial ICE*, XI(3), 45-51.
- Rosas, M., & Campos, A. (2021). *Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021. (Tesis de grado)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81056/Rosas\\_VMh-Campos\\_CAR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81056/Rosas_VMh-Campos_CAR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruiz, V., Paredes, S., & Apaza, I. (2021). Propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en una Empresa Agroindustrial. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, Vol. 23, 53-63. Obtenido de [http://elcriterio.com/revista/contenidos\\_23\\_2/Vol23\\_num2\\_4.pdf](http://elcriterio.com/revista/contenidos_23_2/Vol23_num2_4.pdf) 34
- Santiago, L. (2021). Analysis and tax planning for greater profitability for the company A.J & J.A REDOLFI S.R.L in the period 2021. *Universidad Siglo 21*, Vol. 1, 1-22.
- Santiesteban, E. F., & Cardeñosa, E. (2020). *Análisis de la Rentabilidad Económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Cuba: Editorial Universitaria (Cuba).
- Santiesteban, E., Frías, V., & Cardeñosa, E. (2020). *Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria (Cuba).

- Sevriana, L., Febrian, E., Anwar, M., & Ahmad, Y. (2021). *A proposition to implement inclusive Islamic financial planning in Indonesia through bibliometric analysis*. Journal of Islamic Accounting and Business Research(1), 1-22. doi:<https://doi.org/10.1108/JIABR-01-2022-0022>
- Sivathaasan, N., Tharanika, R. S., & Hanitha, V. (2013). *Factors determining Profitability: A Study of Selected Manufacturing Companies listed on Colombo Stock Exchange in Sri Lanka*. European Journal of Business and Management , 5(27), 99-108. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/6a94/949c3afe29df5bd1fad5de136eb952a79cd.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración tributaria (06 de agosto de 2020). *Determinación de la Renta Bruta*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/calculo-anual-del-impuesto-a-la-rentaempresas>
- Tapia, M. (2019). *Operaciones vinculadas y rentabilidad de la empresa A. Hatrodt Perú SAC, 2016-2018*. Innova research journal, Vol. 4, 74-84. Valle, A. (2020). *Financial planning a key tool for achieving business objectives*. University and Society Magazine, vOL. 12, 1-22. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid)
- Vásquez, A. (2019). *Análisis de rentabilidad de una empresa integradora de aprovechamiento de madera de pino*. Revista mexicana de ciencias Agrícolas, Vol. 1, 1-22. doi:<https://doi.org/10.29312/remexca.v8i3.38>
- Vega, L., Seminario, R., & Romero, W. (2020). *Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret SAC-La Molina, 2019*. Revista Científica Ágora, 38-43. doi:<https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.14535>

Vera, D. (2021). *Tax planning for the company A.J. & J.A. Redolfi S.R.L. as a legal form for the reduction and deferral of the tax burden. Universidad Siglo 21, 7-22.*

*Verdugo, F. (2020). Resultado, rentabilidad y caja. España: ESIC Editorial.*

Vílchez, C. (2020). El Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa La Estrellita S.R.L Jaén. Obtenido de Universidad César Vallejo:

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48439/Vilchez>

[\\_BCD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48439/Vilchez_BCD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

## INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”

### INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE PLANTEAMIENTO TRIBUTARIO

Estimado participante,

Reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica “El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022”

**Instrucciones:** marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

1 =Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3= Indiferente 4=En acuerdo 5=  
Totalmente de acuerdo

N°	Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
1	¿El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria?					
2	¿El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa?					
3	¿La correcta aplicación de la Norma tributaria que forma parte del planeamiento tributario, permite evitar las contingencias tributarias?					
4	¿El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario?					
5	¿El cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario?					
<b>Dimensión 2: Carga fiscal</b>						
6	¿La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente?					
7	¿Según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus					

	obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?					
8	¿La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal?					
9	¿El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente?					
<b>Dimensión 3: Beneficios Tributarios</b>						
10	¿Esta usted de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributarios, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa?					
11	¿La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario?					
12	¿El tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario?					
13	¿Cree usted que, tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica?					

*Gracias por su colaboración*

**“UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN”**  
**INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE VARIABLE RENTABILIDAD**

Estimado participante,

Reciba un grato y cordial saludo, la presente guía de entrevista tiene como objetivo principal recolectar información sobre la investigación académica **“El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022”**

**Instrucciones:** marque con una X la alternativa que considere más conveniente.

**1 =Totalmente en desacuerdo 2=En desacuerdo 3= Indiferente 4=En acuerdo 5= Totalmente de acuerdo**

N°	Ítems	Valoración				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Rentabilidad económica</b>						
1	¿El planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada?					
2	¿La empresa analiza e interpreta los ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables?					
3	¿La planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa?					
4	¿Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa?					
5	¿Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa?					
6	¿El planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad?					
7	¿La rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario?					
<b>Dimensión 2: Rentabilidad financiera</b>						
8	¿El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa?					
9	¿El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa?					
10	¿La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa?					



11	¿Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa?					
12	¿El planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo?					
13	¿La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones?					

***Gracias por su colaboración***

# PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO CON EL ALFA DE CRONBACH

## *Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,927	,922	26

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics interface. The left sidebar displays a project tree with folders for 'Resultado', 'Fiabilidad', and 'Kappa de evaluadores'. The main window displays the following content:

**Fiabilidad**

**Advertencias**

El determinante de la matriz de covarianzas es cero o aproximadamente cero. Las estadísticas basadas en su matriz inversa no se pueden calcular y se visualizan como valores perdidos por el sistema.

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	14	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	14	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,927	,922	26

### Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
¿El no cumplir con las obligaciones de presentar las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos, la empresa incurriría en una contingencia tributaria?	4,50	,941	14
¿El no llevar libros contables, origina multas y/o sanciones que va en perjuicio de la rentabilidad de la empresa?	4,29	1,267	14
¿La correcta aplicación de la Norma tributaria que forma parte del planeamiento tributario, permite evitar las contingencias tributarias?	4,64	,842	14
¿El gasto tributario permite el cumplimiento del principio de causalidad dentro del planeamiento tributario?	4,64	,842	14
¿El cálculo del impuesto a la renta resuelve la obligación tributaria establecida en el planeamiento tributario?	4,21	1,051	14
¿La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente?	4,36	1,151	14
¿Según el planeamiento tributario, la empresa cumple responsablemente con sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?	4,43	1,016	14
¿La exigencia del pago de la cuota tributaria, calculada sobre la base imponible, permite la recaudación del Estado, para cubrir la carga fiscal?	4,14	1,027	14
¿El impuesto pagado, calculado de las obligaciones tributarias contraídas, en base a un planeamiento tributario, evita las multas y sanciones al contribuyente?	3,86	1,292	14
¿Esta usted de acuerdo que una interpretación periódica de sus ratios financieros establecidos dentro del planeamiento tributarios, ayudarían a mejorar la rentabilidad de la empresa?	4,64	,929	14
¿La deducción a obtenerse en el ejercicio fiscal, producto de los beneficios tributarios, modifican la carga fiscal en un planeamiento tributario?	4,79	,802	14

¿El tratamiento tributario especial genera beneficios tributarios al contribuyente, desde la formulación del Planeamiento Tributario?	4,57	,938	14
¿Cree usted que, tener un planeamiento tributario forma parte de los beneficios de la empresa para obtener la rentabilidad económica?	4,50	,941	14
¿El planeamiento tributario que utiliza la empresa ayudan a alcanzar la rentabilidad deseada?	4,57	,938	14
¿La empresa analiza e interpreta las ratios de rentabilidad para conocer el grado de eficiencia de la gestión y tomar decisiones razonables?	4,14	1,292	14
¿La planificación tributaria ayuda a mejorar los resultados y los beneficios de la empresa?	4,50	,941	14
¿Los resultados positivos del ejercicio, en términos de utilidades, contribuyen al desarrollo de la empresa?	4,50	1,092	14
¿Los ingresos obtenidos son reflejados en utilidad comercial de la empresa?	4,14	,949	14
¿El planeamiento tributario favorece el crecimiento empresarial reflejado en aumento de ventas o de producción que implica mayor rentabilidad?	3,71	1,267	14
¿La rentabilidad económica está relacionada con la minimización del pago de obligaciones tributarias bajo un planeamiento tributario?	4,00	1,414	14
¿El aumento del patrimonio y la reinversión de utilidades generan una mayor capacidad económica de la empresa?	4,64	,842	14
¿El incremento de capital mejora la situación patrimonial de la empresa?	4,71	,469	14
¿La gestión eficiente de los recursos contribuye al fortalecimiento del patrimonio de la empresa?	4,93	,267	14
¿Las utilidades son eficientes para generar mayor rentabilidad y dar solvencia a la empresa?	4,93	,267	14
¿El planeamiento financiero es eficaz para tener la rentabilidad financiera y abrirse en el mercado competitivo?	4,71	,611	14
¿La liquidez dentro de la empresa permite hacer frente a sus obligaciones?	3,86	1,351	14

### Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	4,420	3,714	4,929	1,214	1,327	,108	26
Varianzas de elemento	,991	,071	2,000	1,929	28,000	,267	26
Covarianzas entre elementos	,327	-,242	1,352	1,593	-5,591	,092	26
Correlaciones entre elementos	,314	-,376	1,000	1,376	-2,657	,095	26

### Kappa de evaluadores múltiples de Fleiss

#### Acuerdo global<sup>a</sup>

	Kappa	Error estándar	Asintótica z	Sig.	95% de intervalo de confianza asintótico	
					Límite inferior	Límite superior
Acuerdo global	,172	,010	17,667	,000	,153	,191

a. Los datos de muestra contienen 14 sujetos eficaces y 26 evaluadores.

BASE DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	5	0	¿El no cumplir ...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	5	0	¿El no llevar lib...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	5	0	¿La correcta ap...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	5	0	¿El gasto tribut...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	5	0	¿El cálculo del ...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	5	0	¿La obligación ...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	5	0	¿Según el plan...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	5	0	¿La exigencia ...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	5	0	¿El impuesto p...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	5	0	¿Esta usted de...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	5	0	¿La deducción ...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	5	0	¿El tratamiento...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	5	0	¿Cree usted qu...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	5	0	¿El planeamien...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	5	0	¿La empresa a...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	5	0	¿La planificaci...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	5	0	¿Los resultado...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	5	0	¿Los ingresos ...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	5	0	¿El planeamien...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	5	0	¿La rentabilidad...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Númérico	5	0	¿El aumento d...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Númérico	5	0	¿El incremento...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Númérico	5	0	¿La gestión efi...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
24	P24	Númérico	5	0	¿Las utilidades...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
25	P25	Númérico	5	0	¿El planeamien...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
26	P26	Númérico	5	0	¿La liquidez de...	{1, Totalme...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
27											
28											

Vista de datos **Vista de variables**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022”

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES.	METODOLOGÍA INVESTIGACIÓN	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA.
<b>PROBLEMA GENERAL:</b>	<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	<b>HIPÓTESIS GENERAL:</b>		<b>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN:</b>	<b>TÉCNICAS:</b>	<b>POBLACIÓN:</b>
¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?	Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.	Hg. Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022. H0. No existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.	Planeamiento tributario	Enfoque: Cuantitativo. Diseño: No experimental de corte transversal. Nivel: correlacional.	<b>La encuesta</b>	14 trabajadores de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</b>		<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b>	<b>HERRAMIENTAS:</b>	<b>MUESTRA:</b>
¿Cuál es la relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?	Analizar la relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.	H1. Existe relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022. H01. No existe relación entre las contingencias tributarias y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.	Rentabilidad.	Aplicada	Cuestionarios para la recolección de datos analizados en SPSS. V26	14 trabajadores de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.

<p>¿Cuál es la relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?</p>	<p>Analizar la relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.</p>	<p>H2. Existe relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022. H02. No existe relación entre la carga fiscal y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.</p>				
<p>¿Cuál es la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022?</p>	<p>Analizar la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.</p>	<p>H3. Existe relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022. H03. No existe relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa Corporación ORSA S.A.C. en el distrito de Tinyahuarco, Pasco 2022.</p>				