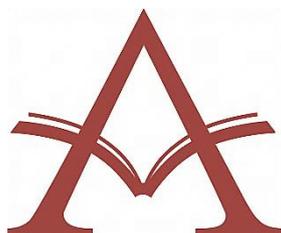


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Planificación y Gestión de las Obligaciones
Tributarias y la Rentabilidad en la Empresa Bebidas RTD
SAC en el año 2017.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

MONTALBAN JIMENEZ YANINA VANESSA

ASESOR

Lic. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO

LINEA DE INVESTIGACION TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA – PERÚ

ENERO- 2018

**PLANIFICACION Y GESTION DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA BEBIDAD RTD SAC EN EL 2017.**

Resumen

En la presente tesis, la problemática de la investigación se expresa ¿De qué manera la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad de la empresa Bebidas RTD SAC? Su objetivo general: Determinar si la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mediante la implementación de políticas contribuye en la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC. Considera la hipótesis: la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC. La metodología empleada es tipo descriptiva y diseño descriptivo simple. La población estuvo conformada por 23 integrantes y la muestra 23 integrantes, entre ellos accionistas, contabilidad, gerentes, vendedores. El tipo de muestra fue probalístico.

La técnica empleada para la recopilación de datos fue encuesta. El instrumento fue cuestionario. Se aplicó las técnicas de procesamiento de datos, ordenamiento y clasificación, registro manual, proceso computarizado en Excel. En el análisis de información: análisis documental, compresión de gráficos. El resultado más importante es que el 76 por ciento de los encuestados acepta que una planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad en las empresas.

Palabras claves: Planificación y gestión de las obligaciones tributarias y rentabilidad.

Abstract

In this thesis, the problem of research is expressed how the planning and management of tax obligations improves the profitability of the company drinks RTD SAC? Its general objective: to determine whether the planning and management of tax obligations through the implementation of policies contributes to the profitability of the company beverages RTD SAC. Consider the hypothesis: the planning and management of tax obligations improves the profitability of the company RTD drinks SAC. The methodology employed is descriptive type and simple descriptive design. The population was composed of 23 people and the sample 23 people, including shareholders, accounting, managers, vendors. The sample type was Probalistico.

The technique used for data collection was surveyed. The instrument was questionnaire. We applied the techniques of data processing, ordering and classification, manual registration, computerized process in Excel. In the Information Analysis: Documentary analysis, graphics compression. The most important result is that 76 percent of respondents agree that a tax obligation planning and management improves profitability in companies.

Key words: Planning and management of tax obligations and profitability.

Contenido

Resumen.....	iii
Abstract	iv
1. Problema de la Investigación	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	
1.2. Planteamiento del Problema.....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problemas específicos.	4
1.3 Objetivos de la Investigación	4
1.3.1 Objetivo general.	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación	5
2. Marco teórico	
2.1 Antecedentes de la Investigación	6
2.1.1 Internacionales.	6
2.1.2 Nacionales	14
2.2 Bases Teóricas.....	23
2.3. Definición de Términos Básicos	35
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte Científico del Investigador	
6. Cronograma	
7. Referencias Bibliográficas	

1. Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La planificación y gestión de las obligaciones tributarias, es una evolución establecida por el cumplimiento responsable del que crea empresa, ordenado y táctico, el cual se opta equitativamente la alternativa legal tributaria que produzca una considerable reserva impositiva. Como es de conocimiento sabemos quién se encarga de la recaudación de impuestos es el estado.

Hoy en día toda persona jurídica, natural con negocio tiene la obligación de cumplir con sus obligaciones tributarias, pero no todos cumplen con dicha obligación ya que no optan por tener todo en norma. En el Perú debemos concientizar a las pequeñas empresas que el aporte tributario sirve para el crecimiento económico del país, Pero no todas siguen ese camino hay empresas que si cumplen sus obligaciones.

Rentabilidad es la amplitud que tiene algo para suscitar suficiente rendimiento ganancia, una empresa es productiva cuando esta crea mayores entradas que gastos, un cliente es rentable cuando tiene buenos ingresos. Es decir, la rentabilidad es el índice que determina el vínculo entre el rendimiento o el beneficio logrado con los bienes que se emplearon para alcanzarlo. La rentabilidad es utilizada para resolver el vínculo que hay entre las utilidades de una sociedad, como los ingresos, los activos, el patrimonio, el número de acciones. Una sociedad es productiva en el momento que esta origina suficiente ganancia, al momento de estimar la rentabilidad de una sociedad se debe verificar el vínculo que hay entre sus

utilidades y la inversión que se ha aplicado para adquirirlos. No todas las empresas obtienen rentabilidad ya sea porque no saben administrar sus ingresos o gastos o porque el servicio o producto que ofrecen no satisface al mercado.

La empresa Bebidas RTD SAC fue constituida el 01 de diciembre del 2010, en la ciudad de Lima, por los señores: María Arregui Rotondo y Erasmo Wong, iniciando así sus operaciones en Av. Benavides nro. 474 Dpto. 207, el distrito de Miraflores, Provincia de Lima.

Su principal objetivo económico es crecer en el ámbito internacional, utilizando técnicas de producción. Atendiendo los requerimientos del mercado exigente tanto nacional como internacional.

La misión es elaborar bebidas a base de pisco que son tragos listos para tomar RTD, incrementado la calidad de vida de nuestros trabajadores y al mismo tiempo que genere beneficio a los accionistas.

La visión es fortalecernos como la industria líder del mercado peruano en ventas y exportaciones, elaborando productos de calidad y que sean considerados a nivel nacional e internacional.

Bebidas. RTD SAC, es una empresa que se dedica a la producción de bebidas listas para tomar a base de pisco. Es una empresa moderna que está en constante crecimiento y en busca de ofrecer un buen producto, además que busca la mayor confiabilidad en los procesos que aplica especialmente en las obligaciones tributarias, por ende hace un breve planeamiento de la problemática. Se puede observar que no puede realizar una buena planificación en sus obligaciones tributarias, como es en el caso del Impuesto General a las Ventas en adelante

IGV e Impuesto Selectivo al Consumo en adelante ISC y por ser una empresa de bebidas alcohólicas está obligada a pagar el ISC un impuesto que a diferencia del Igv – Renta solo está obligado a pagarlo el productor, es por eso que la empresa debe realizar una planificación tributaria con el objetivo de poder cumplir con sus obligaciones tanto con el estado como también con sus proveedores, tomando así medidas económicas como por ejemplo haciendo pagos a cuenta del impuesto a la renta mensualmente ya que así de esta manera al momento de pagar su impuesto a la renta anual no afectaría severamente su flujo de caja. Realizando pagos a cuenta al estado le ayuda a minimizar sus costos fiscales a futuro.

La empresa Bebidas RTD SAC no es una empresa grande es por eso que cumplir con sus obligaciones tributarias que es el Igv- Renta e ISC este último impuesto es el que hace que la empresa no obtenga una buena rentabilidad ya que este impuesto solo lo asume ella, perjudicando severamente su rentabilidad y hasta a veces no poder cumplir con sus obligaciones, con sus proveedores y también no tener una rentabilidad aceptable se le hace difícil que le otorguen un leasing o crédito financiero.

Con el nuevo beneficio que el estado ha otorgado a pequeñas empresas que es el Igv justo y al cual la empresa Bebidas RTD SAC se ha acogido está haciendo que obtenga un buen rendimiento financiero, el cual se refleja en sus Estados Financieros y que poco a poco y mediante una planificación adecuada hará que en sus próximos estados financieros le genere una utilidad favorable y así poder seguir cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC en el 2017?

1.2.2 Problemas específicos.

Problema específico 1

¿De qué manera el pago a cuenta del impuesto a la renta influye en el rendimiento financiero de la empresa Bebidas RTD SAC en el 2017?

Problema específico 2

¿En qué medida la optimización de costos fiscales influye en la generación de utilidades de la empresa Bebidas RTD SAC en el 2017?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar si la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mediante la implementación de políticas contribuye en la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC en el 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Analizar de qué manera el pago a cuenta del impuesto a la renta mediante una estrategia de control mejora la rentabilidad en la empresa Bebidas RTD SAC en el 2017.

Objetivo específico 2

Evaluar si la optimización de costos fiscales mediante una planificación mejora la utilidad de la empresa Bebidas RTD SAC en el 2017.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

El análisis sobre la planificación y gestión de las obligaciones financieras en la mejora de la rentabilidad es para analizar cómo afecta este tema a la empresa Bebidas RTD SAC, y la falta de rentabilidad que esta tiene por no realizar estrategias claves, lo que genera un retraso en el cumplimiento con sus obligaciones tributarias.

Esta investigación nos permitió observar como es la realidad problemática de la empresa Bebidas RTD SAC. Así de esa manera poder elaborar estrategias que mejore en su planificación con el propósito de mejorar la rentabilidad

2. Marco teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales.

Moreno (2013) *Elaboró* un trabajo de investigación titulado: *Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria*. Tesis de posgrado, Facultad Latinoamericana de ciencias Sociales, Sede Ecuador, cuyos objetivos fueron observar el empleo de instrumentos financieros por compañías e inspeccionadas por el Servicio de Rentas Internas en Quito, para implantar qué clase de instrumentos son los más adaptados. Examinar las particularidades de las compañías que las utilizan y además diagnosticar si suscitan contingencia tributaria, por lo tanto. Esta investigación se basará en una metodología cualitativa que delinee las primordiales características de los análisis realizados y ahondar en los mecanismos adaptados por los contribuyentes ya que desde el enfoque cualitativo la prioridad de su interés reside en la descripción de los hechos estudiados para los fenómenos. La conclusión de esta investigación es: el uso de instrumentos financieros en las agrupaciones multinacionales, estos desarrollos se transforman en un desafío de control para las gestiones tributarias. La mayor inseguridad reside en que más empresas adapten instrumentos financieros de manera especulativa y no de cobertura, efectuando así la recolección de impuestos.

Considerando lo antes expuesto esta investigación está relacionada, ya que establece como la utilización de los instrumentos financieros mejora la planificación de las obligaciones tributarias y así establecer que instrumentos son más aplicados para la mejora de las obligaciones tributarias y así saber si todas las empresas aplican estos instrumentos.

Escobar (2012) realizó un trabajo de investigación *titulado Diseño de un modelo de planificación tributaria para la gestión de la campaña de servicios contables TFM Ecuador*. Tesis de pregrado, universidad Politécnica Salesiana, Sede Quito, su objetivo es proyectar un diseño de planificación tributaria en la entidad de servicios contables que perfeccione los recursos económicos de la TFM Ecuador CIA. LTDA. La metodología de investigación será cualitativa puesto que prevalecerá la acumulación, uso y observación de datos que ya existen, como cuantitativo, puesto que hay información nueva que debe ser procesada y cuyas variantes son nuestro objeto de estudio. El desenlace de esta investigación indica que las técnicas de trámite y control delegan instaurar la eficiencia y la efectividad en la utilización de los bienes, así como decretar el mejor desempeño de las obligaciones tributarias. Se concluyó que se debe proponer un modelo de preparación tributaria partiendo de un diseño de catálogo de objetivos para disponer e integrar a todas las unidades de TFM Group Cía. Ltda., guardando relación con los objetivos fundamentales de la compañía diseñados jerárquicamente hasta llegar al área de impuesto en donde se concreta la información obtenida.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, ya que toca el tema de planificación tributaria y la gestión en empresas, como toda empresa busca siempre obtener

un resultado positivo y esto se obtiene mediante la planificación. El objetivo de ambos estudios es que la empresa sea rentable es decir optimizar los recursos económicos.

Douglas (2014) realizó un trabajo de investigación titulado *Propuesta de estrategia en el marco de la planificación tributaria del contribuyente especial caso: Inversiones DBU, C.A.* Tesis de posgrado, Universidad de Carabobo. Cuyo objetivo es sugerir tácticas en el marco de la planificación tributaria para la ejecución de las obligaciones tributarias del contribuyente especial Inversiones DBU, C.A. La población objeto de estudio quedo establecido por trece (13), personas que conforman el equipo de trabajo de la empresa inversiones DBU, C.A. La presente investigación se considera documental porque toma mención a investigaciones anteriores como las bases teóricas para extender esta investigación. Los resultados que se llegó con esta investigación arrojan aspectos variados que se deben vincular con las diferentes áreas que componen la organización, no solo del área administrativa quien es el apoderado de normalizar todo lo referente a las obligaciones tributarias, la planificación tributaria se debe enfocar a una procreación global de la estructura organizacional para que todo surja en el momento indicado. Las conclusiones que llegó está investigación fueron: decretar la facilidad de instaurar tácticas para el desempeño de obligaciones tributarias, dados en el marco legal.

En esta investigación podemos observar que toda empresa debe tener una planificación tributaria, pero se hace mediante la participación de todas las áreas ya que así se puede desarrollar el objetivo de cada empresa. Estudiar todo el ámbito que sea necesario para que la se desarrolle favorablemente la planificación.

Fory y Valdivia (2017) realizaron un trabajo de investigación titulado *Incidencia de la reforma tributaria de 2016 en la declaración de renta 2017 de la fundación Smurfit Kappa Colombia*. Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia. El objetivo es comparar la incidencia de la reforma tributaria del 2016 sobre la declaración de renta Fundación Smurfit Kappa Colombia para el año gravable 2017, el método de investigación es analítico ya que es la vía para llegar a una conclusión a través de la alteración de un fenómeno en sus elementos constitutivos. Los resultados alcanzados en esta investigación es ayudar al área administrativa de impuestos a confirmar y observar los hechos tomados en la reforma tributaria 2016, conclusiones: explicar la reforma tributaria del 2016 que tienen nexo con las fundaciones relacionadas al RTE.

Considerando este antecedente podemos decir que siempre la reforma tributaria va a tener incidencias en los deberes que tiene la empresa con el estado, es decir que los impuestos que paga la empresa deben ser analizados detalladamente y así de esta manera las empresas ayudan a las unidades administrativas a verificar el cumplimiento de las obligaciones.

Villacis (2012) realizó un trabajo de investigación titulado, *Procedimientos de aplicación tributaria para mundo deportivo S.A*, desarrollado bajo la normativa actual y las afectaciones el transformar sus estados financieros según normas internacionales de información financiera. Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador , dicho trabajo de investigación sostiene como objetivo instaurar las técnicas de aplicación tributaria para Mundo Deportivo SA, para el desarrollo de este trabajo se adaptará al método inductivo –

deductivo de esa manera iniciando las generalidades entregadas en la legislación tributaria vigente, así como las NIIF. Los resultados obtenidos se llegaron que la empresa tiene sus obligaciones tributarias actualizadas, es por eso que agrupa los requisitos suficientes y así realizar una programación tributaria. Las conclusiones obtenidas en este trabajo de investigación nos dicen que la empresa Mundo Deportivo al ejecutar una planeación tributaria, esta tiene una reserva impositiva de USD 102.109,78, ejecutando la normativa tributaria vigente.

Este antecedente nos expone que las empresas deben aplicar sus procedimientos tributarios cumpliendo siempre las normas tributarias que el estado les imponga siempre y cuando esté vigente ya que toda información financiera debe presentarse según las NIIF. De esta manera si una empresa cumple las normas tributarias siempre va a tener un flujo de caja positivo.

Párraga y Zhuma (2013) realizaron un trabajo de investigación titulado *Análisis Financiero de la Rentabilidad que alcanza la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas por la obtención de préstamos*. Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador. Su objetivo absoluto de esta investigación fue resolver la rentabilidad de los créditos obtenidos a través de un estudio de los estados financieros, para proyectar el desarrollo económico de la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas. La población de esta investigación son los asalariados de la Ferretería y Pinturas Comercial Unidas integrada por trabajadores, administrados, poseedor de la ferretería la cual tiene 25 años de vida jurídica. Se desenvolverá un diseño de investigación cualitativa y cuantitativa, en la cual se emplearán variados mecanismos lo cual apoyen la indicación de las variables dadas en la exposición del

dilema. Esta investigación llega a los resultados que el plan de inversión es factible ya que el 56 % de los encuestados argumentaron que esta tiene demasiada rentabilidad financiera en la autorización de crédito.

Considerando lo expuesto en este antecedente y con el presente trabajo podemos decir que el objetivo de ambos estudios es determinar que cuando una empresa obtiene créditos financieros estos deben ser analizados cuidadosamente para que la empresa no tenga pérdidas si no al contrario ayudar a su rentabilidad porque así de esa manera se puede proyectar un crecimiento económico.

Jumbo (2013) realizó un trabajo de investigación titulado *Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera en la Cooperativa de ahorro y crédito “27 de abril” de la ciudad de Loja, Periodos 2010 – 2011*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja, Ecuador. El objetivo general de esta investigación es colaborar al crecimiento local de la región noroccidental de la provincia de Loja, instaurar cultura financiera, con infraestructura, tecnología y personal competente, presentando a los asociados y consumidores una opción financiera dinámica y precisa. Para el desarrollo de la investigación se empleó un desarrollo metódico y estructurado, respaldándose en varias técnicas metodológicas y procedimientos que se detallan a continuación, científico, deductivo, inductivo, estadístico, analítico. El resultado de esta investigación manifiesta que la Cooperativa no ha desarrollado una práctica de estudio financiero lo cual no faculta determinar la rentabilidad y el nivel de financiamiento de la compañía. Se concluyó que la realidad financiera de la compañía es razonable por lo tanto su solvencia respalda eficazmente sus compromisos con los activos corrientes, con

relación al endeudamiento se analizó que ha adquirido déficit a corto plazo esto quiere decir que es favorable para el ente por que los accionistas pueden examinar mejores entradas.

En este antecedente podemos comentar que la compañía debe enfocarse más es un análisis financiero adecuado para así poder tener una mejor rentabilidad ya que es lo que busca toda compañía.

Adrianzen (2016) realizó un trabajo de investigación titulado *La Rentabilidad de los Bancos Comerciales y el Ambiente Macroeconómico: El caso peruano en el periodo 1982 – 2014*. Tesis de posgrado, Universidad Politécnica de Catalunya. El principal objetivo de esta investigación compromete la indagación para saber cómo lo macroeconómico y otros determinantes – perjudicaron la rentabilidad de los bancos comerciales peruanos en el periodo 1982 – 2014 y orienta la tesis de que la rentabilidad de la banca comercial peruana obedeció especialmente de la transformación de sus variables macroeconómicas. La metodología empleada en esta investigación es analítica. Los resultados esperados de esta investigación es que de luces rojas sobre el dominio macroeconómicos y otros probables determinantes de la rentabilidad bancaria comercial en una nación emergente que ha comprobado significativas variaciones ambientales. Las conclusiones que se han llegado en esta investigación es que la rentabilidad de un banco comercial peruano confrontó determinantes diferentes. La influencia de la forma de calcular la rentabilidad bancaria.

Podemos decir que este antecedente desea orientar a los socios que, para obtener una rentabilidad adecuada y favorable, se deben enfocar en las variaciones ambientales, para así no perjudicar la rentabilidad de las empresas,

Rodríguez (2015) realizó trabajo de investigación titulado, *Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países Mercosur. Un enfoque contable*. Tesis de posgrado, universidad Nacional de Córdoba. El objetivo principal de este trabajo es estimar si los estados financieros de las instituciones bancarias que procedan en los países del Mercosur crean datos y así permitir a los consumidores entender las causas que concluyen la rentabilidad de dichas instituciones. El diseño de la investigación es descriptivo. Se concluye que, en las normativas de los países y en la valoración e identificación contable de los elementos patrimoniales, podrían perjudicar la rentabilidad de los establecimientos que ejercen en los países del Bloque.

Podemos decir que este antecedente busca evaluar que los estados contables de las entidades financieras les den facilidad de información a los usuarios y sobre todo que sea una información fiable y veraz para que así estos tengan conocimiento que factores determinan la rentabilidad.

Alberca y Rodríguez (2012) realizaron un trabajo de investigación titulado, *Incremento de la Rentabilidad en la Empresa “El Carrete”*. Tesis de pregrado, Universidad central del Ecuador. El objetivo general de esta investigación es entender la mejor posición para que la compañía El Carrete inicie sus operaciones con un nuevo local. El método que se ha empleado en esta investigación es inductivo o también llamado método científico. Las conclusiones que llego esta investigación es que los flujos de efectivo de la inversión dan un

desenlace positivo, los cuales son los que resuelven la comodidad del proyecto, de igual manera se contemplan en el estado de resultados y así afirmando el aumento de rentabilidad.

Este antecedente nos menciona de qué manera una empresa puede obtener una rentabilidad favorable, este antecedente se relaciona con esta investigación ya que para que una empresa pueda tener rentabilidad depende de la ubicación, también realizando proyectos que le favorezcan positivamente. Obtener resultados consolidados.

2.1.2 Nacionales

Pachas (2016) realizó un trabajo titulado *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la Rentabilidad en las empresas de Transporte Terrestre de Carga de Lima Metropolitana, 2014*. Tesis de pregrado. Universidad San Martín de Porres, Perú. El principal objetivo de esta investigación es distinguir el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial contribuye en la rentabilidad de las compañías de transporte terrestre. La población que capta dicho trabajo está definida por las compañías de transporte de carga que pertenecen al periodo 2013-2014 y estará constituida por 108 personas de áreas administrativas. Es una investigación no experimental. La conclusión es que se debe instaurar el planeamiento tributario que autorice efectuar debidamente con sus obligaciones tributarias.

Considerando lo antes expuesto y con lo desarrollado en esta investigación podemos decir que cuando una empresa implementa una planificación tributaria puede cumplir con

sus obligaciones, ya que una planificación contribuye en la rentabilidad de toda empresa y así se pueda cumplir oportunamente con sus obligaciones sin perjudicar al estado y sobre todo su flujo.

Blas y Condomango (2016) realizaron un trabajo de investigación titulado. *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales SA, Distrito de Trujillo año 2016 -2017*, tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú, cuyo objetivo es revelar de qué forma el planeamiento tributario incurre en evitar las sanciones tributarias en la empresa ingeniería de sistemas Industriales SA, reconocer los primordiales dispositivos legales de carácter tributario a las que está afecta, diagnosticar el estado tributario de la empresa en el periodo 2015, la población para este estudio estuvo constituida por la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales SA. Esta investigación ha sido desenvuelta con la información lograda de forma de índole teórica y práctica, adaptando la metodología de investigación solicitada en nuestro tema, a través de los logros alcanzados durante los años de formación profesional y todas las herramientas que se requerían en el proyecto, esta investigación tuvo como resultado varios puntos cruciales que la empresa ignoraba a consecuencia de la mala práctica de normas tributarias, así también la escasez de un planeamiento tributario, lo cual hizo que la empresa tuviese que presentar reparos tributarios en el periodo 2015. Por tal motivo se pudo observar el verdadero ambiente tributario de la empresa, para el periodo fue inseguro y defectuoso por los errores tributarios hallados, lo cual originó que no haya una examinación o violación de los artículos contractados en el código tributario. Las conclusiones de esta investigación son: la empresa. Hasta el año 2015 muestra una atmosfera tributaria impropio, por lo cual se debió revelar los errores tributarios observados por la sunat en periodos

anteriores. Por lo que originó a realizar y adaptar un planeamiento tributario ya que en periodos anteriores no se tenía esa herramienta. El planeamiento tributario que se adaptó en, la empresa y reveló que tanto económica y financieramente se logró resultados acertados, posibilitando así de esa manera pagar solo lo que le concierne a la compañía, aumentando de esa manera la liquidez y rentabilidad.

Este antecedente nos expone como una empresa se perjudica si no realiza una planificación tributaria, es por eso que toda empresa debe realizarlo para que no afecte la estabilidad económica y de esta manera mejorar la liquidez de la empresa, porque un planeamiento tributario ayuda a la empresa en su situación económica.

Burga, A (2015) realizó un trabajo de investigación titulado, *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio de gamarra*, tesis de pregrado, universidad San Martín de Porras, Lima, Perú, tuvo como objetivo definir la influencia de la cultura tributarias y las obligaciones tributarias en las sociedades comerciales del Emporio de Gamarra, 2014; La población de este trabajo de investigación estuvo formada por 78 personas entre los cuales hay hombres y mujeres los cuales corresponden al sector comercial de la sociedad que pertenece al distrito de La Victoria, La muestra fue definida mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple; el diseño de metodología utilizada en esta investigación es no experimental y de nivel descriptivo. De acuerdo con los resultados estadísticos obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados se puede observar que la cultura tributaria es de suma importancia para el desarrollo del país. En la realización de este

trabajo se pudo concluir que por falta de un interés apropiado en el aspecto tributario en el país no admite ejecutar con la programación de las obligaciones tributarias en las sociedades.

Este antecedente no muestra que tan importante es tener una cultura tributaria ayuda en la mejora del cumplimiento de las obligaciones tributarias, porque si un contribuyente conoce las normas y toma conciencia que tan importantes son es un hecho que va a cumplir con el estado, es por eso que se recomienda capacitaciones constantes para la ciudadanía.

Atoche (2016) realizó un trabajo de investigación titulado *La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales de igv – renta en los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana en el año 2015*, tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Piura, Perú, el objetivo principal de esta investigación es delinear la cultura tributaria y su impacto en la ejecución de las obligaciones tributarias mensuales Igv- Renta. La metodología aplicada en esta investigación es de diseño no experimental – transeccional – descriptivo. Según los resultados de la investigación se puede exhibir que hay varios comentarios acerca de que el estado promueve la cultura tributaria a través de los medios de comunicación, como es por televisión y radio así de esa manera el comerciante pueda estar informado siempre y sobre todo tener conocimiento sobre el sistema tributario. Las conclusiones es que los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado de Sullana, en su gran parte está conformado por mujeres de una edad avanzada con un nivel de educación bajo por este motivo no coopera al crecimiento de la cultura tributaria, y este nivel de estudio se ve reflejado en el conocimiento y entendimiento en las normas tributarias.

Este antecedente no muestra que tan importante es tener una cultura tributaria ayuda en la mejora del cumplimiento de las obligaciones tributarias, pero también tenemos que las personas deben ser aptas para el cumplimiento por que como podemos observar en este antecedente la mayoría de las personas son mayores que quizá no son capaces o no tienen el conocimiento necesario para asumir responsabilidades.

Mestas (2017) realizó un trabajo de investigación titulado, *Nivel de cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado internacional 24 de octubre de la ciudad de Juliaca periodo 2016*, tesis de pregrado, Universidad Nacional del altiplano, Puno, este trabajo tiene como objetivo general definir el nivel de cultura tributaria para así entender el dominio en la ejecución de las obligaciones tributarias de los comerciantes. En este trabajo, la población está constituida por los comerciantes del mercado de Juliaca, con 397 empadronados. El tamaño de la muestra se dispuso a través del análisis de los comerciantes los cuales sean parte del área de prendas de vestir del mercado de Juliaca, siendo el tamaño de la población de 397 comerciantes. El método utilizado en esta investigación es método descriptivo. El resultado que nos muestra esta investigación es que por falta de formación tributaria los comerciantes del mercado anteriormente mencionado, periodo 2016. En conclusión se puede decir que la gran parte de la población, no tienen consciencia de lo que es las normas tributarias y es por ese motivo que no están al día en los pagos de sus obligaciones tributarias y que opten seguir fuera del marco legal tributario y eludir sus obligaciones tributarias.

Este antecedente nos muestra que tan importante es que para cumplir con las obligaciones tributarias los contribuyentes deben estar capacitadas y tener orientación suficiente para que se puedan cumplir con lo que establece las normas tributarias. Ya que a veces por falta de conocimientos es que las empresas cometen infracciones.

Medina y Mauricci (2014) realizaron un trabajo de investigación titulado *Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009 – 2013*, tesis de pregrado, universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú, cuyo objetivo de la investigación fue indicar cuales fueron los factores que han predominado más en la rentabilidad en la clínica Sánchez Ferrer durante el periodo 2009-2013, decidir cuál línea de negocio predominó más en la rentabilidad de la clínica. La población está constituida por la recolección de datos de los estados financieros durante el periodo 2013. La metodología empleada es de diseño correccional y explicativo. Los resultados se dieron mediante gráficos y explican el nivel de ingresos por LN durante el periodo 2009 – 2013. La capacidad de inversión que han tenido a lo largo del periodo de estudio teniendo en cuenta los factores que apoyan en la rentabilidad por LN ha dado resultados a nivel proporcional para la clínica Sánchez Ferrer. Las conclusiones que se llegó en la investigación fueron: en la hipótesis se pudo observar que lo que marca en la rentabilidad es el capital humano el cual representa un número de trabajadores, por lo que no observamos evidencia estadística de impacto de las variaciones de activo fijo en la rentabilidad.

Este antecedente se relaciona con esta investigación ya que nos expone acerca de cómo los factores que influyen en la rentabilidad de las empresas, que si la empresa tiene un

capital humano capaz puede obtener mayor rentabilidad ya que es lo que busca la mayoría de empresa al momento de crearse.

Cortijo (2016) realizó un trabajo de investigación titulado *Administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas gas Antonio SAC Trujillo 2014-2015*, tesis de pregrado, Perú, el objetivo de esta investigación fue delinear el proceder de la rentabilidad de la empresa Gas Antonio, ciudad de Trujillo periodo 2014-2015; la población fue de 4 profesionales que brindan sus servicios en la empresa Gas Antonio SAC, se cogió como criterios de inserción: participación directa e indirectamente en la toma de decisiones. El método empleado es el inductivo / deductivo, donde se tomó como unidad de investigación los estados financieros, la investigación es transaccional descriptiva. Los resultados logrados revelan que la empresa está produciendo rentabilidad periodo a periodo; esta investigación llego a las conclusiones: la rentabilidad de la Gas Antonio SAC, autoriza sostener el valor de la inversión aumentada periodo a periodo a pesar que en el 2015 hay una alteración en la rentabilidad sobre el patrimonio.

Este antecedente nos expone acerca de cómo el capital de trabajo influye en la rentabilidad de la empresa y esto es muy cierto ya que para que una empresa crezca debe contar con un capital de trabajo aceptable porque así de esta manera le va a ayudar a mejorar su rentabilidad ya que esto es lo que toda empresa desea.

Núñez (2015) realizó un trabajo de investigación titulado *La carga fiscal y su impacto en la rentabilidad de las Pymes de Lima Metropolitana*, tesis de posgrado, universidad

Nacional del Callao, Perú, cuyo objetivo fue: Demostrar la influencia de la carga fiscal en la rentabilidad económica de las Pymes de Lima Metropolitana año 2015. La población de esta investigación estuvo constituida por 500 Pymes que desarrollan diferentes actividades comerciales en diferentes lugares de Lima Metropolitana. Metodología que utilizo esta investigación fue tipo no experimental, diseño de investigación fue descriptivo correlacional transaccional ex post facto. Después de desarrollar el proceso estadístico de las respuestas a la encuesta que se obtuvo de los responsables de las Pymes, se ha obtenido entre los resultados que la carga fiscal influye significativamente en la rentabilidad económica de la compañía. Las conclusiones son: la carga fiscal interviene demasiado en la rentabilidad económica de las Pymes, esto se evidencia por la composición de los impuestos directos (renta) e indirectos (IGV) que recae sobre las Pymes, afectando su competitividad impidiendo su crecimiento.

Lo que expone este antecedente es muy cierto y se relaciona con la investigación que se está desarrollando. Toda Mypes le es muy difícil cumplir puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias ya que esto le genera que su rentabilidad sea positiva, porque una carga fiscal afecta directamente la rentabilidad de la empresa por tal motivo es que el estado está desarrollando normas que favorezcan a las pequeñas empresas como es el caso del IGV justo.

Rosario (2016) realizó un trabajo de investigación titulado *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa gas Antonio SAC- distrito de la Esperanza – Trujillo año 2015*, tesis de pregrado, universidad privada Leonardo

da Vinci, Trujillo. Esta investigación llegó al objetivo general el cual consiste en probar que un control interno de las existencias predomina en la rentabilidad económica de la compañía Gas Antonio SAC, distrito de la Esperanza – Trujillo- 2015. La población tomada en esta investigación fueron los Estados Financieros de la empresa. El diseño de la investigación fue no experimental, transversal, descriptivo. El resultado es demostrar los objetivos los cual, analizando los Estados financieros y Estado de resultados de forma comparativa, periodo 2014 y 2015 de la compañía, se hizo el uso del análisis vertical, de ese modo dar a entender que el control interno de las existencias ayuda en la rentabilidad, utilizando ratios financieras de rentabilidad. Llegando a la conclusión de que el control interno si predomina significativamente en la rentabilidad.

Este antecedente nos expone acerca de cómo el control interno de las existencias influye en la rentabilidad económica de las empresas y esto es cierto ya que a veces cuando una empresa no lleva un control de sus inventarios esto le puede perjudicar en su rentabilidad ya que muchas veces no existe una adecuada rotación en sus almacenes o no se lleva un adecuado control de los ingresos y salidas de los inventarios y esto puede ocasionar que la empresa se perjudique en su rentabilidad. Es por eso que toda empresa debe contar con un adecuado control interno en las áreas con más riesgo.

Flores (2014) realizó un trabajo de investigación titulado *la gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima Metropolitana*, tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres, Lima. En el objetivo general que muestra este trabajo es resolver la autoridad de la gestión logística en la rentabilidad de las empresas del sector minero. La

población estuvo conformada por 8 empresas consagradas al abasto de campamentos en el sector minero, una población estimada de 500 personas los cuales fueron hombres y mujeres. Diseño es no experimental. La conclusión obtenida de esta investigación es que la gestión de compras y abastecimiento en el porcentaje razonable de empresas es defectuoso porque no alcanzan identificar con claridad los procesos y se recurre a la improvisación originando que los consumidores soliciten requerimientos que no son necesarios y que no están sustentados contribuyendo negativamente en la rentabilidad económica.

Considerando lo expuesto en este antecedente podemos decir que toda empresa debe realizar una gestión adecuada en las áreas de logística para que así de esta manera tengan un proceso adecuado al momento de los requerimientos, ya que hay empresas que no implementas estos procesos de gestión y no pueden llevar un control y esto les perjudica en lo que es su rentabilidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Planificación y gestión de las obligaciones tributarias.

2.2.1.1 Definición.

La definición según Fernández (2016) nos dice que las obligaciones tributarias son aquellas que quedan recogidas como tales en las leyes y por lo tanto estas deben ser cumplidas

como tal, además el autor nos dice que la obligación tributaria radica en la retribución de la deuda como se indica en la ley del código tributario. (p72)

En el código tributario, libro primero artículo 1º, la obligación tributaria, se dice que es de derecho público y en el cual nace un lazo entre el acreedor tributario y el deudor tributario y este se encuentra decretado por ley.

Al analizar el concepto de una obligación tributaria se puede decir, “es aquella que está regulada en la sección 2º del capítulo I del título II de la Ley General Tributaria, en la que se recogen los diferentes subtipos de obligaciones tributarias.” (Rojo, p.84)

2.2.1.2 Obligaciones tributarias Materiales y Formales.

Para el autor Rojo (2017) existen dos tipos de Obligaciones Tributarias las cuales de describen como:

Obligaciones Materiales: es la obligación principal tributaria, la cual recoge otros tipos de obligaciones materiales, de carácter pecuniario como son:

- Nos habla de la obligación tributaria primordial en la cual se realizan pagos a cuenta y esto se encarga de asignar una cuantía a la Administración tributaria por el obligado a ejecutar pagos divididos. Estos pagos se hacen mensualmente.
- Obligaciones entre particulares resultantes del tributo, esta obligación tiene como propósito garantizar que la naturaleza tributaria sea exigible entre los obligados a tributar.
- Obligaciones tributarias accesorias, consiste en prestación monetarias que se deben complacer a la entidad recaudadora.

- Obligaciones formales: esta obligación es aquella que no tiene carácter monetario pero que la normativa tributaria o aduanera la impone en relación con el desarrollo de actividades o métodos tributarios. (p. 84)

Fernández (2016) comenta en su libro que las obligaciones materiales son aquellas donde se realiza pagos a cuenta, pago de deuda, además no solo tienen carácter pecuniario. Las obligaciones formales nos dicen que son aquellas que no tienen por objeto el pago de una obligación tributaria, por lo tanto, tiene el objeto como pagos a cuenta de una prestación económica. Es decir, las prestaciones que da el estado. Entre las obligaciones formales podemos destacar, la obligación de declarar, de autoliquidar de un tributo, la obligación de expedir facturas o la de llevar contabilidad completa ya que es un requisito que está legalmente establecido. (p. 72)

2.2.1.3 Sistema tributario.

Para Prieto (2012), existen cuatro supuestos de un sistema tributario los cuales menciona a continuación: En primer lugar, nos comenta que un sistema tributario es aquel que genera considerables riquezas de escala en el trámite tributario, así de esa manera evita duplicidades y por lo tanto favorece la eficacia, eficiencia y economía. En segundo lugar, nos dice que el sistema tributario permite centralizar en su totalidad toda la información tributaria por lo tanto esto ayudaría a tener una mayor eficacia. Lo cual es favorable para la empresa. Tercer lugar se hará que todos los tributos tengan una formulación de criterios los cuales deben ser interpretados con homogeneidad y esto permitirá el adecuado cumplimiento. Y por último nos comenta

que el sistema tributario también está calificado para distinguir los problemas aplicativos que ocasiona cada uno de los impuestos, este sistema proporciona al residente que solo debe conectarse con una administración tributaria en este caso sería la Sunat (p.380)

2.2.1.4 Responsabilidad Tributaria.

Según la ley general tributaria y reglamentos de desarrollo, recopilación informativa (2017), esto se estipula en el artículo 41° de la ley en ella indica que existe un encargado solidario o sustituto del déficit tributario, junto a los deficitarios primordiales a otros individuos o entes. Se considerarán a los principales deudores que están obligados a tributar. En la responsabilidad caso haya transcurrido.

2.2.1.5 Programación de las obligaciones tributarias Código Tributario.

Para cumplir con las obligaciones tributarias responsablemente el deudor tributario debe siempre conocer las fechas de vencimiento es decir conocer su cronograma de declaraciones como lo estipula en el código tributario en el artículo 29° Lugar, Forma y plazo de pago, según el código tributario el desembolso del impuesto se debe ejecutar según indica la ley y por defecto el reglamento. El deudor tributario es quien elige como desea realizar siempre y cuando se lo que dice la ley. El sitio de amortización para la ejecución de las obligaciones tributarias será aquel que señala la Sunat esto lo hace por intermedio de resolución de Superintendencia. El lugar será designado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria- Sunat.

2.2.1.6 Planificación tributaria.

Toda empresa debe realizar una planificación tributaria ya que esto ayuda a minimizar su carga tributaria así lo comenta Contreras, (2016) quien dice que la planificación tributaria consiste en como la persona jurídica o natural con negocio puede optimizar la carga tributaria, utilizando las deducciones y los beneficios fiscales que el estado otorga mediante leyes y normas tributarias, pero para tomar las decisiones el deudor tributario debe siempre ser asesorado por especialistas de la materia, para que este le ayude a buscar estrategias para la planificación tributaria. (p.25)

2.2.1.7 Importancia de la planificación tributaria.

Una planificación tributaria es muy importante en toda empresa y es recomendable hacerlo el Instituto IBT (2013) dice que una planificación tributaria contribuye a conseguir la carga fiscal de las operaciones que se lleva a cabo en la compañía. Por lo consiguiente permite disminuir la carga fiscal y esto es posible dentro del marco legislativo actual sin cometer ningún delito. Por este motivo, puede ser indispensable ser firmes y saber cuál es la magnitud de realizar un apropiado proyecto fiscal.

2.2.1.8 Objetivos de la planificación tributaria.

Sobre el objetivo de la planificación tributaria, Contreras (2016) comenta que “la planificación tributaria en su ámbito internacional tiene un principal objetivo que es luchar contra la evasión tributaria agresiva y el establecimiento de una fiscalidad justa” (p.29).

2.2.1.9 Clasificación de los tributos según su administración.

Entre los principales tributos según decreto Legislativo que tenemos en el Perú y los cuales son administrados por la Sunat se encuentra.

Impuesto General a las ventas (IGV) : Este impuesto consigna las operaciones dadas por las transacciones al por mayor y menor, en distintos servicios comerciales, prestación de servicio, como también en los convenios de edificación o en la primera transacción de inmuebles. Este impuesto se paga mensualmente mediante un cronograma de pago dado por sunat según número de Ruc, cual sea el último dígito.

Impuesto a la renta: este tributo que adquiere la empresa durante un periodo determinado, este impuesto se origina del capital de trabajo o de la práctica conjunta de ambos, el cual se paga anual pero también la Sunat da la opción que se pague mensualmente este pago es conocido como pago a cuenta se hace en el momento que se declara el IGV.

Régimen Especial del impuesto a la renta: este tributo grava las tareas de negocio y/o industria y está dirigida a personas sin negocio y con negocio que obtengan renta de tercera categoría y domiciliadas en el país.

Nuevo Régimen Único Simplificado: está destinada a personas naturales con negocio, el cual establece un solo pago del IR e IGV, este impuesto también se incluye al Impuesto de Promoción Municipal. Pero no todos se pueden acoger a este régimen solo pueden acogerse bodegas, bazares y otros puestos que cumplan con lo dispuesto en la ley.

Impuesto Selectivo al Consumo: este impuesto solo es aplicado a aquellos contribuyentes que se dediquen a la venta de licores, cervezas, cigarrillos, gaseosas, etc. Este impuesto solo lo paga el productor.

Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional: este Impuesto se ha creado para invertir en las labores y proyectos propuestos al desarrollo del turismo nacional.

Impuesto Temporal a los Activos Netos conocido como ITAN: es adoptable a aquellos generadores de renta de tercera categoría los cuales están dominados al ITAN, al 31 de diciembre del año anterior. El compromiso se da al 1 de enero de cada ejercicio y se abona a partir del mes de abril de cada año.

Impuesto a las Transacciones Financieras, ITF: Grava algunas de las operaciones que se ejecutan mediante las entidades del Sistema Financiero.

Impuesto Especial a la Minería: Este impuesto grava la utilidad operativa conseguida por los sujetos de la labor minera procedente de las transacciones de los recursos minerales metálicos. Este impuesto es recaudado y administrado por la Sunat.

Casinos y Tragamonedas: Impuestos que gravan la explotación de casinos y máquinas tragamonedas.

Derechos Arancelarios o Ad Valorem, son los derechos aplicados al valor de las mercancías que ingresan al país, contenidas en el arancel de aduanas.

Aportaciones al ESSALUD y a la ONP: estas aportaciones se hacen mensualmente el ESSALUD es pagada por el empleador mientras que la ONP es descontada de la remuneración del empleado. Esto está dispuesto en la Ley N° 27334 y el encargado es la SUNAT.

Regalías Mineras: grava las transacciones de minerales metálicos y no metálicos. Información recopilada de Sunat.

2.2.1.10 Infracciones tributarias.

La gran mayoría de contribuyentes cometen infracciones tributarias, según Pérez (2014) indica que las infracciones tributarias son aquellas que están reguladas mediante ley, y que toda infracción es sancionada según como esté dispuesto en la Ley General Tributaria, siempre que no perjudique las especialidades previstas en dicha ley. La infracción tributaria se da en el momento que el contribuyente incumpla sus obligaciones hacia el estado. Si en caso se cometa una infracción grave esta se castigará con una multa. Por lo tanto, se recomienda no dejar de cumplir con el estado y así no la empresa no se verá afectada en un futuro. (p.221)

2.2.2 Rentabilidad.

2.2.2.1 Definición.

Todo empresario crea a sociedad con la proyección de ganar lo adecuado, por eso para Pérez y Carballo (2015) no dice que la rentabilidad es el vínculo entre el rendimiento del periodo y la inversión necesaria para adquirirlo. Tanto la rentabilidad como la inversión se vinculan en una relación de origen – consecuencia, ya que la inversión contribuye los recursos para extender el trabajo y su administración genera las ventas que originan la utilidad. Para valorar la rentabilidad de una actividad se ha de comparar con la normal del mercado, ajustada por el riesgo, para diferenciarla de la rentabilidad de los activos sin riesgo.

Córdova (2015) comenta que la rentabilidad es la extensión del activo que tiene una empresa para obtener rentas en forma de intereses, beneficios u otros. Es una característica básica porque todos los prestamistas o inversionistas desean, en el momento que ofertan sus ahorros, pero siempre con la condición de obtener algo a cambio. Además, tiene el espacio de crear ganancias, plusvalía; en definitiva, beneficios como pago por la renuncia provisional de capacidad de compra y de contraer transitoriamente el peligro. La rentabilidad también es el dividendo que se adquiere al negociar un activo. Por general a superior rentabilidad, considerable es el riesgo asociado al activo. Cuando existe un bajo riesgo, el emisor promete una baja rentabilidad; por, lo contrario, cuando existe un alto riesgo, el emisor ofrece una alta rentabilidad. (sp)

Podemos decir que la rentabilidad es la ganancia que obtiene un inversionista después de haber realizado una inversión, así como lo indica Pérez (2012) que para él la rentabilidad económica calcula el reintegro que obtiene la compañía de la financiación total realizada y se asocia con la capacidad de crear utilidad de la actividad empresarial. Esta rentabilidad puede descomponerse a su vez en el producto del margen y por la rotación. El primero mide la capacidad de la empresa de generar beneficio por cada unidad de ventas, mientras que la rotación mide la intensidad de la demanda en relación con los recursos empleados. (p 173)

2.2.2.2 Importancia de rentabilidad.

Barrero (2012) indica que la rentabilidad es significativa en un negocio ya que esta les permite a los inversionistas determinar si cambian sus reservas en una designada compañía, o separan sus fondos. Todo empresario siempre desea ganar. Es por eso por lo que indagan los inversionistas al destinar sus reservas en las empresas y así conseguir la rentabilidad deseada. La rentabilidad es una de las definiciones con gran consideración en las compañías actuales y más empleado por toda la sociedad de negocios, es un significado con poca comprensión por aquellos que lo aplican a menudo. (sp)

Casanovas y Bertrán (2013) comenta que la rentabilidad es importante porque permite al accionista tomar decisiones financieras, es importante tener en cuenta el binomio rentabilidad – riesgo. porque el nivel de rentabilidad depende de la estructura

económica que la empresa posee, y el uso de activos, de la rotación de estos activos para así el margen que la empresa obtenga de sus ventas sea favorable. (p. 213)

2.2.2.3 Clases de rentabilidad.

Para Eslava existen las siguientes clases de Rentabilidad y a continuación se mencionan:

Rentabilidad económica (RE): Eslava (2013) es la tasa con que la entidad retribuye a la totalidad de los bienes que son sus inversiones o activos empleados en su aprovechamiento. También nos dice que la rentabilidad económica mide la capacidad de activo para que estos generen beneficios para la empresa con la finalidad y con la importancia que la empresa pueda remunerar el pasivo, como también a los propios beneficiarios de la empresa.

Rentabilidad Financiera (RF), es aquella que evalúa la rentabilidad que los asociados reciben de la inversión que ellos mismos han realizado en la empresa. En este caso podemos decir que la rentabilidad financiera depende directamente de la rentabilidad económica. (sp)

Caballero (2013) nos dice que la rentabilidad económica también denominada rentabilidad del activo (RAT), es aquella que evalúa el nivel de aprovechamiento de los activos de la empresa, así como también el nivel de eficiencia en el desempeño de su actividad comercial de la empresa. Rentabilidad financiera o de los recursos propios lo define como el indicador que informa sobre el rendimiento de la empresa que se obtiene a través de sus propios recursos. Este beneficio antes de impuestos es para los dueños de la compañía una vez que se hayan descontado los intereses de los pasivos. (p. 53)

2.2.2.4 Análisis de rentabilidad

Según los autores López y Nevado (2013) un análisis de rentabilidad es aquel que evalúa la capacidad de generar beneficios por la unidad económica. Además, es conveniente que en el análisis de la rentabilidad este encaminado a estudiar la capacidad predictiva de generación de beneficios, siempre y cuando sea revisada la causa del resultado, es decir analizar si es fidedigno los ingresos y gastos y su vínculo con los flujos de cobranzas y desembolsos. Para un buen análisis de rentabilidad se debe tener el conocimiento adecuado para así tomar las mejores decisiones. (p. 48)

Según Lavalle (2013) Un análisis de rentabilidad de una empresa es obtenido siempre y cuando sea comparado con los recursos utilizados para su generación y con los indicadores de otras compañías semejantes o indicadores de industria a la cual pertenece la organización.

El estudio de rentabilidad tiene principalmente dos objetivos:

1. Calcular la productividad de las inversiones o de los activos.
2. Determinar la productividad lograda por los dueños. (sp)

2.2.2.5 Rentabilidad: beneficio / recursos financieros

Para saber los beneficios de la rentabilidad el empresario debe mirar desde otro punto de vista así como lo describe Barrero (2012) que la rentabilidad, tiene una definición aún

más extenso que, en función del tipo del plan, puede verse de distintas perspectivas lo cual se puede incorporar aspectos más cualitativos o Intangibles que no pueden ser medibles, como pueden ser el saber y la practica obtenida, las mejoras operativas adquiridas o Incluso la "rentabilidad social", derivada de aquellas ganancias que un proyecto puede ofrecer al entorno en el que se desenvuelve (por ejemplo crear empleo con salarios adecuados).

2.3. Definición de Términos Básicos

Acreeador Tributario: es aquel en favor del cual debe realizarse el servicio tributario (código tributario, artículo 4).

Activos: son aquellos títulos difundidos por unidades económicas que suponen un instrumento para trasladar el ahorro hacia la inversión y que representan un derecho para quien los posee y una obligación para quien los origina. (Bahillo, Pérez y Escribano, 2013 p 3)

Activos Netos: es el conjunto de los capitales que pertenece propiamente a la empresa, es decir son los activos totales menos las deudas de una empresa.

Accionista: Es la persona física o jurídica que tiene una o más acciones de una sociedad o empresa.

Administración Tributaria: es aquella que puede originarse a la confirmación de valores de acuerdo con los medios previstos, salvo que el obligado tributario hubiera declarado empleando los valores publicados por la misma administración. (editora CEP, 2017, p 210)

Capital de Trabajo: Es la inversión que debe cubrir las necesidades operativas de la empresa mientras esta no genera ingresos. Para ello se debe tomar en cuenta el cronograma de implementación y la política de pagos de los clientes. (Buendía, 2016, p 204)

Cuenta Corriente: Es un convenio bancario mediante el cual el titular incorpora sus fondos en dicha cuenta, los cuales podrá apartar, aumentar o mermar según su interés. (Bahillo y Pérez, 2017, p 113)

Deudor Tributario: es la persona forzada a la ejecución de la prestación tributaria como contribuyente o apoderado. (código tributario artículo 7)

Evasión Tributaria: es un proceder ilícito que consiste en dejar de ejecutar una norma tributaria que, directa o indirectamente, lleva una prestación pecuniaria menor a la establecida por la ley. (Sacie, 2015, sp)

Inversión. -es aquella que origina una corriente de rentas o flujos de caja repartida en el tiempo. (Francisco y Carballo, 2013 p 31)

Plusvalía: es el incremento de valor inicial de un bien mueble o inmueble originado por actos o actividades ajenos al propio bien, es decir al crearse motivos externos, circunstanciales, causales o accidentales. (Dorantes y Gómez, 2014. p 148)

3. Conclusiones

Analizando la problemática de la empresa y los resultados logrados en esta investigación, se abordan las siguientes conclusiones:

La empresa Bebidas RTD SAC, cuenta con una planificación tributaria en sus obligaciones con el estado y esto no le permite tener un mejor flujo de caja.

La empresa Bebidas RTD SAC, cumple con sus obligaciones tributarias, pero tiene problemas en los pagos ya que no lo hace oportunamente en el momento que declara, sino que lo realiza cuando cuenta con flujo positivo, pero no pagar a tiempo le genera intereses tributarios.

La empresa Bebidas RTD SAC, tiene problemas en su rentabilidad, ya que esta no tiene una planificación adecuada para ejecutar sus obligaciones con el estado y sus proveedores.

Al no tener una rentabilidad favorable la empresa esto le puede ocasionar problemas para que una entidad financiera le pueda otorgar un crédito o leasing financiero.

4. Recomendaciones

Con una planificación tributaria adecuada la gerencia debe establecer procedimientos y acciones, actualización al personal, principalmente lo que es el área de contabilidad, para así evitar problemas con la administración tributaria.

Se recomienda analizar si es favorable no pagar oportunamente los tributos ya que al no pagarlos en la fecha correspondiente genera interés, este problema se podría solucionar quizá con la ayuda de un banco solicitando préstamos.

Se recomienda a la empresa tener una asesoría externa especializada, una reprogramación en pagos a proveedores es decir pedir ampliación de línea de crédito para así poder cumplir a tiempo y no perjudicar la rentabilidad.

La empresa Bebidas RTD SAC, debería planificar mejor sus deudas esto con la ayuda de capacitaciones para poder mejorar la rentabilidad y mejorar su historial crediticio con las entidades financieras.

5. Aporte Científico del Investigador

Según el trabajo de investigación una planificación tributaria puede resultar adecuada siempre y cuando haya un control de esta, es por eso que en la Empresa Bebidas RTD SAC debe implementarse un control interno con el propósito de que dicha planificación se realice de la mejor manera, como sabemos día a día la Sunat establece normas que como contribuyente se debe cumplir, nos dan beneficios que nos ayudan a tener una rentabilidad favorable para la Gerencia, ahora con el beneficio que la Sunat a otorgado que es el IGV – JUSTO, a la empresa le favorece ya que como sabemos y se describió en la realidad problemática el problema que tiene la Empresa es que paga demasiado ISC, esto le genera que su rentabilidad sea baja y tener riesgo creditico en las entidades financiera.

Por tal motivo se recomienda a la empresa analizar bien si es recomendable pagar el impuesto atrasado ya que esto le genera interés o lo adecuado seria solicitar financiamiento a las entidades financieras y verificar que tasa de interés le conviene y así tomar una mejor decisión.

Es recomendable que la empresa cumpla con sus obligaciones tributarias adecuadamente, con responsabilidad y esto se podrá hacer siempre y cuando se emplee la planificación y gestión de las obligaciones tributarias y no afectar la rentabilidad que a ningún Gerente le conviene.

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario	Costo total
			(en soles)	(en soles)
Recursos humanos		1	150.00	150.00
Bienes y servicios		20	12.00	240.00
Útiles de escritorio		45	2.00	90.00
Mobiliario y equipos		1	850.00	850.00
Pasajes y viáticos		10 veces	15.00	150.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)		4	95.00	380.00
Servicios a terceros		1	300.00	300.00
Otros		15	30.00	450.00
Total				S/ 2610.00

7. Referencias Bibliográficas:

Aparicio, A. (2014). *Gravámenes sucesorios. Aplicación en el ámbito estatal, autonómico y foral*. Madrid.

Bahilo, M; Pérez, C; Escribano, G.(2013). *Gestión financiera*. (1° ed. Preimp.), España: Madrid.

Bahilio, M; Pérez, M. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. (1° ed.).

Burga A, (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio gamarra,2014*. (tesis de grado). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.

Caballero, P (2014). *Gestión administrativa de la actividad comercial*. (1° ed.) Madrid.

Calvo, J (2016). *La responsabilidad tributaria subsidiaria*. Madrid.

Casanovas, M; Bertrán, J. (2013). *La financiación de la empresa, como optimizar las decisiones de financiación para crear valor*. Barcelona.

Contreras, C. (2016). *Planificación fiscal. Principios, metodología y aplicaciones*. Madrid.

Córdova, M. (2015). *Mercado de valores*. (1° ed. Reimp.). Bogotá: Colombia.

De Velazco, J (2017). *Obligaciones tributarias electrónicas*. (1°ed.) Lima – Perú.

Fernández, A. (2016). *Presunciones tributarias, criterios de su aplicación por la Sunat*. (1° ed.) Lima – Perú.

- Fraile, Rosa. (2016). *La responsabilidad del administrador concursal por el crédito tributario*.
- Jammes, M; Adam, S; Besley, T; Blondel, R; Bond, Chote,R; Paul, J; Gareth, M. (2013). *Diseño de un sistema tributario óptimo*. Madrid: Tomas Breton.
- Jaime, J (2013). *Finanzas para el marketing y las ventas, como planificar y controlar la gestión comercial*. (1° Ed.) Madrid.
- López, V; Nevado, D. (2013). *Gestione y controle el valor integral de su empresa. Análisis integral: modelos, informes financieros y capital intelectual para rediseñar la estrategia*. Madrid.
- Pérez, j; Carballo, V. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. (1° Ed). Madrid.
- Pérez, J; Carballo, V (2013). *El análisis de inversión en la empresa*. Madrid.
- Ramos, J. (1° Ed). (2012). *Sistema tributario en el estado Autonómico*. Sevilla: Fundación pública andaluza centro de estados andaluces.
- Romero, L. (2016). *Manual de derecho financiero y tributario: parte general*. Universidad de castilla – La Mancha.
- Romero, L. (2016). *Manual de régimen fiscal de la empresa*.
- Saieh, C. (2012). *Derecho para el emprendimiento y los negocios. Los aspectos legales que un empresario debe conocer para generar ventajas competitivas*. (2° ed.) Santiago : Chile.

Tesis

Adrianzen, C. (2016). *La rentabilidad de los bancos comerciales y el ambiente macroeconómico: el caso peruano en el periodo 1982-2014.* (tesis de doctorado).
Universitat Politècnica de Catalunya.

Atoche R, R. (2016). *La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales de IGV- RENTA en los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana en el año 2015.* (tesis grado).
Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Piura – Perú.

Blas N, y Condomango F, (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la empresa ingeniería de sistemas industriales S.A. Distrito de Trujillo, año 2016-2017.* (tesis de grado). Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú.

Escobar, C. (2012). *Diseño de un modelo de planificación tributaria para la gestión de la compañía servicios contables TFM Ecuador Cia LTDA.* (tesis de grado). Universidad politécnica Salesiana. Quito: Ecuador.

Flores T, C J. (2014). *La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para sector minero en Lima Metropolitana.* (Tesis de grado). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.

Fory, M y Valdivia ,I. (2017). *Incidencia de la reforma tributaria de 2016 en la declaración de renta 2017 de la fundación Smurfit kappa Colombia*. (Tesis de grado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia.

Jumbo, A. (2013). *Análisis de rentabilidad económica y financiera en la cooperativa de ahorro y crédito 27 de abril de la ciudad de Loja, periodo 2010 -2011*. (tesis de grado). Universidad Nacional de Loja. Loja: Ecuador.

Mestas M, (2017). *Nivel de cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado internacional 24 de octubre de la ciudad de Juliaca periodo 2015*. (tesis de grado). Universidad Nacional del Altiplano. Puno – Perú.

Medina R, y Mauricci G, (2014). *Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009-2013*. (tesis de grado). Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo: Perú.

Moreno, M. (2013). *Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria*. (Tesis de Maestría). Facultad Latinoamericana de ciencia sociales. Ecuador.

Núñez , M. (2015). *La carga fiscal y su impacto en la rentabilidad de las pymes de Lima Metropolitana*. (tesis de grado). Universidad Nacional del Callao. Callo: Perú.

Pachas R de C, C I, (2016). *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga Lima Metropolitana, 2014*. (Tesis de grado). Universidad San Martin de Porres. Lima – Perú. Cortijo Castro, Dalian Analy. (2016). *Administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las empresas Gas Antonio SAC Trujillo 2014-*

2015. (tesis de grado). Universidad privada Leonardo Da Vinci Carrera. Trujillo: Perú.
- Rivero, D (2014). *Propuesta de estrategia en el marco de la planificación tributaria del contribuyente especial cas: inversiones DBU.CA*. Universidad de Carabobo.
- Rosario, C (2016). *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad de economía de la empresa Gas Antonio SAC, distrito de la Esperanza – Trujillo año 2015*. (tesis de pregrado). Universidad privada Leonardo Da Vinci. Trujillo: Perú.
- Rodríguez, G y Alberca ,J. (2014). *Incremento de la rentabilidad en la empresa El Carrete*. (tesis de grado). Universidad central del Ecuador.
- Rodrigues ,U. (2015). *Factores determinantes de la rentabilidad de los bancos en los países del Mercosur. Un enfoque contable*. (tesis doctoral). Universidad Nacional de Córdoba. Córdoba.
- Villacis , I (2012). *Procedimientos de aplicación tributaria para mundo deportivo SA, realizada bajo la normativa tributaria vigente y las afectaciones al convertir sus estados financieros bajo normas internacionales de información financiera*. (tesis de grado). Universidad central del Ecuador. Quito: Ecuador.

8. Apéndices

Matriz de consistencia de la investigación

Matriz de operacionalización de variables

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR COHERENCIA EN LA INVESTIGACION

TEMA: Planificacion y Gestion de las obligaciones Tributarias y la Rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC.										
Diseño:										
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIONES CONCEPTUALES	DEFINICION OPERACIONAL		ITEM	ESQUEMA BASES TEORICAS	FUNDAMENTACION METADOLOGIA
						Dimensiones	Indicadores			
<p>Problema General</p> <p>¿ De que manera</p> <p>V1 La planificacion y gestion de las obligaciones tributarias</p> <p>Te mejora</p> <p>V2 La rentabilidad</p> <p>D Bebidas RTD SAC</p> <p>¿ De que manera la planificacion tributaria mejora la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC?</p>		<p>Objetivo General</p> <p>Verbo = determinar</p> <p>Proposito = planificacion y gestion de las obligaciones tributarias</p> <p>Medios = implementacion de politicas</p> <p>Fines = rentabilidad</p> <p>Delimitacion = Bebidas RTD SAC</p> <p>Determinar si la planificacion y gestion de las obligaciones tributarias mediante la implementacion de politicas contribuye en la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC.</p>	<p>Hipotesis Gral</p> <p>La planificacion y gestion de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad de la empresa Bebidas RTD SAC</p>	<p>V. Independiente</p> <p>Planificacion y gestion de las obligaciones tributarias</p>	<p>Es de derecho público y en el cual nace un vínculo entre el acreedor tributario y el deudor tributario y este se encuentra establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.</p>	Deuda	Pagos a cuenta	1	<p>2.2.1 Planificacion y gestion de las obligaciones tributarias -</p> <p>Definiciones -</p> <p>Obligaciones Tributarias materiales y formales -</p> <p>Sistema Tributarios -</p> <p>Responsabilidad tributaria -</p> <p>Programacion de las obligaciones tributarias -</p> <p>Planificacion tributaria -</p> <p>Importancia de la obligacion tributarias -</p> <p>Objetivos de la obligacion tributaria -</p> <p>Clasificacion de la obligacion tributaria -</p> <p>Infracciones tributarias -</p>	<p>Enfoque de la investigacion</p> <p>La presente investigacion que se realizara es de enfoque cuantitativo</p> <p>Tipo de investigacion</p> <p>Es una investigacion de tipo y nivel descriptivo</p> <p>Diseño de la investigacion</p> <p>El diseño de investigacion será descriptivo</p> <p>Poblacion y muestra</p> <p>presente investigacion está conformada por veintitres (23) individuos pertenecientes todos a la empresa Bebidas RTD SAC, es muy pequeña por lo tanto será considerada no probalístico.</p> <p>Tecnicas Instrumentos</p> <p>investigacion será instrumento de cuestionario.</p> <p>Procedimiento y representacion de datos</p>
							Interes	2		
						Impuesto a la renta	Tributos	3		
							Obligaciones	4		
							Costos	5		
						Acreedor tributario	Deuda tributaria	6		
							Prestacion	7		
						Deudor Tributario				
				Contribuyente	8					
				Inversion	Activo	1	<p>2.2.2 Rentabilidad</p> <p>- Definicion</p> <p>- Importancia de la Rentabilidad</p> <p>- Clases de rentabilidad</p> <p>- Analisis de rentabilidad</p> <p>- Rentabilidad beneficio / recursos financieros</p>			
					Flujo de caja	2				
				Activos	Titulos	3				
					Economia	4				
				Riesgo	Utilidad	5				
Gastos	6									
Recursos	Valores monetarios	7								
	Obligaciones	8								
V. Depediente	Rentabilidad									

<p>P. Especifico 1</p> <p>¿ De que manera V1 el pago a cuenta del impuesto a la renta</p> <p>Te Influye V2 Rendimineto financiero D Bebidas RTD SAC</p> <p>¿ De que manera el pago a cuenta del impuesto a la renta influye en el rendimiento financiero de la empresa Bebidas RTD SAC?</p>	<p>O. Especifico 1</p> <p>Verbo = Analizar Proposito = el pago a cuenta del impuesto a la renta</p> <p>Medio = una estrategia de control Fines = Rentabilidad Delimitacion = Bebidas RTD SAC</p> <p>Analizar de que manera el pago a cuenta del impuesto a la renta mediante una estrategia de control mejora la rentabilidad de la empresa Bebidad RTD SAC</p>	<p>H. Especifico 1</p> <p>El pago a cuenta del impuesto a la renta influye en el rendimiento financiero de la empresa Bebidas RTD SAC</p>	<p>V. Pagos a cuenta del impuesto a la renta</p> <p>V.D Rendimiento financiero</p>		<p>Consistirá en el llenado de los diversos cuestionarios, tabulación de algunos datos y digitación en el sistema de cómputo (excel/ spss)</p>
<p>P. Especifico 2</p> <p>¿ En que medida V1 La optimizacion de costos fiscales</p> <p>Te Influye V2 Utilidad D Bebidas RTD SAC</p> <p>¿ En que medida la optimizacion de costos fiscales influye en la generacion de utilidades de la empresa Bebidas RTD SAC?</p>	<p>O. Especifico 2</p> <p>Verbo = evaluar Proposito = la optimizacion de costos fiscales</p> <p>Medios = Planificacion Fines = Utilidad Delimitacion = Bebidas RTD SAC</p> <p>Evaluar si la optimizacion de costos fiscales mediante una planificacion mejora la utilidad de la empresa Bebidas RTD SAC</p>	<p>H. Especifico 2</p> <p>La optimizacion de costos fiscales influye en la generacion de la utlidad de la empresa Bebidas RTD SAC</p>	<p>VI Optimizacion de costos fiscales</p> <p>VD Utilidad</p>		

Matriz de consistencia de la Operacionalización de variables

Planificación y Gestión de las Obligaciones Tributarias y la Rentabilidad en la Empresa Bebidas RTD SAC.

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables																																																									
¿De qué manera la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC?	Determinar si la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mediante la implementación de políticas contribuye en la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC.	la planificación y gestión de las obligaciones tributarias mejora la rentabilidad de la Empresa Bebidas RTD SAC	<p style="text-align: center;">Variable 1: Planificación y gestión de las obligaciones tributarias</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>tems</th> <th>Escala de valores</th> <th>Nivel y rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Deuda</td> <td>Pagos a cuenta</td> <td>1</td> <td rowspan="8"></td> <td rowspan="8"></td> </tr> <tr> <td>Interés</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Impuesto a la renta</td> <td>Tributos</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Costos</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Acreedor tributario</td> <td>Deuda tributaria</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Deudor tributario</td> <td>Prestación</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Contribuyente</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Variable 2: Rentabilidad</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>tems</th> <th>Escala de valores</th> <th>Nivel y rango</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Inversión</td> <td>Activo</td> <td>1</td> <td rowspan="8"></td> <td rowspan="8"></td> </tr> <tr> <td>Flujo de caja</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Activos</td> <td>Títulos</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Economía</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Riesgo</td> <td>Utilidad</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Gastos</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Recursos</td> <td>Valores monetarios</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	tems	Escala de valores	Nivel y rango	Deuda	Pagos a cuenta	1			Interés	2	Impuesto a la renta	Tributos	3	Obligaciones	4	Costos	5			6	Acreedor tributario	Deuda tributaria		Deudor tributario	Prestación	7	Contribuyente	8	dimensiones	Indicadores	tems	Escala de valores	Nivel y rango	Inversión	Activo	1			Flujo de caja	2	Activos	Títulos	3	Economía	4	Riesgo	Utilidad	5	Gastos	6	Recursos	Valores monetarios	7	Obligaciones	8
Dimensiones	Indicadores	tems	Escala de valores	Nivel y rango																																																								
Deuda	Pagos a cuenta	1																																																										
	Interés	2																																																										
Impuesto a la renta	Tributos	3																																																										
	Obligaciones	4																																																										
	Costos	5																																																										
		6																																																										
Acreedor tributario	Deuda tributaria																																																											
Deudor tributario	Prestación	7																																																										
	Contribuyente	8																																																										
dimensiones	Indicadores	tems	Escala de valores	Nivel y rango																																																								
Inversión	Activo	1																																																										
	Flujo de caja	2																																																										
Activos	Títulos	3																																																										
	Economía	4																																																										
Riesgo	Utilidad	5																																																										
	Gastos	6																																																										
Recursos	Valores monetarios	7																																																										
	Obligaciones	8																																																										
Problemas específico 1	Objetivos específicos 1	Hipótesis específicas 1																																																										
¿De qué manera el pago a cuenta del impuesto a la renta influye en el rendimiento financiero de la empresa Bebidas RTD SAC?	Analizar de qué manera el pago a cuenta del impuesto a la renta mediante una estrategia de control mejora la rentabilidad en la empresa Bebidas RTD SAC.	el pago a cuenta del impuesto a la renta influye en el rendimiento financiero de la empresa Bebidas RTD SAC																																																										
Problemas específicos 2	Objetivos específicos 2	Hipótesis específicas 2																																																										
¿En qué medida la optimización de costos fiscales influye en la generación de utilidad de la empresa Bebidas RTD SAC	Evaluar si la optimización de costos fiscales mediante una planificación mejora la utilidad de la empresa Bebidas RTD SAC.	la optimización de costos fiscales influye en la generación de utilidad de la empresa Bebidas RTD SAC																																																										



Cuestionario

La planificación y gestión de obligaciones tributarias y rentabilidad en la empresa Bebidas RTD SAC.

Presentación

Se está llevando a cabo el siguiente cuestionario sobre el planeamiento y gestión de las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa Bebidas RTD SAC, por lo cual solicito marcar con responsabilidad la respuesta que usted crea que es la correcta según su criterio y de manera anónima.

Indicaciones

A continuación, se presenta una serie de preguntas las cuales serán marcadas con un aspa (x) la respuesta que crea conveniente.

¿La planificación y gestión de las obligaciones tributarias le permite a la empresa obtener rentabilidad?

Totalmente de acuerdo de acuerdo no opina en desacuerdo muy en desacuerdo

		totalmente de acuerdo	de acuerdo	no opina	en desacuerdo	Muy en desacuerdo
Nro	La planificación y gestión de las obligaciones tributarias Ítems	5	4	3	2	1
1	¿La planificación y gestión de las obligaciones tributarias permite realizar pagos a cuenta y así evitar deuda con el estado?					
2	¿La planificación y gestión de las obligaciones tributarias previene que la empresa tenga deudas e intereses por el incumplimiento de sus obligaciones?					

3	¿El impuesto a la renta es un tributo el cual se puede cumplir con una planificación y gestión de las obligaciones tributarias?					
4	¿Para cumplir con las obligaciones del pago del impuesto a la renta se debe hacer una buena planificación y gestión de las obligaciones tributarias?					
5	¿Al realizar una planificación y gestión de las obligaciones tributarias del pago del impuesto a la renta ayuda a la empresa a reducir costos?					
6	¿La planificación y gestión de las obligaciones ayuda a minimizar la deuda tributaria para no afectar al acreedor tributario?					
7	¿El deudor tributario debe realizar una planificación y gestión de las obligaciones tributarias para poder cumplir con la prestación que le da el estado?					
8	¿El deudor tributario se convierte en buen contribuyente si realiza una planificación y gestión de sus obligaciones tributarias?					
	Rentabilidad					
9	¿La rentabilidad de la empresa se obtiene cuando esta usa sus activos como inversión?					
10	¿Para que la empresa obtenga una rentabilidad debe realizar su inversión sin afectar su flujo de caja?					
11	¿Los activos de la empresa son títulos económicos los cuales le ayudan a su rentabilidad?					
12	¿La estabilidad económica de la empresa se obtiene mediante sus activos y estos le ayudan a su rentabilidad?					
13	¿A menor rentabilidad el riesgo es menor y esto afecta la utilidad de la empresa?					
14	¿Los gastos que realiza la empresa pueden ocasionar riesgos y estos afectar su rentabilidad?					
15	¿El valor monetario hace que aumente los recursos de la empresa y obtenga una buena rentabilidad?					
16	¿Cumplir con las obligaciones, mantener los recursos hace que la empresa obtenga rentabilidad?					

