



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS ANCCO HNOS
S.R.L. PERIODO 2022-2023**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. CHRISTIAN RAMOS CAÑAZACA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS ANCCO HNOS S. R.L

AUTOR

CHRISTIAN RAMOS CAÑAZACA

RECUENTO DE PALABRAS

21383 Words

RECUENTO DE CARACTERES

126914 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

112 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.0MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 5, 2024 1:14 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 5, 2024 1:18 PM GMT-5

● 15% de similitud general

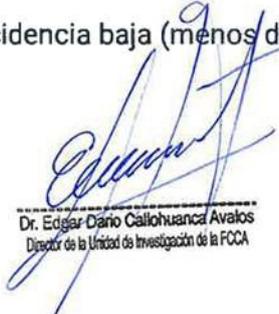
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)


CPC. Cesar Milton Gomez Velasquez
CONTADOR PUBLICO
Nº COL: 997


Dr. Edgar Diano Callohuanca Avalos
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA



DEDICATORIA

A Dios por darme la vida y permitirme vivir este momento tan significativo en mi trayectoria académica

A mis amados padres, Mariano y Marlene, quienes, con su amor incondicional, paciencia y apoyo inquebrantable han estado a mi lado en los momentos más desafiantes y en los más felices, todo lo que he logrado es gracias a ustedes, y este triunfo es tan suyo como mío.

A mis hermanos, por su cariño, su constante apoyo y por ser una fuente de motivación en cada paso de mi formación. Y, por supuesto, a mis compañeros y amigos, quienes con su amistad y colaboración han hecho de este viaje algo mucho más llevadero y significativo, gracias por estar siempre allí, compartiendo los buenos momentos y brindando su apoyo en los momentos más difíciles.

Christian Ramos Cañazaca



AGRADECIMIENTOS

A mi querida Alma Mater, la Universidad Nacional del Altiplano, por haberme brindado la invaluable oportunidad de formarme como profesional y permitirme desarrollarme no solo académicamente, sino también como persona.

A la Facultad de Ciencias Contables, mi gratitud por haber sido el espacio donde encontré un ambiente académico enriquecedor, lleno de motivación, aprendizaje y desafíos que me impulsaron a crecer tanto en lo profesional como en lo personal.

A todos y cada uno de los docentes que, con generosidad y compromiso, compartieron conmigo sus vastos conocimientos, habilidades y experiencia, no solo en el ámbito profesional, sino también en valores humanos.

A mi asesor de tesis Dr. César Milton Gómez Velásquez, cuyo constante respaldo, paciencia y sabiduría fueron fundamentales en la elaboración de este trabajo, su compromiso con mi crecimiento personal y profesional ha sido, sin duda, un factor clave en la culminación de esta tesis.

Christian Ramos Cañazaca



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTOS	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE ANEXOS	
ACRÓNIMOS	
RESUMEN	13
ABSTRACT.....	14
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
1.2.1. Problema general.....	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN.....	19
1.3.1. Hipótesis general.....	19
1.3.2. Hipótesis específica.....	20
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	20
1.4.1. Justificación teórica.....	20
1.4.2. Justificación práctica	21
1.4.3. Justificación metodológica.....	21
1.5. OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....	22
1.5.1. Objetivo general.....	22



1.5.2. Objetivos específicos..... 22

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES	23
2.1.1. Antecedentes internacionales	23
2.1.2. Antecedentes nacionales	24
2.1.3. Antecedentes locales	26
2.2. MARCO TEÓRICO	28
2.2.1. Planeamiento tributario	28
2.2.2. Normas tributarias	29
2.2.3. Cumplimiento normativo	31
2.2.4. Actualización legislativa	32
2.2.5. Obligaciones tributarias.....	33
2.2.6. Pago oportuno de impuestos	34
2.2.7. Elusión tributaria	35
2.2.8. Evasión tributaria	36
2.2.9. Sanciones fiscales.....	37
2.2.10. Control tributario.....	38
2.2.11. Aprovechamiento de incentivos fiscales	39
2.2.12. Reducción de carga tributaria.....	40
2.2.13. Rentabilidad	42
2.2.14. Rentabilidad financiera	43
2.2.15. ROA (Return on Assets).....	44
2.2.16. Margen de utilidad bruta	45
2.2.17. Rentabilidad económica	46



2.2.18. ROE (Return on Equity).....	46
2.2.19. Endeudamiento.....	47
2.2.20. Rentabilidad sobre las ventas	48
2.2.21. Margen de beneficio neto	49
2.2.22. Crecimiento en ventas	50
2.2.23. Economía de opción.....	51
2.3. MARCO CONCEPTUAL	52
CAPÍTULO III	
MATERIALES Y MÉTODOS	
3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO	56
3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO	56
3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO	57
3.3.1. Técnica	57
3.3.2. Instrumento.....	57
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	58
3.4.1. Población.....	58
3.4.2. Muestra.....	58
3.5. TIPO DE INVESTIGACIÓN	59
3.5.1. Enfoque de investigación	60
3.5.2. Diseño de investigación	60
3.5.3. Método de investigación	61
3.6. DISEÑO ESTADÍSTICO	62
3.6.1. Regla de decisión	62
3.6.2. Determinación de la hipótesis	63
3.6.3. Prueba estadística	63



3.7. PROCEDIMIENTO	63
3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	65
3.9. ANALISIS DE RESULTADOS.....	66

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS	67
4.1.1. Planeamiento tributario	68
4.1.2. Normas tributarias	69
4.1.3. Obligaciones tributarias.....	70
4.1.4. Beneficios tributarios	71
4.1.5. Rentabilidad	72
4.1.6. Rentabilidad económica	73
4.1.7. Rentabilidad financiera	74
4.1.8. Rentabilidad sobre ventas.....	75
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	76
4.2.1. Contrastación de hipótesis general	76
4.2.2. Contrastación de hipótesis específica 1.....	77
4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 2.....	79
4.2.4. Contrastación de hipótesis específica 3.....	80
4.3. DISCUSIÓN	81
V. CONCLUSIONES	87
VI. RECOMENDACIONES	89
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	91
ANEXOS.....	100



ÁREA: Sistema Tributario Nacional

TEMA: Planeamiento Tributario

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 15 de noviembre de 2024



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Muestra utilizada en la aplicación de instrumentos	59
Tabla 2 Matriz de operacionalización de variables.....	65
Tabla 3 Resultados descriptivos de la variable planeamiento tributario.....	68
Tabla 4 Resultados descriptivos de la dimensión normas tributarias	69
Tabla 5 Resultados descriptivos de la dimensión obligaciones tributarias.....	70
Tabla 6 Resultados descriptivos de la dimensión beneficios tributarios	71
Tabla 7 Resultados descriptivos de la variable rentabilidad	72
Tabla 8 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad económica	73
Tabla 9 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad financiera	74
Tabla 10 Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad sobre ventas	75
Tabla 11 Contrastación de hipótesis general.....	76
Tabla 12 Contrastación de hipótesis específica 1	78
Tabla 13 Contrastación de hipótesis específica 2	79
Tabla 14 Contrastación de hipótesis específica 3	80



ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1 Matriz de consistencia	100
ANEXO 2 Instrumento de recolección de datos	102
ANEXO 3 Validación del instrumento	105
ANEXO 4 Ficha RUC	108
ANEXO 5 Muestra utilizada en la aplicación de instrumentos.....	110
ANEXO 6 Declaración jurada de autenticidad de tesis.....	111
ANEXO 7 Autorización para el depósito de tesis en el Repositorio Institucional....	112



ACRÓNIMOS

D/E Ratio:	Debt-to-Equity Ratio (Relación de deuda a patrimonio)
EE. UU.:	Estados Unidos
EPS:	Earnings Per Share (Ganancia por acción)
IGV:	Impuesto General a las Ventas
MUB:	Margen de Utilidad Bruta
MYPE:	Micro y Pequeñas Empresas
NPM:	Net Profit Margin (Margen de beneficio neto)
ROA:	Return on Assets (Rendimiento sobre los activos)
ROE:	Return on Equity (Rendimiento sobre el capital)
ROI:	Return on Investment (Retorno sobre la inversión)
SUNAT:	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria



RESUMEN

El estudio titulado “Planeamiento Tributario y la Rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023” tiene como objetivo principal analizar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo mencionado. La investigación, de carácter cuantitativo y enfoque correlacional-causal, se realizó mediante un diseño no experimental, recolectando datos a través de 6 encuestas aplicadas al contador y los socios de la empresa en Puno, Perú. Los resultados obtenidos evidencian una relación significativa y positiva entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa, sugiriendo que una gestión adecuada en esta área puede influir favorablemente en su desempeño económico. Las conclusiones del estudio resaltan la necesidad de implementar un planeamiento tributario integral que contemple la adaptación a cambios normativos, una gestión eficaz de las obligaciones fiscales y el fortalecimiento de controles rigurosos. Se recomienda optimizar los procesos de cumplimiento tributario, mantener actualizaciones constantes sobre las normativas vigentes, gestionar de manera eficiente las obligaciones fiscales y desarrollar políticas de control tributario más robustas para mejorar la rentabilidad general de la empresa. Estos hallazgos y recomendaciones proporcionan una base sólida para que la empresa ajuste sus estrategias fiscales, maximizando así su rentabilidad en el futuro y fortaleciendo su posición competitiva en el sector del transporte.

Palabras clave: Estrategias financieras, Planeamiento tributario, Rentabilidad, Transporte de pasajeros.



ABSTRACT

The study entitled “Tax Planning and the Profitability of the Passenger Transport Company Ancco Hnos S.R.L. Period 2022-2023” has as its main objective to analyze the relationship between tax planning and the profitability of the Passenger Transport Company Ancco Hnos S.R.L. during the mentioned period. The research, of a quantitative nature and a correlational-causal approach, was carried out through a non-experimental design, collecting data through 6 surveys applied to the accountant and partners of the company in Puno, Peru. The results obtained show a significant and positive relationship between tax planning and the profitability of the company, suggesting that adequate management in this area can favorably influence its economic performance. The conclusions of the study highlight the need to implement comprehensive tax planning that contemplates adaptation to regulatory changes, effective management of tax obligations and the strengthening of rigorous controls. It is recommended to optimize tax compliance processes, maintain constant updates on current regulations, efficiently manage tax obligations and develop more robust tax control policies to improve the company's overall profitability. These findings and recommendations provide a solid foundation for the company to adjust its tax strategies, thus maximizing its profitability in the future and strengthening its competitive position in the transportation sector.

Keywords: Financial strategies, Tax planning, Profitability, Passenger transportation



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

El planeamiento tributario se ha vuelto un recurso estratégico para las empresas, permitiéndoles gestionar eficazmente sus compromisos fiscales y mejorar su eficiencia financiera, esta herramienta busca detectar oportunidades para organizar proactivamente el pago de impuestos, evitando desembolsos innecesarios y optimizando los recursos bajo el marco legal.

A través de una planificación fiscal cuidadosa, las organizaciones no solo disminuyen su carga tributaria, sino que también obtienen beneficios en su operación al liberar fondos que pueden destinarse a inversión y desarrollo, además, el planeamiento tributario facilita la adaptación a los continuos cambios en las normativas fiscales, reduciendo riesgos de sanciones o imprevistos financieros y fortaleciendo la estabilidad y competitividad de la empresa en el mercado actual.

Es por ese motivo que la presente investigación trata sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., durante los periodos 2022 y 2023. Consta de 7 capítulos:

Capítulo I: Planteamiento y formulación del problema, hipótesis, objetivos y justificación de la investigación.

Capítulo II: Esta compuesta por el Marco Teórico, el que incluye un análisis de la literatura, antecedentes, conceptos relevantes para su debido análisis y marco conceptual.

Capítulo III: Comprende la ubicación geográfica del estudio, periodo de duración, población y muestra del estudio; métodos de investigación y técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de datos e información.



Capítulo IV: Abarca los resultados y discusión donde se realiza la exposición, análisis y discusión de los hallazgos de la data recolectada y procesada, por cada objetivo.

Capítulo V: Comprende las conclusiones

Capítulo VI: Hace referencia a las recomendaciones.

Capítulo VII: Se observa la bibliografía las que afirman qué autores fueron considerados en el desarrollo de la investigación.

Y finalmente se presenta los anexos del trabajo de investigación.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2022), se estima que alrededor del 40% de las pymes en el sector transporte no cumplen con sus obligaciones fiscales, esta falta de cumplimiento se atribuye a factores como la escasez de recursos financieros y humanos, la falta de conocimientos técnicos en materia tributaria, y la dificultad para adaptar sus operaciones a un marco regulatorio en constante cambio.

En este sentido, Ancco Hnos S.R.L. se encuentra en una posición particularmente vulnerable, la empresa enfrenta un laberinto de regulaciones fiscales que varían frecuentemente, lo que complica la gestión administrativa y financiera. La planificación tributaria se convierte en un elemento esencial para su sostenibilidad, ya que una gestión inadecuada puede llevar a sanciones, multas y la pérdida de oportunidades de inversión. Por ejemplo, la falta de conocimiento sobre deducciones fiscales o incentivos tributarios puede resultar en un incremento innecesario de la carga fiscal, lo que a su vez disminuye los márgenes de ganancia y limita la capacidad de inversión en mejoras operativas y tecnológicas.



Según el informe Doing Business del Banco Mundial (2023), más del 30% de las empresas del sector transporte informaron que los requisitos fiscales son complejos, lo que complica la planificación y ejecución de estrategias fiscales efectivas. Para Ancco Hnos S.R.L., esta percepción de que el cumplimiento tributario es una carga onerosa se traduce en una resistencia a invertir en el desarrollo de capacidades administrativas y fiscales, esenciales para mejorar su situación a largo plazo.

En el contexto regional, Ancco Hnos S.R.L. enfrenta desafíos específicos. Puno, donde opera la empresa, cuenta con una población de aproximadamente 1.2 millones de habitantes, pero enfrenta problemas estructurales que afectan al sector transporte. La infraestructura deficiente, la competencia desleal y la informalidad que caracteriza al sector crean un entorno complicado para las empresas formales. Según el INEI (2022), un alarmante 25% de las empresas de transporte en Puno reportaron pérdidas atribuibles a la falta de inversión en infraestructura y a la informalidad que reina en el sector. Esta situación subraya la importancia de implementar una planificación fiscal adecuada que permita a Ancco Hnos S.R.L. no solo sobrevivir, sino prosperar en un entorno tan desafiante.

A nivel global, las empresas han comenzado a adoptar estrategias proactivas para optimizar su cumplimiento tributario. Un estudio de PricewaterhouseCoopers (PwC, 2023) revela que el 54% de las empresas encuestadas han implementado medidas para mejorar su gestión fiscal. Estas tendencias están impulsadas por iniciativas como el Plan de Acción BEPS de la OCDE, que busca abordar la evasión fiscal y fomentar una planificación fiscal responsable y efectiva. Sin embargo, Ancco Hnos S.R.L. a menudo carece de los conocimientos y recursos necesarios para implementar estas estrategias, perpetuando un ciclo de ineficiencia y vulnerabilidad económica.



Dentro de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., la gestión de las obligaciones tributarias representa un desafío significativo que impacta directamente en su rentabilidad. La falta de una estructura organizativa adecuada para manejar temas fiscales resulta en decisiones improvisadas que conlleva a errores en las declaraciones y a auditorías desfavorables con sanciones económicas. La presión financiera derivada de altos impuestos afecta el flujo de caja, limitando la inversión en mejoras operativas y capacitación del personal, elementos esenciales para ofrecer un servicio de calidad. La falta de inversión puede resultar en una disminución de la calidad del servicio y la pérdida de clientes, reduciendo los ingresos y agravando la situación financiera.

La complejidad de la normativa tributaria crea un ambiente de incertidumbre, y sin un sistema robusto para adaptarse a los cambios, Ancco Hnos S.R.L. corre el riesgo de incumplimientos que impactan negativamente su rentabilidad. Además, la falta de capacitación continua del personal en temas tributarios compromete la toma de decisiones informadas, lo que puede traducirse en la omisión de deducciones o beneficios fiscales legítimos.

Ante la creciente competencia en el sector del transporte de pasajeros, la falta de una estrategia de planeamiento tributario eficaz coloca a la empresa en una posición desventajosa frente a competidores que gestionan sus costos de manera más eficiente, esto no solo compromete su rentabilidad a corto plazo, sino que también pone en riesgo su posición en el mercado a largo plazo.

En resumen, los problemas relacionados con el cumplimiento tributario en Ancco Hnos S.R.L. abarcan desafíos organizativos, financieros y operativos que afectan su rentabilidad. La implementación de un planeamiento tributario estratégico se vuelve



esencial para mejorar su sostenibilidad y competitividad, permitiendo a la empresa cumplir con sus obligaciones fiscales y aprovechar al máximo las oportunidades del mercado, asegurando así un crecimiento sólido y rentable en el futuro.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre las normas tributarias y la rentabilidad de la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?
- ¿Cuál es la relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?
- ¿Cuál es la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?

1.3. HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis general

El planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad en la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023



1.3.2. Hipótesis específica

- Las normas tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad financiera en la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.
- Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad económica en la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.
- El control tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad sobre las ventas en la empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

1.4.1. Justificación teórica

El presente estudio se justifica teóricamente porque contribuye a nuestro entendimiento de la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad corporativa, especialmente en el contexto del sector del transporte de pasajeros en zonas como Puno que se definen por variables socioeconómicas únicas. Muy poco se ha estudiado sobre el negocio del transporte en regiones periféricas, a pesar de la abundancia de literatura sobre la gestión tributaria y su impacto en la rentabilidad en muchas industrias.

Con el fin de llenar este vacío, este estudio tiene como objetivo proporcionar un análisis exhaustivo y contextualizado que facilite la comprensión de cómo las técnicas de planificación y las leyes fiscales afectan el desempeño financiero de las empresas de transporte como Ancco Hnos S.R.L.



1.4.2. Justificación práctica

Este estudio proporciona información y herramientas útiles para las empresas de transporte de pasajeros en Puno y lugares similares, permitiéndoles aumentar su rentabilidad mediante el uso de técnicas adecuadas de gestión fiscal. A través de la identificación de las leyes tributarias relevantes y el análisis de los beneficios y pasivos fiscales, los gerentes y directores de estas empresas pueden poner en marcha estrategias financieras más adecuadas, optimizando sus resultados.

1.4.3. Justificación metodológica

Desde una perspectiva metodológica, este estudio es significativo ya que hace uso de una técnica cuantitativa, que permite un examen objetivo y preciso de la relación entre los componentes. El objetivo principal de esta investigación fundamental es proporcionar conocimientos que puedan aplicarse a situaciones similares en el futuro, sin priorizar las soluciones rápidas para problemas del mundo real. El tipo y la dirección de las interacciones entre las variables (rentabilidad y planificación fiscal), así como su existencia, son los dos objetivos principales de la investigación correlacional-causal. Esto facilitará la comprensión de cómo los cambios en la planificación fiscal podrían afectar la rentabilidad de la empresa. Esta investigación es apropiada para el enfoque no experimental del estudio, que implica estudiar las variables en su contexto natural sin modificación directa. Su objetivo es examinar las circunstancias reales que se presentan en la empresa Ancco Hnos S.R.L. en los años 2022-2023. Esta técnica proporciona una base sólida para futuras investigaciones realizadas en contextos del mundo real y asegura la validez y aplicabilidad de los resultados.



1.5. OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

Determinar el nivel de relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa de transportes de pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.

1.5.2. Objetivos específicos

- Determinar el nivel de relación entre las normas tributarias y la rentabilidad financiera de la empresa de transportes de pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.
- Determinar el nivel de relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad económica de la empresa de transportes de pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.
- Determinar el nivel de relación entre el control tributario y la rentabilidad sobre las ventas de la empresa de transportes de pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Antecedentes internacionales

El artículo "Impacto del Planeamiento Tributario en la Rentabilidad de Empresas Multinacionales en Europa" de García (2022), examina los efectos de las tácticas de planificación fiscal en la rentabilidad de las empresas multinacionales que operan en Europa. García tuvo la tarea de evaluar datos financieros y realizar entrevistas a gestores financieros para conocer mejor las técnicas de planificación fiscal. Su investigación sugiere que existe una correlación favorable entre la eficacia de la preparación de impuestos por parte de empresas multinacionales en Europa y su rentabilidad. Se recomendó a estas empresas que integraran la planificación fiscal en las operaciones de su empresa para aumentar su rentabilidad.

La tesis de Smith (2021), titulada "Efectividad de la planificación fiscal en empresas del sector tecnológico en Estados Unidos", examinó las estrategias operativas de las empresas tecnológicas en Estados Unidos con el objetivo de mejorar su rentabilidad. El estudio se completó en la Universidad de Stanford. Smith realizó estudios de casos en varias empresas tecnológicas y se reunió con directores financieros para explorar soluciones factibles para la preparación de impuestos. Los hallazgos del estudio indican que las empresas que utilizan tácticas proactivas de preparación de impuestos tienen niveles más altos de rentabilidad.



Esto resalta la necesidad de incorporar innovación y flexibilidad en estas estrategias para abordar con éxito el entorno corporativo en constante evolución.

Seong (2023) realizó una investigación denominada "Análisis de la rentabilidad en las empresas de transporte en Asia-Pacífico: el papel de la planificación fiscal" para investigar la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en los países de Asia-Pacífico. Para mejorar la comprensión de la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad, Kim analizó datos financieros de empresas de transporte y entrevistó a expertos en impuestos. Las empresas que utilizan procedimientos eficaces de preparación de impuestos tienden a tener mayores niveles de éxito financiero, como lo demuestran sus resultados. Enfatiza la importancia de la planificación financiera estratégica para determinar el éxito del sector del transporte regional.

En su tesis titulada "Estrategias de Planeamiento Tributario y Rentabilidad en Empresas del Sector Financiero en América Latina", López (2020) examinó cómo las estrategias de planificación fiscal afectan la rentabilidad de las empresas del sector financiero latinoamericano. López llevó a cabo un examen exhaustivo de los hechos financieros y analizó de cerca la literatura relevante. Los hallazgos de su investigación sugieren que las empresas con mayor desempeño financiero tienen más probabilidades de utilizar medidas efectivas de planificación fiscal. Resalta la importancia de la planificación fiscal como herramienta estratégica para mejorar la rentabilidad y la competitividad en el mercado local.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Vilchez (2020) tuvo como objetivo evaluar la influencia de la planificación fiscal en la rentabilidad de Botica la Estrellita SRL en Jaén durante el año 2017.



Utilizó métodos como observación, encuestas y análisis de documentos, y evaluó la confiabilidad mediante el indicador Alfa de Cronbach. El cuestionario fue validado mediante una técnica explicativa correlacional y un diseño no experimental, con aportes de dos expertos. La muestra incluyó a tres artistas que tenían una conexión directa con los sitios. En general, los hallazgos demostraron una asociación perjudicial entre la planificación fiscal y la rentabilidad de Botica la Estrellita SRL durante el período examinado.

En su estudio realizado por Espejo y Huamán (2023) examinaron específicamente cómo la planificación fiscal afecta la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en la zona de Huancavelica. Los datos se recolectaron mediante encuestas que utilizaron un cuestionario como herramienta valiosa, utilizando una metodología no experimental. De una población de 1142, se utilizó un tamaño de muestra de 288 MYPES para encontrar una conexión positiva moderada entre la preparación de impuestos y el éxito de la empresa. Las variables predictivas utilizadas fueron las obligaciones y la información tributaria. Los resultados mostraron que la mayoría de los planes estratégicos establecidos se llevaron a cabo a un nivel moderado, y la impresión general de rentabilidad empresarial fue moderada, considerándose una cantidad considerable de la misma. Estos esfuerzos resaltan la necesidad de implementar técnicas eficientes de planificación tributaria para mejorar la rentabilidad y garantizar la sostenibilidad de Huancavelica durante la era MYPES.

En su estudio, Lozano y Barba (2022) han destacado la importancia de dar prioridad al tratamiento de los ingresos como medida para evitar incumplimientos, sanciones y riesgos tributarios. Además, han analizado cómo la planificación tributaria afecta a la rentabilidad de las empresas del sector de la madera en



Manantay durante el año 2022. El enfoque utilizado fue de naturaleza descriptivo y no incluyó ningún elemento experimental. En cambio, se basó en datos estadísticos para fines de medición y presentación de informes. Los hallazgos mostraron una relación estadísticamente significativa ($p < 0,05$) utilizando la técnica de Chi-cuadrado, apoyando la hipótesis alternativa de que la planificación fiscal tiene un impacto sustancial en la mejora de la rentabilidad de las empresas en la industria maderera de Manantay en 2022. Por lo tanto, está claro que la estrategia de planificación tributaria tiene un impacto sustancial en la mejora de la rentabilidad de estas empresas.

2.1.3. Antecedentes locales

Flores (2023) realizó un estudio cuyo objetivo fue identificar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión de riesgos fiscales en empresas. Empleando un enfoque cuantitativo de nivel correlacional y diseño descriptivo, utilizó el método científico y técnicas como encuestas, revisión documental, cuestionarios y fichas. La muestra consistió en 44 empresas y los datos fueron analizados con el uso de SPSS y Excel, utilizando el coeficiente Rho Spearman para comprobar las hipótesis. Los resultados revelaron una correlación significativa y moderada entre el planeamiento tributario y la gestión de riesgos, mientras que se observó una relación negativa y moderada entre el planeamiento tributario y la identificación de costos y gastos. Adicionalmente, se encontró una relación inversa entre el nivel de planeación tributaria y la frecuencia de infracciones, donde un aumento en la planeación se asoció con una disminución de sanciones. En conclusión, el estudio destaca la importancia de una estrategia de planeación tributaria adecuada para optimizar la gestión de riesgos en las empresas.



Quispe (2022) llevó a cabo un estudio enfocado en analizar el impacto del planeamiento tributario sobre los estados financieros y la rentabilidad de la empresa de transporte Expreso Turismo Mayta S.A.C. El objetivo fue determinar cómo dicho planeamiento influye en la rentabilidad de la empresa. Para ello, se emplearon métodos descriptivo, analítico, deductivo y comparativo, junto con técnicas de recolección de datos como entrevistas, observación y análisis documental. Los datos recopilados se procesaron en tablas y gráficos, permitiendo una interpretación exhaustiva que facilitó la comprobación de hipótesis específicas. Los resultados del estudio revelaron que la falta de planeación tributaria coherente estaba vinculada a infracciones fiscales recurrentes, tales como incumplimiento en la presentación de declaraciones a tiempo, errores en la determinación del impuesto a la renta y omisiones en el registro laboral de trabajadores, indemnizaciones y sistemas de pensión. Estas infracciones afectaron negativamente la rentabilidad de la empresa. En 2020, la rentabilidad sin planeamiento tributario fue de 8,73%, mientras que con planeamiento se elevó a 9,94%, mostrando un aumento de 1,21%. En 2019, la rentabilidad pasó de 9,39% sin planeación a 13,42% con ella, reflejando un incremento de 4,03%.

Flores y Blanco (2021) desarrollaron un estudio para analizar los costos operativos y la rentabilidad económica y financiera de empresas de transporte de pasajeros en la ciudad de Puno, Perú, con el fin de determinar la importancia de un sistema de costos adaptado a las necesidades específicas del sector. La investigación empleó un enfoque descriptivo, utilizando análisis documental, entrevistas y observación directa como técnicas de recolección de información, complementadas por fichas textuales y bibliográficas. La muestra incluyó empresas de transporte urbano de Puno. Entre los principales hallazgos, se



observó que los costos operativos de estas empresas (sueldos de conductores y ayudantes, mantenimiento, servicios, entre otros) apenas difieren de los ingresos promedio mensuales, lo cual genera márgenes de ganancia reducidos. Por ejemplo, la empresa “Apóstol Santiago” S.R.Ltda. reportó una diferencia de S/. 29,78, “Santa Rosa” S.C.R.Ltda. S/. 24,27, “San Francisco de Asis” S.C.R.Ltda. S/. 307,21, y “Nueva Alianza Express” S.C.R.Ltda. S/. 106,18. Asimismo, los índices de rentabilidad económica y financiera resultaron limitados, con valores de -20,84%, 1,70%, 8,19% y 5,76%, respectivamente, lo cual evidencia un desempeño financiero inferior a las expectativas de las empresas del sector.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Planeamiento tributario

Las empresas utilizan la planificación fiscal, una estrategia decidida y metódica, para reducir sus obligaciones fiscales respetando el marco legal vigente. Para optimizar la eficiencia financiera de la empresa, este proceso incluye la planificación y gestión estratégica de todas sus operaciones económicas y financieras. Alata et al. (2023) mencionan que, a través de un análisis exhaustivo de las leyes fiscales pertinentes, las empresas pueden identificar de forma proactiva oportunidades para reducir sus obligaciones fiscales, maximizar sus beneficios fiscales y evitar sanciones. Es una herramienta crucial para aumentar la rentabilidad y la estabilidad financiera a largo plazo de una organización.

Dentro de una organización, la planificación fiscal consiste en garantizar que se cumplan todas las obligaciones financieras, además de reducir los impuestos. Esto implica tener un conocimiento profundo de las leyes fiscales y adherirse a ellas, así como tener la visión para predecir futuros cambios



legislativos que podrían tener un impacto en la situación financiera de la empresa. Riojas et al. (2023) destacan que la empresa puede incurrir en costos innecesarios, sanciones y multas en ausencia de una estrategia fiscal adecuada, lo que podría afectar negativamente a su rentabilidad y capacidad para competir en el mercado.

Es crucial preparar los impuestos en países como Perú que tienen leyes fiscales intrincadas y dinámicas. En vista de estas condiciones, Romero (2010) enfatiza que es esencial que las empresas se mantengan al día con las últimas regulaciones y busquen asesoramiento profesional para maximizar sus beneficios fiscales. Además, un enfoque de planificación fiscal bien diseñado podría mejorar la capacidad de la empresa para tomar decisiones acertadas y crear valor a largo plazo. La planificación fiscal también implica una cierta cantidad de obligación social y ética.

2.2.2. Normas tributarias

El conjunto de leyes, normas y cláusulas que controlan el sistema impositivo de una nación se conoce como su normativa fiscal. Estas normas establecen los deberes de los contribuyentes en materia de impuestos, las tasas impositivas legales adecuadas y los procedimientos para controlar y recaudar impuestos. Quimis y Quiñonez (2023) explican que comprender y respetar la legislación fiscal es esencial para que las empresas garanticen la legalidad de sus operaciones y eviten posibles sanciones que puedan poner en peligro la estabilidad y la rentabilidad de las finanzas de la empresa.

Cada país tiene un conjunto distinto de normas fiscales que permiten la imposición tanto de impuestos directos, como el impuesto a las ventas y el IVA, como de impuestos indirectos, como el impuesto a la renta y el impuesto a las



ganancias de capital. Baque y Baque (2022) indican que las normas para la presentación de informes financieros, la deducción de gastos y el valor de los activos también se describen en las normas fiscales. Por ejemplo, las leyes fiscales en Perú son dinámicas y se modifican a menudo, por lo que las empresas deben actualizarse y adaptarse constantemente para cumplir con sus responsabilidades financieras.

El cumplimiento de las leyes fiscales no solo es un requisito legal, sino que también tiene un impacto en la credibilidad y la reputación de la empresa. La correcta administración de la legislación fiscal permite evitar problemas con las autoridades fiscales y mantener una relación sana con ellas. Cabrera et al. (2021) subrayan que el conocimiento profundo de estas normas permite a las empresas ver oportunidades de reducir su obligación tributaria aprovechando las ventajas e incentivos que ofrece actualmente la ley. De ello pueden beneficiarse tanto su competitividad en el mercado como su rentabilidad.

En el caso de las empresas de transporte, están sujetas a una variedad de tributos que pueden afectar su operatividad y rentabilidad. Entre los tributos más relevantes se encuentran el Impuesto General a las Ventas (IGV), que grava la venta de bienes y servicios, así como el impuesto a la renta, que se aplica a las ganancias obtenidas por la empresa. Además, estas empresas también pueden estar sujetas a contribuciones específicas, como el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, que se aplica a las actividades empresariales, y el pago de peajes, que varía según la ruta y el tipo de vehículo utilizado (SUNAT, 2023).

Asimismo, las empresas de transporte deben considerar otros tributos como el Impuesto a la Propiedad Vehicular, que se cobra anualmente por la



tenencia de vehículos, y los tributos municipales, que pueden incluir tasas por licencias de funcionamiento y otros servicios. Estos impuestos y contribuciones pueden impactar significativamente los costos operativos de la empresa, por lo que es fundamental que se realice una adecuada planificación tributaria para maximizar la rentabilidad y minimizar los riesgos asociados al cumplimiento fiscal (Cabrera et al., 2021).

2.2.3. Cumplimiento normativo

El cumplimiento normativo es la adhesión rigurosa de una organización a todas las leyes, reglas y directrices pertinentes establecidas por los organismos gubernamentales y reguladores pertinentes. Cárdenas (2020) señala que esto abarca no solo las leyes financieras, sino también las regulaciones relacionadas con el empleo, el medio ambiente y la seguridad en el lugar de trabajo en el sector empresarial. Garantizar el cumplimiento de estas normas es esencial para evitar que la empresa incurra en sanciones, multas y daños a su reputación. Para garantizar el cumplimiento y modificar sus procesos de acuerdo con los requisitos reglamentarios, las empresas suelen implementar sistemas de control interno y realizar auditorías de forma periódica.

Además, se necesita una gestión proactiva para adaptarse a los cambios en el entorno regulatorio; el cumplimiento normativo va más allá de simplemente seguir la ley. González et al. (2020) destacan la importancia de que los establecimientos conozcan los nuevos estatutos y directrices e implementen las modificaciones necesarias a sus protocolos y directrices. Establecer un código ético sólido y brindar capacitación regular sobre temas de cumplimiento a los



empleados son prácticas básicas que garantizan que todos los empleados de una empresa comprendan y cumplan con los requisitos legales.

Al final, el cumplimiento normativo promueve una cultura empresarial ética y responsable. Romero et al. (2022) afirman que las empresas que priorizan el cumplimiento normativo demuestran su dedicación a operar de manera legal y transparente. Esto podría mejorar su perfil y fomentar la confianza del público, los inversores y los clientes. La implementación eficiente de protocolos de cumplimiento no solo protege a la empresa de sanciones legales, sino que también fomenta una empresa comercial viable y moral.

2.2.4. Actualización legislativa

La actualización legislativa se refiere al esfuerzo continuo de mantenerse al día con cualquier cambio o adición a las leyes y regulaciones que impactan a una organización. Vite et al. (2021) destacan que, dada la naturaleza dinámica de las regulaciones financieras y comerciales, es esencial que las organizaciones monitoreen atentamente las actualizaciones legislativas para garantizar el cumplimiento continuo de los requisitos actuales. Esto incluye posibles actualizaciones en leyes, regulaciones financieras, acciones ejecutivas o interpretaciones legales que tengan el potencial de afectar las obligaciones operativas o impositivas de la empresa.

Para implementar de manera efectiva una actualización legislativa, las empresas deben establecer sistemas de monitoreo y comunicación con especialistas legales y financieros que puedan proporcionar información y orientación actualizadas. Moreira (2018) subraya que los métodos efectivos para mantenerse actualizado con la propia experiencia incluyen mantener una



comunicación frecuente con expertos en impuestos, suscribirse a revistas legales y participar activamente en seminarios. Las empresas deben adaptar sus reglas y procedimientos internos para alinearse con los cambios legislativos a fin de evitar el incumplimiento y optimizar su estrategia operativa.

Ser proactivo en la respuesta a los cambios legislativos permitirá a la empresa mantener una ventaja competitiva en el mercado y garantizar que pueda capitalizar cualquier nueva oportunidad o ventaja impositiva. Hinojosa (2019) resalta que, desde una perspectiva financiera, la respuesta rápida a los cambios legislativos no solo mitiga los riesgos, sino que también permite la implementación de políticas más eficientes y beneficiosas. La adaptabilidad y la preparación para los cambios legislativos permiten a las organizaciones gestionar eficazmente sus recursos y garantizar que sus operaciones cumplan con los requisitos legales.

2.2.5. Obligaciones tributarias

Las obligaciones legales que tienen los contribuyentes bajo las normas tributarias actuales se conocen como deberes tributarios. Seminario et al. (2022) mencionan que estas responsabilidades incluyen la presentación de declaraciones de impuestos, el pago de los atrasos a tiempo y el suministro de los datos y la documentación necesarios para una inspección precisa de las autoridades fiscales. Cumplir con estas regulaciones es esencial para evitar sanciones, multas y otros problemas legales que podrían afectar negativamente las operaciones y los resultados financieros de la empresa.

Las obligaciones tributarias de las empresas incluyen una multitud de elementos, incluida la preparación y presentación de estados financieros



mensuales y anuales, el cálculo y pago de impuestos sobre el alquiler y la recopilación y presentación de impuestos de proveedores y empleados. Amasifuen (2018) destaca que, además, para presentar correctamente las declaraciones de impuestos y las auditorías, las empresas deben mantener registros precisos y actualizados de todas las actividades financieras y fiscales. El manejo eficiente de estas obligaciones garantiza el cumplimiento de los mandatos legales y promueve una planificación financiera prudente.

Además, la gestión adecuada de las obligaciones fiscales permite a las empresas mantener una reputación positiva en el mercado y evitar conflictos con las autoridades fiscales. Valenzuela (2020) sugiere que la adopción de un enfoque proactivo para el cumplimiento fiscal puede ayudar a detectar oportunidades de optimización fiscal y aumentar la eficacia de la gestión de recursos. En naciones como Perú, donde las regulaciones pueden ser complejas y dinámicas, una gestión competente de las obligaciones tributarias es esencial para garantizar la estabilidad financiera y el éxito a largo plazo de la organización.

2.2.6. Pago oportuno de impuestos

El pago oportuno de impuestos se refiere al acto de cumplir con las obligaciones fiscales dentro de los períodos específicos establecidos por las autoridades fiscales. Iregui et al. (2022) mencionan que realizar esta actividad es fundamental para evitar incurrir en multas, intereses y cualquier otro cargo adicional que pueda producirse debido a retrasos en el pago. Para garantizar el pago puntual, las empresas deben llevar un registro preciso de sus compromisos financieros, cumplir con los plazos y seguir los procesos prescritos para declarar y pagar.



Para garantizar los pagos puntuales, es fundamental gestionar eficazmente los cronogramas de pago y la planificación financiera.

La falta de cumplimiento con el pago de impuestos de manera oportuna puede acarrear consecuencias graves, tales como sanciones monetarias, intereses por mora y, en ocasiones, penalizaciones adicionales. Abdullah y Tursoy (2019) indican que, además, la reputación de la empresa y su relación con las autoridades fiscales pueden verse afectadas por instancias recurrentes de retrasos en los pagos. Para abordar estos riesgos, las organizaciones deben crear sistemas de control interno sólidos y calendarios fiscales que permitan el seguimiento y el cumplimiento oportuno de las obligaciones de pago.

Además, la administración competente del pago puntual de impuestos puede mejorar la estabilidad financiera de la empresa y cultivar una relación favorable con las autoridades fiscales. Bartolini (2018) sugiere que cumplir con los compromisos a tiempo demuestra prudencia económica y puede aumentar la oportunidad de entablar negociaciones o conseguir ventajas fiscales. Además, cumplir con un estricto cronograma de pagos mejora la honestidad y la transparencia de las transacciones financieras de la empresa.

2.2.7. Elusión tributaria

La elusión tributaria se refiere al conjunto de estrategias legales utilizadas por las empresas para minimizar el pago de impuestos, aprovechando lagunas o ambigüedades en la legislación tributaria (Pérez, 2017). Estas prácticas, aunque no son ilegales, suelen generar debates éticos sobre si son socialmente responsables o no, especialmente en el contexto de las economías en desarrollo.



Existen múltiples métodos de elusión, como el uso de jurisdicciones fiscales favorables, también conocidas como "paraísos fiscales", que ofrecen ventajas para reducir las cargas fiscales empresariales (OCDE, 2015). La elusión tributaria puede impactar las finanzas públicas, limitando la capacidad del estado para financiar servicios y bienes públicos que benefician a la sociedad en general.

Además, la elusión puede perjudicar la competencia al otorgar ventajas fiscales a las empresas que pueden permitirse estos mecanismos, dejando en desventaja a aquellas que operan en un solo país y cumplen estrictamente con sus obligaciones tributarias (Hernández, 2020). Este tipo de prácticas fomenta un entorno desigual y cuestiona la justicia en la carga tributaria entre diferentes tipos de contribuyentes.

En última instancia, aunque la elusión tributaria es una práctica que cumple con la legalidad, cada vez más gobiernos buscan implementar reformas fiscales para limitar estas prácticas, asegurando una mayor recaudación y promoviendo la equidad tributaria (Cabrera et al., 2021).

2.2.8. Evasión tributaria

La evasión tributaria implica el incumplimiento de obligaciones fiscales mediante la omisión o manipulación de la información necesaria para el cálculo y pago de impuestos. A diferencia de la elusión, la evasión constituye una práctica ilegal, que penaliza a quienes intentan reducir sus contribuciones fiscales de forma fraudulenta (Espejo & Huaman, 2023). Este fenómeno representa un reto significativo para las administraciones tributarias, que deben establecer mecanismos eficientes de control y sanción.



El impacto de la evasión fiscal se extiende más allá del ámbito financiero, pues afecta la equidad y justicia en el sistema fiscal, incrementando la carga sobre aquellos contribuyentes que cumplen con sus obligaciones (Vilchez, 2020). En este sentido, se considera que la evasión tributaria distorsiona la competencia entre las empresas, generando un entorno desleal que perjudica a quienes operan de manera transparente.

Los efectos negativos de la evasión incluyen una menor recaudación para los gobiernos, que ven reducidos sus recursos para invertir en áreas de desarrollo como la educación, la salud y la infraestructura (Banco Mundial, 2023). La evasión es particularmente común en economías con altos índices de informalidad, donde el seguimiento y fiscalización de las transacciones comerciales se vuelve más complejo.

Para contrarrestar la evasión, los gobiernos de diversos países están implementando políticas que promuevan la educación tributaria y fortalezcan la cultura de cumplimiento entre los contribuyentes, con el objetivo de mejorar la recaudación y fomentar un sistema más justo (Hinojosa, 2019).

2.2.9. Sanciones fiscales

Las sanciones fiscales son acciones punitivas impuestas por las autoridades fiscales a las personas o empresas que no cumplen con las leyes fiscales y no pagan sus impuestos. Dabla-Norris et al. (2017) explican que estas sanciones pueden aplicarse por una serie de infracciones, como evasión fiscal, pago insuficiente de impuestos, presentación tardía de impuestos y falta de declaración de ingresos.



El grado de las sanciones puede variar, desde multas hasta medidas más drásticas como el embargo de bienes o la presentación de cargos penales en casos de evasión fiscal.

Las organizaciones necesitan establecer y mantener un sólido sistema de control interno y cumplimiento para evitar sanciones financieras. Garay-Salamanca y Espitia-Zamora (2019) destacan que esto implica gestionar y presentar las declaraciones fiscales de manera eficiente, garantizar la documentación adecuada y solucionar rápidamente los problemas de presentación. Además, es esencial que las empresas estén al día con los últimos cambios realizados en las leyes fiscales para garantizar el cumplimiento de todas las regulaciones y directrices vigentes.

Las multas fiscales afectan a las empresas de dos maneras: dañan su reputación y sus relaciones con las autoridades fiscales, además de tener un impacto financiero negativo. Dabla-Norris et al. (2017) señalan que un historial deficiente puede dar lugar a una mayor atención e inspecciones regulatorias, lo que podría resultar en riesgos operativos y costos adicionales. Por lo tanto, para reducir la posibilidad de pagar multas y preservar la buena reputación ante las autoridades fiscales, se deben reservar fondos para la implementación de una estrategia de cumplimiento integral y una planificación financiera eficiente.

2.2.10. Control tributario

El control tributario se refiere al conjunto de políticas y procesos utilizados por las autoridades fiscales para garantizar que los contribuyentes cumplan con sus responsabilidades fiscales. Lazar e Istrate (2018) indican que este control implica el escrutinio de las declaraciones y pagos de impuestos, la verificación de



la exactitud de la información presentada y la detección de cualquier evasión o incumplimiento fiscal. El propósito de la aplicación de las normas fiscales es garantizar que las empresas y los individuos cumplan con las normas fiscales y cumplan con sus obligaciones financieras con las reservas del estado.

En el contexto corporativo, las medidas de control fiscal pueden incluir la adopción de métodos de seguimiento y verificación para garantizar que los contribuyentes declaren y remitan correctamente sus impuestos, junto con auditorías y revisiones periódicas realizadas por las autoridades fiscales correspondientes. Perret y Brys (2015) subrayan que las empresas pueden anticiparse a las nuevas regulaciones asegurándose de mantener registros completos y abiertos de sus actividades financieras y fiscales. Un sistema de gestión fiscal administrado de manera eficiente permite el cumplimiento de la legislación y mitiga los conflictos con las autoridades fiscales.

Los sistemas de fiscalización pueden influir en la formulación de estrategias fiscales por parte de las organizaciones, lo que indica que el control fiscal afecta la planificación financiera de la empresa. Lazar e Istrate (2018) argumentan que las empresas pueden mejorar la precisión y claridad de su gestión fiscal teniendo en cuenta la probabilidad de auditorías y modificaciones al formular sus planes fiscales. La implementación de un control efectivo mejora la confianza en la gestión fiscal y promueve un sistema tributario más equitativo.

2.2.11. Aprovechamiento de incentivos fiscales

El uso deliberado de ventajas y reducciones fiscales para promover la inversión y el crecimiento económico en ciertas industrias se conoce como incentivos fiscales. Zwick y Mahon (2017) explican que estos incentivos, que



tienen como objetivo reducir la carga fiscal de las empresas, pueden incluir exenciones fiscales, créditos, deducciones y otros tipos de desgravaciones fiscales. Las empresas que aprovechan estos incentivos pueden ver una mejora en la rentabilidad al pagar menos impuestos e invertir dinero en otras áreas de sus operaciones.

Las empresas deben cumplir con ciertas normas y circunstancias establecidas por las regulaciones fiscales para poder optar a los beneficios fiscales. Gemmell et al. (2018) subrayan que esto puede incluir la asignación de fondos a iniciativas de alta prioridad como la adopción de prácticas sostenibles, la creación de puestos de trabajo o la investigación y el desarrollo. Una planificación fiscal cuidadosa y una comprensión completa de las leyes fiscales aplicables son requisitos previos para identificar y aprovechar estos beneficios. Además, para poder optar a las recompensas, debe seguir los pasos requeridos y mantener registros actualizados.

Al utilizar los incentivos fiscales de forma adecuada, la empresa maximiza sus recursos financieros y puede obtener una ventaja competitiva en el mercado. Zwick y Mahon (2017) señalan que las empresas que aprovechen al máximo estas ventajas tienen el potencial de mejorar su situación financiera, realizar inversiones en expansión y mejora y reforzar su competitividad industrial. Además, esto podría mejorar los vínculos con las autoridades fiscales y demostrar compromiso con los planes de crecimiento económico del gobierno.

2.2.12. Reducción de carga tributaria

La "reducción de la carga fiscal" se refiere a los métodos y técnicas que utilizan las empresas para reducir la cantidad total de impuestos que deben pagar.



Kaunitz y Egebark (2017) explican que esto se puede lograr mediante el uso de diversas tácticas, como optimizar las estructuras impositivas, implementar una planificación financiera eficiente y aprovechar los incentivos y deducciones existentes. Uno de los principales objetivos es reducir la carga fiscal, lo que puede mejorar la rentabilidad y permitir que la empresa dedique más recursos a sus actividades.

Para minimizar su obligación tributaria, las empresas deben evaluar su situación financiera y operativa para identificar áreas potenciales de reducción de costos y mejora de la eficiencia. Ortega et al. (2023) sugieren que esto incluye evaluar los procesos contables y financieros, analizar la estructura organizacional e implementar métodos de planificación fiscal para maximizar el uso de deducciones e incentivos permitidos. Para reducir la carga fiscal, puede ser necesario reorganizar las actividades, elegir jurisdicciones fiscales que brinden ventajas y utilizar medidas de gestión de riesgos.

La situación financiera de la empresa mejora con una disminución proporcional de la carga fiscal, lo que aumenta su competitividad en el mercado y optimiza el uso de sus recursos. Kaunitz y Egebark (2017) destacan que, sin embargo, es fundamental que los métodos utilizados para reducir la carga fiscal se ajusten a las normas éticas y legales, evitando así tácticas de evasión fiscal que pueden dar lugar a multas y dañar la imagen de una empresa. Una gestión y planificación fiscal eficaz permite a las empresas alcanzar un estado equilibrado de cumplimiento normativo y eficiencia fiscal.



2.2.13. Rentabilidad

La rentabilidad es una medida crucial para evaluar el rendimiento y la eficiencia económica de una organización, ya que refleja el grado en que es capaz de generar beneficios en proporción a sus recursos y trabajo. Ortega et al. (2023) señalan que evaluar el rendimiento financiero y la sostenibilidad de una organización es esencial, ya que implica evaluar la correlación entre los beneficios obtenidos y los recursos gastados. La rentabilidad es una medida cuantitativa que evalúa la capacidad de una organización para crear ingresos, así como su sostenibilidad y crecimiento a largo plazo.

La rentabilidad puede evaluarse desde varios puntos de vista, como el financiero, el económico y el de las ventas. Ademola y Omolara (2023) destacan que cada una de estas medidas ofrece un punto de vista distinto sobre cómo la organización gestiona los recursos y obtiene beneficios. La rentabilidad financiera mide el rendimiento del dinero invertido, mientras que la rentabilidad económica se centra en la rentabilidad total de las actividades de una organización. La rentabilidad de las ventas es una métrica que mide la proporción de las ganancias obtenidas en relación con las ventas totales. La ventaja competitiva en el mercado se demuestra mediante una alta rentabilidad, lo que indica que una empresa está utilizando eficientemente sus recursos para obtener ganancias.

Para mantener un alto grado de rentabilidad, Ortega et al. (2023) sugieren que es esencial realizar una planificación financiera cuidadosa, implementar una estrategia de precios eficaz y practicar un control de costos preciso. Las empresas deben evaluar periódicamente sus sistemas financieros y operativos para maximizar la rentabilidad y descubrir oportunidades de mejora. Las variables



externas, como las circunstancias del mercado, la competencia y el entorno económico en general, tienen un impacto directo en la rentabilidad. Por lo tanto, es crucial que las empresas realicen evaluaciones de rentabilidad que tengan en cuenta las circunstancias específicas y modifiquen su estrategia en consecuencia para adaptarse a los cambios en el panorama económico y regulatorio. Las empresas pueden mantener su ventaja competitiva a largo plazo ajustándose a las circunstancias cambiantes del mercado mediante una evaluación continua de la rentabilidad.

2.2.14. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera, también conocida como rendimiento del capital invertido, es una medida de la capacidad de una empresa para generar ganancias netas en relación con su propio capital o los recursos financieros que ha invertido en la empresa. Dios-Vicente et al. (2022) destacan que este indicador es crucial para los inversores y accionistas, ya que muestra el rendimiento de la inversión de la empresa y ayuda a determinar si está utilizando eficientemente su dinero para producir ganancias.

La rentabilidad financiera se evalúa utilizando ratios como el rendimiento del capital (ROE), que proporcionan una imagen clara de la rentabilidad en relación con el capital gastado por los propietarios. Un alto grado de rentabilidad financiera indica que la empresa está obteniendo un buen rendimiento de las inversiones realizadas por sus propietarios, lo que podría atraer nuevos inversores y fortalecer el flujo de caja de la empresa. Sin embargo, Jiménez-Rico et al. (2022) señalan que es esencial reconocer que un alto éxito financiero puede estar asociado con un mayor riesgo, especialmente si se logra mediante un endeudamiento



excesivo o tácticas financieras audaces. Como tal, una evaluación exhaustiva de la rentabilidad financiera debe tener en cuenta tanto la rentabilidad como los riesgos financieros asociados.

Además, la rentabilidad financiera tiene un gran impacto en la toma de decisiones de la gerencia. Proporciona a los ejecutivos la capacidad de evaluar qué tan bien la estrategia y las operaciones están creando valor para los accionistas. Las empresas pueden ajustar sus estrategias de financiación, inversión y distribución de dividendos para maximizar el rendimiento del capital y mejorar el rendimiento financiero general realizando evaluaciones periódicas de la rentabilidad financiera. Mantener una rentabilidad financiera sólida es esencial para la sostenibilidad a largo plazo y la expansión continua de la organización en un mercado altamente competitivo.

2.2.15. ROA (Return on Assets)

El rendimiento sobre los activos (ROA) es un indicador financiero que evalúa la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. Se calcula dividiendo el beneficio neto de la empresa por el valor total de sus activos. Zambrano-Farías et al. (2022) destacan que el ROA proporciona una visión de cómo de bien la empresa utiliza sus recursos para generar beneficios. Un alto ROA sugiere que la empresa es eficiente en el uso de sus activos para obtener ganancias, mientras que un ROA bajo podría indicar un uso ineficiente de los recursos.

Este índice es crucial tanto para directores como para inversores, ya que permite evaluar la eficacia en la gestión de los activos y la capacidad de la empresa para convertir esos activos en beneficios. Maldonado-Niño et al. (2018) subrayan que el ROA también ofrece una base consistente para comparar el desempeño



operativo entre empresas del mismo sector, ayudando a identificar qué tan bien se están gestionando los activos en comparación con los rivales y las normas de la industria.

Es importante tener en cuenta que el ROA puede variar significativamente entre sectores debido a las diferencias en las estructuras de activos y estrategias comerciales. Por lo tanto, comparar el ROA de una empresa con el de sus competidores y con las normas del sector proporciona una perspectiva más precisa sobre la eficacia de la gestión de activos y el desempeño operativo de la organización.

2.2.16. Margen de utilidad bruta

El "margen de utilidad bruta" mide los ingresos restantes después de deducir los gastos directos de producción de bienes o servicios. Se calcula dividiendo el beneficio bruto entre los ingresos totales y se expresa como un porcentaje. Özkaya & Yaşar (2023) destacan que un margen de utilidad bruta alto sugiere que una empresa tiene un sólido control sobre sus costos de producción y es capaz de mantener una alta rentabilidad en sus actividades principales. Esto es crucial para evaluar la efectividad en la producción y venta de bienes o servicios.

Por otro lado, un margen de utilidad bruta bajo puede indicar problemas con la eficiencia operativa, la viabilidad de los precios o la gestión de costos. Evaluar el margen de utilidad bruta permite comprender la rentabilidad operativa de una organización y compararla con otras empresas del mismo sector. Rivera-Sarmiento & Erazo-Álvarez (2021) enfatizan que, aunque el margen bruto no incluye todos los gastos y costos, proporciona una base importante para analizar el desempeño y la competitividad en el núcleo operativo de la empresa.

2.2.17. Rentabilidad económica

La rentabilidad económica es un concepto clave en la evaluación del desempeño financiero de las empresas, ya que mide la capacidad de generar utilidades en relación con los recursos invertidos. Según Ruiz (2021), "la rentabilidad económica se refiere a la capacidad de una empresa para generar beneficios que exceden los costos de sus inversiones, siendo fundamental para atraer financiamiento y asegurar su crecimiento".

Una de las métricas más utilizadas para medir la rentabilidad económica es el Retorno sobre la Inversión (ROI), que se expresa como el cociente entre el beneficio neto y la inversión total realizada. En este sentido, Villegas (2020) menciona que "el ROI permite a los gerentes evaluar la eficiencia de una inversión, proporcionando una perspectiva clara sobre su efectividad en la generación de ganancias".

2.2.18. ROE (Return on Equity)

El rendimiento sobre el capital (ROE) es una métrica financiera clave que se utiliza para evaluar la rentabilidad de una organización en relación con el capital invertido por sus accionistas. Este indicador se calcula dividiendo el beneficio neto de la empresa por sus activos netos, que a menudo se conocen como capital social, y multiplicando el resultado por 100. Según Pérez Castañeda et al. (2024), el ROE refleja la eficiencia de una empresa en el uso del capital de los inversores para generar beneficios, mostrando cuántos beneficios se obtienen por cada unidad de capital invertido.

Un ROE alto indica una gestión eficaz y rentable, sugiriendo que la empresa está utilizando bien el capital invertido para generar beneficios. Por otro



lado, un ROE bajo puede señalar que la empresa no está logrando generar suficientes beneficios en relación con el capital invertido, lo que puede señalar problemas en la planificación o en la gestión del negocio. Esta métrica es especialmente relevante para los inversores, ya que les permite evaluar la rentabilidad de sus inversiones en términos reales, como indican Blažková y Dvouletý (2018).

Sin embargo, un ROE excesivamente alto puede ser una señal de que la empresa ha incurrido en un alto nivel de deuda, lo que podría incrementar el riesgo financiero. Por lo tanto, para obtener una visión completa de la salud financiera y la rentabilidad de la empresa, es recomendable considerar el ROE junto con otros indicadores financieros y la capitalización, ya que esto ofrece una visión más equilibrada del desempeño financiero general de la organización, como señalan Grau y Reig (2018).

2.2.19. Endeudamiento

El término "endeudamiento" es una métrica financiera que cuantifica la cantidad de deuda que tiene una empresa en relación con sus propios recursos dentro de su estructura de capital. Este indicador, que se calcula como la relación entre la deuda total y el capital neto de la empresa, revela el nivel de riesgo financiero y la dependencia de financiación externa al mostrar cómo una empresa ha tomado fondos prestados en comparación con su propio capital (Jumono et al., 2019).

Un nivel elevado de endeudamiento puede aumentar la vulnerabilidad financiera de una empresa y la probabilidad de enfrentar dificultades para cumplir con sus obligaciones de deuda, ya que indica una alta dependencia del crédito para



financiar sus operaciones (Mohanty & Krishnankutty, 2018). No obstante, en ciertos casos, gestionar adecuadamente la deuda puede ser una estrategia efectiva para aprovechar oportunidades de crecimiento y expansión, especialmente cuando los rendimientos esperados superan los costos financieros.

Por otro lado, un bajo nivel de endeudamiento sugiere que la empresa financia mayormente sus operaciones con sus propios recursos, lo que puede implicar una mayor estabilidad financiera y un menor riesgo, aunque también podría señalar una subutilización del potencial de crecimiento financiero (Jumono et al., 2019). Por lo tanto, es crucial evaluar la situación financiera de la empresa y su capacidad para gestionar la deuda en función del sector industrial, las condiciones del mercado y su plan financiero.

2.2.20. Rentabilidad sobre las ventas

La relación beneficio-venta, también llamada margen de beneficio neto, cuantifica la proporción de beneficio neto generado por cada unidad financiera de venta. Este indicador demuestra hasta qué punto una empresa es capaz de convertir los ingresos en beneficios después de deducir todos los costos y gastos asociados. Para calcular este porcentaje, se divide el beneficio neto por las ventas totales y se multiplica el resultado por 100. Según Nguyen y Nguyen (2020), este cálculo es fundamental para evaluar la eficacia en la gestión de los costos operativos y de producción en relación con los ingresos obtenidos.

Una empresa con una alta rentabilidad de las ventas puede generar un mayor número de beneficios por unidad de venta, lo que podría indicar una estrategia empresarial sólida y una gestión eficaz de los costos y precios. Marulanda-Valencia y Valencia-Arias (2019) destacan que este indicador es



indispensable para los analistas y administradores financieros, ya que proporciona una comprensión integral de la rentabilidad operativa y la eficiencia global en términos de generación de beneficios a partir de las ventas. Esto ayuda a identificar áreas donde se pueden optimizar los costos para aumentar la rentabilidad.

En industrias con márgenes de beneficio estrechos o una competencia intensa, la rentabilidad en relación con las ventas es especialmente crítica, ya que la rentabilidad depende de la optimización de los precios y la contención de los costos. Nguyen y Nguyen (2020) señalan que las empresas que controlan y regulan su rentabilidad a través de las ventas pueden ajustar sus estrategias de precios, producción y marketing para mejorar los márgenes y garantizar un resultado financiero consistente. Sin embargo, para obtener una comprensión integral del desempeño de la empresa, es esencial interpretar este indicador en el contexto de otras métricas financieras y operativas.

2.2.21. Margen de beneficio neto

El margen de beneficio neto es un indicador de salud financiera que cuantifica la relación entre las ganancias netas de una organización y sus ingresos totales. Este margen se calcula dividiendo el beneficio neto (utilidad después de impuestos) por los ingresos totales y multiplicando el resultado por 100 para obtener un porcentaje. Según Quevedo-Blasco, Guillén-Riquelme y Buela-Casal (2019), este margen demuestra la capacidad de la empresa para generar ganancias netas a partir de las ventas después de restar todos los costos, gastos e impuestos.

La capacidad de la empresa para convertir las ventas en ganancias netas se sugiere fuertemente por un margen de beneficio neto elevado, lo que indica que



está administrando eficazmente sus gastos. Ruiz Esteban, Méndez, Martínez Ramón y Cerezo Ramírez (2020) destacan que esto se percibe como un indicador favorable de rentabilidad y eficiencia operativa. Por el contrario, un margen bajo puede sugerir ineficiencias operativas, una alta carga de deuda o problemas con el control de costos que limitan la rentabilidad. Este indicador es indispensable para los analistas e inversores que evalúan la rentabilidad y eficacia de una organización.

Es esencial tener en cuenta que el margen de beneficio neto puede variar significativamente entre diferentes industrias y sectores debido a las características únicas y las estructuras de costos. Por lo tanto, Quevedo-Blasco et al. (2019) sugieren que, para obtener una evaluación más precisa de la eficiencia y rentabilidad de una empresa, es ventajoso comparar este margen con el de otras empresas de la misma industria.

2.2.22. Crecimiento en ventas

El crecimiento de las ventas es una métrica crítica que ilustra el aumento porcentual de los ingresos de una empresa durante un período específico en comparación con el período anterior. Según Jumono, Sugiyanto y Mala (2019), la capacidad de la empresa para expandir su base de clientes, aumentar los ingresos y adquirir participación de mercado es evidente en este indicador.

Un aumento positivo en las ventas sugiere que la empresa está aumentando sus ganancias, lo que podría ser el resultado de una mayor demanda de sus productos o servicios, la expansión a nuevos mercados o mejoras en su estrategia de ventas y marketing. Mohanty y Krishnankutty (2018) destacan que este crecimiento es una señal atractiva para los inversores y analistas, ya que puede



demostrar la capacidad de la empresa para generar ingresos adicionales y su sólida posición competitiva. Sin embargo, para ofrecer una evaluación integral de la salud de la empresa, es necesario evaluar la evolución de las ventas en conjunto con otras métricas financieras y operativas.

No se puede lograr un éxito financiero sostenible si un aumento de las ventas no se corresponde con una mejora de la rentabilidad o la eficiencia operativa. Además, Jumono et al. (2019) enfatizan que es imperativo considerar las condiciones del mercado y las estrategias competitivas al analizar los datos de crecimiento de las ventas para obtener una comprensión más completa de los factores que influyen en los ingresos de la empresa.

2.2.23. Economía de opción

La economía de opción implica la toma de decisiones en función de la disponibilidad de diversas alternativas económicas, buscando maximizar beneficios y minimizar costos para optimizar la asignación de recursos. Este enfoque se refleja en cómo las empresas planifican y ajustan sus estrategias para adaptarse a entornos cambiantes y competitivos (Díaz, 2020). Dentro de esta óptica, las decisiones económicas tienen en cuenta variables fiscales, comerciales y de mercado, que permiten a las empresas seleccionar opciones que les brinden una ventaja competitiva.

Además, la economía de opción implica un análisis exhaustivo de las alternativas económicas disponibles, evaluando el impacto de estas en la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo de las empresas (Alata et al., 2023). De acuerdo con esta perspectiva, las empresas no solo deben enfocarse en la



maximización de utilidades, sino también en la mitigación de riesgos económicos, lo cual es esencial en la toma de decisiones informadas.

Por otro lado, esta disciplina abarca estrategias como el planeamiento tributario, que permite a las empresas optimizar sus obligaciones fiscales, ajustando sus opciones de inversión y financiamiento (Romero Hernández, 2010). Este enfoque permite a las organizaciones no solo mejorar su posición competitiva, sino también optimizar sus recursos financieros, lo cual contribuye a la estabilidad económica general.

En conclusión, la economía de opción destaca por su enfoque en la toma de decisiones estratégicas, teniendo en cuenta las múltiples alternativas en entornos económicos fluctuantes. Estas decisiones son clave para que las empresas logren adaptarse y mantenerse rentables en un mercado cada vez más globalizado y competitivo (Sánchez, 2018).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

- **Activo:** Un activo es un bien o derecho que posee una empresa y que es utilizado para generar ingresos, tales como propiedades, equipos y efectivo. Abdullah y Tursoy (2019) describen los activos como componentes esenciales para la generación de valor y la evaluación de la salud financiera de una empresa.
- **Auditoría fiscal:** La auditoría fiscal es la revisión y examen detallado de las cuentas y declaraciones fiscales de una empresa, realizada por las autoridades tributarias para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Iregui-Bohórquez et al. (2022) destacan la importancia de esta revisión para asegurar la transparencia y el cumplimiento fiscal.



- **Beneficio neto:** El beneficio neto es la ganancia restante después de deducir todos los costos, gastos, impuestos y otros desembolsos de los ingresos totales de la empresa. Hinojosa (2019) menciona que el beneficio neto proporciona una visión clara de la rentabilidad global de la empresa.
- **Control tributario:** El control tributario se refiere a los procedimientos y mecanismos implementados por las autoridades fiscales para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Esto incluye auditorías y revisiones, como lo describe Quimis-Plúa y Quiñonez-Cercado (2023), quienes destacan su importancia para el mantenimiento de la equidad fiscal.
- **Elusión fiscal:** La elusión fiscal implica el uso de estrategias legales para reducir la carga tributaria, aprovechando vacíos o imprecisiones en la legislación fiscal. Valenzuela (2020) explica que, aunque legal, puede representar una forma de planificación agresiva que debe ser cuidadosamente gestionada.
- **Evasión fiscal:** La evasión fiscal es una práctica ilegal mediante la cual un contribuyente evita el pago de impuestos que le corresponden, ocultando ingresos o inflando gastos. Amasifuen (2018) aborda cómo esta práctica afecta la integridad del sistema fiscal y el cumplimiento tributario.
- **Impuesto a la renta:** El impuesto a la renta es un tributo directo que grava los ingresos generados por personas físicas y jurídicas, calculado en función del beneficio neto obtenido durante un período fiscal. Seminario Unzueta et al. (2022) destacan su impacto en la planificación fiscal y la gestión financiera.
- **Normas tributarias:** Las normas tributarias comprenden el conjunto de leyes, reglamentos y disposiciones que regulan el sistema de impuestos de un país. Estas establecen las obligaciones fiscales y los procedimientos para la recaudación y fiscalización de impuestos (Riojas Bances et al., 2023).



- **Obligaciones tributarias:** Las obligaciones tributarias son los deberes que deben cumplir los contribuyentes según la legislación fiscal vigente, incluyendo la presentación de declaraciones de impuestos, el pago de tributos y la provisión de información fiscal. Romero Hernández (2010) señala que el cumplimiento riguroso de estas obligaciones es crucial para la integridad del sistema fiscal.
- **Pasivo:** El pasivo se refiere a las obligaciones financieras o deudas que una empresa tiene con terceros, las cuales deben ser pagadas en el futuro. Esta definición es clave para entender la estructura financiera de la empresa y su capacidad de endeudamiento.
- **Planeamiento tributario:** El planeamiento tributario es un proceso estratégico utilizado por las empresas para minimizar sus obligaciones fiscales dentro del marco legal vigente, optimizando la carga tributaria y maximizando los beneficios. Según Alata et al. (2023), esta estrategia es fundamental para la prevención de contingencias tributarias y permite a las empresas mejorar su eficiencia fiscal.
- **Rentabilidad:** La rentabilidad es un indicador que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con los recursos invertidos, reflejando la eficiencia y éxito económico de la organización. Baque y Baque (2022) enfatizan que la rentabilidad es esencial para evaluar el desempeño financiero global de una empresa.
- **Rentabilidad económica:** La rentabilidad económica mide la capacidad de una empresa para generar beneficios netos en relación con sus activos totales. Vite et al. (2021) afirman que este indicador refleja la eficiencia en el uso de los recursos de la empresa.



- **Rentabilidad financiera:** La rentabilidad financiera mide el retorno sobre el capital invertido, indicando la capacidad de una empresa para generar beneficios netos en relación con los recursos financieros propios. Cabrera et al. (2021) destacan que este indicador es crucial para los inversores que evalúan el retorno de sus inversiones.
- **Rentabilidad sobre las ventas:** La rentabilidad sobre las ventas, o margen de beneficio neto, mide el porcentaje de beneficio generado por cada unidad monetaria de ventas. Según Moreira (2018), este indicador es vital para evaluar la eficiencia en la conversión de ingresos en ganancias.



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

El estudio titulado “Planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. periodo 2022-2023” se llevará a cabo en la ciudad de Puno, ubicada en el sureste del Perú, a orillas del lago Titicaca, el lago navegable más alto del mundo. Puno es un centro estratégico de actividad económica y cultural en la región surandina, conocido por su vibrante comercio y su importancia turística, lo que la convierte en un entorno ideal para investigar el impacto del planeamiento tributario en la rentabilidad empresarial. La Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., con sede en Pj. Colqueparque Nro. 194, Barrio Jose C. Mariátegui, Distrito de Puno, ha jugado un papel crucial en la movilidad de la población y en el transporte de bienes, enfrentando desafíos como la infraestructura limitada y la competencia informal. El análisis de su rentabilidad en este contexto permitirá comprender cómo las estrategias fiscales pueden influir en la sostenibilidad y el crecimiento de las empresas de transporte en regiones con características económicas y normativas similares.

3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

El estudio titulado “Planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. periodo 2022-2023” se llevará a cabo durante un periodo de seis meses, iniciando en abril y culminando en octubre del mismo año. Durante este tiempo, se realizarán todas las fases del proyecto, incluyendo la recopilación de datos, el análisis de los mismos y la elaboración del informe final. Este



periodo permitirá un análisis exhaustivo y detallado de la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. en el contexto económico específico de la región de Puno.

3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

3.3.1. Técnica

De acuerdo con lo mencionado por Hernández y Mendoza (2018) la encuesta se destaca como una técnica ampliamente utilizada en la investigación social, centrada en las respuestas verbales o escritas de una muestra representativa de la población para obtener información. Para este estudio, se utilizará la técnica de recolección de datos mediante encuestas. Las encuestas permitirán recopilar información de manera sistemática y estandarizada de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L, esta técnica ofrece la ventaja de llegar a una muestra representativa de empresas y recopilar datos de manera eficiente y estructurada.

3.3.2. Instrumento

Consiste en una variedad de preguntas con la finalidad de tener la información requerida de los interrogados. (Hernández y Mendoza, 2018). El instrumento de recolección de datos utilizado será un cuestionario estructurado diseñado específicamente para este estudio. El cuestionario incluirá preguntas relacionadas con las prácticas de planeamiento tributario implementadas por las empresas de transporte de pasajeros, así como datos sobre sus indicadores de rentabilidad, como ingresos, costos y ganancias. El cuestionario se dividirá en secciones claramente definidas para abordar cada aspecto del estudio de manera organizada.



3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La población del estudio está conformada por 30 personas de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., quienes ocupan cargos clave en la gestión y operación diaria de la empresa. Esta población incluye al gerente, administrador, contador y el resto de colaboradores, quienes desempeñan funciones directamente vinculadas a la administración y el control de los recursos financieros. La elección de esta población es relevante porque todos ellos tienen un rol fundamental en el proceso de planeamiento tributario, lo que les otorga una visión integral sobre su impacto en la rentabilidad de la empresa. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), la población se refiere al conjunto completo de individuos que comparten características específicas y son objeto de estudio en una investigación. En este contexto, los colaboradores son quienes contribuyen a la planificación fiscal y tienen un impacto significativo en la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

3.4.2. Muestra

La muestra del estudio está constituida por 6 personas, compuesta por el contador, el gerente y los socios de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., esta elección se fundamenta en la relevancia y calidad de la información que estos participantes pueden proporcionar, ya que cada uno de ellos ocupa un rol clave en la gestión y operación del negocio, lo que les otorga un conocimiento profundo y específico sobre los desafíos y oportunidades que enfrenta la empresa.

Además, esta selección permite un acceso directo a datos clave, facilitando así la obtención de información precisa y bien contextualizada. Dado que este grupo cumple funciones críticas en la gestión tributaria y financiera de la empresa, su inclusión en la muestra resulta esencial para obtener una comprensión completa de cómo el planeamiento tributario tiene relación con la rentabilidad. Como señalan Hernández y Mendoza (2018), la muestra es una selección representativa de la población, elegida para participar en el estudio.

Tabla 1

Muestra utilizada en la aplicación de instrumentos

DNI	Nombre	Participación (%)
01200333	Roger Ancco Ancco	20%
01203894	Eleodoro Ancco Ancco	20%
02407514	Rodolfo Ancco Loza	20%
00439096	Clotilde Ancco Ancco	20%
01230232	Lidia Marina Calisaya de Rodriguez	20%
01203894	Juan Eusebio Gomez Velasquez	Contador

Fuente: Elaboración propia

3.5. TIPO DE INVESTIGACIÓN

En este estudio, se adoptará un enfoque de investigación básica, que busca comprender y explicar fenómenos o problemas sin una aplicación inmediata en la práctica (Babbie, 2016). Según Babbie (2016), la investigación básica se enfoca en ampliar el conocimiento teórico y contribuir al desarrollo de teorías en un campo específico.

En el contexto de este estudio sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., el enfoque básico permitirá explorar y comprender en profundidad las relaciones entre las variables



de interés, proporcionando una base sólida para futuras investigaciones y para el desarrollo de políticas y estrategias en el ámbito tributario y empresarial.

3.5.1. Enfoque de investigación

En este estudio, se aplicará un enfoque cuantitativo de investigación, según los autores Hernández y Mendoza (2018) implica la recolección y análisis de datos numéricos para examinar relaciones causales y patrones de comportamiento. Según Hernández y Mendoza (2018), este enfoque se caracteriza por la utilización de instrumentos estructurados, como cuestionarios o escalas de medición, para recopilar datos que pueden ser analizados mediante técnicas estadísticas. En el contexto de este estudio sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., el enfoque cuantitativo permitirá la cuantificación de variables clave, como el cumplimiento tributario y los indicadores de rentabilidad, lo que facilitará el análisis de relaciones y patrones a través de métodos estadísticos rigurosos.

3.5.2. Diseño de investigación

Hernández y Mendoza (2018) mencionaron que un diseño de investigación no experimental se caracteriza por la observación de variables sin manipulación deliberada por parte del investigador. En lugar de realizar intervenciones controladas, este enfoque se centra en la observación y medición de variables tal como se presentan en su entorno natural. En el contexto de este estudio sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., se recopilarán datos sobre las prácticas de planeamiento tributario y los indicadores de rentabilidad, pero no se realizarán cambios deliberados en estas variables.



El enfoque no experimental permitirá explorar las relaciones entre las variables de interés tal como se manifiestan en la realidad, proporcionando información valiosa sobre la naturaleza y la magnitud de estas relaciones.

3.5.3. Método de investigación

Según Palomino et al. (2015), la metodología de investigación se basa en crear, definir y organizar un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos que deben aplicarse durante el proceso de investigación, garantizando la generación de conocimiento con rigor científico. En este estudio, se empleó el método científico como enfoque principal, siguiendo una serie de pasos secuenciales para analizar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

Entre los métodos aplicados en esta investigación, se destacan los siguientes:

- **Método Analítico:** De acuerdo con Abreu (2014), el método analítico permite descomponer un conjunto para analizar las características de cada uno de sus componentes y entender las relaciones que los unen. Esto facilita la identificación de relaciones de causa y efecto entre las variables. En este estudio, el método analítico se usó para descomponer y examinar en detalle variables como el planeamiento tributario y la rentabilidad, permitiendo interpretaciones específicas y la conceptualización detallada dentro del marco teórico.
- **Método Descriptivo:** Según Arroyo (2020), el método descriptivo se centra en una representación detallada y precisa de la realidad estudiada, que puede presentarse en forma narrativa, numérica o gráfica.



Este enfoque busca comprender la realidad mediante la revisión de información de otras fuentes. En esta investigación, se empleó el método descriptivo para presentar un panorama claro sobre las variables en estudio, es decir, el planeamiento tributario y la rentabilidad, utilizando información recopilada de investigaciones previas relacionadas con el tema.

- **Método Deductivo:** Según Caballero (2014), el método deductivo sigue una lógica que va de lo general a lo particular, comenzando con una afirmación amplia de la cual se derivan aspectos específicos. Este método fue útil en la investigación para estructurar la formulación del problema, el desarrollo del marco teórico y la formulación de hipótesis, además de facilitar la obtención de los resultados y las conclusiones finales que se desprenden del estudio.

3.6. DISEÑO ESTADISTICO

3.6.1. Regla de decisión

La regla de decisión en este estudio se basa en la determinación de la significancia estadística del coeficiente de correlación Rho de Spearman. Se establecerá un nivel de significancia (α) comúnmente aceptado, como 0.05, para evaluar la hipótesis nula (H_0). Si el valor p asociado con el coeficiente de correlación es menor que α , se rechazará la hipótesis nula, lo que indicará que existe una correlación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. De lo contrario, no se podrá rechazar la hipótesis nula, lo que sugeriría que no hay evidencia suficiente para afirmar que existe una correlación significativa.



3.6.2. Determinación de la hipótesis

En este estudio, se formularán dos hipótesis para probar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad. La hipótesis nula (H_0) planteará que no existe una correlación significativa entre las variables, es decir, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman será igual a cero ($r = 0$). Por otro lado, la hipótesis alternativa (H_1) afirmará que sí existe una correlación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad, lo que implicaría que el coeficiente de correlación es diferente de cero ($r \neq 0$). La verificación de estas hipótesis permitirá evaluar la existencia y la dirección de la relación entre las variables estudiadas.

3.6.3. Prueba estadística

La prueba estadística utilizada en este estudio será el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, una medida que cuantifica la intensidad y la dirección de la relación lineal entre dos variables cuantitativas. Este coeficiente puede tomar valores entre -1 y 1, donde un valor de 1 indica una correlación positiva perfecta, -1 una correlación negativa perfecta, y 0 ninguna correlación. El análisis se realizará calculando el coeficiente de correlación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L., seguido de la evaluación del valor p correspondiente para determinar la significancia estadística de los resultados obtenidos.

3.7. PROCEDIMIENTO

El proceso de recolección de datos se iniciará con la selección de una muestra representativa de 6 personas vinculadas a la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. La selección de una muestra de 6 personas, compuesta por el contador, el gerente y los socios de la empresa de transporte de pasajeros, se justifica por la relevancia



y precisión de la información que pueden proporcionar. Cada uno de estos participantes desempeña un rol fundamental en la administración y operación de la empresa, lo cual les brinda un conocimiento directo y profundo sobre las prácticas de planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa. Se utilizará un cuestionario estructurado como principal herramienta de recolección, diseñado para captar información detallada sobre las estrategias de planeamiento tributario y sus efectos percibidos en la rentabilidad de la empresa. El cuestionario será validado previamente a través de una prueba piloto para asegurar la claridad y pertinencia de las preguntas.

Una vez recopilada la información, se procederá a la depuración y codificación de los datos para su posterior análisis estadístico. El análisis se centrará en la aplicación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar la relación entre las variables de planeamiento tributario y rentabilidad. Este análisis permitirá identificar la fuerza y dirección de la relación entre las prácticas tributarias y los distintos indicadores de rentabilidad, tales como la rentabilidad financiera, económica, y sobre las ventas. Además, se llevará a cabo una verificación de la normalidad de los datos y se calcularán estadísticos descriptivos como medias y desviaciones estándar para obtener una comprensión más profunda de las tendencias generales dentro de la muestra.

Finalmente, los resultados del análisis estadístico serán interpretados en el contexto del estudio, evaluando la significancia de las correlaciones encontradas. Se discutirá cómo los resultados se alinean con la literatura existente y las hipótesis formuladas, y se explorarán las implicancias prácticas de los hallazgos para la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. La interpretación incluirá recomendaciones específicas sobre cómo la empresa puede ajustar sus estrategias de planeamiento tributario para mejorar su rentabilidad, basándose en los datos empíricos

obtenidos. Todo el proceso será documentado detalladamente para asegurar la reproducibilidad del estudio y la transparencia en la presentación de los resultados.

3.8. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 2

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala
Planeamiento tributario	Normas tributarias	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento normativo • Actualización legislativa 	<ul style="list-style-type: none"> • Totalmente de acuerdo • De acuerdo • Ni de acuerdo ni en desacuerdo • En desacuerdo • Totalmente en desacuerdo
	Obligaciones tributarias	<ul style="list-style-type: none"> • Pago oportuno de impuestos • Sanciones fiscales 	
	Beneficios tributarios	<ul style="list-style-type: none"> • Aprovechamiento de incentivos fiscales • Reducción de carga tributaria 	
Rentabilidad	Rentabilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> • ROA (Return on Assets) • Margen de utilidad bruta 	
	Rentabilidad financiera	<ul style="list-style-type: none"> • ROE (Return on Equity) • Endeudamiento 	
	Rentabilidad sobre ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Margen de beneficio neto • Crecimiento en ventas 	

Nota: Elaboración propia



3.9. ANALISIS DE RESULTADOS

En este estudio, se empleará el coeficiente de correlación de Rho de Spearman como una herramienta eficaz para examinar la relación lineal entre las variables de juegos verbales y expresión oral. Este coeficiente proporciona una interpretación intuitiva de la fuerza y dirección de la relación, variando entre -1 y 1, lo que facilita la comprensión de la relación entre las variables. Además, la disponibilidad de herramientas en el software SPSS versión 29 simplifica el proceso de cálculo y análisis, lo que permite obtener resultados significativos con mayor facilidad.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se presentan y analizan los resultados obtenidos a partir de la recolección de datos sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023. El objetivo principal de esta sección es ofrecer una interpretación detallada de los hallazgos empíricos, poniendo en contexto la relación entre las variables de estudio y verificando las hipótesis planteadas al inicio de la investigación.

Se inicia con una descripción estadística de los datos recopilados, seguido por el análisis de correlación utilizando el coeficiente de Rho de Spearman, que permite cuantificar la intensidad y dirección de la relación entre las dimensiones del planeamiento tributario y las distintas formas de rentabilidad de la empresa. Posteriormente, se discuten los resultados en comparación con la literatura existente y los marcos teóricos abordados en capítulos anteriores, destacando las implicaciones prácticas de los hallazgos para la gestión fiscal y financiera de la empresa.

Este capítulo es fundamental para comprender cómo el planeamiento tributario, a través de sus diversas dimensiones, tiene relación en la rentabilidad, y proporciona recomendaciones basadas en evidencia que podrían mejorar la eficiencia fiscal y la sostenibilidad financiera de la empresa en un entorno económico y normativo complejo.

4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS

Los resultados descriptivos se presentan mediante tablas de frecuencia y gráficos que muestran la distribución y las tendencias de los datos recopilados. Estas representaciones facilitan la comprensión de los patrones observados en las variables

estudiadas y permiten extraer conclusiones preliminares sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Estas conclusiones servirán de base para el análisis correlacional y la discusión posterior.

4.1.1. Planeamiento tributario

Tabla 3

Resultados descriptivos de la variable planeamiento tributario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	17%	17%
	Medio	1	17%	33%
	Alto	4	67%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 3 presenta los resultados descriptivos de la variable "planeamiento tributario" en una muestra de 6 participantes. Se observa que el 67% de los encuestados (4 individuos) calificaron su planeamiento tributario como "alto", lo que sugiere una adecuada implementación de estrategias fiscales en sus empresas.

En contraste, solo el 17% (1 individuo) reportó un nivel "bajo" de planeamiento, mientras que otro 17% también se ubicó en la categoría "medio". Estos resultados indican una tendencia general hacia un planeamiento tributario sólido entre la mayoría de los participantes, reflejando posiblemente un reconocimiento de la importancia de la planificación fiscal en la gestión empresarial.

4.1.2. Normas tributarias

Tabla 4

Resultados descriptivos de la dimensión normas tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	2	33%	33%
	Alto	4	67%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 4 detalla los resultados descriptivos de la dimensión "normas tributarias" en una muestra de 6 participantes. Se evidencia que el 67% de los encuestados (4 individuos) evalúan su cumplimiento de las normas tributarias como "alto", lo que sugiere una sólida adherencia a las regulaciones fiscales en sus operaciones. Por otro lado, un 33% (2 individuos) clasifica su cumplimiento como "medio".

Estos resultados indican que la mayoría de los participantes en la muestra están comprometidas con el cumplimiento normativo, lo que puede traducirse en una gestión más eficiente y un menor riesgo de infracciones tributarias.

Además, el porcentaje acumulado confirma que todos los participantes han sido clasificados en las diferentes categorías, lo que refuerza la idea de que el cumplimiento de las normas tributarias es un aspecto relevante en la gestión de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

4.1.3. Obligaciones tributarias

Tabla 5

Resultados descriptivos de la dimensión obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	1	17%	17%
	Alto	5	83%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 5 presenta los resultados descriptivos de la dimensión "obligaciones tributarias" en una muestra de 6 participantes. Se observa que un 83% de los encuestados (5 individuos) califican el cumplimiento de sus obligaciones tributarias como "alto", lo que sugiere que la mayoría de participantes sugiere que se están cumpliendo de manera efectiva sus responsabilidades fiscales. Solo un 17% (1 individuo) clasifica su cumplimiento como "medio", lo que indica que, en general, la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. tiende a estar bien alineada con sus obligaciones tributarias.

Este panorama sugiere un compromiso significativo con la normativa fiscal, lo que puede contribuir a una gestión tributaria más eficiente y a la reducción de riesgos de infracciones. Además, el porcentaje acumulado reafirma que todos los participantes han sido considerados en las categorías de evaluación, destacando la importancia de mantener un alto nivel de cumplimiento en las obligaciones tributarias.

4.1.4. Beneficios tributarios

Tabla 6

Resultados descriptivos de la dimensión beneficios tributarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	33%	33%
	Medio	1	17%	50%
	Alto	3	50%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 6 presenta los resultados descriptivos sobre la dimensión "beneficios tributarios" en una muestra de 6 participantes de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

En esta muestra, el 50% (3 individuos) califica su percepción sobre los beneficios tributarios como "alto", lo cual indica que una parte significativa de la empresa reconoce y aprovecha estas ventajas fiscales.

No obstante, un 33% (2 individuos) se ubica en la categoría "bajo", lo que sugiere que algunos miembros pueden no estar completamente conscientes de los beneficios disponibles o no están maximizando las oportunidades tributarias.

Finalmente, un 17% (1 individuo) clasifica su percepción como "medio", indicando una valoración intermedia de los beneficios tributarios.

4.1.5. Rentabilidad

Tabla 7

Resultados descriptivos de la variable rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	1	17%	17%
	Alto	5	83%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 7 presenta los resultados descriptivos de la variable "rentabilidad" en una muestra de 6 participantes de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

De estos, el 83% (5 individuos) clasifica su percepción de rentabilidad como "alta", lo que indica una percepción positiva del rendimiento económico en la empresa y sugiere que las estrategias implementadas están funcionando de manera efectiva.

En contraste, el 17% (1 individuo) clasifica su percepción en la categoría "media", lo cual podría señalar algunas áreas que necesitan optimización para lograr un rendimiento aún más consistente.

El porcentaje acumulado refleja que se ha considerado a todos los encuestados, brindando una perspectiva representativa. En general, los resultados sugieren una tendencia positiva hacia la rentabilidad, lo que refuerza la efectividad de las prácticas actuales para alcanzar los objetivos económicos de la empresa.

4.1.6. Rentabilidad económica

Tabla 8

Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad económica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	3	50%	50%
	Alto	3	50%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 8 presenta los resultados descriptivos de la dimensión "rentabilidad económica" en una muestra de 6 participantes de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

De acuerdo con los datos, el 50% (3 individuos) percibe la rentabilidad económica como "media", mientras que el otro 50% la considera "alta". Este equilibrio en las opiniones refleja una visión mixta dentro de la empresa: aunque la mitad de los participantes considera que la rentabilidad económica es positiva y adecuada, la otra mitad percibe que aún existen aspectos por mejorar para optimizar el rendimiento financiero de la empresa.

En conjunto, estos resultados reflejan una situación estable, pero también sugieren oportunidades para optimizar el desempeño económico y alcanzar una percepción más uniforme de rentabilidad entre los involucrados en la empresa.

4.1.7. Rentabilidad financiera

Tabla 9

Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	1	17%	17%
	Alto	5	83%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 9 presenta los resultados descriptivos de la dimensión "rentabilidad financiera" en una muestra de 6 participantes de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

De acuerdo con los datos, un 17% (1 individuo) percibe su rentabilidad financiera como "media", mientras que el 83% restante (5 individuos) la considera "alta". Esta tendencia sugiere que, en general, la empresa muestra un desempeño financiero favorable, con una gran mayoría satisfecha con los niveles de rentabilidad alcanzados.

Sin embargo, la percepción "media" de un participante indica que podría haber margen para mejorar ciertos aspectos financieros y lograr una rentabilidad aún más consistente.

En conjunto, estos resultados reflejan una situación sólida, aunque con oportunidad para optimizar el rendimiento financiero en algunos aspectos.

4.1.8. Rentabilidad sobre ventas

Tabla 10

Resultados descriptivos de la dimensión rentabilidad sobre ventas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	2	33%	33%
	Alto	4	67%	100%
	Total	6	100%	

Fuente: SPSS versión 29

La tabla 10 presenta los resultados descriptivos de la dimensión "rentabilidad sobre ventas" en una muestra de 6 participantes de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L.

Según los datos, un 33% (2 individuos) de los encuestados evalúa su rentabilidad sobre ventas como "media", mientras que el 67% restante (4 individuos) la califica como "alta". Esta distribución indica que la mayoría de los participantes en la muestra están logrando un nivel elevado de rentabilidad en relación con sus ventas, lo que sugiere un desempeño sólido y eficiente en sus operaciones comerciales.

Sin embargo, la proporción de encuestados que reporta una rentabilidad media resalta la posibilidad de mejorar y optimizar la relación entre ventas y rentabilidad.

En resumen, la tendencia general es positiva, pero es importante considerar estrategias que ayuden a aumentar la rentabilidad sobre ventas en aquellos casos que se encuentran en un nivel medio

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.2.1. Contrastación de hipótesis general

H₀: El planeamiento tributario no se relaciona significativamente con la rentabilidad en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023

H_a: El planeamiento tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023

Tabla 11

Contrastación de hipótesis general

Correlaciones				
		Planeamiento tributario	Rentabilidad	
Rho de Spearman	Planeamiento tributario	Coefficiente de correlación	1.000	,415**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Rentabilidad	N	6	6
		Coefficiente de correlación	,415**	1.000
	Sig. (bilateral)	,000		
	N	6	6	

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

La tabla 11 muestra los resultados de la contrastación de la hipótesis general sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023.



El coeficiente de correlación de Spearman es de 0,415, indicando una correlación positiva moderada entre ambas variables. Este resultado es estadísticamente significativo, lo que sugiere que existe una relación relevante entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa. En otras palabras, a medida que se implementa un mejor planeamiento tributario, se observa un incremento en la rentabilidad.

Este hallazgo respalda la hipótesis alternativa (H_a), rechazando la hipótesis nula (H_0), lo que implica que el planeamiento tributario efectivamente tiene relación en la rentabilidad de la empresa.

Estos resultados resaltan la importancia de la planificación tributaria como una herramienta estratégica que puede ayudar a mejorar los resultados financieros y operativos en el sector del transporte.

4.2.2. Contrastación de hipótesis específica 1

H_0 : Las normas tributarias no se relacionan significativamente con la rentabilidad financiera en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023

H_a : Las normas tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad financiera en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023

Tabla 12

Contrastación de hipótesis específica 1

Correlaciones				
			Normas tributarias	Rentabilidad
Rho de Spearman	Normas tributarias	Coefficiente de correlación	1.000	,372**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	6	6
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,372**	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	6	6

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

La tabla 12 presenta los resultados de la contrastación de la hipótesis específica 1, que evalúa la relación entre las normas tributarias y la rentabilidad financiera en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0,372, lo que indica una correlación positiva moderada entre ambas variables. Este hallazgo es estadísticamente significativo, sugiriendo que existe una relación importante entre el cumplimiento de las normas tributarias y la rentabilidad financiera de la empresa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) en favor de la hipótesis alternativa (H_a), lo que refuerza la idea de que el cumplimiento de las normas tributarias tiene un impacto positivo en la rentabilidad financiera. Estos resultados subrayan la relevancia de la conformidad normativa en la gestión tributaria como un componente esencial para optimizar el desempeño financiero en el sector del transporte.

4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 2

Ho: Las obligaciones tributarias no se relacionan significativamente con la rentabilidad económica en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.

Ha: Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad económica en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.

Tabla 13

Contrastación de hipótesis específica 2

Correlaciones				
			Obligaciones tributarias	Rentabilidad
Rho de Spearman	Obligaciones tributarias	Coefficiente de correlación	1.000	,469**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	6	6
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,469**	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	6	6

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

La tabla 13 muestra los resultados de la contrastación de la hipótesis específica 2, que investiga la relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad económica en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0,469, lo que sugiere una correlación positiva moderada entre ambas variables. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha), lo que confirma que las obligaciones tributarias tienen

una relación significativa con la rentabilidad económica de la empresa. Estos hallazgos resaltan la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias para mejorar la rentabilidad económica en el sector del transporte, lo que podría implicar una gestión tributaria más efectiva y consciente en el desempeño financiero de la empresa.

4.2.4. Contrastación de hipótesis específica 3

H₀: El control tributario no se relaciona significativamente con la rentabilidad sobre las ventas en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.

H_a: El control tributario se relaciona significativamente con la rentabilidad sobre las ventas en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023.

Tabla 14

Contrastación de hipótesis específica 3

Correlaciones				
			Control tributario	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control tributario	Coefficiente de correlación	1.000	,526**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	6	6
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,526**	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	6	6

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

La tabla 14 presenta los resultados de la contrastación de la hipótesis específica 3, que examina la relación entre el control tributario y la rentabilidad



sobre las ventas en la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023. El coeficiente de correlación de Spearman es de 0,526, lo que indica una correlación positiva moderada entre el control tributario y la rentabilidad sobre las ventas, lo que demuestra que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_a), confirmando que el control tributario se relaciona de manera significativa con la rentabilidad sobre las ventas. Estos resultados subrayan la relevancia de implementar un adecuado control tributario para optimizar la rentabilidad sobre las ventas en el sector de transporte, lo que puede resultar en una mayor eficiencia financiera y competitividad en el mercado.

4.3. DISCUSIÓN

La discusión de los resultados en relación al objetivo general de este estudio, que busca determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa de transportes Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023, revela hallazgos coherentes con la literatura existente. Los resultados obtenidos muestran una correlación positiva moderada (coeficiente de Spearman de 0,415) entre el planeamiento tributario y la rentabilidad, sugiriendo que una adecuada gestión de las obligaciones fiscales puede contribuir a mejorar la eficiencia financiera de la empresa. Esta conclusión se alinea con investigaciones internacionales como la de García (2022), que también encontró una relación favorable entre la planificación fiscal y la rentabilidad de empresas multinacionales en Europa. La evidencia respalda la idea de que el planeamiento tributario no solo es un cumplimiento normativo, sino una estrategia que puede ser decisiva para maximizar beneficios económicos. Adicionalmente, al examinar antecedentes nacionales, como el estudio de Espejo y Huamán (2023) sobre micro y pequeñas empresas en Huancavelica, se observa que la planificación fiscal tiene un



impacto positivo en la rentabilidad. Esto es coherente con los hallazgos de este estudio, donde el planeamiento tributario se presenta como un componente esencial para optimizar la rentabilidad en el sector del transporte. De esta forma, se refuerza la necesidad de que las empresas de transporte en Perú implementen prácticas de planificación tributaria efectivas para mejorar su rendimiento económico, evitando infracciones que podrían disminuir sus utilidades. El objetivo específico de determinar la relación entre las normas tributarias y la rentabilidad también está respaldado por los resultados obtenidos, donde se encontró una correlación positiva (coeficiente de Spearman de 0,372) que sugiere que el cumplimiento de estas normas está ligado a una mejor rentabilidad financiera. Este hallazgo se encuentra en sintonía con el estudio de Lozano y Barba (2022), que subraya la importancia de cumplir con las normativas fiscales para evitar sanciones que afecten la viabilidad económica de las empresas. La capacidad de las empresas para adaptarse a las exigencias normativas puede resultar en beneficios financieros, fortaleciendo su posición en el mercado competitivo del transporte. Finalmente, la relación significativa entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad económica (coeficiente de Spearman de 0,469) destaca la importancia de la gestión tributaria como factor clave en la rentabilidad de Ancco Hnos S.R.L. Este resultado se alinea con el estudio de López (2020), que también encontró una correlación positiva en el sector financiero de América Latina. La evidencia sugiere que una adecuada administración de las obligaciones tributarias no solo minimiza riesgos legales, sino que también puede mejorar el desempeño financiero general de la empresa. En resumen, estos hallazgos subrayan la relevancia de la planificación tributaria en la gestión empresarial, sugiriendo que su correcta implementación puede ser determinante para la rentabilidad en el sector del transporte en el contexto peruano.

La discusión del primer objetivo específico, que se centra en determinar la relación entre las normas tributarias y la rentabilidad de la empresa de transportes Ancco



Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023, revela hallazgos significativos que refuerzan la importancia del cumplimiento normativo en la gestión empresarial. Los resultados del estudio, que muestran un coeficiente de correlación de Spearman de 0,372, indican una correlación positiva moderada entre el cumplimiento de las normas tributarias y la rentabilidad financiera. Este hallazgo coincide con la literatura existente, como se observa en el estudio de Lozano y Barba (2022), donde se enfatiza que las empresas que priorizan el cumplimiento normativo tienden a experimentar una mejora en su rendimiento económico, lo que sugiere que la gestión efectiva de las obligaciones fiscales puede ser un factor determinante para la sostenibilidad financiera. Además, la relación significativa identificada en este estudio subraya la importancia de la formación y la capacitación en el área tributaria para los gerentes y personal contable de la empresa. El cumplimiento de las normas tributarias no solo minimiza el riesgo de sanciones y multas, sino que también crea un ambiente de confianza y transparencia que puede atraer a inversionistas y socios estratégicos. En este contexto, el enfoque proactivo hacia el cumplimiento normativo se traduce en un manejo más eficiente de los recursos, lo que se refleja en una rentabilidad más alta. Comparando estos resultados con estudios previos, como el de Vilchez (2020), que reportó una asociación negativa entre la planificación fiscal y la rentabilidad en una botica, se destaca que la naturaleza del sector y las particularidades de cada empresa pueden influir en los resultados. La evidencia sugiere que las empresas de transporte, como Ancco Hnos S.R.L., que implementan una gestión adecuada de las normas tributarias, pueden beneficiarse de una mayor estabilidad financiera. Esto resalta la necesidad de que el sector del transporte adopte estrategias de cumplimiento normativo que vayan más allá de una simple obligación legal, convirtiéndolas en un elemento estratégico que fomente la rentabilidad. Finalmente, los resultados de este estudio apuntan a la necesidad de fomentar una cultura organizacional que valore la importancia del



cumplimiento tributario. Las empresas que reconocen la relevancia de adherirse a las normas fiscales no solo se protegen de riesgos legales, sino que también pueden mejorar su reputación en el mercado. En resumen, la relación positiva entre las normas tributarias y la rentabilidad en Ancco Hnos S.R.L. reafirma que el cumplimiento de la normativa no es solo un requisito legal, sino una estrategia esencial para lograr un desempeño financiero sostenible y exitoso en el competitivo sector del transporte.

La discusión del segundo objetivo específico, que busca determinar la relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la empresa de transportes Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023, presenta hallazgos que destacan la relevancia del cumplimiento tributario en el contexto financiero de la empresa. Con un coeficiente de correlación de Spearman de 0,469, los resultados indican una correlación positiva moderada entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad económica. Esto sugiere que una adecuada gestión de las obligaciones fiscales no solo es necesaria para evitar sanciones, sino que también puede ser un catalizador para mejorar los resultados financieros de la empresa. Los hallazgos de este estudio son coherentes con investigaciones previas, como las de López (2020) y Seong (2023), que concluyen que el manejo eficiente de las obligaciones tributarias puede influir positivamente en la rentabilidad de las empresas. En el caso de Ancco Hnos S.R.L., esto implica que el cumplimiento riguroso de las obligaciones fiscales puede permitir una mejor planificación financiera, así como la optimización de los recursos económicos, lo que se traduce en un incremento en la rentabilidad. La evidencia sugiere que la gestión tributaria no debería ser vista como una carga, sino como una oportunidad para mejorar el desempeño financiero general. Además, el cumplimiento de las obligaciones tributarias puede generar un efecto positivo en la reputación de la empresa, lo que a su vez puede traducirse en un aumento de la confianza entre clientes y proveedores. Las empresas que



cumplen de manera efectiva con sus responsabilidades fiscales tienden a ser percibidas como entidades responsables y confiables, lo que puede facilitar la obtención de financiamiento y el establecimiento de alianzas estratégicas. Este aspecto es crucial en el sector del transporte, donde la confianza y la reputación son factores determinantes para la competitividad y el crecimiento. En conclusión, la relación positiva entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad en Ancco Hnos S.R.L. resalta la importancia de implementar prácticas fiscales responsables y estratégicas. A medida que la empresa se adhiere a sus obligaciones tributarias, no solo cumple con la ley, sino que también se posiciona favorablemente en el mercado. Este estudio, por lo tanto, subraya la necesidad de que las empresas del sector transporte reconozcan el valor de una gestión tributaria proactiva, que no solo evite riesgos, sino que también potencie su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

La discusión del tercer objetivo específico, que se centra en determinar la relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la empresa de transportes Ancco Hnos S.R.L. durante el periodo 2022-2023, resalta la importancia de aprovechar las oportunidades fiscales como un medio para optimizar el desempeño financiero. Aunque en el análisis de los datos no se ha incluido un resultado cuantitativo específico para los beneficios tributarios, la literatura existente y la lógica subyacente sugieren que la implementación de beneficios fiscales puede impactar significativamente la rentabilidad. En el contexto empresarial, los beneficios tributarios, como deducciones, créditos fiscales y exenciones, pueden ser utilizados estratégicamente para reducir la carga impositiva. Esto no solo permite a las empresas retener más capital para reinversiones, sino que también puede influir en la capacidad de financiamiento y en la estabilidad económica a largo plazo. La correlación positiva observada en este estudio con respecto a las otras variables tributarias sugiere que, al igual que con el cumplimiento de las obligaciones



tributarias, la maximización de los beneficios fiscales puede ser un componente clave para mejorar la rentabilidad. Investigaciones previas, como las de García (2022) y Smith (2021), respaldan la noción de que el aprovechamiento efectivo de los beneficios fiscales es esencial para aumentar la competitividad de las empresas en diversos sectores. En particular, el sector del transporte, que enfrenta desafíos operativos y financieros constantes, podría beneficiarse enormemente de una gestión tributaria que incluya la identificación y utilización de beneficios fiscales específicos. Esto permitiría a Ancco Hnos S.R.L. no solo mejorar su rentabilidad, sino también posicionarse como un líder dentro del sector. Además, los beneficios tributarios pueden contribuir a una mayor resiliencia frente a cambios en el entorno regulatorio o económico. Al reducir la carga fiscal, las empresas pueden estar mejor preparadas para afrontar fluctuaciones en los costos operativos o cambios en la demanda de servicios. Este enfoque proactivo hacia la gestión tributaria puede traducirse en una mayor capacidad para invertir en innovación y mejorar la calidad del servicio, factores que son fundamentales para el crecimiento sostenido en el sector del transporte. En conclusión, aunque el estudio no proporciona datos cuantitativos específicos sobre los beneficios tributarios, se infiere que su adecuada implementación es crucial para mejorar la rentabilidad de Ancco Hnos S.R.L. Al reconocer y utilizar eficazmente estos beneficios, la empresa no solo puede optimizar su carga fiscal, sino que también puede fortalecer su posición competitiva en un mercado en constante evolución. Este enfoque resalta la necesidad de una planificación tributaria estratégica que no solo cumpla con las obligaciones, sino que también aproveche al máximo las oportunidades fiscales disponibles.



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: Los hallazgos del estudio revelan una correlación positiva moderada entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de Ancco Hnos S.R.L., con un coeficiente de correlación de 0,415, lo que indica que una mejor planificación tributaria se asocia con un aumento en la rentabilidad. Este resultado respalda la hipótesis alternativa, rechazando la idea de que no existe una relación significativa entre ambas variables.

SEGUNDA: La contrastación de la hipótesis específica 1 muestra una correlación positiva moderada (0,372) entre el cumplimiento de las normas tributarias y la rentabilidad financiera. Esto sugiere que las empresas que cumplen adecuadamente con la normativa tributaria tienden a experimentar un mejor desempeño financiero. Así, se refuerza la importancia del cumplimiento normativo como un factor clave para la sostenibilidad y el crecimiento económico de la empresa.

TERCERA: Los resultados obtenidos en la hipótesis específica 2 indican una correlación significativa (0,469) entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la rentabilidad económica de la empresa. Este hallazgo enfatiza la necesidad de gestionar eficazmente las obligaciones tributarias, dado que su cumplimiento puede traducirse en una mayor rentabilidad económica y contribuir a la salud financiera de la organización.

CUARTA: La contrastación de la hipótesis específica 3 revela una correlación positiva (0,526) entre el control tributario y la rentabilidad sobre las ventas, lo que sugiere que un adecuado control tributario puede optimizar la eficiencia financiera de la empresa. Esto resalta la importancia de



implementar prácticas de control tributario efectivas para mejorar la competitividad y el rendimiento en el sector del transporte.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda que la empresa invierta en un planeamiento tributario estratégico, que no solo contemple la capacitación del personal encargado, sino también el uso de herramientas tecnológicas avanzadas para la gestión de impuestos. Implementar software especializado en la planificación tributaria puede facilitar la identificación de deducciones y beneficios fiscales aplicables. Además, es fundamental que se realicen análisis periódicos del impacto fiscal de las decisiones empresariales. Esto asegurará que la empresa no solo cumpla con las normativas tributarias, sino que también aproveche las oportunidades para optimizar su carga fiscal, lo que podría traducirse en un aumento significativo en la rentabilidad.

SEGUNDA: Se recomienda establecer un programa de formación continua para el personal sobre las normativas tributarias vigentes y sus actualizaciones. Este programa debe incluir sesiones informativas, talleres y acceso a recursos digitales que faciliten el aprendizaje. La capacitación regular permitirá al equipo de trabajo estar preparado para afrontar cualquier cambio en la legislación tributaria, minimizando así el riesgo de incumplimiento que podría resultar en sanciones económicas. Además, es recomendable desarrollar un manual interno que contenga las normas tributarias clave y los procedimientos que deben seguirse para garantizar la conformidad. Esto no solo reforzará el conocimiento del personal, sino que también fomentará una cultura de cumplimiento normativo en la organización.



TERCERA: Se recomienda que la empresa implemente un sistema de gestión de obligaciones tributarias que incluya recordatorios automáticos y un seguimiento riguroso de los plazos de cumplimiento. Esta herramienta podría ser parte de un sistema de gestión integral que permita visualizar las obligaciones fiscales en un calendario, asegurando que no se pase por alto ninguna fecha importante. Asimismo, es importante realizar revisiones periódicas del cumplimiento de estas obligaciones para identificar posibles áreas de mejora. La implementación de un control riguroso no solo ayuda a evitar multas y sanciones, sino que también proporciona una base sólida para la planificación financiera de la empresa, lo que podría mejorar considerablemente su rentabilidad económica.

CUARTA: Se recomienda que la empresa desarrolle e implemente políticas de control interno más robustas en materia tributaria, que incluyan auditorías periódicas y revisiones de los procedimientos tributarios existentes. Estas auditorías deben evaluar no solo el cumplimiento de las normativas, sino también la eficacia de las estrategias tributarias aplicadas. Además, se sugiere establecer indicadores de desempeño que permitan medir el impacto de las acciones de control tributario sobre la rentabilidad de las ventas. Al fomentar una cultura de control y transparencia, la empresa no solo optimiza su rentabilidad sobre las ventas, sino que también mejora su reputación en el mercado, lo que puede resultar en una mayor competitividad.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abdullah, H., & Tursoy, T. (2019). *Capital structure and firm performance: Evidence of Germany under IFRS adoption*. *Review of Managerial Science*, 15, 379-398. <https://doi.org/10.1007/s11846-019-00344-5>
- Abreu, J. (2014). *El método de la investigación*. 1ra ed.UANL
- Ademola, R. S., & Omolara, A. O. (2023). *Working capital management and profitability of listed manufacturing companies in selected african countries*. *Asian Economic and Financial Review*, 13(2), 108-126. <https://doi:10.55493/5002.v13i2.4710>
- Alata Alata, C. D., Coila Coila, E. A., Zapana Huanca, A. M., & Mamani Monrroy, K. Y. (2023). *Planeamiento Tributario como herramienta de prevención de Contingencias Tributarias en el Contexto de Covid-19*. *Revista Contacto*, 2(3), 11–25. Recuperado a partir de <https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/3569>
- Amasifuen M. *Importancia de la cultura tributaria en el Perú*. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business [revista en Internet] 2018 [acceso 15 de abril de 2022]; 1(1):1-18. Disponible en: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898*
- Arroyo, A. (2020). *Metodología De La Investigación*. 1, 1–345.
- Babbie, E. (2016). *The Practice of Social Research*. Cengage Learning.
- Banco Mundial. (2023). *Doing Business 2023: Measuring Business Regulations*. Recuperado de <https://www.doingbusiness.org/en/reports/global-reports/doing-business-2023>
- Baque, M. A., & Baque, S. A. (2022). *La cultura tributaria en la recaudación del impuesto al valor agregado en la ciudad de 24 de mayo*. Obtenido de Universidad del Sur de Manabí "UNESUM": <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4637>



- Bartolini, D. (2018). *Firms at the productivity frontier enjoy lower effective taxation*. OECD Economics Department Working Papers. <https://doi.org/10.1787/18151973>
- Blažková, I., & Dvouletý, O. (2018). *Sectoral and Firm-Level Determinants of Profitability: A Multilevel Approach*. *International Journal of Entrepreneurial Knowledge*, 6(2), 32–44. <https://doi.org/10.2478/ijek-2018-0012>
- Cabrera, S. M., Sánchez, C. M., Cachay, S. L. y Rosas, P. C. (2021). *Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú*. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 203 - 216. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276018/28068276018.pdf>
- Cárdenas, R. G. (2020). *La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias*. *Revista In Crescendo*, 11(2), 241 - 258. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2307/1580>
- Dabla-Norris, E., Misch, F., Cleary, D., & Khwaja, M. (2017). *Tax administration and firm performance: New data and evidence for emerging market and developing economies*. IMF Working Papers 17/95. <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2017/04/14/Tax-Administration-and-Firm-Performance-New-Data-and-Evidence-for-Emerging-Market-and-44838>
- Díaz, J. (2020). *Rentabilidad sobre las ventas: Importancia y medidas*. *Revista de Gestión Empresarial*, 15(2), 78-92.
- Dios-Vicente, A., Ríos-Rodríguez, R., Fernández-López, S., y Rodeiro-Pazos, D. (2022). *La gestión del circulante y rentabilidad en el sector de la conserva pesquera en España*. *Revista de Globalización, Competitividad y Gobernabilidad*, 16(1), 2022, 81-97. <https://doi:10.3232/GCG.2022>
- Eslava-Zapata, R., Chacón-Guerrero, E., & Parra-González, B. (2022). *Relación entre los niveles de conocimiento y gestión de los costos de producción de los gerentes del sector gastronómico colombiano*. *Revista de Investigación, Desarrollo e*



Innovación, 12(1), 463-472. doi:
<https://doi.org/10.19053/20278306.v12.n1.2022.14204>

Eslava-Zapata, R., Parra-González, B. y Chacón-Guerrero, E. J. (2022). *Gestión de costos de restaurantes: estudio empírico en Cúcuta – Colombia*. Revista de la Facultad de Ciencias, Económicas y Empresariales, 22(3), 211-220.
<https://ojs.unipamplona.edu.co/ojsviceinves/index.php/face/article/view/1457>

Espejo S. y Huaman M. (2023) *Planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad empresarial de las MYPES en el distrito de Huancavelica, 2022*. Repositorio UNH. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/unh/6405>

Flores, L. y 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, 43, 76–92.
<https://doi.org/10.53766/accon/2021.43.04>

Flores, R. (2023). *Planeamiento tributario y gestión de riesgos tributarios en empresas de repuestos automotrices de la región Puno, 2022*. [Tesis de Maestría]. Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano.
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/21565>

Garay-Salamanca, L. J., y Espitia-Zamora, J. E. (2019). *La dinámica de las desigualdades en Colombia. En torno a la economía política en los ámbitos socioeconómico, tributario y territorial*. Ediciones Desde Abajo.

García, A. (2020). *Estrategias de planeamiento tributario para empresas*. Revista de Contabilidad y Tributación, 15(2), 45-58.

García, M. (2022). *Impacto del Planeamiento Tributario en la Rentabilidad de Empresas Multinacionales en Europa* (Tesis de Maestría). Universidad Europea.

Gemmell, N., Kneller, R., McGowan, D., Sanz, I., & Sanz-Sanz, J. (2018). *Corporate taxation and productivity catch-up: Evidence from European firms*. The Scandinavian Journal of Economics, 120(2), 372-399.
<https://doi.org/10.1111/sjoe.12212>



- Gómez, A. (2018). *Rentabilidad financiera en empresas: Conceptos y medidas*. Editorial Finanzas.
- Gómez, J. (2019). *Normativa tributaria actual: Análisis y perspectivas*. Editorial Fiscal.
- Gonzales, M. (2021). *Estrategias de Planeamiento Tributario en Empresas del Sector Minero en el Perú* (Tesis de Maestría). Pontificia Universidad Católica del Perú.
- González, C. D., Tartabull, C. Y., & Barzola, P. K. (2020). *Propuesta de un plan de capacitación para consolidar la cultura tributaria en la ciudad de Machala*. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 3(2), 131 - 137.
- Grau, A. J., & Reig, A. (2018). *Trade credit and determinants of profitability in Europe. The case of the agri-food industry*. *International Business Review*, 27(5), 947–957. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2018.02.005>
- Gravetter, F. J., & Forzano, L. A. B. (2018). *Investigación de métodos cuantitativos para la psicología*. Cengage Learning.
- Hernández, M. (2020). *Incentivos fiscales y deducciones: Estrategias para el planeamiento tributario*. *Revista de Derecho Tributario*, 25(3), 112-125.
- Hernández, M. (2020). *Rentabilidad económica: Factores determinantes y medidas*. *Revista de Economía Empresarial*, 25(2), 67-81.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1ra ed.)*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hinojosa, S. C. (2019). *Cultura tributaria para el incremento de los ingresos a los comerciantes del mercado modelo, Chachapoyas, 2018*. *Revista Científica UNTRM*, 2(1), 22 - 26. Obtenido de <http://revistas.untrm.edu.pe/index.php/CSH/article/view/463/840>
- INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática). (2022). *Perú: Cuenta Satélite del Transporte*. Recuperado de <https://www.inei.gob.pe/estadisticas/indice-tematico/transporte/>



- Iregui-Bohórquez, A., Melo-Becerra, L. A., y Orozco-Gallo, A. J. (2022). *Impuestos corporativos y desempeño de las empresas: evidencia para una economía emergente*. *Revista De Economía Del Rosario*, 25(1), 1–44. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/economia/a.11397>
- Jiménez-Rico, A., Gómez-López C. S., y Caldera-González D. del C. (2022). *Predicciones del financiamiento bancario en las PYMES de México*. *Newman Business Review*, 8(1), 4-26. <https://doi.org/10.22451/3002.nbr2022.vol8.1.10069>
- Jumono, S., Sugiyanto, & Mala, C. M. F. (2019). *Determinants of profitability in banking industry: A case study of Indonesia*. *International Journal of English Language and Literature Studies*, 9(1), 91–108. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2019.91.91.108>
- Kaunitz, N., & Egebark, J. (2017). *Payroll taxes and firm performance*. IFN Working Papers 1175. <https://www.ifn.se/wfiles/wp/wp1175.pdf>
- Kim, S. (2023). *Análisis de la Rentabilidad en Empresas de Transporte en Asia-Pacífico: El Papel del Planeamiento Tributario* (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional de Seúl.
- Lazar, S., & Istrate, C. (2018). *Corporate tax-mix and firm performance. A comprehensive assessment for Romanian listed companies*. *Economic Research-Ekonomiska Istrazivanja*, 31(1), 1258-1272. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2018.1482225>
- López, J. (2020). *Estrategias de Planeamiento Tributario y Rentabilidad en Empresas del Sector Financiero en América Latina* (Tesis de Maestría). Universidad de Buenos Aires.
- Lozano D. y Barba P. (2022) *El planeamiento Tributario como Instrumento de Mejora en la Rentabilidad Empresarial de las Empresas del Sector de la Madera de Manantay* 2022. Repositorio UNU. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6369>
- Maldonado-Niño, L. G., Collantes-Miranda, G. K., y Bastos-Osorio, L. M. (2018). *Capacidades dinámicas de aprendizaje en la competitividad empresarial del*



- sector cerámico de la ciudad de Cúcuta: caso Empresa Arcillas Zuligres*. Clío América, 12(24), 109–121. <https://doi.org/10.21676/23897848.2649>
- Martínez, R. (2018). *Planeamiento tributario: Conceptos y aplicaciones prácticas*. Editorial Tributaria.
- Martínez, R. (2020). *Control tributario: Procedimientos y desafíos actuales*. Editorial Tributaria.
- Marulanda-Valencia, F. Á., y Valencia-Arias, J. A. (2019). *Evolución y tendencias investigativas en autoeficacia emprendedora: un análisis bibliométrico*. Estudios Gerenciales, 35(151), 219–232. <https://doi.org/10.18046/j.estger.2019.151.3277>
- Mohanty, B. K., & Krishnankutty, R. (2018). *Determinants of Profitability in Indian Banks in the Changing Scenario*. International Journal of Economics and Financial Issues, 8(3), 235–240.
- Moreira, L. H. (2018). *La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes de la Sociedad Abastecedora del Mercado Central de Jipijapa*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Estatal del Sur de Manabí: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1513/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2018-62.pdf>
- Nguyen, T. N. L., & Nguyen, V. C. (2020). *The determinants of profitability in listed enterprises: A study from vietnamese stock exchange*. Journal of Asian Finance, Economics and Business, 7(1), 47–58. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no1.47>
- OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos). (2015). *Plan de Acción sobre la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS)*. Recuperado de <https://www.oecd.org/ctp/beps/>
- Ortega, N. I. D., Zapata, R. A. E., y Ortiz, E. J. G. (2023). *Gestión del Capital de Trabajo y Rentabilidad en Empresas del Sector Manufactura Colombiano*. International Journal of Professional Business Review, 8(9), <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i9.3755>



- Özkaya, H., & Yaşar, Ş. (2023). Working capital management in the food and beverage industry: Evidence from listed European companies. *Agricultural Economics (Czech Republic)*, 69(2), 78-88. <https://doi.org/10.17221/383/2022-AGRICECON>
- Palomino, J., Peña, J., Zevallos, G., & Orizano, L. (2015). *Guía para elaborar un proyecto en salud y educación*. In *Metodología de la investigación*
- Pérez Castañeda, S. S., Sauza Avila, B., Cruz Ramírez, D., & Lechuga Canto, C. B. (2024). *Estudio de la Rentabilidad Empresarial en Latinoamérica Una Aproximación Bibliométrica*. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 1433-1453. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9530
- Pérez, L. (2017). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias: Desafíos y estrategias*. Editorial Tributaria.
- Pérez, L. (2022). *Impacto del Planeamiento Tributario en la Rentabilidad de Empresas Exportadoras en Perú* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Perret, S. & Brys, B. (2015). *Taxation and investment in Colombia*. OECD Economics Department Working Papers 1204. <https://doi.org/10.1787/18151973>
- PwC (PricewaterhouseCoopers). (2023). *Global Tax Policy Trends*. Recuperado de <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/government/publications/global-tax-policy-trends.html>
- Quevedo-Blasco, R., Guillén-Riquelme, A., & Buela-Casal, G. (2019). *Análisis bibliométrico de las revistas de Psicología afines al ámbito Jurídico-Forense atendiendo a la WoS y el JCR (2018)*. *Revista de Investigación En Educación*, 17(3), 165–178. <https://doi.org/10.35869/reined.v17i3.2153>
- Quimis-Plúa, A. E., & Quiñonez-Cercado, M. (2023). *La cultura tributaria, conjunto de valores y actitudes para el cumplimiento de las obligaciones fiscales*. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun - ISSN: 2697-3456*, 7(12 Ed. esp.), 87–104. <https://doi.org/10.46296/yc.v7i12edespjun.0334>
- Quispe, M. (2022). *La incidencia del planeamiento tributario en los Estados Financieros para mejorar la rentabilidad de la Empresa de Transporte Expreso Turismo*



- Mayta S.A.C. 2019 - 2020. [Tesis de licenciatura]. Repositorio Universidad Nacional del Altiplano: http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/18459/Quispe_Villanueva_Maria_Esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Riojas Bances, M., Escobar Condor, G. A., y Quilia Valerio, J. V. M. (2023). *Planeamiento y contingencias tributarios en la industria de golosinas del distrito de Lurigancho, Lima*. Transdigital, 4(8), 1–13. <https://doi.org/10.56162/transdigital247>
- Rivera-Sarmiento, F., y Erazo-Álvarez, J. (2021). *Claves de una buena gestión financiera para mitigar los efectos por pandemia en pequeñas organizaciones*. CIENCIAMATRIA, 7(2), 567-596. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.522>
- Rodríguez, C. (2020). *Efectividad del Planeamiento Tributario en Empresas de Transporte de Carga en Perú* (Tesis de Maestría). Universidad Nacional de Ingeniería.
- Romero Hernández, A. (2010). *La planeación tributaria y financiera en la consecución de un mismo fin "maximizar utilidades"*. Aglala, 1(1), 127–135. <https://doi.org/10.22519/22157360.717>
- Romero, C. R., Chambilla, C. M., Santivañez, V. Y., Santos, M. A., & Ugarte, P. W. (2022). *La cultura y las obligaciones tributarias en una empresa peruana*. Revista Multidisciplinar, 6(4), 1 - 14. doi: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2833
- Sánchez, A. (2018). *Gestión de las obligaciones tributarias en las empresas: Buenas prácticas y recomendaciones*. Revista de Contabilidad y Tributación, 20(1), 54-67.
- Sánchez, A. (2019). *Gestión del riesgo tributario en las empresas: Estrategias y recomendaciones*. Revista de Contabilidad y Tributación, 22(2), 78-91.
- Seminario Unzueta R, Trinidad Montes H, Trinidad Montes S. *Cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de obligaciones tributarias, mercado José Carlos Mariátegui, San Juan de Lurigancho*. Ágora Rev. Cient. 2022; 09(01): 65-73. DOI: <https://doi.org/10.21679/206>
- Smith, J. (2021). *Efectividad del Planeamiento Tributario en Empresas del Sector Tecnológico en Estados Unidos* (Tesis de Doctorado). Universidad de Stanford.



- Torres, J. (2023). *Análisis del Cumplimiento Tributario y su Impacto en la Rentabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas en Perú* (Tesis de Licenciatura). Universidad del Pacífico.
- Valenzuela N. *Importancia del Cumplimiento Tributario* [sede Web]. Estado Diario; 2020 [actualizado en 2020; acceso 15 de abril de 2022]. Disponible en: <https://estadodiario.com/al-aire/importancia-del-cumplimiento-tributario/>
- Vilchez C. (2020). *El planeamiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Botica La Estrellita S.R.L Jaén*. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/48439>
- Vite, C. H., Carvajal, R. H., Gutiérrez, J. D., Borja, H. A., & Feijoo, G. E. (2021). *Factores claves para el fortalecimiento de la cultura tributaria en Pymes de la ciudad de Machala*. *Revista Universidad y Sociedad*, 15(3), 463 - 471. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n5/2218-3620-rus-13-05-463.pdf>
- Zambrano-Farías, F. J., Sánchez-Pacheco, M. E., Martínez-Mayorga, R. X., & Guarnizo-Crespo, S. F. (2022). *Determinantes de la rentabilidad financiera de las microempresas: un estudio transversal para el sector comercio*. *Universidad y Sociedad*, 14(S6), 625-632. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3493>
- Zwick, E., & Mahon, J. (2017). *Tax policy and heterogeneous investment behavior*. *American Economic Review*, 107(1), 217-248. <https://www.aeaweb.org/articles?id=10.1257/aer.20140855>

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de consistencia

TITULO: "Planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023"					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿Cuál es la relación del planeamiento tributario en la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?	Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Planeamiento tributario	<p>Normas tributarias</p> <p>Obligaciones tributarias</p> <p>Beneficios tributarios</p>	<p>Enfoque de investigación: Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación: Básico</p> <p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Población: Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L.</p>

PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	Rentabilidad	Muestra: 6 personas (contador, gerente y socios) Técnica e instrumentos Cuestionario
¿Cuál es la relación de las normas tributarias en la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?	Determinar la relación entre las normas tributarias y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Existe relación entre las normas tributarias y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Rentabilidad económica	Rentabilidad sobre ventas netas
¿Cuál es la relación entre las obligaciones tributarias en la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?	Determinar la relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Existe relación entre las obligaciones tributarias y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Rentabilidad financiera	
¿Cuál es la relación de los beneficios tributarios en la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023?	Determinar la relación de los beneficios tributarios y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023	Existe relación entre los beneficios tributarios y la rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pas Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023		



ANEXO 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

El presente cuestionario que forma parte de una investigación para obtener el título de contador público tiene como objetivo general determinar el nivel de relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa de transportes de pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022-2023, Cabe resaltar que la información recogida será de carácter anónimo y confidencial

Instrucciones:

- Marque con una X la alternativa que crea conveniente:

1	2	3	4	5
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo

Ítems	1	2	3	4	5
Normas tributarias					
El análisis riguroso de las normas del IGV permitirá determinar correctamente el importe a pagar					
El análisis del Crédito Fiscal y cumplimiento de los requisitos formales y sustanciales reducirá las contingencias tributarias					
Al analizar las normas tributarias, permite determinar el tipo de régimen más conveniente para la empresa					
El análisis de las normas tributarias contribuye a determinar el correcto cumplimiento de la renta empresarial					
Incurrió en la infracción tributaria de llevar con atraso los libros y registros contables					
Las infracciones y las sanciones tributarias le generaron un mayor costo fiscal					
Obligaciones tributarias					
Cumple con llevar los libros y registros contables conforme exige las normas tributarias					



Realiza la presentación de las declaraciones juradas, según el cronograma de vencimiento					
Proporciona datos, informes y antecedentes cuando la SUNAT lo requiere					
Cumple con pagar las obligaciones sustanciales dentro del cronograma de vencimiento					
Control tributario					
El control tributario contribuye que los gastos cumplan el principio de causalidad					
El control tributario contribuye que los gastos estén debidamente sustentados para no generar contingencias futuras					
Conocer los límites de los gastos por representación, conlleva a tener un mejor control tributario					
Conocer los límites de los gastos por viatico, conlleva a un mejor control tributario					
Rentabilidad financiera					
Analizar e interpretar adecuadamente el ratio de endeudamiento permite manejar mejor las inversiones					
La ratio de endeudamiento, le permite analizar la proporción de deuda que soporta una empresa frente a sus recursos propios					
La empresa tiene inversiones que le generen rentabilidad					
El planeamiento tributario contribuirá a planificar la rentabilidad de las inversiones					
Los fondos propios aumentan la rentabilidad financiera de su empresa					
Los fondos propios se ven afectados por no contar con un planeamiento tributario					
Rentabilidad económica					
La empresa cuenta con resultados económicos para cubrir futuras contingencias					



El resultado económico permite planear las futuras inversiones					
La empresa cuenta con políticas de margen de utilidad					
Ha obtenido un margen sobre ingresos que le permita generar mayor rentabilidad					
Con una rotación de activos se genera mayor rentabilidad					
Evalúa el grado de rotación del activo total que existe en su empresa					
Rentabilidad sobre las ventas					
Manejar un sistema económico con eficiencia, genera mayor rentabilidad					
Tener un control sobre el sistema económico contribuye a utilizar eficientemente los recursos de la empresa					
La empresa tiene la política de control para reducir el costo y/o gasto					
Con un menor costo en el consumo, se máxima la rentabilidad					
Incrementar la productividad de los trabajadores permitirá maximizar la satisfacción del consumidor					
La empresa cuenta con políticas de satisfacción del consumidor					



ANEXO 3. Validación del instrumento

FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y nombres del experto: **Mamani Larico, Javier Beltrán**

1.2 Grado Académico: **Magister**

1.3 Título de la investigación: **Planeamiento Tributario y la Rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022 - 2023**

1.4 Denominación del instrumento: **Cuestionario**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en condutas observables medibles					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos -científicos y del tema de estudio				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL		0	0	0	15	20
TOTAL		35				

VALORACION

Deficiente ()	Regular ()	Bueno ()	Muy bueno ()	Excelente (X)
0-8	9-16	7-24	25-32	33-40

M.Sc. Javier B. Mamani Larico
C.P.C. N° 2830
DOCENTE UNA-PUNO

Lugar y fecha: Puno, 24 de junio de 2024.

Nombre: Javier Beltrán Mamani Larico

DNI: 46837613



FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: **Pino Cordero, Darwin**
 1.2 Grado Académico: **Doctor**
 1.3 Título de la investigación: **Planeamiento Tributario y la Rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022 - 2023**
 1.4 Denominación del instrumento: **Cuestionario**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en condutas observables medibles					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos -científicos y del tema de estudio					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL		0	0	0	12	24
TOTAL		36				

VALORACION

Deficiente ()	Regular ()	Bueno ()	Muy bueno ()	Excelente (X)
0-8	9-16	7-24	25-32	33-40

Lugar y fecha: Puno, 25 de junio de 2024

Dr. CPC. Darwin Pino Cordero
DOCENTE

Nombre: Darwin Pino Cordero

DNI: 40340515



FICHA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: **Lizarraga Tuero, Carlos Arturo**
 1.2 Grado Académico: **Doctor**
 1.3 Título de la investigación: **Planeamiento Tributario y la Rentabilidad de la Empresa de Transportes de Pasajeros Ancco Hnos S.R.L. Periodo 2022 - 2023**
 1.4 Denominación del instrumento: **Cuestionario**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables medibles				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				✓	
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio					✓
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos -científicos y del tema de estudio					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables					✓
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio				✓	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				✓	
SUB TOTAL		0	0	0	12	24
TOTAL		36				

VALORACION

Deficiente ()	Regular ()	Bueno ()	Muy bueno ()	Excelente (X)
0-8	9-16	17-24	25-32	33-40

Lugar y fecha: 24 de Junio del 2024

Nombre: Dr. Carlos A. Lizarraga Tuero
DOCENTE
02146388

DNI: 02146388



ANEXO 4. Ficha RUC

25/10/24, 8:29 p.m.

Datos de Ficha RUC- CIR (Constancia de Información Registrada)



<p>FICHA RUC : 20232842513 EMP DE TRANS DE PAS ANCCO HNOS S R LTDA Número de Transacción : 59054159 CIR - Constancia de Información Registrada</p>
<p>Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/08/2015 Mediante Resolución N° 2130050003341</p>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: EMP DE TRANS DE PAS ANCCO HNOS S R LTDA
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 12/04/1995
Fecha de Inicio de Actividades	: 15/05/1995
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0213 - ITI.JULIACA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 03/04/2022
Comprobantes electrónicos	: BOLETA (desde 03/04/2022)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 51 - 369065
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 51 - 970950054
Teléfono Móvil 2	: - 951633301
Correo Electrónico 1	: jgasociados2012@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: eancoa@gmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE
Departamento	: PUNO
Provincia	: PUNO
Distrito	: PUNO
Tipo y Nombre Zona	: ---- BARRIO JOSE C.MARIATEGUI
Tipo y Nombre Vía	: PJ. COLQUEPARQUE
Nro	: 194
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 16/03/1995
Número de Partida Registral	: -
Tomo/Ficha	: 66
Folio	: -
Asiento	: 1832
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos	
-	

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2



25/10/24, 8:29 p.m.

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	30/03/2004	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2019	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	30/03/2004	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/1999	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -01203894	ANCCO ANCCO ELEODORO	GERENTE GENERAL	26/12/1952	15/03/1995	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	---	-	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.

Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:25/10/2024
Hora:20:25

ANEXO 5. Muestra utilizada en la aplicación de instrumentos

Bienvenido, EMP DE TRANS DE PAS ANCCO HNOS S R LTDA - Domicilio: HABIDO

Sección Informativa

Identificación: Información Complementaria

Información General: 100 Principales socios, asociados y otros

¿Listed cuenta con socios, asociados y otros para la declaración de renta? Sí No

¿Está comprendido en el Art. 4° de la ley 25887 - Ley General de sociedades o norma similar? Sí No

Mostrar 10 registros por página

Tipo de Socio	Tipo Documento	N° Documento	Nombre o Razón Social	Fecha de Nacimiento	País de Residencia	% Participación	Fecha en que se creó/ajeró como socio
PERSONA NATURAL DOMICILIADA	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	0120333	ROGER ANCCO ANCCO	02/01/1966		30 %	12/01/1995
PERSONA NATURAL DOMICILIADA	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	0120384	ELEODORO ANCCO ANCCO	26/12/1992		30 %	12/02/1995
PERSONA NATURAL DOMICILIADA	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	03401514	RODOLFO ANCCO LOZA	20/04/1957		30 %	12/01/1995
PERSONA NATURAL DOMICILIADA	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	0843696	CLOTILDE ANCCO ANCCO	12/05/1955		30 %	12/01/1995
PERSONA NATURAL DOMICILIADA	DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD	0123222	LIDIA MARIANA CAUSAYA DE RODRIGUEZ	08/04/1953		30 %	12/01/1995

Bienvenido, EMP DE TRANS DE PAS ANCCO HNOS S R LTDA - Domicilio: HABIDO

Completo: Presente/Pagado: Constanza

Paso 1: Complete o revise los datos del formulario. Las casillas en color verde permiten ingresar detalle de la información

Formulario Virtual N° 710 Renta Anual - EMPRESAS 2023 - Sección Informativa

Sección Informativa

Identificación: Información Complementaria

Información General: 100 Principales socios, asociados y otros

Datos del Compadre:

Tipo de Documento: 607 REG. ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

Nro de documento: 208 10012105560

Apellidos y Nombres: GOMEZ VELASQUEZ JUAN EUSEBIO

C.P.C.: 336

Correo Electrónico 1: JGASCOADOS2012@HOTMAIL.COM

Correo Electrónico 2: INGRESAR

Teléfono Fijo: 250 303065

Celular: 251 821623301

Datos del Representante Legal:

Tipo de Documento: 225 DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD

Nro de documento: 225 0120384

Apellidos y Nombres: ANCCO ANCCO ELEODORO

Confirma los datos del representante legal



ANEXO 6. Declaración jurada de autenticidad de tesis

	Universidad Nacional del Altiplano Puno		Vicerrectorado de Investigación		Repositorio Institucional
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo CHRISTIAN RAMOS CAÑAZACA
identificado con DNI 73810124 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

CIENCIAS CONTABLES

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

- PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE
TRANSPORTES DE PASAJEROS ANCCO HNOS S.R.L. PERIODO 2022 - 2023

"Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 04 de NOVIEMBRE del 2024



FIRMA (obligatoria)


Huella



ANEXO 7. Autorización para el depósito de tesis en el Repositorio Institucional

 Universidad Nacional del Altiplano Puno	 Vicerrectorado de Investigación	 Repositorio Institucional
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo CHRISTIAN RAMOS CAÑAZACA
identificado con DNI 73810124 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado
CIENCIAS CONTABLES

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:
- PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS ANCCO HNDS S.R.L. PERIODO 2022 - 2023

" Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 04 de NOVIEMBRE del 2024



FIRMA (obligatoria)


Huella