



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO
S.A.C.”**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
TRIBUTACIÓN NACIONAL E INTERNACIONAL**

Autor:

Bach. Zurita Garcia Victor David
<https://orcid.org/0000-0003-0098-9464>

Asesor:

Dr. Tuesta Torres Edgar Roland
<https://orcid.org/0000-0002-3810-6180>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2023



UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRÍA EN TRIBUTACIÓN NACIONAL E
INTERNACIONAL**

**“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO
S.A.C.”**

AUTOR:

Mg. ZURITA GARCIA VICTOR DAVID

PIMENTEL – PERÚ

2023

**“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO S.A.C.”**

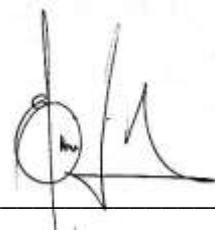
APROBACIÓN DE LA TESIS



Dra. García Clavo Nila
Presidente del jurado de tesis



Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
Secretaria del jurado de tesis



Dr. Tuesta Torres Edgar Roland
Vocal del jurado de tesis



DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien suscribe la **DECLARACIÓN JURADA**, soy **egresado (s)** del Programa de Estudios de **MAESTRIA EN TRIBUTACION NACIONAL E INTERNACIONAL** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autor del trabajo titulado:

“ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO S.A.C.”

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

ZURITA GARCIA VICTOR DAVID	DNI: 41194596	
----------------------------	---------------	---

Pimentel, 01 de junio de 2023.

Dedicatoria

La presente investigación está dedicada a nuestro Padre Celestial, por haberme brindado la fortaleza necesaria para concluir con este trabajo, dedicar también a todos las personas que estuvieron apoyándome en todo momento, durante el tiempo que duro este largo camino.

El autor

Agradecimiento

A todos los docentes de la USS, por su loable labor, para guiarnos en todo este proceso, y así poder culminar con éxito nuestra carrera de Posgrado.

RESUMEN

El estudio realizado cuyo título es estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C., tuvo como objetivo Proponer estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C. Para ello, se planteó una investigación con un enfoque cuantitativo, con un diseño Transversal y no Experimental, propositiva y de alcance descriptivo. La técnica aplicada fue la entrevista y el análisis documental siendo su instrumento la guía de entrevista y la guía de análisis documental. La población estuvo conformada por 14 trabajadores de la empresa, siendo su muestra 4 personas.

Se concluyó que, en la empresa Inmobiliaria Titanio SAC no existe una planificación de estrategias que les permita una proyección, careciendo del recurso tecnológico para ello, desaprovechando los incentivos tributarios para el sector, y que sus resultados no son analizados y no aplican indicadores financieros para evaluar la rentabilidad y esta se ha visto afectada por haber incurrido en gastos no deducibles.

Palabras claves: Estrategias Tributarias, Rentabilidad, Optimización.

ABSTRACT

The study carried out whose title is tax strategies to improve the profitability of the company Constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C., had the objective of Proposing tax strategies to improve the profitability of the construction company and Inmobiliaria Titanio S.A.C. For this, an investigation with a quantitative approach was proposed, with a Transversal and non-Experimental design, purposeful and descriptive in scope. The technique applied was the interview and the documentary analysis, its instrument being the interview guide and the documentary analysis guide. The population consisted of 14 company workers, with a sample of 4 people.

It was concluded that, in the company Inmobiliaria Titanio SAC there is no strategic planning that allows a projection, lacking the technological resource for it, wasting tax incentives for the sector, and that its results are not analyzed and financial indicators are not applied to evaluate profitability and this has been affected by having incurred non-deductible expenses.

Keywords: Tax Strategies, Profitability, Optimization.

ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
Índice de tabla	x
Índice de figuras	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 Realidad Problemática	12
1.2 Formulación del Problema.....	14
1.3 Justificación e importancia del estudio.....	15
1.4 Objetivos	15
1.4.1 Objetivos General.....	15
1.4.2 Objetivos Específicos	15
1.5 Hipótesis.....	15
II. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Trabajos previos.....	17
2.2 Teorías relacionadas al tema.....	19
III. MÉTODO	25
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	25
3.2 Variables, Operacionalización	26
3.3 Población, muestra y muestreo.....	26
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	27
3.5 Procedimientos de análisis de datos.	27
3.6 Criterios éticos.....	27
3.7 Criterios de Rigor científico.....	27
IV. RESULTADOS.....	28
V. DISCUSIÓN.....	57
VI. CONCLUSIONES.....	61
VII. RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS	64
ANEXOS.....	69

Índice de tabla

Tabla 1: Dimensión Planificación	28
Tabla 2: Dimensión Planificación	28
Tabla 3: Dimensión Planificación	29
Tabla 4: Dimensión Objetivos.....	29
Tabla 5: Dimensión Control de gastos	30
Tabla 6: Dimensión Control de gastos	30
Tabla 7: Dimensión Requisitos del gasto	31
Tabla 8: Dimensión Requisitos del gasto	31
Tabla 9: Dimensión Requisitos del gasto	32
Tabla 10: Estado de Resultados por Función comparativos años 2019 al 2021.....	32
Tabla 11: Utilidad Neta comparativa años 2019 al 2021	33
Tabla 12: <i>Rentabilidad de las ventas</i>	34
Tabla 13: <i>Beneficio neto sobre ventas</i>	34
Tabla 14: Rentabilidad económica (ROA)años 2019 al 2021.....	35
Tabla 15: Rentabilidad sobre el Capital (ROE) años 2019 al 2021	36
Tabla 16: <i>Resumen de ratios financieros</i>	37

Índice de figuras

Figura 1: Rentabilidad sobre las ventas	34
Figura 2: Beneficio neto sobre ventas	35
Figura 3: Rentabilidad económica (ROA) años 2019 al 2021	36
Figura 4: Rentabilidad sobre el capital (ROE) años 2019 al 2021	37
Figura 5: Resumen de ratios financieros	38

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día el boom inmobiliario nos ha invadido, por ello podemos ver en todo el territorio peruano muchas empresas inmobiliarias cuya actividad es la comercialización de inmuebles como también a la venta de lotes de terreno. Muchas presentan problemas en sus resultados siendo necesario plantear estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad.

1.1 Realidad Problemática

En el ámbito internacional, en Ecuador Solano y Reyes (2022) estudiaron el activo fijo y los resultados de las entidades del sector plástico, incluyendo en sus estrategias la formulación del presupuesto para la planificación en la adquisición de activo fijo y repuestos toda vez que estos presentan altos costos logrando con ello garantizar una mejor rentabilidad de la empresa.

Asimismo, en Colombia, Vargas (2021) realizó una investigación contrastando los resultados de los períodos del 2018 al 2020 de las instituciones bancarias, determinando que el resultado operativo se obtiene después que se haya extraído costos y gastos dando pie al resultado de la empresa.

Asimismo, en Ecuador, para Erazo y Narváez (2019) las estrategias tributarias son de gran utilidad en las empresas porque permiten utilizar normas tributarias que brindan beneficios tributarios para los contribuyentes en general. Es importante que los contribuyentes deben evaluar lo requerido por la administración tributaria, toda vez que hay cronogramas de cumplimiento voluntario, así como los plazos que hay que observar ante un requerimiento de fiscalización

De igual forma, en México, Hillman (2018) en su artículo afirma que el empoderamiento de las mujeres ha llevado a que las grandes empresas crezcan, y que las funciones de administración que ejercen generan mayores resultados y ello se ve reflejado en las utilidades, debido a la creatividad e innovación que demuestran. Todo ello, redundando en la consecución de nuevos clientes lo que atrae a las ventas que contribuyen con la rentabilidad. También añade que la gran cantidad de los clientes son damas.

En el ámbito nacional, Chaihuaque (2021) Realizó un artículo con la finalidad de examinar la conexión entre la rentabilidad y sus prácticas de sostenibilidad de las empresas del Perú incorporadas en el Índice de Buen Gobierno Corporativo y de las empresas en otras latitudes, obteniendo resultados inciertos dado que, no siempre se encuentra que esta relación es positiva

De igual formas, las empresas dedicadas al sector de hidrocarburos forman parte del 3% del PBI del Perú en las últimas décadas. Conforme lo establece el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), la rentabilidad que genera un sol invertido en esta actividad económica, arroja, aproximadamente S/ 1.3 generando así un beneficio económico para el país. (Gestión, 2020, p. párrafo 2-4)

En el país, según lo que indica por el periódico Gestión, que para que los fondos mutuos crezcan en rentabilidad depende de la cantidad de acciones que se encuentren invertidas y se hagan atractivas para los inversores y que en el mercado dejen mayores ganancias, así mismo, también se sabe que en el mercado externo estos fondos mutuos se convierten en los grandes impulsores de la economía por el crecimiento que muestran, sin embargo las acciones colocadas en la Bolsa de valores no son fáciles de controlar, pudiendo llevar así a la devaluación de la moneda. (García, 2018, p.4).

De igual forma, Perú21 (2018). En una de sus publicaciones informó que dentro de las actividades económicas que mayor rentabilidad aportan son las del rubro inmobiliarios, convirtiéndose así en las más rentables, esto debido a la afluencia de personas que prefieren alquilar inmuebles, motivando así a los turistas que optan también por el alquiler de departamentos, cuando vienen a vacacionar. La empresa Edifica manifestó que las utilidades que deja este hecho oscilan entre el 6.1% y 8.6% anual, generando así ganancias para sus propietarios.

En el ámbito local, Gallo (2020) estudió sobre políticas de tributación para elevar la cobranza de impuestos municipales, y que, según los responsables de la recaudación, si existe un control tributario y que ello tiene un calendario de cumplimiento de un año, debiéndose observar los objetivos organizacionales. Contribuyendo estas estrategias con el óptimo desempeño del personal al dar cumplimiento a estas estrategias.

De igual forma, Balcázar (2018), investigó sobre mecanismos para la reducir la evasión tributaria en un mercado mayorista, se planteó como finalidad el diseño de estrategias orientada al cumplimiento de los tributos, y así reducir los índices de morosidad. El estudio fue propositivo, siendo su muestra 19 comerciantes, empleó la encuesta. Concluyó que las personas que deben tributar no lo hacen porque desconocen la tributación y más aún que se sienten desinformados. (p. 118)

Asimismo, Piscocoya (2019) investigó sobre mecanismos para elevar la captación del Impuesto Predial, esto va a permitir reducir que los índices de morosidad que se encuentran elevados, disminuyan. Por lo general, siempre hay deficiencias en la recaudación toda vez

que el Sistema de Rentas no es efectiva. Dichas estrategias deben ser aplicadas por el área de Tributación y Fiscalización y hacerles un seguimiento para detectar de manera oportuna errores.

También en Chiclayo, Zapata (2020), realizó un estudio para establecer un modelo para administrar la forma de recaudar el Impuesto Predial, ello le permitió determinar las falencias evidenciadas en la baja recaudación, los cálculos de la determinación del impuesto están mal establecidas, falta de comunicación entre recaudadores y pagadores. Concluye que la mejor alternativa para que haya una mejor calidad del tributo a recaudar depende de las estrategias aplicadas y las acciones que se programan.

Chiclayo no es ajena a esta realidad, las empresas inmobiliarias y constructoras han sido uno de los sectores más golpeados. La Constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C. con RUC 20561291463, inició actividades el 1 de junio del año 2014 siendo su actividad principal las actividades inmobiliarias y con domicilio en la calle Elías Aguirre N° 1123 en Chiclayo. Durante el año 2019 la empresa obtuvo una utilidad neta esperada de 316,806, sin embargo con la llegada de la Covid-19 ésta afectó negativamente al sector inmobiliario, tanto es así que para el año 2020 este resultado disminuyó abruptamente en un 95%, esto es entendible debido a la emergencia sanitaria que vivimos ese año, pero para el año 2021 ya con el país un poco más fortalecido y con sus actividades reactivadas, la empresa mostró una leve mejoría en sus resultados debido al incremento de sus ventas. Sin embargo, no es suficiente, por ello es necesario conocer como dar solución a esta situación.

1.2 Formulación del Problema.

Problema general

¿Cómo las estrategias tributarias mejoran la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.?

Problemas específicos

¿Cómo evaluar las estrategias tributarias que aplicó la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC?

¿Cómo analizar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC?

¿Cómo elaborar las estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC?

1.3 Justificación e importancia del estudio.

Para Ñaupas et.al (2013) una investigación se justifica por 3 razones

Una justificación teórica porque el estudio se basa en teorías científicas que permiten estructurar el instrumento a aplicar, por ello se define la variable estrategia tributaria y rentabilidad,

Asimismo, una justificación metodológica, porque se determinó el diseño y el tipo del estudio, asimismo se seleccionaron las técnicas y los instrumentos a aplicar, los mismos que fueron validados con los cuales se desarrollaron los objetivos propuestos.

Justificación científica, porque se elaborará una propuesta que permitirá optimizar la rentabilidad en la empresa investigada.

Finalmente se justifica en lo social porque en primer lugar va a beneficiar a la empresa Titanio, así como también a todas las personas interesadas en la investigación.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivos General

Proponer estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.

1.4.2 Objetivos Específicos

Evaluar las estrategias tributarias que aplicó la empresa inmobiliaria constructora e Inmobiliaria Titanio SAC.

Analizar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC.

Elaborar la propuesta de las estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.

1.5 Hipótesis.

Hipótesis general

Las estrategias tributarias mejoraran la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.

Hipótesis específicas

Si se evalúan las estrategias tributarias que aplica la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.

Si se analiza la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.

Si se elaboran estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Trabajos previos

En lo internacional, en Venezuela, Casal et al. (2020) basaron su estudio en la aplicación de estrategias tributarias y así elevar la liquidez y rentabilidad, siendo su objetivo elaborar dichas estrategias. Su método fue descriptivo y no experimental. La población fueron 28 empresas que alquilan unidades de transporte, la técnica empleada fue el análisis documental. Concluyen que producto de las estrategias las empresas optimizaran sus niveles de liquidez y rentabilidad. Y así puedan tomar decisiones correctas.

Asimismo, en Colombia, Garizabal et al. (2020) investigó sobre mecanismos para una administración tributaria para optimizar el patrimonio de los accionistas. El estudio fue cualitativo, y descriptivo. Siendo su población los trabajadores, y su técnica la entrevista. Concluye que una planeación tributaria, implica evaluar las normas tributarias actuales, y así poder sacar ventaja sobre beneficios tributarios establecidos que conlleve mejorar la rentabilidad de los accionistas.

En Colombia, en Ecuador, Caiza, et al. (2020), basaron su estudio inversión y rentabilidad bajo la estimación financiera en las compañías industriales. Por ello, el objetivo fue la evaluación de las decisiones de inversión mayores a 12 meses por medio de la tasación financiera. En el aspecto metodológico fue de tipo descriptivo, no experimental, transversal. Empleando como técnica el análisis documental y la entrevista. Concluyeron que para tener mejores resultados se debe aplicar mejores estrategias, las cuales los lleve a una correcta gestión empresarial.

En Bolivia Quevedo (2020) basó su estudio en el efecto de la Covid-19 en la rentabilidad de las empresas agro productivas. Su objetivo, fue estudiar el efecto de la pandemia acerca de los procedimientos de producción, El método aplicado fue básico, cuantitativo y descriptivo, la técnica el análisis documental. Llegando a una conclusión que para retomar las actividades se tienen que adoptar y concientizar estrategias de protección frente a la covid-19, el cual les implica mayores costos laborales y gastos administrativos, los cuales afectaron la rentabilidad.

En el ámbito nacional, en Lima, Cavides (2022), investigó sobre Planeamiento financiero y la rentabilidad de la empresa Química Hispana S.A, siendo su finalidad establecer si las variables se correlacionan. Aplicando un método básico, no experimental, enfoque cuantitativo y transversal; empleando como técnica la encuesta. Concluye una empresa en rentable cuando genera ganancias

De igual forma, Caldas y Tinto (2021) estudió sobre las políticas de tributación y su afectación en el impuesto predial, por ello su objetivo fue establecer la incidencia entre las variables, con una investigación básica y diseño no experimental, La población fueron 24,000 predios registrados siendo su muestra 378 contribuyentes. Concluye que las políticas de tributación permitieron incrementar recaudación del impuesto predial en un 65.6%.

También en Tacna, Luna (2020) investigó la incidencia de la utilidad neta sobre la rentabilidad, siendo su objeto establecer si la utilidad incide en la rentabilidad. El método aplicado fue básico, cuantitativo y descriptivo, utilizó como técnica el análisis documental, siendo su población el acervo documentario de 3 años. Concluyendo que si existe influencia de la Utilidad sobre la Rentabilidad la cual fue determinada con R de Pearson con un resultado de 0.725 (relación positiva).

De igual forma en Tumbes, Siancas (2018) investigó sobre políticas de tributación para elevar el recaudo del impuesto Predial por lo que su objetivo fue determinar esas estrategias, siendo su metodología de tipo descriptiva – propositiva no transversal. Su población fue 21 trabajadores, siendo su técnica la encuesta. Concluye que las estrategias tributarias deben basarse en la comunicación, fiscalización, la concertación y la cobranza.

En el ámbito Regional, en Chiclayo, Gallo (2020), realizó un estudio sobre política para la recaudación de arbitrios, su finalidad fue diseñar dichas políticas, con una investigación descriptiva, no experimental, la población fueron 50 personas, la técnica fue la entrevista. Concluye que logró establecer las políticas tributarias que ayudan al incremento en el recaudo de los arbitrios.

Asimismo, en Chiclayo, Manayay y Quesquén (2019) investigaron sobre las Estrategias de tributación en los comerciantes del Mercado Modelo, su finalidad fue diseñar estrategias tributarias para tal fin. Su método fue descriptivo y propositiva. La población fue representada por los colaboradores. La técnica empleada fue la encuesta. Concluyendo que los contribuyentes no cumplen con cancelar sus tributos, producto de la ausencia de estrategias que contribuyan al cumplimiento de estas obligaciones.

También, en Chiclayo, Rojas y Tesen (2020), en su investigación sobre Estrategias tributarias para mejorar el recaudo del impuesto predial, siendo su fin elaborarlas, su metodología fue cuantitativo, descriptiva y propositivo, la población fueron 300 trabajadores, la técnica empleada fue la encuesta. Concluyeron que la aplicación de las estrategias elevará la recaudación del dicho impuesto.

De igual forma, en Chiclayo, Calderón (2020), investigo sobre Estrategias tributarias

para cumplir con sus obligaciones tributarias en Corporación Agromundo S.A.C., logró elaborar estrategias tributarias para tal fin. Con una investigación descriptiva, no experimental, empleó como técnicas la entrevista y la observación. Se concluye, que dicha estrategia permitió un mejor manejo de la información que redundó en el cumplimiento de los tributos.

2.2 Teorías relacionadas al tema.

Teoría de variable Independiente: Estrategias tributarias

Definición:

En la teoría, Estrategias tributarias propuesta por Mintzberg (1997) hace referencia a la definición de estrategia como “el patrón de una serie de acciones que ocurren en el tiempo” ello conlleva a establecer que objetivos, si puede establecer estrategias para cumplir con los planes futuros que se pudieran establecer.

Para Grant (2014), afirma que la aplicación de estrategias en las empresas les va a permitir cumplir sus fines, contribuyendo ello a la toma de decisiones para cumplir con las necesidades de los usuarios y contrarrestar a los competidores.

García y Paredes (2014), indican que éstas consisten en **planificar** una serie de acciones y medios con la intención de proyectarse, por lo que es innegable su relación directa con los fines de la entidad. De ahí la importancia del **recurso humano**, financiero, tecnológico y materiales para llevarla a cabo.

Rodríguez & Vargas (2015) indican que plantear estrategias tributarias permite una mejor utilización de los **incentivos tributarios** brindados por normas, las cuales implica la postergación de tributos, una depreciación acelerada y otros comprendidas en las leyes tributarias.

Importancia de estrategias tributarias.

Las implementaciones de estrategias tributarias permiten a las organizaciones al cumplimiento de sus objetivos. El elevado indicador de informalidad en Perú debe conllevar a la determinación de acciones para frenarla, más aún si consideramos que algunos contribuyentes evaden o eluden sus obligaciones tributarias. (García y Paredes, 2014)

Planificación tributaria

La planificación tributaria para Báez (2016), son acciones que utilizan las empresas con la finalidad de planificar a futuro la carga tributaria, y así reducir sanciones innecesarias, acorde con las leyes tributarias.

Castañeda-Rodríguez (2017) indican que un planeamiento tributario es un instrumento para administrar que pegado a la doctrina y el establecimiento de beneficios tributarios permiten a las empresas reducir la carga tributaria sin que esto se convierta en una infracción, posibilitando así el **ahorro tributario**

Objetivos de la planificación tributaria

Se establecen en función a las finalidades de la empresa; los **objetivos tributarios** permiten un adecuado establecimiento y de acuerdo a los cronogramas de pago cumplir con los compromisos tributarios, de acuerdo al régimen en el que se encuentre inmerso, en cumplimiento también con las Normas Internacionales (NIIF's). Respecto a los objetivos **económicos-financieros** tienen permitirá a las empresas la generación de ingresos para contar con niveles de liquidez aceptable que les permita cumplir con sus obligaciones. Asimismo, debe permitir la aplicación de ratios financieros que mida la eficiencia y rentabilidad para el sostenimiento de la empresa.

Tipos de estrategias tributarias:

Control de gastos

De acuerdo con Carrasco, (2009) se define al gasto como las salidas periódicas de dinero y que son necesarias para la continuidad de las empresas en un ejercicio económico.

Asimismo, según Carrasco, (2009), los gastos son salidas de dinero que canaliza la empresa, y que está conformada por los costos de un producto o proceso, partiendo de este concepto, define el gasto corriente, que no son más que los gastos que una empresa realiza al corto plazo.

Gastos deducibles

Segun Morillo, (2014) el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta (I.R) indica que las empresas deben deducir de sus ingresos todo aquel gasto que cumple las condiciones y requisitos para ser considerados como tal, y que son indispensables para generarlos y mantener su fuente. Se mencionan dos tipos de gastos: **deducibles y no deducibles**. Los de primer orden son necesarios para determinar la renta que permita mantener su fuente, los

mismos que permiten la generación de ganancias.

Los gastos deducibles deben estar justificados con los debidos comprobantes, deben ser contabilizados, debe ser reales y deben corresponder a su actividad propia. Los que no cumplan con estas características son considerados como no deducibles. (De Luis, 2012).

Requisitos del gasto

Arévalo, (2008) indica, el gasto contiene una serie de características, las cuales son:

No deben ser considerados costo.

Deben estar representados y sustentados por los comprobantes de pago

El proveedor de consignar en el registro de SUNAT y estar habido.

El gasto debe ser cancelado por cualquier medio de pago, cuando sea necesario.

Esto gastos deben cumplir el principio de devengado.

Los gastos deben corresponder con operaciones fehacientes realizadas realmente.

La operación debe efectuarse a los valores de mercado.

Teoría de variable dependiente: Rentabilidad

Definición

Para Alberca y Rodríguez, (2012), afirma que “es producto de la capacidad de la empresa de dar buen uso a sus inversiones con la finalidad de obtener dinero, y generar beneficios económicos.” (p. 9).

La rentabilidad se puede definir como la deducción de gastos a los ingresos de la empresa.

Rentabilidad Económica.

Según Sánchez (2002), muestra la operatividad de los activos para generar valor (p. 5) Siendo su fórmula:

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Beneficio Antes de Impuestos y Tributos}}{\text{Activo}}$$

Rendimiento Económico:

Según Sánchez, (2002), Muestra la ganancia por cada moneda invertida teniendo en consideración la rotación del activo. (p. 6). La forma a utilizar es la siguiente:

Rendimiento Económica = Margen sobre Ventas x Rotación de Activos

Rentabilidad Financiera

Para Sánchez (2002), es conocida como el ROE (Return on Equity) o rentabilidad de los fondos propios; se basa en un ejercicio económico y el resultado obtenido en dicho período (p. 10)

$$\text{Rendimiento sobre capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Análisis de la Rentabilidad

Para Sánchez (2002), es necesario efectuar un análisis es importante porque permite presentar a la gerencia cuan eficiente ha sido la empresa permitiendo también la comparación con otras.. (p. 4)

Estados Financieros

Son informes que revelan la situación actual, los resultados obtenidos de las gestiones de un periodo determinado. Según, Flores (2014) Los estados financieros, son documentos que presentan reportes de manera simplificada sobre el estado financiero de las empresas. Esto permite una buena toma de decisiones para los gerentes, accionistas y/o directores.

Estado situación financiera (ESF)

Este refleja la situación económica y financiera de los negocios a una fecha establecida. Para Godoy, et al (2004), lo define como estado contable que demuestra la situación patrimonial de una sociedad, durante una fecha o periodo establecido, asimismo indica que está estructurado por 03 elementos como Activo, Pasivo y Patrimonio. Asimismo; los activos son los recursos y derechos de la sociedad, los pasivos son todos los compromisos que tiene la compañía y el patrimonio. De tal modo que este estado financiero es de gran utilidad para las compañías para una decisión asertiva y a tiempo.

Estado de Resultados (ER)

Es un informe donde se muestra la información recolectada, durante un ejercicio contable, según (Huayhua, 2017, citado por Condori, 2018) se encarga de mostrar la eficiencia del control de gastos y costos frente a los ingresos obtenidos.

Estructura del Estado de Resultados

Utilidad Bruta.

Es la diferencia que existe entre los ingresos de un ente económico y los costos. Se representa:

$$\text{Utilidad Bruta} = \text{Ventas netas de la empresa} - \text{Costo de Ventas durante el ejercicio contable}$$

La utilidad bruta no contempla costos fijos, como son los sueldos, alquileres y otros para mantener la fuente generadora de ingresos. (Nubox, 2018).

Margen de utilidad bruta.

Muestra la relación de la utilidad bruta y las ventas totales. (Definista, 2011).

Análisis de variaciones de la utilidad

Es importante conocer porque varía la utilidad por ello se debe revisar las siguientes situaciones

- Variaciones en la cantidad de ingresos
- Variaciones al establecer el precio unitario de venta.
- Variaciones al establecer el costo unitario,
- Variaciones de todas las anteriores al mismo tiempo. (Apaza, 2011, p. 536)

Utilidad Operacional.

Es producto de deducir a la utilidad bruta los gastos administrativos y ventas relacionados a la actividad económica de la empresa. Para Rankiapro (2015) Se representa por:

$$\text{Utilidad Operacional} = \text{Ingresos operacionales} - \text{Costos y gastos operacionales}$$

Utilidad antes de Participación e Impuesto

A utilidad operativa se deducen otros gastos y se suman otros ingresos, a este resultado se aplica el porcentaje por participación de los trabajadores. (Apaza, 2011, p. 538)

Utilidad neta.

Según Sihucuyo y Arisaca, (2017) Es la ganancia líquida que tiene la empresa luego de haber determinado el impuesto. A este nivel ya se han deducido costos y gastos y se han

aplicado las diferentes tasas para el cumplimiento de las obligaciones laborales y tributaras.

Margen de utilidad neta.

Para Sánchez (2002) indica que este se obtiene, luego de haberse cubierto costos y gastos y determinado todos los impuestos de ley. Cuanto más alto sea su valor, mejor para la empresa.

III. MÉTODO

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo

El estudio fue cuantitativo, es así porque se van a usar métodos cuantitativos para analizar la variable, toda vez que se va a recoger información numérica para analizarla. (Hernández Sampieri et al. 2014)

Diseño

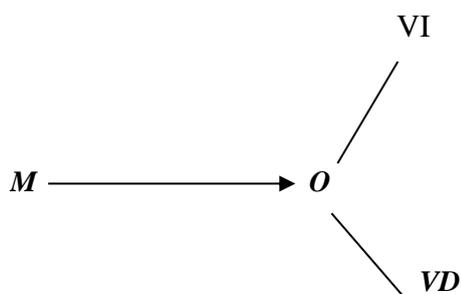
Transversal y No Experimental, lo primero debido a que se recogerán los datos de un momento determinado y lo segundo porque las variables no sufrirán alteración alguna. (Hernández Sampieri et al. 2014)

Asimismo, fue propositiva porque se propuso estrategias para optimizar la rentabilidad de la empresa.

Alcance

Según Hernández Sampieri et al. (2014) porque solo se van a describir las variables investigadas.

Ello permitió realizar un estudio sobre las variables Estrategias Tributarias y Utilidad



Donde

M = Muestra de la población a estudiar

O = Observación

VI = Variable Independiente

VD = Variable Dependiente

3.2 Variables, Operacionalización

Variable independiente: Estrategias Tributarias

Definición conceptual:

García y Paredes (2014), indican que éstas consisten en planificar una serie de acciones y medios con la intención de proyectarse, por lo que es innegable su relación directa con los fines de la institución. De ahí la importancia del capital humano, financiero, tecnológico y materiales para llevarla a cabo.

Definición operacional:

Las estrategias tributarias se evaluaron con la aplicación de una entrevista al gerente, los resultados permitieron diseñar las estrategias tributarias que requiere la empresa.

Variable dependiente: Rentabilidad

Definición conceptual

Alberca y Rodríguez, (2012), afirma que “es producto de la capacidad de la empresa de dar buen uso a sus inversiones con la finalidad de obtener dinero, y generar beneficios económicos.”

Definición operacional

La rentabilidad se analizó mediante del Estado de Resultados realizando comparaciones periódicas, las mismos que fueron analizados e interpretados.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Según Hernández et al. (2014) son los individuos, objetos, documentos que tienen que ver con una determinada característica. Para el estudio la población se conformó por los trabajadores y por los documentos de la empresa. En la empresa investigada estuvo conformada por 14 trabajadores siendo estos: la gerencia, contabilidad que cuenta con dos personas y el área de Administración con una persona, el área de marketing tres personas, el atención al cliente tres colaboradores y el área de campo cuatro personas.

Muestra

Según Hernández et al. (2014), es parte que se extrae de la población de la cual quien brindará la información necesaria. Quedará conformada por el gerente, contabilidad y Administración.

Se aplicó el criterio de Inclusión y exclusión para la determinación de la muestra.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Técnica

Para Valles (1997) la técnica se aplica a poblaciones que son representativas. La Técnica empleada fue la entrevista y el análisis documental, la misma que ha sido aplicada a los trabajadores determinados en la muestra.

Instrumentos

Serán la guía de entrevista, compuesto por un listado de items y el análisis documental, que se realizó al Estado de Resultados de la compañía.

3.5 Procedimientos de análisis de datos.

Las variables serán estudiadas en toda su dimensión, asimismo se recolectaron los antecedentes de investigación y los instrumentos fueron elaborados en función a la teoría. Metodológicamente se estableció la población, las técnicas y sus instrumentos (Raffino, 2019).

3.6 Criterios éticos

Para Belmont (1979) los participantes en la investigación siguieron los siguientes criterios éticos: Respeto a los participantes, debe haber un trato amable. También se tiene a la beneficencia, pues todos los grupos de interés se deben favorecer con la investigación, dando solución al problema encontrado. Asimismo, la justicia, se debe mostrar un trato igualitario con todos los colaboradores.

3.7 Criterios de Rigor científico.

Noreña (2012) cuenta con los siguientes criterios:

- Credibilidad “Los resultados son reconocidos “verdaderos” por los participantes”.
- Consistencia “Descripción detallada del proceso de recogida, análisis e interpretación de los datos”.
- Transferibilidad “Recogida exhaustiva de datos”.

IV. RESULTADOS

El primer objetivo la evaluación de estrategias se realizó aplicando una entrevista al Gerente, y a los trabajadores contables, y al administrador.

Tabla 1

Dimensión Planificación

Pregunta			
¿Se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse?			
Respuesta de entrevistados			
Gerente	Contabilidad		Administrador
No se planifica	No se planifica y no se aplican	No se planifican las estrategias	No se planifican

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que en la empresa no se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse

Tabla 2

Dimensión Planificación

Pregunta			
¿Se cuenta con el recurso humano, financiero y tecnológico para llevar a cabo las estrategias?			
Respuesta de entrevistados			
Gerente	Contabilidad		Administrador
Se cuenta con personal de contabilidad, si hay recursos financieros, pero no se aplican y no se cuenta con recursos tecnológicos.	Se cuenta con personal de contabilidad, si existen recursos financieros, pero no estrategias, respecto a los recursos tecnológicos no existen	Cuenta con personal contables, si cuenta con recursos financieros, pero no tecnológicos	La empresa cuenta con personal contables, pero falta aplicar estrategias y si se cuenta con recurso financiero, pero no se cuenta con el recurso tecnológico

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que la empresa si cuenta con el recurso humano refiriéndose al personal del área de contabilidad, indicaron también que si existen recursos financieros y que carecen de recursos tecnológico que les permita llevar a cabo las estrategias

Tabla 3

Dimensión Planificación

Pregunta		
¿Se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de generar el ahorro tributario?		
Respuesta de entrevistados		
Gerente	Contabilidad	Administrador
No se aprovechan los incentivos tributarios que da SUNAT	En su gran mayoría no se aprovechan	No se aprovechan los incentivos tributarios SUNAT otorga beneficios, pero nosotros no lo aprovechamos

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que no se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de generar ahorro tributario.

Tabla 4

Dimensión Objetivos

Pregunta		
¿La planificación tributaria comprende objetivos para una oportuna presentación de la información, y así no incurrir en infracciones, así como también objetivos económicos-financieros, definiendo indicadores que evalúen la eficiencia y rentabilidad de la empresa?		
Respuesta de entrevistados		
Gerente	Contabilidad	Administrador
No se tiene detalle de esta planificación, y los tributos se cancelan si hay liquidez	Se cumple con los objetivos tributarios de acuerdo al efectivo disponible, pero no se cuenta con planificación tributaria	La empresa cuenta con sus obligaciones tributarias teniendo en cuenta su efectivo disponible, no evalúa con ratios Diariamente tenemos ingresos con los cuales abonamos dichos pagos, no tenemos detalle de indicadores

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que si están evitando sanciones o multas debido a que diariamente cuentan con ingresos que les permite cumplir con los pagos y que no evalúan con ratios,

Tabla 5

Dimensión Control de gastos

Pregunta			
¿Se tiene un control sobre los gastos corrientes durante el ejercicio económico, estos son deducibles de la utilidad se encuentran evidenciados?			
Respuesta de entrevistados			
Gerente	Contabilidad		Administrador
No se lleva un control sobre de esos gastos y la mayoría son deducibles.	No se tiene un control de gastos, en su gran mayoría son deducibles y si guardan relación con la utilidad	No se controlan los gastos	Nos fala llevar un control de dichos gastos, y si son deducibles en su gran mayoría de acuerdo a ley

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Los entrevistados manifestaron que no tienen un control sobre los gastos corrientes incurridos en la empresa durante el ejercicio económico, los gastos incurridos en la empresa son deducibles de la utilidad y que en su gran mayoría se encuentran evidenciados con la documentación pertinente.

Tabla 6

Dimensión Control de gastos

Pregunta			
¿La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles mantener la fuente generadora de renta?			
Respuesta de entrevistados			
Gerente	Contabilidad		Administrador
La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles.	En algunas ocasiones incurrido en gastos no deducibles	En algunos casos si ha incurrido	Si ha incurrido

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que en algunas ocasiones se ha incurrido en gastos no deducibles

Tabla 7*Dimensión Requisitos del gasto*

Pregunta								
¿Los gastos realizados en la empresa son evidenciados con comprobantes de pago y es cancelado con cualquier medio de pago?								
Respuesta de entrevistados								
Gerente			Contabilidad			Administrador		
Los gastos si son evidenciados con comprobantes de pago y en algunas ocasiones se utilizan medios de pago	Los gastos si son sustentados, cuando necesario emplea medios de pagos.	Si se sustentan solo es se emplea medios de	Todos los gastos son sustentados y en algunos casos empleamos medios de pago					

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que los gastos si son evidenciados con comprobantes de pago, y solo cuando corresponde pagar con algún medio de pago se realiza, caso contrario no se emplea ningún medio de pago.

Tabla 8*Dimensión Requisitos del gasto*

Pregunta								
¿Los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos?								
Respuesta de entrevistados								
Gerente			Contabilidad			Administrador		
Los proveedores de la empresa si tienen la condición de habidos	Claro que si	Sí, todos los proveedores	Sí, todos nuestros proveedores					

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos.

Tabla 9*Dimensión Requisitos del gasto*

Pregunta			
¿Los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado y guardan Relación con la actividad de la empresa?			
Respuesta de entrevistados			
Gerente	Contabilidad	Administrador	
Si guardan relación con el devengue	Si se cumple con el principio de lo devengado y guardan relación	Si cumplen y la mayoría de los gastos si se relacionan	Si cumplen y si guardan relación

Nota. Datos obtenidos de la aplicación de la guía de entrevista

Análisis e interpretación de resultados

Las personas entrevistadas manifestaron que en su gran mayoría los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado y guardan relación con el giro del negocio.

El segundo objetivo específico Analizar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC.

Tabla 10

Estado de Resultados por Función comparativos años 2019 al 2021

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC			
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION			
COMPARATIVOS AÑO 2021-2020-2019			
	2021	2020	2019
	S/	S/.	S/.
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1,591,443	2,814,102	1,267,011
Costo de Ventas	-562,471	-1,787,667	-266,415
Utilidad Bruta	1,028,972	1,026,435	1,000,596
Gastos de Administración	-817,814	-761,984	-587,579
Gastos de Ventas	0	0	0
Utilidad de Operación	211,158	264,451	413,017
Ingresos financieros	1,271	0	0
Otros ingresos	329,340	3,266	23,000
Gastos Financieros	-133,565	-118,902	-86,947
Gastos diversos	-2,264	-85,362	-4,576
Resultados antes de Participaciones e Imptos.	405,940	63,453	344,494
Impuesto a la Renta	-119,752	-21,787	-102,976
Resultados Neto del ejercicio	286,188	41,666	241,518

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Análisis e interpretación de resultados

Los estados financieros por función muestran una utilidad neta del ejercicio de S/ 286,188 para el año 2021, en tanto en el año 2020 la utilidad fue de S/ 41,666 y en el año 2019 fue de S/ 241,518

Tabla 11

Utilidad Neta comparativa años 2019 al 2021

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC						
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS						
COMPARATIVOS AÑO 2021-2020-2019						
	2021		2020		2019	
	S/		S/		S/	
Ventas Netas o Ingresos	1,591,443	100	2,814,102	100	1,267,011	100
Costo de Ventas	-562,471	35	-1,787,667	64	-266,415	21
Utilidad Bruta	1,028,972	65	1,026,435	36	1,000,596	79
Gastos de Administración	-817,814	51	-761,984	27	-587,579	46
Gastos de Ventas	0		0		0	
Utilidad de Operación	211,158	13	264,451	9	413,017	33
Ingresos financieros	1,271	0	0	0	0	0
Dtos ingresos	329,340	21	3,266	0	23,000	1
Gastos Financieros	-133,565	-8	-118,902	-7	-86,947	-5
Gastos diversos	-2,264	-0	-85,362	-5	-4,576	-0
	405,940	26	63,453	-3	344,494	28
Impuesto a la Renta	-119,752	-8	-21,787	-1	-102,976	-6
Resultados Neto del ejercicio	286,188	18	41,666	-5	241,518	22

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

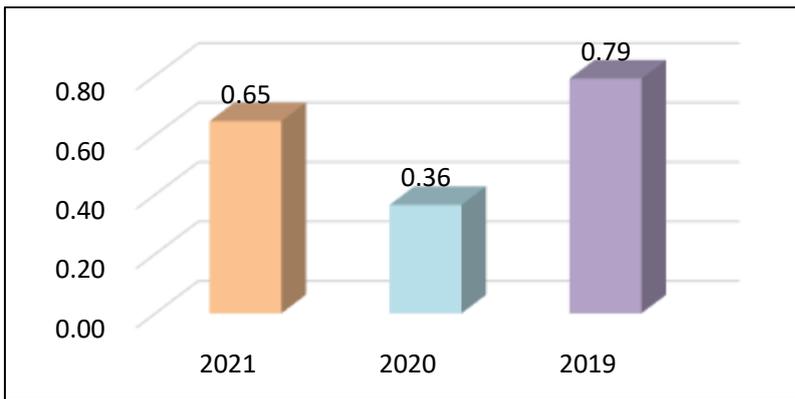
Análisis e interpretación de resultados

Los estados financieros por función muestran que la utilidad antes de impuestos representó el 18% de las ventas netas en el año 2021, en tanto en el año 2020 tuvo una pérdida de un 53% y en el año 2019 fue del 22%. El incremento de la utilidad neta se debe a que la empresa obtuvo ingresos distintos a su actividad económica en estos años.

Tabla 12*Rentabilidad de las ventas*

Rentabilidad de las ventas				Análisis e interpretación
Fórmula	2021	2020	2019	
	<u>1,028,972</u>	<u>1,026,435</u>	<u>1,000,596</u>	La utilidad bruta es un 0.65% del total de los ingresos, comparado con el 2020 que represento 36%
	1,591,443	2,814,102	1,267,011	
Rentabilidad de las ventas = $\frac{\text{Beneficio bruto}}{\text{Ventas}}$	0.65	0.36	0.79	

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Figura 1*Rentabilidad sobre las ventas*

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

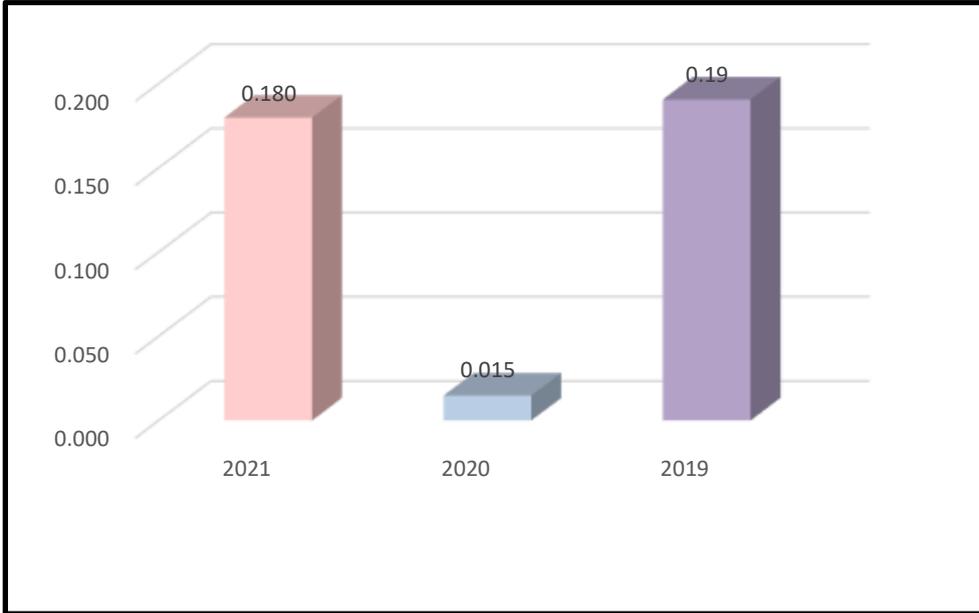
Tabla 13*Beneficio neto sobre ventas*

Beneficio neto sobre ventas				Análisis e interpretación
Fórmula	2021	2020	2019	
	<u>286,188</u>	<u>41,666</u>	<u>241,518</u>	Existe deficiencia en su administración, pues el resultado obtenido es de S/ 0.18
	1,591,443	2,814,102	1,267,011	
Beneficio Neto sobre ventas = $\frac{\text{Beneficio despues de impuestos}}{\text{Ventas}}$	0.180	0.015	0.19	

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Figura 2

Beneficio neto sobre ventas



Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Tabla 14

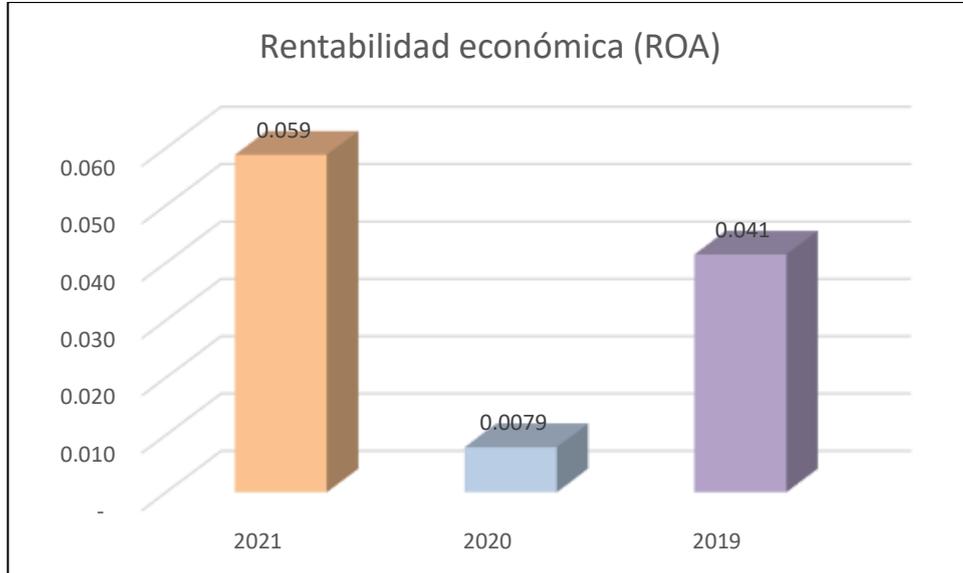
Rentabilidad económica (ROA) años 2019 al 2021

Rentabilidad económica (ROA)				Análisis e interpretación
Fórmula	2021	2020	2019	
R.O.A = $\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{286.188}{298}$	$\frac{41.666}{5,300,065}$	$\frac{241,518}{5,824,745}$	Los resultados muestran que no ha habido una buena gestión en el uso de sus activos.
	0.059	0.0079	0.041	

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Figura 3

Rentabilidad económica (ROA) años 2019 al 2021



Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Tabla 15

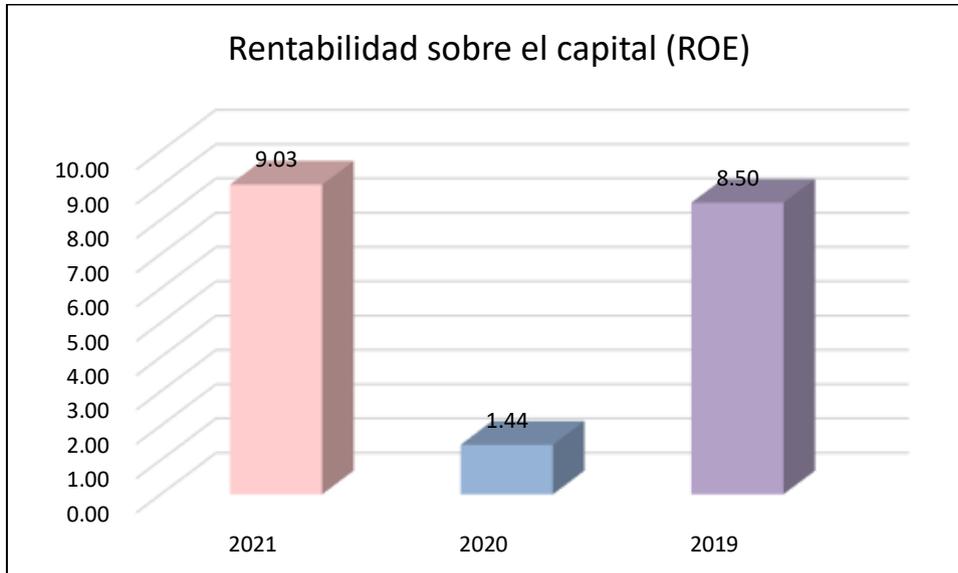
Rentabilidad sobre el Capital (ROE) años 2019 al 2021

Rentabilidad sobre el capital (ROE)					
Fórmula	2021	2020	2019	Análisis e interpretación	
Rendimiento sobre capital	<u>Utilidad Neta</u>	<u>286,188</u>	<u>41,666</u>	<u>241,518</u>	El análisis nos dice que por cada S/ 100 los accionistas obtienen ganancias de S/9.03, comparado con el 2020 que fue de 1.44 y en el año 2019 de 8.50
		3,170,132	2,883,833	2,842,167	
	Patrimonio	0.09	0.01	0.08	
	9.03	1.44	8.50		

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Figura 4

Rentabilidad sobre el capital (ROE) años 2019 al 2021



Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Tabla 16

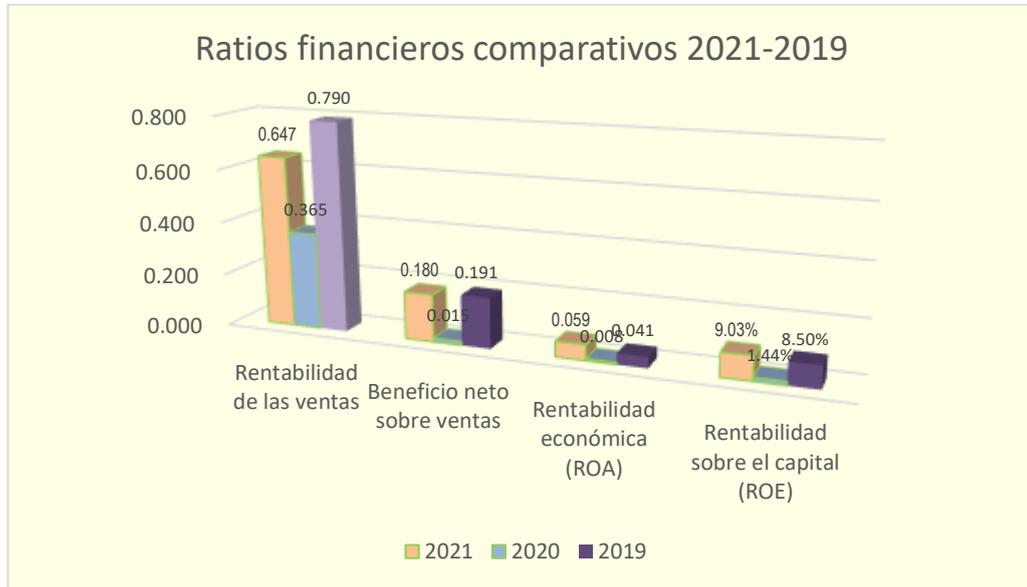
Resumen de ratios financieros

Indicadores	2021	2020	2019
Rentabilidad de las ventas	0.647	0.365	0.790
Beneficio neto sobre ventas	0.180	0.015	0.191
Rentabilidad económica (ROA)	0.059	0.008	0.041
Rentabilidad sobre el capital (ROE)	9.03%	1.44%	8.50%

Nota. Datos obtenidos de la unidad de análisis

Figura 5

Resumen de ratios financieros

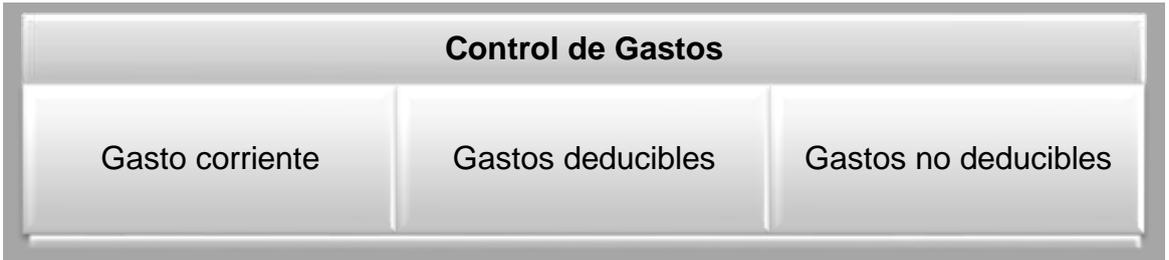


Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de resultados: La comparación del análisis de las ratios permitió determinar que respecto de la rentabilidad sobre las ventas hubo una reducción del año 2020 frente al 2019 de 0.79 al 0.365 sin embargo en el 2021 hubo una recuperación. De igual forma, el beneficio sobre las ventas pasó de 0.015 el en 2020 al 0.18 en el 2021, el ROA pasó de 0.008 en el 2020 a 0.059 en el 2021 y el ROE mejoró en 8.41.

El tercer objetivo la propuesta se establecieron en función a los resultados obtenidos y se basaron en las dimensiones de la variable: Estrategias tributarias.





Desarrollo de la propuesta

PROPUESTA DE ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO S.A.C.

a. Título o denominación

Estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad

b. Información de la empresa / entidad

Empresa constructora e inmobiliaria titanio S.A.C., RUC N° 20561291463

Domicilio fiscal calle Elías Aguirre 1123 – Chiclayo, inscrita en RRPP según P.E.

N° 11194658, siendo su Gerente el señor Luis Enrique Tirado Paz.

c. Fundamentación:

El presente aporte pretende elaborar y proponer estrategias tributarias para así mejorar la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C. y así mejorar la utilidad en la empresa. Contar con una buena utilidad implica mejorar también los niveles de rentabilidad para los accionistas.

d. Diagnóstico:

- Análisis FODA

Fortalezas	Oportunidades
Experiencia en el mercado Amplia cartera de clientes Equipo profesional con amplia experiencia	Expansión urbana Convenios con instituciones financieras
Debilidades	Amenazas
Costos de terrenos elevados Ausencia de estrategias tributarias	Entrada de nuevos competidores Nueva legislación que afecta al sector Competencia actual agresiva

- **Análisis PESTEL**

P Políticos	E Económicos	S Sociales	T Tecnológicos	E Ecológicos - ambientales	L Legales
<ul style="list-style-type: none"> • Gobierno 	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de interés • Tipo de cambio 	<ul style="list-style-type: none"> • Actitud • Patrones culturales 	<ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura 	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas medioambientales 	<ul style="list-style-type: none"> • Seguridad laboral

e. Objetivos, justificación. actividades, responsables

Objetivo General	Objetivos Específicos	Justificación	Actividad	Responsables
Propuesta de estrategias tributarias para la empresa TITANIO S.A.C.	Planificar el diseño de las estrategias tributarias	Se justifica teóricamente porque la teoría va a permitir el diseño de las estrategias	Analizar la teoría para determinar las estrategias tributarias apropiadas para la empresa	Gerente
	Identificar las infracciones tributarias	Este objetivo permitirá identificar que sanciones tributarias fueron cometidas por la empresa que conllevó a obtener una menor rentabilidad.	Verificar si se ha cumplido con lo establecido por las normas tributarias respecto al cumplimiento y presentación de la información financiera	Gerente
	Comparar los Estados Financieros reales con la aplicación de la propuesta	La finalidad es determinar si con la propuesta se mejora su posición.	Analizar los Estados Financieros	Gerente
	Verificar mediante ratios financieros la mejora de la rentabilidad	Permite verificar si la aplicación de las estrategias tributarias mejora la rentabilidad de la empresa.	Verificar si el gasto cumple con la condición de deducibilidad	Gerente

f. Etapas – Fases

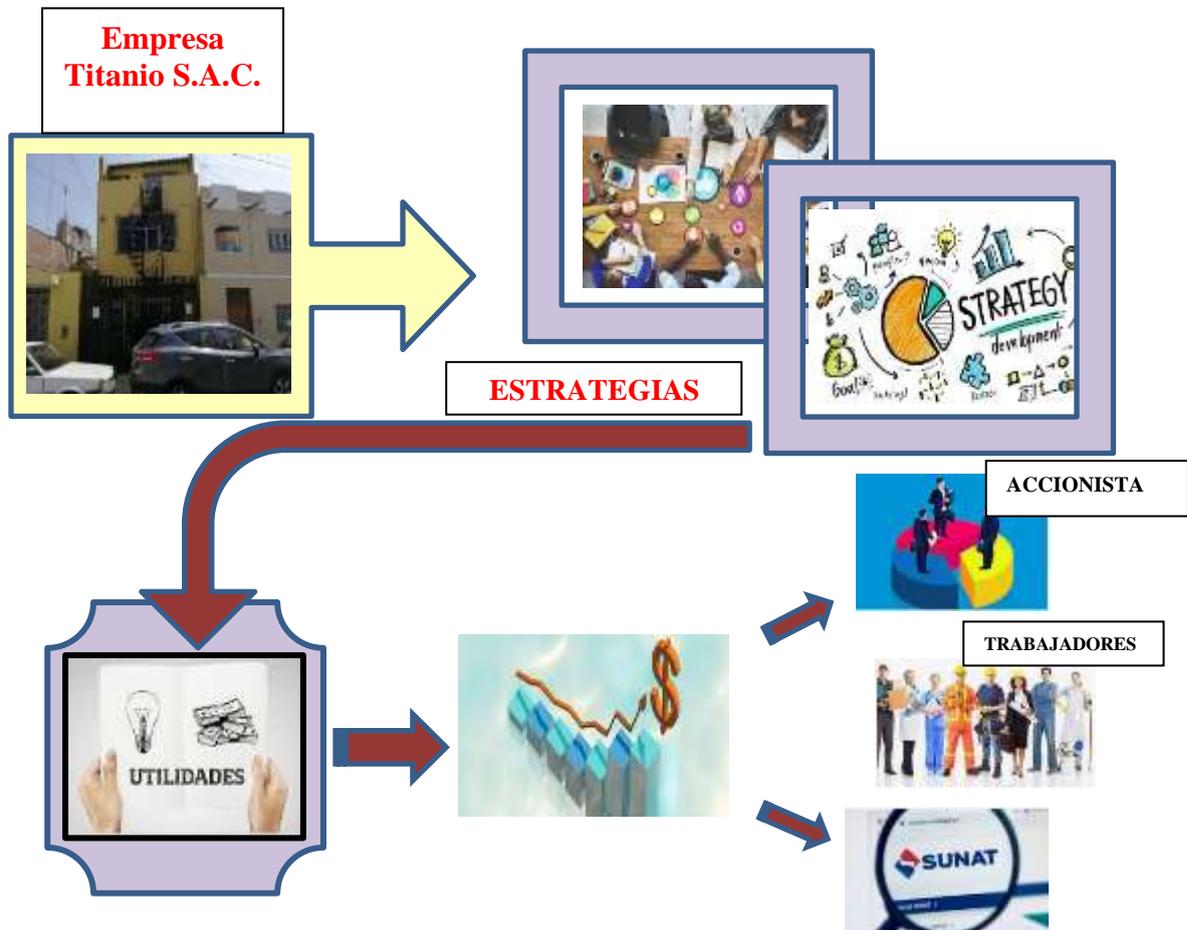
Nº	Actividad	Etapas	Fases	Descripción	Línea de acción PESTEL	Responsable
	Presentación de la propuesta	1. Comunicación escrita	1. Elaboración de carta de autorización	En este objetivo, se realizará la coordinación con la entidad desde la comunicación formal hasta la programación de reuniones	Mediante este objetivo se logrará acuerdos dentro del ámbito formal, involucrando el aspecto social de la empresa.	Gerencia
	Análisis de la Propuesta	2. Análisis	2. Presentar el documento			
	Validación de la propuesta	3. Validación	3. Recepción y aceptación			
	Organización de las actividades específicas	4. Organización	4. Reuniones gerenciales 5. Seguimiento			
	Designación de las funciones acordes a la propuesta	5. Designación				
	Análisis en la ejecución de la propuesta	6. Ejecución				
	Esta en marcha	7. Inicio				
	Revisión periódica de la propuesta	8. Revisión				

g. Calendarización, Costos y Financiamiento

Actividad	Fecha	Metodología	Costo total	Financiamiento
Presentación de la propuesta	1era semana del mes de enero 2023	En la primera reunión, se presenta a la gerencia la propuesta de las estrategias tributarias y se explica cada una de ellas	S/ 200 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios
Análisis de la Propuesta	2da semana del mes de enero 2023	En la segunda reunión conjuntamente con Gerencia se analizarán las estrategias propuestas y se determinará su viabilidad	S/ 200 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios
Validación de la propuesta	3era y 4ta semana del mes de enero 2023	Se identificará cuales de las estrategias son las más adecuadas, y si cumplen con el objetivo de dar solución al problema identificado.	S/ 400 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios
Organización de las actividades específicas	1era y 2da semana de febrero 2023	Se definirán las personas que participarán en la ejecución de la propuesta. Se fija metas Se identifica las limitaciones	S/ 500 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios
Designación de las funciones acordes a la propuesta	3era semana de febrero 2023	Se elabora el plan de acción para las personas designadas a	S/ 200 Materiales e	Recursos propios

Actividad	Fecha	Metodología	Costo total	Financiamiento
		ejecutar la propuesta. Se definen las funciones específicas para cada responsable.	insumos Gastos operativos	
Análisis en la ejecución de la propuesta	4ta semana de febrero y 1era semana de marzo del 2023	Se analiza el plan de acción, para ajustar puntos que quedaron sueltos	S/ 200 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios
Puesta en marcha	2da, 3era y 4ta semana del mes de marzo 2023	Se inician las actividades incluidas en la propuesta	S/ 1000 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios
Revisión periódica de la propuesta	1era semana del mes de abril 2023	Reunión general con la finalidad de ir monitoreando la efectividad de las estrategias implementadas.	S/ 200 Materiales e insumos Gastos operativos	Recursos propios

h. Esquematización gráfica de aporte de investigación:



Desarrollo de los objetivos de la propuesta

Objetivo específico 1: Planificar el diseño de las estrategias tributarias

La planificación de las estrategias se realizó teniendo en cuenta la teoría científica.

Estrategias tributarias

1. Planificación

- a. Acciones: Planificar carga tributaria, Revisión de sanciones
- b. Recurso humano: Personal con conocimiento de las normas tributarias necesarios para su correcta aplicabilidad
- c. Recursos Financieros: permitirá a las empresas la generación de ingresos para contar con niveles de liquidez aceptable que les permita con el pago oportuno de dichas obligaciones.
- d. Recursos Tecnológicos: Necesarios para el control de sus actividades
- e. Incentivos tributarios: Aplicar los beneficios tributarios otorgados por SUNAT en favor del sector económico.

2. Objetivos

- a. Tributarios: permiten un adecuado establecimiento dando cumplimiento a los cronogramas de pago de acuerdo al régimen en el que se encuentre inmerso, en cumplimiento también con las Normas Internacionales (NIIF's).
- b. Económicos-Financieros: permitirá a las empresas la generación de ingresos para contar con niveles de liquidez aceptable que les permita cumplir con el pago. Asimismo, debe permitir la aplicación de ratios financieros que mida la eficiencia y rentabilidad para el sostenimiento de la empresa.

3. Control de Gastos

- a. Gasto corriente: control de las salidas periódicas de dinero y que son necesarias para la continuidad de las empresas en un ejercicio económico.
- b. Gastos deducibles: son necesarios para determinar la renta neta para que la empresa siga funcionando, los mismos que permiten la generación de ganancias. Y, para ello deben cumplir con el principio de causalidad, que permitan registrar los gastos propios de su actividad económica. Los gastos deducibles deben estar justificados con los debidos comprobantes, deben ser contabilizados, debe ser reales y deben corresponder a su actividad propia.

- c. Gastos no deducibles: Los que no cumplan con estas características estipulada en la Ley del Impuesto a la Renta son considerados como gastos no deducibles

4. Requisitos del gasto

- a. Comprobantes de pago: Deben contar con comprobantes de pago
- b. Condición del Proveedor: Debe estar habido.
- c. Utilización de medios de pago: De ser el caso
- d. Principio de lo devengado: debe corresponder al ejercicio económico y no a otro.
- e. Relación con la actividad de la empresa: En relación al giro del negocio.

Objetivo específico 2: Identificar las infracciones tributarias

Se realizó revisando las declaraciones juradas mensuales presentadas a SUNAT, así como también la verificación del registro de compras para verificar si efectivamente se había cumplido con bancarizar y efectuar el depósito por las deducciones establecidas por norma.

Intereses por acogimiento a fraccionamiento tributario

Fecha	N° Fraccionamiento	tributo	Moratorio	Interés Fraccionamiento	total
22-Ago	0730170157828	RMTMYP	3,958	105	4,063
14-Dic	0730320110742	RMTMYP	4,860	126	4,986
					9,049

Análisis e interpretación: La empresa debido a la falta de liquidez recurrió a un fraccionamiento tributario para cancelar sus tributos, afectando así el gasto conllevando a una reducción en la rentabilidad.

Intereses moratorios por cobranza coactiva

Fecha	tributo	Capitalizado	Interés Moratorio	total
24-Ago	RMTMYP	2,777	1,178	3,955

Análisis e interpretación: La empresa fue notificada por SUNAT coactivamente por e no

pago de sus tributos, ello originó intereses afectando así el gasto conllevando a una reducción en la rentabilidad.

Intereses moratorios por error en cálculo de los tributos

Fecha	tributo	Capitalizado	Interés Moratorio	total
30-Nov	RMTMYP	3,333	1,506	4,839
30-Nov	RMTMYP	2,116	956	3,072
				7,911

Análisis e interpretación: La empresa cometió error de cálculo en la determinación de sus tributos a pagar, ello originó intereses afectando así el gasto conllevando a una reducción en la rentabilidad.

Registro de compras

Fecha	N° comprobante	Importe	IGV	TOTAL
25-Set	E001-584	13,990	2,518	16,508
2-Ene	F001-545	5,339	961	6,300
		19,329	3,479	22,808

Análisis e interpretación: El registro de compras de la empresa muestra facturas por importes superiores a los establecidos por la Ley de bancarización, las mismas que fueron incluidas en la declaración jurada mensual.

Compras sin haber efectuado la bancarización

Fecha	N° comprobante	Gasto no deducible
25-Set	E001-584	13,990
2-Ene	F001-545	5,339
		19,329

Análisis e interpretación: Producto de no haber efectuado la bancarización por las facturas anotadas en el Registro de Compras, el gasto es considerado NO deducible del impuesto a la renta.

Multa por declarar cifras falsas

Fecha	N° comprobante	IGV	Multa por declarar cifras falsas
25-Set	E001-584	2,518	1,259
2-Ene	F001-545	961	481
		3,479	1,740

Análisis e interpretación: Producto de no haber efectuado la bancarización por las facturas anotadas en el Registro de Compras, la empresa está sujeta a multa por declarar cifras falsas, la cual equivale al 50% del tributo omitido, en este caso el tributo omitido es el IGV.

Diferencia de IGV a pagar

Fecha	N° comprobante	Diferencia de IGV a pagar
25-Set	E001-584	2,518
2-Ene	F001-545	961
		3,479

Análisis e interpretación: Producto de no haber efectuado la bancarización por las facturas anotadas en el Registro de Compras, la empresa deberá pagar el IGV que fue utilizado como crédito fiscal.

Objetivo específico 3: Comparar los Estados Financieros reales con la aplicación de la propuesta

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
	REALES	INFRACCIONES TRIBUTARIAS	PROPUESTA
	S/.		
<u>ACTIVO</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,036,365	26,119	1,062,484
Cuentas por Cobrar Comerciales y Terceros	165,402		165,402
Cuentas por Cobrar Diversas	50,000		50,000
Servicios contratados por anticipado	209		209
Inventarios	642,672		642,672
Otros Activos Ctes	147,887		147,887
Total Activo Corriente	2,042,529	26,119	2,068,648
Inmueble, maquinaria y equipo, neto de depreciación	2,821,769		2,821,769
Total Activo No Corriente	2,821,769	0	2,821,769
TOTAL ACTIVO	4,864,298	26,119	4,890,417
<u>PASIVO</u>			
Tributos por Pagar	18,448	-3,479	14,969
Remaner. y Particip. por Pagar	991		991
Obligaciones Financieras	80,512		80,512
Cuentas por pagar diversas-terceros	987,413		987,413
Total Pasivo Corriente	1,087,364	-3,479	1,083,885
Obligaciones Financieras (largopl.)	27,083		27,083
Cuentas por pagar diversas-terceros	579,719		579,719
Total Pasivo No Corriente	606,802	0	606,802
TOTAL PASIVO	1,694,166	-3,479	1,690,687
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	20,000		20,000
Resultados Acumulados	2,863,044		2,863,044
Resultado del Ejercicio	286,188	29,598	315,786
Total Patrimonio	3,170,132	29,598	3,199,730
Total Pasivo y Patrimonio	4,864,298	26,119	4,890,417

Análisis e interpretación: El análisis de las infracciones cometidas por la empresa afectó el estado de situación financiera, por ello si la empresa no hubiera cometido dichas infracciones la posición de las cuentas de este estado financiero fueran mejores para la empresa. Se puede observar con la aplicación de la propuesta, que el efectivo y equivalente de efectivo hubiera mostrado un monto mayor si no se hubieran cancelados los intereses moratorios y de fraccionamiento, asimismo, se ve afectada los impuestos y el resultado del ejercicio.

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

	GASTOS		
	REALES S/	REPARABLES S/	PROPUESTA S/
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1,591,443		1,591,443
Costo de Ventas	-562,471		-562,471
Utilidad Bruta	1,028,972	0	1,028,972
Gastos de Administración	-817,814	-41,984	-775,830
Gastos de Ventas	0		0
Utilidad de Operación	211,158	-41,984	253,142
Ingresos financieros	1,271		1,271
Otros ingresos	329,340		329,340
Gastos Financieros	-133,565		-133,565
Gastos diversos	-2,264		-2,264
Resultados antes de Participaciones e Imptos.	405,940	-41,984	447,924
Impuesto a la Renta	-119,752		-132,137
Resultados Neto del ejercicio	286,188		315,786

Análisis e interpretación: Al estado de resultados real se le está deduciendo los gastos reparables incurridos por la empresa, y con la aplicación de la propuesta queda demostrado que con un mejor control de gastos, con una planificación tributaria la empresa si mejora sus resultados, toda vez que los datos reales muestran una utilidad neta de S/ 286,188 en tanto con la propuesta este se incrementa a S/ 315,786

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

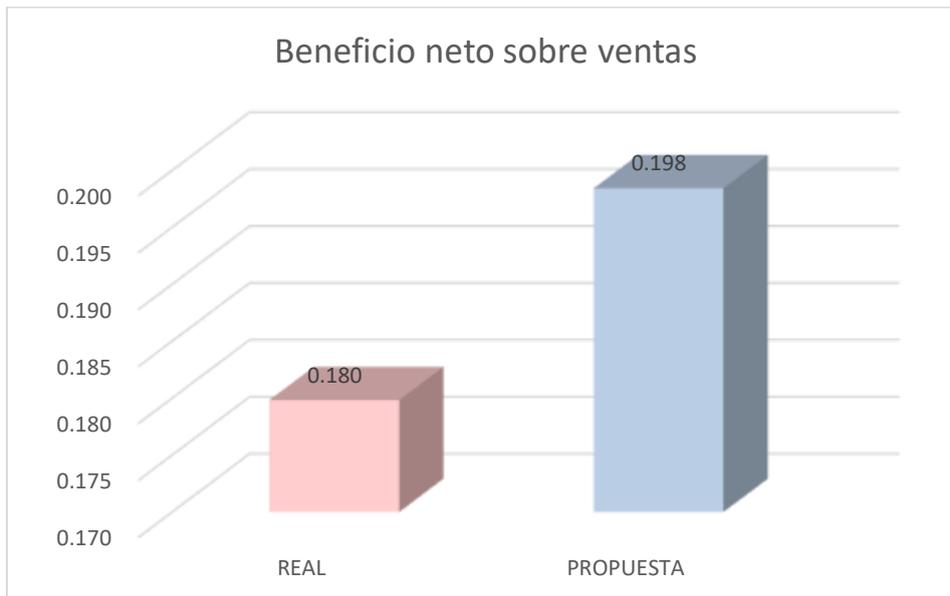
	REALES		PROPUESTA	
	S/	%	S/	%
Ventas Netas o Ingresos p	1,591,443	100	1,591,443	100
Costo de Ventas	-562,471	-35	-562,471	-35
Utilidad Bruta	1,028,972	65	1,028,972	65
Gastos de Administración	-817,814	-51	-775,830	-49
Gastos de Ventas	0	0	0	0
Utilidad de Operación	211,158	13	253,142	16
Ingresos financieros	1,271	0	1,271	0
Otros ingresos	329,340	21	329,340	21
Gastos Financieros	-133,565	-8	-133,565	-8
Gastos diversos	-2,264	-0	-2,264	-0
	405,940	26	447,924	28
Impuesto a la Renta	-119,752	-8	-132,137	-8
Resultados Neto del ejercicio	286,188	18	315,786	20

Análisis e interpretación: El análisis vertical realizado al estado de resultados real muestra que la utilidad neta es el 18% del total de sus ventas, y con la aplicación de la propuesta queda demostrado que la utilidad representa el 20% de las ventas, mostrando así una mejora en sus resultados del 2%.

Objetivo específico 4: Verificar mediante ratios financieros la mejora de la rentabilidad

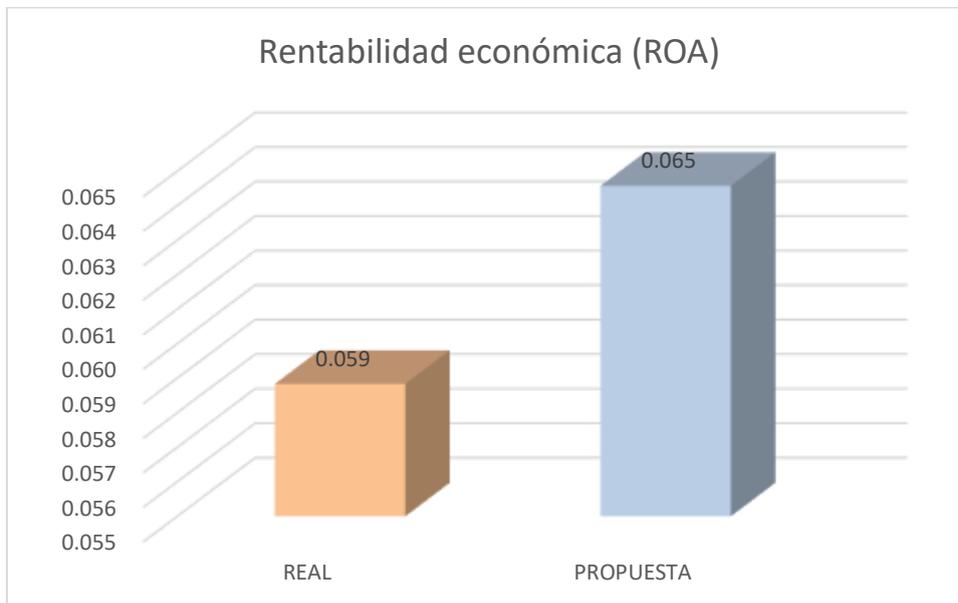
Beneficio neto sobre ventas

Beneficio neto sobre ventas			
Fórmula	REAL	PROPUESTA	Comentario
$\text{Beneficio Neto sobre ventas} = \frac{\text{Beneficio despues de impuestos}}{\text{Ventas}}$	$\frac{286,188}{1,591,443}$	$\frac{315,786}{1,591,443}$	Los datos reales mostraron una rentabilidad neta sobre las ventas de S/ 0.180 y con la aplicación de la propuesta este ratio se incrementó a S/ 0.198 mostrando una variación favorable de S/ 0.18 en el mismo ejercicio económico
	0.180	0.198	



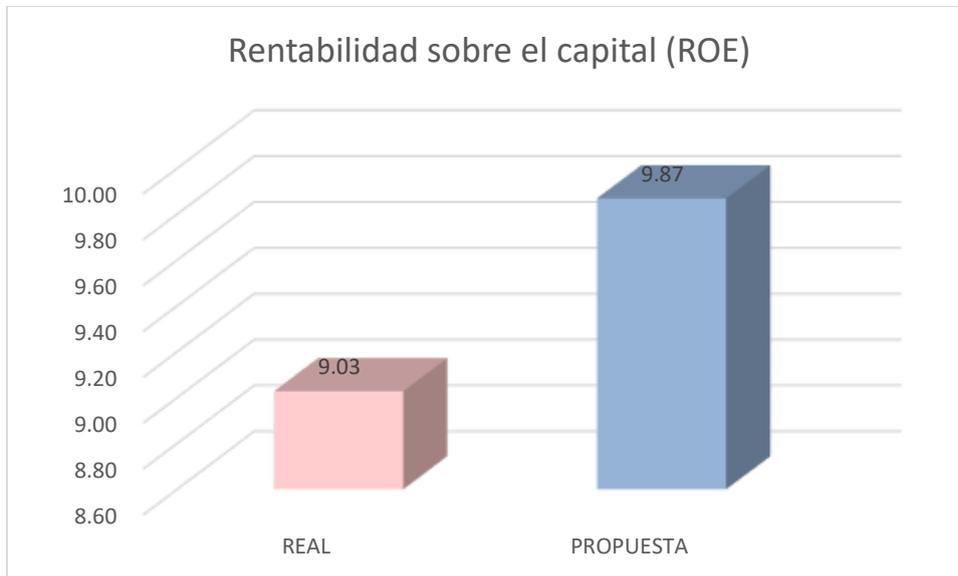
Rentabilidad económica (ROA)

Rentabilidad económica (ROA)			
Fórmula	REAL	PROPUESTA	Comentario
	- <u>286,188</u>	<u>315,786</u>	Los datos reales mostraron una rentabilidad económica (ROA) de S/ 0.059 y con la aplicación de la propuesta este ratio se incrementó a S/ 0.065 mostrando una variación favorable de S/ 0.06 en el mismo ejercicio económico
R.O.A =			
<u>Resultado del ejercicio</u> Total Activos	4,864,298	4,890,417	
	0.059	0.065	



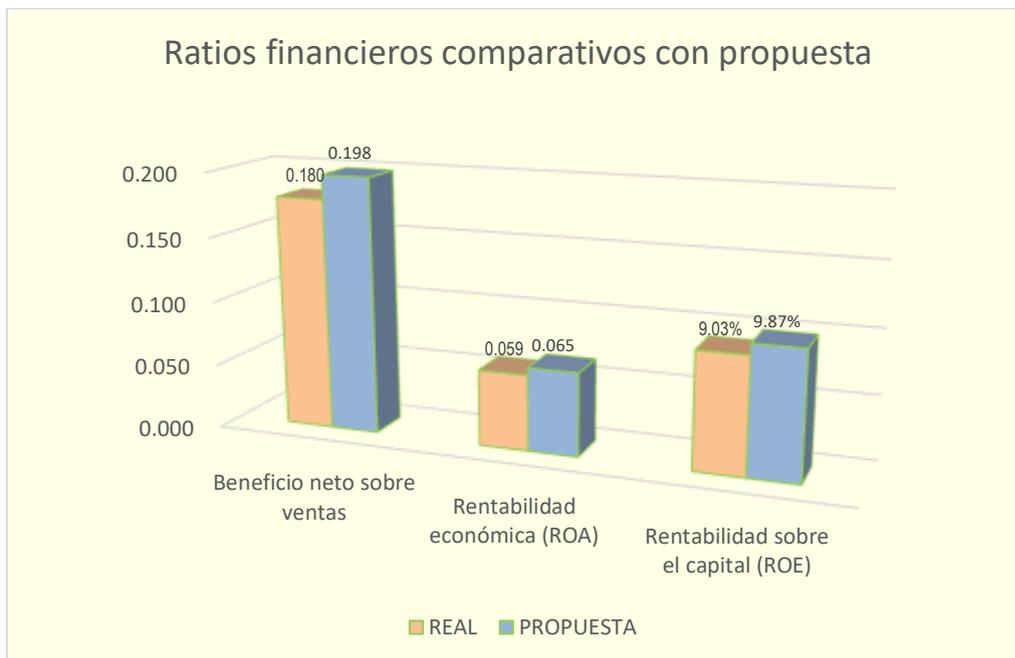
Rentabilidad sobre el capital (ROE)

Rentabilidad sobre el capital (ROE)			
Fórmula	REAL	PROPUESTA	Comentario
	<u>286,188</u>	<u>315,786</u>	Los datos reales mostraron una rentabilidad sobre el capital (ROE) de S/ 9.03 y con la aplicación de la propuesta este ratio se incrementó a S/ 9.87 mostrando una variación favorable de S/ 0.84 en el mismo ejercicio económico.
	3,170,132	3,199,730	
Rendimiento sobre capital	0.09	0.10	
<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio	9.03	9.87	



Resumen de ratios aplicados

Indicadores	REAL	PROPUESTA
Beneficio neto sobre ventas	0.180	0.198
Rentabilidad económica (ROA)	0.059	0.065
Rentabilidad sobre el capital (ROE)	9.03%	9.87%



V. DISCUSIÓN

El primer objetivo específico: Evaluar las estrategias tributarias que aplicó la empresa Constructora e Inmobiliaria Titanio SAC., los resultados indicaron que las personas entrevistadas manifestaron que en la empresa no se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse, que carecen de recursos tecnológico que les permita llevar a cabo las estrategias, que no se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de optar por alternativas legales que posibiliten el ahorro tributario, que no evalúan con ratios, que en algunas ocasiones se ha incurrido en gastos no deducibles y que en su gran mayoría los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado y guardan Relación con la actividad de la empresa.

Estos resultados se contrastan con la teoría de Rodríguez & Vargas (2015) indican que plantear estrategias tributarias permite una mejor utilización de los incentivos tributarios brindados por normas, las cuales implica la postergación de tributos, una depreciación acelerada y otros comprendidas en las leyes tributarias.

García y Paredes (2014), indican que las estrategias tributarias consisten en **planificar** una serie de acciones y medios con la intención de proyectarse, por lo que es innegable su relación directa con los fines de la entidad. Para ello, es necesario contar con el **recurso humano**, financiero, tecnológico y materiales para llevarla a cabo. De ahí que la implementación de estrategias tributarias permite a las organizaciones al cumplimiento de sus objetivos a corto y largo plazo. El elevado indicador de informalidad en Perú debe conllevar a la determinación de acciones para frenarla, más aún si consideramos que algunos contribuyentes evaden o eluden sus obligaciones tributarias. De ahí la importancia de la aplicación de estrategias tributarias para que haya un incremento en el desarrollo de un país. (García y Paredes, 2014)

También, Manayay y Quesquén (2019) investigaron sobre las Políticas tributarias en los comerciantes del Mercado Modelo, su finalidad fue diseñar estrategias tributarias para tal fin. Su método fue descriptivo, no experimental, transversal y propositiva. La población fue representada por los colaboradores. La técnica empelada fue la encuesta. Concluyendo que los comerciantes no pagan sus tributos debido a la falta de estrategias que contribuyan

al cumplimiento de estas obligaciones.

De igual forma, Garizabal et al. (2020) investigó sobre estrategias para una planificación tributaria para optimizar el patrimonio de los accionistas. El estudio fue cualitativo, y descriptivo. La población fueron los trabajadores de la empresa, La técnica aplicada fue la entrevista. Concluye que una planeación tributaria, implica evaluar las normas tributarias actuales, y así poder sacar ventaja sobre beneficios tributarios establecidos que conlleve mejorar la rentabilidad de los accionistas.

El segundo objetivo específico Analizar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC., los resultados indicaron que el Estado de Resultados por función muestran una utilidad neta del ejercicio de S/ 286,188 para el año 2021, en el año 2020 la utilidad fue de S/ 41,666 y en el año 2019 fue de S/ 241,518, la utilidad neta representó el 18% de las ventas netas en el año 2021, en tanto en el año 2020 tuvo una pérdida de un 53% y en el año 2019 fue del 22%. El incremento de la utilidad neta se debe a que la empresa obtuvo ingresos distintos a su actividad económica en estos años.

Los Ratios financieros aplicados como la Rentabilidad sobre las ventas muestran que la utilidad bruta es un 0.09% de las ventas, El beneficio neto sobre las ventas muestra que su administración económico financiera es deficiente, pues el resultado obtenido es de S/ 0.180. El ROA mostró un resultado 0.059 en el año 2021, en el año 2020 obtuvo un 0.0079 y en el año 2019 fue de 0.041, mostrando ausencia de eficiencia en el manejo de activos, y el ROE dio un indicador de 9.03, lo que significa que por cada S/ 100 de ventas los accionistas están ganando S/9.03, comparado con el 2020 que fue de 1.44 y en el año 2019 de 8.50

Estos resultados se contrastan con la teoría de Alberca y Rodríguez, (2012), afirma que “es producto de la capacidad de la empresa de dar buen uso a sus inversiones con la finalidad de obtener dinero, y generar beneficios económicos.”

Para Sánchez (2002) Existen dos niveles: 1) En función del tipo de resultado y 2) En función de inversión relacionada con el mismo que se considere. El primero busca un beneficio económico, y el segundo mide la rentabilidad financiera descontando los intereses o el costo de capital, con los recursos propios de la empresa.

Asimismo, Luna (2020) investigó la influencia de la utilidad neta sobre la rentabilidad, siendo su objeto determinar si la utilidad influye en la rentabilidad. El método aplicado fue básico, cuantitativo y descriptivo, utilizó como técnica el análisis documental, siendo su población el acervo documentario de 3 años. Concluye que si existe influencia de la Utilidad sobre la Rentabilidad la cual fue determinada con R de Pearson con un resultado de 0.725 (relación positiva).

De igual forma, Caldas y Tinto (2021) estudió sobre las políticas de tributación y su afectación en la recaudación de impuesto predial, por ello su objetivo fue diseñar políticas tributarias, con una investigación básica y no experimental, La población fueron 24,000 predios y su muestra 378 contribuyentes. Concluye que las estrategias tributarias permiten mejorar la recaudación del impuesto predial.

El tercer objetivo se elaboró en función a los resultados obtenidos y se basaron en las dimensiones de la variable, siendo estas: Planificación, Objetivos, Control del gastos y requisitos del gasto.

Estos resultados se corroboran con la teoría de Castañeda-Rodríguez (2017) indican que un planeamiento tributario es una herramienta de gestión que pegado a la normativa tributaria y el establecimiento de beneficios tributarios permiten a las empresas reducir la carga tributaria sin que esto se convierta en una infracción, posibilitando así el ahorro tributario y generando rentabilidad.

Para Sánchez (2002), la importancia de la rentabilidad, radica en el análisis previo que se deben efectuar al gasto y a los costos permitiendo así un mejor control y manejo de los mismos, mejorando así la situación de la empresa. (p. 4)

Del mismo modo, Carranza (2020) investigó sobre el Diseño de una propuesta para elevar la utilidad operativa en el centro especializado del área odontológica de una universidad, se planteó como objetivo elevar la utilidad operativa de este, a través de un planeamiento estratégico al 2024, para ello aplicó una metodología de tipo documental, la población fueron los estudiantes de la universidad. Concluyendo que luego de comparar los

indicadores del antes y después el costo de venta se redujo en un 32,1%, se analizó el VAN dando como resultado S/ 293 942,49 y la TIR fue de 81%

Sánchez, (2002) afirma que una entidad con bajos índices rentables pueda subsistir en u mercado competitivo, por tal razón se debe evaluar todo aquello que afecte su rentabilidad generando así eficiencia en los controles del costo y gasto.

Asimismo, Casal et al. (2020) basaron su investigación en la aplicación de estrategias tributarias y así elevar la liquidez y rentabilidad, siendo su objetivo elaborar dichas estrategias. Su método fue descriptivo y con diseño no experimental. La población fueron 28 empresas de alquiler de vehículos, la técnica empleada fue el análisis documental. Concluyen que producto de las estrategias las empresas optimizaran sus niveles de liquidez y rentabilidad, y así puedan tomar decisiones correctas.

VI. CONCLUSIONES

1. Las estrategias tributarias propuestas para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C. va a permitir que la empresa realice una planificación de todo aquello que afecta a la utilidad, permitiendo así un mejor control de los gastos y así mejorar la rentabilidad. Por ello, la comparación de los estados financieros reales con los modificados luego de aplicar la propuesta muestran que el ratio Beneficio Neto sobre ventas fue de 0.198 mejorando la rentabilidad en 0.18 comparado con el estado financiero real que fue de 0.180, de igual forma, la rentabilidad económica (ROA) con la aplicación de las estrategias fue de 0.065 en comparación con el estado financiero real que fue de 0.059 mejorando la rentabilidad en 0.06 y la rentabilidad sobre el capital (ROE) con la aplicación de las estrategias fue de 9.87 en comparación con el estado financiero real que fue de 9.03 mejorando la rentabilidad en 0.84
2. La evaluación de las estrategias tributarias aplicadas por la empresa Constructora e Inmobiliaria Titanio SAC mostraron que en la empresa no existe una planificación de estrategias que les permita una proyección, careciendo del recurso tecnológico para ello, desaprovechando los incentivos tributarios para el sector, y que sus resultados no son analizados y no aplican indicadores financieros para evaluar la utilidad y esta se ha visto afectada por haber incurrido en gastos no deducibles.
3. El análisis de la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC., indicó que la Rentabilidad sobre las ventas muestra que la utilidad bruta representa un 0.647 de las ventas, El beneficio neto sobre las ventas muestra que la actividad de la empresa, así como su administración económico financiera no ha sido muy eficiente, pues el resultado obtenido es de S/ 0.18. El ROA mostró un resultado 0.059 en el año 2021, en el año 2020 obtuvo un 0.008 y en el año 2019 fue de 0.041, lo que significa que no ha habido una buena eficiencia por parte de la empresa en la utilización de sus activos, y el ROE dio un indicador de 9.03, lo que significa que por cada S/ 100 de ventas los accionistas están ganando S/9.03, comparado con el 2020 que fue de 1.44 y en el año 2019 de 8.50. En líneas generales esto es positivo, si comparamos con el ROA, el ROE es mayor, esto significa que parte de sus activos

han sido financiados, ello ha contribuido a mejorar su estructura financiera.

4. La propuesta de estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C. se estableció en función a los resultados obtenidos y se basó en las dimensiones de la variable, las cuales son la Planificación, Objetivos, Control del gastos y requisitos del gasto.

VII. RECOMENDACIONES

1. La empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC debe aplicar estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad mediante una planificación y control del gasto.
2. La empresa debe realizar una evaluación sistemática de las estrategias tributarias aplicadas debiendo para ello realizar una planificación de dichas estrategias que le permita una proyección, por ello deben de contar con el recurso tecnológico y aprovechar los incentivos tributarios otorgados para el sector, asimismo, debe evaluar sus estados financieros con indicadores que le permitan una evaluación de la utilidad.
3. La empresa debe realizar un análisis periódico de la rentabilidad para medir la eficiencia o la productividad de la inversión; esto permitirá realizar comparaciones mediante el uso de indicadores financieros, por ello debe aplicar la rentabilidad de las ventas, beneficio neto sobre ventas, ROE y ROA de tal forma que le permita encontrar el rendimiento de los activos de una empresa manteniendo la independencia en la financiación de estos.
4. La empresa debe aceptar la propuesta de estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC toda vez que esta se ha elaborado considerando una Planificación, Objetivos tributarios y financieros, Control del gastos y requisitos del gasto, que le va a permitir detectar que está afectando a la utilidad.

REFERENCIAS

- Alberca, J. E. & Rodríguez, G. A. (2012). Incremento de rentabilidad en la empresa “El carrete”. Tesis de grado – Universidad Central de Ecuador. Sanchez B., J. P. (2002). ciberconta. unizar - Análisis de Rentabilidad de la empresa. <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- Arévalo, J. (2008). Gastos deducibles del Impuesto a la Renta. Actualidad Empresarial (154), 1-4. http://aempresarial.com/servicios/revista/154_1_EMHRFYCWKVODZOXQKUCXLSENYJTJOEJEIVMABKDYVYMYBVPLQS.pdf
- Apaza, M. (2011). Estados Financieros- Formulacion, Analisis e Interpretación conforme a las NIIF's y al PCGE. Breña: Pacifico Editores S.A.C
- Báez, T. (2016). Planificación tributaria, herramienta fundamental en todo negocio. [tax planning, a fundamental tool in every business]. Recuperado de <https://n9.cl/dikh>
- Balcázar, E. (2018). Estrategia tributaria basada en la dinámica del proceso para la disminución de la evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes, Moshoqueque. (Tesis de maestría). <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4629/Balcazar%20Paiva.pdf?sequen ce=1&isAllowed=y>
- Barrow, C. (11 de Setiembre de 2020). Administre Sus Finanzas: books. books: <https://books.google.com.pe/books?id=5q7ft7Ejyh0C&pg=PA180&dq=definicion+de+utilidad+en+contabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi6qIVsOLrAhWtIrkGHa7xArsQ6AEwA3oECAQQAg#v=onepage&q=definicion%20de%20utilidad%20en%20contabilidad&f=false>
- Belmont (1979). Informe Belmont: Principios éticos y normas para el desarrollo de las investigaciones.
- Botero Morales, B. (2009). El seguro de lucro cesante forma inglesa, perdida de utilidad bruta. Bogotá.
- Caiza, E., Valencia, E. y Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. Revista Universidad & Empresa, 22(39), 1-29
- Calda M. y Tinta L. (2021) Estrategias tributarias y su incidencia en la recaudación de impuesto predial de la municipalidad provincial de Barranca, 2019. (tesis de pre grado. Universidad de Barranca).

- <https://repositorio.unab.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12935/102/TESIS%20Caldas%20Pe%C3%B1a%2C%20Mariela%20Lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calderon, O. (2021). Estrategias tributarias para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Corporacion Agromundo S.A.C., Chepen – 2019. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8336/Calder%C3%B3n%20Bardales%20Olmer%20Manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrasco, L. (2009). Aplicación práctica del Impuesto a la Renta, ejercicios 2008 y 2009. Lima, Perú: Centro de Investigación Jurídico Contable S.A. – CIJCSA.
- Mintzberg, H. (1ra. Ed.) (1997) El proceso Estratégico. México. Editorial Pearson Educación.
- Casal, J., Becerra, J., Vásquez, L. (2020) Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.954>
- Castañeda-Rodríguez, V. (2017). La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina. [The fairness of the tax system and its relationship with tax morality. A study for Latin America]. Investigación económica, 76(299), 125-152.
- Cavides, E. (2020) Planeamiento financiero y la rentabilidad de la empresa Química Hispana S.A., Lima – 2021. (Tesis de Pre grado. Universidad Científica del Sur). <https://doi.org/10.21142/tl.2022.2263>
- Centeno, A. y Ordoñez, W. (2018). Análisis del costo - volumen - utilidad en la Compañía de Economía Mixta Agroazuay GPA, período 2016 (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/30451>
- Condori, R. (2018), Análisis De La Situación Económica y Financiera De La Empresa E&M Diésel Automotores S.R.L. De La Ciudad De Juliaca En Los Periodos 2015 – 2016. Tesis para obtener el título de Contador Público. Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10150>
- Contreras, E. R. (2013). El concepto de estrategia como fundamento de planeación estratégica. Revista Pensamiento & Gestión, (35) pág. 152 – 181. Universidad del Norte (Barranquilla). Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/646/64629832007.pdf>
- Chaihuaque D. (2021). Análisis de la relación entre rentabilidad y sostenibilidad empresarial en empresas peruanas. Revista Compendium: Cuadernos de Economía y Administración.

- <https://doi.org/10.46677/compendium.v8i2.950>
- Definista. (21 de enero de 2011). Concepto-definición. <http://conceptodefinition.de>
- De Luis, G. (2012). Los gastos no deducibles. *Procuradores* (97), 36-37. <http://www.cgpe.es/descargas/revista/97/36-37Consultorio.pdf>
- Erazo, J. y Narváez C (2019). Las estrategias tributarias como herramientas de optimización del pago de impuesto a la renta. Caso: empresa Mantening Ingeniería. https://www.researchgate.net/publication/333946920_Las_estrategias_tributarias_como_herramientas_de_optimizacion_del_pago_de_impuesto_a_la_renta_Caso_empresa_Mantening_Ingenieria
- Flores, R. (2014), *Análisis de Estados Financieros*. UNID Editorial Digital. Universidad del Tercer Milenio S.C.
- Gallo, D. (2020) *Estrategias tributarias para incrementar la recaudación de arbitrios en la municipalidad distrital de Motupe, 2019*. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7449/Gallo%20Manayay%20Denis%20Hernan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, E. (09 de abril de 2019). Fondos mutuos que invierten en acciones europeas son lo más rentable. *Gestión*. <https://gestion.pe/economia/mercados/fondos-mutuos-invierten-accioneseuropeas-son-rentable-263667>
- Garizabal, L., Barrios, I, Bernal, O. y Garizabal, M. (2020) *Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes*. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- García, J., & Paredes, L. (2014). *Estrategias financieras*. Grupo editorial Patria.
- Godoy, L., Molina, L. y Molina, O. (2004), *Reparación y Análisis de Estados Financieros*. Colección Etea. Editorial Desclée De Brouwer S.A.
- Grant, R. (2014). *Dirección Estratégica*. España. Aranzadi SA
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed.)
- Hillman, A. (30 de enero de 2018). Aunque no lo creas, la equidad de género significa rentabilidad para tu negocio. *Entrepreneur*. <https://www.entrepreneur.com/article/327239>
- Luna D. (2020), *La utilidad neta y su influencia en la rentabilidad de la empresa Petroperú S.A., periodo 2011-2019*. (Tesis de pregrado. Universidad Privada de Tacna). <http://hdl.handle.net/20.500.12969/1688>

- Manayay J. y Quesquén V. (2019). Estrategias tributarias para promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del Mercado Modelo, Chiclayo – 2019. (Tesis de Grado. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo). <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/5456>
- Morillo, M. (2014). Algunos alcances sobre los gastos deducibles. Actualidad Empresarial, 17-19. http://aempresarial.com/web/revitem/1_15946_83672.pdf
- Noreña, A.L., Alcaraz-Moreno, N.; Rojas, J.G. y Rebolledo-Malpica, D. (2012). Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. Aquichan, 12(3). 263-274. Disponible <http://aquichan.unisabana.edu.co/index.php/aquichan/article/view/1824/pdf>
- Nubox. (2018). <https://blog.nubox.com>
- Ñaupas, Mejia, Novoa, & Villagómez. (20 de Julio de 2014). Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis. <http://pacarinadelsur.com/home/senas-y-resenas/1001-metodologia-de-la-investigacion-cuantitativa-cualitativa-y-redaccion-de-tesis>
- Perú21. (29 de agosto de 2018). Alquiler de departamentos puede generar una rentabilidad anual entre el 6.1% y 8.6%. Perú21. <https://peru21.pe/economia/alquiler-departamentos-generar-rentabilidad-anual6-1-8-6-nndc-424466>
- Piscoya, Y. (2019). Estrategias para optimizar la recaudación del impuesto predial en la municipalidad distrital de Pueblo Nuevo-año 2017. Pimentel.
- Quevedo, A. (2020), Impacto De La Pandemia Del COVID-19 Sobre Los Sistemas De Producción De Pollos Parrilleros En El Departamento De Chuquisaca. Revista Ciencia, Tecnología e Innovación. Volumen 19, Número 23 180 – 194.
- Raffino, M (2019) Observación Científica. <https://concepto.de/observacion-cientifica/>. Consultado: 28 de abril de 2020. Sanchez Carlessi, H. y Reyes Meza, C. (2002), Metodología y Diseños de la Investigación Científica. URP, Lima.
- Rodríguez, E, & Vargas, W. (2015). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal [Fiscal control strategies for tax collection of a municipal body]. Negotium, 11(31),3-23.
- Tojas N.y Tesén S. (2020). Estrategias tributarias para mejorar la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Olmos, Lambayeque 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/9583>
- Rankiapro. (2015). <https://www.rankia.mx>

- Sánchez Carlessi, H. y Reyes Meza, C. (2002), Metodología y Diseños de la Investigación Científica. URP, Lima.
- Siancas C. (2018) Estrategias tributarias para incrementar la recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Provincial de Utcubamba – 2017 (tesis de grado. Universidad Cesar Vallejo) <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27672>
- Sihuacuyo Rodríguez, J., & Arisaca Llanque, L. (2017). Infracciones tributarias y la utilidad de las empresas del emporio de Gamarra durante, los periodos 2012-2015, Lima Perú. Lima.
- Solano Farías, Karina Mariela (2022). Manejo de propiedad, planta y equipo y la rentabilidad en las empresas del sector plástico. Guayaquil. ULVR. Posgrado / Maestría en Contabilidad y Auditoría / Tesis Maestría en Contabilidad y Auditoría. 122 p.
- Vaciero, F. (2020), Efectos del Coronavirus en la Empresas: Guía de Actuaciones Jurídicas y Financieras para Limitarlos. Diario el Comercio. <https://www.elcomercio.es/economia/efectos-coronavirus-en-empresas-guia-juridica-y-financiera-para-limitarlos-20200319093850>
- Valles, M. (1997) Técnicas cualitativas de investigación social. Reflexión metodológica y práctica profesional. Síntesis. Madrid.
- Vargas L. (2021) Análisis comparativo de los indicadores de rentabilidad de la banca primer piso (Bancolombia, Davivienda) y de segundo piso (Bancóldex) a partir de un estudio de caso. (Tesis de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios). https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12772/5/TE.GF_VargasLeonDianaMarcela_2021.pdf
- Zapata, E. (2020). Modelo de gestión y recaudación del impuesto predial distrital y municipal de José Leonardo Ortiz, Chiclayo. Chiclayo.

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las variables.

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Variable Independiente Estrategias Tributarias	García y Paredes (2014), indican que éstas consisten en planificar una serie de acciones y medios con la intención de proyectarse, por lo que es innegable su relación directa con los fines de la entidad. Para ello, es necesario contar con el recurso humano, financiero, tecnológico y materiales para llevarla a cabo.	Las estrategias Tributarias se evaluarán con la aplicación de un cuestionario a los trabajadores de la empresa, los resultados permitirán diseñar las estrategias tributarias que requiere la empresa.	Planificación	Acciones	Ordinal
				Recurso humano	
				Recursos Financieros	
				Recursos Tecnológicos	
				Incentivos tributarios	
			Objetivos	Tributarios	
				Económicos-Financieros	
			Control de Gastos	Gasto corriente	
				Gastos deducibles	
				Gastos no deducibles	
			Requisitos del gasto	Comprobantes de pago	
				Condición del Proveedor	
				Utilización de medios de pago	
Principio de lo devengado					
				Relación con la actividad de la empresa	
Variable dependiente Rentabilidad	Alberca y Rodríguez, (2012), afirma que “es producto de la capacidad de la empresa de dar buen uso a sus inversiones con la finalidad de obtener dinero, y generar beneficios económicos.”	La rentabilidad se analizará mediante indicadores financieros que se aplicarán a los estados financieros de la empresa, los mismos que será interpretados.	Estado de Resultados	Utilidad bruta	Nominal
				Utilidad Operativa	
				Utilidad antes de participaciones e impuestos	
				Utilidad neta	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos		Técnicas e Instrumentos	
¿Cómo las estrategias tributarias mejorarán la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC?	Objetivo General Proponer estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC		Técnicas Entrevista Análisis documental	
	Objetivos Específicos: Evaluar las estrategias tributarias que aplicó la empresa inmobiliaria constructora e Inmobiliaria Titanio SAC		Instrumentos Guía de entrevista Guía de Análisis documental	
	Analizar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC.			
	Elaborar la propuesta de las estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora e Inmobiliaria Titanio SAC.			
Hipótesis		Guía de Análisis documental		
Tipo y diseño de la Investigación	Población y muestra		Variables y Dimensiones	
Enfoque cuantitativo Diseño Transversal y No Experimental Propositiva	Población:	Muestra	Variable independiente	Dimensiones
	19 trabajadores de la empresa	4 trabajadores 1 Gerente 2 Contadores 1 Administrador	Estrategias Tributarias	Planificación Objetivos Control de Gastos Requisitos del gasto
			Variable dependiente	Dimensiones
			Rentabilidad	Utilidad bruta Utilidad Operativa Utilidad antes de participaciones e impuestos Utilidad neta

Anexo 4: Instrumentos

Entrevista.

Entrevista aplicada a _____

De la empresa Constructora e inmobiliaria Titanio SAC

Objetivo: La entrevista planteada tiene objetivo Evaluar las estrategias tributarias que aplica la empresa Constructora e inmobiliaria Titanio SAC

Responda las preguntas con objetividad.

1. ¿Se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse?

2. ¿Se cuenta con el recurso humano que permita llevar a cabo las estrategias?

3. ¿Se cuenta con los recursos financieros que permitan llevar a cabo las estrategias?

4. ¿Se cuenta con los recursos tecnológicos que permitan llevar a cabo las estrategias?

5. ¿Se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de optar por alternativas legales que posibiliten el ahorro tributario?

6. ¿La planificación tributaria comprende objetivos tributarios con la finalidad de dar cumplimiento oportuno a las obligaciones tributarias, evitando de esta manera sanciones o multas?

7. ¿La planificación tributaria comprende objetivos económicos-financieros para cubrir el pago de las obligaciones tributarias, definiendo indicadores que evalúen la eficiencia y rentabilidad de la empresa?

8. ¿Se tiene un control sobre los gastos corrientes incurridos en la empresa durante el ejercicio económico?

9. ¿Los gastos incurridos en la empresa son deducibles de la utilidad?

10. ¿Los gastos deducibles se encuentran relacionados con la obtención de ganancias sobre el capital invertido?

11. ¿Los gastos deducibles encuentran debidamente documentados con la información correspondiente que solicita la Ley del Impuesto a la Renta?

12. ¿La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles para generar riqueza o mantener la fuente generadora de renta?

13. ¿Los gastos realizados en la empresa son sustentados con los respectivos comprobantes de pago?

14. ¿Los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos?

15. Cuando es necesario, ¿el gasto es cancelado con cualquier medio de pago?

16. ¿Los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado?

17. ¿Los gastos guardan Relación con la actividad de la empresa?



CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en Soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO EQUIVALENTE EFFECTIVO(NOTA 01)	S/.1,036,365	TRIBUTOS POR PAGAR(NOTA 08)	S/.18,448
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES(NOTA 02)	S/.165,402	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR(NOTA 09)	S/.991
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS(NOTA 03)	S/.50,000	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS()	S/.0
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS ANTICIP (NOTA 04)	S/.203	OBLIGACIONES FINANICERAS(NOTA 10)	S/.80,512
EXISTENCIAS(NOTA 05)	S/.642,672	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS (NOTA 11)	S/.987,413
OTROS ACTIVOS(NOTA 6)	S/.147,885.90	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES()	S/.0
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.1,087,364
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/.2,042,529	PASIVO NO CORRIENTE	
		OBLIGACIONES FINANICERAS(NOTA 12)	S/.27,083
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS (NOTA 13)	S/.579,719
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.606,802
		TOTAL PASIVO	S/.1,694,166
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
INMUE,MAQ Y EQUIP(NETO)(NOTA 07)	S/.2,821,769	CAPITAL	S/.20,000
		RESULTADOS ACUMULADOS	S/.2,863,944
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.2,821,769	UTILIDAD DEL PERIODO	S/.286,188
		TOTAL PATRIMONIO	S/.3,170,132
TOTAL ACTIVO	S/.4,864,298	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.4,864,298

Chiclayo, 31 de Diciembre de 2021



CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2021
(Expresado en Soles)

VENTAS NETAS	S/.1,591,443
COSTO DE VENTAS	S/.562,471
UTILIDAD BRUTA	<u>S/.1,028,972</u>
Menos	
GASTOS DE VENTAS	S/.0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	S/.817,814
UTILIDAD OPERATIVA	<u>S/.211,158</u>
GASTOS FINANCIEROS	S/.133,565
GASTOS DIVERSOS	S/.2,264
INGRESOS FINANCIEROS	S/.1,271
OTROS INGRESOS GRAVADOS	S/.329,340
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPTOS	<u>S/.405,941</u>
IMPUESTO A LA RENTA	S/.119,752
UTILIDAD NETA	<u><u>S/.286,188</u></u>

Chiclayo, 31 de Diciembre de 2021



CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO SAC
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en Soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO EQUIVALENTE EFFECTIVO(NOTA 01)	S/.566,553	TRIBUTOS POR PAGAR(NOTA 08)	S/.1,220
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES(NOTA 02)	S/.155,791	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR(NOTA 09)	S/.960
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS(NOTA 03)	S/.50,000	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS(NOTA 10)	S/.500,000
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS ANTICIP (NOTA 04)	S/.161	OBLIGACIONES FINANICERAS(NOTA 11)	S/.26,715
EXISTENCIAS(NOTA 05)	S/.1,205,143	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS (NOTA 12)	S/.964,016
OTROS ACTIVOS(NOTA 6)	S/.177,575.00	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES(NOTA 09)	S/0
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.1,492,911
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/.2,155,223	PASIVO NO CORRIENTE	
		OBLIGACIONES FINANICERAS(NOTA 10)	S/.80,881
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS (NOTA 11)	S/.842,441
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.923,322
		TOTAL PASIVO	S/.2,416,232
ACTIVO NO CORRIENTE		PATRIMONIO	
INMUE,MAQ Y EQUIP(NETO)(NOTA 07)	S/.3,144,842	CAPITAL	S/.20,000
		RESULTADOS ACUMULADOS	S/.2,822,167
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.3,144,842	UTILIDAD DEL PERIODO	S/.41,666
		TOTAL PATRIMONIO	S/.2,883,833
TOTAL ACTIVO	S/.5,300,065	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.5,300,065

Chiclayo, 31 de Diciembre de 2020



CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2020
(Expresado en Soles)

VENTAS NETAS	S/.2,814,102
COSTO DE VENTAS	<u>S/.1,787,667</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>S/.1,026,435</u>
Menos	
GASTOS DE VENTAS	S/.0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>S/.761,984</u>
UTILIDAD OPERATIVA	<u>S/.264,451</u>
GASTOS FINANCIEROS	S/.118,902
GASTOS DIVERSOS	S/.80,834
GASTOS DIVERSOS	S/.4,528
INGRESOS FINANCIEROS	S/.0
OTROS INGRESOS GRAVADOS	<u>S/.3,266</u>
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPTOS	<u>S/.63,453</u>
IMPUESTO A LA RENTA	<u>S/.21,787</u>
UTILIDAD NETA	<u><u>S/.41,666</u></u>

Chiclayo, 31 de Diciembre de 2020



CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC

ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
EFFECTIVO EQUIVALENTE EFFECTIVO(NOTA 01)	S/.63,919	TRIBUTOS POR PAGAR(NOTA 06)	S/.67,358
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES(NOTA 02)	S/.137,940	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS(NOTA 07)	S/.828,000
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS(NOTA 03)	S/.23,840	OBLIGACIONES FINANICERAS	S/.0
EXISTENCIAS(NOTA 04)	S/.2,403,078	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS (NOTA 08)	S/.965,147
OTROS ACTIVOS	S/.0.00	BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES	S/.0
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/.1,860,505
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/.2,628,777	PASIVO NO CORRIENTE	
		OBLIGACIONES FINANICERAS	S/.0
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS (NOTA 09)	S/.1,122,073
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/.1,122,073
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	S/.2,982,578
INMUE,MAQ Y EQUIP(NETO)(NOTA 05)	S/.3,195,968	PATRIMONIO	
		CAPITAL	S/.20,000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/.3,195,968	RESULTADOS ACUMULADOS	S/.2,580,649
		UTILIDAD DEL PERIODO	S/.241,518
		TOTAL PATRIMONIO	S/.2,842,167
TOTAL ACTIVO	S/.5,824,745	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/.5,824,745

Chiclayo, 31 de Diciembre de 2019

f



CONSTRUCTORA F INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TITANIO SAC

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2019
(Expresado en Soles)

VENTAS NETAS	S/.1,267,011
COSTO DE VENTAS	<u>S/.266,415</u>
UTILIDAD BRUTA	S/.1,000,596
Menos	
GASTOS DE VENTAS	S/.587,579
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
UTILIDAD OPERATIVA	<u>S/.413,016</u>
GASTOS FINANCIEROS	S/.86,947
GASTOS DIVERSOS	S/.4,576
INGRESOS FINANCIEROS	S/.0
OTROS INGRESOS GRAVADOS	<u>S/.23,000</u>
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPTOS	S/.349,070
IMPUESTO A LA RENTA	<u>S/.102,976</u>
UTILIDAD NETA	<u><u>S/.241,518</u></u>

Chiclayo, 31 de Diciembre de 2019

Anexo 5: Validez de los Instrumentos

Entrevista

Entrevista aplicada a Luis Enrique Tirado Paz

De la empresa Constructora e inmobiliaria Titano SAC

Objetivo: La entrevista planteada tiene objetivo Evaluar las estrategias tributarias que aplica la empresa Constructora e inmobiliaria Titano SAC

Responda las preguntas con objetividad.

1. ¿Se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse?
No se planifica
2. ¿Se cuenta con el recurso humano que permita llevar a cabo las estrategias?
Tenemos un área contable
3. ¿Se cuenta con los recursos financieros que permitan llevar a cabo las estrategias?
Pocos recursos financieros si hoy, pero no se emplean estrategias
4. ¿Se cuenta con los recursos tecnológicos que permitan llevar a cabo las estrategias?
No, se cuenta con esos recursos
5. ¿Se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de optar por alternativas legales que posibiliten el ahorro tributario?
No aprovechamos los incentivos q' otorga su Ley
6. ¿La planificación tributaria comprende objetivos tributarios con la finalidad de dar cumplimiento oportuno a las obligaciones tributarias, evitando de esta manera sanciones o multas?
Los pagos a su vez respecto a tributos los realizamos de acuerdo al efectivo q' este disponible


Constructora e Inmobiliaria
TITANO SAC
Luis Enrique Tirado Paz
Gerente

7. ¿La planificación tributaria comprende objetivos económicos-financieros para cubrir el pago de las obligaciones tributarias, definiendo indicadores que evalúen la eficiencia y rentabilidad de la empresa?

No tenemos a detalle esta planificación

8. ¿Se tiene un control sobre los gastos corrientes incurridos en la empresa durante el ejercicio económico?

No se lleva un control

9. ¿Los gastos incurridos en la empresa son deducibles de la utilidad?

La gran mayoría si son deducibles

10. ¿Los gastos deducibles se encuentran relacionados con la obtención de ganancias sobre el capital invertido?

Si se encuentran relacionados en su mayoría

11. ¿Los gastos deducibles encuentran debidamente documentados con la información correspondiente que solicita la Ley del Impuesto a la Renta?

Los gastos q' se deducen, si están de acuerdo a ley

12. ¿La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles para generar riqueza o mantener la fuente generadora de renta?

Si, ha incurrido

13. ¿Los gastos realizados en la empresa son sustentados con los respectivos comprobantes de pago?

Claro q' si

14. ¿Los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos?

CONSTRUCTORA CASO REINA
TIENDAS S.A.S.

Luis Enrique Estrada Paz
Gerente

Claro q' si

15. Cuando es necesario, ¿el gasto es cancelado con cualquier medio de pago?

En algunas ocasiones

16. ¿Los gastos contabilizados cumplen con el principio de la devengado?

Si, cumplen

17. ¿Los gastos guardan relación con la actividad de la empresa?

Si guardan relación, la gran mayoría

CONSTRUCTORA E INGENIERIA
TITICACAY

Calle Unión Sur Andes 1002
Lima

Entrevista

Entrevista aplicada a Luz Rosario García Peces (Contadora)

De la empresa Constructora e inmobiliaria Titania SAC

Objetivo: La entrevista planteada tiene objetivo Evaluar las estrategias tributarias que aplica la empresa Constructora e inmobiliaria Titania SAC

Responda las preguntas con objetividad:

1. ¿Se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse?

No se planifican

2. ¿Se cuenta con el recurso humano que permita llevar a cabo las estrategias?

En la empresa existe una área contable

3. ¿Se cuenta con los recursos financieros que permitan llevar a cabo las estrategias?

Si existen los recursos financieros lo que no existen son las estrategias

4. ¿Se cuenta con los recursos tecnológicos que permitan llevar a cabo las estrategias?

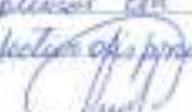
No existen estos recursos

5. ¿Se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de optar por alternativas legales que posibiliten el ahorro tributario?

En su gran mayoría NO se aprovechan.

6. ¿La planificación tributaria comprende objetivos tributarios con la finalidad de dar cumplimiento oportuno a las obligaciones tributarias, evitando de esta manera sanciones o multas?

Cumplimos con las obligaciones tributarias de acuerdo al efecto apropiado


Luz Rosario García Peces
C.P. 1. ULLAO C/13400
M.A. 14-4582

7. ¿La planificación tributaria comprende objetivos económicos-financieros para cubrir el pago de las obligaciones tributarias, definiendo indicadores que evalúen la eficiencia y rentabilidad de la empresa?

No contamos con esta planificación tributaria.

8. ¿Se tiene un control sobre los gastos corrientes incurridos en la empresa durante el ejercicio económico?

No se tiene un control

9. ¿Los gastos incurridos en la empresa son deducibles de la utilidad?

En su gran mayoría sí

10. ¿Los gastos deducibles se encuentran relacionados con la obtención de ganancias sobre el capital invertido?

Sí se encuentran en relación

11. ¿Los gastos deducibles encuentran debidamente documentados con la información correspondiente que solicita la Ley del Impuesto a la Renta?

Todo gasto que deduce la empresa es todo a luz

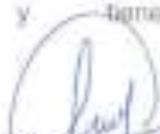
12. ¿La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles para generar riqueza o mantener la fuente generadora de renta?

En algunas ocasiones se han incurrido en gastos no deducibles

13. ¿Los gastos realizados en la empresa son sustentados con los respectivos comprobantes de pago?

Sí son sustentados

14. ¿Los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos?


Luzmila Patricia Pareda
C. 35-1-000000000
DNI 74-4582

Claro que si

15. Cuando es necesario: ¿el gasto es cancelado con cualquier medio de pago?

Solo cuando es necesario

16. ¿Los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado?

Si cumple con el principio devengado

17. ¿Los gastos guardan Relación con la actividad de la empresa?

*Se genera mayoría de los gastos a través
relación*


Luis Roberto Górriz Pecesén
CERVO 4 ASESOR COLEGADO
MA 04-6582

Entrevista

Entrevista aplicada a Sergio Torralba Sotomayor (contador)

De la empresa Constructora e Inmobiliaria Titania SAC

Objetivo: La entrevista planteada tiene objetivo Evaluar las estrategias tributarias que aplica la empresa Constructora e Inmobiliaria Titania SAC

Responda las preguntas con objetividad

1. ¿Se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse?

No, se planifican las estrategias

2. ¿Se cuenta con el recurso humano que permita llevar a cabo las estrategias?

La empresa cuenta con un área contable

3. ¿Se cuenta con los recursos financieros que permitan llevar a cabo las estrategias?

La empresa cuenta con recursos, pero no con estrategias

4. ¿Se cuenta con los recursos tecnológicos que permitan llevar a cabo las estrategias?

No cuenta recursos tecnológicos

5. ¿Se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de optar por alternativas legales que posibiliten el ahorro tributario?

No se aprovechan los incentivos tributarios

6. ¿La planificación tributaria comprende objetivos tributarios con la finalidad de dar cumplimiento oportuno a las obligaciones tributarias, evitando de esta manera sanciones o multas?

La empresa cumple con sus obligaciones tributarias, teniendo en cuenta su efectivo disponible


Sergio Torralba Sotomayor
Contador Público

7. ¿La planificación tributaria comprende objetivos económicos-financieros para cubrir el pago de las obligaciones tributarias, definiendo indicadores que evalúen la eficiencia y rentabilidad de la empresa?

La empresa no cuenta con una planificación tributaria.

8. ¿Se tiene un control sobre los gastos corrientes incurridos en la empresa durante el ejercicio económico?

No se controlan los gastos corrientes.

9. ¿Los gastos incurridos en la empresa son deducibles de la utilidad?

La mayoría de gastos realizados, sí.

10. ¿Los gastos deducibles se encuentran relacionados con la obtención de ganancias sobre el capital invertido?

Sí, tienen relación.

11. ¿Los gastos deducibles encuentran debidamente documentados con la información correspondiente que solicita la Ley del Impuesto a la Renta?

Los gastos que deduce la empresa son de acuerdo a ley.

12. ¿La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles para generar riqueza o mantener la fuente generadora de renta?

En algunas oportunidades la empresa se ha incurrido en gastos no deducibles.

13. ¿Los gastos realizados en la empresa son sustentados con los respectivos comprobantes de pago?

Los gastos sí son sustentados.

14. ¿Los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos?


Rafael Vargas Tarullo
Contador Público

Si todos los proveedores

15. Cuando es necesario, ¿el gasto es cancelado con cualquier medio de pago?

Solo cuando es necesario

16. ¿Los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado?

Si simple

17. ¿Los gastos guardan Relación con la actividad de la empresa?

La mayoría de gastos si guardan relación


Juan Carlos
Contador Público

Entrevista.

Entrevista aplicada a Silvia Marcel Fernández Chacón (Administrador)
De la empresa Constructora e inmobiliaria Titania SAC

Objetivo: La entrevista planteada tiene objetivo Evaluar las estrategias tributarias que aplica la empresa Constructora e inmobiliaria Titania SAC

Responda las preguntas con objetividad.

1. ¿Se planifican las estrategias teniendo en cuenta las acciones y medios con la intención de proyectarse?

2. ¿Se cuenta con el recurso humano que permita llevar a cabo las estrategias?

Existe el área Contable.

3. ¿Se cuenta con los recursos financieros que permitan llevar a cabo las estrategias?

Falta emplear estrategias, ya se tienen los recursos financieros.

4. ¿Se cuenta con los recursos tecnológicos que permitan llevar a cabo las estrategias?

Aun no cuenta con recursos tecnológicos.

5. ¿Se aprovechan los incentivos tributarios otorgados por la ley con el propósito de optar por alternativas legales que posibiliten el ahorro tributario?

Sí, nos otorga los incentivos, pero nosotros no lo aprovechamos.

6. ¿La planificación tributaria comprende objetivos tributarios con la finalidad de dar cumplimiento oportuno a las obligaciones tributarias, evitando de esta manera sanciones o multas?

Diamante tenemos ingresos, los cuales aborrecemos dicho pago.


Silvia Marcel Fernández Chacón
Administradora

7. ¿La planificación tributaria comprende objetivos económicos-financieros para cubrir el pago de las obligaciones tributarias, definiendo indicadores que evalúen la eficiencia y rentabilidad de la empresa?

En esta planificación no tenemos detalles.

8. ¿Se tiene un control sobre los gastos corrientes incurridos en la empresa durante el ejercicio económico?

Nos falta llevar un control sobre dichos gastos.

9. ¿Los gastos incurridos en la empresa son deducibles de la utilidad?

Son deducibles en la mayoría.

10. ¿Los gastos deducibles se encuentran relacionados con la obtención de ganancias sobre el capital invertido?

En su mayoría se encuentran relacionados.

11. ¿Los gastos deducibles encuentran debidamente documentados con la información correspondiente que solicita la Ley del Impuesto a la Renta?

Todos los gastos que se deducen son de acuerdo a ley.

12. ¿La empresa ha incurrido en gastos que no son deducibles para generar riqueza o mantener la fuente generadora de renta?

Si, ha incurrido.

13. ¿Los gastos realizados en la empresa son sustentados con los respectivos comprobantes de pago?

Todos los gastos son sustentados.

- ¿Los proveedores de la empresa se encuentran registrados en el registro de SUNAT y tienen la condición de habidos?




14. Si, Todos nuestros Proveedores.

15. Cuando es necesario, ¿el gasto es cancelado con cualquier medio de pago?

En algunos casos.

16. ¿Los gastos contabilizados cumplen con el principio de lo devengado?

Claro, si cumplen.

17. ¿Los gastos guardan Relación con la actividad de la empresa?

En la mayoría, guardan relación.



Silvia Fernández López
ADMINISTRADORA

Anexo 6: Carta de autorización



CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo Luis Enrique Tirado Paz, identificado con DNI N° 16657468, en calidad de Gerente General de la Empresa Constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C. con poder inscrito en la Partida Electrónica N° 11194658, autorizo al Contador Público Colegiado, el señor Victor David Zurita Garcia, estudiante de la carrera profesional de Posgrado de MAESTRIA EN TRIBUTACION NACIONAL E INTERNACIONAL en la Universidad Señor de Sipán, para que utilice datos e información de mi representada para fines exclusivos de elaboración de la tesis titulada "Estrategias tributarias para mejorar la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria Titanio S.A.C." el mismo que viene desarrollando para la obtención del grado académico, antes mencionado, en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública de dicha investigación en el repositorio institucional de la Universidad Señor de Sipán.

Chiclayo, diciembre de 2022

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA
TITANIO S.A.C.

Luis Enrique Tirado Paz
Gerente

Luis Enrique Tirado Paz
Gerente General
DNI N° 16657468