



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote - 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

García Villanueva de Desposorio, Sara Lorenza (ORCID: [0000-0003-3966-4800](https://orcid.org/0000-0003-3966-4800))

ASESOR:

Dr. Quiroz Suarez, David (ORCID: [0000-0002-5550-8405](https://orcid.org/0000-0002-5550-8405))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis hijos: Eliana, Jhunion, Marco, y mis hermanos, porque fueron los promotores para alcanzar mis sueños, por confiar, y creer en mí, y en mis expectativas, por sus buenos consejos que me animaron a seguir en todo este proceso de mi carrera profesional.

Agradecimiento

A Dios infinitamente por bendecir mi vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por el entendimiento, sabiduría y fortaleza que me dió, para llegar a la meta.

La empresa Global Enterprises Group S.A.C Nuevo Chimbote; por permitirme realizar la presente investigación y a las personas en especial me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos para cumplir con el objetivo trazado.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS	22
4.1. Estadística descriptiva	22
4.2. Propuesta de estrategias para la planificación tributaria en la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020.	31
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS	47

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Validación por juicio de expertos de la planificación tributaria</i>	19
Tabla 2 <i>Confiabilidad del instrumento de planificación tributaria</i>	20
Tabla 3 <i>Nivel de la variable planificación tributaria de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	22
Tabla 4 <i>Nivel de la dimensión obligaciones tributarias de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	22
Tabla 5 <i>Nivel de la dimensión finalidad de la planificación de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	23
Tabla 6 <i>Estado financiero – balance general del 2020</i>	24
Tabla 7 <i>Estado de resultado del 2020 de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	25
Tabla 8 <i>Análisis de la razón financiera de solvencia de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	25
Tabla 9 <i>Análisis de la razón financiera de liquidez de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	26
Tabla 10 <i>Análisis de la razón financiera de rentabilidad de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	28
Tabla 11 <i>Análisis de la planificación tributaria en los resultados económicos y financieros de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	29
Tabla 12 <i>Análisis de la situación real y proyectiva de la empresa Global Enterprises Group S.A.C</i>	30
Tabla 13 <i>Plan de acciones estratégicos de planificación tributaria.....</i>	33

Índice de figuras

Figura 1 <i>Proceso de las obligaciones tributarias</i>	12
Figura 2 <i>Metas en la planificación tributaria.</i>	13
Figura 3 <i>Análisis FODA de la empresa Global</i>	32

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia entre la planificación tributaria y la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote - 2020. El tipo de investigación es básica, con un diseño no experimental, nivel correlacional de corte transversal. Se empleó el método deductivo desde un enfoque cuantitativo. Como población se consideró a la empresa, quedando una muestra de los estados financieros del periodo 2020. A esa muestra se realizó el análisis vertical y las razones financieras. De igual manera se aplicó un cuestionario a los trabajadores de la empresa para analizar la planificación tributaria. Concluyendo que, se logró comprobar la incidencia entre la planificación tributaria y la situación financiera, ya que se obtuvo una solvencia de s/ 45,040.00 para invertir y concretar el pago de sus tributos, por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador. Así mismo, el análisis vertical, en el activo corriente se encontró 37.78%, y en la compra de inmuebles maquinaria y equipo 76.02%, con una depreciación del (13.80%); por otro lado, en el pasivo corriente 41% que la empresa en sus cuentas por pagar a comerciales terceros tiene disponibilidad de efectivo para cancelarlas, sin embargo, tiene obligaciones financieras a largo plazo.

Palabras clave: económica, financiera, planificación, tributaria

Abstract

The objective of this investigation was to determine the incidence between tax planning and the financial situation of the company Global Enterprises Group S.AC. Nuevo Chimbote - 2020. The type of research is basic, with a non-experimental cross-sectional correlational design. The deductive method was used from a quantitative approach. The company was considered as the population, leaving a sample of the financial statements for the 2020 period. The vertical analysis and financial ratios were performed on that sample. In the same way, a questionnaire was applied to the company's workers to analyze tax planning. Concluding that, it was possible to verify the incidence between tax planning and the financial situation, since a solvency of s/ 45,040.00 was obtained to invest and finalize the payment of their taxes, therefore, the researcher's hypothesis is accepted. Likewise, vertical analysis found 37.78% in current assets, and 76.02% in the purchase of real estate, machinery and equipment, with a depreciation of (13.80%); on the other hand, in current liabilities 41% that the company in its accounts payable to commercial third parties has availability of cash to pay them, however, it has long-term financial obligations.

Keywords: economic, financial, planning, tax

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, las contingencias tributarias representan un gran problema y la realidad no escapa de ello, se debió a la deficiente planificación tributaria como consecuencia multas innecesarias que generan altos costos administrativos lo cual disminuyó la rentabilidad empresarial. Por lo que la planificación tributaria se refiere a estrategias o herramientas legales destinadas a optimizar la carga tributaria y cumplir con las leyes nacionales, pero muchas empresas en diferentes regiones no las toman en consideración debido al desconocimiento de normas legales. De acuerdo con CEPAL (2019) argumentó que como entidad existió el deber de recaudar impuestos de manera más dispersa, por lo que se debe tener cuidado de no introducir cambios regulatorios ya que esto muchas veces conduce a la evasión y elusión fiscal.

Gómez y Moran (2016) manifestaron que en América Latina la situación financiera de la empresa se debe principalmente a las falencias del efecto redistributivo, por ende, los países como Bolivia, Honduras, Perú y la República Dominicana, en los ingresos en el PBI se ubicaron cerca de 0.2% por debajo de la recaudación total. Por lo tanto, se ve reflejado la ineficiente administración tributaria de gobiernos locales a pesar de que jugaron un rol importante para la recaudación, esto se debe a la incorrecta indagación, expansión y deficientes disposiciones de pagos, entre otros

Pérez y Pérez, (2016), comentaron que el respecto a la planificación financiera, de las empresas que no cumplen con la obligación tributaria tienden a tener pérdidas económicas, por lo que es importante que las empresas de diferentes rubros planifiquen, así tengan la capacidad de resolver los problemas financieros y tomar decisiones con claridad.

A nivel nacional, de acuerdo con Reuters (2016), precisaron el 80% de los mercados no cuentan con estrategias de planificación tributaria y solo 39% indicaron que lo implementarían en un corto tiempo para optimizar y reducir gastos excesivos y cumplir con la normativa legal. Por otro lado, según Correa y Heredia (2021) evidenciaron que en la empresa existen falta de emisión de comprobantes en un periodo establecido ocasionando multas, debido a que los trabajadores desconocen de las obligaciones tributarias por la falta de capacitación empresarial de contabilidad y tributación, por ello se ve que obtiene baja liquidez en la empresa

por incumplir pagos, por la pérdida de efectivo lo cual se ve reflejado en los estados financieros, que la empresa no cuenta con solvencia en el momento oportuno.

A nivel local, el trabajo de investigación se orientó al estudio del estado actual de planificación tributaria que desarrolla la empresa Global Enterprises Group S.A.C en sus actividades de servicios empresariales entre obras civiles, edificaciones, alquiler de maquinaria pesada de construcción y afines, en los cuales existe la necesidad de conocer la incidencia que tiene la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa. Las razones por las que se desarrolló la presente investigación obedecen a que no tienen una planificación adecuada tributaria según el calendario establecido por la SUNAT, asimismo el empresario desconoce los temas contables y tributarios, debido a los pagos de multas y las declaraciones fuera de plazo, puesto que el responsable de la declaración tributaria no lo realiza oportunamente, como consecuencia la falta de generación del crédito fiscal, lo cual se ve reflejado en multas, intereses y moras que afectan la situación financiera empresarial, lo que refleja que el personal tiene inexperiencia en la interpretación de ciertas normativas tributarias.

Por lo que se hizo necesario proponer estrategias de planificación en gestión tributaria mediante la capacitación del personal, con la finalidad de evitar penalidades para optimizar la solvencia y renta empresarial. Así mismo, la manera en que se estructura y desarrolla la planificación tributaria en las organizaciones empresariales se orienta a la situación financiera, sin embargo las estrategias del conocimiento de las ciencias contables sostiene su eficacia en la estrategia de mejorar el proceso de control del contribuyente en la gestión empresarial, permite una reducción de carga impositiva, orientándose a eliminar las contingencias tributarias, puesto que aumenta la utilidad y reduce los pagos de impuestos sin que implique caer en elusión tributaria.

El deficiente manejo de las herramientas tributarias llevaría a la empresa a una situación de indicadores de planificación tributaria negativa económicamente por falta de responsabilidad en el pago de obligaciones tributarias, en pago de multas, sanciones y reparos, que implican la toma de decisiones sobre mecanismo para disminuir la carga fiscal.

En concordancia con el escenario sustentado a través de antecedentes de investigación referidos al campo de las variables de interés, se demuestra que hay

evidencia de una problemática persistente en la empresa y que en la medida de las acciones es necesario organizar estratégicamente una planificación tributaria para evaluar la incidencia en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020, por lo tanto, a continuación se consideró los problemas y objetivos así como la hipótesis.

Formulación del problema general; ¿Cómo incide la planificación tributaria en la situación financiera de la Empresa de servicios Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote - 2020?; problemas específicos: i) ¿Cómo es la situación tributaria y financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote - 2020? ii) ¿Cómo son los estados financieros de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020? y iii) ¿Cómo la propuesta de estrategias incide en la planificación tributaria en la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020?

Se justifica desde 05 perspectivas; práctica, la primera que existe una realidad problemática y un contexto al existir evidencia de que la empresa requiere un análisis exhaustivo en la relación de su planificación tributaria y su estado actual financiero, la segunda justificación radica en que existe la teoría, los principios y leyes y como tal la aplicación de metodologías de estudio sobre la base científica del problema que permitió contribuir a su tratamiento y operacionalización y que es consistente con el estado del arte del conocimiento científico de las ciencias contables y tributarias. La tercera justificación metodológica, que el trabajo final sirvió como fuente de información de consulta de especialidad elevándose sus resultados a nivel de casuística específica dentro del estudio de escenarios, y que representa una herramienta de consulta para futuros investigadores en la línea de las finanzas aplicados a la empresa y la cuarta, justificación social, será de gran utilidad para la empresa ya que permitió diseñar estrategias de planeamiento tributario para disminuir los inconvenientes al momento de realizar los pagos de tributos y la quinta, por conveniencia puesto que se quiere conocer la incidencia de una variable a la otra.

La presente investigación tuvo como objetivo general, evaluar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020, y los objetivos específicos se orientan a i) Describir el estado situacional tributario y financiero de la empresa

Global Enterprises Group S.A.C – 2020, ii) Analizar los estados financieros de empresa Global Enterprises S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020, iii) Proponer estrategias para la planificación tributaria en la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020.

La hipótesis de investigación planteada señala que la planificación tributaria incide positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020 y las hipótesis específicas son: el estado situación tributario y financiero incide positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020., así como los estados financieros inciden positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020 y por último la estrategias para la planificación tributaria incide positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En la literatura de revisión de antecedentes de investigación se plasma las evidencias de investigación desarrollado por autores que han dirigido su trabajo a plantear mejoras en el sistema de manejar de las empresas con énfasis en el estudio que están relacionados a la planificación tributaria, a continuación, se presentan algunas evidencias de trabajos académicos que sustentan la situación de cada empresa, por lo cual se ha reunido información de trabajo de corte internacional y nacional.

Ramírez, (2020), en su artículo de investigación titulada “la Planificación Tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial” La planificación tributaria nace como medida de control en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el sector empresarial, por lo que se considera importante proporcionar a la organización una herramienta para evitar sanciones por incumplimiento de deberes formales, por alguna infracción tributaria, y evasión, como alternativa para mejorar la administración de sus recursos financieros, en la búsqueda de medidas de prevención y solución de problemas que puedan afectar el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes.

Yáñez, (2018), en su tesis titulada “Planificación tributaria para empresas de lácteos. Caso distribuidora “Tanilact”” sustentada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador tuvo como objetivo desarrollar la planificación tributaria para empresas de lácteos caso Distribuidora Tanilact y el pago justo de acuerdo con el concepto de contribución, para ello trabajó en un método descriptivo – correlacional, y han utilizado investigación básica, enfoques cuantitativos, proyectos no empíricos, técnica de encuesta, por lo tanto, se consideraron un análisis de los estados financieros de muestra. Al finalizar su investigación, el autor formuló la siguiente conclusión acerca de la planificación tributaria de la cual manifiesta que “se debe tomar en cuenta los plazos y fechas de presentación de pago de impuestos, De esta manera se eliminará todos los costos y gastos innecesarios” haciendo si que de esta manera no se vea afectada la situación financiera de la empresa.

Encalada, (2020), en su artículo de investigación “La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP” la presente investigación tiene como objetivo de diseñar un procedimiento

metodológico que permita el mejoramiento de la toma de decisiones en base a la aplicación de una planificación tributaria en la compañía de Economía Mixta LOGAJAS, dedicada a la comercialización de gas licuado de petróleo (GLP)

La investigación se basó en un diseño no experimental, en virtud de que se estudió la información en su estado natural, tomando un alcance descriptivo-explicativo, se expuso la planificación tributaria y sus particularidades que permitieron determinar los beneficios e incentivos tributarios aplicables. Los principales resultados determinaron que la empresa realizó sus declaraciones de impuestos de manera correcta, sin embargo, se envió documentación para corregir los inconvenientes, debido a la falta de información al momento de realizar las declaraciones y al error de las designación de casillas, los que generaron multas, concluyendo que en la actualidad se han efectuado otras innovaciones legales respecto a la planificación tributaria, facilitando el control y verificación del pago de tributos.

Caamal, (2019), en la revista académica de investigación “La Planeación Fiscal como Estrategia para la toma de Decisiones” La Planificación fiscal es una estrategia empresarial que se practica en la mayoría de los países del mundo debido a que es una herramienta útil en muchos campos de la vida, que permite lograr los mejores resultados ahorrando dinero, tiempo y esfuerzo, con los recursos que se tienen. Así mismo con esta planificación las empresas pueden reducir enormemente su carga tributaria aprovechando las distintas opciones que contempla el ordenamiento jurídico del país. Por ello es indudable que la planeación fiscal es una estrategia importante en una empresa, debido a que ayuda a disminuir la carga tributaria del contribuyente dentro del margen legal, sin evadir impuestos, teniendo pues así un manejo de la liquidez de la empresa.

Nakayo. (2021), en su tesis, titulada “Planeamiento tributario y la situación financiera de la empresa Motos Point Nakayo S.A.C” sustentada en la Universidad Cesar Vallejo como objetivo general, se determinó que efectivamente el planeamiento tributario y la situación financiera de la entidad Motos Point Nakayo S.A.C, es decir que si se aplica adecuadamente el planeamiento tributario en la empresa superará los problemas tributarios que fueron causa de las contingencias tales como el inadecuado usos de gastos deducibles, pagos de tributos fuera de plazo, algunos comprobantes de pago no cumplieron los requisitos de acuerdo a

ley, por estos factores se ha generado que la empresa tenga un impacto negativo en su situación financiera. En cuanto a la situación financiera, la empresa cuenta con los recursos propios disponibles para que puedan realizar sus operaciones diarias.

Chumbe y Flores, (2021), en su tesis “Planeamiento Financiero y la situación económica financiera de las empresas del Régimen MYPE Tributario, San Martín 2021” sustentada en la Universidad Cesar Vallejo quien en la investigación se concluye en lo que respecta al objetivo general que existe relación significativa entre el Planeamiento Financiero y la Situación económica financiera de las empresas del Régimen Mype tributario. para ello el tipo de investigación fue no empírico, enfoque cuantitativo, analizó 100 Mypes que tengan un régimen tributario de la provincia de San Martín, utilizó como técnicas de encuesta y análisis documental. Resultados, el 41% de los dueños de las mypes manifestaron que a veces realizan planificación tributaria y proyecciones del activo, pasivo y patrimonio, debido precisamente a que no cuentan con un plan estratégico. Concluyendo que, se evidenció la asociación entre variables $\rho=0.727$ y $p=0.00$; pues el 60% indicaron que nunca obtienen la utilidad esperada debido a los pagos excesivos.

Ojeda, (2018), en su tesis “Planeamiento tributario y la situación financiera en empresas comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria 2018” sustentada en la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo establecer la relación entre el planeamiento tributario y la situación financiera en empresas comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria, año 2018, para ello consideró utilizar el diseño no experimental, analizando a 58 empresas comercializadoras de artículos de ferretería, aplicando un cuestionario. Resultado, el 76% de las empresas tienen un inadecuado planeamiento tributario por ello se ve afectada la situación financiera en un 43.10% en un nivel regular. Concluyendo, que existe una relación estrecha entre las variables en un $r=0.794$, lo cual permite que a medida que se realiza la planificación de manera eficiente se logrará pagar los tributos en un corto plazo.

En el contexto regional se presentan a continuación

Rivera. (2017). en su artículo, señaló que la planificación fiscal estratégica prevé posibles pasivos fiscales en Operadora Terrestre JBJ S.A.C. de Huaraz - 2017. Trabajó con un enfoque cuantitativo, el grado de correlación, un proyecto no

empírico que agregaba los estados financieros de la empresa y los reportes financieros de la empresa como plantilla. La conclusión es que un plan fiscal diseñado según el modelo societario evitará molestias al cumplir con las obligaciones y aumentar las utilidades. La empresa descubrió turbulencias fiscales, por lo que las previsiones de obligaciones tributarias no se cumplieron debido a una mala gestión que generó circunstancias imprevistas para la empresa.

Jara (2019) En su investigación titulada “Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa inversiones Ferreyani E.I.R.L”, Chimbote - 2018 tuvo como propósito determinar el plan tributario y su efecto en la situación financiera de la empresa inversiones Ferreyani EIRL, Nuevo Chimbote - 2018. Se trabajó con un diseño no experimental, nivel descriptivo, utilizando análisis de declaraciones como modelo. Concluyendo que se pudo determinar la influencia de las variables, que la planificación fiscal es a una tasa constante del 60%, en cuanto a la planificación financiera, se dio como resultado del análisis, que fue a través de coeficientes determinados de incremento del potencial económico de aproximadamente 157.019 soles, brindando así liquidez, solvencia y rentabilidad. De igual forma, cuenta con 7.99 de liquidez para atender pasivos de corto plazo, sin embargo, el apalancamiento financiero ha reducido su propia deuda en 0.57 y ha logrado una aceptable rentabilidad del 34%.

Villanueva (2019) en su tesis tuvo como objetivo determinar la planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa la Casa del Cemento David's S.R.L, para lo cual trabajó con el tipo descriptivo y un diseño no experimental, consideró como muestra el área de contabilidad utilizando como instrumento el cuestionario y análisis de los estados económicos y financieros. Las conclusiones indicaron que se obtuvo una liquidez favorable precisando que por cada sol se obtuvo 0.91 sin la necesidad de recurrir en las ventas, de igual manera se obtuvo una capacidad económica de 1,605,642 precisando una rentabilidad de 12% y un beneficio sobre negocios autónomos de gastos e impuestos por un 4%. Por otro, lado de acuerdo con la planificación tributaria se evidenció que cumple con lo establecido en la normativa legal vigente, pues cumple con sus obligaciones tributarias a través del cual se evita algún incumplimiento. Respecto a la situación financiera mediante el análisis vertical y horizontal en los inventarios cuenta con

79.6% en el activo corriente lo que refleja que existe mercadería en stock y un 20.5% en el pasivo no corriente.

Bases teóricas planificación tributaria

La planeación financiera se dio a partir de que quebraron las empresas, por lo tanto consideraron realizar un análisis del planeamiento tributario de las empresas con la finalidad de solucionar problemas económicos.

Robles (2009) menciona que la planificación tributaria se concibe como un conjunto de herramientas que se usa para reducir de manera lícita el efecto en los costos de tributos que se debe pagar, es decir que el uso correcto de estos medios o herramientas permite la obtención de mejores vías para reducir impuestos sabiendo que de las ventas se extiende el cálculo de pago de impuestos a la renta.

Sin embargo, Furuya (2016) definió como aspecto relevante el conocimiento de la existencia de objetivos que se desarrollan respecto al planeamiento tributario, por ejemplo, una de ellas se concibe como la actividad de planificar, para reducir las cargas tributarias así también se consigue alcanzar la reducción de contingencias tributarias y en consecuencia la deducción de gastos, orientándose a las normativas vigentes para no incurrir en fraude y sanciones.

Es de conocimiento general que el correcto conocimiento de las normas y leyes tributarias permite la interpretación exacta y comprensión de las leyes tributarias, además de asegurar que el código tributario que se basa en un marco normativo de regulación de las interacciones entre contribuyentes y la SUNAT sea interpretado de manera eficiente.

Jurista (2015) indicó que la normatividad tributaria se basa en principios, procedimientos y normas de orden jurídico tributario, tal es así que como lo describe el autor, se conformaría una estructura sólida sobre la cual las empresas se regirían con alto grado de eficacia tributaria.

Villanueva (2017) consideró que: la planificación tributaria incluye todas las alternativas legales que un contribuyente puede utilizar durante uno o más períodos impositivos para calcular y pagar correctamente los impuestos aplicando las regulaciones aplicables.

Según el Colegio de Contadores Públicos del Perú CCPL (2016), argumentó que “la planificación tributaria (PT) es un conjunto de acciones coordinadas encaminadas a mejorar, reducir o eliminar la carga tributaria o beneficio fiscal”.

Por consiguiente, puede identificarse como una herramienta de gestión empresarial para la toma de decisiones eficaces. En este sentido, nos permite gestionar y monitorear fácilmente las situaciones que surgen por el desconocimiento de la normativa legal. según la Ley n° 28194, “ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía” en el artículo 9 menciona que se deben realizar los pagos de impuestos en los plazos establecidos, según el cronograma del último dígito del Ruc. Del mismo modo, según el Artículo 3 Ley n° 29165 publicada el 20 diciembre 2007, exonerado del pago del impuesto a la renta las regalías. Con respecto a la evasión de impuestos también es de vital importancia a ser tomado en consideración debido que muchas empresas de diferentes rubros no son formales, y otros no realizan los pagos de sus tributos en los plazos previstos, por ello, SUNAT realizó diversas campañas para fomentar la cultura tributaria y la planificación tributaria.

Principios de la planificación tributaria:

Se consideraron con el propósito de obtener procedimientos dentro de los lineamientos legales. Así como señalaron Rivas y Vergara (2000), se detallan a continuación los principios:

a) Necesidad; para cumplir esta actividad existe una insuficiencia, con el objetivo o meta con el fin de obtener la eficacia en sus diligencias; es decir acrecentar la liquidez e incrementar la rentabilidad empresarial.

b) Legalidad; desarrollar una planificación tributaria en base a las legislaciones para no tener inconvenientes en el extenso proceso.

c) Oportunidad; planificada como mínimo un año anterior, si se desarrolla en el momento dejaría de perder su esencia.

d) Globalidad; consideran los diferentes tipos de impuestos que afectan al contribuyente, con el fin de no incurrir en pagos indebidos.

e) Utilidad; después de cumplir con todo lo planificado la utilidad será mejor a diferencia de otros años, es decir se da el cumplimiento del objetivo general.

f) Realidad; implica la veracidad de comprender el acto de la transferencia del bien o servicio como informe en el universo corporativo.

g) Materialidad; la planificación se realiza a partir de obtener beneficios significativos considerando obtener recursos económicos favorables que contribuya la rentabilidad empresarial.

h) Singularidad; se desarrolla en base a la necesidad del contribuyente se caracteriza por ser único en cuanto a su entorno económico y actividad productiva

i) Seguridad; con el fin de minimizar riesgos con el fin de no incurrir en pagos ilícitos o innecesarios.

j) Integridad; se desarrolla de acuerdo a las bases legales que implica la compra de activos definiendo estrategias al momento de planificar.

k) Temporalidad; consiste en el proceso y horizonte del tiempo que se toma para la elaboración de la planificación tributaria.

l) Interdisciplinariedad; respeta la planificación de acuerdo con las normas legales, financieras y contables.

Las fases de la planificación tributaria de acuerdo con Diaz (2016) consideró lo siguiente:

a) Conocimiento del negocio; se identifican las características la composición del capital para fines corporativos, teniendo en cuenta los riesgos estratégicos que han sido determinantes para los efectos de información financiera corriente con planes de inversión en nuevos productos o servicios, b) artículo del contexto arancelario de tiempos subyugados a reconocimientos; se considera el análisis de las declaraciones tributarias, rentas e impuestos de acuerdo a los procedimientos para evitar las multas. c) perfeccionamiento de la planificación; de acuerdo con los iniciales periodos se consideraron los planes de impuestos analizando la información financiera, proyectada y el cálculo de las rentas, presentación del informe y la modernización habitual a raíz de cambios en la legislación.

Dimensión de la planificación tributaria

D1: Obligaciones tributarias

En general las normas tributarias están constituidas de un conjunto de normas que controlan el acatamiento tributario al que se someten los participantes a quienes les rige decretos, leyes entre otros dados por organizaciones del estado en el campo de las tributaciones.

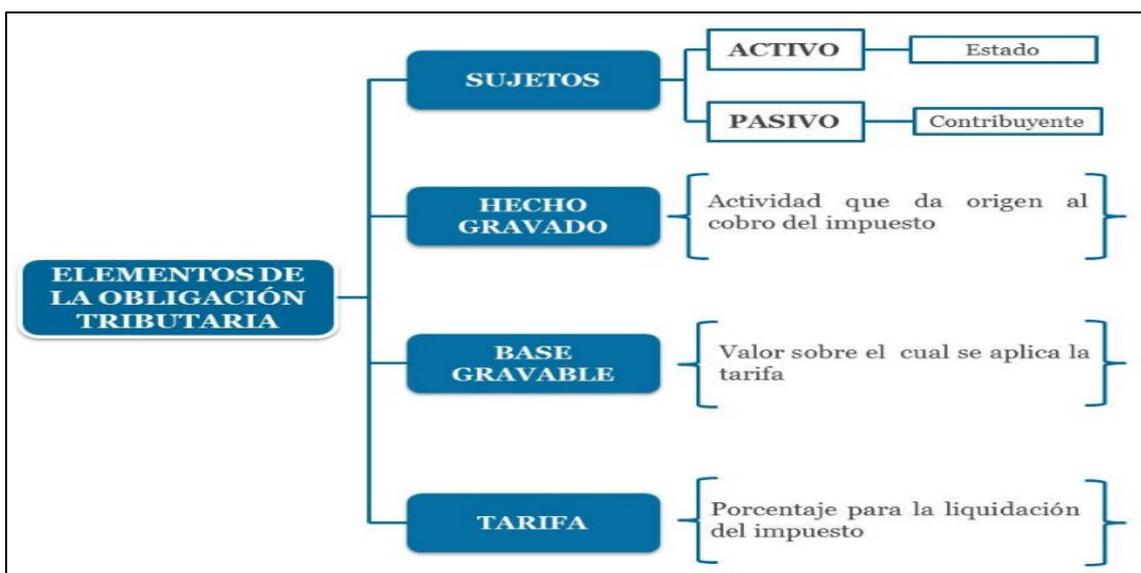
El autor Crespo (2016) consideró que el tributo es un aporte de los ciudadanos que deben de cumplir con el estado para fines de redistribuirse de forma equitativa sobre las necesidades que tiene una población, asimismo para

algunas excepciones estos tributos se abonan monetariamente y se canaliza a través de categorías como contribuciones, impuestos y tasas.

considerando como indicadores a las normativas tributarias; que es conjunto de actos normativas que rigen la disciplina fiscal de las personas físicas de los individuos, el cual está estructurado en leyes, decretos y otros organismos del estado relacionado al ámbito de tributación. Tributos; es todo aquello que una persona abona al estado para que esta pueda distribuirlo de manera equitativa en las necesidades de la población; en ocasiones los tributos monetarios se implica tres aspectos relevantes; impuestos, contribuciones y tasas. Y la conducta del deudor; es una conducta positiva o negativa en relación con el cumplimiento de una obligación tributaria. La misión que tiene una empresa ante pagos de impuestos según lo establecido en la Ley.

Figura 1

Proceso de las obligaciones tributarias



Nota. Elementos de la obligación tributaria.

D2: Finalidad de la planificación

Las principales que implican en este elemento es la carga tributaria; lo cual consiste en la relación real entre el impuesto sobre la renta a pagar por la entidad y los beneficios netos totales de la entidad. Para una buena realización de los pagos de tributos se realizan con la finalidad de disminuir los riesgos de contingencias que sobresaltan la renta y fluidez de la compañía. Si los pagos se realizan de manera adecuada se obtendrán beneficios económicos. (Crespo, 2016)

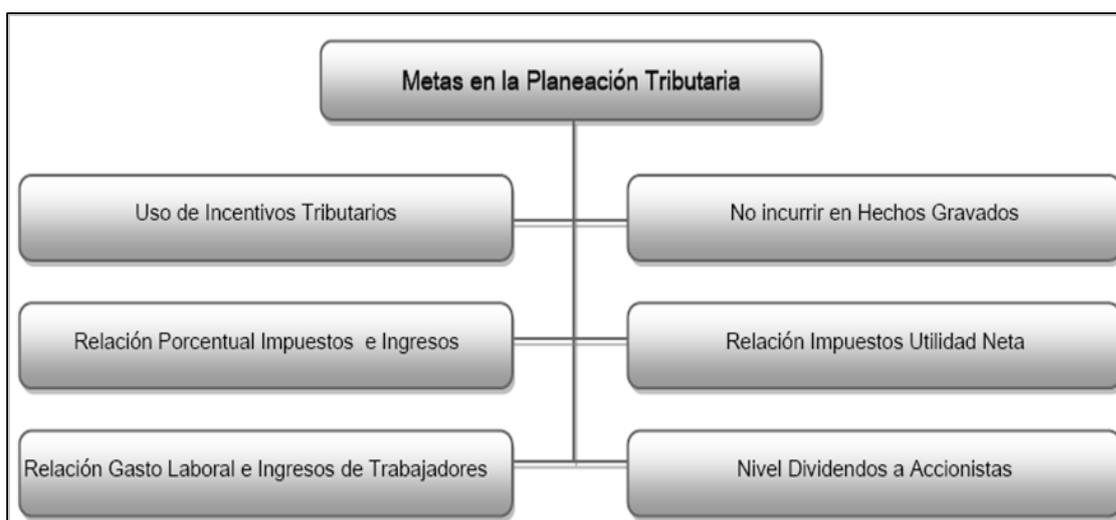
Por otro lado, cabe precisar los elementos de la planificación

Según el autor Velastegui (2015), se determina como los componentes fundamentales de la planificación tributaria a:

Al profesional que desarrolla intelectualmente o elabora las estrategias para beneficio del contribuyente, además que la finalidad de planificar es incrementar ganancias al obtener menos imposiciones del tributo que produce efectos poco beneficiosos al contribuyente.

Figura 2

Metas en la planificación tributaria.



Nota. Metas en la planificación tributaria.

Variable: situación financiera

La situación financiera definido de acuerdo con la Normativa Internacional de Contabilidad 1: constituye una presentación organizada del manejo de información y medidas de flujos financieros para la toma de decisiones. Sus componentes son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportación, distribución y flujos de efectivo.

Según Maza (2015) la situación financiera está reflejada por una serie de recursos utilizados por la empresa, conocidos como activos (es un recurso beneficiario) y las demandas sobre los recursos de los pasivos (obligación actual surgida de sucesos pasados) y patrimonio neto.

De acuerdo con Catacora (2012) consideró que los datos financieros representan todos los productos principales en el proceso contable que se lleva en un negocio, es decir que, en estados financieros, casi todas las decisiones

económicas afectan las finanzas de los individuos, toda esta preparación y presentación requieren de informes continuos como tales algunas reglas generales independientemente del tipo de negocio.

Principales estados financieros, de acuerdo con Asturias (2016) son los más importantes que a continuación se detallan:

El balance general: permite conocer los bienes y derechos apreciables y el valor de la obligación o pasivo y su patrimonio. Se consideró los activos (son recursos administrados por la empresa y se espera que fluyan beneficios económicos futuros) pasivos (estos son pasivos de la empresa) con las que se contaron con recursos) y patrimonios (activos que quedan después de deducir los pasivos).

Estado de resultados: contiene los ingresos y gastos de un periodo, mediante este estado financiero, del cual los usuarios conocen la realidad económica directamente relacionado con su objeto. Para ello consideran los ingresos, ganancias, perdidas, costos financieros, gastos impositivos y la utilidad.

Estado de cambios en el patrimonio: permite conocer la evolución del patrimonio de la empresa de un año a otro, evaluando los activos, pasivos y la manera de distribución de utilidades o excedentes decretados durante el periodo.

El estado de cambios en el patrimonio: permitió analizar y detallar las fuentes y usos del efectivo en un periodo a otro.

Estado de flujos de efectivo: de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad NIC 1, no es obligatorio presentarlo, sin embargo, para los que lo utilizan no es descartable realizar un estudio y seguimiento al capital de trabajo de las empresas.

Estados financieros consolidados: para obtener un estado financiero consolidado se han realizaron siguiendo los principios de los estados financieros en cumplimiento de los objetivos empresariales.

Por otro lado, los métodos de análisis de estados financieros se consideraron de acuerdo con Crespo, (2016) son los siguientes:

a) Método de análisis vertical; consistió en analizar la estructura del balance general y estado de ganancia y perdida, calculando cada uno de los componentes en porcentajes, para luego interpretarlas y tomar decisiones eficientes.

b) análisis de ratios financieros; se analizaron las razones financieras, así como; liquidez, solvencia o endeudamiento, rentabilidad, entre otros.

Las dimensiones de la situación financiera son las razones financieras que a continuación se detallan:

D1: Indicador financiero de solvencia (S)

Según Videla (2007) definió que la razón de solvencia es cuando la empresa endeudada se compromete a una serie de pagos fijos a largo plazo, es decir, las fluctuaciones en las ganancias de la empresa tienen el mayor impacto en la tasa de rendimiento, por lo que el apalancamiento aumenta el riesgo de rendimiento del capital, por lo que, en casos severos, un alto apalancamiento puede conducir a la quiebra de la empresa.

$$\text{Razón de solvencia} = \frac{\text{Total de Activo}}{\text{Total pasivo}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de pasivo}}{\text{Patrimonio neto}}$$

D2: Indicador financiero de liquidez (L)

El índice de solvencia mide la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, es decir, pasivos con vencimientos de pago de menos de un año. Cabe señalar que este es un indicador que implica la tasa a la que un activo se convierte en un equivalente de efectivo a un precio bajo para cumplir con las obligaciones presentes.

a. Liquidez de capital de trabajo

$$\text{Liquidez de capital de trabajo} = \frac{\text{Capital de trabajo}}{\text{Activos totales}} = (\text{veces})$$

b. Razón circulante o razón corriente

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}} = (\text{veces})$$

c. Prueba acida

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activos circulantes} - \text{existencias}}{\text{Pasivos circulantes}} = (\text{veces})$$

d. Prueba defensiva.

$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

D3: Indicador financiero de rentabilidad

R1: ROA rentabilidad sobre los activos

$$\text{Rentabilidad del activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} = x 100$$

R2: ROE rentabilidad sobre el patrimonio

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} = x 100$$

R3: ROE rentabilidad sobre ventas

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} = x 100$$

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

De acuerdo con Arias (2012) el marco de la metodología de esta investigación existe una secuencia de pasos que iniciaron con la formulación de la preguntas e hipótesis, las que fueron comprobadas o descartadas

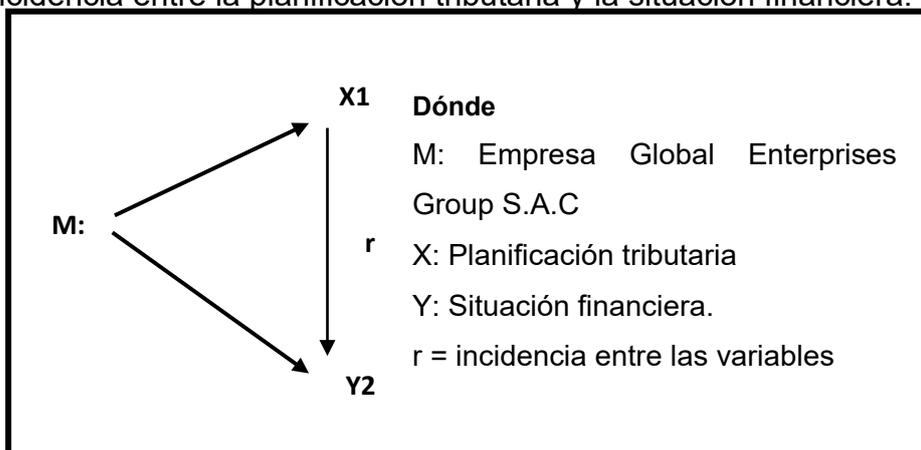
Según Hernández y Mendoza (2018) es de enfoque cuantitativo porque las variables se midieron en un contexto particular, utilizando métodos estadísticos con los supuestos realizados.

Tipo de investigación, se utilizó el básico ya que se categorizó y explicó a la variable de estudio. De acuerdo con Sierra (2013) mencionó que la investigación básica cuenta con el objetivo de perfeccionar el conocimiento y la apropiada razón de los argumentos de investigación. De la misma forma, porque viene a ser el soporte teórico del conocimiento que se emplearán en investigaciones futuras.

El método que se utilizó en la redacción del presente trabajo es el deductivo; conforme a Bernal (2010) definió que este método, es el procedimiento que se originó de afirmaciones que permitió en contradecir y aparentar tales hipótesis el cual admitieron ultimar y constatar hechos de la realidad.

El diseño utilizado para este trabajo viene a ser no experimental, ya que no se manipularon las variables. Lo que se realizó con este diseño es observar fenómenos que se pueden describir y examinar en un contexto natural (Hernández y Mendoza, 2018).

De la misma manera, en cuanto a su nivel, de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) viene a ser descriptiva – correlacional de corte transversal porque las variables fueron descritas y analizadas en un determinado tiempo. Se realizó un análisis de los estados financieros de la empresa con el propósito de conocer la incidencia entre la planificación tributaria y la situación financiera.



3.2. Variables y operacionalización

Variable dependiente: Planificación tributaria de acuerdo con Villanueva (2017) definió que la planificación tributaria incluye todas las alternativas legales que un contribuyente puede utilizar durante uno o más períodos impositivos para calcular y pagar correctamente los impuestos aplicando las regulaciones aplicables, en cuanto a la operacionalización se disoció en dos dimensiones; obligaciones tributarias e indicadores normas tributarias, tributos y conducta del deudor; y finalidad de la planificación con sus indicadores carga tributaria, mejor control y beneficios tributarios.

Variable independiente: Situación financiera, de acuerdo a Maza (2015) definió que la situación financiera, se presenta en una serie de recursos utilizados por la empresa, denominados activos (es un recurso beneficiario) y las demandas sobre los recursos de los pasivos (obligación actual surgida de sucesos pasados) y patrimonio neto. De acuerdo con la operacionalización de esta variable, se disoció en cuatro dimensiones; razones financieras de solvencia con sus indicadores solvencia y endeudamiento; del mismo modo la razón liquidez (liquidez de capital de trabajo, liquidez general, prueba ácido y defensiva) y financieros de rentabilidad (rentabilidad sobre activos, sobre patrimonio y de ventas) se ve reflejado en el anexo 1 matriz de operacionalización de variables.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) que viene a ser la totalidad de los objetos, personas o fenómenos que pueden presentar particularidades susceptibles de ser evaluados. Para este trabajo la población la conformaron los trabajadores de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Dentro del criterio de inclusión para intervenir en la investigación, se consideró el área de contabilidad; donde facilitó la información de los estados financieros como el balance general, el estado de ganancia y pérdida y la evaluación de las razones financieras las que han sido evaluadas. En cuanto a la exclusión serán los otros departamentos o áreas de la empresa.

Muestra

Según Hernández y Mendoza (2018) manifestaron que es el conjunto reducido de seres humanos el cual pertenecen a la población y que cuentan con diversas particularidades parecidas los cuales se asemejan, con la finalidad de recopilar datos, para esta investigación se consideró una muestra a los estados financieros del periodo 2020 de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para este trabajo de investigación la técnica que se utilizó fue la **encuesta**, donde Hernández y Mendoza, (2018), mencionaron que esta técnica permite recolectar información, de la cual facilitaron obtener información sistematizada de los encuestados, mediante un cuestionario estructurado.

La otra técnica que se utilizó es un análisis documental, de todos los estados financieros de la empresa.

De la misma manera, Hernández y Mendoza (2018) confirmaron que los instrumentos vienen a ser los recursos que un individuo utiliza para realizar el registro de datos o información de las variables que se midieron; en ese sentido, dicha investigación aplicó un instrumento denominado; cuestionario para evaluar la planificación tributaria. Para esta investigación se utilizó el cuestionario para la medición del nivel de planificación y para la situación financiera se considera una guía de análisis documental considerando los estados financieros.

Respecto a la validez, de acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) mencionaron que un instrumento puede ser válido siempre y cuando se realice la medición de la variable que se viene estudiando. Por lo tanto, la validez de los instrumentos para la investigación fue valorado en un nivel “aceptable” por los expertos quienes consideraron la claridad, pertinencia y relevancia de los instrumentos. Los resultados se observan en la siguiente la tabla:

Tabla 1

Validación por juicio de expertos de la variable planificación tributaria.

Validador	Resultado
Mg. Inga Flores, Judith	Aplicable
Mg. Aguirre Morales, Juan Dilberto	Aplicable
Mg. Rosales Enríquez, Carlos Antonio	Aplicable

Fuente propia.

Confiabilidad, de acuerdo con lo indicado por Hernández y Mendoza (2018) afirmaron que, si los instrumentos que se aplican generan respuestas de forma coherente y si cuentan con un grado de consistencia, son confiables. En la presente investigación se realizó por medio del cálculo del Alfa de Cronbach, el cual se estableció a partir de los datos que se obtuvieron.

La confiabilidad de datos fue a 5 trabajadores por medio del programa SPSS, según lo indicado por Hernández y Mendoza (2018), por lo tanto, las herramientas cuentan con aceptable nivel de confiabilidad.

Tabla 2

Confiabilidad del instrumento de planificación tributaria

α -Cronbach	N° de elementos
0.776	5

Fuente SPSS

3.5. Procedimientos

Se utilizó un cuestionario validado por expertos, para la variable planeamiento tributario, luego se envió la solicitud a la empresa Global Enterprises Group S.A.C. con la finalidad de poder aplicar las encuestas, seguidamente se desarrolló el trabajo de campo. Tomando en cuenta que el cuestionario se desarrolló por medio de Google Forms, luego se realizó el vaciado de datos en Excel y luego en el programa estadístico SPSS. Para la otra variable, se realizó un análisis documental tomando en consideración los estados financieros de la empresa, para ello se realizó un análisis vertical y un análisis de las razones financieras.

3.6. Método de análisis de datos

Cuando se realizó la recolección de datos, se procedió con el análisis estadístico utilizando la estadística descriptiva para comprobar la incidencia. Analizando los estados financieros y evaluando con las razones financieras cada una con sus respectivas interpretaciones.

3.7. Aspectos éticos

El aspecto ético se sostiene en los criterios basados en lo que menciona PYGEP (1979), haciendo referencia al informe de Belmont:

En síntesis, la información descrita en la presente investigación es de conocimiento de los colaboradores a quienes se ha dirigido interrogantes y cuestionarios. Por cuanto se cumple con el respeto a la persona y su autonomía, se consideró las decisiones sobre la base de sus respuestas u opiniones y de justicia asumiendo criterio de igual y equidad.

La presente investigación se realizó de acuerdo con las normas internacionales de APA, y de acuerdo a la estructura de la universidad considerando los lineamientos de la ética profesional se elaboró la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Estadística descriptiva

Tabla 3

Nivel de la planificación tributaria de la empresa Global Enterprises Group S.A.C

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	2	40,0	40,0	80,0
	Excelente	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario a trabajadores de la empresa Global Enterprises Group S.A.C

Interpretación:

Respecto a la variable planificación tributaria el 40% de los encuestados mencionaron que se realiza en un nivel regular, de igual manera el otro 40% mencionó deficiente y tan solo el 20% indicó un nivel excelente. Se evidenció, las obligaciones tributarias en cuanto al desconocimiento de las actualizaciones tributarias y que no establecen de manera clara y precisa la finalidad de la planificación, a causa de la ausencia de capacitación al personal.

Tabla 4

Nivel de la dimensión obligaciones tributarias de la empresa Global Enterprises Group S.A.C

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	2	40,0	40,0	80,0
	Excelente	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario a trabajadores de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Interpretación:

Respecto a la dimensión obligaciones tributarias el 40% de los encuestados mencionaron que se encuentra en un nivel deficiente y regular, no obstante, el 20% indicó un nivel excelente. Se manifiesta que no tienen conocimiento de las normas tributarias vigentes por ello no utilizan en beneficio de la empresa, asimismo, conocen los tipos de tributos que paga la empresa, sin embargo, en ocasiones la empresa paga los tributos fuera de los plazos establecidos, cabe indicar que se paga el monto total de manera mensual.

Tabla 5

Nivel de la dimensión finalidad de la planificación de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	40,0	40,0	40,0
	Regular	1	20,0	20,0	60,0
	Excelente	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Nota. Aplicación de cuestionario a trabajadores de la empresa Global Enterprises Group S.A.C

Interpretación:

Respecto a la dimensión finalidad de la planificación el 40% de los encuestados indicaron que no conocen por ello se encuentra en un nivel deficiente y excelente, el restante 20% indicó un nivel regular. Evidenciándose que, tiene conocimiento de la carga tributaria que deben realizar de manera mensual, para ello la empresa prevé un fondo, sin embargo, no existe un órgano de control interno que verifique el cumplimiento de la planificación tributaria, por lo que se ve afectada la situación de la empresa de manera negativa.

Tabla 6

Estado financiero – balance general del 2020

BALANCE DE SITUACIÓN					
GLOBAL ENTERPRISES GROUP S.A.C.					
(Expresado en soles)					
Activo	AÑO 2020	ANALISIS VERTICAL		AÑO 2020	ANALISIS VERTICAL
<u>Activo Corriente</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
Caja y Bancos	60,465.00	28.39%	Trib y aport pens y salud p pagar	35,425.00	41%
Inv. valor razonable y disp.		0.00%	Cuentas por pagar comerciales - terceros		0%
Cuentas por cobrar a terceros	20,000.00	9.39%	Obligaciones financieras	-	0%
Mercaderías		0.00%	Cuentas por pagar acción, directes		0%
Total, Activo Corriente	80,465.00	37.78%	Total, Pasivo Corriente	35,425.00	41%
<u>Activo No Corriente</u>			<u>Pasivo No Corriente</u>		
Inmueble Maquinaria y equipo	161,924.00	76.02%	Obligaciones financieras	50,000.00	59%
Deprec. Inm. Maqui y Equipo	-29,385.00	-13.80%	Total, Pasivo No Corriente	50,000.00	59%
Total, Activo No Corriente	132,539.00	62.22%			
			Total, Pasivo	85,425.00	100.00%
			Capital	100,000.00	47%
			Resultados acumulados	-	0%
			Resultados de ejercicios	27,579.00	13%
			Total, Patrimonio	127,579.00	0.60
Total, Activo	213,004.00	100.00%	Total, Pasivo Y Patrimonio	213,004.00	

Nota. Fuente la empresa Global Enterprises Group S.A.C

Tabla 7*Estado de resultado del 2020 de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.*

ESTADO DE RESULTADOS
 GLOBAL ENTERPRISES GROUP S.A.C.
 Periodo del 01 de Enero AL 31 de diciembre del 2020
 (Expresado en soles)

	AÑO 2020	ANALISIS VERTICAL 2020
Ventas netas	320,630.00	100%
Costo de ventas	-87,831.00	-27%
	232,799.00	100%
<u>Gasto de operación</u>		
Gastos de administración	-119,280.00	-51%
Gastos de ventas	-14,400.00	-6%
	99,119.00	43%
Gastos financieros	-50,000.00	
Gastos diversos	-10,000.00	
Utilidad antes de impuestos	39,119.00	17%
Impuesto a la renta	-11,540.00	-5%
	27,579.00	12%

Nota. En la tabla se muestra el estado de resultado del 2020.

Tabla 8

Análisis de la razón financiera de solvencia de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Razón financiera	2020	Interpretación
------------------	------	----------------

<p><i>Razón de solvencia</i></p> $= \frac{\text{Total de Activo}}{\text{Total pasivo}}$	2.49	<p>El indicado es superior a 1.5, lo que indica un equilibrio en la solvencia. La empresa tiene un valor de 2.49, por lo tanto, se puede decir que puede afrontar sus obligaciones financieras a corto y mediano plazo, pero también debe considerar acciones correctivas para dar mayor movimiento a sus activos de manera eficiente.</p>
<p><i>Razón de Endeudamiento</i></p> $= \frac{\text{Total de pasivo}}{\text{Patrimonio neto}}$	0.66	<p>Se evidencia un óptimo nivel de pago a los terceros (acreedores) estableciendo a la empresa en una posición de apalancamiento reducido, ya que la cantidad de dinero de los socios fue mayor a los de terceros.</p>

Nota. Análisis de la razón financiera de endeudamiento de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Interpretación

El análisis de la razón de solvencia, indica que la empresa también puede pagar sus pasivos a largo plazo manteniendo un margen de beneficio alternativo razonable; por otro lado, ha demostrado que el apalancamiento es menor que la inversión de los accionistas, lo que sugiere que la empresa puede desarrollar su propio capital.

Tabla 9

Análisis de la razón financiera de liquidez de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Razón financiera	2020	Interpretación
<p><i>Liquidez de capital de trabajo</i></p> <p style="margin-left: 20px;">= <i>Act. corriente</i></p> <p style="margin-left: 20px;">– <i>Pasiv. corriente</i></p>	45,040	<p>La empresa en su activo cuenta con un monto superior a comparación a la cuenta del pasivo corriente; por ello, cuenta con la capacidad económica</p>

		de s/ 45,040 para responder a obligaciones a terceros de manera eficiente.
$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}} = (\text{veces})$	2.27	<p>Se aprecia que el activo corriente es superior al pasivo corriente, por lo tanto, cuanto mayor sea el valor de liquidez, la capacidad de la empresa estará al frente del pago de las deudas.</p> <p>Lo adecuado es que el valor sea mayor a 1, sin embargo, si el valor fuese menor la empresa se encontraría en una situación de riesgo financiero, pues tendría dificultades para afrontar los pagos a obligaciones de terceros.</p> <p>La empresa Global tiene la capacidad frente a terceros, ya que el valor está por encima de 1.</p>
$\begin{aligned} &\text{Prueba Acida} \\ &= \frac{\text{Activos circulantes} - \text{Existencias}}{\text{Pasivos Circulantes}} \\ &= (\text{veces}) \end{aligned}$	2.27	<p>Con el resultado obtenido podemos indicar que la empresa tiene la capacidad de afrontar sus obligaciones a corto plazo sin tomar en cuenta sus inventarios. La empresa está por encima del 1, por ello se puede indicar que la empresa tiene suficientes activos líquidos para pagar sus deudas a corto plazo. Eso facilita los pagos.</p>
$\begin{aligned} &\text{Prueba defensiva} \\ &= \frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo corriente}} \end{aligned}$	170.68	<p>Este indicador mide la capacidad de la empresa para operar con sus activos sin recurrir a sus ventas. A mayor ratio será un mejor beneficio para la</p>

empresa. Por lo tanto, la empresa por cada sol invertido cuenta con s/.170.68 de sus activos más para operar sin recurrir al flujo de sus ventas netas.

Nota. Análisis de la razón financiera de liquidez de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Interpretación

En cuanto al índice de liquidez, muestra que la empresa tiene suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, siempre que pueda rotar bien sus reservas, y cree que optimizar las tarifas es beneficioso para la fuente de capital para mantener la empresa funcionando sin problemas.

Tabla 10

Análisis de la razón financiera de rentabilidad de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Razón financiera	2020	Interpretación
<p><i>Rentabilidad de activo</i></p> $= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}} = x 100$	12.94 %	<p>Mide la capacidad de los activos y la manera de generar beneficios a la empresa, lo indicado es que sea igual o mayor a 5%.</p> <p>En la operación podemos observar que la empresa por cada sol invertido de sus activos tiene la capacidad de generar tan solo 12.94% de rentabilidad económica, después de deducir los intereses e impuestos.</p>
<p><i>Rentabilidad del patrimonio</i></p> $= \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio}} = x 100$	21.61 %	<p>La empresa por cada sol invertido de su capital propio, obtiene un 21.61% de beneficio.</p>

$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} = x 100$	8.60%	<p>La utilidad neta sobre las ventas es de 8.60%, suponiendo que la utilidad neta de todo el año sea positiva y sea de alrededor de 8.60 soles.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Nota. Análisis de la razón financiera de rentabilidad de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Interpretación

En cuanto a la razón de rentabilidad, se observa un nivel alto de 8.60% de rentas obtenidas por los activos por ello se puede definir que hay eficiencia operativa, es decir, la empresa tiene la capacidad para invertir en sus ventas que les producen beneficios.

Tabla 11

Análisis de la planificación tributaria en los resultados económicos y financieros de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Sin la planificación tributaria	Con la planificación tributaria
Sanciones y multas por incumplimiento debido a desconocimientos de las nuevas normas.	Capacitación, para acogerse a beneficios tributarios con el fin de realizar los pagos de manera oportuna.
Ausencia de control interno.	Habilitación de un área de trabajo de control interno.
Desconocimiento de las normas tributarias 2019 – 2020.	Impartir la nueva norma de tributación y las ventajas y desventajas.

Nota. Análisis de la razón financiera de rentabilidad de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. ver tablas 4 y 5.

Interpretación

La empresa presenta deficiencias en el desarrollo de la planificación tributaria, por ello, es de vital importancia realizar una planificación con el fin de

evitar pagos fuera de los plazos previstos y el control necesaria para reducir las deficiencias y así, cumplir con las obligaciones en el corto, mediano y largo plazo.

Tabla 12

Análisis de la situación real y proyectiva de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

Ratios	Situación actual	Situación proyectiva
R. de solvencia	2.49	Mejorar la contribución con el financiamiento a los activos corrientes con obligaciones con terceros a largo plazo
R. de endeudamiento	0.66	Utilizar con eficiencia el capital de los socios para obtener mayor utilidad
Capital de trabajo	45,040	Cubrir pagos de las obligaciones financieras
R. de liquidez general	2.27	Mantener su capacidad financiera a corto plazo
R. de prueba acida	2.27	Optimizar condiciones, puesto que no cuenta con mercaderías.
Prueba defensiva	170.68	Mejorar el proceso de cobranza, para tener la capacidad de dinero en efectivo
R. de rentabilidad del activo	12.94%	Mejorar la rentabilidad con la ejecución de nuevos servicios
R. rentabilidad bruta sobre ventas	21.61%	Deducir se encuentra en óptimas condiciones las ventas.
R. rentabilidad neta sobre ventas	8.60%	Reducir los costos administrativos

Nota. Análisis de la razón financiera de rentabilidad de la empresa Global Enterprises Group S.A.C ver tablas 4 y 5.

Ha: Planificación Tributaria incidencia positivamente en la situación Financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020.

Según la investigación se ha determinado que el nivel de planificación tributaria en la empresa está en un 40% orientado al déficit. Por otro lado, la posición financiera de la empresa, la cual es consistente con el análisis longitudinal, y los índices financieros presentados, detallan índices de liquidez que reflejan que la empresa es económicamente solvente S./ 45,040 para invertir y cumplir con las obligaciones tributarias, no obstante. Se recomendaría a la empresa planificar impuestos y gastos proyectados. Por todas estas razones, se puede argumentar que una buena planificación tributaria evita costos impositivos imprevistos y pagos atrasados; mejorando así la situación financiera, aumentando la liquidez y rentabilidad del negocio.

4.2. Propuesta de estrategias para la planificación tributaria en la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote – 2020.

Diagnóstico de la situación empresarial de la empresa Global Enterprises Group S.A.C.

El diagnóstico se circunscribe, al análisis interno y externo en el cual se sitúa los aspectos contables administrativos tomando en consideración los factores endógenos y exógenos que inciden de manera directa en la planificación tributaria de la empresa Global, por ende, en la situación financiera.

Después de aplicar el cuestionario al personal administrativo, contable y gerente se obtuvo los siguientes resultados:

- La empresa no cuenta con la herramienta estratégica de un plan de tributación.
- El 40% indica que desconocen de las nuevas actualizaciones de la normativa legal tributaria, por ende, no conocen los beneficios que está ofrece.
- El 40% menciona que la empresa en ocasiones no cumple con los pagos de sus tributos de manera oportuna, lo cual genera pagos excesivos.
- El 40% considera que no existe un área de control interno que pueda analizar y evaluar el cumplimiento de los procesos de la planificación tributaria de manera mensual.

Todo ello es debido al incumplimiento de las obligaciones tributarias, desconocimiento de la finalidad de la planificación y la no evaluación de las razones financieras de manera anual.

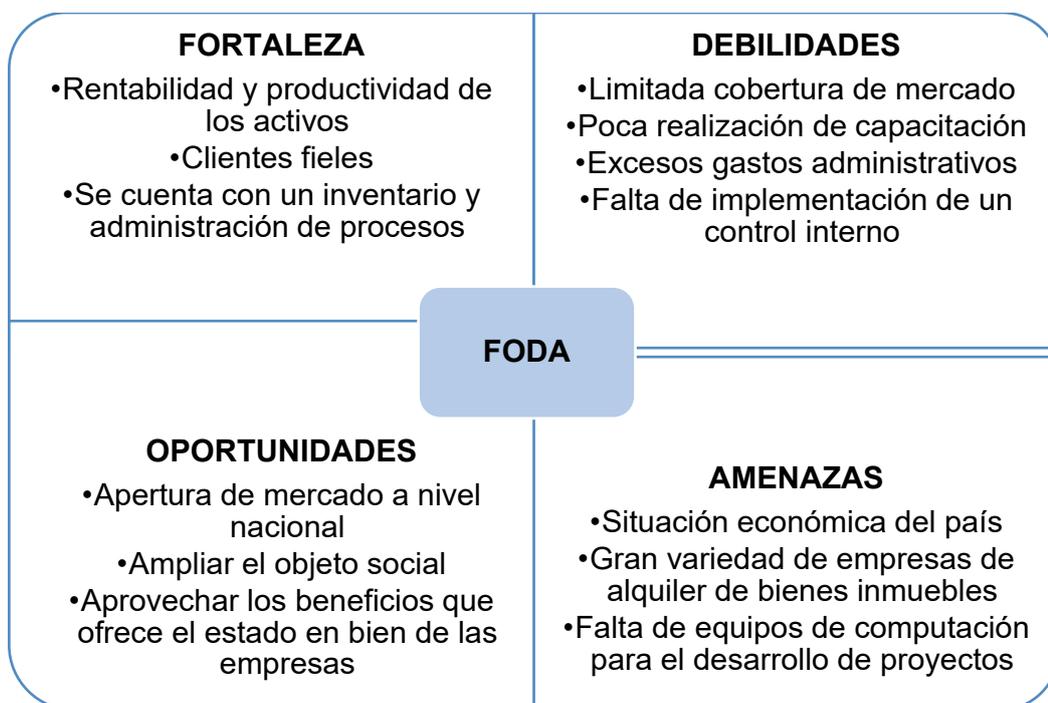
Por lo tanto, es necesario realizar un análisis FODA, para luego considerar acciones correctivas y las estrategias.

Análisis FODA

El desarrollo de la matriz FODA como herramienta de análisis situacional para diseñar estrategias en los cuatro cuadrantes de la matriz según Fortalezas y Oportunidades (FO), Debilidades y Amenazas (DO), Fortalezas y Amenazas (FA), Debilidades y Amenazas. (SÍ).

Figura 3

Análisis FODA de la empresa Global



Nota. Análisis FODA de la empresa Global.

Justificación

Luego de realizar el análisis FODA, la evaluación de las razones financieras y la evaluación del análisis vertical; por lo que se vuelve indispensable esta herramienta de gestión estratégica. Es por ello que la finalidad de la propuesta es

considerar estrategias que mejoren el pago de tributos de manera oportuna y eficiente.

Objetivo general

- Ejecutar de manera adecuada el planeamiento tributario para mejorar la situación financiera de la empresa.

Objetivos específicos

- Considerar estrategias que permitan la ejecución de manera eficiente y oportuna de los pagos de sus tributos.
- Obtener mayor liquidez que se vea reflejada en el incremento de la razón financiera de la prueba acida.

Tabla 13

Plan de acciones estratégicos de planificación tributaria

Estrategias	Metas	Actividades	Responsable	Recursos
Capacitación al personal del área contable para que conozcan de las nuevas disposiciones de las normas tributarias y aplicar los beneficios que está ofrece.	Obtener mejoras resultados en el desarrollo de las obligaciones.	Capacitación sobre actualización de normas tributarias.	Área de recursos humanos.	Humanos: gerente administrador, contador, asistente contable y personal de ventas. Materiales: computadora, impresora artículos de oficina
Establecer políticas para la realización correcta de los sustentos ante situaciones complicadas.	Cumplir con las políticas de manera oportuna las obligaciones en el corto plazo.	Crear un calendario de tributación. Capacitar al personal para dar a conocer las políticas del cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Gerencia y área contable.	Humanos: gerente, administrador, contador, asistente contable y personal de ventas. Materiales: computadora, impresora y artículos de oficina.

Diseño y habilitación de un área de control interno, para mejorar el manejo de la información de manera eficiente.	Generar un control tributario eficiente. Apoyo a la gerencia financiera.	Control fiscal a través de manuales de funciones y procedimientos.	Gerencia	Humanos: gerente, administrador y contador. Tecnología: sistemas contables y la virtualización.
Contar con sistemas contables electrónicos, que todos los registros estén considerados en el sistema para no tener problemas.	Actualización de sistemas contables para un control eficiente y eficaz.	Contar con sistemas actualizados para facilitar el registro de compras y ventas.	Contable	Humanos: gerente, administrador y contador. Tecnología: sistemas contables y la virtualización
Realizar marketing digital para disminuir los inventarios utilizando promociones mediante medios de comunicación y redes sociales.	Contar con una página web en las diferentes redes sociales.	Plan de marketing digital	de Área de administración	Humanos: administración. Material: computadora y material de oficina.

Fuente propia

V. DISCUSIÓN

De acuerdo al objetivo general, se logró determinar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. El nivel de la planificación tributaria de acuerdo a los resultados se encontró en un nivel regular y deficiente en 40%, asimismo se encontró el mismo porcentaje en la dimensión obligaciones tributarias, sin embargo, la finalidad de la planificación en 20%. Por otro lado, se logró comprobar la incidencia entre la planificación tributaria y la situación financiera, ya que se obtuvo una solvencia de s/ 45,040 para invertir y concretar el pago de sus tributos. Coincide con los resultados de Valle (2020), quien llegó a concluir que la planificación financiera es una herramienta que permita pagar problemas de manera eficiente lo cual facilitó evaluar minuciosamente los recursos y tomar decisiones con el fin de obtener mayor rentabilidad empresarial.

Asimismo, coincidió con la investigación de Yáñez y Paredes (2018) los cuales indicaron que la empresa no cuenta con una planificación tributaria y realiza pagos de tributos en excesos, sin embargo, no aplica los beneficios tributarios que de acuerdo a las nuevas normativas se consideraran debido al desconocimiento de la ley. Escalada (2020) precisaron que la empresa tuvo complicaciones al momento de realizar las declaraciones, no obstante, hubo deficiencias en la información de casillas que ocasionaron multas, debido a que no contaron con una planificación tributaria. Ojeda (2018) el 76% de las empresas tuvieron un inadecuado planeamiento tributario y la situación financiera 43.10% en un nivel regular. Se refuerza con las ideas de Robles (2009) quien manifiesta que la planificación tributaria permite contribuir la obtención de mejores beneficios tributarios.

De igual manera Furuya (2016) indicaron que precisamente una actividad de planificación permitió reducir las cargas tributarias y en consecuencia la deducción de los gastos de acuerdo a las normativas vigentes. Es decir, que es importante tomar en cuenta en las empresas de diferentes rubros para incrementar sus ganancias y cumplir de manera eficiente con terceros. También se refuerza con la definición de Jurista (2015) que la normatividad se basa en principios, procedimiento y normas de orden jurídico tributario con un alto grado de eficiencia. Por todo ello, encuentra su sustento con la de Maza (2015) quién precisa que los recursos utilizados son los activos, pasivos y patrimonio, las cuales son evaluadas

de manera vertical y horizontal, facilitando la toma de decisiones de manera asertiva. De igual manera Catacora (2012) indicó que los estados financieros implican el análisis general de los estados para tomar disposiciones monetarias y bancarias para un mayor margen de ganancia.

De acuerdo al objetivo específico 1, la descripción de estado situacional tributaria y financiero de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Asimismo se realizó el análisis vertical en el activo corriente se encontró 37.78%, y en la compra de inmuebles maquinaria y equipo 76.02%, con una depreciación del -13.80%; por otro lado, en el pasivo corriente 41% que la empresa en sus cuentas por pagar a comerciales terceros tiene disponibilidad de efectivo para cancelarlas, sin embargo tiene obligaciones financieras a largo plazo, por otro lado, en el estado de ganancia y pérdida, los gastos de administración son excesivos, lo cual implica el análisis y la deducción de aquellos gastos para obtener mayor rentabilidad empresarial.

Nakayo (2021) indicaron que evaluando los estados financieros determinaron que cuentan con recursos propios disponibles para realizar pagos a terceros, no obstante, no contaban con una planificación tributaria que permita cumplir con sus obligaciones tributarias de manera oportuna, lo cual implicaba gastos adicionales. Se refuerza con la definición de Asturias (2016) con el balance general, implica conocer los valores de activo, pasivo y su patrimonio empresarial. Asimismo, el estado de resultados financieros que contienen los ingresos, ganancias y pérdida, costos financieros y la utilidad después del análisis. Los métodos más utilizados considerados son análisis vertical y razones financieras.

De acuerdo al objetivo específico 2, se analizó los estados financieros de acuerdo a las razones financieras la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Los resultados, respecto a la solvencia, indicó que la empresa cuenta con solvencia económica para pagar sus deudas a largo plazo; en cuanto a la liquidez, cuenta con liquidez adecuada ya que cumple con sus obligaciones a corto plazo de manera eficiente. La rentabilidad tiene alta por ello, se precisa que tiene activos, sin embargo, la utilidad se ve reflejada en un nivel bajo, debido a que los pagos administrativos son excesivos, además de ello, precisamente porque se tienen obligaciones financieras a largo plazo de un monto relativamente elevado en un pasivo corriente de 51%, incurriendo en el incumplimiento de pagos en las fechas programadas, lo cual se ve reflejado en la baja utilidad empresarial.

Tiene similitud Chumbe y Flores (2021) indicaron después de analizar las razones financieras las proyecciones de los activos, pasivo y patrimonio, de igual manera indica la relación entre los estudios. Contrario con la de Jara (2019) considero que en la empresa la primera variable se aplicaba en un nivel regular en 60%, sin embargo, la capacidad económica es alta por ello, tiene liquidez financiera y solvencia empresarial. Nuestros resultados coinciden con la de Villanueva (2019) que tuvo liquidez favorable y preciso que tiene rentabilidad en 12%, esto se debe a que la empresa cuenta con una planificación tributaria, por lo que cuenta con activos adecuados y pasivos que influyen en el cumplimiento de sus obligaciones con terceros, sin embargo, es contrario con nuestra primera variable.

De acuerdo al objetivo específico 3, de acuerdo a los resultados se propusieron estrategias para la planificación tributaria en empresa Global Enterprises Group S.A.C. Las estrategias consideradas fueron la capacitación al personal contable y administrativo, establecer políticas para la realización correcta de los sustentos, diseño y habilitación de un área control interno, contar con sistemas contables y la realización del marketing digital, que permita la difusión de los servicios de la empresa para captar mayores clientes, así incrementar la utilidad. Por ello, de acuerdo a Caamal et al., (2019) definieron que es una estrategia para tomar decisiones oportunas y eficientes, lo cual ayuda disminuir la carga tributaria del contribuyente dentro del margen legal sin evadir los impuestos, por lo que es importante conocer las ventajas y desventajas de las normativas tributarias y legales.

Semejante con la de Rivera (2017) quienes consideraron después de analizar los resultados elaborar un plan tributario a base de estrategias para disminuir el pago de las obligaciones tributarias. Sostiene que el Colegio de Contadores Públicos (2016) consideran que son acciones que implican reducir la carga fiscal. Por otro lado, se refuerzan con los principios de acuerdo a Rivas y Vergara (2000) en cuanto a la necesidad, legalidad, oportunidad, globalidad, utilidad, realidad, temporalidad e interdisciplinariedad en referencia en el mundo empresarial. Se fortalece con las fases de Díaz (2016) que se consideró para la planificación tributaria para ello se tomó en consideración el conocimiento del negocio, revisión de declaraciones y la planificación de manera periódica de acuerdo a los cambios legislativos según el año fiscal. De igual manera se analizó

las razones financieras de solvencia, liquidez y rentabilidad para conocer si la empresa contaba con los recursos propios para pagar sus obligaciones en el corto, mediano y largo plazo. Evidenciando que la empresa tiene liquidez para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo al objetivo general; se logró comprobar la incidencia entre la planificación tributaria y la situación financiera, ya que se obtuvo una solvencia de s/ 45,040.00 para invertir y concretar el pago de sus tributos.

De acuerdo al objetivo específico 1; análisis vertical, en el activo corriente se encontró 37.78%, y en la compra de inmuebles maquinaria y equipo 76.02%, con una depreciación del (13.80%); por otro lado, en el pasivo corriente 41% que la empresa en sus cuentas por pagar a comerciales terceros tiene disponibilidad de efectivo para cancelarlas, sin embargo, tiene obligaciones financieras a largo plazo.

De acuerdo al objetivo específico 2; respecto a la solvencia, indicó que la empresa cuenta con solvencia económica para pagar sus deudas a largo plazo; en cuanto, a la liquidez, es adecuada ya que cumple con sus obligaciones a corto plazo de manera eficiente, sin embargo, la rentabilidad es baja a pesar de tener activos, debido a que los pagos administrativos son excesivos, lo cual se ve reflejado en la utilidad empresarial.

De acuerdo al objetivo específico 3; las estrategias propuestas debido a las deficiencias que presenta la empresa fueron la capacitación al personal contable y administrativo, establecer políticas para la realización correcta de los sustentos tributarios, diseño y habilitación de un área de control interno, contar con sistemas contables y la realización del marketing digital.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al área contable elaborar un plan de pagos de tributos a mediano plazo asimismo coordinar con el área administrativa prevenir un fondo para cubrir los pagos de manera mensual sin ningún inconveniente y disminuir la carga fiscal.

Al contador, realizar un análisis de los estados financieros como el balance general y el estado de ganancia y pérdida de manera mensual o bimestral con el fin de encontrar las deficiencias y resolverlas de manera oportuna y eficiente, para sí obtener mayor rentabilidad empresarial.

Se recomienda, que realicen capacitación al personal contable para que conozcan las nuevas normativas legales y tributarios, con el fin de aplicar los beneficios en la empresa. De igual manera, la apertura de un área de control interno para el correcto uso de la planificación tributaria.

De acuerdo a la propuesta de estrategias de la planificación tributaria se recomienda aplicarlas, con el fin de prevenir los impuestos de pagos fuera de los plazos establecidos. Esto tendrá un efecto positivo en el aspecto empresarial.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación, introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme
https://www.academia.edu/23573985/El_proyecto_de_investigaci%C3%B3n_6ta_Edici%C3%B3n_Fidias_G_Arias_FREELIBROS_ORG .
- Asturias. (2016). *Los Estados Financieros*. Asturias Corporación Universitaria.
https://www.centroVirtual.com/recursos/biblioteca/pdf/contabilidad_financiera/unidad3_pdf4.pdf
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. (3ra ed.). Colombia: Pearson
revista. [Metodologia de la Investigacion 3edi Bernal.pdf - Google Drive](#)
- Caamal Yam, E., Cortes Pérez, I. D., & Solis Vargas, K. G. (2019). *La planeación fiscal como estrategia para la toma de decisiones*. Instituto Tecnológico de Chetumal, 10(30), 188-206.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7340396>
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Red Contable Publicaciones.
- Crespo, E. (2016). *Qué son los tributos y tipos: impuestos, contribuciones y tasas*.
<https://www.bbva.com/es/salud-financiera/los-distintos-tipos-de-tributos-impuestos-contribuciones-y-tasas/>
- Castillo Quiñonez, M. M. (2016). *El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015*, [El sobreendeudamiento y su efecto en la situación económica financiera de la empresa SC Servicios e Inversiones S.A.C. Trujillo al año 2015 \(ucv.edu.pe\)](#)
- Chumbe y Flores en su tesis “Planeamiento Financiero y la situación económica financiera de las empresas del Régimen MYPE Tributario, San Martín 2021” sustentada en la Universidad Cesar Vallejo
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64894/Chumbe_RE-Flores_BA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Colegio de Contadores públicos del Perú (2016)
<https://www.perucontable.com/tributaria/planeamiento-tributario-requiere-implementarlo-2/>
- Diaz Vega, V. P. (17 de octubre de 2016). *Las fases de la Planeación Tributaria*.
<https://prezi.com/iotarzsyr8hs/las-fases-de-la-planeacion-tributaria/>

- Encalada Benítez, D. L., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Tax planning as a useful tool for decision making in LPG traders. *Revista científica - Ciencias económicas y empresariales*, [Dialnet-LaPlanificacionTributariaUnaHerramientaUtilParaLaT-7344293 \(1\).pdf](#)
- Espinoza Chávez, L. J. (2018). *La auditoría tributaria preventiva y su influencia en el riesgo de una fiscalización tributaria en las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco en el ejercicio fiscal 2015*. [LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INFLUENCIA EN EL RIESGO DE UNA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO EN EL EJERCICIO FISCAL 2015 \(udh.edu.pe\)](#)
- Gerencia. (2017). *¿Qué es la carga tributaria?* *Revista expertos tributarios*, [La Carga Tributaria | Expertos Tributarios](#)
- Gómez Sabaíni, J., & Morán, D. (2016). La situación tributaria en América Latina: raíces y hechos estilizados. *Cuadernos de Economía*, 35(67), 1-37. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-47722016000100002
- Guillen Portilla, E. (2019). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa INCLAM del Perú SA*. Universidad Privada de Trujillo.-<http://repositorio.uprit.edu.pe/bitstream/handle/UPRIT/325/TI-%20ERICK%20GUILLEN%20PORTILLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huamán Blas, J. D., & Huamán Lozano, E. K. (2020). *Planificación tributaria y su incidencia en las infracciones tributarias-Empresa Multiservicios HS Pillyacu Huallacancha SRL-Ancash, períodos 2018-2019*. [Planificación tributaria y su incidencia en las infracciones tributarias - Empresa Multiservicios HS Pillyacu Huallacancha S.R.L. - Ancash, períodos 2018-2019 \(ucv.edu.pe\)](#)
- Iturrieta, P. C. (2012). Franquicias Tributarias para Empresas Constructoras. *Revista Universitaria Ruta*, (13), 87-104. [Franquicias Tributarias Para Empresas Constructoras | Semantic Scholar](#)
- Iribarren Van Der Mer, V., & González Labarca, S. (2010). *Fondos de Inversión Privados: Una herramienta de la Planificación Tributaria en Empresas Constructoras e Inmobiliarias* (Doctoral dissertation, Universidad de Talca (Chile). Escuela de Contador Público y Auditor.)

- Jara (2019) en su tesis "Planeamiento tributario y la situación financiera en empresas comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria 2018" sustentada en la Universidad Cesar Vallejo, <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52549?show=full>
- Lindao, I. P. (2016). *Planificación tributaria del impuesto a la renta en una empresa del sector industrial año 2016* (Master's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Económicas).
- Maza, P. E. (2015). *Balance general o información de la situación financiera a una fecha determinada*. https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1727&lang=es-ES
- Mar Pérez, M. (2019). *La planificación financiera y tributaria en las empresas constructoras en la ciudad del Cusco, periodo 2017 - caso Geargus EIRL* [La planificación financiera y tributaria en las empresas constructoras en la ciudad del Cusco, periodo 2017.- caso Geargus E.I.R.L \(uandina.edu.pe\)](#).
- Martínez Bresso, G. M. B. (2020). *Informe de planificación tributaria empresa Sanatorio "Prof. León S. Morra "optimización de carga tributaria"* (Bachelor's thesis). [ListarTrabajos Finales De Grado Y Posgrado por palabra clave "plan tributario" \(uesiglo21.edu.ar\)](#)
- Morón Hernández, A. J., & Vicencio Ramírez, M. G. (2021). *Influencia de la aplicación de un planeamiento tributario en la situación financiera de L&S Contratistas Generales SRL Chimbote, 2021*. [Influencia de la aplicación de un planeamiento tributario en la situación financiera de L&S Contratistas Generales S.R.L. Chimbote, 2021" \(ucv.edu.pe\)](#)
- Moreno Mena, M. E. (2013). *Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria* (Master's thesis, Quito: Flacso Sede Ecuador). [Utilización de instrumentos financieros para la planificación tributaria \(uchile.cl\)](#)
- Meza Cruzado, G. A. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa La Fortaleza S.A.C. de la provincia de Trujillo año 2015*. [El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la provincia de Trujillo año 2015 \(ucv.edu.pe\)](#)

- Nakayo (2021) en su tesis, titulada “Planeamiento tributario y la situación financiera de la empresa Motos Point Nakayo S.A.C” sustentada en la Universidad Cesar Vallejo
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83607>
- Párraga Bermeo, V. E., & Zhuma Ortíz, N. B. (2013). *Análisis financiero de la rentabilidad que alcanza la ferretería y pinturas comercial unidas por la obtención de préstamos (Bachelor's thesis)*.
- Ojeda (2018) “Planeamiento tributario y la situación financiera en empresas comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria 2018” sustentada en la Universidad Cesar Vallejo
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58184>
- Parodi Carnero, J. M. (2019). *La Planificación tributaria y su influencia en la obtención de beneficios tributarios de las microempresas comerciales, Tacna 2018*. [Resultados de búsqueda - Parodi Carnero, J. M. \(2019\). La Planificación tributaria y su influencia en la obtención de beneficios tributarios de las microempresas comerciales, Tacna 2018. \(concytec.gob.pe\)](#)
- Pérez Aria, S. M., & Pérez Sisa, F. G. (2016). Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*, 3(8), 563-578. [Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos | Revista Publicando](#)
- Pérez Lozano, D. (2021). *El planeamiento tributario y el impuesto a la renta en la empresa constructora inmobiliaria Rio Huallaga S.A.C. año 2020*. [El planeamiento tributario y el impuesto a la renta en la empresa constructora inmobiliaria Rio Huallaga S.A.C. año 2020 \(ucv.edu.pe\)](#)
- Prieto Valencia, A., & Taípe Vivanco, H. (2021). *Planificación financiera y la rentabilidad en la empresa constructora Prieto Vale Ingenieros Asociados S.A.C. año 2020*. [Registro Nacional de Trabajos de Investigación: Planificación financiera y la rentabilidad en la empresa constructora Prieto Vale Ingenieros Asociados SAC, año 2020 \(sunedu.gob.pe\)](#)
- Roca M.. (2015). *Planificación tributaria para la empresa Barzola Chávez ferretería SA Bachafesa, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2015*. (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2015.). [UPSE-TCA-2015-0033.pdf](#)

- Ramírez (2020) en su artículo de investigación titulada "la Planificación Tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial" <file:///C:/Users/Sara/Downloads/Dialnet-LaPlanificacionTributariaComoHerramientaParaCumpli-7398390.pdf>
- Ramos Magariño, R. M. (2021). *La planificación tributaria y su relación con las contingencias tributarias en la empresa Cerámica publicitaria S.A.C. Lima 2020*. *Revista* (PDF) [La Planificación tributaria: herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial \(researchgate.net\)](#)
- Rivera Carnero, J. M. (2017). *El Plan estratégico tributario para prevenir las contingencias tributarias en la empresa operadora Terrestre JBJ S.A.C. de Huaraz - 2017*. [El Plan Estratégico Tributario para prevenir las Contingencias Tributarias en la Empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C de Huaraz - 2017 \(uchile.cl\)](#)
- Rivas, & Vergara. (2000). *Planificación tributaria*. Santiago. Chile - Santiago: Magrill limitada. [Planificación tributaria: conceptos, teoría y factores a considerar - Norberto Rivas Coronado, Samuel Vergara Hernández - Google Libros](#)
- Rodríguez Jara, D. M. (2019). *Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa "inversiones Ferreyra ni E.I.R.L. Nuevo Chimbote - 2018*. Universidad César Vallejo.- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52549/Rodriguez_JDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas Vera, A. E., & Samaniego Gonzales, J. M. (2021). *Obligaciones tributarias y su incidencia en la liquidez de la empresa constructora e inmobiliaria Optimus S.A.C. Magdalena del Mar 2019*. [ROJAS SAMANIEGO.pdf](#)
- Sánchez Saona, K. S. (2015). *Planificación tributaria para la contratista de obra civil Sr. Dionisio Sánchez González, cantón Santa Elena, de la provincia de Santa Elena, año 2015* (Bachelor's thesis, La Libertad; Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2015.). [UPSE-TCA-2015-0065.pdf](#)
- San Andrés Álvarez, L. G., Ramírez Garrido, R. G., & Sánchez Chávez, R. F. (2019). La planificación tributaria como herramienta para mejorar los procesos en las organizaciones. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (abril). [La planificación tributaria como herramienta para mejorar los procesos \(eumed.net\)](#)

- Sierra, R. (2013). *Técnicas de investigación social. Teoría y ejercicios* (14° ed.). Madrid: Thomson. [TECNICAS DE INVESTIGACION SOCIAL: TEORIA Y EJERCICIOS | RESTITUTO SIERRA BRAVO | Casa del Libro](#)
- Silva Abad, C. E. (2019). *Planificación tributaria y su incidencia en el impuesto a la renta de la empresa constructora grupo Osoriosmi SCRL Huanuco*–2018. [PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA GRUPO OSORIOSMI S.C.R.L. HUANUCO – 2018 \(udh.edu.pe\)](#)
- Tenorio Canahuirí, D. (2019) *Estrategia para una planificación tributaria de pequeñas y medianas empresas* (Doctoral dissertation, Universidad Mayor de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas. Carrera de Contaduría Pública. Instituto de Investigaciones en Ciencias contables, Financieras y Auditoría. Unidad de Postgrado). [Estrategia para una Planificación Tributaria de Pequeñas y Medianas Empresas \(umsa.bo\)](#)
- Urdich, D. J. (2020). *Planificación tributaria de la empresa AJ & JA Redolfi SRL* (Bachelor's thesis). [Registro Nacional de Trabajos de Investigación: Planificación tributaria para evitar contingencias de impuestos en una empresa de transportes y comercial de materiales de construcción, Amazonas \(sunedu.gob.pe\)](#)
- Valle Núñez, A. P. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad*, 2(3), 160-166.- <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>
- Videla Hintze, C. (2020). *El marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros. los estados financieros.* <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%202007%20-%20Problemas%20sobre%20Estados%20Financieros.pdf;sequence=1>
- Villanueva Correa, Z. A. (2019). *Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”*, Nuevo Chimbote – 2018. Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44225/Villanueva_CZA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Yáñez Soria, N. (2018). *Planificación tributaria para empresas de lácteos. Caso distribuidora “Tanilact.* (Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador. [76825.pdf \(pucesa.edu.ec\)](#)

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Planificación tributaria	<p>Villanueva (2017) define que:</p> <p>“La planificación tributaria incluye todas las alternativas legales que un contribuyente puede utilizar durante uno o más periodos impositivos para calcular y pagar correctamente los impuestos aplicando las regulaciones aplicables” (p.35).</p>	<p>Se disoció en dos dimensiones; la primera que son las obligaciones tributarias que refiere al cumplimiento de reglas, decretos y leyes del estado, y la segunda se consideró la finalidad de la planificación que son los elementos que implican para la obtención de un beneficio. Por lo tanto, los datos se obtuvieron por medio del cuestionario de asertividad adaptado de Villanueva (2019). Se aplicará el instrumento es de 15 ítems por medio de la escala de calificación los datos se obtuvieron por medio de la escala de calificación nunca, a veces y siempre.</p>	<p>Obligaciones tributarias</p> <p>Finalidad de la planificación</p>	<p>Normas tributarias Tributos Conducta del deudor</p> <p>Carga tributaria Mejor control tributario Beneficios tributarios</p>	Ordinal
Situación financiera	<p>La situación financiera, se presenta en una serie de recursos utilizados por la empresa, denominados activos (es un recurso beneficiario) y las demandas sobre los recursos de los pasivos (obligación actual surgida de sucesos pasados) y patrimonio neto (Maza, 2015).</p>	<p>Se disocio en cuatro dimensiones, las que son indicadores financieros de endeudamiento, liquidez, eficiencia operacional y rentabilidad; los cuales serán evaluados mediante un análisis documental.</p> <p>De igual manera se evaluará los estados financieros como el balance general y estados de ganancia y perdida en un análisis vertical y horizontal.</p>	<p>Indicadores financieros de solvencia</p> <p>Indicadores financieros de liquidez</p> <p>Indicadores financieros de rentabilidad</p>	<p>Razón de solvencia Razón de endeudamiento</p> <p>Liquidez de capital de trabajo Liquidez general Prueba acida Prueba defensiva</p> <p>Rentabilidad de los activos Rentabilidad sobre el patrimonio Rentabilidad sobre ventas</p>	Análisis documental

Anexo 2 Matriz de consistencia

Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote - 2020.

Problema	Hipótesis	objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>¿Cómo incide la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote -2020?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Como el estado situación tributario y financiero incide en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020?. • ¿Cómo los estados financieros inciden en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020? • ¿Cómo la planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020? 	<p>Planificación tributaria incidencia positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020.</p> <p>Hipotesis Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • El estado situación tributario y financiero incide positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020. • Los estados financieros inciden positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020. • la estrategias para la planificación tributaria incide positivamente en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020.. 	<p>Objetivo general Evaluar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.AC., Nuevo Chimbote – 2020.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el estado situación tributario y financiero de la empresa Global Enterprises Group S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020. • Analizar los estados financieros de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020. • Proponer estrategias para la planificación tributaria en la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote – 2020. 	<p>Planificación tributaria</p>	<p>Obligaciones tributarias</p> <p>Finalidad de la planificación</p>	<p>Norma tributarias</p> <p>Tributos</p> <p>Conducta del deudor</p> <p>Carga tributaria</p> <p>Mejor control tributario</p> <p>Beneficios tributarios</p>
			<p>Situación financiera</p>	<p>Indicadores financieros de solvencia</p> <p>Indicadores financieros de liquidez</p> <p>Indicadores financieros de rentabilidad</p>	<p>Razón de solvencia</p> <p>Razón de endeudamiento</p> <p>Liquidez de capital de trabajo</p> <p>Liquidez general</p> <p>Prueba acida</p> <p>Prueba defensiva</p> <p>Rentabilidad sobre activos</p>

					Rentabilidad sobre el patrimonio Rentabilidad sobre ventas
Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población	Muestra	Instrumentos de investigación	Criterios
El tipo de investigación que se usó es el básico ya que se categorizara y explicara a cada una de las variables que se estudiaron. De acuerdo con Sierra (2013) mencionó que la investigación básica cuenta con el objetivo de perfeccionar el conocimiento y la adecuada comprensión de los temas de investigación.	<p>El diseño utilizado para este trabajo viene a ser no experimental, ya que no se manipularon las variables. Lo que se realizara con este diseño es observar fenómenos que se pueden describir y examinar en un contexto natural Hernández y Mendoza (2018).</p> <p>De la misma manera, en cuanto a su nivel, viene a ser descriptiva - correlacional de corte transversal porque las variables son descritas y analizadas en un determinado tiempo.</p> <p>Dónde: M: Empresa Global Enterprises Group S.A.C X: Planificación tributaria. Y: Situación financiera. R: Incidencia.</p>	De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) mencionaron que viene a ser la totalidad de los objetos, personas o fenómenos que pueden presentar particularidades susceptibles de ser evaluados. Para este trabajo la población lo conforma la empresa Global Enterprises Group S.A.C	Según Hernández y Mendoza (2018) mencionaron que es el conjunto reducido de seres humanos el cual pertenecen a lo que le llamamos población y que cuentan con diversas particularidad es parecidas los cuales se asemejan, con la finalidad de recopilar	Para esta investigación se utilizó el cuestionario para la medición del nivel de planificación y para la situación financiera se considera una guía de análisis documental considerando los estados financieros. Cuestionario para evaluar la planificación tributaria: Se aplico a los trabajadores	<p>Criterio 1: Juicio de expertos</p> <p>Criterio de confiabilidad: coeficiente de alfa de Cronbach.</p>

			datos, para esta investigación se consideró una muestra a los estados financieros del periodo 2020 de empresa Global Enterprises Group S.A.C.	de la empresa (adaptado de Villanueva, 2019). Estados financieros – económicos: análisis documental, permitió analizar el balance general, estados de ganancia y perdida y las razones financieras.	
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Anexo: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para la evaluación de planificación tributaria

Escriba su edad:

INSTRUCCIONES: Estimado(a) estudiante lee atentamente cada enunciado y marque con una "x" la respuesta con la que más te identifiques. No te distraigas. No hay respuestas malas ni buenas. Para responder utiliza la siguiente escala:

Escala valorativa:

Nunca	A veces	Siempre
N	AV	S

Nº	ITEMS	N	AV	S
	DIMENSIÓN 1: Obligaciones Tributarias	1	2	3
	Normas tributarias			
1	Tiene conocimientos de normas tributarias vigentes			
2	Hace uso de las normas vigentes en beneficio de la empresa.			
	Tributos			
3	Los tipos de tributos que paga la empresa son: Impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, impuesto a las transacciones financieras, contribuciones sociales a Essalud y ONP.			
4	La empresa se encuentra conforme con el porcentaje que paga por tributos.			
5	El pago efectuado por tributos puede afectar a la liquidez de la empresa			
	Conducta del deudor			
6	La empresa cumple con sus obligaciones formales para evitar endeudamiento.			
7	La empresa cumple con el pago oportuno de sus tributos.			
8	El monto de sus tributos mensuales lo paga en forma total.			
	DIMENSIÓN 2: Finalidad de la planificación			
	Carga tributaria			
9	Tiene conocimiento de la carga tributaria que debe cancelar la empresa mensualmente.			
10	La empresa prevé un fondo para el pago mensual de sus tributos.			
	Mejor control tributario			
11	Existe un órgano de control interno en la empresa, que verifica el cumplimiento de la planificación tributaria			
12	Los costos y gastos de la empresa están debidamente sustentados.			
13	Los registros contables se encuentran actualizados ante una eventual fiscalización por parte de SUNAT.			
	Beneficios tributarios			
14	La empresa hace uso de beneficios tributarios para el pago de impuestos.			
15	Ha utilizado los beneficios tributarios en alguna fiscalización por parte de SUNAT.			

Ficha técnica del cuestionario de la variable planificación tributaria

Denominación: Cuestionario para la medición del nivel de Planificación tributaria

Autores: Villanueva Correa, Zenaida Aquilina

Adaptado por: García Villanueva, Sara Lorenza (2022)

Año de aplicación: 2022

Administración: Individual

Aspectos Complementarios	Características
Objetivo	Determinar el nivel de planificación tributaria
Contenido	Cuestionario tipo Likert con un total de 15 ítems en 2 dimensiones.
Tiempo de Duración	20 minutos aproximadamente
Lugar	Empresa Global Enterprises Group S.A.C. Nuevo Chimbote
Hora	Tutoría
Administración	Individual
Área de aplicación	Contabilidad
Valoración	45 puntos Mínimo 15 Máximo 45
Dimensiones	Dimensiones 2 Dimensión 1 8 ítems Dimensión 2 7 ítems Total 15 ítems
Escalas	Ordinal
Descripción	SPSS V26
Baremación	Deficiente Regular Excelente

Análisis de confiabilidad del instrumento

La confiabilidad del instrumento resultó un alfa de Cronbach de 0.776, indicando un instrumento aceptable para la investigación.

ÍTEM	Obligaciones tributarias	Finalidad de la planificación
Ítem 1	0,789	
Ítem 2	0,786	
Ítem 3	0,763	
Ítem 4	0,744	
Ítem 5	0,811	
Ítem 6	0,755	
Ítem 7	0,763	
Ítem 8	0,756	
Ítem 9		0,760
Ítem 10		0,786
Ítem 11		0,803
Ítem 12		0,760
Ítem 13		0,737
Ítem 14		0,797
Ítem 15		0,822
Correlación por dimensiones	0,771	0,781
Correlación total	0,776	

Validez



MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"

OBJETIVO: Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.

DIRIGIDO A: Área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: INGA FLORES, Judith

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister Contador Público Colegiado

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"

OBJETIVO: Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.

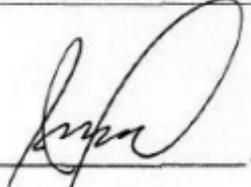
DIRIGIDO A: Área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: "CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA"

OBJETIVO: Evaluar el nivel de planificación tributaria de modo general y específico.

DIRIGIDO A: Área de Contabilidad de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L. de Nuevo Chimbote.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		✓		


FIRMA DEL EVALUADOR

44798519
Mg. CPCC. Carlos A. Rosales Enriquez.

Solicitud a la empresa para aplicación del instrumento

Solicitud de permiso para la aplicación de encuesta

Nuevo Chimbote, 07 de marzo del 2022

Señor:

García Madrid Mario Jhon Edinsson

Gerente General de la Empresa Global Enterprises Group S.A.C

Solicito permiso para aplicación de instrumento de trabajo de investigación

Yo, García Villanueva, Sara Lorenza identificada con DNI 18226379, alumna de la escuela de Pregrado de la Universidad Cesar Vallejo, me presento ante Usted y expongo:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y así mismo solicitarle me permita aplicar considerar el nombre de su empresa, aplicar la encuesta y facilitar los estados financieros para la tesis denominada: Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote-2020; asimismo, se me facilite con la información de los estados financieros para analizarlos; a fin de obtener el título profesional de Contadora Pública comprometiéndome en respetar los reglamentos y políticas de la empresa y una vez finalizada la investigación dejar una copia de la misma.

Sin otro particular, me despido reiterando mis saludos y estima personal.

Atentamente;



García Villanueva, Sara Lorenza
DNI: 18226379

Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: "Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de la empresa de servicios Global Enterprises Industry S.AC, Nuevo Chimbote-2020" llevada a cabo por: bachiller **García Villanueva, Sara Lorenza**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: evaluar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la Empresa de servicios Global Enterprises Industry S.A.C., Nuevo Chimbote – 2020.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 20 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través del celular 942088676 o del correo sdedes@ucvvirtual.edu.pe

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

Participante de la encuesta

Nombre: Mario Jhon Edinson Garcia Mario

Correo electrónico: edinson.garcia@globalenterprises.com.pe



Mario Jhon Edinson Garcia Mario
GERENTE GENERAL

Firma del participante

DNI 45960223

Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: **García Villanueva, Sara Lorenza**

Correo electrónico: sdedes@ucvvirtual.edu.pe



18226379

Firma del aplicador

DNI

Nuevo Chimbofe 10-03-2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, OTORGO AUTORIZACIÓN
identificado (a) con DNI N° 45960223 representante de la
empresa/institución Global Enterprises Group S.A.S. con el cargo
de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar
a conocer que la siguiente persona:

a) Sara Lorenza, Garcia Villanueva

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización
de su proyecto y posterior tesis titulada "Planificación Tributaria y su
incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Global Enterprises
Industry S.A.C Nuevo Chimbofe 2020"

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

c) Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los
interesados.

Atentamente,



Firma y Sello

Nombre y Apellidos

MARIO JHON BARRON GARCIA MARIÑO

Cargo

GERENTE GENERAL

10/03/22

BASE DE DATOS

N°	Variable: Planificación Tributaria																		
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	V1	D1	D2	D3
1	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43	22	15	6
2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	26	14	9	3
3	3	2	3	2	1	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	35	19	11	5
4	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	37	18	13	6
5	3	1	3	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	28	16	8	4