



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las  
empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Casani Tejada, Jackelin Fiorella ([orcid.org/0000-0003-2557-2032](https://orcid.org/0000-0003-2557-2032))

Vega Moreno, Jhoselyn ([orcid.org/0000-0002-6629-1010](https://orcid.org/0000-0002-6629-1010))

**ASESOR:**

Dr. Costilla Castillo, Pedro Constante ([orcid.org/0000-0002-1727-9883](https://orcid.org/0000-0002-1727-9883))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

## **DEDICATORIA**

La presente investigación se la dedicamos en primer lugar a Dios, por darnos la fortaleza en este tiempo de formación profesional, la capacidad de adquirir nuevos conocimientos y culminar este semestre de estudios académicos. A nuestros padres, por sus consejos, sus palabras de aliento para no rendirnos y ser perseverantes, de esta manera poder crecer de forma personal y profesional. A nuestros profesores quienes aportaron en nosotras saberes como parte del aprendizaje para ser profesionales.

## **AGRADECIMIENTO**

La presente investigación se la dedicamos en primer lugar a Dios, por darnos la fortaleza en este tiempo de formación profesional, la capacidad de adquirir nuevos conocimientos y culminar este semestre de estudios académicos. A nuestros padres, por sus consejos, sus palabras de aliento para no rendirnos y ser perseverantes, de esta manera poder crecer de forma personal y profesional. A nuestros profesores quienes aportaron en nosotras saberes como parte del aprendizaje para ser profesionales.

## 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 .....	14
3.1. Tipo y diseño de la investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis .....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5. Procedimiento .....	21
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES .....	40
VII. RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS.....	43
ANEXOS .....	51

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Escala de Likert	16
Tabla 2: Técnica e instrumento de la investigación	19
Tabla 3: Validación de expertos	20
Tabla 4: Escala Alfa de Cronbach	21
Tabla 5: Estadística de Fiabilidad	21
Tabla 6. Prueba de normalidad	23
Tabla 7. Estadística descriptiva de la variable independiente Planeamiento Tributario	24
Tabla 8. Estadística descriptiva de la dimensión Beneficios Tributarios	25
Tabla 9. Estadística descriptiva de la dimensión Eficiencia Tributaria	26
Tabla 10. Estadística descriptiva de la dimensión Contingencias tributarias	27
Tabla 11. Estadística descriptiva de la variable dependiente Liquidez	28
Tabla 12. Estadística descriptiva de la dimensión Estado Financiero	29
Tabla 13. Estadística descriptiva de la dimensión Recursos Financieros	30
Tabla 14. Estadística descriptiva de la dimensión Cumplimiento de las obligaciones	31
Tabla 15. Validación Hipótesis General	33
Tabla 16. Validación Hipótesis Especifica 1	34
Tabla 17. Validación Hipótesis Especifica 2	36
Tabla 18. Validación Hipótesis Especifica 3	37

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Planeamiento Tributario	24
Figura 2. Beneficios Tributarios	25
Figura 3. Eficiencia Tributaria	26
Figura 4. Contingencias Tributarias	27
Figura 5. Liquidez	28
Figura 6. Estado Financiero	29
Figura 7. Recursos Financieros	30
Figura 8. Cumplimiento de las obligaciones	31

## RESUMEN

La presente investigación: Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022, estuvo compuesto por las variables planeamiento tributario y liquidez, el mismo que tuvo como objetivo determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

La investigación realizada fue de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo, donde se utilizó el diseño no experimental, con corte transversal, empleando el método hipotético deductivo y un nivel explicativo causal. Se trabajó con una muestra que estuvo conformada por un total de 48 trabajadores de las empresas de servicios del distrito de Los Olivos; como instrumento se hizo uso del cuestionario, el cual fue medido mediante la escala de Likert, asimismo, se llevó a cabo la validación de los expertos. Para determinar el grado de confiabilidad se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach utilizando la herramienta estadística SPSS.

Se llegó a la conclusión que existe incidencia entre la variable independiente y las dimensiones planteadas, de acuerdo al análisis de los resultados se confirma que el planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Palabras clave: Planeamiento, Tributario, Liquidez.

## **ABSTRACT**

The present investigation: Tax planning and its incidence on the liquidity of the service companies of the Los Olivos district, 2022, was composed of the variables tax planning and liquidity, the same one that had the objective of determining how tax planning affects the Liquidity of service companies in the Los Olivos district, 2022.

The research carried out was of the applied type with a quantitative approach, where the non-experimental design was used, with a cross section, using the hypothetical deductive method and a causal explanatory level. We worked with a sample that was made up of a total of 48 workers from service companies in the Los Olivos district; As an instrument, the questionnaire was used, which was measured by the Likert scale, likewise, the validation of the experts was carried out. To determine the degree of reliability, the Cronbach's Alpha coefficient was used using the statistical tool SPSS.

It was concluded that there is an incidence between the independent variable and the proposed dimensions, according to the analysis of the results it is confirmed that tax planning affects the liquidity of the service companies of the Los Olivos district, 2022.

Keywords: Planning, Tax, Liquidity.



## I. INTRODUCCIÓN

Las empresas durante su ciclo comercial llegan hasta un punto o suelen pasar por situaciones en las que no tienen suficiente liquidez, por lo cual, no les facilita cumplir con diversas responsabilidades como el pago de un préstamo, adquirir mercaderías, pagar a proveedores, trabajadores y lo más importante, dejan de abonar u omiten datos reales respecto a los tributos que se tenga con la administración tributaria que los más conocidos y a las cuales están afecta la gran mayoría de las empresas del giro de servicios de comida y bebida son el IGV y el IR; independientemente al régimen en que se encuentre.

La falta de liquidez mayormente en los pequeños negocios lleva a los empresarios a tomar medidas drásticas como omitir el pago de tributos o toman la conducta de un evasor de impuesto, con ello buscan reducir el pago de sus deudas tributarias; esta costumbre es habitual en los contribuyentes debido al desconocimiento de la legislación tributaria o al mal entendimiento de la misma, para ello es necesario consultar con un especialista desde un principio y no esperar a que la empresa pase por circunstancias desfavorables.

De acuerdo con ello, se puede considerar al planeamiento tributario como un tipo de mecanismo que tiene como finalidad reducir la carga fiscal, que, a diferencia de la evasión de impuestos, este sí se realiza tomando en cuenta las leyes en materia tributaria e incluso mediante una adecuada aplicación del planeamiento las empresas pueden pagar oportunamente sus obligaciones o de lo contrario estarían afectas de recibir multas, órdenes de pago llegando al punto del embargo de cuentas bancarias, que de alguna manera perjudican directamente la liquidez.

Muy aparte de que sirve como una herramienta para el compromiso con los deberes tributarios; mediante el planeamiento tributario las entidades podrán gozar de beneficios tributarios ello significa que recibirán una especie de incentivo como exoneraciones, inafectaciones, devoluciones, entre otro; en definitiva lo que se puede llegar a lograr si se pone en práctica la planeación fiscal es reducir la carga tributaria; y otro problema a identificar en las PYMES; en donde abunda este tipo de rubro es que la mayoría de los empresarios simplemente se dedican a estar al

día con el pago de sus impuestos y no buscan otro tipo de alternativa de cómo aminorar su carga tributaria o aprovechar los beneficios tributarios; sin lugar a duda existen diversos mecanismos, solo se necesita realizar estrategias el cual conlleva a un análisis profundo del entorno empresarial para reconocer en qué circunstancias o situaciones poder aplicarlas.

En el caso de las devoluciones el cual es un beneficio tributario utilizado por las grandes empresas ya que estos tienen mayores posibilidades de contratar a un especialista, analizan la situación de la empresa para ejecutar un plan en beneficio de la misma; diseñan mecanismos que den como resultado saldo a favor o saldo para compensar en los siguientes tributos que se tiene por pagar; no obstante las pequeñas empresas también tiene la oportunidad de implementar un planeamiento tributario y con las devoluciones que le otorgue la SUNAT éstas incrementarían su liquidez pudiendo invertir en las diferentes áreas o ir directamente a su efectivo para cumplir las distintas obligaciones de pago que tenga con terceros.

El problema general se determinó de acuerdo a la realidad problemática hallada, en donde se realizó el siguiente planteamiento: ¿De qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022? y como problemas específicos se tiene: i) ¿De qué manera incide el planeamiento tributario en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022? ii) ¿De qué manera incide el planeamiento tributario en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022? iii) ¿De qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022?

El presente trabajo se sustentó por las siguientes razones:

Conforme a la justificación teórica proporciona que la investigación brinde alternativas de solución a las empresas de servicios en rubro de restaurantes y en general a todas las demás entidades aplicando el planeamiento tributario y contribuyendo la importancia del mismo para prevenir las contingencias tributarias dado que podría afectar la gestión financiera directamente la liquidez, mediante la revisión de conceptos y normas.

En la justificación práctica, se pretendió que el estudio sirva de orientación a las empresas pertenecientes al sector de servicios para promover la implementación del planeamiento tributario, de esta manera aprovechar los beneficios tributarios que estos traen; además se espera que sirva como base de información para otros estudiantes que pretenden realizar una investigación similar.

La investigación se justifica socialmente dado que permite que con este estudio tenga como fin ayudar principalmente a las empresas del sector servicios, para que puedan plasmar un plan tributario que les ayude a aminorar la carga fiscal y poder hacer el pago de sus obligaciones sin verse perjudicada la liquidez.

Finalmente, la investigación se justifica metodológicamente, dado que se está aplicando una técnica de tipo aplicada, de diseño no experimental y corte transversal, explicativa - causal, de la misma manera, el enfoque que se emplea es cuantitativo ya que se analizará cada variable para determinar la incidencia que existe entre ambas. Para recoger la data se utilizó un cuestionario que será el instrumento encargado de medir cada una de las dimensiones, de forma que se logre alcanzar los objetivos y proporcionar soluciones a la problemática en función a los resultados conseguidos.

El estudio se formuló como objetivo general, lo siguiente: Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022, como objetivos específicos se mencionan, i) Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022, ii) Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022, iii) Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022

La hipótesis general que se propuso fue: el planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022; y como hipótesis específicas, i) el planeamiento tributario incide en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022, ii) el planeamiento tributario incide en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los

Olivos, 2022, iii) el planeamiento tributario incide en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

En el presente estudio se buscó reforzar la problemática para la cual se tuvo que recurrir a estudios similares como a continuación se citaron antecedentes de la variable independiente como dependiente; de igual manera, se conceptualizaron términos de las variables.

En los antecedentes de la variable planeamiento tributario se tuvo a Solís (2020), el objetivo general de su trabajo fue implementar un diseño de la planeación tributaria para el establecimiento de métodos que aseguren una correcta administración mediante procedimientos tributarios en la compañía. Se concluyó que la empresa realizó sus declaraciones de impuestos oportunamente, no obstante, debido a la falta de liquidez tuvo varios meses sin realizar el pago, con esta información se creó un plan de acción para ejecutar el plan tributario y con ello mejorar la responsabilidad de sus deberes y evitar mayores gastos.

Al respecto, Chilan y Ortiz (2019), en su tesis tuvo como objetivo general desarrollar una planeación tributaria que permita mejorar el pago de las deudas fiscales. El autor concluye que en los últimos períodos la compañía ha estado realizando el pago de multas e intereses por incumplir con sus deudas establecidas en el cronograma, de acuerdo a las entrevistas realizadas al personal del área contable y tributario indicaron no contar con una estrategia tributaria y que les sería de ayuda tener un calendario tributario para mejorar el cumplimiento y evitar pagos innecesarios.

Por otro lado, Amado y Trujillo (2022), el objetivo general de su trabajo fue la determinación de la implicancia entre la planificación tributaria y la liquidez. Se concluyó que mientras el plan tributario sea óptimo; la liquidez aumentará para financiar otros proyectos, cuando es correctamente estructurado y organizado la liquidez se incrementa y se vuelve sostenible en el tiempo; dado que, se tiene una mayor preparación y conocimiento sobre temas tributarios. En ese sentido, permite que las empresas cubran eficientemente el pago de sus impuestos y el manejo óptimo de sus recursos con el objetivo de no perjudicar la liquidez.

Seguidamente, Martel (2020), tuvo como finalidad establecer una apropiada estrategia tributaria en la empresa que permita prever contingencias tributarias para sus clientes. El autor concluye de que efectivamente al realizar una correcta elaboración de planificación tributaria las empresas evitarán caer en contingencias tributarias, siendo el desempeño del personal contable una de las causas dado que al tener un amplio conocimiento acerca de las normas tributaria de los proveedores extranjeros se reduciría el riesgo; aunque otra forma de prevenir las contingencias es mediante el adecuado desempeño de los pagos tributarios durante el transcurso de las actividades. Por lo tanto, la planificación tributaria será un mecanismo que aporte a las compañías en general a evitar las contingencias tributarias siempre y cuando se aplique correctamente una estrategia tributaria con el apoyo de un conocedor de las normas.

De acuerdo con, Acevedo y Moreno (2019) el autor propuso establecer la manera de cómo la planificación tributaria repercute en la liquidez. En conclusión, de acuerdo a los resultados se determinó que la planeación tributaria influye en la liquidez, al realizarse un estudio a los estados financieros se pudo constatar que la variación de la liquidez a través de la aplicación de la planeación es muy significativa; independientemente al llevarse a cabo un análisis financiero se logró demostrar que la compañía no dispone de suficiente liquidez debido a la ausencia del área de cobranza. En otras palabras, se observó una clara diferencia al realizar un análisis a los informes financieros aplicando la planificación tributaria en donde se observa una posibilidad de poder disminuir sus deudas de un periodo menos a un año lo que significa que la planificación influye positivamente la liquidez.

Por otro lado, se mencionan los antecedentes de la **variable liquidez**, para Morales (2022) en su artículo científico tuvo como objetivo general el análisis del flujo de efectivo como posible amenaza por medio de la implementación de un plano administrativo. En conclusión, la liquidez es un posible factor de riesgo financiero, al realizarse los análisis de los indicadores financieros más relevantes se determinó que pese a que existe un aumento en activos y utilidades existieron problemas de liquidez; dado que, los ratios reflejaron datos preocupantes, por otra parte, se identificó que no hubo una socialización de los indicadores entre el personal a cargo y fue poca o nula su utilización para la elección de alternativas. En ese sentido, se

debe considerar como parte fundamental en el acto de escoger opciones las razones de liquidez y llevar un monitoreo de los mismos para evitar riesgos financieros.

Benítez (2020) en su tesis, el objetivo general fue la evaluación de los créditos por medio de procesos contables y ratios financieros para el mejoramiento de la liquidez. En conclusión, al haberse realizado una evaluación previa al negocio se identificó que los procesos de créditos y cobranzas no se realizaron correctamente, debido a que no se establecieron políticas y procesos para que el personal a cargo cumpla con sus funciones, esta deficiencia se pudo identificar mediante la revisión de los estados financieros, además, no se está aplicando correctamente los ratios financieros. La utilización de normas y procesos permite que la empresa realice el cobro de las deudas vencidas y de esta forma la liquidez mejore.

Asimismo, Olivares y Rodríguez (2021), su tesis tuvo el objetivo general de precisar las consecuencias de las exenciones fiscales en la liquidez de la compañía debido a la pandemia. En conclusión, los alivios tributarios favorecieron a las entidades que se vieron propensas de sufrir de liquidez a causa del poco nivel de ingreso de ventas que se obtuvo por la cesión de las operaciones, sin embargo, se encontró la manera de sobrellevar la situación mediante las medidas tributarias las cuales fueron de mucho aporte para producir liquidez inmediata. De acuerdo a la conclusión del autor se puede decir que las empresas con el apoyo de los alivios tributarios que les brinda el estado pueden mejorar significativamente a corto plazo su liquidez, permitiéndoles cubrir sus deudas pendientes.

De acuerdo con Ramos (2022) en su tesis el objetivo general fue la determinación de los incentivos tributarios en la liquidez de las compañías. En pocas palabras, los incentivos tributarios se pueden obtener mediante los saldos a favor ya que con ello podrán disponer para realizar pagos a futuro de cualquier tipo de impuesto; asimismo, con los incentivos que brinda SUNAT se puede conseguir un ahorro y lograr un crecimiento y desarrollo de las entidades que pueden aprovechar de los beneficios. En conclusión, los beneficios tributarios ayudan a

aumentar el capital de trabajo, para lo cual, deben conocer los requisitos, límites u otra información para gozar de los beneficios que se brindan.

García y Rengifo (2022) en su tesis el objetivo general fue la determinación del impacto de las subvenciones por medio del factoraje en el flujo de efectivo de las pymes. Llegaron a concluir, que los costos financieros causan una disminución en la liquidez; sin embargo, al hacer uso del factoring como un mecanismo de financiación se podrá mejorar notoriamente la liquidez; ya que el efecto que se produce a través del contrato del traspaso de facturas será visible por el hecho del cobro de las facturas antes de su caducidad y la liquidez se dispondrá de manera inmediata. En conclusión, los costos financieros al ser mayores los niveles de liquidez disminuyen, razón por la cual las compañías acuden a otros métodos de financiamiento que les permita el cumplimiento de obligaciones a menor tiempo.

Para la realización del presente trabajo se emplearon teorías relacionadas al estudio, a continuación, el marco teórico de la variable independiente:

El planeamiento tributario juega un rol importante para los contribuyentes, por una parte, los deudores tributarios tratan de analizar la manera de cómo plantear métodos para que en el proceso de sus actividades se obtenga una reserva fiscal. Igualmente, las normas en ocasiones presentan una deficiente formulación lo que ocasiona malos entendidos o erróneas interpretaciones (Alva, Del Pilar, Luque y Hurtado, 2020, p. 40).

La planificación tributaria es un mecanismo el cual tiene como finalidad aprovechar al máximo los recursos de las compañías y conseguir beneficios tributarios en las transacciones comerciales que efectúan [...] Para ello se evalúa las diversas alternativas que influyen en una mayor eficiencia tributaria que les posibilite a las compañías cumplir con una carga impositiva [...]. Mediante la utilización del PT una compañía puede: mitigar contingencias tributarias y mejorar las utilidades [...] (Alva, 2020, p. 18).

Se consideran beneficios tributarios al grupo de inafectaciones, exoneraciones, descuentos, devoluciones u otras herramientas que operan a



merced de un grupo empresarial, facilitando de esta manera aminorar su carga tributaria con respecto a un contribuyente común (Mendoza, 2019, p. 1).

La eficiencia de la administración tributaria se evalúa mediante tres componentes fundamentales los cuales tienen un efecto esencial al momento de recaudar los tributos, entre ellos están: la política tributaria, la actividad económica y efectuar el cobro de la carga impositiva (Ramírez y Carrillo, 2020, p. 79).

Para Effio y Chapoñan (2019), las contingencias tributarias dañan la gestión financiera de una empresa debido al poco nivel de conocimiento sobre las normas, ello influye en la determinación de la carga impositiva, produciéndose una elevada tributación, es decir que se podría interpretar como un cálculo numeroso de tributos afectando de esta manera la liquidez; de lo contrario al fijar un cálculo inferior de impuestos se estaría originando tributos omitidos lo que conlleva a reparos tributarios y posteriormente a una sanción tributaria (p. 33).

Las exoneraciones son un beneficio tributario que se brinda mediante una ley que busca reducir la obligación tributaria de forma parcial o total con el fin de mejorar y contribuir con el desarrollo de ciertos sectores empresariales (Soto y Morales, 2022, p. 99).

Las inafectaciones son beneficios tributarios en donde el ente no está afecto al pago del impuesto, dado que por la actividad a la cual está dirigida se encuentra fuera del ámbito de aplicación (Escalante, 2019, p. 291).

Para Barros, Hernández, Martínez y Ochoa (2021) señalaron que las devoluciones tienen una relación con el retorno de las sumas de dinero en beneficio a los responsable o contribuyentes que en un comienzo abonaron importes que no le corresponden o que simplemente pagaron demás (p. 424).

La reducción de impuestos es una estrategia realizada por parte del gobierno para atraer inversiones nacionales o extranjeras para contribuir con la estabilidad económica, la capacidad de producción y fomentar mayores puestos de empleo (Campos, Vega y Avellán, 2023, p. 59).

La recaudación de impuesto lo realiza el estado mediante el cobro de los tributos a los sujetos pasivos con la finalidad de financiar los gastos públicos y aminorar las necesidades de la sociedad (Ruiz, 2020, p. 82).

La actividad económica se realiza mediante la venta de un bien o realización de un servicio compuesta principalmente por las siguientes actividades de producción, distribución y consumo, con el fin de cubrir las carencias de una población, sector o mercado (Sumba, Pinargott y Pillasagua, 2022, p. 446).

Para Romero, Calderon, Flores y Díaz (2020) afirmaron que la política tributaria está respaldada por el ordenamiento jurídico; es decir, por un conjunto de normas que ayudan a determinar la carga impositiva y de este modo contribuyen con la consecución de las actividades de financiamiento (p. 166).

Las obligaciones tributarias consisten en realizar los pagos a cuenta o anticipos; como también todo lo que tenga relación por la generación de un hecho económico. Por otra parte, la obligación que tiene el ente recaudador es retornar o compensar los saldos a favor, pagos en exceso o indebidos a los contribuyentes (Pinillos, 2019, párr 12).

Para Alva (2020) afirmó que la presión tributaria mide el grado de cumplimiento que tiene un contribuyente con sus obligaciones tributarias; por otra parte, también se le considera a la relación que existe entre los ingresos tributarios de una nación y el PBI, dado que el indicador resultante facilita al estado determinar que las cargas sean equitativas (p. 33).

Para Aguirre, Jaramillo y Solano (2019) afirmaron que los reparos tributarios son considerados como aquella observación o aclaración por parte de la SUNAT, en el caso de presentar inconsistencias con los datos reales de una empresa y la información declarada luego de haberse efectuado las adiciones y deducciones (p. 41).

La carga tributaria es un instrumento importante que busca elevar el grado de capacidad de los negocios partiendo desde el control de los tributos, es decir la carga tributaria es aquel indicador que mide la suma de dinero que el contribuyente

tiene que abonar al ente recaudador por obligación en relación a sus ingresos netos (Cosios, Iñiguez y Erazo, 2020, p. 94).

Las sanciones tributarias establecen una penalidad administrativa impuesta al responsable de la realización de la infracción tributaria; tiene como objetivo prevenir y contribuir al cumplimiento de las obligaciones tributarias (Vega, Seminario y Romero, 2020, p. 40).

Companies use international tax planning to reduce the tax burden. The tax cut allows companies to increase their after-tax income. To reach this goal, companies can perform various techniques, for which they use specific knowledge according to the various tax systems and treaties. (Ftouhi & Ghardallou, 2020, p. 331).

De igual manera, se expone el marco teórico de la variable dependiente

Según Herrera-Freire, et al., (2016) mencionaron que:

Las razones financieras de liquidez son cruciales para establecer el rendimiento y el estado financiero a plazo corriente de una compañía, con lo cual, se muestra si se cuenta con los medios financieros accesibles y necesarios para llevar a cabo sus actuales exigencias; además las ratios financieros se utilizan para contrastar dos rubros y conocer el estado presente, pasado de la empresa, con lo cual, se analicen los cambios que han ocurrido en cada periodo (como se citó en Durán, Bonilla y Torres, 2020, p.309).

Según Keynes (1936),

Establecer el importe de dinero que el consumidor guardará cuando se dé a conocer la tasa de interés [...], lo cual es entendido de acuerdo con las tres razones, la razón de la transacción señala la necesidad de dinero para efectuar movimientos y operaciones a corto plazo; la razón de precaución, se da por el deseo de certeza ante la inseguridad a futuro; y el de especulación, explica la obtención de beneficios a partir del conocimiento que se obtenga acerca de las transacciones del mercado venidero (como se citó en Díaz y Castellano, 2022, p. 143).

Los estados financieros son de suma importancia dentro de una compañía, ya que en ellos se refleja las transacciones que se han realizado en el transcurso de un determinado ejercicio contable. Asimismo, es primordial puesto que a través de un análisis financiero se toman mejores decisiones en cuanto a crédito e inversión, para ello, la estructura de la compañía debe conocerse; así como su capacidad económica, con la finalidad de analizar la liquidez y solvencia (Paredes, Chicaiza y Ronquillo, 2019, p.85).

Para López, Maside y Torrelles (2019) los recursos financieros son el conjunto de recursos líquidos de una compañía estos bienes permiten el financiamiento de la compañía; existen distintos tipos de recursos financieros, los cuales son propios o de terceros. Los propios son los aportes proporcionados por los dueños: capital social, las reservas. Por otro lado, los recursos ajenos están conformados por los préstamos recibidos de terceros; según sea el periodo de exigencia de pago y deudas (p. 179).

Según Doria (2019) Las obligaciones financieras son el valor de las deudas adquiridas por la empresa, por medio de instituciones financieras u otros entes que brindan créditos u otros instrumentos financieros que permiten la obtención de recursos, estas instituciones pueden ser nacionales o internacionales, también incorpora los convenios de recompra de inversiones y cartera negociable (p. 94).

El periodo contable comprende el lapso de un año, en el cual, se realizan diversas operaciones de compra, venta u otras, al finalizar se calcula la ganancia o pérdida obtenida (Cárdenas, Narváez, Erazo y Torres, 2020, párr. 15).

Por su parte Luna, Sarmiento, Ordoñez y Zamora (2020) precisaron que la toma de decisiones posibilita que la gerencia mejore factores como la competitividad, productividad y permite cumplir con los objetivos planteados por la organización (p. 117).

La capacidad económica permite que las organizaciones solventen sus gastos y obtengan fondos para contratar personal, adquirir bienes, mercaderías, mantener proyectos de inversión y renovar instalaciones (Laporte, 2022, p. 116).

La solvencia es la capacidad que tiene un ente de afrontar sus compromisos en poco tiempo o antes de la fecha de vencimiento sin ver afectada la continuidad de sus operaciones diarias y futuras (Coaquira, Chávez y Jalk, 2021, p. 35).

Según Rivera y Villanueva (2020) afirmaron que el financiamiento es un instrumento que las empresas utilizan para obtener efectivo o recursos como bienes y servicios que les permita cubrir con sus obligaciones y continuar con sus actividades (p. 86).

El capital es importante en la gestión empresarial, pues brinda los bienes primordiales para la realización de actividades de manera regular y permitir la obtención de valores óptimos de rentabilidad (Duque, Espinoza, Gonzáles y Sigüencia, 2019, p.1).

Los recursos propios están conformados por las aportaciones que realizan los dueños al capital de la empresa, las ganancias obtenidas y no distribuidas (López, Maside y Torrelles, 2019, p.179).

La deuda es un instrumento empleado por la mayoría de organizaciones que permite generar valor empresarial y obtener liquidez para cubrir con las obligaciones contraídas (Bermeo, Godínez y Aldama, 2021, p.98).

La adquisición de recursos es clave para las empresas para la continuidad de sus actividades y crecimiento empresarial (Valle, Veloz y Jiménez, 2021, p. 246).

El crédito es un instrumento que permite obtener un bien mediante un financiamiento ofrecido por instituciones financieras sea a corto o largo plazo (Saldaña, Lamilla, Gómez y Nagua, 2020, p. 973).

Las instituciones financieras son aquellas que efectúan la venta y compra de activos financieros a los inversionistas y pasivos para organizaciones que necesitan un medio de financiamiento (Santiago, Alcaraz, Córdova y Frisby, 2020, p. 466).

La inversión es la cantidad de dinero que brinda una persona corriente o con condición legal a una empresa para financiar un proyecto en particular con el fin de acrecentar los beneficios económicos que se obtendrán (Rivero, 2021, p. 97).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de la investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

La investigación fue elaborada en base a una metodología de tipo **aplicada**, de acuerdo con Arias (2020), menciona que se caracteriza por brindar una solución a los problemas que se presenta en una sociedad; asimismo, se apoya en la básica en vista de que utiliza las teorías de investigación o conocimientos para resolver un problema existente (p. 43).

El desarrollo de la investigación tuvo un **enfoque cuantitativo**, ante ello Amaiquema, Vera y Zumba (2019) señalan que consiste en reunir datos que permitan validar la hipótesis de acuerdo a una medida numeral y estadística, con la intención de determinar el comportamiento y comprobar las teorías (p. 359).

##### 3.1.2. Diseño de la investigación

Fue realizada con un diseño no experimental, corte transversal, explicativa causal e hipotético deductivo, para confirmar lo mencionado se tomó en cuenta a Arias (2020) el cual sostiene que este diseño se desarrolla sin alterar las variables, puesto que, se visualizan acontecimientos en su entorno común, para proceder con su estudio (p. 50).

Por otro lado, la investigación es de **corte transversal**, Manterola, Quiroz, Salazar y García (2019) manifiestan que, en este diseño, el recojo de la muestra se realiza en un determinado momento; ya que, su objetivo es analizar y describir el efecto e interdependencia de las variables en un tiempo específico (p. 40).

En lo que respecta, al método se empleó el **hipotético deductivo**, en la opinión de Reyes, Damián, Ciriaco, Corimayhua y Urbina (2022) expresan que consiste en la formulación de hipótesis para explicar el problema observado y de las conclusiones obtenidas se comprueba la veracidad o falsedad de las hipótesis planteadas (p. 4).

El nivel de la investigación fue **explicativa causal** según Ramos (2020), se enfoca básicamente en hallar una explicación de los fenómenos por ello es necesario la formulación de hipótesis que busquen determinar los elementos de causa y efecto del objeto de estudio. Este nivel tiene como propósito responder las principales causas de los fenómenos y conocer en qué condiciones se manifiestan; dado que no sólo busca describir al problema, sino que prueba mediante la utilización de las hipótesis encontrar las causas del mismo (p. 3).

### **3.2. Variables y operacionalización**

*Variable Independiente: Planeamiento Tributario - Cuantitativa*

*Variable Dependiente: Liquidez – Cuantitativa*

#### **3.2.2. Operacionalización**

Se elaboró la matriz de operacionalización, la cual se encuentra en el anexo N° 1 del trabajo de investigación. Para Espinoza (2019), considera que la operacionalización contiene la descomposición de las variables en dimensiones y que de estas se desprenden los indicadores, lo cual facilita el estudio directo y medición de las variables (p. 172).

#### **Definición operacional:**

De acuerdo a la variable planeamiento tributario, esta será medida por tres dimensiones las cuales son: Beneficios tributarios, eficiencia tributaria y contingencias tributarias las mismas que posteriormente serán analizadas por medio de un cuestionario.

En cuanto a la variable liquidez, esta será medida por tres dimensiones las cuales son: Estado financiero, recursos financieros, cumplimiento de obligaciones las misma que más adelante serán estudiadas mediante un cuestionario.

### 3.2.3. Indicadores

Los indicadores permiten cuantificar la variable ya que son una unidad de medida, estos surgen de las investigaciones previamente realizadas del marco teórico y definiciones (Arias, 2020, p.36).

### 3.2.4. Escala de medición

Se empleó la escala de Likert para ello se cita a Suarez y Maggi (2020) que lo define como un instrumento que mide y cuantifica los resultados del encuestado indicando su grado de satisfacción sobre una confirmación o indicador, lo que se lleva a cabo mediante una escala ordenada y homogénea (p. 79).

Las variables de la presente investigación serán medidas con la ayuda de un cuestionario, el cual será validado por especialistas ya que posee confiabilidad, las afirmaciones que contiene el cuestionario se realizaron mediante los valores de la Escala de Likert, que cuenta con 5 categorías de respuesta.

Tabla 1: Escala de Likert

[Muy de acuerdo]	5
[De acuerdo]	4
[Ni de acuerdo ni en desacuerdo]	3
[En desacuerdo]	2
[Muy en desacuerdo]	1

*Fuente:* Elaboración propia



### 3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

#### 3.3.1. Población

Es considerada la asociación de los elementos que tienen las mismas o similares características que conforman un entorno particular donde se desarrollará el estudio (Arias, 2020, p. 59).

Nuestra población está constituida por 55 individuos de las empresas que realizan actividades en el rubro de servicios de restaurantes en el distrito de Los Olivos, los mismo que están relacionados con la variable de estudio.

Los criterios de inclusión son la delimitación o filtros para limitar la población estudiada, los criterios de exclusión sirven para depurar la información o población y con ello seleccionar el grupo más relevante para la investigación (Arnau y Sala, 2020, p. 7).

#### 3.3.2. Muestra

La muestra a utilizarse se determinó en base al método de muestreo probabilístico, para la obtención del cálculo de la muestra se tuvo que aplicar a los 55 sujetos que forman parte de la población.

Asimismo, Arias (2020) indica que la muestra representa un sector del total que cuenta con las mismas peculiaridades generales (p. 61).

La fórmula que se utilizó para hallar la proporción del muestrario en la investigación fue:

$$n = \frac{(Z^2) * (p) * (q) * (N)}{(N - 1) * (e^2) + (Z^2) * (p) * (q)}$$
$$n = \frac{(1.96^2) * (0.5) * (0.5) * (55)}{(54) * (0.05^2) + (1.96^2) * (0.5) * (0.5)}$$
$$n = \frac{(3.8416) * (0.5) * (0.5) * (55)}{(54) * (0.0025) + (3.8416) * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = \frac{52.822}{1.0954}$$

$$n = 48$$

*Dónde*

*n= Tamaño de la Muestra*

*N= Tamaño de la población*

*Z= 1.96*

*E= Máximo error permisible 5%*

*p= 0.50*

*q= 0. 50*

### **3.3.3. Muestreo**

Se realizó con el método probabilístico por aleatorio simple para un muestreo de 10 empresas del rubro de servicios del distrito en estudio. El muestreo es un instrumento utilizado por la investigación científica para establecer la porción de la población que se estudiará (Hernández y Carpio, 2019, p.76).

En el muestreo probabilístico todas las unidades tienen las mismas posibilidades de ser seleccionadas, ello se realiza mediante una ecuación estadística para elegir una parte simbólica del conjunto total (Arias, 2020, p. 59).

### **3.3.4. Unidad de análisis**

Estuvo conformada por todas aquellas empresas que pertenecen al rubro de servicios del distrito de Los Olivos, dividido por 17 trabajadores del departamento de contabilidad, 20 del departamento administrativo y 11 del departamento de finanzas.

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

### **3.4.1. Técnica**

Como el informe tiene un enfoque cuantitativo, la técnica a emplear será la encuesta, dado que se obtendrá información de la muestra mediante la compilación

de data por medio de una serie de formulación de interrogantes respecto a las variables Planeamiento Tributario y Liquidez la cual será aplicada a los 48 trabajadores del rubro de servicios.

Según Useche, Artigas, Queipo y Perozo (2019) señalan que mediante la técnica de la encuesta se obtiene información de forma directa de las personas relacionadas con el objeto de estudio, mediante la utilización de un procedimiento estándar para recolectar la información (p. 31).

### 3.4.2. Instrumento

En la investigación se tendrá como instrumento al cuestionario, con una medida de 5 valores con la intención de comprender las variables. El instrumento engloba un total de 24 afirmaciones, se aplicó a las variables para demostrar su comportamiento.

El cuestionario es un instrumento que posibilita la recopilación de datos, a través, de la realización de interrogantes detalladas en una tabla y una cierta cantidad de respuestas a la cual el encuestado debe contestar (Arias, 2020, p.54).

Tabla 2: Técnica e instrumento de la investigación

Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario

*Fuente:* Elaboración propia

### 3.4.3. Validez

En este procedimiento se tuvo en cuenta el juicio de los expertos, especialmente de profesionales del centro de estudio, quienes observaron si las preguntas del cuestionario tienen concordancia con las variables de la presente investigación y por ende son aplicables.

Citando a Aristizábal, Álvarez, Torres y Jurado (2019) precisan que la validez por medio de la apreciación de especialistas hace referencia al dictamen de individuos que han realizado especializaciones relacionados al contenido con el fin de que puedan dar valor y evidencia a la información (p.306).

Por ello la comprobación del instrumento del trabajo de investigación se consideró las participaciones de tres expertos metodológicos y temáticos, los cuales son los siguientes:

Tabla 3: Validación de expertos

Docentes	Especialidad	Observación
Dr. Costilla Castillo, Pedro	Administración	Aplicable
Dra. Grijalva Salazar, Rosario	Contabilidad	Aplicable
Dr. Orihuela Rio, Natividad	Contabilidad	Aplicable

*Fuente:* Elaboración propia

#### 3.4.4. Confiabilidad

Consiste en el proceso de determinar qué tan fiable o verídico es el instrumento que se ha desarrollado, como también se puede definir que es la exactitud de las calificaciones de la información conseguida con un instrumento, con presencia de algunos errores mínimos, los cuales están relacionados (Salvatierra, 2020, párr. 6).

El alfa de Cronbach es un método estadístico que se usa para conocer el nivel de consistencia de un instrumento; asimismo cuantifica las variables y la incidencia entre las mismas a partir de la aplicación de un cuestionario.

Para calcular el coeficiente de confiabilidad se utiliza la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

$K$  = Número de ítems

$S_i^2$  = Sumatoria de varianza de los ítems

$S_t^2$  = Varianza de la suma de los ítems

$\alpha$  = Coeficiente de alfa de Cronbach

Tabla 4: Escala Alfa de Cronbach

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Tabla 5: Estadística de Fiabilidad

<b>Estadísticas de Fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,842	10

Comentario: conforme a la Tabla 5, el coeficiente de confiabilidad de los 10 ítems realizados en el cuestionario fue de 0.842, por ende, al ser alta según el criterio de Alfa de Cronbach mayor a 0.61, se demostró la confiabilidad del instrumento empleado.

### 3.5. Procedimiento

Respecto al proceso del trabajo de investigación, se obtuvo información confiable que tengan relación con las variables de estudio entre ellas tesis nacionales, artículos científicos, revistas, trabajos de investigación de los repositorios de universidades e incluso páginas de internet, las cuales serán necesarias para fundamentar la problemática encontrada en nuestra investigación, el mismo que se logró determinar por medio del instrumento de recopilación de cifras en este caso una encuesta de 24 ítems realizado a 48 empresas del rubro de

servicios; luego se llevó a cabo el registro de las respuestas en un tablero elaborado en Excel, para después exportarlas al software estadístico SPSS obteniendo con ello la veracidad del instrumento que se apoyó en el Alfa de Cronbach, los respectivos cuadros estadísticos y los histogramas permitieron obtener los respectivos resultados en la investigación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para estudiar la información se tuvo que utilizar la encuesta y con ello se aplicó al muestreo y luego a la muestra que estuvo conformada por 55 empresas del rubro de servicios. Este informe se trabajó con el software estadístico SPSS, herramienta que nos proporcionó los resultados descriptivos que incluyen tablas de frecuencia y porcentajes; además de gráficos los cuales fueron necesarios para la realización del presente estudio.

### **3.7. Aspectos éticos**

La investigación se realizó considerando la confidencialidad, objetividad, originalidad y veracidad de la muestra estudiada, así como también cumpliendo con las pautas señaladas en la guía académica y conforme a lo establecido por el área de investigación; además fue pertinente emplear la edición N° 7 de las Norma Apa vigente para la elaboración del trabajo, del mismo modo se hizo uso de la herramienta antiplagio Turnitin, el cual nos permitió conseguir bajos índices de similitud controlándose en todo momento.

## IV. RESULTADOS

Prueba de normalidad

H0: El planeamiento tributario no incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

H1: El planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Si sig.  $p > 0.05$  se acepta la hipótesis alterna

Si sig.  $p < 0.05$  se rechaza la hipótesis nula

Tabla 6. Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad							
	V1_PLANEAMIENTO_T RIBUTARIO (Agrupada)	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V2_LIQUIDEZ (Agrupada)	DE ACUERDO	.	4	.	.	4	.
	MUY DE ACUERDO	,477	4	,000	,519	44	,000
a. Corrección de significación de Lilliefors							

Conforme a la Tabla N° 6, la hipótesis alterna se aprueba; por ende, la hipótesis nula se rechaza, debido a que la prueba fue inferior a 50, se utilizó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, revelando que los valores provienen de una partición normal, por ende, se aplicó el coeficiente de correlación de Pearson que es considerada una prueba no paramétrica.

### 4.1. Frecuencias

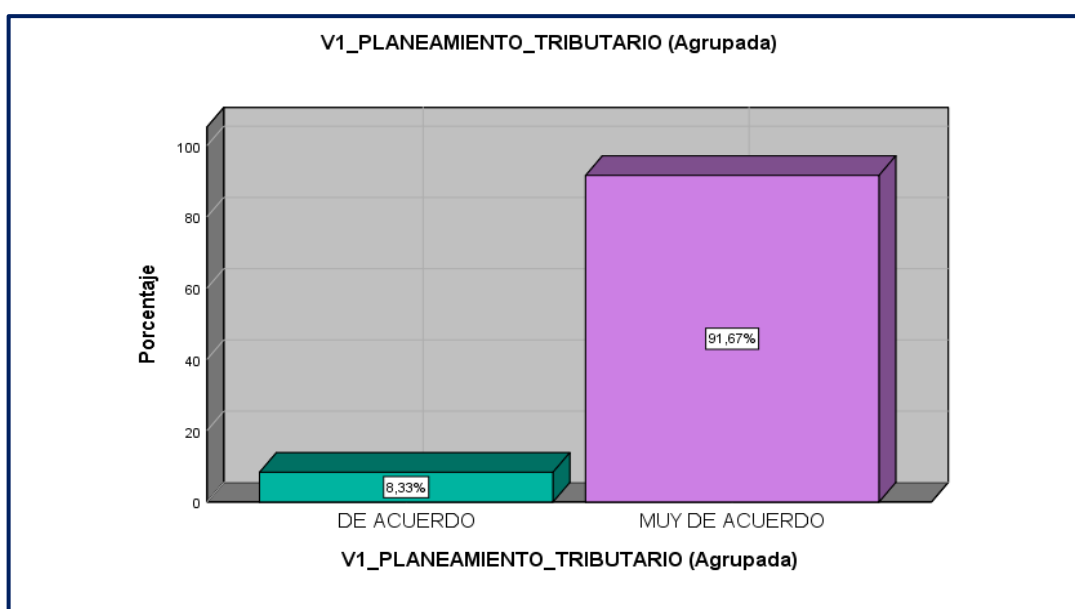
Seguidamente se realizó el análisis estadístico para comprobar la incidencia de las hipótesis generales y específicas

## Estadística Descriptiva

Tabla 7. Estadística descriptiva de la variable independiente Planeamiento Tributario

V1_PLANEAMIENTO_TRIBUTARIO (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	8,3	8,3	8,3
	MUY DE ACUERDO	44	91,7	91,7	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 1. Planeamiento Tributario



### Interpretación:

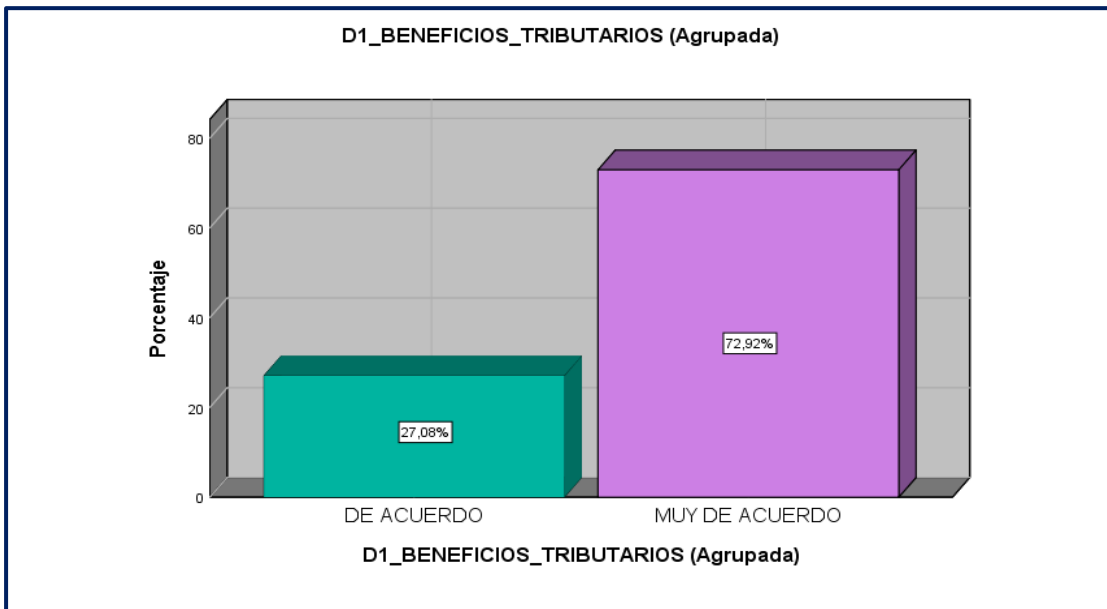
En la Tabla N° 7 se entiende que de los participantes pertenecientes a las empresas de servicios; el 8% estuvieron de acuerdo que la variable planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas, puesto que al aplicarlo se supone que se eliminan las contingencias y por ende no afectaría los recursos que dispone el ente; en cambio un 91% afirmaron estar muy de acuerdo, es decir que el planeamiento tiene gran significancia en la liquidez.



Tabla 8. Estadística descriptiva de la dimensión Beneficios Tributarios

D1_BENEFICIOS_TRIBUTARIOS (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	13	27,1	27,1	27,1
	MUY DE ACUERDO	35	72,9	72,9	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 2. Beneficios Tributarios



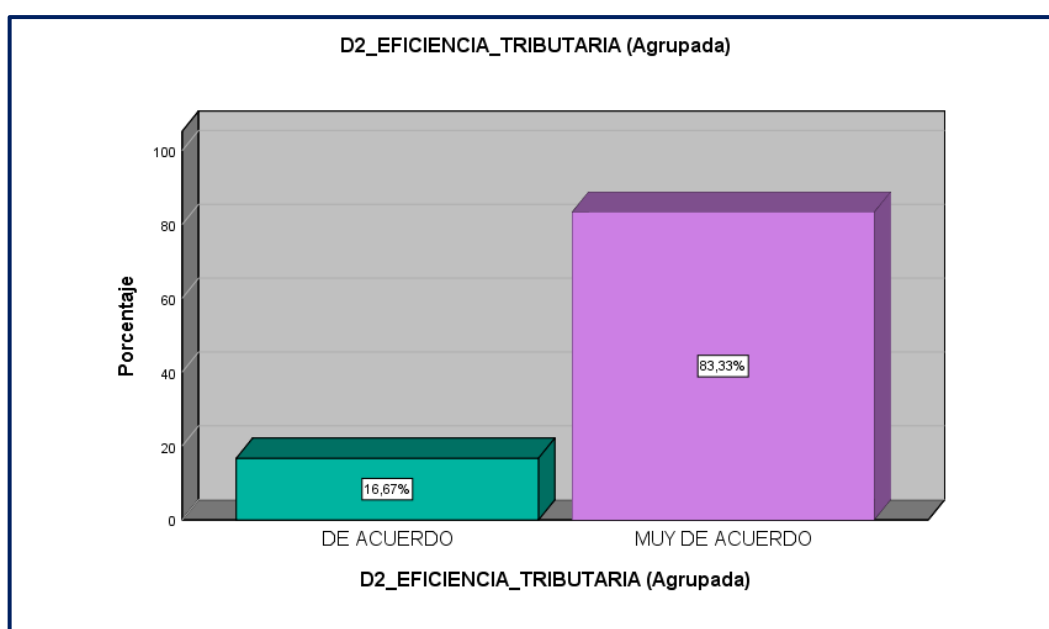
Interpretación:

De acuerdo a la Figura N° 2 y Tabla N° 8 los resultados fueron que de los 48 encuestados, el 73% indicaron estar muy de acuerdo acerca de que los beneficios tributarios favorecen a las empresas en general y más a las que pertenecen a los expendios o comedores en instituciones; por lo tanto, existe una incidencia en la liquidez dado que se encuentra eximido de la carga tributaria; en cambio un 27% respondieron estar de acuerdo.

Tabla 9. Estadística descriptiva de la dimensión Eficiencia Tributaria

D2_EFICIENCIA_TRIBUTARIA (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	8	16,7	16,7	16,7
	MUY DE ACUERDO	40	83,3	83,3	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 3. Eficiencia Tributaria



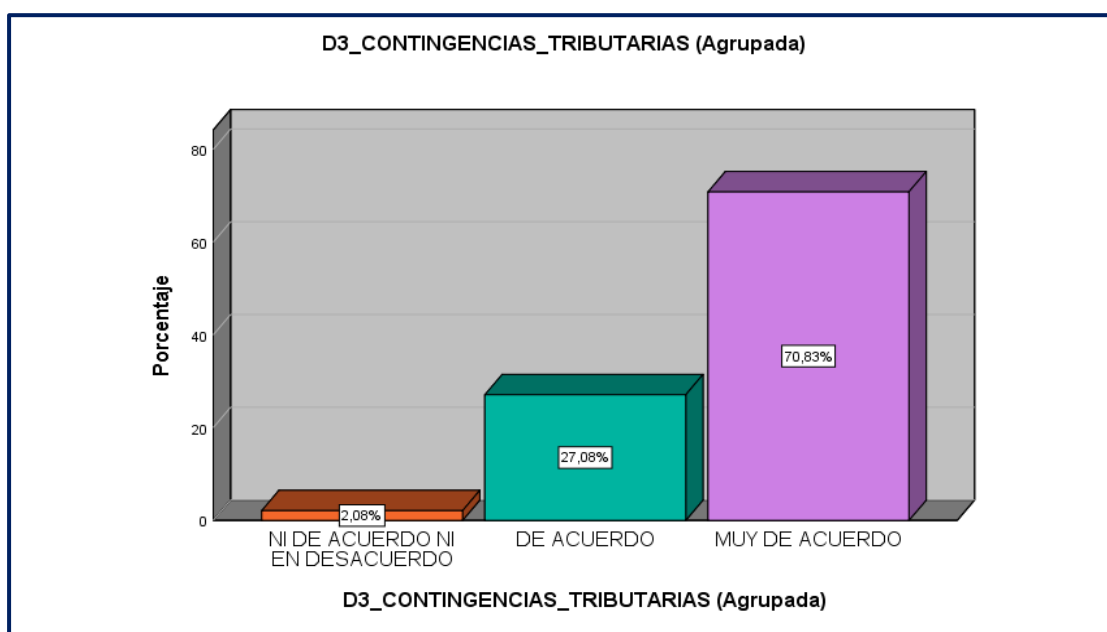
Interpretación:

Según la Tabla N° 9 se observaron que, del total, es decir del 100% de los encuestados; el 17% precisaron estar de acuerdo de que la eficiencia tributaria se logra mediante una adecuada y correcta utilización de las normas tributarias que cooperen a la recaudación de tributos para que de esta manera las empresas efectúen sus compromisos; mientras que el 83% reafirman la postura puesto que respondieron estar muy de acuerdo.

Tabla 10. Estadística descriptiva de la dimensión Contingencias tributarias

D3_CONTINGENCIAS_TRIBUTARIAS (Agrupada)		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	2,1	2,1	2,1
	DE ACUERDO	13	27,1	27,1	29,2
	MUY DE ACUERDO	34	70,8	70,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 4. Contingencias Tributarias



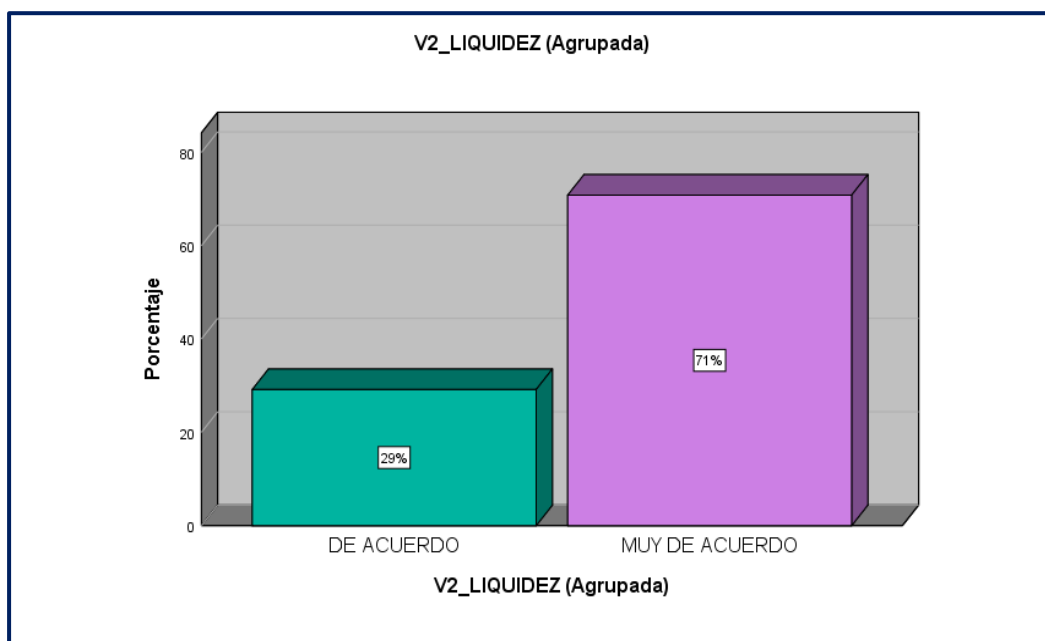
Interpretación:

De acuerdo a la Tabla N° 10 los resultados fueron que, del total de los participantes, el 71% indicaron estar muy de acuerdo que las contingencias tributarias se evitan al contar con un plan tributario que le permita determinar la carga tributaria y no recibir sanciones tributarias; en cambio un 27% respondieron estar de acuerdo; mientras un 2% se mostraron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 11. Estadística descriptiva de la variable dependiente Liquidez

		V2_LIQUIDEZ (Agrupada)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	14	29,2	29,2	29,2
	MUY DE ACUERDO	34	70,8	70,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 5. Liquidez



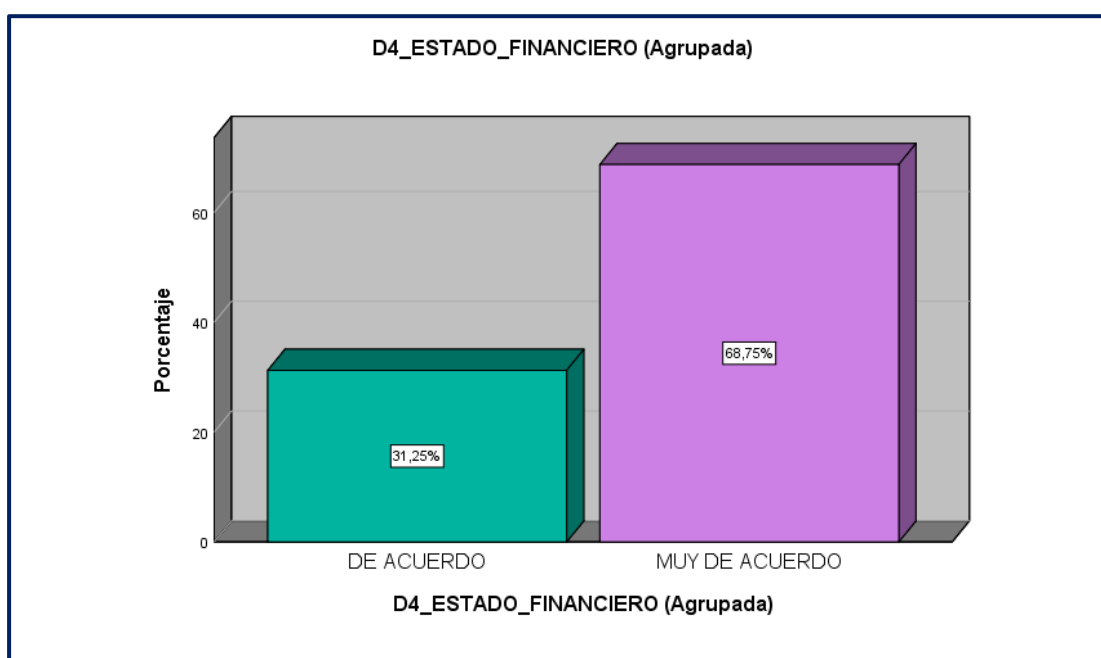
### Interpretación

En la Tabla N° 11 se deduce que del total de los participantes pertenecientes a empresas de servicios; el 29% estuvieron de acuerdo que la variable de planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas, en cambio un 71% afirmaron estar muy de acuerdo, es decir que el planeamiento tiene gran significancia en la liquidez.

Tabla 12. Estadística descriptiva de la dimensión Estado Financiero

D4_ESTADO_FINANCIERO (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	15	31,3	31,3	31,3
	MUY DE ACUERDO	33	68,8	68,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 6. Estado Financiero



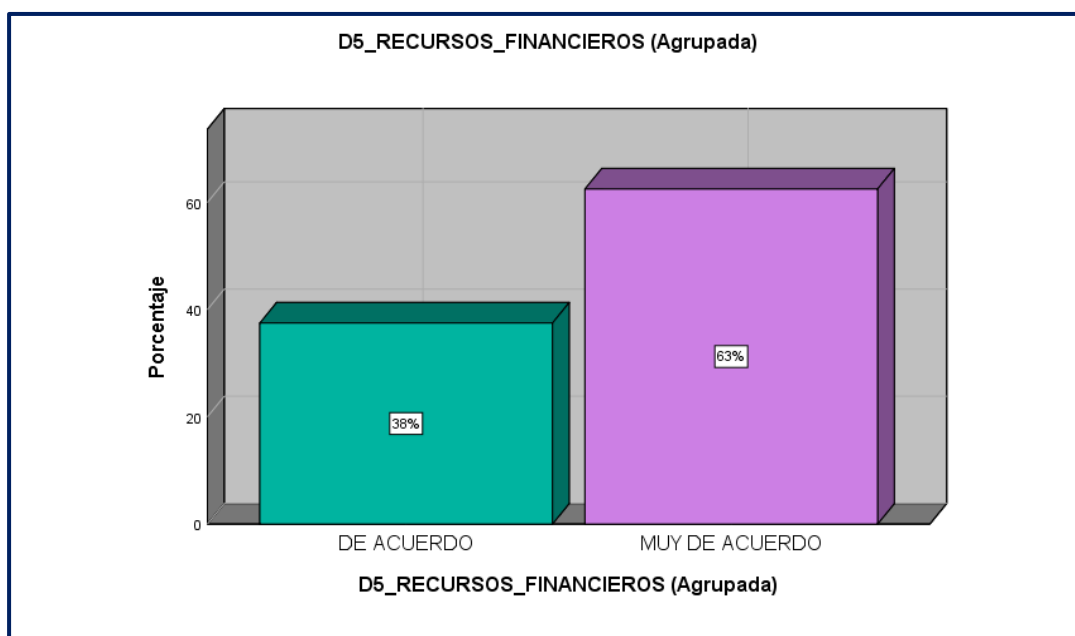
Interpretación:

Según la Tabla N° 12 de acuerdo a la dimensión Estados Financieros, de los 48 encuestados el 69% estuvieron muy de acuerdo que los informes financieros se caracterizan por llevarse a cabo dentro de un periodo contable donde se pueda evaluar la situación y tomar decisiones en base a la capacidad económica del ente, en tanto un 31% contestaron estar de acuerdo.

Tabla 13. Estadística descriptiva de la dimensión Recursos Financieros

D5_RECURSOS_FINANCIEROS (Agrupada)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	18	37,5	37,5	37,5
	MUY DE ACUERDO	30	62,5	62,5	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 7. Recursos Financieros



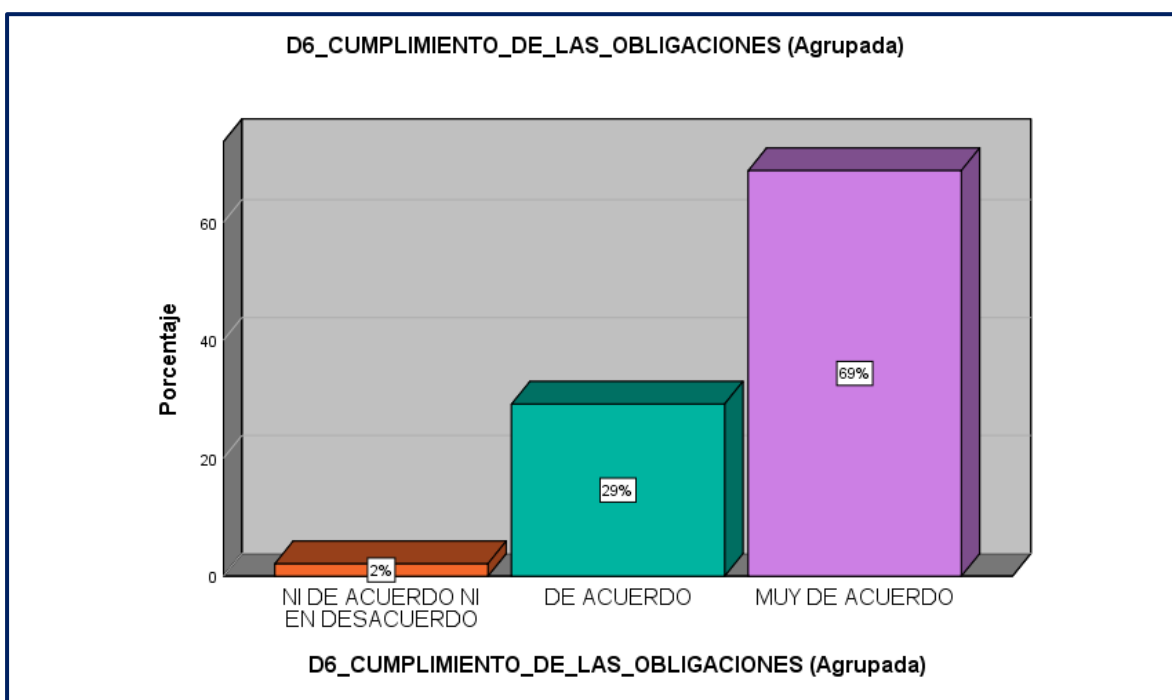
Interpretación:

De la Tabla N° 13 se mostró que, del total, un 63% contestaron estar muy de acuerdo que los recursos financieros se obtienen mediante un financiamiento sea propio o de terceros, asimismo, las deudas que no se pagan en los plazos establecidos generan intereses y moras; mientras que un 37% respondieron estar de acuerdo.

Tabla 14. Estadística descriptiva de la dimensión Cumplimiento de las obligaciones

D6_CUMPLIMIENTO_DE_LAS_OBLIGACIONES (Agrupada)		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	2,1	2,1	2,1
	DE ACUERDO	14	29,2	29,2	31,3
	MUY DE ACUERDO	33	68,8	68,8	100,0
	Total	48	100,0	100,0	

Figura 8. Cumplimiento de las obligaciones



Interpretación:

De la Tabla N° 14, se mostró que un 69% contestaron estar muy de acuerdo que el cumplimiento de las obligaciones permite a las empresas obtener créditos y financiamiento para el crecimiento empresarial mientras que un 29% respondieron estar de acuerdo y un 2% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

## Estadística inferencial

### 1.1. Análisis de correlación Pearson

#### 1.1.1. Hipótesis general:

**Ha:** El planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

**H0:** El planeamiento tributario no incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

#### Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por consiguiente el nivel de confianza es del 95%

#### 1.1.2. Regla de decisión

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Admitir  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### 1.3. Correlación Pearson

El análisis precisa que las variables: planeamiento tributario y liquidez inciden con  $r = 0,470$ , puesto que este resultado se ubica en el rango de aceptación por ello la incidencia es moderada, y señala el fundamento descriptivo.

Tabla 15. Validación Hipótesis General

Correlaciones			
		V1_PLANEAMIENTO_ TRIBUTARIO (Agrupada)	V2_LIQUIDEZ (Agrupada)
V1_PLANEAMIENTO (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,470**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	48	48
V2_LIQUIDEZ (Agrupada)	Correlación de Pearson	,470**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	48	48

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



Por ende, la sig. = 0.001 >  $\alpha$  = 0.05; se deduce que las variables si inciden de forma que este valor comprueba la hipótesis en estudio. Por lo cual se admite la hipótesis alterna y se descarta la nula.

#### 1.4 Conclusión:

En síntesis, el planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios en el distrito Los Olivos, 2022.

### 2.1. Análisis de correlación Pearson

#### 2.1.1. Hipótesis específica:

**Ha:** El planeamiento tributario incide en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

**H0:** El planeamiento tributario no incide en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

### 2.2. Correlación Pearson

El análisis precisa que la variable independiente planeamiento tributario y dimensión estado financiero se inciden con  $r = 0,447$ , por lo cual, este resultado se ubica en el rango de aceptación por ende la incidencia que presenta la variable y dimensión es moderada, y señala el fundamento estadístico.

Tabla 16. Validación Hipótesis Específica 1

Correlaciones			
		V1_PLANEAMIENTO_ TRIBUTARIO (Agrupada)	D4_ESTADO_FINANCIERO (Agrupada)
V1_PLANEAMIENTO (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,447**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	48	48
D4_DIMENSION_4 (Agrupada)	Correlación de Pearson	,447**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	48	48

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

Por otra parte, la sig. = 0.001 >  $\alpha$  = 0.05; señala que la variable y dimensión en la investigación si presentan incidencia este resultado coteja la hipótesis en estudio. Por lo tanto, se admite la hipótesis alterna y se descarta la nula.

## 2.1. Conclusión:

En síntesis, el planeamiento tributario incide en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

## 3.1. Análisis de correlación Pearson

### 3.1.1. Hipótesis específica:

**Ha:** El planeamiento tributario incide en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

**H0:** El planeamiento tributario no incide en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

## 3.2. Correlación Pearson

El análisis indica que la variable planeamiento tributario y dimensión recursos financieros inciden con  $r = 0,389$ , por lo cual, este resultado se ubica en el rango de aceptación por lo que la incidencia es baja, y señala el fundamento descriptivo.

Tabla 17. Validación Hipótesis Específica 2

Correlaciones			
		V1_PLANEAMIENTO_ TRIBUTARIO (Agrupada)	D5_RECursos_FINANCIEROS (Agrupada)
V1_PLANEAMIENTO (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,389**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	48	48
D5_DIMENSION_5 (Agrupada)	Correlación de Pearson	,389**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	48	48

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

Acerca de, la sig. = 0.006 >  $\alpha$  = 0.05; este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que la variable y dimensión presentan incidencia. Por ende, se admite la hipótesis alterna y se descarta la nula.

### 3.3. Conclusión:

En síntesis, el planeamiento tributario incide en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

## 4.1. Análisis de correlación Pearson

### 4.1.1. Hipótesis específica:

**Ha:** El planeamiento tributario incide en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

**H0:** El planeamiento tributario no incide en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

## 4.2. Correlación Pearson

El análisis establece que la variable planeamiento tributario y dimensión cumplimiento de las obligaciones inciden con  $r = 0,391$ , por lo cual, este valor se ubica dentro del rango de aceptación por lo que la incidencia que presenta la variable y dimensión es baja, y precisa el sustento descriptivo.

Tabla 18. Validación Hipótesis Específica 3

Correlaciones			
		V1_PLANEAMIENTO_TIBUTARIO (Agrupada)	D6_CUMPLIMIENTO_DE LAS OBLIGACIONES (Agrupada)
V1_PLANEAMIENTO (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,391**
	Sig. (bilateral)		,006
	N	48	48
D6_DIMENSION_6 (Agrupada)	Correlación de Pearson	,391**	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	48	48

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

Por su parte, la sig. = 0.006 >  $\alpha = 0.05$ ; se infiere que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y establece que la variable y dimensión presentan incidencia. Por ende, se admite la hipótesis alterna y se descarta la nula.

#### **4.3. Conclusión:**

En síntesis, el planeamiento tributario incide en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

## V. DISCUSIÓN

El informe de investigación tuvo el objetivo de determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Se aplicó el juicio de expertos para la validación del instrumento, cuyas especializaciones eran en materia tributaria y administrativa; igualmente para conocer la credibilidad del instrumento se empleó el Alfa de Cronbach consiguiendo un resultado de 0,842, lo cuales fueron conformados por un total de 24 ítems, por lo tanto, al tener un valor cerca de 1 se demuestra que el instrumento es altamente confiable.

Asimismo, en el presente trabajo se realizó la prueba de normalidad y se empleó la prueba de Shapiro-Wilk, puesto que la muestra fue de 48 trabajadores de las empresas de servicios, como resultado se obtuvo que los valores provienen de una partición normal. En ese sentido, al ser menos de 50 personas se optó por emplear la correlación de Pearson.

De acuerdo con la información estadística obtenida en la hipótesis general el planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022. Con los datos conseguidos, se utilizó la prueba de Pearson cuyo valor fue de 0,470 y una sig. bilateral (.001) por lo que el coeficiente precisa una incidencia entre ambas variables; por lo tanto, se consideró aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, afirmando de esta manera que el planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos. Por lo cual este resultado se apoya en el estudio de Ramos (2022) el cual afirmó que los incentivos tributarios se pueden obtener mediante los saldos a favor ya que con ello podrán disponer para realizar pagos a futuro de cualquier tipo de impuesto; asimismo, con los incentivos que brinda SUNAT se puede conseguir un ahorro y lograr un crecimiento y desarrollo de las entidades que pueden aprovechar de los beneficios. En conclusión, los beneficios tributarios ayudan a aumentar el capital de trabajo, para lo cual, deben conocer los requisitos, límites u otra información para gozar de los beneficios que se brindan.

Para la hipótesis específica 1 realizada con la prueba de Pearson cuyo valor es de 0.447 y una sig. bilateral (,001), se comprueba la incidencia entre la variable planeamiento tributario y la dimensión estado financiero, por lo cual, se acepta la hipótesis alterna, comprobándose que el planeamiento tributario incide en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos y se descarta la nula. Los resultados se sostienen de la investigación de Acevedo y Moreno (2019) concluyeron que en el estudio realizado a los estados financieros se pudo constatar que la variación de la liquidez a través de la aplicación de la planeación es muy significativa; independientemente al llevarse a cabo un análisis financiero se logró demostrar que la compañía no dispone suficiente flujo de caja debido a la ausencia del área de cobranza. En otras palabras, se observó una clara diferencia al realizar un análisis a los informes financieros aplicando la planificación tributaria en donde se observa una posibilidad de poder disminuir sus deudas a corto plazo lo que significa que la planificación influye positivamente en la liquidez.

Para la hipótesis específica 2 realizada con la prueba de Pearson cuyo valor es de 0.389 y una sig. bilateral (,006), se comprueba la incidencia entre la variable planeamiento tributario y la dimensión recursos financieros, por lo cual, se acepta la hipótesis alterna, comprobándose que el planeamiento tributario incide en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos y se rechaza la nula. Los resultados se sostienen de la investigación de Amado y Trujillo (2022) los cuales, llegaron a la conclusión de mientras el plan tributario desarrolla una mejoría, aumenta la liquidez para financiar otros proyectos, cuando es correctamente estructurado y organizado la liquidez se incrementa y se vuelve sostenible en el tiempo dado que se tiene una mayor preparación y conocimiento sobre temas tributarios. En ese sentido, el plan tributario permite que las empresas cubran eficientemente el pago de sus impuestos y el manejo óptimo de sus recursos con el objetivo de no perjudicar la liquidez.

Para la hipótesis específica 3 realizada con la prueba de Pearson cuyo valor es de 0.391 y una sig. bilateral (,006), se comprueba la incidencia entre la variable planeamiento tributario y la dimensión cumplimiento de las obligaciones, por lo cual, se acepta la hipótesis alterna, comprobándose que el planeamiento tributario incide en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los

Olivos y se descarta la nula. Los resultados se sostienen de la investigación de Chillán y Ortiz (2019) donde concluyen que desde un lapso de tiempo el negocio ha efectuado pagos por concepto de penalidades por no cumplir en los plazos definidos por SUNAT, de acuerdo a las entrevistas realizadas al personal del área contable y tributario indicaron que no poseen un plan tributario y que les sería de ayuda tener un calendario tributario para mejorar el cumplimiento y evitar pagos innecesarios.

## VI. CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general se determinó de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022; por lo que se concluyó que los negocios no poseen un amplio conocimiento sobre cómo aplicar una correcta planificación tributaria por lo que la gran mayoría de las empresas omiten sus tributos con ello buscan reducir el pago de sus deudas tributarias, sin embargo eso está originando una evasión tributaria que por consecuencia el contribuyente recibe una sanción tributaria por las inconsistencias detectadas por SUNAT, esta acción causa que su liquidez se vea afectada debido a la disminución que se va dar para pagar una multa.
2. Respecto al primer objetivo específico se determinó de qué manera incide el planeamiento tributario en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022, por lo que se concluyó que el plan tributario ayuda a las empresas en la formalización de gastos, pago oportuno de impuestos, evitar pagos innecesarios de multas, entre otros, esto se ve revelado en el informe financiero que se presentan de un determinado periodo contable, con lo cual, el personal a cargo en base a la información obtenida tomará decisiones que permitan a la empresa tener una mayor capacidad económica para cumplir con sus pasivos corrientes y demostrar solvencia para afrontar sus deudas.
3. De acuerdo al segundo objetivo específico se determinó de qué manera incide el planeamiento tributario en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022; se concluyó que la planificación tributaria será un punto clave para la elección de alternativas en las actividades financieras de las empresas permitiéndoles realizar inversiones del ahorro fiscal producido por la aplicación de la planeación, dado que al tener una gestión eficiente de los impuestos se observará una mejora en los recursos financieros que para conseguirlo es necesario tener un control



sobre ello para emplearlo en las diferentes áreas de las entidades que sean requeridas y no se vea interrumpida su productividad.

4. Respecto al tercer objetivo específico se determinó de qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022; se concluyó que un adecuado plan tributario facilita a las empresas a cumplir con sus obligaciones oportunamente, lo cual, les permitirá tener un mejor perfil para solicitar a las instituciones financieras créditos o préstamos que permitan la obtención de mayores recursos o la inversión como la compra de activos, mejoras en sus instalaciones, entre otros, permitiendo un mayor desarrollo y crecimiento empresarial.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al área contable que determinen los cálculos correctos sobre el pago de los impuestos para evitar que se vean expuestas a cometer alguna contingencia tributaria y de ser el caso que decidan reducir la carga impositiva tengan en consideración el planeamiento tributario, el cual es una herramienta en donde se puede emplear todos los medios legales para que los deudores aminoren sus adeudos tributarios, ya que de lo contrario podría verse afectada a recibir alguna penalidad.
2. Se propone a los empresarios del rubro de servicios, formalizar todos sus gastos, realizar el pago mediante medios aceptados para evitar contingencias tributarias que aumenten la base tributaria para la liquidación de impuestos.
3. Se sugiere al área contable poner en práctica el planeamiento tributario puesto que les va permitir obtener una reserva o ahorro de tributos con los cuales puede financiar algunos proyectos futuros sin recurrir a los bancos con la finalidad de conseguir un préstamo, que al ser otorgado les genera a las empresas gastos que influyen en la gestión financiera; ello implica que sus recursos financieros se reduzcan; por lo tanto para prever este tipo de situación, es recomendable que las empresas manejen eficientemente la manera de administrar sus impuestos.
4. Se recomienda al área contable, tener un reporte con sus impuestos, el cronograma para efectuar el desembolso dentro de los plazos establecidos y evitar órdenes de pago, cobranzas coactivas que conlleven al embargo de cuentas bancarias que perjudiquen los compromisos de las transacciones con terceros, asimismo, el personal especialmente del área contable debe estar actualizado con la normativa vigente que contribuya a su sector.

## REFERENCIAS

- Acevedo, P. y Moreno, S. (2019). *Planeamiento Tributario y su influencia en la Liquidez de la empresa de transporte operador Logistic Roque's E.I.R.L. del año 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte]. Archivo digital. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21761>
- Aguirre, B., Jaramillo, N. y Solano, M. (2019, 31 de diciembre). Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería "Ofischool E.I.R.L."-Chimbote 2019. *Revista Científica Horizonte Empresarial*, 6(2), 35-51. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1190>
- Alva, M. (2020). *Evasión Tributaria*. (2.<sup>a</sup> ed.). Instituto Pacífico. Actualidad Empresarial.
- Alva, M., Hurtado, M., Luque, L. y Del Pilar, G. (2020). *Planeamiento Tributario 2020, 2021 y 2022 en el contexto de la pandemia del covid -19*. Lima: Instituto Pacífico Actualidad Empresarial.
- Alvarez, J., Aristizabal, P., Torres, D y Jurado, V. (2018, 18 de junio). Validación de un instrumento para medir la vulnerabilidad en relación con la capacidad. *Revista Geográfica de América Central*, 1(62), 255-280. Recuperado de <https://doi.org/10.15359/rgac.62-1.11>
- Amado, M. y Trujillo, A. (2022). *Planeamiento Tributario y su incidencia en la Liquidez de las Pymes del distrito de Barranca, 2020* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Barranca]. Archivo digital. <https://repositorio.unab.edu.pe/handle/20.500.12935/130>
- Amaiquema, F., Vera, J., y Zumba, I. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. *Revista Conrado*, 15(70), 354-360. Recuperado de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1148>
- Arias, J. (2020). Proyecto de tesis Guía para la elaboración. Arias Gonzáles José Luis. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2236>

- Arnau, L. y Sala, J. (2020, 23 de abril). La revisión de la literatura científica: Pautas, procedimientos y criterios de calidad. Universidad Autónoma de Barcelona. [https://ddd.uab.cat/pub/recdoc/2020/222109/revliltcie\\_a2020.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/recdoc/2020/222109/revliltcie_a2020.pdf)
- Barros, L., Hernández, R., Martínez, V. y Ochoa, C. (2021, 1 de junio). Cultura tributaria: lineamientos para la compensación de saldos a favor de los contribuyentes. *Revista Boletín Redipe*, 10(6), 421-427. <https://doi.org/10.36260/rbr.v10i6.1337>
- Benítez L. (2020). Cuentas por cobrar y la liquidez de la empresa espacios y diseños Berriot s.a. provincia de santa elena, año 2018. [Tesis para obtener el título de licenciada en contabilidad y auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Recuperado de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5278>
- Bermeo-Severiano, L., Godínez-López, A., y Aldama-Mercado, P. (enero, 2021). La deuda como mecanismo para hacerle frente a la pandemia. *Revista Divulgación Económica*, 1(1), 98-106. Recuperado de <http://economistam.org/wp-content/uploads/2021/04/La-deuda-como-mecanismo-para-hacerle-frente-a-la-pandemia.pdf>
- Campos, S., Vega, J. y Avellán, N. (2023, 31 de enero). Incentivos tributarios y el rendimiento financiero de las pequeñas empresas agrícolas de Cotopaxi – Ecuador. *Revista ECA Sinergia*, 14(1), 57-65. <https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v14i1.5127>
- Cárdenas, M., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (2020, 19 de mayo). Conciliación de impuestos a las ganancias. Un estudio bajo la normativa fiscal y normativa contable. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(10), 757-773. Recuperado de <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.715>
- Chilan, N. y Ortiz, Ruth. (2019). *Planificación tributaria orientada a optimizar el cumplimiento de obligaciones tributarias de REFECOL* [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad de Guayaquil]. Archivo digital. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46235>
- Coaquira-Jahuirra, K., Chávex-Cuadros, E., & Jalk-Palma, W. (2021, 1 de diciembre). Análisis de la liquidez y solvencia: su repercusión sobre la Gestión

- Financiera, caso Compañía Minera La Poderosa y Subsidiaria. *Revista De Investigación Valor Contable*, 8(1), 34-40. Recuperado de [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1601](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1601)
- Cosíos, D., Íñiguez, K, y Erazo, R. (2021, 18 de marzo). Carga fiscal y su incidencia en la capacidad para hacer negocios, países que conforman el grupo G20 en el periodo 1995-2016. *Revista Económica*, 8(2), 92-100. <https://revistas.unl.edu.ec/index.php/economica/article/view/915>
- Díaz-Guzmán, J., y Castellano-Montiel, A. (marzo, 2022). Demanda de dinero transaccional en Colombia 1994(I)-2019(IV). *Revista de Ciencias Sociales* (Ve), XXVIII(1), 141-156. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8297215>
- Doria-Sierra, C. (2019,3 de octubre). Las obligaciones financieras como mecanismo de financiación de las empresas en el departamento de córdoba. Años 2005-2014. *Perspectivas*, 4(16), 90-104. Recuperado de <https://revistas.uniminuto.edu/index.php/Pers/article/view/2020>
- Duque, G., Espinoza, O., Gonzáles, K., y Sigüencia, A. (2019, 12 de noviembre). Influencia de la administración del capital de trabajo en la rentabilidad empresarial. *INNOVA Research Journal*, 4(3.1), 1-17. Recuperado de <https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1060>
- Durán-Cuesta, M., Bonilla-Carchi, S., y Torres-Negrete, A. (setiembre, 2020). Crédito tributario de IVA en el sector manufacturero y su impacto en la liquidez empresarial. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(4), 299-325. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608925>
- Effio, G. y Chapoñán, E. (2019, 31 de diciembre). Planeamiento Tributario para evitar contingencias Tributarias en la empresa Vimalca EIRL Chiclayo 2018. *Revista Científica Horizonte Empresarial*, 6(2), 20-34. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1189>
- Escalante, G. (2019, 12 de noviembre). La asignación de servicios en los contratos de consorcios sin contabilidad independiente y su inafectación según la legislación del Impuesto General a las Ventas. *Revista De Derecho*, (76), 291-300. <https://doi.org/10.18800/themis.201902.019>

- Espinoza, E. (2019, 7 de diciembre). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Revista Conrado*, 15(69), 171-180. Recuperado de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1052>
- Ftouhi, K., & Ghardallou, W. (2020). International tax planning techniques: A review of the literature. [International tax planning techniques] *Journal of Applied Accounting Research*, 21(2), 329-343. Recupérate: <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2019-0080>
- García, K., y Rengifo, K. (2022). El financiamiento a través del factoring y su influencia en la liquidez de las mypes del sector textil tejeduría en el distrito de La Victoria 2018-2020. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad San Martín de Porres]. Recuperado de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9633>
- Hernández-Ávila, C. E., & Carpio Escobar, N. A. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta, Revista científica Del Instituto Nacional De Salud*, 2(1), 75–79. Recuperado de <https://www.lamjol.info/index.php/alerta/article/view/7535>
- López, M., Maside, J., & Torrelles, J. (2019, 20 de setiembre). Análisis económico y social de los centros especiales de empleo: un estudio en Galicia. REVESCO. *Revista De Estudios Cooperativos*, 132, 169-194. Recuperado de <https://doi.org/10.5209/reve.64305>
- Luna-Altamirano, K., Sarmiento-Espinoza, W., Ordoñez-Parra, J., y Zamora-Zamora, E. (octubre, 2020). La Productividad, competitividad y sustentabilidad como factores de impulso para la toma de decisiones a nivel gerencial. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(4), 113-128. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8638158>
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019, 31 de enero). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Medica Clínica las Condes*, 7(1), 36-49. <https://doi.org/10.1016/j.rmclc.2018.11.005>
- Martel, L. (2020). *Planeamiento tributario como estrategia para prevenir contingencias tributarias de los clientes de la empresa CLI Gestiones*

Aduaneras S.A. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Agraria de la Selva]. Archivo digital. <https://repositorio.unas.edu.pe/handle/20.500.14292/1927>

Mendoza, A. (2019, 26 de noviembre). Beneficios Tributarios: Problema Fiscal Pendiente. *Grupo de Justicia Fiscal*. <https://justiciafiscal.pe/2019/11/26/beneficios-tributarios/>

Morales, L. (2022). Análisis de liquidez en la cooperativa de ahorro y crédito Kullki Wasi LTDA. como un factor de riesgo latente. [Tesis para optar el grado de magister en Finanzas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Recuperado de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4587343>

Morales-Ring, J. (enero, 2022). La soberanía en el Atlántico Sur en el siglo XXI. Apuntes para una política exterior. *Revista de Investigacion en Política Exterior Argentina*, 2(3), 1-235. Recuperado de <https://politicaexteriorargentina.org/wp-content/uploads/2022/08/RIPEA-V-2-N3 .pdf#page=112>

Olivares, R., y Rodríguez, C. (2021). Alivios tributarios y su incidencia en la liquidez a consecuencia del Covid-19 en la empresa Bloquetera MANCH EIRL. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad César Vallejo]. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83144>

Paredes, C., Chicaiza, B., y Ronquillo, J. (2019, 30 de diciembre). Análisis financiero en las empresas del sector servicios en Ecuador entre los años 2016-2017. *Revista de Investigación SIGMA*, 6(2), 80-95. Recuperado de <https://doi.org/10.24133/sigma.v6i2.1676>

Pinillos, J. (2019, 9 de diciembre). Elementos de la obligación tributaria sustancial del gravamen a los movimientos financieros en Colombia. *Revista Espacios*, 40(42). <https://www.revistaespacios.com/a19v40n42/19404209.html>

Ramírez, J. y Carrillo, P. (2020, 31 de agosto). Indicador de eficiencia recaudatoria del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta del Ecuador. *Revista CEPAL*, (131), 77-94. <https://hdl.handle.net/11362/45954>

- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *Revista CienciAmérica*, 9(3), 1-6. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Ramos, D. (2022). Efectos de los beneficios tributarios en la liquidez de las empresas agroexportadoras de palta en Lima Metropolitana 2019-2020. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad San Martín de Porres]. Recuperado de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9632>
- Reyes, I., Damián, E., Ciriaco, N., Corimayhua, O. y Urbina, M. (2022, 01 de enero). Métodos científicos y su aplicación en la investigación pedagógica. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 2(6), 1-19. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i2.3106>
- Rivera, O. y Villanueva, J. (2020, 2 de octubre). El financiamiento y su influencia en la mejora de la liquidez de la MYPES comercializadoras de la ciudad de Chiclayo. *Revista Científica Horizonte Empresarial*, 7(2), 85-93. Recuperado de <https://doi.org/10.26495/rce.v7i2.1450>
- Rivero-Peralta, D. (julio, 2021). El papel de la inversión en el crecimiento económico de México. *Revista Divulgación Económica*, 1(2), 96-110. Recuperado de <http://economistastam.org/wp-content/uploads/2021/12/El-papel-de-la-inversion-en-el-crecimiento-economico-de-Mexico..pdf>
- Romero, C., Calderón, J., Flores, M. y Díaz, M. (2020, 30 de diciembre). Eficiencia de la política tributaria ecuatoriana, durante el estado de excepción por emergencia sanitaria causada por el covid 19. *Journal of Science and Research*, 5(CICACI2020), 164-175. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4726311>
- Ruiz, C. (2020, 27 de marzo). Recaudación de impuestos municipales y su relación con el desarrollo sostenible en el distrito de Yarinacocha, 2019. *Revista In Crescendo*, 11(1), 81-94. <https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n1.06>
- Saldaña-Mayea, Y., Gómez-Murillo, I., Lamilla-Miranda, I. y Nagua-Bázan, L. (2020, 30 de julio). Fuentes de financiamiento alternativas para las pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(3), 966-977. Recuperado de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/274>



- Salvatierra, A. (2020). Propiedades de un instrumento de recolección de información: la validez y confiabilidad. Recuperado de [https://figshare.com/articles/book/Propiedades\\_de\\_un\\_instrumento\\_de\\_recoleccion\\_de\\_informacion\\_la\\_validacion\\_y\\_la\\_confiabilidad/11774739/1](https://figshare.com/articles/book/Propiedades_de_un_instrumento_de_recoleccion_de_informacion_la_validacion_y_la_confiabilidad/11774739/1)
- Santiago-Hernández, V., Alcaraz-Miranda, M., Córdova-Yáñez, A., y Frisby-Morales, A. (2020, 30 de abril). Viabilidad para la conformación de empresas financieras en la Sierra de Sonora. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 46(1), 461-474. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14163631008>
- Solís, Y. (2020). *Planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa Aquafit S. A. Provincia de santa elena, año 2018* [Tesis para obtener el título de licencia en contabilidad y auditoría, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Archivo digital. <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5263>
- Soto, K. y Morales, L. (2022, 01 de julio). La exoneración del IGV y los costos en las empresas editoriales en Lima – Perú. *Revista de Innovación e Investigación Contable*, 5(1), 96-111. <https://revistalajunta.jdcccpe.org.pe/index.php/revista/article/view/89>
- Suárez, B., y Maggi, B. (2020). Escala de Likert en el nivel de conocimiento de Diabetes Tipo 2 en la provincia de Santa Elena. *Revista Ciencias Pedagógicas E Innovación*, 8(1), 78-83. Recuperado de <https://doi.org/10.26423/rcpi.v8i1.346>
- Sumba, R., Pinargotty, J. y Pillasagua, D. (2022, 15 de noviembre). MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *RECIMUNDO*, 6(4), 439-455 [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.439-455](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.439-455)
- Valle-Bombón, J., Veloz-Vasco, J. y Jiménez-Zavala, J. (2021, 31 de octubre). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(4), 242-256. Recuperado de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480/837>
- Vega, L., Seminario, R. y Romero, W. (2020, 29 de junio). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret S.A.C. - La Molina,

2019. *Ágora Revista de Investigación Científica*, 7(1), 38-43.  
<https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.145>

# ANEXOS

## ANEXO N°1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

### PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL DISTRITO LOS OLIVOS, 2022.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	Planeamiento Tributario	Exoneraciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> El tipo del estudio es científica aplicada</li> <li>● <b>DISEÑO DE ESTUDIO</b> El diseño fue de tipo no experimental</li> <li>● <b>ENFOQUE</b> Cuantitativo</li> <li>● <b>TIPO DE MUESTRA</b> Se utilizó el muestreo probabilístico donde todos los elementos de la población tienen la probabilidad de ser seleccionados.</li> <li>● <b>TAMAÑO DE LA MUESTRA</b> La muestra fue del 20% de la población, la cual, representa una porción de la población que cuenta con las mismas peculiaridades generales.</li> <li>● <b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b> Variable 1: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Técnica: la técnica utilizada fue la encuesta Instrumento: El instrumento fue el cuestionario de elaboración propia.</li> <li>Variable 2: LIQUIDEZ Técnica: la técnica utilizada fue la encuesta Instrumento: El instrumento fue el cuestionario de elaboración propia.</li> </ul>
¿De qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022?	Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.	El planeamiento tributario incide en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022		Inafectaciones	
				Devoluciones	
				Reducción de impuestos	
				Recaudación de impuestos	
				Actividad económica	
				Política tributaria	
				Obligaciones tributarias	
				Presión tributaria	
				Reparos tributarios	
ESPECIFICO	ESPECIFICO	ESPECIFICO	Liquidez	Carga tributaria	
¿De qué manera incide el planeamiento tributario en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022?	Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022	El planeamiento tributario incide en el estado financiero de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022		Sanciones tributarias	
				Periodo contable	
				Toma de decisiones	
				Capacidad económica	
				Solvencia	
				Financiamiento	
				Capital social	
				Recursos financieros propios	
				Deudas	
ESPECIFICO	ESPECIFICO	ESPECIFICO		Obtención de recursos	
¿De qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022?	Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022	El planeamiento tributario incide en el cumplimiento de las obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022		Crédito	
				Instituciones financieras	
				Inversión	

## MATRIZ DE OPERACIONLIZACIÓN

### PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL DISTRITO LOS OLIVOS, 2022.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Planeamiento Tributario	El planeamiento tributario es una herramienta que tiene por objeto optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan [...] Para ello se analiza las distintas opciones que redunden en una mayor eficiencia tributaria que les permita a las empresas asumir una carga fiscal [...]. Mediante el uso adecuado del PT una empresa puede: eliminar las contingencias tributarias, optimizar utilidades de la empresa [...] (Alva, 2020, p.18).	La variable será medida por tres dimensiones las cuales son: Beneficios tributarios, eficiencia tributaria y contingencias tributarias las mismas que posteriormente serán analizadas por medio de un cuestionario.	Beneficios tributarios	Exoneraciones	5. Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1. Totalmente en desacuerdo
				Inafectaciones	
				Devoluciones	
			Eficiencia tributaria	Reducción de impuestos	
				Recaudación de impuestos	
				Actividad económica	
				Política tributaria	
			Contingencias tributarias	Obligaciones tributarias	
				Presión tributaria	
				Reparos tributarios	
Liquidez	Los indicadores financieros de liquidez son esenciales para determinar el desempeño y el estado financiero y económico a corto plazo de una empresa, en definitiva, descubrir si la empresa cuenta con los recursos financieros necesarios y disponibles para cumplir con sus obligaciones presentes; además las razones o indicadores financieros permiten comparar la relación que existe entre dos rubros financieros para establecer el estado presente y pasado de la empresa. (Herrera-Freire, et al., 2016)	La variable será medida por tres dimensiones las cuales son: Estado financiero, recursos financieros, cumplimiento de obligaciones las misma que más adelante serán estudiadas mediante un cuestionario.	Estado financiero	Sanciones tributarias	
				Periodo contable	
				Toma de decisiones	
				Capacidad económica	
			Recursos financieros	Solvencia	
				Financiamiento	
				Capital social	
				Recursos financieros propios	
			Cumplimiento de obligaciones	Deudas	
				Obtención de recursos	
Crédito					
				Instituciones financieras	
				Inversión	

## Anexo 2

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022”, periodo 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( ) Doctor ( X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( X )                      Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Administración
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.



2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos de la escala** (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez del Instrumento, escala ordinal
Autor:	Casani Tejeda, Jackelin Fiorella Vega Moreno, Jhoselyn
Procedencia:	Universidad César Vallejo – Lima Norte
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad
Tiempo de aplicación:	Abril – julio 2023
Ámbito de aplicación:	Empresas del sector de servicios del distrito de Los Olivos, periodo 2023.
Significación:	Variables, dimensión, indicadores e Ítems



4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planeamiento tributario	Beneficios tributarios	Mendoza (2019) Se llama beneficios tributarios al conjunto de exoneraciones, inafectaciones, deducciones, tasas diferenciadas, devoluciones u otros mecanismos, dispositivos o medidas de índole fiscal que opera en favor de un sector, grupo o actividad, permitiéndole reducir su tributación con respecto a un contribuyente normal (p.1).
	Eficiencia tributaria	Ramírez y Carrillo (2020) Para medir la eficiencia de la administración tributaria, es necesario distinguir tres factores que influyen en la recaudación de impuestos: la actividad económica, la política tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias (p. 79).
	Contingencias tributarias	Effio y Chapoñan (2019) Las contingencias tributarias que afectan la gestión económica financiera, se debe normalmente al desconocimiento de las normas [...], que inciden directamente en la determinación de la carga tributaria, ocasionando una mayor presión tributaria; ya que podría efectuarse un cálculo elevado de impuestos que perjudique la liquidez de la empresa, o viceversa, ya sea que se determine un menor impuesto [...] daría como resultado reparos tributarios [...], que posteriormente conllevaría al pago del tributo omitido más los intereses y de ser el caso la sanción [...] (p. 21).
Liquidez	Estados Financieros	Paredes, Chicaiza y Ronquillo (2019) Los estados financieros son de gran importancia puesto que son parte fundamental dentro de la empresa pues reflejan los movimientos que la empresa ha incurrido durante un periodo de tiempo. También es importante debido a que a través del análisis financiero permite seleccionar decisiones correctas en cuanto a inversión y crédito, para lo cual se debe conocer la estructura de la empresa, su capacidad económica, a fin de analizar la solvencia y liquidez de la empresa (p. 85).





	Recursos Financieros	López, Maside y Torrelles (2019) Los recursos financieros propios proceden de las aportaciones de los propietarios al capital o fondo social en función del tipo de sociedad y por los resultados generados y no distribuidos. Además, una fuente de recursos financieros muy importante son las subvenciones y ayudas públicas, que contablemente pueden ser consideradas como subvenciones de capital o de explotación, además de otros recursos ajenos como los préstamos y créditos recibidos. (p. 179).
	Cumplimiento de Obligaciones	Doria (2019) Las obligaciones financieras representan el valor de los compromisos contraídos por la compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras [...] también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada (p. 94).



**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por los alumnos: Jackelin Fiorella Casani Tejeda y Jhoselyn Vega Moreno, en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<p><b>CLARIDAD</b></p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p><b>COHERENCIA</b></p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.



<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** “Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022”.

- Primera variable: Planeamiento Tributario

Objetivo general:

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Beneficios Tributarios	Exoneraciones	1. Al igual que los comedores en instituciones públicas los demás negocios del mismo rubro deben estar exonerados del IGV.				
	Inafectaciones	2. El alquiler del local de la empresa esta inafecto del pago de IGV.				
	Devoluciones	3. Con las devoluciones de saldo a favor del Impuesto a la Renta se incrementa el capital de trabajo.				
	Reducción de Impuestos	4. La reducción de la tasa del IGV al 10% en restaurantes y hoteles disminuye la carga tributaria.				
Eficiencia Tributaria	Recaudación de Impuestos	5. Con la recaudación de impuestos por parte de SUNAT deberían observarse cambios en el entorno de los contribuyentes.				
	Actividad económica	6. El planeamiento tributario debe estar enfocado de acuerdo a la actividad económica que desarrolla una empresa.				

	Política Tributaria	7. Con un amplio conocimiento de la política tributaria la empresa podrá identificar beneficios tributarios y gozar de ellos.				
	Obligaciones Tributarias	8. El planeamiento tributario le permite determinar los impuestos a pagar y cumplir de manera oportuna sus obligaciones tributarias.				
Contingencias Tributarias	Presión Tributaria	9. El incremento de la presión tributaria desalienta a la formalización de las pequeñas empresas				
	Reparos Tributarios	10. Con un adecuado planeamiento tributario la empresa puede reconocer los reparos tributarios a efecto de determinar la deuda.				
	Carga Tributaria	11. De acuerdo al régimen tributario las empresas determinan su carga tributaria.				
	Sanciones Tributarias	12. El planeamiento tributario evita que las empresas incurran en sanciones tributarias.				

- Segunda variable: Liquidez
- Objetivos de la Dimensión:

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Determinar de qué manera incide los beneficios tributarios en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.



<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Estados Financieros	Periodo contable	13. En los estados financieros se reflejan las operaciones efectuadas durante un periodo contable.				
	Toma de decisiones	14. Las empresas realizan la toma de decisiones teniendo en cuenta los estados financieros para tomar decisiones correctas.				
	Capacidad económica	15. La capacidad económica permite que la empresa tenga disponibilidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo.				
	Solvencia	16. La solvencia financiera se puede demostrar cuando la empresa tiene la posibilidad de afrontar sus deudas.				
Recursos Financieros	Financiamiento	17. Por medio de un financiamiento las empresas tienen oportunidades de invertir en otras actividades empresariales.				
	Capital	18. El aumento de capital en efectivo permite obtener liquidez de forma inmediata sin endeudarse con terceros.				
	Recursos financieros propios	19. Los recursos financieros propios se obtienen de los aportes de los socios que forman parte del accionariado de la entidad.				
	Deudas	20. Las deudas que no se pagan antes de su vencimiento generan más gastos para las empresas como los intereses y moras.				
Cumplimiento de Obligaciones	Obtención de recursos	21. Cumplir con las obligaciones oportunamente permite facilitar la obtención de recursos para un mayor crecimiento empresarial.				



	Crédito	22. Con la obtención de créditos bancarios las empresas pueden cumplir con sus obligaciones con terceros.				
	Instituciones financieras	23. Las instituciones financieras brindan diversas opciones para financiar la compra de un activo o la obtención oportuna de ingresos.				
	Inversión	24. La inversión permite un mayor crecimiento y desarrollo empresarial.				

FIRMADO

Firma del evaluador

DR. PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

DNI: 09925834







2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos de la escala** (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez del Instrumento, escala ordinal
Autor:	Casani Tejeda, Jackelin Fiorella Vega Moreno, Jhoselyn
Procedencia:	Universidad César Vallejo – Lima Norte
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad
Tiempo de aplicación:	Abril – julio 2023
Ámbito de aplicación:	Empresas del sector de servicios del distrito de Los Olivos, periodo 2023.
Significación:	Variables, dimensión, indicadores e Ítems



4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planeamiento tributario	Beneficios tributarios	Mendoza (2019) Se llama beneficios tributarios al conjunto de exoneraciones, inafectaciones, deducciones, tasas diferenciadas, devoluciones u otros mecanismos, dispositivos o medidas de índole fiscal que opera en favor de un sector, grupo o actividad, permitiéndole reducir su tributación con respecto a un contribuyente normal (p.1).
	Eficiencia tributaria	Ramírez y Carrillo (2020) Para medir la eficiencia de la administración tributaria, es necesario distinguir tres factores que influyen en la recaudación de impuestos: la actividad económica, la política tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias (p. 79).
	Contingencias tributarias	Effio y Chapoñan (2019) Las contingencias tributarias que afectan la gestión económica financiera, se debe normalmente al desconocimiento de las normas [...], que inciden directamente en la determinación de la carga tributaria, ocasionando una mayor presión tributaria; ya que podría efectuarse un cálculo elevado de impuestos que perjudique la liquidez de la empresa, o viceversa, ya sea que se determine un menor impuesto [...] daría como resultado reparos tributarios [...], que posteriormente conllevaría al pago del tributo omitido más los intereses y de ser el caso la sanción [...] (p. 21).
Liquidez	Estados Financieros	Paredes, Chicaiza y Ronquillo (2019) Los estados financieros son de gran importancia puesto que son parte fundamental dentro de la empresa pues reflejan los movimientos que la empresa ha incurrido durante un periodo de tiempo. También es importante debido a que a través del análisis financiero permite seleccionar decisiones correctas en cuanto a inversión y crédito, para lo cual se debe conocer la estructura de la empresa, su capacidad económica, a fin de analizar la solvencia y liquidez de la empresa (p. 85).



	Recursos Financieros	López, Maside y Torrelles (2019) Los recursos financieros propios proceden de las aportaciones de los propietarios al capital o fondo social en función del tipo de sociedad y por los resultados generados y no distribuidos. Además, una fuente de recursos financieros muy importante son las subvenciones y ayudas públicas, que contablemente pueden ser consideradas como subvenciones de capital o de explotación, además de otros recursos ajenos como los préstamos y créditos recibidos. (p. 179).
	Cumplimiento de Obligaciones	Doria (2019) Las obligaciones financieras representan el valor de los compromisos contraídos por la compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras [...] también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada (p. 94).



**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por los alumnos: Jackelin Fiorella Casani Tejeda y Jhoselyn Vega Moreno, en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b>  El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b>  El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.



<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:** “Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022”.

- Primera variable: Planeamiento Tributario

Objetivo general:

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Beneficios Tributarios	Exoneraciones	1. Al igual que los comedores en instituciones públicas los demás negocios del mismo rubro deben estar exonerados del IGV.				
	Inafectaciones	2. El alquiler del local de la empresa esta inafecto del pago de IGV.				
	Devoluciones	3. Con las devoluciones de saldo a favor del Impuesto a la Renta se incrementa el capital de trabajo.				
	Reducción de Impuestos	4. La reducción de la tasa del IGV al 10% en restaurantes y hoteles disminuye la carga tributaria.				
Eficiencia Tributaria	Recaudación de Impuestos	5. Con la recaudación de impuestos por parte de SUNAT deberían observarse cambios en el entorno de los contribuyentes.				
	Actividad económica	6. El planeamiento tributario debe estar enfocado de acuerdo a la actividad económica que desarrolla una empresa.				

	Política Tributaria	7. Con un amplio conocimiento de la política tributaria la empresa podrá identificar beneficios tributarios y gozar de ellos.				
	Obligaciones Tributarias	8. El planeamiento tributario le permite determinar los impuestos a pagar y cumplir de manera oportuna sus obligaciones tributarias.				
Contingencias Tributarias	Presión Tributaria	9. El incremento de la presión tributaria desalienta a la formalización de las pequeñas empresas				
	Reparos Tributarios	10. Con un adecuado planeamiento tributario la empresa puede reconocer los reparos tributarios a efecto de determinar la deuda.				
	Carga Tributaria	11. De acuerdo al régimen tributario las empresas determinan su carga tributaria.				
	Sanciones Tributarias	12. El planeamiento tributario evita que las empresas incurran en sanciones tributarias.				

- Segunda variable: Liquidez
- Objetivos de la Dimensión:

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Determinar de qué manera incide los beneficios tributarios en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Estados Financieros	Periodo contable	13.En los estados financieros se reflejan las operaciones efectuadas durante un periodo contable.				
	Toma de decisiones	14.Las empresas realizan la toma de decisiones teniendo en cuenta los estados financieros para tomar decisiones correctas.				
	Capacidad económica	15.La capacidad económica permite que la empresa tenga disponibilidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo.				
	Solvencia	16.La solvencia financiera se puede demostrar cuando la empresa tiene la posibilidad de afrontar sus deudas.				
Recursos Financieros	Financiamiento	17.Por medio de un financiamiento las empresas tienen oportunidades de invertir en otras actividades empresariales.				
	Capital	18.El aumento de capital en efectivo permite obtener liquidez de forma inmediata sin endeudarse con terceros.				
	Recursos financieros propios	19.Los recursos financieros propios se obtienen de los aportes de los socios que forman parte del accionariado de la entidad.				
	Deudas	20.Las deudas que no se pagan antes de su vencimiento generan más gastos para las empresas como los intereses y moras.				
Cumplimiento de Obligaciones	Obtención de recursos	21.Cumplir con las obligaciones oportunamente permite facilitar la obtención de recursos para un mayor crecimiento empresarial.				





	Crédito	22. Con la obtención de créditos bancarios las empresas pueden cumplir con sus obligaciones con terceros.				
	Instituciones financieras	23. Las instituciones financieras brindan diversas opciones para financiar la compra de un activo o la obtención oportuna de ingresos.				
	Inversión	24. La inversión permite un mayor crecimiento y desarrollo empresarial.				

Firma del evaluador  
DR. GRIJALVA SALAZAR ROSARIO  
VIOLETA  
DNI: 09629044



**Anexo N° 2**

**Evaluación por juicio de expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022”, periodo 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

**1. Datos generales del juez**

<b>Nombre del juez:</b>	ORIHUELA RIOS NATIVIDAD CARMEN
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( ) Doctor ( X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( X )                      Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contabilidad
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica:</b> (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.



2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos de la escala** (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validez del Instrumento, escala ordinal
Autor:	Casani Tejeda, Jackelin Fiorella Vega Moreno, Jhoselyn
Procedencia:	Universidad César Vallejo – Lima Norte
Administración:	Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad
Tiempo de aplicación:	Abril – julio 2023
Ámbito de aplicación:	Empresas del sector de servicios del distrito de Los Olivos, periodo 2023.
Significación:	Variables, dimensión, indicadores e Ítems



4. Soporte teórico

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planeamiento tributario	Beneficios tributarios	Mendoza (2019) Se llama beneficios tributarios al conjunto de exoneraciones, inafectaciones, deducciones, tasas diferenciadas, devoluciones u otros mecanismos, dispositivos o medidas de índole fiscal que opera en favor de un sector, grupo o actividad, permitiéndole reducir su tributación con respecto a un contribuyente normal (p.1).
	Eficiencia tributaria	Ramírez y Carrillo (2020) Para medir la eficiencia de la administración tributaria, es necesario distinguir tres factores que influyen en la recaudación de impuestos: la actividad económica, la política tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias (p. 79).
	Contingencias tributarias	Effio y Chapoñan (2019) Las contingencias tributarias que afectan la gestión económica financiera, se debe normalmente al desconocimiento de las normas [...], que inciden directamente en la determinación de la carga tributaria, ocasionando una mayor presión tributaria; ya que podría efectuarse un cálculo elevado de impuestos que perjudique la liquidez de la empresa, o viceversa, ya sea que se determine un menor impuesto [...] daría como resultado reparos tributarios [...], que posteriormente conllevaría al pago del tributo omitido más los intereses y de ser el caso la sanción [...] (p. 21).
Liquidez	Estados Financieros	Paredes, Chicaiza y Ronquillo (2019) Los estados financieros son de gran importancia puesto que son parte fundamental dentro de la empresa pues reflejan los movimientos que la empresa ha incurrido durante un periodo de tiempo. También es importante debido a que a través del análisis financiero permite seleccionar decisiones correctas en cuanto a inversión y crédito, para lo cual se debe conocer la estructura de la empresa, su capacidad económica, a fin de analizar la solvencia y liquidez de la empresa (p. 85).



	Recursos Financieros	López, Maside y Torrelles (2019) Los recursos financieros propios proceden de las aportaciones de los propietarios al capital o fondo social en función del tipo de sociedad y por los resultados generados y no distribuidos. Además, una fuente de recursos financieros muy importante son las subvenciones y ayudas públicas, que contablemente pueden ser consideradas como subvenciones de capital o de explotación, además de otros recursos ajenos como los préstamos y créditos recibidos. (p. 179).
	Cumplimiento de Obligaciones	Doria (2019) Las obligaciones financieras representan el valor de los compromisos contraídos por la compañía mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras [...] también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada (p. 94).



5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por los alumnos: Jackelin Fiorella Casani Tejeda y Jhoselyn Vega Moreno, en el año 2023 de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b>  El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b>  El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.



<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



**Dimensiones del instrumento:** “Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022”.

- Primera variable: Planeamiento Tributario

Objetivo general:

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Beneficios Tributarios	Exoneraciones	1. Al igual que los comedores en instituciones públicas los demás negocios del mismo rubro deben estar exonerados del IGV.				
	Inafectaciones	2. El alquiler del local de la empresa esta inafecto del pago de IGV.				
	Devoluciones	3. Con las devoluciones de saldo a favor del Impuesto a la Renta se incrementa el capital de trabajo.				
	Reducción de Impuestos	4. La reducción de la tasa del IGV al 10% en restaurantes y hoteles disminuye la carga tributaria.				
Eficiencia Tributaria	Recaudación de Impuestos	5. Con la recaudación de impuestos por parte de SUNAT deberían observarse cambios en el entorno de los contribuyentes.				
	Actividad económica	6. El planeamiento tributario debe estar enfocado de acuerdo a la actividad económica que desarrolla una empresa.				



	Política Tributaria	7	Con un amplio conocimiento de la política tributaria la empresa podrá identificar beneficios tributarios y gozar de ellos.				
	Obligaciones Tributarias	8	El planeamiento tributario le permite determinar los impuestos a pagar y cumplir de manera oportuna sus obligaciones tributarias.				
Contingencias Tributarias	Presión Tributaria	9	El incremento de la presión tributaria desalienta a la formalización de las pequeñas empresas				
	Reparos Tributarios	10	Con un adecuado planeamiento tributario la empresa puede reconocer los reparos tributarios a efecto de determinar la deuda.				
	Carga Tributaria	11	De acuerdo al régimen tributario las empresas determinan su carga tributaria.				
	Sanciones Tributarias	12	El planeamiento tributario evita que las empresas incurran en sanciones tributarias.				

- Segunda variable: Liquidez
- Objetivos de la Dimensión:

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en el cumplimiento de obligaciones de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en los recursos financieros de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

Determinar de qué manera incide los beneficios tributarios en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022.

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Estados Financieros	Periodo contable	13 En los estados financieros se reflejan las operaciones efectuadas durante un periodo contable.				
	Toma de decisiones	14 Las empresas realizan la toma de decisiones teniendo en cuenta los estados financieros para tomar decisiones correctas.				
	Capacidad económica	15 La capacidad económica permite que la empresa tenga disponibilidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo.				
	Solvencia	16 La solvencia financiera se puede demostrar cuando la empresa tiene la posibilidad de afrontar sus deudas.				
Recursos Financieros	Financiamiento	17 Por medio de un financiamiento las empresas tienen oportunidades de invertir en otras actividades empresariales.				
	Capital	18 El aumento de capital en efectivo permite obtener liquidez de forma inmediata sin endeudarse con terceros.				
	Recursos financieros propios	19 Los recursos financieros propios se obtienen de los aportes de los socios que forman parte del accionariado de la entidad.				
	Deudas	20 Las deudas que no se pagan antes de su vencimiento generan más gastos para las empresas como los intereses y moras.				
Cumplimiento de Obligaciones	Obtención de recursos	21 Cumplir con las obligaciones oportunamente permite facilitar la obtención de recursos para un mayor crecimiento empresarial.				



	Crédito	22 Con la obtención de créditos bancarios las empresas pueden cumplir con sus obligaciones con terceros.				
	Instituciones financieras	23 Las instituciones financieras brindan diversas opciones para financiar la compra de un activo o la obtención oportuna de ingresos.				
	Inversión	24 La inversión permite un mayor crecimiento y desarrollo empresarial.				

Firma del evaluador  
DR. ORIHUELA RIOS NATIVIDAD CARMEN  
DNI: 07902319



**ANEXO N°3 CUESTIONARIO**

**OBJETIVO:** Determinar de qué manera incide el planeamiento tributario en la liquidez de las empresas de servicios del distrito Los Olivos, 2022

<p><b>I. GENERALIDADES:</b> Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, solo así será realmente útil para la presente investigación.</p>	<p><b>II. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO</b></p> <p><b>Área donde labora:</b></p> <p>_____</p> <p><b>Función que desempeña:</b></p> <p>_____</p>
--	--

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO**

**MARQUE CON UN ASPA (X) SEGÚN CREA CONVENIENTE**

PREGUNTAS	NIVEL DE CONOCIMIENTO				
	Totalmente En desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Al igual que los comedores en instituciones públicas los demás negocios del mismo rubro deben estar exonerados del IGV.					
El alquiler del local de la empresa esta inafecto del pago de IGV.					
Con las devoluciones de saldo a favor del Impuesto a la Renta se incrementa el capital de trabajo.					
La reducción de la tasa del IGV al 10% en restaurantes y hoteles disminuye la carga tributaria.					
Con la recaudación de impuestos por parte de SUNAT deberían observarse cambios en el entorno de los contribuyentes.					
El planeamiento tributario debe estar enfocado de acuerdo a la actividad económica que desarrolla una empresa.					
Con un amplio conocimiento de la política tributaria la empresa podrá					



identificar beneficios tributarios y gozar de ellos.					
El planeamiento tributario le permite determinar los impuestos a pagar y cumplir de manera oportuna sus obligaciones tributarias.					
El incremento de la presión tributaria desalienta a la formalización de las pequeñas empresas.					
Con un adecuado planeamiento tributario la empresa puede reconocer los reparos tributarios a efecto de determinar la deuda.					
De acuerdo al régimen tributario las empresas determinan su carga tributaria.					
El planeamiento tributario evita que las empresas incurran en sanciones tributarias.					

**LIQUIDEZ**

**MARQUE CON UN ASPA (X) SEGÚN CREA CONVENIENTE**

PREGUNTAS	NIVEL DE CONOCIMIENTO				
	Totalmente En desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
En los estados financieros se reflejan las operaciones efectuadas durante un periodo contable.					
Las empresas realizan la toma de decisiones teniendo en cuenta los estados financieros para tomar decisiones correctas.					
La capacidad económica permite que la empresa tenga disponibilidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo.					
La solvencia financiera se puede demostrar cuando la empresa tiene la posibilidad de afrontar sus deudas					
Por medio de un financiamiento las empresas tienen oportunidades de invertir en otras actividades empresariales					
El aumento de capital en efectivo permite obtener liquidez de forma inmediata sin endeudarse con					



terceros.					
Los recursos financieros propios se obtienen de los aportes de los socios que forman parte del accionariado de la entidad.					
Las deudas que no se pagan antes de su vencimiento generan más gastos para las empresas como los intereses y moras.					
Cumplir con las obligaciones oportunamente permite facilitar la obtención de recursos para un mayor crecimiento empresarial					
Con la obtención de créditos bancarios las empresas pueden cumplir con sus obligaciones con terceros.					
Las instituciones financieras brindan diversas opciones para financiar la compra de un activo o la obtención oportuna de ingresos.					
La inversión permite un mayor crecimiento y desarrollo empresarial.					



**ANEXO N° 4 CUADRO DE ESTRATIFICACIÓN DE LA MUESTRA**

N°	RAZON SOCIAL	CONTABILIDAD	ADMINISTRACION	FINANZAS	TOTAL
1	A	2	2	1	5
2	B	1	2	1	4
3	C	1	1	1	3
4	D	1	2	1	4
5	E	2	3	1	6
6	F	1	2	1	4
7	G	2	3	1	6
8	I	2	1	1	4
9	J	2	2	2	6
10	K	3	2	1	6
TOTAL					48



MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE  
LOS OLIVOS

	<b>SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA</b>	N° DE REGISTRO
FORMULARIO	(Texto Único Ordenado de la Ley N°27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobada por Decreto Supremo N°043-2003-PCM)	

I. FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACIÓN:

II. DATOS DEL SOLICITANTE:

APELLIDOS Y NOMBRES/RAZÓN SOCIAL <b>CASANI TEJEDA JACKELIN FIORELLA</b>		DOCUMENTO DE IDENTIDAD D.N.I./L.M./C.E./OTRO <b>72160246</b>	
DOMICILIO			
AV/CALE/RIPSJ. <b>Crespo y Castillo</b>	N°DPTO./INT. <b>2565</b>	DISTRITO <b>LIMA</b>	URBANIZACIÓN
PROVINCIA <b>LIMA</b>	DEPARTAMENTO <b>LIMA</b>	CORREO ELECTRONICO <b>JACKELIN.CASANI@GMAIL.COM</b>	TELÉFONO <b>940 630 631</b>

III. INFORMACIÓN SOLICITADA:

**CANTIDAD DE EMPRESAS DE SERVICIOS DE RESTAURANTES, FARMACIAS Y GIMNASIOS EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS YA QUE NECESITO INFORMACIÓN PARA UN TRABAJO UNIVERSITARIO**

IV. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN:

V. FORMA DE ENTREGA DE INFORMACIÓN (marcar con una "X")

COPIA SIMPLE	DISQUETE	CD	CORREO ELECTRONICO	OTRO
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

APELLIDOS Y NOMBRES <b>CASANI TEJEDA JACKELIN FIORELLA</b>	FECHA Y HORA DE RECEPCIÓN <b>28 NOV. 2022</b>
FIRMA 	

OBSERVACIONES

NOTA: PRESENTAR EN ORIGINAL Y COPIA.





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL DISTRITO LOS OLIVOS, 2022", cuyos autores son VEGA MORENO JHOSELYN, CASANI TEJEDA JACKELIN FIORELLA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Julio del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE <b>DNI:</b> 09925834 <b>ORCID:</b> 0000-0002-1727-9883	Firmado electrónicamente por: PCOSTILLACA el 22- 07-2023 15:41:41

Código documento Trilce: TRI - 0610322