



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Planificación Tributaria y su Incidencia en la Situación Financiera de la  
Empresa Segura Motors S.A.C. Tarapoto, 2022.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORAS:**

Reategui Delgado, Luz Clarita ([orcid.org/0000-0002-6119-5679](https://orcid.org/0000-0002-6119-5679))

Jauregui Güivin, Luz Enith ([orcid.org/0000-0002-0054-0141](https://orcid.org/0000-0002-0054-0141))

**ASESOR:**

Dr. Rengifo Amasifén, Roger Ricardo ([orcid.org/0000-0003-0579-6928](https://orcid.org/0000-0003-0579-6928))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO–PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

A mi papá que estuvo brindándome su apoyo incondicional, por inculcarme valores y principios que me permitieron crecer y ser una persona de bien y poder afrontar los desafíos de la vida.

Dedico con todo mi corazón mi tesis a mi madre María Elizabeth que está en el cielo, pues sin ella no lo hubiera logrado, por inculcarme valores principios que me impulsan a ser cada día mejor ser humano, a mi amada hija Dafne Cristina que es mi motor y motivo para seguir adelante y no desvanecer en mi vida.

## **Agradecimiento**

Agradecer a Dios por su infinito amor, por darnos siempre fuerzas para continuar en lo adverso, y guiarnos siempre por el sendero del bien y sabiduría para mejorar cada día en el ámbito profesional.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos .....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos .....	18
IV. RESULTADOS .....	19
V. DISCUSIÓN.....	28
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	32
REFERENCIAS .....	33
ANEXOS.....	37

## Índice de tablas

Tabla 1	Respuestas a los ítems de obligaciones tributarias.....	20
Tabla 2	Tabla de deficiencias de la dimensión obligaciones tributarias .....	21
Tabla 3	Normas tributarias .....	21
Tabla 4	Respuestas a los ítems de la finalidad de la planificación.....	22
Tabla 5	Tabla de deficiencias de la dimensión finalidad de la planificación .....	22
Tabla 6	Carga tributaria.....	23
Tabla 7	Tabla general de la planificación tributaria .....	23
Tabla 8	Ratios de solvencia .....	24
Tabla 9	Ratios de liquidez .....	24
Tabla 10	Ratios de rentabilidad.....	25
Tabla 11	Deficiencia de la planificación tributaria en la situación financiera .....	26

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo establecer la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022, mientras que los objetivos específicos fueron; establecer la incidencia de la planificación tributaria en los indicadores de solvencia. Identificar la incidencia de la planificación tributaria en los indicadores de liquidez. Determinar la incidencia de la planificación tributaria en los indicadores de financieros de rentabilidad. Por otra parte, la metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo básica, no experimental, relacional. Asimismo, la población y muestra fueron 45 trabajadores de la empresa en estudio. por lo que, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario y la guía de análisis documental como refuerzo. Los resultados demostraron que, mediante el p valor igual a 0,000 se logró aceptar la hipótesis general. Además, de ello se logró conocer el grado de incidencia que fue positiva considerable, ya que el coeficiente de correlación resultante fue igual a ,877. Concluyendo que la planificación tributaria incidencia positivamente en la situación financiera de la empresa de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022

**Palabras clave:** planificación, tributo, situación financiera, liquidez, rentabilidad

## **Abstract**

The objective of the investigation was to establish the incidence of tax planning on the financial situation of the company Segura Motors S.A.C. 2022, while the specific objectives were; establish the incidence of tax planning on solvency indicators. Identify the incidence of tax planning on liquidity indicators. Determine the incidence of tax planning on financial indicators of profitability. On the other hand, the methodology was of a quantitative approach, basic, non-experimental, relational type. Likewise, the population and sample were 45 workers of the company under study. Therefore, the instruments used were the questionnaire and the documentary analysis guide as reinforcement. The results showed that, through the p value equal to 0.000, it was possible to accept the general hypothesis. In addition, from this it was possible to know the degree of incidence that was considerable positive, since the resulting correlation coefficient was equal to .877. Concluding that tax planning has a positive impact on the financial situation of the company Segura Motors S.A.C. 2022

**Keywords:** planning, tax, financial situation, liquidity, profitability

## I. INTRODUCCIÓN

A pesar del crecimiento de la población, el plan anual no se pudo llevar a cabo por el tema de los impuestos prediales impagos, que constituyen una fracción significativa de los beneficios e ingresos económicos del establecimiento. También se descubrió que la tasa impositiva había disminuido. más reciente. El año de la verdad para el centro de ingresos en los programas municipales es disminuir los incentivos y educar a los contribuyentes sobre la responsabilidad de recaudar impuestos y su importancia para el bienestar social porque permiten que la ciudad se expanda y desarrolle con edificios, calles, aceras y otros proyectos de inversión. Como resultado, el término "impuesto adicional" se usa para describir el impuesto a la propiedad. Es una región donde todas las naciones desarrolladas comparten rasgos similares en términos de PIB y la proporción de impuestos estatales recaudados en la nación que es inferior a la de las naciones desarrolladas. Las tasas del impuesto sobre la renta son más altas en el Reino Unido o Francia, por ejemplo, según una investigación de 2017 para los países de la OCDE.

Por otro lado, nuestra tasa de participación en el PIB es la más reducida en contraste con el promedio de las naciones latinoamericanas. Las tasas impositivas en Argentina y Colombia son superiores al 2% del PIB. En este caso, México, Bolivia y otras naciones están situadas en la misma región que Perú. África considera la recaudación de impuestos sobre la propiedad como un impuesto. En comparación con los estándares latinoamericanos, el 0,3 por ciento del PIB es extremadamente bajo (Huanqui & Narrea, 2018)

Además, las limitaciones del efecto redistributivo son las principales culpables del contexto financiera de América Latina. Como resultado, naciones como Bolivia, Honduras, Perú y República Dominicana tienen tasas de desarrollo del PIB que son aproximadamente 0 y 2 puntos porcentuales inferiores al promedio de la región (Becerra et al., 2021). A nivel nacional, solo el 39% de los mercados indicaron que implementarían rápidamente estrategias de planificación tributaria para perfeccionar y comprimir gastos innecesarios y cumplir con los requisitos legales (Reuters, 2016).

La investigación se concentró en examinar el panorama actual de la



planificación tributaria local desarrollada por la organización Segura Motors S.A.C. Comprender cómo la planificación tributaria afecta el contexto financiero de la compañía es crucial cuando la entidad se consagra a la comercialización de piezas de repuesto para automóviles menores (mototaxis y motos lineales), además del servicio técnico como mantenimiento y reparaciones. Misma que tiene por ventas mensuales en promedio de S/ 25,000. No obstante, últimamente ha experimentado dificultades de forma significativa en lo que concierne a la planificación tributaria, al llevar a cabo una entrevista con el director ejecutivo de la compañía nos explicó que en torno a las normas tributarias existe desconocimiento del mismo ya que no se realiza una identificación de aquellas compras que son gastos para la empresa, ya que a pesar que cuenta con un personal a cargo, este todavía desconoce los gastos que puede tener como viáticos, mantenimiento de vehículos o depreciación. De igual manera, en lo que concierne a la carga tributaria, no toman en cuenta todos los egresos como estrategia para disminuir el impuesto sobre la renta anual ya que no se registra el sueldo real de los empleados que están registrados oficialmente como parte del personal. Lo que estaría generando que el estado financiero de la entidad no sea la esperada al final de cada periodo presentan indicadores de liquidez que denotan que la empresa no estaría contando con la destreza de cumplir con sus compromisos en un lapso de periodo corto y en el caso de la rentabilidad no estaría llegando a la utilidad esperada.

En consecuencia, se tomaron en cuenta los desafíos y metas, junto con las suposiciones. Se formuló la problemática general: ¿Cómo incide la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022?, y los problemas específicos: ¿Cómo se realiza la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C.? ¿Cuáles son las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C.? ¿Cuál es la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C.? Se justifica por representación y práctica, la primera es que existe un problema y situación en la realidad social donde la empresa necesita un análisis detallado de la relación entre su plan tributario y su situación financiera actual, y la segunda es que existen teorías. El uso de métodos de enseñanza basados en principios y leyes y la base científica del problema dio la oportunidad de

ayudar al tratamiento y aplicación del problema. La tercera forma de afinar el método fue el trabajo final de la entrevista a expertos como fuente de información que elevara sus resultados al nivel de estudios de caso en la experiencia de aprendizaje y se convirtiera en una herramienta para futuros investigadores en el campo.

Para mostrar la cantidad correcta La justicia social para la empresa junto con la cuarta será muy beneficiosa para la empresa porque permite reducir el procedimiento de control tributario para reducir la incertidumbre en el pago de impuestos. La indagación se plantea el objetivo general: Establecer la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022 y los objetivos específicos: Conocer la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C. Identificar las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C. y conocer la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. Finalmente tenemos que la hipótesis de investigación planteada señala que La Planificación tributaria incidencia positivamente en la situación financiera de la empresa de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022.

## II. MARCO TEÓRICO.

El documento sobre la evaluación de la plataforma de indagación se presenta en las pruebas de exploración de los autores, su trabajo para promover la implementación del sistema de administración empresarial. de medios. Es fuerte en la investigación sobre planificación tributaria, por lo que existe cierta evidencia científica para sustentar la estructura de cada empresa, por lo que se ha recopilado información sobre las actividades internacionales y nacionales. Partiendo por las investigaciones internacionales, tenemos un artículo realizado por Ramírez et al. (2020), realizó una investigación en Ecuador sobre "El uso de la planificación tributaria como estrategia para cumplir con las obligaciones fiscales en la gestión empresarial", en la cual su propósito fundamental fue analizar el planeamiento tributario como instrumento para cumplir con las responsabilidades fiscales en la administración de las organizaciones, por lo que, su metodología fue descriptivo, no experimental, además, su población y muestra fue la revisión documentaria. Al finalizar su investigación llegó a la conclusión que la meta de la planificación tributaria es establecer un nivel de carga fiscal adecuado dentro de la organización, siempre respetando las leyes y regulaciones vigentes de manera legítima

Por otra parte, los autores Olayiwola & Okoro (2021), realizaron un artículo publicado sobre "El impacto de la planificación tributaria y el gobierno corporativo en el desempeño financiero de compañías no financieras que cotizan en bolsa en Nigeria (2007-2018)", buscaron examinar el efecto interactivo de la planificación tributaria y en el desempeño financiero. Su método fue descriptiva, no experimental. Su población y muestra fueron 50 empresas no financieras, por lo que empleó la técnica del exhaustivo análisis documental respaldado por la valiosa herramienta de la guía de análisis documental. Se arribó a la conclusión que las estrategias de planificación tributaria de dichas empresas se manejan adecuadamente y se controlan estrictamente, mejoran el rendimiento financiero de las empresas que están listadas en el mercado de valores, ya que el estudio descubrió que la configuración de la propiedad desempeñó un rol destacado para garantizar que la intensidad de capital.

En tanto, la investigación de Encalada et al. (2020), sobre "La planificación

tributaria como un instrumento valioso para las elecciones importantes en las empresas distribuidoras de GLP". tuvo como objetivo desarrollar un procedimiento metodológico que mejore la toma de decisiones a partir del uso de la planificación tributaria, según el apartado de indagación la planificación tributaria, un instrumento útil para la adquisición de arbitrajes en la empresa proveedoras de combustible. La metodología no experimental del estudio permitió el análisis de datos en su forma cruda y expuso los matices de la planificación tributaria, lo que permitió identificar los beneficios e incentivos fiscales pertinentes. Las principales conclusiones demostraron que la empresa presentó correctamente sus declaraciones de impuestos, pero también proporcionó documentación de respaldo para abordar los problemas provocados por la falta de datos al momento de la presentación y un error de elección de cabinas que resultó en sanciones. Esto llevó a concluir que recientemente se han realizado otras innovaciones legales en el campo de la planificación tributaria que facilitan el control y verificación de los pagos de impuestos

Por otra parte, la investigación de Caamal et al. (2019), referente a "El uso de la planificación tributaria como una táctica en el proceso de toma de opiniones" muestra que es una estrategia de negocios utilizada en la mayoría de los países porque es una herramienta útil que ayuda a personas de todos los ámbitos a obtener los mejores resultados. Además, las empresas pueden reducir significativamente su carga tributaria con esta planificación al utilizar las diversas opciones que brinda el marco legal del país. Por lo tanto, no hay duda de que la planificación tributaria es una táctica crucial para una compañía porque controla la liquidez de la empresa y asiste a reducir la carga impositiva que recae sobre el contribuyente dentro de los marcos legales establecidos.

Asimismo, el estudio realizado por Nakayo (2021), acerca de "La planificación tributaria y la situación financiera de la empresa Motos Point Nakayo S.A.C.", del cual su objetivo general fue determinar si la planificación tributaria se relaciona con la situación financiera de la empresa antes mencionada. En términos de su metodología, se utilizó un enfoque básico no experimental de naturaleza correlacional-causal. La población y la muestra consistieron en 31 trabajadores,

empleando la encuesta como técnica de recopilación de datos y el cuestionario como instrumento. Concluyendo que la planificación tributaria tiene una relación significativa con la situación financiera.

Según la investigación mostrada de Chumbe y Flores (2021), en la tesis sobre "Planificación Financiera y Situación Económica Financiera de las Empresas del Régimen Tributario MYPE, San Martín 2021", auspiciada por la Universidad Cesar Vallejo, se observa una asociación significativa entre la planificación financiera y el contexto económica de las compañías del Régimen Tributario Mype. En este estudio se empleó un diseño de investigación cuantitativo, no empírico. Se utilizaron métodos de encuesta y un análisis documental para analizar 100 Mypes que estaban sujetas al régimen feudatario de la provincia de San Martín. De acuerdo con los hallazgos, el 41% de los usuarios de Mypes admitió planificar ocasionalmente sus impuestos y estimar sus activos, pasivos y patrimonio. No tienen una estrategia sólida, por eso. Se puede concluir que la relación entre las versátiles  $\rho=0.727$  y  $p=0.00$  se estableció dado que el 60% de los encuestados afirmó que nunca recibe la utilidad esperada como resultado de pagos elevados.

Ojeda (2018), realizó la tesis sobre Planeamiento Tributario y Situación Financiera en compañías comercializadoras de mercería, La Victoria 2018, se propuso conocer la relación entre la planificación tributaria y la situación financiera de las empresas comercializadoras de hardware de La Victoria. en 2018. Hacia ello se consideraron opciones un diseño no experimental, el análisis de 58 negocios de venta de hardware y la aplicación de un cuestionario. Debido a esto, el 76 por ciento de las empresas no cuentan con una adecuada planificación tributaria, lo que frecuentemente tiene un efecto negativo en su situación financiera de 43 puntos 10 por ciento. Concluyendo que se puede obtener un pago rápido de impuestos a través de una planificación eficaz gracias a la estrecha relación entre las variables en  $r = 0.794$ .

En la investigación de Rivera (2017), sobre "La estrategia de planificación tributaria para la prevención de contingencias fiscales en la empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C de Huaraz - 2017", se vio que la empresa ha anticipado sus posibles obligaciones tributarias a través de una cuidadosa planificación tributaria.

Utilizando los estados contables y los reportes financieros de la entidad como modelo, se utilizó una orientación cuantitativa, el valor de reciprocidad y el plan en el proyecto no empírico de Huaraz de 2017. La conclusión es que se desarrolló una estrategia tributaria utilizando un modelo corporativo. Modelo hará que el cumplimiento de las obligaciones sea menos problemático y aumentará las ganancias. La empresa experimentó inestabilidad financiera como resultado de una mala gestión, lo que provocó imprevistos y la falta de pago de impuestos a tiempo.

El estudio realizado por Rodríguez (2019), sobre "El impacto de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Inversiones Ferreyani EIRL" fue llevado a cabo con el propósito de investigar el plan tributario y evaluar su repercusión en la situación financiera. Su diseño fue descriptivo no experimental se basó en un modelo de análisis de declaraciones. El análisis, que utilizó coeficientes de incremento del potencial económico calculados, concluyó que se podía establecer la influencia de las variables y que la planificación tributaria avanzaba a un ritmo constante del 60% en términos de planificación financiera. dando el equivalente a 157,019 soles en términos de liquidez, solvencia y rentabilidad. El apalancamiento financiero le ha permitido reducir su deuda propia en un 0,57 y producir una rentabilidad del 34% aceptable, a pesar de que también dispone de un 7,99 de liquidez para crear haz a deberes a temporal término. Concluyendo que la planificación tributaria aplica un efecto positivo en la situación financiera.

En la tesis de Villanueva (2019), respecto a la "Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., Nuevo Chimbote – 2018" el objetivo fue comprender cómo la planificación tributaria afectó la situación financiera del negocio. para lo cual empleó un diseño no experimental, descriptivo correlacional, teniendo como población y muestra la información financiera de la empresa. Los resultados demostraron que se logró una fluidez propicia, afirmando que el ingreso representaba 0,91 sin necesidad de ventas, y que se alcanzó una capacidad económica de 1.605.642, afirmando una conformidad del 12 por ciento y un bien en los gastos empresariales. Independiente. También se añade un 4% en impuestos. Por el contrario, la planificación tributaria

demuestra que cumple con los términos de las normas legales correspondientes porque cumple con sus obligaciones tributarias, lo que ayuda a prevenir cualquier incumplimiento. Concluyendo que un análisis vertical y horizontal de los inventarios revela que la empresa cuenta con acopios de mercadería, como lo demuestra su situación financiera, la cual tiene una razón de activo corriente de 79.6% y una razón de pasivo no corriente de 20.5%.

Para la determinación y la descripción de la variable se hizo el uso de las Bases teóricas con respecto a la planificación tributaria. La planificación financiera se hizo después de que las entidades se declararían en quiebra; en consecuencia, se pensó en analizar la planificación tributaria de las empresas con el fin de abordar cuestiones económicas. Encalada et al. (2020), la planificación tributaria es un conjunto de materiales utilizadas para reducir legalmente el impacto de las tasas impositivas a pagar; Por lo que el uso adecuado de estos métodos o equipos permite encontrar mejores formas de deducir impuestos sabiendo que la cuenta de pago de impuestos se basa en las ventas.

Sin embargo, Espinosa y Hoyos (2019), indica que es importante saber cuáles son los objetivos de planificación tributaria es un factor importante. Por ejemplo, uno de ellos se toma como una tarea de planificación y aborda las leyes existentes para reducir la carga tributaria, reduciendo así los casos de tributos y por lo tanto reduciendo los ingresos, evitando el fraude y las multas. Se sabe que contar con información detallada sobre leyes y los reglamentos tributarios posibilitan una adecuada comprensión de las disposiciones legales relacionadas con los impuestos y una correcta aplicación de la legislación tributaria basada en las normativas jurídicas que rigen la relación entre el contribuyente y SUNAT.

Por otro lado, Durán y Arbieta (2020), Los principios, procedimientos y reglas de la ley tributaria sirven como base para las regulaciones tributarias. Como resultado, como explica el autor, se establecería una base sólida sobre la cual se regirían empresas con un alto nivel de eficiencia tributaria.

Álvarez (2019), señala que la optimización fiscal comprende todas las opciones legales disponibles que un participante puede manejar durante uno o más espacios arancelarios para computar y solventar gravámenes con

precisión empleando las normas pertinentes. Por otra parte, Mena et al. (2019) “La planificación tributaria (PT) es un conjunto de actividades sistemáticas con el propósito de mejorar, disminuir o eliminar la carga fiscal o los beneficios tributarios. La administración empresarial se presenta como una herramienta fundamental en el proceso de toma de decisiones acertadas, por lo que la gestión y seguimiento de las situaciones derivadas del mayor desarrollo, facilita, sin conocer la ley. En la última edición de Ruz, el pago de impuestos debe establecerse en concordancia con lo establecido por el artículo 9 de la “Ley de Lucha Contra la Insurrección y Reformas Económicas” numerada 28194. Según publicación de 20 de diciembre de 2007 y número 29165, las líneas están exentas del impuesto. Dado que muchas empresas de diversas industrias no son éticas y algunas no pagan impuestos a tiempo, la SUNAT debería organizar iniciativas para incentivar la planificación y la práctica tributarias. Estos son los principios de la planificación tributaria. Para obtener procedimientos que se ajustaran a la ley, se tomaron en cuenta.

Los principios se enumeran a continuación, tal como lo señalaron Santos et al. (2019): Necesidad; La finalización de esta actividad no tiene la intención o el propósito de adquirir habilidad en su aplicación, es decir; aumentar los ingresos y aumentar las ganancias comerciales, completa. legalidad; establecer un sistema tributario basado en la ley para evitar obstáculos a largo plazo. Coincidencia; actualice ahora, está perdiendo carácter incluso si se planeó hace un año. En todo el mundo; Considere las diversas leyes relacionadas a los tributos que los contribuyentes tienen que someterse para evitar pagos ilegales. social; Después de ejecutar cada plan, la rentabilidad es mejor que en años anteriores y demuestra que se han alcanzado todos los objetivos. De paso; Define la realidad de percepción de un buen fenómeno de entrega o servicio tal como se reporta en el mundo empresarial.

Materialidad: La planificación se ejecuta con el objetivo de obtener ventajas significativas, teniendo en cuenta la adquisición de recursos financieros ventajosos que apoyen la rentabilidad del negocio. Se crea con un enfoque singular en las necesidades del participante. Se distingue por ser distintivo en cuanto a su clima económico y diligencia fructífera. Mantener los riesgos al mínimo le ayudará a evitar



realizar pagos no autorizados o innecesarios. Integridad; se crea de acuerdo con los fundamentos jurídicos que involucra la adquisición de bienes, conceptualizando tácticas a la hora de la planificación. Temporalidad: Se refiere a los pasos seguidos y el marco de tiempo utilizado para preparar la planificación tributaria. Interdisciplinariedad; cumplimiento de las normas legales, financieras y contables en la planificación.

De acuerdo con Garizabal et al. (2020), las fases de la planificación tributaria tuvieron en cuenta lo siguiente: a) información comercial; b) El tema del marco secundario de precios, en el que se ve la naturaleza de la formación de capital social, teniendo en cuenta los riesgos de riesgo intensificados por la información financiera existente y la estrategia de inversión en nuevos productos o servicios. Un momento de fe; Revisión de declaraciones de impuestos, Revisión de declaraciones de impuestos, Finanzas c) mejor planificación; De acuerdo con las primeras etapas, se discuten la planificación tributaria, el análisis de datos financieros, el cálculo de ingresos estimados, la presentación de informes y las novedades generales derivadas de los cambios en la ley. Las leyes tributarias contienen un conjunto de normas que regulan el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las partes interesadas. Estos grupos de interés están sujetos a las leyes, reglamentos y demás disposiciones legales dictadas por los funcionarios públicos en materia tributaria.

De acuerdo con Rivas (2019), los impuestos son aportes que realizan los ciudadanos que están obligados a cumplir con la ley para redistribuir los recursos de manera justa en base a los requerimientos de la población, salvo algunas excepciones, los impuestos también se pagan en efectivo y se distribuyen por medio de varias categorías, incluidas las contribuciones, tasas e impuestos.

Teniendo en cuenta las normas tributarias, agregado de actos normativos que regulan la conducta financiera de las individuos físicos o naturales y están integrados por leyes, decretos, y demás organismos estatales que intervienen en el campo de la tributación, como indicadores, los tributos son la suma total de todas remesas hechas al gobierno por un individuo para que éste las distribuya equitativamente de acuerdo a las necesidades de la población. Y el comportamiento del deudor, que puede ser bueno o malo en cuanto al cumplimiento de una

obligación tributaria, el propósito de un negocio antes de pagar impuestos como lo especifica la ley (Rivas, 2019).

Dimensión 2: Finalidad de la planificación, lo principal que implica este factor se refiere a la carga impositiva, que es la correlación real entre las utilidades netas totales de la compañía y el impuesto a la renta que debe pagarse. Se llevan a cabo mediante intención de mitigar los riesgos de contingencias que puedan sorprender los ingresos y la liquidez de la empresa para lograr una buena realización del pago de impuestos. Se pueden obtener beneficios económicos realizando los pagos correctamente. Según el autor Velastegui (2021), además de que el propósito de la planificación es incrementar las utilidades mediante la obtención de menores gravámenes que produzcan efectos poco benéficos para el contribuyente, se determina que constituyen los elementos fundamentales de la planificación tributaria: El experto que intelectualmente despliega estrategias en beneficio del contribuyente.

Respecto a la variable situación financiera, constituye una exposición organizada del manejo de la información y las métricas de flujo de fondos para la toma de disposiciones. El activo, el pasivo, el patrimonio, los ingresos, los gastos, las contribuciones, la distribución y los flujos de efectivo forman sus partes constituyentes. Las exigencias a los recursos de la empresa por parte del pasivo (obligaciones corrientes derivadas de hechos pasados) y del patrimonio, así como un conjunto de activos utilizados por la empresa, que son recursos que generan beneficios reflejan la situación financiera (Flores, 2018).

Según, Elizalde (2019), Todos los elementos esenciales en el proceso contable de una organización están representados por datos financieros. En otras palabras, casi todas las decisiones económicas se reflejan en los estados financieros y, como tal, existen algunas normas universales que se aplican a todas las categorías de negocios para la confección y exhibición de la información contable. Todos los elementos esenciales en el proceso contable de una organización están representados por datos financieros a continuación se detallan:

El balance: consiente el conocimiento de los activos, derechos cuantificables y valor de la obligación o pasivo, así como sus activos correspondientes.

Examinamos los activos (que son los recursos que administra la empresa y de los cuales se anticipa que fluirán los favores bancarios futuros), los pasivos (que son las obligaciones de la empresa para las cuales había recursos disponibles) y el patrimonio (que es la cantidad de activos que quedan una vez canceladas las obligaciones). Estado de resultados: A través de la revelación de los ingresos y gastos de un período en este estado financiero, se pone en conocimiento de los usuarios la realidad económica que está directamente relacionada con su objeto. Al hacer esto, tienen en cuenta las ganancias, las pérdidas, los costos financieros, los gastos fiscales y los ingresos.

El estado de cambios en el patrimonio nos ayuda a comprender de qué manera se ha modificado el patrimonio de la entidad a lo largo del tiempo al examinar los activos, pasivos y la forma en que se distribuyen las utilidades o excedentes después de una etapa.

El estado de evolución del patrimonio posibilita un análisis detallado de las fuentes y usos del efectivo a lo largo del tiempo. De convenio de acuerdo con los estándares internacionales de contabilidad NIC 1, no se requiere presentar un estado de flujos de efectivo, pero para quienes lo hacen, es posible ejecutar un análisis y rastreo del capital de saldo de las sociedades. Fases financieras consolidadas: Fueron elaborados de acuerdo con los objetivos empresariales y de acuerdo con los principios de los estados financieros con el fin de obtener un estado financiero consolidado. También, Apaza (2020) las sistemáticas de análisis de los estados financieros son los siguientes:

- a) El método de análisis vertical, que consistía en desglosar los componentes de la cuenta de pérdidas y ganancias y del balance en porcentajes para facilitar la interpretación y la toma de decisiones.
- b) Análisis de ratios financieros; entre otras cosas, se examinaron la liquidez, solvencia o endeudamiento, rentabilidad y otras razones financieras.

Las dimensiones de la situación financiera son los conocimientos mutualistas que a continuación se detallan: Dimensión 1: Indicador financiero de solvencia. Según la definición de Dávila (2018) se produce una señal de transacción cuando la empresa prestataria acepta una serie de pagos fijos durante un período de tiempo

prolongado; es decir, si la variación en los ingresos de la empresa tiene una repercusión considerable en su nivel de ingresos. Como resultado, el despido aumenta el riesgo de retorno de la inversión y, en casos extremos, el despido puede llevar a la grieta de la sociedad.

Dimensión 2: Indicador financiero de liquidez; son aquellos ratios que se emplean para conocer la habilidad de una organización para satisfacer sus compromisos financieros en un tiempo corto, además proporciona información crucial sobre su solidez financiera actual y su aptitud para de mantener su solvencia frente a situaciones adversas. A partir de este indicador, se pueden obtener diversos elementos de evaluación sobre la liquidez actual de la empresa y su capacidad de mantenerse solvente en circunstancias desfavorables. Como indicadores esta la liquidez de capital de trabajo, la liquidez general, prueba acida y prueba defensiva (Apaza, 2020). Luego tenemos la dimensión 3: Indicador financiero de rentabilidad; la relevancia del análisis del ratio de rentabilidad se fundamenta en la diversidad de objetivos que una empresa enfrenta, que van desde la búsqueda de rentabilidad y crecimiento, hasta la estabilidad y el servicio a la comunidad. En cualquier evaluación empresarial, el enfoque se encuentra inmerso en el dilema que subyace entre el afán de obtener rendimientos económicos óptimos y la necesidad imperante de salvaguardar la integridad financiera de la organización, teniendo en cuenta que ambos aspectos son pilares fundamentales en el tejido intrincado de la actividad económica. De esta manera, el análisis del ratio de rentabilidad se convierte en un elemento clave para comprender y medir el desempeño financiero de una empresa en relación con sus objetivos y la sostenibilidad de sus operaciones. Los indicadores son: Rentabilidad de los activos, rentabilidad sobre el patrimonio y rentabilidad sobre ventas (Apaza, 2020).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

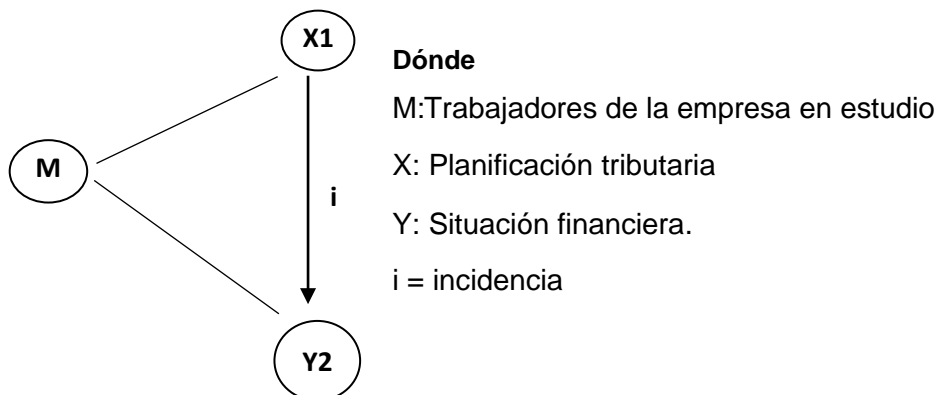
El tipo de investigación fue básica, misma que según Concytec (2018), busca proporcionar un conocimiento exhaustivo al comprender los elementos esenciales de los fenómenos, los hechos observables y las relaciones establecidas por las entidades. Por otro lado, Ñaupas et al. (2018), afirmaron que el propósito de la investigación básica es mejorar el conocimiento y proporcionar una base para la evidencia de la investigación. Así mismo, como se cuenta con un sustento teórico de información que puede ser utilizada en futuras investigaciones.

Según Hernández y Mendoza (2018) Tiene un enfoque cuantitativo dado a que las diferencias en una situación dada se miden esgrimiendo métodos relacionados con aparentes.

##### Diseño de investigación

El diseño utilizado en la presente investigación es no experimental porque no se utilizan letras, por el contrario, lo que hace este diseño son fenómenos que pueden ser explicados y analizados en el medio natural (Hernández & Mendoza, 2018).

Asimismo, según Hernández y Mendoza (2018) según su medición es un estudio relacional ya que las variables se determinan y analizan simultáneamente, además, se ejecutó un minucioso análisis de los acontecimientos financieros de la sociedad con el propósito de determinar la influencia, la repercusión o el impacto de la planificación tributaria y la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C.



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

Variable dependiente: Planificación tributaria de acuerdo con Álvarez (2019) menciona que el plan tributario contiene todos los métodos legales que el participante puede manejar en uno o más etapas arancelario para computar y costear los gravámenes correctamente, utilizando los criterios adecuados, dividiendo la transacción en dos partes; obligaciones tributarias e indicadores de legislación tributaria, impuestos y procedimientos de acreedores; y el propósito del plan e indicadores tributarios, mejor gobernabilidad y beneficios tributarios. La escala fue ordinal

Variable independiente: Situación financiera, De acuerdo con Flores (2018), la posición financiera se encuentra dentro de las necesidades de recursos y recursos crediticios (pasivos corrientes por hechos pasados) y patrimonio neto, conocidos como activos utilizados por la empresa (recursos útiles). De acuerdo a la implementación de este cambio, se dividió en cuatro partes, tipos de cambio financieros e indicadores de moneda y crédito; así como el nivel de liquidez (balance de operaciones, liquidez total y mantenimiento) y ratios de rentabilidad (rendimiento sobre activo, saldos y ventas). La escala fue ordinal y de razón

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Según Hernández y Mendoza (2018), es un conjunto de cosas, personas o eventos que pueden crear una apariencia imaginable. El conjunto de individuos que conformaron la población eran dos trabajadores; por el gerente, el contador y la documentación empresarial recopilada o generada por la empresa Segura Motors S.A.C.

#### **Criterio de selección**

- **Criterios de inclusión:**
  - Documentación completa y sólida expresada en los registros.
  - Documentación perteneciente al año 2022.
  - Trabajador del área contable y gerencia

- **Criterios de exclusión:**

- Documentación incompleta y no consistente en los registros.
- Documentación diferente al año 2022.
- Trabajadores de otras áreas dentro de la empresa.

### **Muestra**

Según Hernández y Mendoza (2018) Para recopilar datos, afirmaron que se debe utilizar un subconjunto más pequeño de individuos que integran la población y que comparten una serie de rasgos similares, en el contexto de la investigación actual se consideró al gerente y los estados financieros de la empresa Segura Motors S.A.C. del periodo 2022.

### **Muestreo**

El muestreo fue no probabilístico, debido a que se trabajó con la misma cantidad de población y muestra.

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

La técnica aplicada para la investigación fue la entrevista, que posibilita obtener un nivel de información sumamente minucioso acerca de un tema objeto de estudio, y que es suministrada por el individuo al cual se le aplica. En el contexto de nuestra investigación, dicha información fue tomada en cuenta con el propósito de cumplir con el primer objetivo específico establecido. (Rengel & Giler, 2018).

De igual manera, está la técnica de observación, que se trata de la acción de experimentar directamente los objetos o fenómenos a conocer mediante la percepción sensorial, particularmente a través de la vista, el oído, el tacto y el olfato. Esta experiencia requiere curiosidad e interés, es decir, implica enfocar la atención en los objetos y las personas que están siendo observados (Ñaupas et al., 2018).

Por otro lado, el análisis documental, es un enfoque que evalúa la relevancia de los potenciales documentos propuestos para demostrar el cumplimiento del indicador en cuestión. (Universidad Nacional Autónoma de Managua, 2020).

En cuanto al instrumento que se utilizó fue la guía de entrevista, que fue aplicada al gerente de la empresa Segura Motors S.A.C., para lograr esto, se llevó a cabo previamente la creación de un instrumento que incluye preguntas abiertas, teniendo en cuenta las dimensiones propuestas por la teoría de un autor específico.

Como segundo instrumento se utiliza una lista de verificación, también conocida como hoja de control. Esta lista permite verificar una secuencia de actividades, acciones, competencias u otros aspectos dentro de un lugar de estudio, proporcionando información sobre su situación actual. En el presente estudio, se aplicó este instrumento a la empresa Segura Motors S.A.C., el cual está estructurado de acuerdo con la operacionalización de la variable de planificación tributaria. Consta de dos dimensiones y un total de 6 indicadores, los cuales se desglosan en 12 ítems evaluados mediante las opciones de "SI CUMPLE" y "NO CUMPLE".

Asimismo, se empleó como instrumento la guía de análisis documental, que permitió analizar los estados financieros de la empresa. En ese sentido, Hernández y Mendoza (2018) afirmaron que los instrumentos son las herramientas que utiliza una persona para registrar datos o información sobre las variables que fueron medidas.

En cuanto a la validez, Hernández y Mendoza (2018) afirmaron que una herramienta puede considerarse válida siempre que se mida la variable en estudio. Como resultado, los expertos que evaluaron la claridad, pertinencia y pertinencia de los instrumentos les otorgaron una calificación de validez "aceptable".

### **3.5. Procedimientos**

Como parte del procedimiento se inició por la búsqueda de un problema dentro de la empresa Segura Motors S.A.C., donde el gerente indica algunas cuestiones a tratar, posteriormente se elabora el proyecto de tesis incluyendo la elaboración de los instrumentos para cada una de las variables. Posteriormente se realiza la ejecución del proyecto elaborando las tablas en función de los datos obtenidos, para luego presentar los hallazgos encontrados realizando una interpretación de estos.

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

Para verificar la incidencia, se utilizó el método descriptivo a partir de la recolección de datos para examinar como se encuentra la planificación tributaria y



conocer la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C., a través del análisis de los estados financieros y algunos indicadores.

### **3.7. Aspectos éticos**

Los estándares basados en lo que menciona Lara y Pompa (2018), haciendo referencia al informe Belmont: dan sustento al aspecto ético. En conclusión, los colaboradores a quienes se han dirigido consultas y cuestionarios conocen la información descrita en este estudio. Las decisiones se tomaban en consideración con base en las respuestas u opiniones del pueblo y en la justicia, asumiendo estándares de igualdad y equidad. La presente investigación se realizó de acuerdo con los estándares internacionales de la APA, y fue elaborada de acuerdo con la estructura universitaria y las normas de ética profesional.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Como se realiza la planificación tributaria

La planificación tributaria es un enfoque utilizado por las empresas para determinar la cantidad de impuestos que deben pagar a la administración tributaria, que en el caso de Perú es la SUNAT, además le ayuda establecer lineamientos y acciones que le ayuden a estar al día en sus obligaciones tributarias, optimizando de esta manera la carga impositiva. En la organización Segura Motors S.A.C., se analiza desde dos aspectos, las obligaciones tributarias y la finalidad de la planificación.

**Figura 1**

*Planificación tributaria*



- **Obligaciones tributarias**

Las obligaciones tributarias según lo declarado por el gerente de la empresa, cuenta con un personal destinado para que se encargue de la parte tributaria, realizando actividades como la identificación de los gastos, revisión de las deudas que en caso deba realizar el pago la empresa, destina una porción de los ingresos destinada al cumplimiento de las obligaciones generadas por los tributos.

- **Finalidad de la planificación**

En lo referente al fin de la planificación dentro de la entidad Segura Motors S.A.C., según lo indicado por el gerente se realiza un control tributario mensualmente a fin de conocer si la compañía se encuentra al corriente en el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias. o si en caso de contar una deuda poder cancelarla en el momento oportuno, además se tiene en cuenta los cronogramas de vencimiento de declaración de los impuestos para evitar futuras multas y sanciones.

#### 4.2. Deficiencias de la planificación tributaria

Se han encontrado algunas deficiencias en la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C. luego de aplicar la lista de cotejo, la misma que se detalla a continuación:

**Tabla 1**

*Respuestas a los ítems de obligaciones tributarias*

N°	ÍTEMS	SI CUMPLE	NO CUMPLE	Porcentaje
<b>Dimensión: Obligaciones tributarias</b>				
<b>Indicador: Normas tributarias</b>				
1	Realiza la declaración de todos sus ingresos mensuales.	X		8.33
2	Identifica aquellas compras que son gastos para la empresa.		X	8.33
<b>Indicador: Tributos</b>				
3	Se realiza la declaración mensual según el cronograma de su ultimo digito de ruc	X		8.33
4	Se realiza la declaración anual en la fecha establecida por SUNAT	X		8.33
<b>Indicador: Conducta del deudor</b>				
5	Realiza el pago de sus deudas tributarias todos los meses		X	8.33
6	Realiza un revisión de aquellos tributos que adeuda a SUNAT	X		8.33
<b>Total</b>				<b>33.3 16.7</b>

*Nota: Elaboración propia*

#### **Interpretación**

De acuerdo con lo presentado en la tabla 1, se observan los resultados de la

lista de cotejo aplicado en la empresa Segura Motors S.A.C. sobre la dimensión obligaciones tributarias, en la cual se muestra que el 33.3% de actividades si se cumplen y el 16.7% no se cumplen, sobre todo las que no identifica aquellas compras que son gastos para la empresa y no se realiza el pago de sus deudas tributarias todos los meses.

**Tabla 2**

*Tabla de deficiencias de la dimensión obligaciones tributarias*

<b>Indicador</b>	<b>Deficiencia</b>	<b>Causas</b>	<b>Efectos</b>
Normas tributarias	No se identifica aquellas compras que son gastos para la empresa.	El personal a cargo no identifica los gastos que son de la empresa.	El monto de la diferencia con el registro equivale a S/116,400.00
<b>Total deficiencias</b>			<b>S/116,400.00</b>

*Nota: Elaboración propia*

**Tabla 3**

*Normas tributarias*

<b>Detalles</b>	<b>Gastos no deducidos</b>	<b>Meses</b>	<b>Total de gasto anual</b>
Viáticos	4,000.00	12	S/ 48,000.00
Mantenimiento de vehículos	1,200.00	12	S/ 14,400.00
Alquiler de local	2,500.00	12	S/ 30,000.00
Depreciación (3 vehículos) S/120,000.00 x 20%	24,000.00		S/ 24,000.00
<b>Total</b>			<b>S/ 116,400.00</b>

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación**

Según la tabla 3, se logra evidenciar la deficiencia relacionada al indicador normas tributarias, debido a que en la empresa Segura Motors S.A.C., no se realiza la identificación de todos los gastos que genera, dentro de las cuales están los viáticos de todo el personal, el mantenimiento de las unidades de transporte que realizan el traslado de la mercancía y el alquiler de local. Todo ello estaría generando una diferencia de S/ 116,400 que no ha sido registrado ni deducido en la determinación del impuesto a la renta anual.

**Tabla 4***Respuestas a los ítems de la finalidad de la planificación*

N°	ÍTEMS	SI CUMPLE	NO CUMPLE	Porcentaje
<b>Dimensión: Finalidad de la planificación</b>				
<b>Indicador: Carga tributaria</b>				
7	Se realiza la deducción correcta del impuesto a la renta anual.	X		8.33
8	Se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual.		X	8.33
<b>Indicador: Mejor control tributario</b>				
9	Realiza un control mensual tributario de la empresa.	X		8.33
10	Se realiza una revisión del buzón electrónico en Sunat operaciones en línea.	X		8.33
<b>Indicador: Beneficios tributarios</b>				
11	La empresa hace uso de sus beneficios tributarios.	X		8.33
12	La empresa emplea el saldo a favor en caso de tenerlo.	X		8.33
<b>Total</b>				<b>41.7 8.3</b>

*Nota: Elaboración propia***Interpretación**

De acuerdo con los datos presentados en la tabla 4, se pueden apreciar los resultados obtenidos al aplicar la lista de verificación a la empresa Segura Motors S.A.C., específicamente en relación con la dimensión relacionada con la finalidad de la planificación tributaria. Los resultados revelaron que el 41.7% de las actividades evaluadas cumplen con los requisitos establecidos en la empresa, mientras que el 8.3% de las actividades no cumplen con dichos requisitos. Uno de los aspectos destacados es la falta de consideración de todos los gastos deducibles para reducir el impuesto a la renta anual.

Tabla de deficiencias de la dimensión finalidad de la planificación

Indicador	Deficiencia	Causas	Efectos
Carga tributaria	No se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual.	No se registra el sueldo real de los trabajadores que se encuentran en planilla.	El monto de la diferencia con el registro equivale a S/ 25,500.00
<b>Total deficiencias</b>			<b>S/ 25,500.00</b>

Nota: Elaboración propia

Tabla 6

Carga tributaria

Detalles	Sueldo real	Sueldo declarado	Diferencia por mes	Meses (12)
Trabajador 1	1,800.00	1,025.00	775.00	9,300.00
Trabajador 2	1,400.00	1,025.00	375.00	4,500.00
Trabajador 3	1,350.00	1,025.00	325.00	3,900.00
Trabajador 4	1,400.00	1,025.00	375.00	4,500.00
Trabajador 5	1,300.00	1,025.00	275.00	3,300.00
<b>Total</b>			<b>2,125.00</b>	<b>25,500.00</b>

Nota: Elaboración propia

### Interpretación

Según la tabla 6, se logra evidenciar la deficiencia respecto a la carga tributaria relacionada con el hecho de que el personal no declara el sueldo real que perciben los trabajadores pues consideran el sueldo mínimo, ya que esto les permite pagar menos de lo que corresponde a Essalud, por lo cual dicha diferencia estaría generando que se tenga como gastos anuales la suma de S/ 25,500 al momento de realizar la elaboración de los estados financieros para la declaración anual del impuesto a la renta.

Tabla 7

Tabla general de la planificación tributaria

Dimensiones	Actividades	SI Cumple	%	NO Cumple	%
Obligaciones tributarias	6	4	33.3%	2	16.7%
Finalidad de la planificación	6	5	41.7%	1	8.3%

<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>75%</b>	<b>25%</b>
--------------	-----------	------------	------------

*Nota: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De la tabla 7, se puede afirmar que los resultados generales de la planificación tributaria teniendo en cuenta las dimensiones analizadas, donde el 25% de las actividades no se realizan en la empresa Segura Motors S.A.C., donde las obligaciones tributarias no se cumplen en un 16.7% y la finalidad de la planificación no se cumplen en un 8.3%.

### **4.3. Situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C.**

#### **Indicadores financieros de solvencia**

**Tabla 8**

*Ratios de solvencia*

<b>Indicador</b>	<b>Formula</b>	<b>Periodo 2021</b>	<b>%</b>	<b>Periodo 2022</b>	<b>%</b>
Ratio de solvencia	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activos totales}}$	419,867.00	0.59	433,407.00	0.62
		710,331.00		701,579.00	
Ratio de endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	419,867.00	1.45	433,407.00	1.62
		290,464.00		268,172.00	

*Nota: Elaboración propia*

Se observa que después de implementar el ratio de solvencia en la empresa Segura Motors S.A.C., en el periodo 2021 y 2022, se observa que el índice de solvencia en el periodo 2021 fue de 0.59, mientras que en el 2022 fue 0.62 mostrando un nivel de riesgo alto, sugiriendo que la empresa podría enfrentar dificultades para cumplir con sus deudas. Por otro lado, el indicador de endeudamiento para el año 2021 fue 1.45 y el año 2022 fue igual a 1.62, lo cual indica que los activos están siendo financiados en mayor medida por deudas en lugar del capital de los accionistas

#### **Indicadores financieros de liquidez**

**Tabla 9**

*Ratios de liquidez*

<b>Indicador</b>	<b>Formula</b>	<b>Periodo 2021</b>	<b>%</b>	<b>Periodo 2022</b>	<b>%</b>
Liquidez de capital de trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$	290,464.00		268,172.00	

Liquidez general	Activo corriente	710,331.00	1.69	701,579.00	1.62
	Pasivo corriente	419,867.00		433,407.00	
Prueba ácida	Activo corriente - Existencias	300,456.00	0.72	298,581.00	0.69
	Pasivo corriente	419,867.00		433,407.00	
Prueba defensiva	Efectivo y equivalente de efectivo	300,456.00	0.72	298,581.00	0.69
	Pasivo corriente	419,867.00		433,407.00	

*Nota: Elaboración propia*

Según el análisis realizado sobre el capital neto de trabajo, la empresa logró cubrir todos sus pasivos corrientes mediante el uso de sus activos durante el año 2021 tuvo S/ 290,464.00 de capital neto, mientras que en el 2022 posee S/ 268,172.00. Asimismo, la liquidez general muestra que la empresa para el 2021 posee 1.69 utilizando sus activos circulantes para cumplir con sus compromisos a periodo corto y en el año 2022 fue 1.62. Por otra parte, la prueba ácida muestra que la empresa para el 2021 posee 0.72 utilizando los activos corrientes netos, descontando el valor del inventario, para cumplir con las obligaciones de la empresa hacia terceros. y el año 2022 resultó igual a 0.69. Finalmente, respecto a la prueba defensiva posee un respaldo para el año 2021 fue de 0.72 y el año 2022 obtuvo un índice de 0.59 con el fin de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo utilizando los fondos disponibles en efectivo.

## Indicadores financieros de rentabilidad

**Tabla 10**

*Ratios de rentabilidad*

Indicador	Formula	Periodo 2021	%	Periodo 2022	%
Rentabilidad de los activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	129,277.80	0.18	137,020.50	0.20
		710,331.00		701,579.00	
Rentabilidad sobre el patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	129,277.80	0.45	137,020.50	0.51
		290,464.00		268,172.00	
Rentabilidad sobre ventas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	129,277.80	0.32	137,020.50	0.40
		400,567.00		340,968.00	



*Nota: Elaboración propia*

La rentabilidad de los activos de la empresa muestra que ha obtenido una utilidad para el 2021 fue de 0.18 sobre los activos totales, mientras que en el 2022 fue 0.20. De igual manera, la rentabilidad sobre el patrimonio muestra que la empresa para el año 2021 ha obtenido una utilidad de 0.45 respecto del capital con el que cuenta y para el año 2022 el indicador fue de 0.51. Finalmente, la rentabilidad sobre ventas, muestra que la empresa obtuvo para el año 2021 una utilidad de 0.32 respecto de las ventas anuales y el año 2022 obtuvo un indicador de utilidad de 0.40.

#### **4.4. La planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C.**

**Tabla 11**

*Deficiencia de la planificación tributaria en la situación financiera*

<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>		
<b>ACEITUNAS FESTY S.A.C</b>		
<b>Al 31 de diciembre del 2022</b>		
<b>(Expresado en Soles)</b>		
	<b>2022</b>	
	<b>Real</b>	<b>Esperado</b>
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	387,968.00	387,968.00
Otros Ingresos Operacionales		
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas		
<b>(+) TOTAL INGRESOS</b>	<b>340,968.00</b>	<b>340,968.00</b>
(-) INVENTARIO INICIAL		
(-) COMPRAS (COSTO DE PRODUCCIÓN)		
(+) INVENTARIO FINAL		
<b>(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)</b>	<b>-179,793.00</b>	<b>-179,793.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>161,175.00</b>	<b>161,175.00</b>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-8,930.00	-126,830.00
(-) GASTOS DE VENTAS		
(-)GASTOS FINANCIEROS		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>152,245.00</b>	<b>34,345.00</b>
(-) GASTOS FINANCIEROS		
(-) DEPRECIACION		-24,000.00
(+) OTROS INGRESOS		
(-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos)		
(+) INGRESOS FINANCIEROS		

<b>Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR</b>	152,245.00	10,345.00
(-) Impuesto a la Renta 10%	-15,224.50	-1,034.50
(-) Impuesto a la Renta 29.5%		
<b>UTILIDAD (o perdida) NETA</b>	137,020.50	9,310.50

*Nota: Elaboración propia*

De acuerdo a lo presentado en la tabla 11, se logra evidenciar la incidencia que tiene la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. a partir de las deficiencias encontradas en la investigación, como las que no se identifica aquellas compras que son gastos encontrando una diferencia de S/ 116,400 y no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual, haciendo una diferencia de S/ 25,500. En ese sentido, se puede demostrar que de no haberse presentado dichas deficiencias, la empresa hubiera realizado un pago menor sobre el impuesto a la renta del año 2022.

## V. DISCUSIÓN

Para la presente investigación se buscó evaluar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C., para lograr ello se emplearon instrumentos de guía de entrevista, lista de cotejo y la guía de análisis documental, encontrándose los siguientes resultados: A partir de las deficiencias encontradas en la investigación, como las que no se identifica aquellas compras que son gastos encontrando una diferencia de S/ 116,400 y no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual, haciendo una diferencia de S/ 25,500. En ese sentido, se puede demostrar que, de no haberse presentado dichas deficiencias, la empresa hubiera realizado un pago menor sobre el impuesto a la renta del año 2022. Este resultado difiere con la investigación de Chumbe y Flores (2021), quienes llegaron a concluir que la relación entre las versátiles  $\rho=0.727$  y  $p=0.00$  se estableció dado que el 60% de los encuestados afirmó que nunca recibe la utilidad esperada como resultado de pagos elevados.

Con el objetivo de adquirir conocimiento la planificación tributaria dentro de la compañía se realizó un encuentro al gerente a cargo, mismo que indico sobre las obligaciones tributarias que cuenta con un personal destinado para que se encargue de la parte tributaria, realizando actividades como la identificación de los gastos, revisión de las deudas que en caso deba realizar el pago la empresa, destina una fracción de los ingresos para cumplir con las responsabilidades generadas por los tributos y en cuanto a la finalidad de la planificación mencionó que se realiza un control tributario mensualmente a fin demostrar su plena conformidad con las disposiciones legales y normativas en materia fiscal o si en caso de contar una deuda poder cancelarla en el momento oportuno, además se tiene en cuenta los cronogramas de vencimiento de declaración de los impuestos para evitar futuras multas y sanciones. Estos hallazgos contrastan con los resultados obtenidos en la investigación llevada a cabo por Ramírez et al. (2020), quienes llegaron a concluir el propósito de la planificación tributaria es establecer un nivel razonable de carga fiscal en la organización, siempre

respetando plenamente las normas legales y éticas vigentes. Mientras, que Ojeda (2018), puedo concluir que se puede obtener un pago rápido de impuestos a través de una planificación eficaz gracias a la estrecha relación entre las variables en  $r = 0.794$ .

Asimismo, se identificó la deficiencia de la planificación tributaria de la empresa, donde se encontró que no se identifica aquellas compras que son gastos para la empresa, generando una diferencia con el registro que equivale a S/116,400.00. Por otra parte, se observó también que no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual, donde la diferencia con el registro fue igual a S/ 25,500.00. Estos resultados difieren con la investigación de Caamal et al. (2019), quienes concluyeron que la planificación tributaria es una táctica crucial para una compañía porque controla la liquidez de la empresa y ayuda a reducir la carga tributaria del contribuyente dentro de los límites de la ley.

Por otro lado, se conoció la situación financiera de la empresa para lo cual se aplicó la guía de análisis documental, a los estados financieros se observa que el índice de solvencia en el periodo 2021 fue de 0.59, mientras que en el 2022 fue 0.62 mostrando un nivel de riesgo alto, sugiriendo que la empresa puede enfrentar dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, poniendo en riesgo su capacidad de pago de deudas. Por otro lado, el indicador de endeudamiento para el año 2021 fue 1.45 y el año 2022 fue igual a 1.62, demostrando que el financiamiento de los activos se basa en una proporción más alta de deudas en comparación con la inversión de los accionistas. Mientras que, los índices de liquidez se encontraron que, tras el análisis del capital neto de trabajo, se constató que la institución logró satisfacer todos sus pasivos corrientes utilizando sus activos durante el año 2021. tuvo S/ 290,464.00 de capital neto, mientras que en el 2022 posee S/ 268,172.00. Asimismo, la liquidez general muestra que la empresa para el 2021 posee 1.69, lo cual la entidad utilizó sus activos circulantes para cumplir con sus compromisos en un periodo cercano durante el año en cuestión; es decir el 2022 fue 1.62. Por otra parte, la prueba ácida muestra que la empresa para el 2021 posee 0.72 usando los activos corrientes netos, descontando el valor del inventario, la empresa se

aseguró de cumplir con sus obligaciones hacia terceros. y el año 2022 resultó igual a 0.69. Finalmente, respecto a la prueba defensiva posee un respaldo para el año 2021 fue de 0.72 y el año 2022 obtuvo un índice de 0.59, con el propósito de cumplir con sus obligaciones financieras de corto plazo, la empresa se apoyó en los recursos líquidos disponibles en la caja y en cuentas bancarias. Por último, la rentabilidad de los activos de la empresa muestra que ha obtenido una utilidad para el 2021 fue de 0.18 sobre los activos totales, mientras que en el 2022 fue 0.20. De igual manera, la rentabilidad sobre el patrimonio muestra que la empresa para el año 2021 ha obtenido una utilidad de 0.45 respecto del capital con el que cuenta y para el año 2022 el indicador fue de 0.51. Finalmente, la rentabilidad sobre ventas muestra que la empresa obtuvo para el año 2021 una utilidad de 0.32 respecto de las ventas anuales y el año 2022 obtuvo un indicador de utilidad de 0.40. Dichos resultados difieren de la investigación de Nakayo. (2021), que concluyó mencionando que, en el contexto financiero, la sociedad cuenta con los capitales necesarios para elaborar las operaciones cotidianas.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. El impacto de la planificación tributaria en la salud financiera de la compañía Segura Motors S.A.C. 2022, fue significativa debido a que las deficiencias encontradas en la investigación sobre las normas y la carga tributarias, las cuales han repercutido en la situación financiera.
2. La planificación tributaria ha presentado una serie de limitantes, de acuerdo con lo analizado en sus dimensiones normas tributarias y la finalidad de la planificación dentro de la empresa Segura Motors S.A.C., las mismas que fueron señaladas por el gerente, sobre todo que no se identifica aquellas compras que son gastos para la empresa y no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual.
3. Las deficiencias encontradas en la empresa Segura Motors S.A.C., sobre la planificación tributaria ascendieron a un total de S/ 141,900, del cual S/116,400 se evidenció debido a que no se realiza la identificación de todos los gastos, mientras que S/ 25,500 fueron porque no se consideran todos los gastos al momento de deducir el impuesto a la renta anual.
4. La situación financiera de la empresa del periodo 2021 y 2022, estuvo evidenciada en los indicadores financieros de solvencia, liquidez y rentabilidad, pues los mismos han demostrado que la empresa no se encuentra en la capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pago a corto y largo plazo, además que la utilidad obtenida a final del periodo no fue la esperada.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Al contador y al gerente de la empresa, elaborar estrategias para planificar adecuadamente sus tributos y así cumplir con todas sus obligaciones ante la SUNAT evitando posibles multas y sanciones, además de que pueda presentar una situación financiera esperada al final de cada año.
2. Al contador y gerente de la empresa Segura Motors S.A.C., distribuir sus ingresos para el pago y cumplimiento de sus obligaciones financieras a largo plazo lo que les permitirá tener menos pasivos por pagar y emplear dicho efectivo en la compra de mercadería.
3. Al contador de la empresa en estudio, analizar los resultados obtenidos respecto a la liquidez al final de cada periodo y con ello tomar mejores decisiones de cara a futuro empleando adecuadamente el efectivo para la adquisición de productos y el pago de deudas a corto plazo.
4. Al contador de la empresa, minimizar sus costos de ventas, seleccionando a aquellos proveedores con el propósito de obtener mayores utilidades al finalizar cada año.

## REFERENCIAS

- Álvarez, L. (2019). La planificación tributaria como herramienta para mejorar lo procesos en las organizaciones. *Revista Eumed*, 1(1), 1-12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/planificacion-tributaria-organizaciones.html>
- Apaza, M. (2020). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima.
- Becerra, J., Sánchez, G., & Flores, M. (2022). Tax effects on msme in the austro region in the pandemic context. *Revista Universidad y Sociedad*, 14(51), 289-299. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5278364.pdf>
- Caamal, E., Cortes, I., & Solis, K. (2019). Fiscal planning as a strategy for decision making. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*, 10(30), 188-206. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7340396>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos. Obtenido de [https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1\\_](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_)
- Chumbe, E., & Flores, A. (2021). *Planeamiento Financiero y la situación económica financiera de las empresas del Régimen MYPE Tributario, San Martín 2021*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64894/Chumbe\\_REFlores\\_BA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64894/Chumbe_REFlores_BA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Concytec. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica*. Obtenido de [https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento\\_renacyt\\_version\\_final.pdf](https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf)
- Dávila, K. (2018). *Los Estados Financieros como Herramienta y su Influencia en la Toma de Decisiones de la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018 – Lima-Lurín*. (Tesis de pregrado), Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/644/14.06.19>



- %20BACHILLER%20-  
%20Proyecto\_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Durán, L., & Arbieta, H. (2020). The extinctive prescription of the cause of action of the tax administration in the proceeding of collecting a tax debt: is legislative decree 1421 unconstitutional? *THĒMIS-Revista de Derecho*, 76(1), 129-144. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7622481.pdf>
- Elizalde, L. (2019). The accounting processes according to international financial information regulations. *Revista Ciencia Digital*, 3(3), 254-273. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/download/813/1960/>
- Encalada, D., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Tax planning as a useful tool for decision making in LPG traders. *Dom. Cien*, 6(1), 99-126. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7344293.pdf>
- Espinosa, D., & Hoyos, K. (2019). Fiscal challenges derived from economy's globalization and the aggressive tax planning: Has Ecuador been able to face them? *Revista USFQ Law Review*, 6(1), 1-19. Obtenido de <https://revistas.usfq.edu.ec/index.php/lawreview/article/view/1402>
- Flores, J. (2018). *Estados financieros. Formulación y presentación en base a las NIIF* (Primera ed.). Lima: Centro de especialización en contabilidad y finanzas.
- Garizabal, L., Barrios, I., & Bernal, O. (2020). Tax planning strategies to optimize taxpayer tax. *Revista espacios*, 41(8), 1-8. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, P. (2018). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: McGraw Hill.
- Huanqui, S., & Narrea, O. (1 de noviembre de 2018). *Fortalecimiento de la autonomía fiscal de los gobiernos locales. El caso del impuesto predial*. Obtenido de Escuela de gestión Pacífico: <https://www.up.edu.pe/egp/Documentos/Nota-de-Politica-N5.pdf>
- Lara, Y., & Pompa, M. (2018). Ethics in research in medical education: Considerations and Current Challenges. *Investigación en educación médica*, 1(26), 1-10. Obtenido de

- <https://www.scielo.org.mx/pdf/iem/v7n26/2007-5057-iem-7-26-99.pdf>
- Mena, R., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Tax Planning as a Financial Tool to Optimize Business Resources. *Revista visionario digital*, 3(2), 6-34. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/540>
- Nakayo, F. (2021). *Planeamiento tributario y la situación financiera de la empresa Motos Point Nakayo S.A.C.* (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83607>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogota: Ediciones de la U. Obtenido de <https://es.slideshare.net/LuzKarenMeneses/metodologa-de-la-investigacin-5ta-edicinpdf>
- Ojeda, J. (2018). *Planeamiento tributario y la situación financiera en empresas comercializadoras de artículos de ferretería, La Victoria, año 2018*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58184>
- Olayiwola, J., & Okoro, S. (2021). Tax Planning, Corporate Governance and Financial Performance of Selected Quoted Non-Financial Companies in Nigeria (2007–2018). *Organizations and Markets in Emerging Economies*, 12(2), 1-22. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6923/692372872004/692372872004.pdf>
- Ramírez, A., Berrones, A., & Ramírez, R. (2020). Tax planning as a tool to meet the fiscal relationship in business management. *Polo del conocimiento*, 5(3), 3-17. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7398390.pdf>
- Rengel, W., & Giler, M. (2018). *Publicar investigación científica* (Primera ed.). Ecuador: Departamento de edición y publicación universitaria. Obtenido de [https://issuu.com/marabiertouleam/docs/publicar\\_investigacion\\_cientifica](https://issuu.com/marabiertouleam/docs/publicar_investigacion_cientifica)
- Rivas, J. (2019). *El delito de la defraudación tributaria*. (Tesis de grado), Universidad de Almería, Almería, España. Obtenido de

- [http://repositorio.ual.es/bitstream/handle/10835/7866/2453\\_TFG\\_RIVAS%20LOPEZ%2C%20JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ual.es/bitstream/handle/10835/7866/2453_TFG_RIVAS%20LOPEZ%2C%20JOSE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rivera, J. (2017). *El Plan Estratégico Tributario para prevenir las Contingencias Tributarias en la Empresa Operadora Terrestre JBJ S.A.C de Huaraz - 2017*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Huaraz, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/13408>
- Rodríguez, D. (2019). *Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa "Inversiones Ferreyani E.I.R.L., Nuevo Chimbote - 2018*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52549>
- Santos, J., Narváez, C., & Machuca, M. (2019). Tax planning as a mechanism of economic efficiency in the treatment of income tax. *Revista Cienciamatria*, 1(5), 1-33. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/312>
- Universidad Nacional Autónoma de Managua. (setiembre de 2020). *Guía Metodológica Aplicación de la Técnica de Análisis Documental*. Obtenido de <https://www.unan.edu.ni/wp-content/uploads/unan-managua-gua-aplic-analisis-documental.pdf>
- Velasteguí, C. (2021). *Benchmarking de la empresa La Fabril S.A. Agencia Ambato*. (Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3392/1/77546.pdf>
- Villanueva, Z. (2019). *Planificación tributaria y su efecto en la situación financiera de la empresa La Casa del Cemento David's S.R.L., Nuevo Chimbote – 2018*. (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44225/Villanueva\\_CZA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44225/Villanueva_CZA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Planificación tributaria</b>	<p>Álvarez (2019) define que: “La planificación tributaria incluye todas las alternativas legales que un contribuyente puede utilizar durante uno o más períodos impositivos para calcular Y pagar correctamente los impuestos aplicando las regulaciones aplicables”.</p>	<p>Se disoció en dos dimensiones; la primera que son las obligaciones tributarias que refiere al cumplimiento de reglas, decretos y leyes del estado, y la segunda se consideró la finalidad de la planificación que son los elementos que implican para la obtención de un beneficio. Por lo tanto, los datos se obtuvieron por medio del cuestionario de asertividad adaptado de Villanueva (2019). Se aplicará el instrumento es de 15 ítems por medio de la escala de calificación los datos se obtuvieron por medio de la escala de calificación nunca, a veces y siempre.</p>	<p>Obligaciones tributarias</p> <p>Finalidad de la planificación</p>	<p>Normas tributarias Tributos Conducta del deudor</p> <p>Carga tributaria Mejor control tributario Beneficios tributarios</p>	Nominal
<b>Situación financiera</b>	<p>La situación financiera, se presenta en una serie de recursos utilizados por la empresa, denominados activos (es un recurso beneficiario) y las demandas sobre los recursos de los pasivos (obligación actual surgida de sucesos pasados) y patrimonio neto (Flores, 2018).</p>	<p>Se disocio en cuatro dimensiones, las que son indicadores financieros de endeudamiento, liquidez, eficiencia operacional y rentabilidad; los cuales serán evaluados mediante un análisis documental. De igual manera se evaluará los estados financieros como el balance general y estados de ganancia y perdida en un análisis vertical y horizontal.</p>	<p>Indicadores financieros de solvencia</p> <p>Indicadores financieros de liquidez</p> <p>Indicadores financieros de rentabilidad</p>	<p>Razón de solvencia Razón de endeudamiento</p> <p>Liquidez de capital de trabajo Liquidez general Prueba acida Prueba defensiva</p> <p>Rentabilidad de los activos Rentabilidad sobre el patrimonio Rentabilidad sobre ventas</p>	Razón

## Anexo 2: Matriz de consistencia

Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de empresa Segura Motors S.A.C. 2022.

Problema	Hipótesis	objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo incide la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Cómo se realiza la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C.? ¿Cuáles son las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C.? ¿Cuál es la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C.?</p>	<p><b>Hipótesis general</b> La Planificación tributaria incidencia positivamente en la situación financiera de la empresa de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022.</p>	<p><b>Objetivo general</b> Establecer la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C. 2022</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Conocer la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C. Identificar las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa Segura Motors S.A.C. Conocer la situación financiera de la empresa Segura Motors S.A.C.</p>	<p>Planificación tributaria</p> <p>Situación financiera</p>	<p>Obligaciones tributarias</p> <p>Finalidad de la planificación</p> <p>Indicadores financieros de solvencia</p> <p>Indicadores financieros de liquidez</p> <p>Indicadores financieros de rentabilidad</p>	<p>Norma tributarias Tributos Conducta del deudor</p> <p>Carga tributaria Mejor control tributario Beneficios tributarios</p> <p>Razón de solvencia Razón de endeudamiento</p> <p>Liquidez de capital de trabajo Liquidez general Prueba acida Prueba defensiva</p> <p>Rentabilidad sobre activos Rentabilidad sobre el patrimonio Rentabilidad sobre ventas</p>
Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población	Muestra	Instrumentos de investigación	Criterios
El tipo de investigación que se usó es el básico ya que se categorizara y explicara a cada una de las variables que se estudiaron. De acuerdo con Concytec (2018) mencionó que	El diseño utilizado para este trabajo viene a ser no experimental, ya que no se manipularon las variables. Lo que se realizara con este diseño es observar fenómenos que se	De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) mencionaron que viene a ser la totalidad de los objetos, personas o fenómenos que pueden presentar particularidades susceptibles de ser evaluados. Para	Según Hernández y Mendoza (2018) mencionaron que es el	Para esta Investigación se utilizó una guía de entrevista y la lista de cotejo	Criterio 1: Juicio de expertos

<p>la investigación básica cuenta con el objetivo de perfeccionar el conocimiento y la adecuada comprensión de los temas de investigación.</p>	<p>pueden describir y examinar en un contexto natural Hernández y Mendoza (2018). De la misma manera, en cuanto a su nivel, viene a ser explicativo de corte transversal porque se busca conocer la incidencia de una variable sobre otra y analizadas en un determinado tiempo.</p> <p>Dónde: M: gerente y estados financieros de la empresa en estudio X: Planificación tributaria. Y: Situación financiera. I: Incidencia.</p>	<p>este trabajo la población lo conforma la empresa Segura Motors S.A.C.</p>	<p>conjunto reducido de seres humanos el cual pertenecen a lo que le llamamos población y que cuentan con diversa particularidad es parecidas los cuales se asemejan, con la finalidad de recopilar</p>	<p>para la planificación tributaria y para la situación financiera se consideró la guía de análisis documental considerando los estados financieros.</p>	
--	---	--	---	--	--

### Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

#### Guia de entrevista

Estimado

Sr.....

Gerente de la empresa Segura Motors S.A.C, en la ciudad de Tarapoto.

Reciba un cordial saludo y al mismo tiempo solicitarle unos minutos de su tiempo para responder algunas preguntas de la presente entrevista y que aportarán a la investigación, comencemos:

1. ¿Cómo identifica aquellas compras que son gastos para la empresa?

Respuesta:.....  
.....  
.....

2. ¿Se organiza la empresa para poder realizar la declaración anual? ¿Cómo?

Respuesta:.....  
.....  
.....

3. ¿Qué acciones realiza para realiza el pago de sus deudas tributarias?

Respuesta:.....  
.....  
.....

4. ¿Qué acciones realiza para revisar los tributos que adeuda a SUNAT?

Respuesta:.....  
.....  
.....

5. ¿Cómo se realiza el control tributario en la empresa?

Respuesta:.....  
.....  
.....

6. ¿Cómo se realiza la deducción del impuesto a la renta anual?



Respuesta:.....  
.....  
.....

7. ¿Qué acciones realiza para evitar posibles multas y sanciones?

Respuesta:.....  
.....  
.....

8. ¿Cada cuánto tiempo realiza la revisión del buzón electrónico?

Respuesta:.....  
.....  
.....

### Lista de cotejo

INSTRUCCIONES: El presente instrumento está dirigido al gerente o contador de la empresa Segura Motors S.A.C., con el propósito de obtener información de la variable planificación tributaria, por lo cual, se tomará en consideración las alternativas de respuesta de “Si cumple” y “No cumple”, según lo siguientes criterios a evaluar:

N°	ÍTEMS	SI CUMPLE	NO CUMPLE
	<b>Dimensión: Obligaciones tributarias</b>		
	<b>Indicador: Normas tributarias</b>		
1	Realiza la declaración de todos sus ingresos mensuales.		
2	Identifica aquellas compras que son gastos para la empresa.		
	<b>Indicador: Tributos</b>		
3	Se realiza la declaración mensual según el cronograma de su ultimo digito de ruc		
4	Se realiza la declaración anual en la fecha establecida por SUNAT		
	<b>Indicador: Conducta del deudor</b>		
5	Realiza el pago de sus deudas tributarias todos los meses		
6	Realiza un revisión de aquellos tributos que adeuda a SUNAT		
	<b>Dimensión: Finalidad de la planificación</b>		
	<b>Indicador: Carga tributaria</b>		
7	Se realiza la deducción correcta del impuesto a la renta anual.		
8	Se consideran todos los gastos deducibles para reducir el impuesto a la renta anual.		
	<b>Indicador: Mejor control tributario</b>		
9	Realiza un control mensual tributario de la empresa.		
10	Se realiza una revisión del buzón electrónico en Sunat operaciones en línea.		
	<b>Indicador: Beneficios tributarios</b>		
11	La empresa hace uso de sus beneficios tributarios.		
12	La empresa emplea el saldo a favor en caso de tenerlo.		

## Guía de análisis documental

Ratio	Indicadores	Periodo 2022
<b>Indicadores financieros de solvencia</b>	Razón de solvencia	
	Razón de endeudamiento	
<b>Indicadores financieros de liquidez</b>	Liquidez de capital de trabajo	
	Liquidez general	
	Prueba acida	
	Prueba defensiva	
<b>Indicadores financieros de rentabilidad</b>	Rentabilidad de los activos	
	Rentabilidad sobre el patrimonio	
	Rentabilidad sobre ventas	

**Anexo 4. Resultados complementarios**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DE LA EMPRESA SEGURA MOTORS S.A.C.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Expresado en Soles)**

<b>ACTIVO</b>	<b>Totales</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>Totales</b>	
	<b>2021</b>	<b>2022</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
Caja/Bancos	300,456.00	298,581.00	Préstamos bancarios	67,185.00	67,185.00
Seguros			Proveedores (factura x pagar )	105,677.00	129,105.00
Cuentas x cobrar diversas			Tributos por Pagar	1,005.00	1,117.00
Serv y otros contratos			Cuentas por pagar accionistas	246,000.00	236,000.00
Existencias (Mercaderías)	409,875.00	402,998.00			
<b>TOT ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>710,331.00</b>	<b>701,579.00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>419,867.00</b>	<b>433,407.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)			Deudas por pagar accionistas a largo plazo		
(-) Depreciación y Amort. Acumul			Beneficios Sociales		
Activo diferido		-	Ganancias Diferidas		
<b>TOT ACTIVO NO CORRIEN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>419,867.00</b>	<b>433,407.00</b>
			<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
			Capital Social	90,003.00	90,003.00
			Resultados Acumulados	71,183.20	41,148.50
			Resultados del Periodo	129,277.80	137,020.50
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>290,464.00</b>	<b>268,172.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>710,331.00</b>	<b>701,579.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>710,331.00</b>	<b>701,579.00</b>

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**ACEITUNAS FESTY S.A.C**  
**Al 31 de diciembre del 2022**  
**(Expresado en Soles)**

	<b>Totales</b>	
	<b>2021</b>	<b>2022</b>
VENTAS NETAS (ingresos Operacionales)	400,567.00	340,968.00
Otros Ingresos Operacionales		
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas		
<b>(+) TOTAL INGRESOS</b>	<b>400,567.00</b>	<b>340,968.00</b>
(-) INVENTARIO INICIAL		
(-) COMPRAS (COSTO DE PRODUCCIÓN)		
(+) <b> INVENTARIO FINAL</b>		
<b>(-) COSTO DE VENTAS (Operacionales)</b>	<b>-216,755.00</b>	<b>-179,793.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>183,812.00</b>	<b>161,175.00</b>
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-40,170.00	-8,930.00
(-) GASTOS DE VENTAS		
(-)GASTOS FINANCIEROS		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>143,642.00</b>	<b>152,245.00</b>
(-) GASTOS FINANCIEROS		
(-) DEPRECIACION		
(+) <b> OTROS INGRESOS</b>		
(-) OTROS EGRESOS (Gastos Diversos)		
(+) <b> INGRESOS FINANCIEROS</b>		
<b>Utilidad (o Perdida) Neta Antes de IR</b>	<b>143,642.00</b>	<b>152,245.00</b>
(-) Impuesto a la Renta 10%	-14,364.20	-15,224.50
(-) Impuesto a la Renta 29.5%		
<b>UTILIDAD (o perdida) NETA</b>	<b>129,277.80</b>	<b>137,020.50</b>



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: CPC. Choy Reátegui Willian  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Reátegui Delgado Luz Clarita - Jauregui Guívarin Lue Emith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planificación Tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planificación Tributaria.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Planificación Tributaria.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

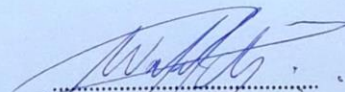
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023



CPC. MBA, Willian Choy Reátegui  
 CCPSM 19-252

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: CPC. Choy Reátegui Willian  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Reátegui Delgado Luz Clarita - Jauregui Guivin Luz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planificación Tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planificación Tributaria.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Planificación Tributaria.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento está apto para ser aplicado.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**
4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023

  
 .....  
**CPC. MBA. Willian Choy Reátegui**  
 CCPSM 19-252



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: CPC. Choy Reátegui William  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Reátegui Delgado Luz Clarita - Laurequi Güirín Luz Erith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Situación Financiera en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Situación Financiera.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Situación Financiera.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023

  
**CPC. MBA. William Choy Reátegui**  
 CCPSM 19-252

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**  
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mg. Reategui Reategui Martha Liz  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Reategui Delgado Liz Clarita - Jauregui Güivin Liz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planificación Tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planificación Tributaria.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Planificación Tributaria.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						45

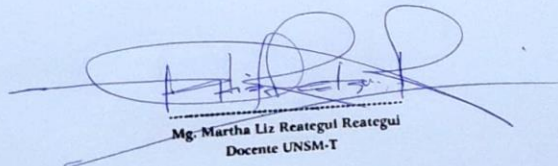
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado, cuenta con los criterios de aplicabilidad favorable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023



Mg. Martha Liz Reategui Reategui  
Docente UNSM-T



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mgo Reategui Reategui Martha Líz  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Reategui Delgado Luz Clarita- Jawregui Güivín Luz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planificación Tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planificación Tributaria.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Planificación Tributaria.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						45

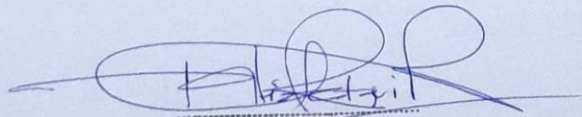
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado, cuenta con los criterios de aplicabilidad favorable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**
4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023



Mg. Martha Líz Reategui Reategui  
 Docente UNSM-T

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mg. Reategui Reategui Martha Liz  
 Institución donde labora : Universidad Nacional del San Martín  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Reategui Delgado Luz Clarita - Jaregoi Guivín Liz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Situación Financiera en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Situación Financiera.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Situación Financiera.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						45

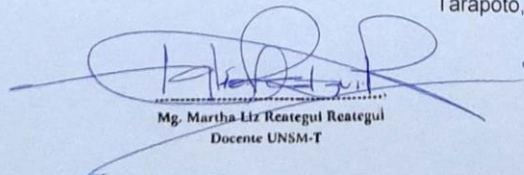
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado, cuenta con los criterios de aplicabilidad favorable.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**
4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023



Mg. Martha Liz Reategui Reategui  
 Docente UNSM-T

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Rengifo Amasifen Roger Ricardo  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Guía de Entrevista  
 Autor (s) del instrumento (s): Restegui Delgado Luz Clarita - Jauregui Guirvin Luz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planificación Tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planificación Tributaria.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Planificación Tributaria.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

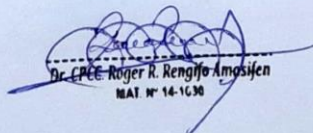
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023



Dr. CPEE Rengifo R. Amasifen  
 MAT N° 14-1030

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Rengifo Amosipen Roger Ricardo  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Lista de Cotejo  
 Autor (s) del instrumento (s): Rodríguez Delgado Luz Clarita - Jawregui Guivín Luz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planificación Tributaria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planificación Tributaria.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Planificación Tributaria.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

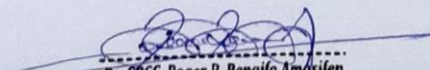
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado.

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

 Tarapoto, 12 de Junio de 2023



Dr. EPCC. Roger R. Rengifo Amosipen  
 MAT. N° 14-1090

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**III. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Rengifo Amasipen Roger Ricardo  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Contabilidad  
 Instrumento de evaluación : Guía de Análisis Documental  
 Autor (s) del instrumento (s): Rafaeli Delgado Luz Clarita - Jayregui Guivín Luz Enith

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	INDICADORES				
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Situación Financiera en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Situación Financiera.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Situación Financiera.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

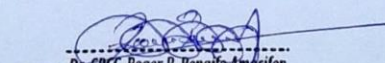
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 30 "Aceptable"; sin embargo, un puntaje menor se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento se encuentra listo para ser aplicado.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 12 de Junio de 2023

  
 Dr. CPCC Roger R. Rengifo Amasipen  
 MAT. N° 14-1090



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis Completa titulada: "Planificación Tributaria y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Segura Motors S.A.C. Tarapoto, 2022.", cuyos autores son JAUREGUI GÜIVIN LUZ ENITH, REATEGUI DELGADO LUZ CLARITA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, 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 Completa 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.

TARAPOTO, 31 de Julio del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO <b>DNI:</b> 40842290 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0579-6928	Firmado electrónicamente por: RRENGIFOA el 31- 07-2023 15:50:20

Código documento Trilce: TRI - 0630706