



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Gestión tributaria y la rentabilidad de la Empresa Transportes Piura  
Morropón, Piura 2018 al 2022.

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

Contador público

**AUTORAS:**

Cordova Venegas, Leonela Isabel (orcid.org /0000-0002-4712-5789)

Malaga Guevara, Milagros Teresa (orcid.org /0000-0002-8124-0625)

**ASESOR:**

Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto (orcid.org/0000-0001-6827-273X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**PIURA - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

A Dios, por darme vida para experimentar esta dicha, a mi amada mamá, Grissel, fuente inagotable de inspiración y apoyo. A mis queridos abuelos Jonny y Fani, por su cuidado. A mi pareja y futuro esposo, Jimmy, gracias por su apoyo constante y caminar a mi lado. A mi pequeño hijo, Steffano, por ser mi motivación diaria. Este logro es también de ustedes, quienes han sido mi fuerza a lo largo de este camino. Con todo mi amor.

Leonela Córdova Venegas.

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a Dios todopoderoso por darme la energía y esperanza de culminar uno de mis mayores sueños. A mi mamá por brindarme su apoyo incondicional y confianza durante estos años, a mi papá que sé que desde el cielo se siente orgulloso de ver a su niña próximos a culminar uno de sus deseos que siempre quiso, a mi hijo que es el motor y motivo para que pueda seguir avanzando este logro es gracias a ellos por lo que el orgullo siempre será compartido.

Milagros Málaga Guevara.

## **Agradecimiento**

Agradezco sinceramente a todas las personas que contribuyeron de manera significativa a la realización de esta tesis, permitiéndome alcanzar este importante logro académico. Sus apoyos, orientaciones y estímulos han sido fundamentales a lo largo de este proceso. Gracias a todos por ser parte de este importante capítulo en mi vida académica.

Leonela Córdova Venegas.

Mi gratitud a mi familia, por ser el soporte en todo momento para llegar hasta esta etapa de mi vida. Agradecer hoy y siempre a mis maestros que, a lo largo de mi formación universitaria, me han guiado para ser un gran profesional y poder salir adelante.

Milagros Málaga Guevara

## Índice de contenidos

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.....	11
3.1. Tipo y diseño de Investigación .....	11
3.2. Variables y Operacionalización .....	11
3.3. Población y muestra.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	21
VI. CONCLUSIONES.....	25
VII. RECOMENDACIONES .....	26
REFERENCIAS.....	27
ANEXOS .....	32

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Test de normalidad .....	16
<b>Tabla 2</b> Correlación de la gestión tributaria y rentabilidad.....	17
<b>Tabla 3</b> Análisis de regresión lineal de la gestión tributara y la rentabilidad.....	17
<b>Tabla 4</b> Correlación del cumplimiento fiscal y la rentabilidad .....	18
<b>Tabla 5</b> Análisis de regresión lineal del cumplimiento fiscal y rentabilidad.....	18
<b>Tabla 6</b> Correlación de la planificación tributaria y la rentabilidad.....	19
<b>Tabla 7</b> Análisis de regresión lineal de la planificación tributaria y la rentabilidad	20

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón SA. La muestra se conforma por el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa de Transportes Piura Morropón SA del periodo comprendido entre los años 2018 al 2022, el muestreo en este caso es seleccionar únicamente los estados financieros de diferentes a los de una sola empresa empleando la técnica de muestreo intencional o muestreo de juicio, basado en la elección deliberada de los elementos de muestra. Los resultados al objetivo general mediante el análisis de correlación de R de Pearson, se obtuvo un coeficiente de  $r$  igual a  $,762^{**}$ , que indicó una relación alta, así también se obtuvo un coeficiente de  $p$ -valor igual a  $,004^b < ,05$  que indicó un nivel de relación alto entre las variables. Logrando explicar que cuanto mayor sea la gestión tributaria, mayor también será la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón S.A

**Palabras clave:** Gestión tributaria, rentabilidad, contabilidad, transporte, Piura.

## ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the relationship between tax management and profitability in the Piura Morropón SA Transport company. The sample is made up of the statement of financial position and the income statement of the company Transportes Piura Morropón SA for the period from 2018 to 2022. The sampling in this case is to select only the financial statements that are different from those of a company. single company using the purposive sampling technique or judgment sampling, based on the deliberate choice of sample elements. The results to the general objective through the Pearson R correlation analysis, an r coefficient equal to .762\*\* was obtained, which indicated a high relationship, and a p-value coefficient equal to .004b < . 05 which indicated a high level of relationship between the variables. Managing to explain that the greater the tax management, the greater the profitability in the Piura Morropón S.A. Transportation company.

**Keywords:** Tax management, profitability, accounting, transportation, Piura.

## **I. INTRODUCCIÓN**

La rentabilidad en empresas de transporte es un tema sumamente importante, tanto a nivel internacional como en el contexto peruano. Estas compañías desempeñan un papel fundamental en la economía global, facilitando el traslado de bienes y personas mediante diversos modos de transporte. Para comprender la rentabilidad de estas empresas, es necesario explorar una serie de conceptos clave que afectan su desempeño financiero y operativo (Córdova et al., 2022).

Según Aguirre et al. (2020) se indicó que para asegurar que la información financiera sea cierta y no se incurra en errores u omisiones por desconocimiento de procedimientos o las constantes variaciones de normas, debe entregarse de manera oportuna al personal encargado, con el objetivo de obtener beneficios y lograr la mejora de su rentabilidad.

Según Hamilton (2021) la gestión tributaria desempeña un papel fundamental en el entorno empresarial actual y rentabilidad de este tipo de empresas, siendo un tema de gran relevancia. El manejo adecuado de las obligaciones fiscales, la optimización de los beneficios y exenciones fiscales disponibles y la minimización de riesgos legales pueden impactar directamente en la rentabilidad y la competitividad de estas empresas (Von, 2019).

Reyes (2021) comentó en su estudio que para confirmar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y evitar sanciones, muchas empresas de transporte tienen equipos especializados en la gestión tributaria, a su vez, es importante que actualicen constantemente la gestión tributaria y cumplan con las obligaciones fiscales en tiempo y forma.

A nivel internacional, las empresas de transporte se enfrentan a una serie de desafíos y oportunidades que impactan directamente en su rentabilidad. El ascenso del comercio global y la demanda creciente de transporte de carga son indicadores que influyen en la rentabilidad de estas organizaciones. El desarrollo de tecnologías disruptivas también está transformando la industria del transporte, generando nuevas oportunidades, pero también aumentando la competencia.

El contexto peruano presenta particularidades propias que afectan la rentabilidad de estas empresas en el país que, estando en desarrollo con una geografía diversa, tiene un sector de transporte crucial para su crecimiento económico. Las empresas de transporte en Perú se enfrentan a desafíos únicos, como la infraestructura vial limitada en algunas áreas y la necesidad de adaptarse a las regulaciones gubernamentales en constante evolución.

El sector transporte, contribuye a la movilidad de personas y bienes, lo que afecta directamente a la competitividad y eficiencia de la economía del país, aun así, Ramírez (2018) verificó que no hay empresas de transporte inscritas en la Superintendencia de Mercado de Valores, lo que da como resultado que no haya información contable accesible para el cálculo de la rentabilidad real del sector.

Actualmente, estas empresas del sector dedican más de la mitad de sus ganancias a la compra de bienes y servicios, para esto pueden lograr una rentabilidad sostenible al mantener una gestión efectiva de costos adoptando una correcta planificación fiscal que se acople por la mejor forma legal del régimen tributario al que pertenecen, buscando velar por los intereses de la empresa, obteniendo un gran potencial para aumentar la liquidez y las ganancias (Sánchez et al., 2019).

La problemática actual de la empresa, que pertenece al Régimen General, especializada en transporte urbano y suburbano de pasajeros por vía terrestre que viene desarrollando sus actividades desde el 15 de setiembre de 1984, es que la empresa se centra solamente en incrementar el volumen de sus ventas y sus beneficios dejando de lado factores como talento humano, costos, economía, tecnología y leyes, sobre todo leyes tributarias, generando gastos por obligaciones tributarias que pueden llegar a afectar directamente la obtención de las fuentes de financiamiento, así como el valor y rentabilidad de la empresa. Con lo anterior mencionado se planteó la interrogante general ¿Cuál es la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad de la empresa de Transporte Piura Morropón SA? y como problemas específicos se planteó como primera interrogante ¿Qué relación existe entre el cumplimiento fiscal y la rentabilidad de

la empresa de Transporte Piura Morropón SA? Y como segundo problema específico ¿Qué relación existe entre la planificación financiera y la rentabilidad de la empresa de Transporte Piura Morropón SA?

Por ello se planteó como objetivo general: determinar la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón SA, así mismo como objetivos específicos se tiene identificar la relación entre el cumplimiento fiscal y la rentabilidad de la empresa de Transporte Piura Morropón SA y como segundo objetivo específico identificar la relación entre la planificación financiera y la rentabilidad de la empresa de Transporte Piura Morropón SA.

El trabajo se justificó debido a que permitió analizar la rentabilidad de la empresa, se examinaron los estudios y tesis disponibles en español e inglés que abordan la gestión tributaria y su incidencia en la rentabilidad en el sector del transporte de pasajeros y de encomiendas. Se analizaron aspectos como la planificación tributaria, los beneficios fiscales, los riesgos legales y las estrategias de gestión tributaria eficiente. Con base en este análisis, se extrajeron conclusiones y se ofrecerán recomendaciones prácticas para la empresa. Finalmente, se justificó en el aspecto social, por lo que contribuirá con otras investigaciones que consideren las mismas variables siendo tomada como guía para el desarrollo de su objeto de estudio.

## II. MARCO TEÓRICO

El presente estudio se enmarca en una investigación exhaustiva cuyo propósito primordial radica en la determinación de los antecedentes relevantes relacionados con el tema en cuestión. Para ello, se ha llevado a cabo una revisión minuciosa de la literatura disponible, recurriendo a diversas fuentes y autores tanto a nivel nacional como internacional. Este enfoque inclusivo nos ha permitido obtener una perspectiva amplia y diversa sobre la variable y unidad de análisis que constituyen el foco central de nuestra investigación.

A nivel internacional Fernández (2022) analizó la rentabilidad de las explotaciones de ganado lechero y sus factores contribuyentes. Luego, se utilizan dos indicadores para comparar la rentabilidad de las fincas lecheras. Seleccionó una muestra representativa de 30 explotaciones lecheras durante los años 2016, 2017 y 2018. Los resultados muestran que algunos factores de costos e ingresos también juegan un papel en la determinación de la rentabilidad.

En el contexto del Covid-19, Quispe y Ayaviri (2021) analizaron cómo la liquidez, la rentabilidad y la inversión de los contribuyentes se vieron afectadas por las presiones y cargas fiscales. La recogida de datos se realizó mediante un cuestionario aplicado a 307 contribuyentes elegidos al azar de una población real de 39.503, teniendo en cuenta tanto el método inductivo como un nivel causal-explicativo. Los hallazgos encontraron que los altos rendimientos, la alta inversión y la liquidez están fuertemente correlacionados con los cambios en las tasas y tipos de impuestos, lo que puede conducir a que los ingresos, las ganancias o las inversiones suban o bajen.

Luego, con el propósito de mejorar la liquidez y rentabilidad de los negocios de renta de autos en Cuenca, (Casal et al., 2020) plantearon como objetivo desarrollar estrategias tributarias. Se le dio un diseño de campo no experimental y se ubicó en una tipología descriptiva documental. La idea es utilizar estrategias fiscales para aumentar la rentabilidad identificando las exenciones y deducciones que las empresas de alquiler de autos deben aprovechar bajo la Ley Orgánica del Código de Rentas Internas. Se pretende reducir la carga

tributaria mediante el diseño de estas estrategias de manera legal, en contraposición a la práctica de elusión o evasión legal.

En el entorno nacional se consideró a Condezo (2018), que determinó el alcance de los incentivos fiscales para el desarrollo y rentabilidad de las empresas en la región de los Altos Andes peruanos. Su investigación fue clasificada como aplicada, de tipo descriptivo, correlacional y explicativo no experimental, con una población de 662 distritos ubicados en zonas altoandinas y una muestra de 67 distritos. El autor obtuvo que los incentivos fiscales no afectan el desarrollo de la región de los Altos Andes del Perú ni inciden el mejoramiento de la vida familiar y la rentabilidad empresarial en la región altoandina del Perú. Estos resultados se obtienen utilizando la metodología de investigación científica, cuyas especificaciones son diseños de investigación de tipo aplicado, descriptivo - correlacional de nivel xi y no experimental de corte transversal.

El estudio de Chacón y Cruz (2022) encuentra una relación cercana entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Transportes 77, el tratado explica que la organización mantiene procesos adecuados que permiten anticipar y proyectar las obligaciones tributarias de la empresa, con lo cual la empresa evita caer en sobre costos generados por multas, lo que motiva una mayor rentabilidad.

El tratado de Flores y Bautista (2020) establece que existe una relación directa y alta entre la gestión tributaria y la rentabilidad, en general la planificación y control de las obligaciones tributarias permiten provisionar gastos pagados por adelantado, que minimizan el impacto de los costos tributarios, generando una mejor rentabilidad en los ejercicios de la empresa.

Gutiérrez (2018) comprobó cómo la organización se ve impactada por la gestión de la administración tributaria en el año 2018. Mediante un cuestionario y un diseño de investigación correlacional no experimental, transversal ni transaccional, evaluaron la variable gestión de la Administración Tributaria, que consta de 12 artículos y tiene las siguientes dimensiones: planificación,

organización, dirección y control. El tamaño de la muestra fue de 56 empleados. Se obtuvo que la gestión tributaria incide de manera favorable en la organización.

Luego, Asto y Ramos (2019) analizan como afecta el cumplimiento tributario a la rentabilidad de G y T Electric Contratistas SAC de Tacna durante los ejercicios 2015 al 2017. Se utilizó un nivel descriptivo y explicativo para desarrollar esta investigación aplicada longitudinal, descriptiva y correlacional. Los resultados se examinaron minuciosamente utilizando tablas de frecuencia, estadísticas descriptivas, la prueba de normalidad de Shapiro Wilk y la prueba de conexiones de Pearson. Luego de aplicada la investigación se determinó que el cumplimiento tributario afecta significativamente la rentabilidad de la empresa.

De igual manera Noya y Mendoza (2021) establecieron una relación directa entre la fiscalización de las actividades tributarias y la rentabilidad de una mype, en general se demuestra que las anticipaciones de los pagos de tributos, permite un mejor ordenamiento de la contabilidad en general, asegurando una correcta proyección de los índices de rentabilidad que tienen las organizaciones.

Finalmente, Pachas (2019), tuvo como objetivo analizar la planificación tributaria como herramienta de gestión empresarial y su aporte a la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de carga en el área metropolitana de Lima. De acuerdo a su finalidad, se enfoca a nivel descriptivo con el objetivo de analizar indicadores e indicadores que sustenten y demuestren la importancia de la planificación fiscal para asegurar la rentabilidad de las empresas. Las empresas de transporte tienen que competir en el mercado para establecer y asegurar posiciones para sus servicios ofreciendo ventajas. Aquí es donde la planificación fiscal es crucial en esta situación porque se configura como una herramienta de gestión que favorece la rápida toma de decisiones.

La gestión tributaria desempeña un papel crucial en la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de una organización. Una gestión tributaria eficiente permite a las empresas optimizar su carga fiscal, aprovechar los beneficios fiscales disponibles y minimizar el riesgo de sanciones legales (Fernández, 2022).

Para Cetrángolo (2018) hace referencia a la planificación, control y cumplimiento de las obligaciones fiscales de una empresa. Su objetivo principal es garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones tributarias, minimizar la carga impositiva de la empresa de manera legal y aprovechar los beneficios y exenciones fiscales disponibles.

Castañeda (2018) afirma que contempla herramientas que permiten medir y evaluar la carga fiscal de una empresa o de un país en particular. Estos son utilizados tanto por los gobiernos como por los analistas y expertos en impuestos para comprender la eficacia y equidad del sistema tributario.

La gestión tributaria se puede estudiar a través de las siguientes dimensiones: **Cumplimiento fiscal** se refiere al seguimiento y adherencia a las normativas y leyes tributarias vigentes. Incluye la presentación oportuna de declaraciones fiscales, el pago de impuestos, y el mantenimiento de registros contables y financieros adecuados. El cumplimiento fiscal también implica mantenerse actualizado con respecto a los cambios en la legislación tributaria y asegurarse de cumplir con todas las obligaciones fiscales requeridas (Night y Bananuka, 2020).

La dimensión se puede medir con la tasa de cumplimiento tributario, que mide el grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la empresa. Se calcula dividiendo el monto total de impuestos pagados por el monto total de impuestos adeudados en un período determinado (Celikay, 2020).

Además, el indicador de tasa efectiva de impuestos también ayuda a corroborar la dimensión, mostrando el porcentaje de impuesto efectivamente pagado sobre el total de ingresos de la empresa. Esto se calcula dividiendo el monto total del impuesto por el ingreso total (Menezes y Cabral, 2022).

Por otro lado, otra dimensión de la gestión tributaria es la **planificación tributaria** que implica la implementación de estrategias legales y eficientes para minimizar la carga tributaria de una entidad. Esto incluye la evaluación de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, la identificación de oportunidades para aprovechar incentivos fiscales, y la optimización de la estructura fiscal de la organización para reducir los pasivos fiscales. La planificación tributaria debe ser proactiva y estar alineada con los objetivos generales de la empresa (Neira et al., 2022).

La planificación tributaria considera el indicador de índice de evasión tributaria el cual mide el nivel de evasión fiscal en una economía o sector en particular. Se calcula dividiendo la diferencia de evasión entre los impuestos. Además, se debe considerar el tomar en cuenta la planificación del índice de carga fiscal que considera compara la carga tributaria de una empresa con la carga tributaria promedio de su sector o industria. Se calcula dividiendo la carga fiscal de una empresa por la carga fiscal promedio de la industria (Fitri et al, 2019).

Finalmente, esta dimensión también considera la eficiencia en la recuperación de impuestos el cual evalúa el retorno obtenido por la empresa en términos de beneficios fiscales o reembolsos por impuestos pagados en exceso. Una tasa de retorno fiscal alta indica una gestión tributaria efectiva en la identificación y aprovechamiento de beneficios fiscales y la obtención de reembolsos legítimos (Arzadun et al., 2020).

Para Carvalho y Ávila (2022) indica que una buena gestión tributaria puede generar una serie de beneficios tanto para las empresas como para los gobiernos. Entre estos beneficios se tiene la optimización de la carga fiscal, al mejorar adecuadamente las actividades empresariales y aprovechar los beneficios fiscales, una empresa puede reducir su carga tributaria, lo que se traduce en mayores ganancias y rentabilidad.

También se puede afirmar que mejora de la liquidez, al conocer y cumplir con las obligaciones tributarias, la empresa evita multas y sanciones que podrían afectar

su flujo de efectivo y capacidad para operar. Además, una buena gestión tributaria aprovechar permite los plazos de pago y beneficios de financiamiento ofrecidos por las autoridades fiscales. De igual forma mejora el cumplimiento normativo, la administración adecuada garantiza que se respeten las leyes y reglamentaciones fiscales, lo que mejora la reputación de la empresa y la confianza de los inversores, clientes y otras partes interesadas (Guimaraes et al., 2021).

Zambrano et al., (2021) definen la rentabilidad como el retorno de la inversión en un determinado periodo en donde se observa la generación de utilidades y capacidad de la empresa para obtener beneficios. El rendimiento de las ventas, los activos o el capital de una empresa se puede utilizar para determinar la rentabilidad.

Ramírez et al. (2019) explican en su teoría de rentabilidad que los inversores, para maximizar sus retornos, deben diversificar sus inversiones entre diferentes opciones, evaluando cuál de ellas ofrece el rendimiento más alto ajustado por riesgo. Sin embargo, se deduce de esta teoría que una cartera con el máximo rendimiento ajustado no necesariamente implica un nivel mínimo de riesgo. Por lo tanto, el autor concluye que los inversores pueden incrementar su rentabilidad asumiendo más riesgos, ya que esto puede aumentar o disminuir sus retornos, pero generalmente las tasas de crecimiento de la rentabilidad son mayores.

Asimismo, Ageeva y Formusatii (2019) sostienen que la rentabilidad es un aspecto crucial para la continuidad de las empresas, ya que, en base a ella, se toman decisiones estratégicas clave. La rentabilidad representa el beneficio obtenido de una inversión y, por tanto, es un indicador esencial para la supervivencia y el crecimiento eficiente de las organizaciones en el mercado.

Ying y Yang (2022) destacan que la rentabilidad es el elemento más crucial que asegura la continuidad de las operaciones de una empresa en el tiempo, y constituye un aspecto esencial en el análisis fundamental. Los estudios recientes han revelado que el nivel de rentabilidad de una compañía tiene un gran poder predictivo en relación con los rendimientos futuros de sus acciones.

Piget y Roussel (2019) describen al ROE como un indicador financiero crucial que revela la rentabilidad obtenida de los fondos propios de la empresa durante un período específico. Su cálculo se basa en la división de la utilidad neta entre el patrimonio neto, lo que facilita la comprensión de la habilidad de la empresa para generar valor y beneficiar a los accionistas.

Claire et al. (2020) explican que el ROA es una ratio financiera que proporciona insights sobre la habilidad de una empresa para generar ganancias en función de la eficiencia con la que usa sus activos, calculándose como la utilidad neta dividida por los activos totales.

Adicionalmente, Arévalo et al. (2020) sostienen que el margen de beneficio es otro indicador financiero indispensable que permite a las empresas conocer las ganancias obtenidas de las ventas después de deducir todos los costos involucrados. Su fórmula consiste en restar los costos totales a las ventas netas.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de Investigación**

##### **3.1.1. Tipo de Investigación**

Gonzales (2018) afirmó que el tipo y diseño de investigación son fundamentales para comprender cómo se estructura y se lleva a cabo un estudio o investigación.

La finalidad de la investigación actual fue básica, tener una comprensión fundamental de los fenómenos para obtener un conocimiento más completo de las conexiones entre las entidades o de los eventos visibles que los determinan (Concytec, 2020).

Su enfoque fue cuantitativo en el sentido de que utiliza la recopilación de información para probar una hipótesis basada en análisis estadísticos y mediciones numéricas para probar teorías e identificar patrones de comportamiento.

##### **3.1.2. Diseño de Investigación**

El diseño corresponde al tipo no experimental, transversal ya que el diseño transversal recopila datos en un punto en el tiempo. Adicionalmente, el diseño fue correlativo debido a que estas investigaciones apuntan a determinar una conexión entre dos o más clases de conceptos o variables en un momento determinado (Hernández y Mendoza, 2018).

#### **3.2. Variables y Operacionalización**

##### **Variable Independiente: Gestión Tributaria**

Definición Conceptual: Se refiere al conjunto de actividades y procesos que una entidad, ya sea una empresa o una organización gubernamental, lleva a cabo para administrar eficientemente sus obligaciones fiscales y cumplir con las leyes y regulaciones tributarias establecidas por el país en el que opera (Alaña et al., 2018).

**Definición Operacional:** La gestión tributaria se puede medir a través de las siguientes dimensiones: cumplimiento fiscal y planificación tributaria.

**Indicadores:** para estudiar la gestión tributaria se toman en cuenta los siguientes indicadores: cumplimiento tributario, tasa efectiva de impuestos, índice de evasión de impuestos, índice de carga fiscal, eficiencia de la recuperación de impuestos.

**Escala:** La escala de medición fue de razón.

**Variable Dependiente:** Rentabilidad

**Definición Conceptual:** Se refiere a la capacidad de una empresa o proyecto para generar ganancias o beneficios económicos. Es un indicador clave de la eficiencia y el éxito financiero de una entidad, ya que muestra la capacidad de convertir los recursos y las inversiones de éxito (Ali et al., 2019).

**Definición Operacional:** Para el estudio de la variable rentabilidad se toma en cuenta las dimensiones de ROE, ROA y margen de beneficio

**Indicadores:** los indicadores son ROE, rotación de activos, ROA, efectividad de uso de activos, margen de beneficio bruto, margen de beneficio operativo.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

Leedy y Ormrod (2019) definen la población como el número total de personas, animales o cosas con características similares estudiadas. La población se encuentra constituida por los estados financieros.

**Criterios de inclusión:** La población estará constituida por los estados financieros del periodo comprendido entre los años 2018 al 2022 de la Empresa de Transportes Piura Morropón S.A.

**Criterios de exclusión:** Documentos contables y financieros que no estén comprendidos en el periodo de los años 2018 – 2020.

### **3.3.2. Muestra**

La muestra se conforma por el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa de Transportes Piura Morropón S.A. del periodo comprendido entre los años 2018 al 2022.

### **3.3.3. Muestreo**

En este caso, se desea seleccionar únicamente los estados financieros de diferentes años de una sola empresa, empleando la técnica de muestreo intencional o muestreo de juicio, basado en la elección deliberada de los elementos de la muestra.

### **3.3.4. Unidad de análisis**

Se conforma por los estados financieros de la Empresa de Transportes Piura Morropón S.A.

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

Se utilizó la técnica de observación, con una guía de análisis documental como instrumento. Según Kumar (2019) se trata de registrar las observaciones de las fuentes de información contable sobre la planificación fiscal de la empresa, de esta manera, el instrumento nos permite apuntar y recopilar información sobre las variables dependiente e independiente a través de documentos de respaldo para la expansión de la investigación.

Para Rodríguez y Reguant (2020) el proceso de validación de la información es muy importante, siempre que sea imprescindible para garantizar la eficacia de los instrumentos de investigación, especialmente si estos se miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad lo que quiere medir las variables. Para lo cual, se obtuvo matriz de validación del instrumento de recolección de datos, utilizando el criterio de juicio de expertos.

### **3.5. Procedimientos**

Fue fundamental para poder llevar a cabo este estudio de investigación elaborar una carta de presentación de los autores expedida por la Escuela de Contabilidad dirigida al gerente general de la empresa, y confirmando la autorización mediante la carta de aceptación, el nombre del estudio se estableció con base en a dos variables. Entonces, cuando se aceptó el nombre del proyecto, se realizó investigaciones sobre temas internacionales, nacionales y regionales. En la misma serie se seleccionó la población y muestra para instrumentación. La herramienta Guía de Análisis Documental ha sido utilizada en el ámbito de la contabilidad para el momento en que los estados financieros y otros documentos fueron puestos a nuestra disposición, obteniendo información relevante, luego se ordenó y categorizó la información. En caso de pérdida, se almacena en su ordenador junto con una copia de seguridad. Las herramientas de este trabajo fueron probadas por tres expertos en contabilidad, documentos preparados de acuerdo con la medición variables, comprobando que su realización es proporcional a la teoría, planteamiento del problema, objetivos e hipótesis del estudio.

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

En la siguiente investigación, los datos recolectados fueron procesados mediante los siguientes instrumentos:

La guía de análisis documental evidencia las posibles deficiencias encontradas relacionadas con sus obligaciones tributarias, verificando el cumplimiento de las leyes fiscales. Además, se revisaron los registros contables a través del mismo instrumento. Se utilizó Microsoft Excel para tabular y graficar los datos, así como proponer la presentación de cuadros y gráficos estadísticos que permitieran precisar la información de manera estructurada para su correcto análisis e interpretación. Estas tareas fueron necesarias para recopilar y discutir los resultados del tema en discusión de los datos financieros para luego conocer los resultados de la investigación.

### **3.7. Aspectos éticos**

**Consentimiento informado:** Antes de su participación en el estudio, es esencial obtener el consentimiento informado de los participantes, asegurándose de que conozcan los objetivos del estudio, los procedimientos y cualquier riesgo potencial.

**Confidencialidad y anonimato:** Para salvaguardar la privacidad de los participantes y evitar la divulgación involuntaria de información sensible, se debe garantizar la confidencialidad y el anonimato de la información y los datos recabados de ellos.

**Protección de la integridad y bienestar de los participantes:** Es esencial garantizar que los participantes no sufran daños físicos, emocionales o sociales como resultado de su participación en la investigación. Se deben tomar medidas para mitigar cualquier posible riesgo y brindar apoyo si es necesario.

**Evitar el sesgo y la manipulación:** Para evitar cualquier tipo de manipulación de resultados o sesgo en la forma en que se presentan los resultados, se deben emplear métodos y procedimientos de investigación imparciales y objetivos.

**Reconocimiento y atribución adecuada:** Dar el debido crédito a las fuentes utilizadas en el estudio es crucial para evitar el plagio y citar correctamente los pensamientos y trabajos de otros investigadores.

**Cumplimiento de regulaciones y normas éticas:** Es crucial adherirse a las reglas y normas morales establecidas por las instituciones académicas, las organizaciones de investigación y los comités de ética, al mismo tiempo que se respetan las normas éticas reconocidas en la disciplina pertinente.

## IV. RESULTADOS

### 4.2. Resultados inferenciales

#### Test de normalidad

Para la realización del procedimiento de normalidad, se empleó el Test de Shapiro-Wilk a debido que la muestra fue pequeña, representado por el análisis de cinco periodos financieros, que permitieron obtener el coeficiente de (sig.).

#### Regla de normalidad

H<sub>0</sub>. Los datos muestran un comportamiento o distribución normal.

H<sub>i</sub>. Los datos no muestran un comportamiento o distribución normal.

**Tabla 1**

*Test de normalidad*

Variables	Shapiro-Wilk		
	Esta.	Gl	Sig.
gestión tributaria	,819	5	,617
Rentabilidad	,736	5	,243

*Nota:* Elaboración propia con los resultados obtenidos del SPSS V.27.

A través del Test de Shapiro-Wilk, se obtuvieron un coeficiente mayor a 0.05, debido que la variable gestión tributaria reflejo un (Sig. 0.617) y para la variable rentabilidad se reflejó un (Sig. 0,243). En cuanto a los criterios de normalidad se pudo determinar que los datos proceden de una distribución normal. Por tal razón para la contratación de las hipótesis, se utilizó el método paramétrico de R de Pearson, que permitió conocer el grado de asociación y significancia entre los elementos o datos procesados.

En cuanto a la **hipótesis general**, H1 existe relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón S.A.

**Tabla 2**  
*Correlación de la gestión tributaria y rentabilidad*

		Coeficiente		Gestión tributaria	Rentabilidad
		r		1,000**	,762**
R de Pearson	Gestión tributaria	p-valor		.	,004 <sup>b</sup>
		N°		05	05
			r	,762**	1,000**
R de Pearson	Rentabilidad	p-valor		,004 <sup>b</sup>	.
		N°		05	05

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

Mediante el análisis de correlación de R de Pearson, se obtuvo un coeficiente de r igual a ,762\*\*, que indicó una relación alta, así también se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a ,004<sup>b</sup> < ,05 que indicó un nivel de relación alto entre las variables. Logrando explicar que cuanto mayor sea la gestión tributaria, mayor también será la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón S.A.

**Tabla 3**  
*Análisis de regresión lineal de la gestión tributaria y la rentabilidad*

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,762	,796	,791	,03062

a. Variable dependiente: rentabilidad

b. Predictores (Constantes): Gestión tributaria

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de R<sup>2</sup> que permitió reflejar que la variable dependiente rentabilidad cambia un 79,6% a causa o incidencia de la gestión tributaria. De tal manera que **ACEPTA** la hipótesis general.

En cuanto a la **primera hipótesis específica**, existe relación entre el cumplimiento fiscal y la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón S.A.

**Tabla 4**  
*Correlación del cumplimiento fiscal y la rentabilidad*

		Coeficiente	Cumplimiento fiscal	Rentabilidad
R de Pearson	Cumplimiento fiscal	r	1,000**	,718**
		p-valor	.	,008 <sup>b</sup>
		N°	05	05
	Rentabilidad	r	,718**	1,000**
		p-valor	,008 <sup>b</sup>	.
		N°	05	05

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

Mediante el análisis de correlación de R de Pearson se obtuvo un coeficiente de r igual a ,718\*\*, que indicó una relación alta entre el cumplimiento fiscal y la rentabilidad. Así también se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a ,008<sup>b</sup> < ,05 que indicó un nivel de significancia también alta. Logrando explicar que cuanto mayor sea el cumplimiento fiscal, mayor será la rentabilidad en la empresa Transporte Piura Morropón S.A.

**Tabla 5**  
*Análisis de regresión lineal del cumplimiento fiscal y rentabilidad*

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,718	,632	,699	,04473

a. Variable dependiente: rentabilidad

b. Predictores (Constantes): cumplimiento fiscal

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de R<sup>2</sup> que permitió reflejar que la variable dependiente de rentabilidad cambia un 63,2% a

causa o incidencia de gestión tributaria. De tal manera que **ACEPTA** la primera hipótesis específica.

En cuanto a la **segunda hipótesis específica**, existe relación entre la planificación tributaria y la rentabilidad de la empresa de Transporte Piura Morropón S.A.

**Tabla 6**  
*Correlación de la planificación tributaria y la rentabilidad*

		Coefficiente	Planificación tributaria	Rentabilidad
R de Pearson	Planificación tributaria	r	1,000**	,820**
		p-valor	.	,007 <sup>b</sup>
		N°	05	05
	Rentabilidad	r	,820**	1,000**
		p-valor	,007 <sup>b</sup>	.
		N°	05	05

*Nota:* Aplicación de la prueba estadística de R de Pearson a través del SPSS V.27.

Mediante el análisis de correlación de R de Pearson se obtuvo un coeficiente de r igual a ,820\*\*, que indicó una relación alta entre la planificación tributaria y la rentabilidad así también se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a ,007<sup>b</sup> < ,05 que indicó un nivel de significancia también alta. Logrando explicar que cuanto mayor sea la planificación tributaria, mayor será la rentabilidad en la empresa Transporte Piura Morropón S.A.

**Tabla 7***Análisis de regresión lineal de la planificación tributaria y la rentabilidad*

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,820	,736	,694	,04419

a. Variable dependiente: rentabilidad

b. Predictores (Constantes): planificación tributaria

Mediante el análisis de regresión lineal, se obtuvo un coeficiente de  $R^2$  que permitió reflejar que la variable dependiente de solvencia cambia un 73,6% a causa o incidencia de los medios financieros. De tal manera que **ACEPTA** la segunda hipótesis específica.

## V. DISCUSIÓN

Con respecto al objetivo general mediante el análisis de correlación de R de Pearson, se obtuvo un coeficiente de r igual a ,762\*\*, que indicó una relación alta, así también se obtuvo un coeficiente de p-valor igual a ,004<sup>b</sup> < ,05 que indicó un nivel de relación alto entre las variables. Logrando explicar que cuanto mayor sea la gestión tributaria, mayor también será la rentabilidad en la empresa de Transporte Piura Morropón S.A.

Una correlación alta entre la gestión tributaria y la rentabilidad en una empresa de transportes se debe a que una buena gestión tributaria permite a la empresa optimizar su carga fiscal, aprovechando las deducciones y créditos fiscales disponibles, lo cual incrementa directamente la rentabilidad. Además, una gestión tributaria eficiente ayuda a la empresa a evitar multas y penalidades por incumplimiento, lo que también contribuye positivamente a la rentabilidad. En este sentido, una correlación alta entre la gestión tributaria y la rentabilidad puede indicar que la empresa es más eficiente y efectiva en la gestión de sus obligaciones fiscales.

Las empresas de transporte a menudo enfrentan una serie de impuestos y tarifas específicos de la industria, y una gestión tributaria eficaz puede ayudar a reducir estos costos. Además, al estar al tanto de las últimas leyes y regulaciones fiscales, y al cumplir con todas las obligaciones fiscales de manera oportuna, la empresa puede evitar multas y sanciones, lo que también contribuirá a mejorar su rentabilidad.

La gestión tributaria desempeña un papel crucial en la rentabilidad y la sostenibilidad financiera de una organización. Una gestión tributaria eficiente permite a las empresas optimizar su carga fiscal, aprovechar los beneficios fiscales disponibles y minimizar el riesgo de sanciones legales (Fernández, 2022). Ying y Yang (2022) destacan que la rentabilidad es el elemento más crucial que asegura la continuidad de las operaciones de una empresa en el tiempo, y constituye un aspecto esencial en el análisis fundamental. Los estudios recientes han revelado que el nivel de rentabilidad de una compañía tiene un gran poder predictivo en relación con los rendimientos futuros de sus acciones.

Los resultados guardan relación con el estudio de Flores y Bautista (2020) establece que existe una relación directa y alta entre la gestión tributaria y la rentabilidad, en general la planificación y control de las obligaciones tributarias permiten provisionar gastos pagados por adelantado, que minimizan el impacto de los costos tributarios, generando una mejor rentabilidad en los ejercicios de la empresa.

Carvalho y Ávila (2022) indica que una buena gestión tributaria puede generar una serie de beneficios tanto para las empresas como para los gobiernos. Entre estos beneficios se tiene la optimización de la carga fiscal, al mejorar adecuadamente las actividades empresariales y aprovechar los beneficios fiscales, una empresa puede reducir su carga tributaria, lo que se traduce en mayores ganancias y rentabilidad. También se puede afirmar que mejora de la liquidez, al conocer y cumplir con las obligaciones tributarias, la empresa evita multas y sanciones que podrían afectar su flujo de efectivo y capacidad para operar. Además, una buena gestión tributaria aprovechar permite los plazos de pago y beneficios de financiamiento ofrecidos por las autoridades fiscales. De igual forma mejora el cumplimiento normativo, la administración adecuada garantiza que se respeten las leyes y reglamentaciones fiscales, lo que mejora la reputación de la empresa y la confianza de los inversores, clientes y otras partes interesadas (Guimaraes et al., 2021).

En cuanto a los resultados del objetivo específico 1 el análisis de correlación de R de Pearson se obtuvo un coeficiente de  $r$  igual a ,718\*\*, que indicó una relación alta entre el cumplimiento fiscal y la rentabilidad. Así también se obtuvo un coeficiente de  $p$ -valor igual a ,008<sup>b</sup> < ,05 que indicó un nivel de significancia también alta. Logrando explicar que cuanto mayor sea el cumplimiento fiscal, mayor será la rentabilidad en la empresa Transporte Piura Morropón S.A.

El cumplimiento fiscal se refiere al seguimiento y adherencia a las normativas y leyes tributarias vigentes. Incluye la presentación oportuna de declaraciones fiscales, el pago de impuestos, y el mantenimiento de registros contables y financieros adecuados. El cumplimiento fiscal también implica mantenerse

actualizado con respecto a los cambios en la legislación tributaria y asegurarse de cumplir con todas las obligaciones fiscales requeridas (Night y Bananuka, 2020).

El cumplimiento fiscal reduce el riesgo de enfrentar multas, sanciones o litigios que pueden resultar costosos para la empresa. Además, una buena gestión fiscal puede permitir a la empresa aprovechar beneficios tributarios, incentivos y deducciones fiscales que mejoren su rentabilidad. Por último, el cumplimiento fiscal puede mejorar la reputación y la imagen de la empresa ante sus clientes, proveedores y la comunidad en general, lo cual puede traducirse en mayores ingresos y, por ende, en una mayor rentabilidad.

Los resultados guardan relación con el trabajo de Noya y Mendoza (2021) quienes establecieron una relación directa entre la fiscalización de las actividades tributarias y la rentabilidad de una mype, en general se demuestra que las anticipaciones de los pagos de tributos, permite un mejor ordenamiento de la contabilidad en general, asegurando una correcta proyección de los índices de rentabilidad que tienen las organizaciones.

Para el análisis del objetivo específico 2 mediante el análisis de correlación de R de Pearson se obtuvo un coeficiente de  $r$  igual a  $,820^{**}$ , que indicó una relación alta entre la planificación tributaria y la rentabilidad así también se obtuvo un coeficiente de  $p$ -valor igual a  $,007^b < ,05$  que indicó un nivel de significancia también alta. Logrando explicar que cuanto mayor sea la planificación tributaria, mayor será la rentabilidad en la empresa Transporte Piura Morropón S.A.

La planificación tributaria que implica la implementación de estrategias legales y eficientes para minimizar la carga tributaria de una entidad. Esto incluye la evaluación de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, la identificación de oportunidades para aprovechar incentivos fiscales, y la optimización de la estructura fiscal de la organización para reducir los pasivos fiscales. La planificación tributaria debe ser proactiva y estar alineada con los objetivos generales de la empresa (Neira et al., 2022).

Los resultados se sustentan en el trabajo de Pachas (2019) que tuvo como objetivo analizar la planificación tributaria como herramienta de gestión empresarial y su aporte a la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de carga en el área metropolitana de Lima. De acuerdo a su finalidad, se enfoca a nivel descriptivo con el objetivo de analizar indicadores e indicadores que sustenten y demuestren la importancia de la planificación fiscal para asegurar la rentabilidad de las empresas. Las empresas de transporte tienen que competir en el mercado para establecer y asegurar posiciones para sus servicios ofreciendo ventajas. Aquí es donde la planificación fiscal es crucial en esta situación porque se configura como una herramienta de gestión que favorece la rápida toma de decisiones.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Existe una correlación alta entre la gestión tributaria y la rentabilidad en la empresa, esto se debe a que una buena gestión tributaria permite a la empresa optimizar su carga fiscal, aprovechando las deducciones y créditos fiscales disponibles, lo cual incrementa directamente la rentabilidad.
2. Existe una relación alta entre el cumplimiento fiscal y la rentabilidad. El cumplimiento fiscal reduce el riesgo de enfrentar multas, sanciones o litigios que pueden resultar costosos para la empresa. Además, una buena gestión fiscal puede permitir a la empresa aprovechar beneficios tributarios, incentivos y deducciones fiscales que mejoren su rentabilidad.
3. Finalmente se demuestra una relación alta entre la planificación tributaria y la rentabilidad. Esto significa que la evaluación de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, la identificación de oportunidades para aprovechar incentivos fiscales, y la optimización de la estructura fiscal de la organización permite reducir los pasivos fiscales.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. La gerencia contable debe optimizar las deducciones y créditos fiscales con el fin de asegurar el aprovechamiento al máximo de las deducciones y créditos fiscales disponibles. Esto incluye gastos operativos como mantenimiento de vehículos, combustible, seguros, y salarios de los empleados. Además, es importante estar al tanto de cualquier incentivo fiscal específico para el sector de transportes, como créditos por inversiones en tecnología ecológica o por la compra de vehículos con bajas emisiones de carbono.
2. También es necesario que la gerencia contable elabore una planificación fiscal estratégica, la cual ayuda a minimizar la carga tributaria. Esto implica una revisión y ajuste periódico de la estructura de la empresa y sus operaciones para alinearse con las leyes fiscales vigentes. También incluye el aprovechamiento de las diferencias en las tasas impositivas entre diferentes jurisdicciones, en caso de operar en múltiples áreas, y la planificación de compras y ventas de activos para optimizar el impacto fiscal.
3. Finalmente se debe invertir en sistemas contables y auditorías internas, estos sistemas ayudan a mantener un seguimiento detallado de todos los ingresos y gastos, lo cual es crucial para el cálculo correcto de impuestos y para identificar posibles ahorros. Además, las auditorías internas periódicas pueden ayudar a identificar y corregir errores antes de que se conviertan en problemas significativos durante las inspecciones fiscales.

## REFERENCIAS

- Ageeva O., Formusatii D. (2019) Elements of accounting policy selection and its influence on financial statements indicators. *Vestnik Universiteta*. 2019;(1):158-162. (In Russ.) <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2019-1-158-162>
- Aguirre, C., Barona, C. and Dávila, G. (2020) *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones*. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396/1751](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396/1751)
- Alaña, T., Gonzaga, S., & Yanez, M. (2018). Gestión tributaria. Universidad y Sociedad. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Ali, M. M., Hussin, N. N. A. N., & Ghani, E. K. (2019). Liquidity, growth and profitability of nonfinancial public listed Malaysia: A Malaysian evidence. *International Journal of Financial Research*, 10(3), 194–202. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n3p194>
- Arévalo, J. G., Navarro, G. T. y Quintero, W. (2020). Perfiles de rentabilidad financiera de las pequeñas y mediana empresas (PYMES) en Colombia: Un análisis discriminante multivariado (AMD) y de conglomerados. *Revista Espacios*, vol 40. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p08.pdf>
- Arzadun, P., Mora, R., Solis, M. (2020). The effect of knowing how tax money is spent and the distance with tax revenue's potential beneficiaries on tax compliance. *Revista Academia & Negocios*, vol. 6, no. 1. <https://www.redalyc.org/journal/5608/560863786006/560863786006.pdf>
- Asto, F., & Ramos, J. (2019). Cumplimiento tributario y su influencia en la rentabilidad de la empresa G & T Electric Contratistas S.A.C. de Tacna, años 2015-2017. Repositorio UJCM. [https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/881/Fiorella-JuanCarlos\\_tesis\\_titulo\\_2019.pdf?sequence=1](https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/881/Fiorella-JuanCarlos_tesis_titulo_2019.pdf?sequence=1)
- Carvalho, H., y Avila, A. (2022). Tax Governance: a study of its effects on tax evasión. *Brazilian Business Review*, vol. 19, no. 4. <https://doi.org/10.15728/bbr.2022.19.4.6.en>
- Casal, J., Becerra, J., & Vásconez, L. (2020). Estrategias tributarias Como Herramientas de Optimización de rentabilidad en el sector de Alquiler de Vehículos. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608922>
- Castañeda, V. (2018). Taxation in latin America since the debt crisis and legislature role in Colombia. Scopus. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-84884128066&doi=10.1016%2fj.compositesb.2013.08.027&partnerID=40&md5=773de57e5bc002be5d3997399f31667e>

- Celikay, F. (2020). Dimensions of tax burden: a review on OECD countries. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science* vol.25 no.49. <http://dx.doi.org/10.1108/jefas-12-2018-0138>
- Claire Patin, J, Mustafa, M. & Rahman. (2020). Impact of total asset turnover ratios on equity returns: Dynamic panel data analyses. *Journal of Accounting Business and Management*, 27(1), 19-29. <http://journal.stie-mce.ac.id/index.php/jabminternasional/article/view/559/268>
- Concytec. (2020). Guía Práctica para la Formulación y Ejecución de Proyectos de Investigación. [http://www.untels.edu.pe/documentos/2020\\_09/2020.09.22\\_formuacionproyectos.pdf](http://www.untels.edu.pe/documentos/2020_09/2020.09.22_formuacionproyectos.pdf)
- Condezo, L. (2018). Beneficios tributarios en el desarrollo de las empresas del Perú. Repositorio USMP. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.50.12727/1862>
- Córdova, F., Duque, G., Aguirre, J. C., & Sigüencia, A. (2022). Tax incentives and financial performance: Empirical evidence of Ecuadorian companies. *Cuadernos de Administración* (Universidad del Valle). [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-46452022000200007](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452022000200007)
- Coronado, M. (2018). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa de Transportes Rafael E.I.R.L.* <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5036/Coronado%20Gavidia%20Manuel%20Jairo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Díaz, N. (2020). Aspectos críticos de la tributación internacional: Los Precios e Transferencia Situación colombo-venezolana. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4966247>
- Fernández, M. (2022). Determining factors of the profitability of dairy farms in Castilla y León. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-84884128066b.2013.08.027&partner=40&md5=773de57e5bc002be5d3997399f31667e>
- Fitri, D., Hidayat, N., y Arsono, T. (2019). The Effect of Tax Management, Bonus Mechanism and Foreign Ownership on Transfer Pricing Decision. *Journal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis* 14 (5). <https://doi.org/10.35212/277624>
- Flores, J. y Bautista, S. (2020). La gestión tributaria y su relación con la rentabilidad de las empresas hoteleras de dos y tres estrellas en los distritos de Tarapoto, Morales y la Banda de Shilcayo. Universidad Nacional de San Martín. [Tesis de pregrado]. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3858/1/CONTABILIDAD%20-%20Stefany%20Lucero%20Bautista%20Ocampo%20%26%20Jemina%20Kerm%20Flores%20García.pdf>

- Gonzales, A. (2019). Factores determinantes de la rentabilidad Financiera de las Pymes. Factores Determinantes de la Rentabilidad Financiera. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/02102412.2002.10779452>
- Guimaraes, L., Araujo, P., Calheira, S. y Dias, J. (2021). The influence of tax services provided by auditors on tax avoidance: evidence from Brazil. *Revista de Contabilidade e Organizações*. 15 (1). <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2021.175839>
- Gutierrez, J. (2018). Gestión de Administración Tributaria y su influencia en la Recaudación del impuesto predial municipalidad distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PM/article/view/2911>
- Hamilton, F. (2021). Worldwide tax guide 2021-22: Tax guides: PKF publications include Tax Guides and doing business in guides: PKF international. *Worldwide Tax Guide 2021-22 | Tax Guides | PKF Publications include Tax Guides and Doing Business In Guides | PKF International*. <https://www.pkf.com/publications/tax-guides/worldwide-tax-guide-2021/>
- Hitt, M., Ireland, R., & Hoskisson, E. (2019). *Strategic Management: Concepts and Cases: Competitiveness and Globalization*. Cengage Learning. <https://www.cengagebrain.com.mx/shop/isbn/9780357033>
- Johnson, M., Jain, R., & Albizri, A. (2020). Exploratory Analysis to Identify Concepts, Skills, Knowledge, and Tools to Educate Business Analytics Practitioners. *Wiley Online Library*. <https://doi.org/10.1111/dsji.123195>
- Kumar, R. (2019). *Research Methodology: A Step-by-Step Guide for Beginners*. Scientific Research Publishing Inc. [https://www.scirp.org/\(S\(czeh2tfqw2orz553k1w0r45\)\)/reference/references/papers.aspx?referenceid=3103710](https://www.scirp.org/(S(czeh2tfqw2orz553k1w0r45))/reference/references/papers.aspx?referenceid=3103710)
- Leedy, P., & Ormrod, E. (2019). *Practical Research: Planning and Design*. Pearson. Education Resources Information Center. <https://www.pearson.com/us/higher-education/product/Leedy-Practical-Research-Planning-and-Design-12th-Edition/9780134775654.html>
- Menezes, H. y Cabral, L. (2022). Tax Governance: A Study of Its Effects on Tax Evasion. *Brazilian Business Review* 19 (4). <https://doi.org/10.15728/bbr.2022.19.4.6.en>
- Moscoso, J., Tapia, E., & Tapia, S. (2018). La Administración Tributaria Como Eje del Cumplimiento del Pago del Anticipo del impuesto a la renta en el sector Cooperativista. *Sapienza Organizacional*. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056621006/html/>
- Neira, R., Delgado, V., Puican, V., Vargas, J. y Garcia, M. (2022). Administrative management in the collection of property tax in the municipality of Condorcanqui, Peru. *Sapienza* 3 (4). <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i4.438>

- Night, S. y Bananuka, J. (2020). The mediating role of adoption of an electronic tax system in the relationship between attitude towards electronic tax system and tax compliance. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science* vol.25 no.49. <http://dx.doi.org/10.1108/jefas-07-2018-0066>
- Piget, P. & Roussel, J. (2019). Banks, Eurozone, human capital efficiency and return on equity: An approach via panel econometrics. *Vie & Sciences del'Entreprise*, (207), 187-205. <https://www.proquest.com/publication/746336?accountid=37408>.
- Quispe, G., & Ayaviri, D. (2021). Carga y Presión Tributaria. Un estudio del Efecto en la Liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador. *Retos*. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04>
- Ramirez, V. (2018) *Rentabilidad en empresas de Transporte terrestre de pasajeros*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14865/13171>
- Ramon, C. (2018). El planeamiento tributario Como Instrumento de Gestión empresarial y la rentabilidad en las Empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana. Repositorio USMP. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bistream/handle/20.500.12727/2456/pachas\\_rci.pdf?sequence=1](https://repositorio.usmp.edu.pe/bistream/handle/20.500.12727/2456/pachas_rci.pdf?sequence=1)
- Ramírez, V., Vicente, E., Ríos, M., Fabián, L., y Bustamante, Y. (2019). Teorías sobre estructura de capital y rentabilidad en las compañías. *Gestión En El Tercer Milenio*, 22(44), 25–34. <https://doi.org/10.15381/gtm.v22i44.17306>
- Reyes. (2021). *Gestión tributaria empresarial: ¿Qué es y para qué sirve?* <https://postgrados.ugm.c/gestion-tributaria-empresarial-que-es-y-para-que-sirve/>
- Rodriguez, I. (2018). Taxation and development in perspective. Scopus. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-84884128066&doi=10.1016%2fj.compositesb.2013.08.027&partnerID=4067e>
- Rodríguez, J.y Reguant, M. (2020). Calculating the reliability of a questionnaire or scale using SPSS: Cronbach's alpha coefficient. *REIRE Revista d'Innovació I Recerca En Educació*, 13(2), 6. <https://doi.org/10.1344/reire2020.13.0048>
- Sánchez, E., Salazar, G. and Jaime, M. (2019) *Gestión organizacional para el Apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos*. Instituto de Información Científica y Tecnológica. <https://www.redalyc.org/journal/6378/637869115004/html/>

- Sánchez F. (2019) Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. Revista digital de investigación en docencia universitaria. (13) 2. <http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Von, C. (2019). Taxation, fiscal decentralisation and legitimacy - wiley online library. Wiley Online Library. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.11/j.1467-7679.20100503.x>
- Yin, L., y Yang, Z. (2022). The profitability effect: Insight from a dynamic perspective. *International Review of Financial Analysis*, 80, 102059. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2022.102059>
- Zambrano, F., Rivera, C., Quimi, D., & Flores, E. (2021). Factores Explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector comercio.

## ANEXOS

### Anexo 01: Tabla de Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Escala
<b>Variable Independiente</b>  <b>Gestión Tributaria</b>	Se refiere al conjunto de actividades y procesos que una entidad, ya sea una empresa o una organización gubernamental, lleva a cabo para administrar eficientemente sus obligaciones fiscales y cumplir con las leyes y regulaciones tributarias establecidas por el país en el que opera (Alaña et al., 2018).	Mediante el uso de esta herramienta de gestión empresarial y estructuración tributaria, se podrá lograr un menor pago de impuestos. Los ahorros fiscales derivados de esto pueden luego aplicarse a otros gastos de los contribuyentes para aumentar la rentabilidad.	Cumplimiento Fiscal	Tasa de cumplimiento tributario	Razón
			Planificación Tributaria	Tasa efectiva de impuestos	
				Índice de evasión tributaria	
				Índice de carga fiscal	
				Eficiencia en la recuperación de impuestos	
<b>Variable Dependiente</b>  <b>Rentabilidad</b>	Se refiere a la capacidad de una empresa o proyecto para generar ganancias o beneficios económicos. Es un indicador clave de la eficiencia y el éxito financiero de una entidad, ya que muestra la capacidad de convertir los recursos y las inversiones de éxito (Ali et al., 2019).	La rentabilidad es un concepto que se aplica a toda actividad económica en la que se movilizan medios y recursos con el fin de obtener beneficios. En general, es una medida de la rentabilidad generada por el capital invertido durante un período de tiempo específico.	Retorno sobre el patrimonio (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	Razón
			Retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	
			Margen de Beneficio	ROI = (Ganancia de la inversión - Costo de la inversión) / Costo de la inversión	

## Anexo 02: Ficha de Evaluación de Expertos

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Ficha de Observación de la gestión tributaria y rentabilidad que forma parte de la investigación Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Elberth Enrique García Panta
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )                  Doctor ( X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                  Social ( ) Educativa ( X )                  Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	<b>Contabilidad</b>
<b>Institución donde labora:</b>	<b>Universidad Nacional de Piura</b>
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en investigación psicométrica:</b>	-

#### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Guía de Análisis Documental de la gestión tributaria y rentabilidad
Autores:	Cordova Venegas Leonela Isabel Malaga Guevara Milagros Teresa
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	2 horas aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Empresa de Transportes Piura Morropón S.A.
Significación:	Medir la percepción sobre la gestión tributaria y rentabilidad

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Guía de Análisis Documental de la gestión tributaria

<b>Escala / ÁREA</b>	<b>Subescala</b>	<b>Definición</b>
<p>Se refiere al conjunto de actividades y procesos que una entidad, ya sea una empresa o una organización gubernamental, lleva a cabo para administrar eficientemente sus obligaciones fiscales y cumplir con las leyes y regulaciones tributarias establecidas por el país en el que opera (Alaña et al., 2018).</p>	<b>Cumplimiento Fiscal</b>	<p>Se refiere al seguimiento y adherencia a las normativas y leyes tributarias vigentes. Incluye la presentación oportuna de declaraciones fiscales, el pago de impuestos, y el mantenimiento de registros contables y financieros adecuados.</p>
	<b>Planificación Tributaria</b>	<p>Implica la implementación de estrategias legales y eficientes para minimizar la carga tributaria de una entidad. Esto incluye la evaluación de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, la identificación de oportunidades para aprovechar incentivos fiscales, y la optimización de la estructura fiscal de la organización para reducir los pasivos fiscales.</p>

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
<p>Se refiere a la capacidad de una empresa o proyecto para generar ganancias o beneficios económicos. Es un indicador clave de la eficiencia y el éxito financiero de una entidad, ya que muestra la capacidad de convertir los recursos y las inversiones de éxito (Ali et al., 2019).</p>	<p>Rentabilidad Financiera (ROE)</p>	<p>Es un indicador clave para los inversionistas y accionistas, ya que muestra cuánto beneficio genera la empresa en relación con el capital aportado por los accionistas.</p>
	<p>Retorno sobre activos (ROA)</p>	<p>Es una medida financiera que evalúa la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. El ROA es utilizado para determinar cuánto beneficio genera una empresa en relación con los recursos totales que utiliza para operar.</p>
	<p>Margen de Beneficio</p>	<p>El margen de beneficio es un indicador financiero que se utiliza para evaluar la rentabilidad de un producto, servicio o negocio. Este margen se expresa como un porcentaje y representa la relación entre el beneficio neto y los ingresos totales.</p>

## 5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Ficha de Observación de la gestión tributaria, elaborado por Cordova Venegas Leonela Isabel y Malaga Guevara Milagros Teresa, 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

**Dimensiones del instrumento:** Ficha de Observación de la gestión tributaria

- Primera dimensión: Cumplimiento Fiscal
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Cumplimiento Fiscal	(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	4	4	3	

- Segunda dimensión: Planificación Tributaria
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	4	4	4	

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Brecha de evasión / Impuestos teóricos) x 100	3	4	2	Difícil de encontrar datos

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Carga fiscal de la empresa / Carga fiscal promedio del sector) x 100	3	3	2	Mayormente datos de SUNAT

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Impuestos recuperados / Impuestos adeudados) x 100	4	4	3	Solo si corresponde

#### Dimensiones del instrumento: Guía de Análisis Documental de Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad Financiera (ROE)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Rentabilidad Financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	4	3	4	

- Segunda dimensión: Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta /activo total	3	4	4	

- Tercera dimensión: Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Margen de Beneficio	ROI = (Ganancia de la inversión - Costo de la inversión) / Costo de la inversión	4	4	3	

ESTUDIO CONTABLE TRIBUTARIO  
GARCÍA Y ASOCIADOS  
Elberth E. García Panto  
C.P.C. 544

Dr. Elberth Enrique García Panta

**DNI: 03588139**

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Ficha de Observación de la gestión tributaria y rentabilidad que forma parte de la investigación Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

### 1.- Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Pedrih Roxana Dioses Zavala
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )          Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )          Social ( ) Educativa ( X )          Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	<b>Contabilidad</b>
<b>Institución donde labora:</b>	<b>Universidad Cesar Vallejo</b>
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en investigación psicométrica:</b>	-

### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

### 3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Guía de Análisis Documental de la gestión tributaria y rentabilidad
Autores:	Cordova Venegas Leonela Isabel Malaga Guevara Milagros Teresa
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	2 horas aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Empresa de Transportes Piura Morropón S.A.
Significación:	Medir la percepción sobre la gestión tributaria y rentabilidad

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Guía de Análisis Documental de la gestión tributaria

<b>Escala / ÁREA</b>	<b>Subescala</b>	<b>Definición</b>
<p>Se refiere al conjunto de actividades y procesos que una entidad, ya sea una empresa o una organización gubernamental, lleva a cabo para administrar eficientemente sus obligaciones fiscales y cumplir con las leyes y regulaciones tributarias establecidas por el país en el que opera (Alaña et al., 2018).</p>	<b>Cumplimiento Fiscal</b>	<p>Se refiere al seguimiento y adherencia a las normativas y leyes tributarias vigentes. Incluye la presentación oportuna de declaraciones fiscales, el pago de impuestos, y el mantenimiento de registros contables y financieros adecuados.</p>
	<b>Planificación Tributaria</b>	<p>Implica la implementación de estrategias legales y eficientes para minimizar la carga tributaria de una entidad. Esto incluye la evaluación de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, la identificación de oportunidades para aprovechar incentivos fiscales, y la optimización de la estructura fiscal de la organización para reducir los pasivos fiscales.</p>

Áreas del instrumento denominado: Guía de Análisis Documental de la rentabilidad

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
<p>Se refiere a la capacidad de una empresa o proyecto para generar ganancias o beneficios económicos. Es un indicador clave de la eficiencia y el éxito financiero de una entidad, ya que muestra la capacidad de convertir los recursos y las inversiones de éxito (Ali et al., 2019).</p>	<p>Rentabilidad Financiera (ROE)</p>	<p>Es un indicador clave para los inversionistas y accionistas, ya que muestra cuánto beneficio genera la empresa en relación con el capital aportado por los accionistas.</p>
	<p>Retorno sobre activos (ROA)</p>	<p>Es una medida financiera que evalúa la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. El ROA es utilizado para determinar cuánto beneficio genera una empresa en relación con los recursos totales que utiliza para operar.</p>
	<p>Margen de Beneficio</p>	<p>El margen de beneficio es un indicador financiero que se utiliza para evaluar la rentabilidad de un producto, servicio o negocio. Este margen se expresa como un porcentaje y representa la relación entre el beneficio neto y los ingresos totales.</p>

## 5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Ficha de Observación de la gestión tributaria, elaborado por Cordova Venegas Leonela Isabel y Malaga Guevara Milagros Teresa, 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

**Dimensiones del instrumento:** Ficha de Observación de la gestión tributaria

- Primera dimensión: Cumplimiento Fiscal
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Cumplimiento Fiscal	(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	4	4	4	

- Segunda dimensión: Planificación Tributaria
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	3	4	4	

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Brecha de evasión / Impuestos teóricos) x 100	3	3	4	

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Carga fiscal de la empresa / Carga fiscal promedio del sector) x 100	4	4	2	Tener en cuenta acceso a información

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Impuestos recuperados / Impuestos adeudados) x 100	4	4	3	

#### Dimensiones del instrumento: Guía de Análisis Documental de Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad Financiera (ROE)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Rentabilidad Financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	4	4	4	

- Segunda dimensión: Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	4	4	4	

- Tercera dimensión: Retorno sobre activos (ROA)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Retorno sobre la inversión (ROI)	ROI = (Ganancia de la inversión - Costo de la inversión) / Costo de la inversión	4	4	4	



Mg. Pedrith Roxana Dioses Zavala

**DNI:** 46544707

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Ficha de Observación de la gestión tributaria y rentabilidad que forma parte de la investigación Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

### 1.- Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Sandra María Ortiz Torres
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )          Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )          Social ( ) Educativa ( X )          Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	<b>Contabilidad</b>
<b>Institución donde labora:</b>	<b>Universidad Tecnológica del Perú</b>
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en investigación psicométrica:</b>	-

### 2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Guía de Análisis Documental de la gestión tributaria y rentabilidad
Autores:	Cordova Venegas Leonela Isabel Malaga Guevara Milagros Teresa
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	2 horas aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Empresa de Transportes Piura Morropón S.A.
Significación:	Medir la percepción sobre la gestión tributaria y rentabilidad

#### 4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: Guía de Análisis Documental de la gestión tributaria

<b>Escala / ÁREA</b>	<b>Subescala</b>	<b>Definición</b>
<p>Se refiere al conjunto de actividades y procesos que una entidad, ya sea una empresa o una organización gubernamental, lleva a cabo para administrar eficientemente sus obligaciones fiscales y cumplir con las leyes y regulaciones tributarias establecidas por el país en el que opera (Alaña et al., 2018).</p>	<b>Cumplimiento Fiscal</b>	<p>Se refiere al seguimiento y adherencia a las normativas y leyes tributarias vigentes. Incluye la presentación oportuna de declaraciones fiscales, el pago de impuestos, y el mantenimiento de registros contables y financieros adecuados.</p>
	<b>Planificación Tributaria</b>	<p>Implica la implementación de estrategias legales y eficientes para minimizar la carga tributaria de una entidad. Esto incluye la evaluación de las implicaciones fiscales de las decisiones empresariales, la identificación de oportunidades para aprovechar incentivos fiscales, y la optimización de la estructura fiscal de la organización para reducir los pasivos fiscales.</p>

Áreas del instrumento denominado: Guía de Análisis Documental de la rentabilidad

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
<p>Se refiere a la capacidad de una empresa o proyecto para generar ganancias o beneficios económicos. Es un indicador clave de la eficiencia y el éxito financiero de una entidad, ya que muestra la capacidad de convertir los recursos y las inversiones de éxito (Ali et al., 2019).</p>	<p>Rentabilidad Financiera (ROE)</p>	<p>Es un indicador clave para los inversionistas y accionistas, ya que muestra cuánto beneficio genera la empresa en relación con el capital aportado por los accionistas.</p>
	<p>Retorno sobre activos (ROA)</p>	<p>Es una medida financiera que evalúa la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. El ROA es utilizado para determinar cuánto beneficio genera una empresa en relación con los recursos totales que utiliza para operar.</p>
	<p>Margen de Beneficio</p>	<p>El margen de beneficio es un indicador financiero que se utiliza para evaluar la rentabilidad de un producto, servicio o negocio. Este margen se expresa como un porcentaje y representa la relación entre el beneficio neto y los ingresos totales.</p>

## 5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Ficha de Observación de la gestión tributaria, elaborado por Cordova Venegas Leonela Isabel y Malaga Guevara Milagros Teresa, 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

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

**Dimensiones del instrumento:** Ficha de Observación de la gestión tributaria

- Primera dimensión: tasa de cumplimiento tributario
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Tasa de cumplimiento tributario	(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	4	4	3	

- Segunda dimensión: Planificación Tributaria
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	3	3	4	

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Brecha de evasión / Impuestos teóricos) x 100	4	4	3	

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Carga fiscal de la empresa / Carga fiscal promedio del sector) x 100	3	4	3	Buscar un indicador que tengan datos accesibles

- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la gestión tributaria

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Planificación Tributaria	(Impuestos recuperados / Impuestos adeudados) x 100	4	4	3	

### Dimensiones del instrumento: Guía de Análisis Documental de Rentabilidad

- Primera dimensión: Rentabilidad Financiera (ROE)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Rentabilidad Financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	4	4	4	

- Segunda dimensión: Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Rentabilidad económica o retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	4	4	4	

- Tercera dimensión: Margen de Beneficio
- Objetivos de la dimensión: Medir la percepción sobre la Rentabilidad

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Margen de Beneficio	ROI = (Ganancia de la inversión - Costo de la inversión) / Costo de la inversión	4	4	4	



Mg. Sandra Maria Ortiz Torres

**DNI: 47539498**

## Anexo 03: Carta de Presentación



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Piura, 11 de mayo de 2023

**CARTA N° 264 - 2023-IUCV-VA-P07/CCP**

SEÑOR:

RUBEN SANCARRANCO ZAPATA

GERENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES PIURA MORROPON SA

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. LEONELA ISABEL CORDOVA VENEGAS, identificada con código universitario N° 7002680990, y a la Srta. MILAGROS TERESA MALAGA GUEVARA, identificada con código universitario N° 7002688761, estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado "GESTIÓN TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES PIURA MORROPON, PIURA 2018 AL 2022", por lo que necesitan que su representado les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, las estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación; y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

CAMPUS PIURA  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
ucv.edu.pe

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a las estudiantes LEONELA ISABEL CORDOVA VENEGAS y MILAGROS TERESA MALAGA GUEVARA, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



MBA. Fiorella Francesca Floreano Arevalo  
Coordinadora PE de Contabilidad – Piura  
Universidad César Vallejo

EMPRESA DE TRANSPORTE PIURA MORROPON,  
TRANSPA S.A.  
Rubén Sancarranco Zapata  
DNI: 03936338  
GERENTE

CAMPUS PIURA  
Av. Prolongación Chulucanas S/N Z.I.III  
Tel.:(073) 285900 anx.:5501

fb/ucv.piura  
somosucv.edu.pe  
#AsiEsLaUCV  
ucv.edu.pe

## Anexo 04: Consentimiento Informado



### Formato para la obtención del consentimiento informado

Título de la investigación: Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022.

Investigador principal: Cordova Venegas Leonela Isabel

Malaga Guevara Milagros Teresa

Asesores: Dra. Chavez Quiñones, Gladys

Dr. Izquierdo Espinoza, Julio Roberto

#### Propósito del Estudio

Saludo, somos investigadores que le invitamos a participar en la investigación: Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022, cuyo propósito es examinar la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros y de encomiendas. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y Empresa Transportes Piura Morropón, quien ha autorizado explícitamente el uso del nombre.

#### Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se le presentará un cuestionario en el que tendrá preguntas generales sobre usted como edad, zona de domicilio, lugar de nacimiento y otros, no es necesario que se anote su nombre, pues cada encuesta tendrá un código; luego se le presentarán preguntas sobre variables específicas de la investigación.
2. El tiempo que tomará responder la encuesta será de aproximadamente 15 minutos, si gusta, puede responder ahora o comprometerse a hacerlo en otro momento o lugar, nosotros lo buscaremos.

**Información general:** se le brindará a cada persona, la información para cumplimiento de los principios de ética, se permitirá cualquier interrupción de parte del entrevistado para esclarecer sus dudas.

#### Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

#### Riesgo (principio de no maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

#### Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

#### Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los

datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Información específica:** Una vez que se haya terminado de brindar la información general, se debe compartir la información específica sobre la investigación: los datos que se requerirán, el hecho que se observará, o la acción que se realizará en el cuerpo (medir, examinar) o alguno de los elementos de él (exámenes de sangre, orina, células, tejidos u otro material biológico), haciendo énfasis que los resultados sólo serán utilizados para la investigación, sin identificar a la persona. De deseárselo, se puede brindar algún resultado de interés clínico al participante voluntario.

#### Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Docente Asesor Huacchillo Pardo, Letty Angélica al correo electrónico lhuacchillo@ucv.edu.pe o con el Comité de Ética de la Escuela de Contabilidad.

#### Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.

EMPRESA DE TRANSPORTE PIURA-MORROPÓN  
TRANSPA S.A.  
\*\*\*\*\*  
Rubén Sancarranico Zapata  
DNI: 03292338  
GERENTE



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:
Empresa de Transportes Piura Morropón S.A.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Rubén Sancarranco Zapata	DNI: 03336338

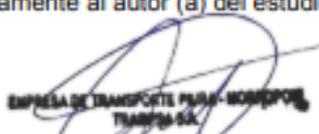
### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>(\*)</sup>, autorizo [  ], no autorizo [  ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
GESTIÓN TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA TRANSPORTES PIURA MORROPON, PIURA 2018 AL 2022	
Nombre del Programa Académico:	
Escuela Profesional de Contabilidad - Campus Piura	
Autor: Nombres y Apellidos Leonela Isabel Córdova Venegas Milagros Teresa Málaga Guervara	DNI: 74039873 72457216

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

  
Firma: **Rubén Sancarranco Zapata**  
DNI: 03336338  
GERENTE  
*(Titular o Representante legal de la Institución)*

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, sólo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo 05: Modelo de Instrumento



### FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA

#### GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N °01

El siguiente instrumento es una guía de análisis documental, en el cual se han establecido una serie de ítems a partir de los cuales se busca recoger los datos pertinentes para determinar los correspondientes a los periodos 2018-2022.

Sr. Rubén Sancarranco Zapata, representante legal, autoriza la utilización de la información que se proporcione mediante esta ficha para cumplimiento del objetivo de la investigación propuesta:

SI	
NO	

AÑO	DIMENSIÓN	ÍTEM	REGISTRO DE DATOS
2018	Tasa de cumplimiento tributario	(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	
	Planificación Tributaria	(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	
		(Brecha de evasión / Impuestos teóricos) x 100	
		(Impuestos recuperados / Impuestos adeudados) x 100	
		(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	
2019	Tasa efectiva de impuestos	(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	
	Planificación Tributaria	(Brecha de evasión / Impuestos teóricos) x 100	
		(Impuestos recuperados / Impuestos adeudados) x 100	
		(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	
		(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	
2020	Índice de evasión tributaria	(Brecha de evasión / Impuestos teóricos) x 100	
	Planificación Tributaria	(Carga fiscal de la empresa / Carga fiscal promedio del sector) x 100	
		(Impuestos recuperados / Impuestos adeudados) x 100	
		(Obligaciones tributarias cumplidas / Total de obligaciones tributarias) x 100	
		(Impuesto total pagado / Ingresos totales) x 100	

2021	Índice de evasión tributaria	$(\text{Brecha de evasión} / \text{Impuestos teóricos}) \times 100$	
	Planificación Tributaria	$(\text{Carga fiscal de la empresa} / \text{Carga fiscal promedio del sector}) \times 100$	
		$(\text{Impuestos recuperados} / \text{Impuestos adeudados}) \times 100$	
		$(\text{Obligaciones tributarias cumplidas} / \text{Total de obligaciones tributarias}) \times 100$	
		$(\text{Impuesto total pagado} / \text{Ingresos totales}) \times 100$	
2022	Índice de evasión tributaria	$(\text{Brecha de evasión} / \text{Impuestos teóricos}) \times 100$	
	Planificación Tributaria	$(\text{Carga fiscal de la empresa} / \text{Carga fiscal promedio del sector}) \times 100$	
		$(\text{Impuestos recuperados} / \text{Impuestos adeudados}) \times 100$	
		$(\text{Obligaciones tributarias cumplidas} / \text{Total de obligaciones tributarias}) \times 100$	
		$(\text{Impuesto total pagado} / \text{Ingresos totales}) \times 100$	



**FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA RENTABILIDAD**

**GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL N °02**

El siguiente instrumento es una guía de análisis documental, en el cual se han establecido una serie de ítems a partir de los cuales se busca recoger los datos pertinentes para determinar los correspondientes a los periodos 2018-2022.

Sr. Rubén Sancarranco Zapata, representante legal, autoriza la utilización de la información que se proporcione mediante esta ficha para cumplimiento del objetivo de la investigación propuesta:

SI	
NO	

AÑO	DIMENSIÓN	ÍTEM	REGISTRO DE DATOS
2018	Rentabilidad económica Retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	
	Rentabilidad financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	
	Margen de Beneficio	ROI = Utilidad Bruta/ activo total	
2019	Rentabilidad económica Retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	
	Rentabilidad financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	
	Margen de Beneficio	ROI = Utilidad Bruta/ activo total	
2020	Rentabilidad económica Retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	
	Rentabilidad financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	
	Margen de Beneficio	ROI = Utilidad Bruta/ activo total	
2021	Rentabilidad económica Retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	
	Rentabilidad financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	
	Margen de Beneficio	ROI = Utilidad Bruta/ activo total	
2022	Rentabilidad económica Retorno sobre activos (ROA)	ROA= utilidad neta / activo total	
	Rentabilidad financiera (ROE)	ROE= utilidad neta / patrimonio	
	Margen de Beneficio	ROI = Utilidad Bruta/ activo total	

## Anexo 06: Ficha de evaluación de los proyectos de investigación

### Ficha de evaluación de los proyectos de investigación del Comité de Ética en Investigación de Contabilidad

Título del proyecto de Investigación: Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022.

Autores: Cordova Venegas, Leonela Isabel

Malaga Guevara, Milagros Teresa

Especialidad de los autores principales del proyecto: Finanzas

Programa: Contabilidad

Otro(s) autor(es) del proyecto:

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Piura, Perú

Código de revisión del proyecto:

N.º	Criterios de evaluación	Cumple	No cumple	No corresponde
<b>I. Criterios metodológicos</b>				
1	El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación			
2	El título de investigación va acorde a las líneas de investigación del programa de estudios.			
3	Menciona el tamaño de la población / participantes, criterios de inclusión y exclusión, muestra y unidad de análisis, si corresponde.			
4	Presenta la ficha técnica de validación e instrumento, si corresponde.			
5	Evidencia la validación de instrumentos respetando lo establecido en la Guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos (Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV, según Anexo 2 Evaluación de juicio de expertos), si corresponde.			
6	Evidencia la confiabilidad del(los) instrumento(s), si corresponde.			
<b>II. Criterios éticos</b>				
6	Evidencia la aceptación de la institución a desarrollar la investigación, si corresponde.			
7	Incluye la carta de consentimiento (Anexo 3) y/o asentimiento informado (Anexo 4) establecido en la Guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos (Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV), si corresponde.			
8	Las citas y referencias van acorde a las normas de redacción científica.			

- 
- 9 La ejecución del proyecto cumple con los lineamientos establecidos en el Código de Ética en Investigación vigente en especial en su Capítulo III Normas Éticas para el desarrollo de la Investigación.
- 

**Nota: Se considera como APTO, si el proyecto cumple con todos los criterios de la evaluación.**

Piura, 19 de diciembre de 2023

---

<b>Nombres y apellidos</b>	<b>Cargo</b>	<b>DNI N.º</b>	<b>Firma</b>
	Presidente		
	Miembro 1		
	Miembro 2		
	Miembro 3		
	Miembro externo		

---

## Anexo 07: Dictamen del Comité de Ética en Investigación



### Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de Contabilidad, deja constancia que el proyecto de investigación titulado Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022, presentado por las autoras Leonela Isabel Cordova Venegas y Milagros Teresa Málaga Guevara, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable<sup>1</sup>( ) observado( ) desfavorable( ).

Piura, de 19 de diciembre de 2023

---

Dr./Mgtr.

Presidente del Comité de Ética en Investigación Programa Académico de

C/c

- Sras., Cordova Venegas Leonela y Malaga Guevara Milagros, investigadores principales.

---

<sup>1</sup> El dictamen favorable tendrá validez en función a la vigencia del proyecto.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, IZQUIERDO ESPINOZA JULIO ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "Gestión Tributaria y la Rentabilidad de la Empresa Transportes Piura Morropón, Piura 2018 al 2022.", cuyos autores son CORDOVA VENEGAS LEONELA ISABEL, MALAGA GUEVARA MILAGROS TERESA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

PIURA, 02 de Diciembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
IZQUIERDO ESPINOZA JULIO ROBERTO <b>DNI:</b> 40802335 <b>ORCID:</b> 0000-0001-6827-273X	Firmado electrónicamente por: JIZQUIERDOE el 02- 12-2023 08:16:59

Código documento Trilce: TRI - 0677431