



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa
procesadora en Piura – 2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Lopez Castillo, Liliana Karina (orcid.org/0000-0001-6421-5252)
Zapata Galvez, Ladidiana Melisa (orcid.org/0000-0002-9935-3222)

ASESOR:

Dr. Castañeda Gonzales, Jaime Laramie (orcid.org/0000-0002-9522-6162)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento.

PIURA – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico con mucho amor mi tesis a mi madre y a mi hija, sin ellas no lo habría logrado, pues son mi fuerza y razón que me impulsan a seguir adelante para hacer realidad mis objetivos trazados. Asimismo, a mi recordado padre que desde el cielo celebra mis triunfos.

Dedico este trabajo a mis hijos que son mi mayor impulso para seguir mejorando cada día, a mis hermanos por su apoyo incondicional a mi madre que es mi motivación y también a quien me acompaña en todo momento con sus consejos y paciencia que me mantuvieron firme para conseguir esta meta.

AGRADECIMIENTO

Gracias a la Universidad César Vallejo por habernos permitido formarnos en ella, a nuestro asesor Jaime Castañeda por sus enseñanzas, su paciencia y constancia este trabajo de tesis, no lo hubiésemos logrado sin su apoyo y a nuestra familia que son pilares fundamentales en este proceso.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CASTAÑEDA GONZALES JAIME LARAMIE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis Completa titulada: "

Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023

", cuyos autores son LOPEZ CASTILLO LILIANA KARINA, ZAPATA GALVEZ LADIDIANA MELISA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

PIURA, 22 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CASTAÑEDA GONZALES JAIME LARAMIE DNI: 41418490 ORCID: 0000-0002-9522-6162	Firmado electrónicamente por: JCASTANEDAGO81 el 02-12-2023 18:16:21

Código documento Trilce: TRI - 0660241

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, LOPEZ CASTILLO LILIANA KARINA, ZAPATA GALVEZ LADIDIANA MELISA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "

Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023

", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
LOPEZ CASTILLO LILIANA KARINA DNI: 45720857 ORCID: 0000-0001-6421-5252	Firmado electrónicamente por: LLOPEZCA489 el 21-12-2023 17:23:20
ZAPATA GALVEZ LADIDIANA MELISA DNI: 48881821 ORCID: 0000-0002-9935-3222	Firmado electrónicamente por: LZAPATAGA1690 el 21-12-2023 17:52:55

Código documento Trilce: INV - 1471588



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	ii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	ii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	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	12
3.3. Población, muestra y muestreo.	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos:	16
3.7. Aspectos éticos:.....	16
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	23
VI. CONCLUSIONES.....	27
VII. RECOMENDACIONES	29
VIII. PROPUESTAS.....	29
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS	39

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Prueba alfa de Cronbach – Planeamiento Tributario.....</i>	<i>15</i>
<i>Tabla 2. Prueba alfa de Cronbach – Gestión Financiero.....</i>	<i>15</i>
<i>Tabla 3. Relación entre planeamiento tributario y gestión financiera</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 4. Relación entre planeamiento tributario y gestión de inversión.</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 5. Relación entre planeamiento tributario y gestión de financiamiento.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 6. Relación entre planeamiento tributario y gestión de la administración de bienes.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabla 7. Ratios de liquidez de una empresa procesadora en Piura – 2023</i>	<i>20</i>
<i>Tabla 8. Ratios de rentabilidad y gestión de una empresa procesadora en Piura – 2023</i>	<i>21</i>

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo general determinar la relación entre y el planeamiento tributario y la gestión financiera en una empresa procesadora de Piura–2023.

La investigación se caracterizó por tener un diseño no experimental transversal, enfoque cuantitativo, de tipo básica y alcance correlacional. Tuvo como instrumentos cuestionarios y guías de análisis documental. Se contó con una población de 16 trabajadores y una muestra de 10 encuestados, y se determinó el grado de confiabilidad a través del alfa de Crobach.

Se obtuvo como resultado que el planteamiento tributario tiene una relación del 83.6% con la gestión financiera de la empresa, por lo tanto, se concluyó que, si la empresa aplica el pago de tributos, cumple con las obligaciones tributarias y evita el pago de infracciones de manera correcta, mejora la gestión financiera de manera positiva.

Palabras clave: Planeamiento tributario, gestión financiera, gestión de inversión, tributos.

ABSTRACT

The general objective of this thesis was to determine the relationship between tax planning and financial management in a processing company in Piura - 2023.

The research was characterized by having a non-experimental cross-sectional design, quantitative approach, basic type and correlational scope. Its instruments were questionnaires and documentary analysis guides. There was a population of 16 workers and a sample of 10 respondents, and the degree of reliability was determined through Crobach's alpha.

The result was that the tax approach has a relationship of 83.6% with the financial management of the company, therefore, it is concluded that, if the company applies the payment of taxes, it complies with tax obligations and avoids paying infractions. correctly improves financial management in a positive way.

Keywords: Tax planning, financial management, investment management, taxes.

I. INTRODUCCIÓN

Los impuestos tienen un rol especial y constituyen un mecanismo para que el Estado peruano pueda incrementar sus ingresos, sin embargo, actualmente existen problemas derivados de una planificación tributaria débil y poco eficiente que termina incidiendo en un problema grave, la evasión tributaria. Las raíces de los problemas de evasión tributaria en Latinoamérica se hallan en las inconsistencias que tienen los sistemas tributarios, expresados directamente en las desigualdades estructurales, así como en la administración tributaria y la forma cómo responden las empresas a estas demandas, de ahí que la CEPAL afirme que los países latinoamericanos tributan poco y mal (Armendariz, 2022).

A nivel internacional, en Ecuador, existen prácticas deficientes en el manejo de contratos, flujos del efectivo que afectan al rendimiento anual de las empresas, en cuyo fin los gerentes no cuentan con herramientas que favorezcan la tributación de forma óptima (Ugando et al., 2023). También se presenta el caso de una entidad pública ecuatoriana que tiene 81,44% de dependencia financiera y 39,89% de autonomía financiera, con lo cual pone uno de los efectos de una ineficiente gestión financiera (Solorzano, 2023), En empresarios de PYMES de El Salvador, existe la percepción en el 40% de ellos de que posterior a la pandemia, la gestión financiera es regular, esto acompañado con datos de que la carga tributaria se contrajo del 18,2% al 16,5% (Medrano et al., 2022).

Tras los efectos de la pandemia, países como México tenían proyecciones negativas en materia de crecimiento económico (-6,6%) hecho que impactaba directamente en los niveles de tributación para lo cual era necesario que las PYMES implementen adecuados mecanismos de gestión financiera (Durán, 2021). Muchos de estos problemas terminan originando colapso financiero y evasión. El Estado colombiano ha establecido beneficios tributarios a través de alternativas legales, es en donde la planificación tributaria da a conocer las consecuencias de las decisiones directivas y de la toma de decisiones derivada de la gestión financiera (Villasmil, 2021).

En el contexto Nacional, la SUNAT desde el 2020 aplica una tasa de interés moratoria igual a 0,03% por cada día de retraso en el pago de la deuda, esto se da por lo general debido a la falta de asesoramiento de las empresas en materia de tributación

(Ruiz et al., 2022), Existen casos de empresas donde las inconsistencias tributarias originan contingencias tributarias (Quispe et al., 2021). Evitar estas inconsistencias depende del cuerpo directivo, así como del liderazgo ejercido. En Municipalidades de Junín, se probó que el liderazgo directivo se correlaciona significativamente con la gestión financiera (Rojas et al., 2021).

Esta carencia de asesoramiento se debe al limitado nivel de planeamiento tributario. El área contable de una empresa en Lima, muestra que el 49% de la documentación no tiene un planeamiento tributario adecuado junto a 51% que representa pérdidas en la liquidez (Vega et al., 2020). Parte de la gestión financiera también radica en la planificación el cual es fundamental para la seguridad financiera y el cumplimiento de las obligaciones (Valle, 2020). la gestión financiera asegura el desarrollo y bienestar, para ello es importante implementar un sistema que combine las herramientas informáticas necesarias con énfasis en inteligencia de negocios. (Huacchillo, et al., 2020).

En el contexto local, la empresa que es objeto de estudio en la investigación está dedicada al rubro de elaboración y conservación de pescado, pero también de crustáceos y moluscos. Realiza operaciones en la Provincia de Piura, específicamente en el distrito de Veintiséis de Octubre desde el año 2014 en que dió inicio a sus operaciones. Las actividades desarrolladas se centran en el comercio exterior por medio de la exportación e importación. Una de las debilidades focalizadas se encuentra en el mal manejo de los recursos económicos generando problemas en la gestión financiera, afectando la economía de la entidad.

Con respecto a la formulación del problema se planteó de la siguiente manera ¿Cuál es la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura - 2023?.

La investigación se justificó según los criterios establecidos por Hernández y Mendoza (2018), a nivel teórico puesto que se incrementó el conocimiento teórico de los efectos de una gestión financiera ineficiente, además se presentó, por medio de la construcción del marco teórico, mecanismos para desarrollar un adecuado planeamiento que permita cumplir con las obligaciones tributarias, por su conveniencia, se justificó dado que diversas empresas tienen dificultades en el

planeamiento tributario, cayendo así en obligaciones que finalmente terminan generando pagos de penalidades por una mala gestión. Además, por su relevancia social dado que el Estado peruano desarrollo políticas para apoyar a las MYPES por medio del fondo MIPYME Emprendedor, de ahí que los resultados de esta investigación beneficiaron a las empresas con problemas en la gestión financiera, donde encontraron una alternativa de mejora a través de un eficiente planeamiento tributario. Finalmente se justificó por su utilidad metodológica puesto que se aplicaron los principios del enfoque cuantitativo por medio del recojo de información a través de instrumentos de investigación referidos a la gestión financiera, así como el planeamiento tributario.

Conforme a lo establecido se consideró como objetivo general: Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura - 2023. los objetivos específicos fueron: Establecer la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión de inversión de una empresa procesadora en Piura - 2023, Identificar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión financiera de una empresa procesadora de Piura-2023, Establecer la relación que existe entre el planeamiento tributario y la administración de los bienes de una empresa procesadora en Piura - 2023 y diagnosticar el nivel de gestión de financiamiento de una empresa procesadora en Piura - 2023.

Como hipótesis se planteó *Hi*: sí existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura – 2023, como hipótesis nula *Ho*: No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura - 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Esta sección fue construida por medio de una síntesis de antecedentes investigados a nivel nacional e internacional. En el contexto nacional, Muñoz y Vásquez (2022) en su investigación cuyo título fue “Planeamiento tributario y su incidencia en las contingencias tributarias en los negocios comerciales de Tarapoto, 2022. Su objetivo consistió en establecer la manera en que se relacionaba el planeamiento tributario con la variable contingencias que tenían las empresas en materia tributaria. Su metodología fue de tipo aplicada, con diseño correlacional, bajo la aplicación de la encuesta. Los resultados mostraron que el nivel de planeamiento tributario tuvo una relación significativa con las contingencias tributarias que tenían estos negocios. Se concluyó que los negocios comerciales tenían problemas en materia de tributación.

Chicana y Navarro (2022), en su tesis, tuvo como título “Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022”. cuyo objetivo fue, determinar cómo se relacionaba el nivel de planeamiento que tenían las empresas para las responsabilidades tributarias, con la liquidez de las empresas. Investigación de tipo aplicada, diseño no experimental correlacional, donde se aplicó la técnica de encuesta a 120 trabajadores. Los resultados indicaron que la planificación tributaria está significativamente relacionada con el nivel de obligaciones tributarias que desarrollan. Se concluyó que la tasa de evasión tributaria fue alta ocasionada especialmente por la competencia desleal que existe en algunos rubros.

En la tesis presentada por Gonzáles (2022) cuyo título fue “Gestión financiera y evaluación de créditos en la financiera Crediscotia, Tarapoto, 2021”; estableció como objetivo, determinar estadísticamente una relación entre gestión financiera de una empresa con el nivel de los créditos que se establece en un banco de Tarapoto. Fue una investigación básica, diseño correlacional además de ser no experimental. Tamaño de la muestra igual a 31 trabajadores. Los resultados indicaron que 45% de nivel regular en el manejo de la gestión financiera, además que la liquidez era mala en un 45%, y la rentabilidad es regular a un 49%. Se concluyó que la evaluación de los créditos en una financiera está relacionados a un nivel significativo con el valor o nivel

de la gestión financiera.

Rosas y Campos (2021) a través de su tesis: “Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021”, se propusieron medir el nivel de asociación existente entre los procesos de planeación tributaria con la rentabilidad derivada de las utilidades de un centro comercial. Esta investigación fue de enfoque cuantitativo, diseño transversal, no experimental. Con la aplicación de la técnica de la encuesta, se reportó un nivel de correlación alta cuyo valor fue de 0,845. Por lo que se concluyó que el margen bruto que la empresa tenía se asociaba directamente con la mejor predisposición y decisiones correctas de una planificación tributaria eficiente.

Diestra y Linares (2021) en su investigación que se denominó “Análisis de la situación financiera y su Incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Pollos Al Carbón S.A.C, Chimbote – 2020”. estableció la medida de la influencia de la situación financiera dentro del nivel y eficiencia en la toma de decisiones que lleva a cabo una empresa, se aplicó una investigación aplicada, diseño no experimental y con alcance correlacional. Los cuestionarios utilizados, dieron cuenta que el ratio de liquidez de caja estaba en niveles por encima del 32.12%; el ratio de liquidez inmediata fue de 32.05% con lo cual se podía cumplir con las obligaciones provenientes de deudas, además de tener una capacidad financiera igual a S/.1,099,978.49. Se concluyó que existe una influencia positiva que parte del poder realizar un análisis del comportamiento real, financiero y económico de la empresa.

Carnero (2020) en su investigación cuyo título fue “Planeamiento tributario y su incidencia en las infracciones tributarias en MYPES del centro comercial Gamarra la Victoria, 2020”; planteó en su objetivo abordar la medición de la incidencia del planeamiento tributario en el nivel de infracciones tributarias en las que incurren las MYPES de un centro comercial. La investigación tomó el enfoque cuantitativo, diseño no experimental, correlacional pero esta vez causal, se tomó una muestra de 36 personas. Luego de la aplicación de la encuesta se logró evidenciar que existe un alto nivel de incidencia entre las variables con las que se planteó la investigación. Por ello se reportó que el planeamiento tributario, en cuanto a los puntajes obtenidos tiene una incidencia significativa con las dimensiones relacionadas a las infracciones tributarias.

Carlo (2020) en su tesis cuya denominación fue “Planeamiento tributario y su incidencia en la carga tributaria de la empresa Pacific Natural Foods SAC, Distrito Santa, periodo 2020”, permitió observar a través de su objetivo general, la incidencia que tenía el nivel de planeamiento tributario con lo que representa la carga tributaria. Para tales fines se consideró una investigación aplicada bajo la metodología de corte cuantitativa, diseño correlacional. Se tomó como muestra equivalente a una persona, bajo los lineamientos de la selección no probabilística. Se concluyó, que se advertía una incidencia positiva en el nivel de planeamiento tributario que consolidaba la empresa durante el año 2020, mismo que se materializaba en lo que se denominaba ahorro tributario empresarial.

Finalmente, Vásquez (2020), cuya investigación fue: “Gestión financiera y la rentabilidad de una empresa de servicios, Jaén 2020 - 2021”, consideró para el objetivo, establecer la medida de asociación que tienen tanto la gestión financiera como los valores o ratios que reflejan la rentabilidad de una determinada empresa de servicios, de diseño transversal, correlacional. Se consideró la información financiera correspondiente a los años 2020 y 2021, los cuales fueron analizados documentalmente. Los valores del ROA fueron iguales a 6,27%, mientras que cuando se evaluó la tasa de rendimiento por inyección a partir del propio capital o también tomando el ROE, fue de 54%, dejando una rentabilidad neta equivalente a 3,78%. Se concluyó que la gestión financiera, está asociada de manera estadística puesto que el nivel de significancia es favorable para la relación de esta variable con las dimensiones de la rentabilidad.

A nivel internacional Ugando et al. (2023). En su tesis cuyo título fue “Un Modelo de Gestión Financiera Operativa y su efecto en la Rentabilidad del Sector Transportista. Caso Compañía Bonanza S.A.”, se propuso como objetivo desarrollar un modelo basado en la gestión financiera operativa con la finalidad de generar rentabilidad en una empresa del sector transporte. Se basó en un enfoque mixto, con diseño transversal, no experimental. En los principales resultados se obtuvo que reportes indicaron pérdidas en la utilidad neta del 4,81%, explicados directamente por devoluciones de cobro, además de aumentos en el valor porcentual de la deuda del 26 al 37% en un año. Se concluyó que la gestión financiera está relacionada con la

rentabilidad y los aspectos que de ella se derivan.

Díaz y Pupiales (2023) elaboraron un análisis de gestión financiera en la compañía FAENAVI S.A. considerando los EEFF 2020 y 2021. Con un enfoque correlacional, y utilizando la guía de análisis documental abordaron el análisis de los EEFF de la empresa en ese periodo y obtuvieron los siguiente: la liquidez corriente fue de 4.77 en el 2020 y 8.05 en el 2021; la liquidez acida fue de 1.72 en el 2020 y 2.69 en el 2021. La rotación de activos fue de 15.86 en el 2020 y 12.66 en el 2021; el índice de deuda fue de 25% en el 2020 y 8% en el 2021; el índice de calidad de deuda fue 39% en el 2020 y 68% en el 2021; el ROE fue 79% en el 2020 y 85% en el 2021; el ROA fue 60% en el 2020 y 78% en el 2021. Concluyeron que la empresa tiene una buena gestión financiera para lo cual propusieron un plan de mejora para que esa gestión sea óptima

Ordóñez et al. (2023) en su investigación cuyo título fue “Paralelismos en la gestión administrativa y financiera de artesanos de Ecuador y Colombia”, se propuso comparar aspectos paralelos del desarrollo de la gestión administrativa como financiera de artesanos de los países de Ecuador y Colombia. Se basó en una metodología cuantitativa, diseño descriptivo comparativo, donde aplicó una encuesta a 61 artesanos de ambos países y se midieron las diferencias a través de la prueba U de Mann Whitney. Se concluyó, que sí existen diferencias para los regímenes tributarios de Colombia y Ecuador.

Gutiérrez et ál (2022), en su trabajo denominado “Herramienta de gestión financiera para empresas MIPYMES sector manufactureras”, desarrollaron una experiencia basada en lograr un diseño de una herramienta que permita el cálculo de aquellos indicadores financieros que estén relacionados y/o hagan aporte con la gestión financiera. Tuvo un enfoque mixto, de nivel cuantitativo, así como cualitativo. Se obtuvo como resultado que estas ratios indican 9.5% de las MIPYMES que se lograron establecer en el año 2019. Concluyendo, que el desarrollo del diseño deja abierta la posibilidad de que se incorporen otros sectores a este modelo, de tal manera que se obtenga una herramienta que resulte con mejores indicadores y que sobre todo consideren el módulo de la valoración empresarial.

Cuando se analiza la tesis de Rodríguez (2022) cuya denominación fue “Gestión

Administrativa y Financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados”, se observó que tenía la finalidad de determinar el nivel de gestión administrativa y cómo se relacionaba con la gestión financiera de los gobiernos descentralizados de Ecuador. Fue de tipo básica, correlacional, con una muestra de 145 personas trabajadoras del área administrativa y financiera. Al verificar los resultados, se concluyó que el ente máximo tiene la autonomía para la toma de decisiones que conlleven a alcanzar los objetivos estratégicos, mismos que se encuentran documentados en los planes operativos, estratégicos, así como también su presencia en los presupuestos.

Braganza (2021), en su investigación cuyo título fue “Modelo de gestión financiera con enfoque basado en procesos para la dirección financiera de la Universidad Técnica del Norte”, planteó como objetivo diseñar un modelo que permita administrar, dirigir y gerenciar recursos financieros para cumplir objetivos institucionales. Fue una investigación con enfoque mixto, en la parte cuantitativa se recogió información a las 233 boletas y estados financieros de los últimos dos años. Bajo la técnica de análisis documental. Se realizó la elaboración de un modelo de gestión financiera considerando como componente principal los procesos de dirección financiera. Los resultados concluyeron que el modelo de gestión financiera permite desarrollar mejores conocimientos técnicos y estratégicos a nivel institucional.

La investigación de tesis propuesta por Lucas (2021), cuyo título fue: “Gestión financiera de las PYMES del sector inmobiliario”, cuyo objetivo principal consistió en realizar un análisis de la gestión financiera realizada por las pymes que se involucraban con el sector inmobiliario. El lineamiento metodológico estuvo relacionado con un enfoque mixto. Se buscó la opinión de 112 trabajadores pertenecientes al sector inmobiliario. En las principales conclusiones, se identifica que la gestión financiera permite tener en cuenta a través de indicadores financieros, lo cual contribuye también a identificar los efectos de la dirección y el control de las finanzas.

La investigación de Santos (2021) cuyo título fue “Identificación de Modelos Eficientes de Planificación Tributaria y Sucesorias para Productos Rurales. Campo Grande – Brasil”, se enfocó en lograr cuáles eran los modelos de gestión que lograban un menor costo en materia de tributación para cada productor del área rural, se abordó

con una investigación aplicada, de diseño no experimental pero que también tenía su naturaleza transversal. Cuando se analizaron los resultados, se logró establecer que el grado de identificación de los modelos productivos generaban impactos en los impuestos gravables derivados de la producción. Se concluyó que un mayor potencial de la gestión financiera estaba relacionado con la eficiencia tributaria.

Finalmente, se ha considerado el artículo publicado por Levika (2019), en el cual es materia de estudio el cálculo del estado financiero de una empresa con la finalidad de obtener una solución para la gestión. Durante su metodología, se recurrió a una investigación de diseño descriptivo, de enfoque cuantitativo. Considerando métodos estadísticos, así como gráficos. Se logró analizar los principales indicadores que correspondían a las empresas de nivel pequeño pertenecientes a una región denominada Primorsky. De esta investigación se llegó a la conclusión, que la muestra de empresas analizadas tenía escasos recursos financieros, contando además con pocos colaboradores, los mismos que generan escasos costos administrativos.

Las bases teóricas del planeamiento tributario le atribuyen una cualidad a estos mecanismos a través del cual permite obtener mayor eficiencia en la gestión (Bordoñez, 2020). Así el planeamiento tributario también es entendido como un mecanismo de proceso en el cual las empresas prevén situaciones que afecten el balance general de las cuentas.

Otra definición que se tiene en cuanto al planeamiento tributario es la que se deriva de Sandres et ál. (2019), lo presentan como un instrumento capaz de poder optimizar los valores, recursos que tiene una empresa, además de permitir obtener beneficios fiscales derivadas de las diferentes operaciones que se puedan desarrollar. Para Santiago et ál. (2021), al referirse al planeamiento tributario, se está considerando directamente la economía de opción, que es un estado a través del cual el contribuyente puede plasmar su empresa como beneficiaria de las opciones fiscales que resulten más convenientes o afín con sus actividades y desempeños.

Con respecto a las dimensiones que involucra el planeamiento tributario, Vega et al. (2020) sostienen que el planeamiento tributario tiene tres dimensiones conformadas por: tributos, las obligaciones tributarias y las infracciones tributarias. Con respecto los tributos, los autores sostienen que están conformados por aportes que cada ciudadano

realiza al Estado, los cuales son exigidos por ley y que por lo general se expresan en unidades monetarias o impositivas. En lo que refiere a las obligaciones tributarias, están conformadas por las relaciones entre el contribuyente y las obligaciones establecidas por ley del cual se desprende una relación jurídica con el Estado. Ahora las infracciones tributarias están conformadas por las penalidades expresadas por medio de multas o castigos impuestos por las entidades reguladoras estatales, también denominadas sanciones pecuniarias.

En referencia a la gestión financiera, existe la definición de Córdoba (2018) quien refirió que es un área administrativa encargada del control de los recursos financieros de la compañía, que opera tomando en cuenta dos aspectos importantes: la liquidez y la rentabilidad. Del mismo modo, se tuvo la propuesta de Fajardo y Soto (2018), quienes consideran que la gestión financiera tiene asociado un vínculo considerable con la ciencia contable, que se constituyen a su vez en base importante de la administración financiera. Por ello se hace posible tener una noción de la situación financiera, así como económica de la empresa, puesto que son los estados financieros los que van a ser gestionados por los financieros y que acompañados de las ratios permitirán una correcta toma de decisiones que finalmente aterricen en mejores inversiones para las empresas.

En cuanto al desarrollo de las dimensiones de la gestión financiera, Vásquez (2022) consideró que existen tres dimensiones fundamentales para la gestión financiera relacionadas con la gestión de la inversión, de financiamiento y la de la administración de los bienes. En cuanto a la gestión de la inversión está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el balance general, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones. En cuanto a la segunda, ésta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento. Finalmente se tiene la gestión de administración de bienes, que se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, por ende, los indicadores de esta dimensión están relacionados con los inventarios, cuentas por cobrar y la liquidez.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

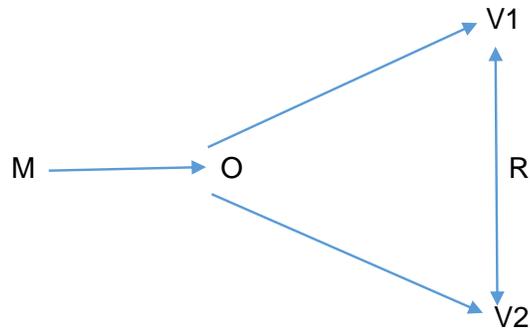
3.1.1. Tipo de investigación

En este caso, la investigación de acuerdo con su finalidad se consideró de tipo básica. Tuvo como finalidad analizar el cómo o de qué manera es que funcionan los procesos, así como la naturaleza de los conceptos y las interrelaciones entre ellos (Romero, 2022). En ese contexto a través de esta investigación se buscó contribuir al conocimiento teórico tanto del planeamiento tributario, así como de las características técnicas operativas de la gestión financiera.

De acuerdo con su alcance, la investigación fue correlacional. Este tipo de investigación mide dos variables y analiza estadísticamente la relación entre ellas, descartando la influencia de terceras variables (Mejía, 2017). En la presente investigación se verificó la relación entre las variables planeamiento tributario y gestión financiera.

3.1.1. Diseño de investigación

En cuanto al diseño con el que se orientó esta investigación, es el denominado no experimental, además también corresponde al denominado transversal. En los diseños no experimentales no existe la manipulación deliberada de una variable, esta se caracteriza por la observación momentánea del comportamiento de una o varias variables (Hernández & Mendoza, 2018). Además, se consideró transversal porque la medición es única y se realiza en un momento determinado por el investigador (Rodríguez & Mendivelso, 2018). En la investigación no se manipuló ni el planeamiento tributario ni la gestión financiera de la empresa donde se realizó el estudio, solamente se procedió a recoger la información en un momento específico y de acuerdo a los instrumentos elaborados.



M : 10 Trabajadores

O : Observación

V1: Planeamiento Tributario.

V2: Gestión Financiera

R : Relación.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Planeamiento tributario

Definición conceptual

Es un instrumento para la optimización de los recursos que poseen las empresas con la finalidad de alcanzar beneficios fiscales en el desarrollo operacional de actividades (Rosas y Canales, 2022).

Variable 2: Gestión financiera

Definición conceptual

Es el área administrativa que se relaciona con el manejo de recursos financieros cuyo análisis se centra en la liquidez y la rentabilidad empresarial (Córdoba, 2022).

3.3. Población, muestra y muestreo.

La población, en una de sus definiciones es concebida como el conjunto de objetos o sujetos que tienen un rasgo en común (López, 2019). Para la investigación, la población estuvo conformada por la totalidad de trabajadores de la empresa dedicada al rubro de elaboración y conservación de pescado, durante el año 2023.

Población: estuvo conformada por 16 trabajadores, y se evaluó los estados financieros del año 2021 al 2022.

- **Criterios de inclusión:**

Se consideró como parte de la muestra a todos los trabajadores mayores de 18 años con contrato vigente y permanencia en la empresa por un periodo mayor a tres meses.

- **Criterios de exclusión:**

Fueron excluidos de la investigación a aquellos trabajadores que se encontraban siendo parte del periodo de prueba de la empresa, en este caso con tiempo de permanencia menor a tres meses.

Muestra:

La muestra por otra parte es comprendida como un subconjunto de la población, con el mismo rasgo o características heredadas de la población (Hernández & Mendoza, 2018). En la investigación la muestra fue conformada por 10 trabajadores de la empresa y se evaluó los estados financieros del año 2021 al 2022.

Muestreo:

En la investigación se aplicó el muestreo no probabilístico. En el muestreo no probabilístico no existe la aleatoriedad entre los elementos que forman parte de la población, por el contrario, priman criterios subjetivos o de intención que van a fin con las necesidades del investigador (Ñaupas et al., 2016).

Unidad de análisis:

La unidad de análisis estuvo conformada por diez trabajadores perteneciente al área contable de la empresa.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

La investigación tomo punto como técnica para el recojo de información la encuesta, la cual según Katz et al. (2019) es una técnica con un correspondiente valor cuantitativo que permitió recoger información a través de preguntas prediseñadas y ordenadas por medio de cuestionarios. En este caso la encuesta permitió recoger la opinión de los especialistas del área en cuanto al diseño del planeamiento tributario, además de conocer cómo es que esto ayuda a mejorar el nivel de planeamiento tributario.

En la investigación también se aplicó la técnica de análisis documental, el cual permite registrar sistemáticamente un conjunto de patrones escritos en diversas fuentes o recursos bibliográficos o documentarios, los cuales posteriormente son analizados en términos de frecuencia teórica u observación de la incidencia de las variables (Matos, 2020). A través del análisis documental se logró recoger información financiera específica de ciertos aspectos que van a derivar en el análisis de ratios y otras componentes necesarios para poder medir el grado de gestión financiera que tiene la empresa.

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos:

En la investigación se aplicó un cuestionario de planificación tributaria, el cual de acuerdo con Katz et al. (2019), los cuestionarios son agrupaciones de preguntas o ítems con la finalidad de obtener conocimiento del estado sobre un tema, fenómeno o evento. Este cuestionario estuvo conformado por 12 ítems, los mismos que se fueron medidos en una escala ordinal, de preferencia tipo Likert, considerando cinco niveles: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Del mismo modo se hizo uso de una guía de fichaje, el cual según con Matos (2020), es el registro, preelaborado, que contiene una serie de ítems para recoger información propia de documentos o recursos bibliográficos. Este instrumento se aplicó a los libros contables de la empresa de donde se deseaba conocer el nivel de gestión

financiera, en un periodo único.

Tabla 1. Prueba alfa de Cronbach – Planeamiento Tributario

Alfa de Cronbach	N de elementos
.729	12

Según la muestra piloto que fueron 10 participantes de las 12 preguntas realizadas, se obtuvo un entendimiento del 72.9%, por lo tanto, el instrumento es viable.

Tabla 2. Prueba alfa de Cronbach – Gestión Financiero

Alfa de Cronbach	N de elementos
.827	12

Según la muestra piloto que fueron 10 participantes de las 12 preguntas realizadas, se obtuvo un entendimiento del 82.7%, por lo tanto, el instrumento es altamente viable.

3.5. Procedimientos

En la presente tesis planeación tributaria y gestión financiera en una empresa procesadora de Piura, 2023.

En el capítulo 1 contiene los artículos científicos a nivel internacionales y nacionales, la realidad problemática, justificación, objetivo general, específicos e hipótesis, en capítulo 2 comprende el marco teórico donde se consideró antecedentes nacionales e internacionales y teorías de las variables, en el capítulo 3 se aplicó la metodología que comprende tipo y diseño de investigación, variables y operacionalizaciones, población, muestra y muestreo y técnicas e instrumentos de recolección de datos.

El procedimiento de recojo de información se inició con la solicitud de aplicación

de instrumento de investigación en el lugar donde se ha detectado la problemática de la planificación tributaria y la gestión financiera.

Posterior a ello, en concordancia con los objetivos propuestos y el diseño seleccionado, se diseñó, validó y verificó la confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Los instrumentos fueron aplicados con la finalidad de obtener información acerca del nivel de planificación tributaria y además se observó la gestión financiera de la empresa a través del análisis documental.

Los resultados fueron sistematizados de acuerdo a las variables además de los objetivos de la investigación para ello se recurrió al uso de la estadística descriptiva e inferencial.

3.6. Método de análisis de datos:

La investigación recoge los lineamientos del método hipotético deductivo. El método hipotético deductivo de acuerdo con Ñaupas et al. (2016) se basa en la utilización de hipótesis para la contrastación y obtención de una verdad en modo deductivo. En la investigación se propuso un conjunto de hipótesis que vinculan el planeamiento tributario con cada una de las dimensiones de la gestión financiera.

El método inductivo según Prieto (2018) implica el estudio u observación de eventos o experiencias específicas con el fin de sacar conclusiones que puedan dar lugar o permitir que se extraiga la base de una teoría

3.7. Aspectos éticos:

En la investigación se aplicó tres principios éticos propuestos en el Informe Belmont y que son replicables en la investigación.

En cuanto al principio de respeto, todas las personas que participan en la investigación tienen la autonomía de decidir de manera voluntaria si forman o no parte del proceso de recojo de información, para ello se realizó con uso de la firma de un consentimiento informado. Durante el recojo de la información las personas que trabajan en la empresa tienen la libre disposición de dar o no información acerca del planeamiento tributario y de la gestión financiera.

En lo que corresponde al principio de beneficencia, la investigación se consideró de riesgo mínimo para los participantes del recojo de investigación. No se considera posible que, durante el recojo de la información se generen condiciones de exposición de la integridad física o psicológica de los participantes. Durante el recojo de información sobre el planeamiento tributario no se considera riesgo en la integridad de los participantes, ni tampoco para la empresa.

En cuanto al principio de justicia, todos los miembros de la empresa se consideran beneficiarios de manera igualitaria cuando se sientan los efectos de la determinación de la existencia o no de una relación entre el planeamiento tributario y la gestión financiera. Al investigar sobre el planeamiento tributario, la empresa tendrá un beneficio de conocer y comprender las posibles ventajas que se derivan del planeamiento tributario y aterrizan en la gestión financiera.

IV. RESULTADOS

Tabla 3. Relación entre planeamiento tributario y gestión financiera

Correlaciones		Planeamiento Tributario	Gestión Financiera
Planeamiento tributario	Correlación de Pearson	1	.836**
	Sig. (bilateral)		.003
	N	10	10
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	.836**	1
	Sig. (bilateral)	.003	
	N	10	10

Nota: elaboración propia

El planteamiento tributario tuvo una relación del 83.6% con la gestión financiera de la empresa, por lo que, la empresa aplicó el pago de tributos, cumplió con las obligaciones tributarias y evitó el pago de infracciones de manera correcta mejorando la gestión financiera de manera positiva.

Tabla 4. Relación entre planeamiento tributario y gestión de inversión.

Correlaciones		Planeamiento Tributario	Gestión de Inversión
Planeamiento tributario	Correlación de Pearson	1	.786**
	Sig. (bilateral)		.007
	N	10	10
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	.786**	1
	Sig. (bilateral)	.007	
	N	10	10

Nota: elaboración propia

Los resultados indicaron que el planteamiento tributario tuvo una relación de 78.6 % con la gestión de inversión. Por lo que, la empresa aplicó un buen planeamiento tributario y realizó un eficiente manejo de recursos y gestión de activos lo que permitió obtener beneficios a largo plazo.

Tabla 5. Relación entre planeamiento tributario y gestión de financiamiento

Correlaciones		Planeamiento Tributario	Gestión de financiamiento
Planeamiento tributario	Correlación de Pearson	1	.612
	Sig. (bilateral)		.060
	N	10	10
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	.612	1
	Sig. (bilateral)	.060	
	N	10	10

Nota: elaboración propia

Los resultados indicaron que el planteamiento tributario guarda una relación de 61.2 % con la gestión de financiamiento. Por lo tanto, la empresa realizó una planeación tributaria adecuada y cumplió con el pago de sus obligaciones o deudas a corto y largo plazo, mejorando su nivel de financiación.

Tabla 6. Relación entre planeamiento tributario y gestión de la administración de bienes

Correlaciones		Planeamiento Tributario	gestión de administración de bienes
Planeamiento tributario	Correlación de Pearson	1	.200
	Sig. (bilateral)		.579
	N	10	10
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	.200	1
	Sig. (bilateral)	.579	
	N	10	10

Nota: elaboración propia

Los resultados indicaron que el planteamiento tributario tuvo una relación de 20 % con la gestión de administración de bienes. Por lo tanto, la empresa debió medir y evaluar los inventarios, cuentas por cobrar y el grado de liquidez con el que contaba.

Tabla 7. Ratios de liquidez de una empresa procesadora en Piura – 2023

Cuenta	2021	2022
Activo corriente	50,071.48	342,740.60
Pasivo corriente	326,695.80	1,046,520.32
Inventario	154,220.16	128,818.31
Caja y bancos	7,305.76	961.93
Ratio	2021	2022
Capital de trabajo (Activo corriente - Pasivo corriente)	-276,624	-703,780
Razón circulante (Activo corriente / Pasivo corriente)	0.15	0.33
Prueba ácida (Activo corriente - pasivo corriente / existencias)	-1.79	-5.46
Prueba defensiva (Caja y bancos / pasivo corriente)	0.02	0.00

Nota: ratios de liquidez aplicados a la empresa procesadora de los periodos 2022-2021

Al analizar los estados financieros de una empresa procesadora en Piura – 2023 entre los años 2021 al 2022 se apreció que el capital de trabajo está en negativo. Los valores obtenidos en cuanto al ratio razón circulante dio como resultado 0.15 en el 2021 y 0.33 en el 2022. Los valores obtenidos en cuanto al ratio de prueba ácida dan como resultado en el 2021 un valor de -1.79 y en el 2022 un valor de -5.46. En cuanto al valor de la prueba defensiva se tuvo como resultado 0.02 en el 2021 y 0.00 en el 2022

Tabla 8. Ratios de rentabilidad y gestión de una empresa procesadora en Piura – 2023

Cuenta	2021	2022
Resultado neto	596,411.44	-426,793.47
Total, pasivo	326,695.80	1,046,520.32
Ventas	1,004,383.13	2,085,089.33
Costo de ventas	-	2,075,477.67
Activo total	80,860.61	376,055.15
Total, patrimonio	136,549.46	-243,671.70
Ratios de rentabilidad		
	436.77%	175.15%
ROE (Utilidad neta / total patrimonio)	737.58%	-113.49%
ROA (Utilidad neta / total activo)		
Ratios de gestión		
Existencias en días de compra (Inventario / costo de ventas *365)	-	23
Rotación de activos (Ventas / activo total)	12.42	5.54
Índice de deuda (Total pasivo / total activo)	404.02%	278.29%
Índice de calidad de la deuda (Pasivo corriente/total pasivo)	1.00	1.00

Nota: ratios de rentabilidad y gestión aplicado a una empresa procesadora de los periodos 2022-2021.

Al analizar los ratios de rentabilidad de una empresa procesadora en Piura – 2023 entre los años 2021 al 2022 se apreció una variación significativa, el ROE pasó de 436.77% en el 2021 a 175.15% en el 2022 y el ROA fue de 737.58% en el 2021 y - 113.49% en el 2022.

En cuanto a los ratios de gestión, las existencias en días de compra fueron 23 días, la rotación de activos fue 12.42 en el 2021 y 5.54 en el 2022. El índice de deuda fue de 404.02% en el 2021 a 278.29% en el 2022 y finalmente el índice de calidad de la deuda fue de 1 en ambos años.

V. DISCUSIÓN

Con respecto al objetivo general, determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura - 2023. Existió una relación del 83.6% de la variable dependiente con relación a la variable independiente, siendo un porcentaje representativo en la gestión de la empresa, se puede afirmar que el logro de los objetivos dependerá de la implementación de un excelente planeamiento tributario que repercutirá significativamente en la gestión financiera. Este resultado es semejante a la investigación de Rosas y Campos (2021) en donde reportó un nivel de correlación alta cuyo valor fue de 84.5, donde el margen bruto que la empresa tenía se asociaba directamente con la mejor predisposición y decisiones correctas de una planificación tributaria eficiente. Para Sandres et ál. (2019), el planeamiento tributario es un instrumento capaz de poder optimizar los valores y recursos, además de permitir obtener beneficios fiscales derivadas de las diferentes operaciones que se puedan desarrollar; asimismo la gestión financiera para Córdoba (2018) es un área administrativa encargada del control del recurso financiero, que opera tomando en cuenta dos aspectos relevantes: la liquidez y la rentabilidad. Si las empresas requieren alcanzar una óptima salud financiera, es fundamental que se realice un adecuado planeamiento tributario a fin de optimizar la gestión fiscal y reducir los costos de impuestos.

En cuanto al primer objetivo específico establecer la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión de inversión de una empresa procesadora en Piura - 2023, guardó una relación de 78.6 % de la variable independiente con la dimensión siendo un porcentaje representativo, se puede afirmar que si la empresa aplica un buen planeamiento tributario y realiza un eficiente manejo de recursos y gestión de activos le permitirá obtener beneficios a largo plazo. Este resultado es similar a la investigación de Muñoz y Vásquez (2022) quienes mostraron que el nivel de planeamiento tributario tenía una relación significativa con las contingencias tributarias

en negocios comerciales. Para Vásquez (2022) consideró que la gestión de inversión está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, así como también los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones. Por lo tanto, es primordial que se tenga establecido las metas de la empresa y administrar de manera correcta los recursos provenientes del financiamiento para de esa manera contar con una buena gestión y excelentes resultados.

Como segundo objetivo específico identificar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión de financiamiento de una empresa procesadora de Piura- 2023, existió un efecto de 61.2 %, entre la variable independiente y la dimensión, por lo tanto, si la empresa ejecuta una planeación tributaria apropiada y cumple con el pago de sus obligaciones o deudas a corto y largo plazo mejorara su nivel de financiamiento. En una investigación similar Braganza (2021), manifestó que el modelo de gestión financiera permite desarrollar mejores conocimientos técnicos y estratégicos a nivel institucional. Para Vásquez (2022) la gestión financiera se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento. Si existe un adecuado manejo en lo que concierne a las obligaciones tributarias, generara mayor beneficio en la parte financiera de la empresa.

Con relación al tercer objetivo específico, establecer la relación que existe entre el planeamiento tributario y la administración de los bienes de una empresa procesadora en Piura - 2023 dio un resultado de 20 % del planteamiento tributario con la gestión de administración de bienes, lo que determina que la relación es considerablemente baja, donde la empresa debió establecer los mecanismos para el adecuado manejo de bienes donde directivos y funcionarios responsables de la administración realicen el respectivo control, este resultados se asemejan con la investigación realizada por Gutiérrez et al (2022), donde se evidenció que existen semejanzas y discrepancias considerable entre la gestión administrativa y financiera donde la gerencia y los administrativos puedan definir el camino que les permita

mejorar la situación económica de la empresa, para Rodríguez (2022) determinó que existe un porcentaje bajo de desempeño para lograr objetivos establecidos por falta de herramientas que permitan lograr el 100% de la ejecución de recursos debido a una inexistente adecuada gestión administrativa sobre el control del capital, para Vásquez (2020) la gestión de administración de bienes, se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, por ende, los indicadores de esta dimensión están relacionados con los inventarios, cuentas por cobrar y la liquidez. por lo tanto, se considera que el área administrativa realice constantemente un análisis y evaluaciones que ayuden con el propósito de tomar acciones correctivas ante la aparición de déficit para que de esa manera la derivación de los mismos sea excelente.

Con respecto al objetivo específico diagnosticar el nivel de gestión financiera de una empresa procesadora en Piura – 2023; luego de analizar los estados financieros de la empresa procesadora en Piura correspondientes al 2021-2022, se encontró que el capital de trabajo es negativo significa que hay más pasivos circulantes que activos circulantes y puede indicar que la empresa tiene problemas financieros y puede tener dificultades para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Los valores obtenidos en relación al ratio de razón circulante son 0,15 en 2021 y 0,33 en 2022, un valor de este índice inferior a 1 indica que la empresa puede declararse en suspensión de pagos y afrontar los pagos en el corto plazo con parte de los activos fijos, también puede interpretarse en el sentido de que los fondos a corto plazo disponibles en ese momento no pueden cubrir la deuda; esto indica que la empresa puede tener problemas de liquidez y dificultades con la deuda a corto plazo (pagadera en menos de un año).

El índice de prueba ácida resultante arroja un valor de -1,79 en 2021 y un valor de -5,46 en 2022, lo que sugiere que la empresa tendrá problemas con la deuda a corto plazo. Si el criterio es menor que uno, indica que los pasivos corrientes son demasiado altos y que la empresa haría bien en vender parte de su inventario en un futuro cercano para poder pagar sus deudas a corto plazo sin complicaciones. En cuanto al valor de la prueba defensiva, el resultado es 0,02 en 2021 y 0,00 en 2022, lo que indica que la empresa no puede explotar sus activos más líquidos sin recurrir a sus flujos de venta. Esto significa que a la empresa le quedan 0,00 soles por cada sol

que debe a sus acreedores a corto plazo.

Al analizar los ratios de rentabilidad se pudo apreciar que el ROE pasó de 436.77% en el 2021 a 175.15% en el 2022, lo que significa que la entidad se encuentra capaz de ofrecer una buena rentabilidad y por ende generar beneficio para sus accionistas. El ROA fue de 737.58% en el 2021 y -113.49% en el 2022. indica que por cada sol que fue invertido en los activos se generó -113.49% de utilidad neta, lo que quiere decir que no se está utilizando de manera adecuada los recursos que dispone para la generación de ingresos.

Al analizar los ratios de gestión, las existencias en días de compra fueron 23 días, la rotación de activos fue 12.42 en el 2021 y 5.54 en el 2022. El índice de deuda fue de 404.02% en el 2021 a 278.29% en el 2022 y finalmente el índice de calidad de la deuda fue de 1 en ambos años, esto se debe a que la empresa no maneja pasivos no corrientes. Luego del análisis de la gestión financiera de la empresa se puede afirmar que la empresa se maneja adecuadamente en el ámbito financiero, al no tener reestructuración de deuda ya sea con bancos o algún instrumento financiero. Este resultado se puede contrastar con el obtenido por Díaz y Pupiales (2023) quienes elaboraron un análisis de gestión financiera en la compañía FAENAVI S.A concluyendo que la empresa tiene una buena gestión financiera para lo cual propusieron un plan de mejora para que esa gestión sea óptima. Para Córdoba (2018) refirió que es un área administrativa encargada del control del recurso financiero de la compañía, que opera tomando en cuenta dos aspectos relevantes: la liquidez y la rentabilidad. Para ello, se hace posible tener una noción de la situación financiera, así como económica de la empresa, puesto que son los estados financieros los que van a ser gestionados por los financieros y que acompañados de las ratios permitirán una correcta toma de decisiones que finalmente aterricen en mejores inversiones para la empresa, por ende, la entidad debe establecer medidas que permitan asegurar niveles óptimos de liquidez, contribuyendo a tener una buena gestión financiera.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Si existe relación entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura - 2023. Pues el coeficiente de correlación indica un nivel de 83.6% por lo tanto un adecuado planteamiento tributario, cumpliendo con el pago de tributos y obligaciones, mejorara la administración de los recursos económicos y financieros de manera que permita garantizar el óptimo desempeño de la empresa.
- 6.2. Si existe relación entre el planeamiento tributario y la gestión de inversión de una empresa procesadora en Piura - 2023, el coeficiente de correlación arrojo un nivel de 78.6 %, por lo tanto, con una adecuada planeación tributaria y la realización de una apropiada administración de recursos, la empresa podrá tener un mejor financiamiento para sus inversiones.
- 6.3. Se demuestra que existe relación significativa de 61.2% entre el planeamiento tributario y la gestión de financiamiento de una empresa procesadora de Piura- 2023, es por ello, que con una apropiada planificación tributaria y oportuna administración de los recursos financieros, permitirá a la empresa cumplir sus obligaciones tanto con proveedores y endeudamiento.
- 6.4. Se comprueba que existe una relación relativamente baja de 20% entre el planeamiento tributario y la administración de los bienes de una empresa procesadora en Piura – 2023, lo que significa que la empresa no realiza un adecuado manejo de las cuentas por cobrar, las cuales pueden causar perjuicios económicos a la empresa. Del mismo modo tendrá un nivel de liquidez relativamente bajo, causando que la empresa no cumpla con pagar sus deudas a corto plazo.

6.5. El nivel de gestión financiera de una empresa procesadora en Piura – 2023, en el análisis de ratios de liquidez en lo que corresponde a la prueba ácida arrojó un valor de -1,79 en 2021 y un valor de -5,46 en 2022, se considera que presentó problemas financieros y dificultades para el cumplimiento de sus pagos a corto plazo; en cuanto a los ratios de rentabilidad se aprecia que tuvo una variación significativa en ambos años dado que el ROE pasó de 436.77% en el 2021 a 175.15% en el 2022, y el ROA 737.58% en el 2021 y -113.49% en el 2022, al realizar la comparación indica que la rentabilidad financiera ha crecido debido a que parte o su totalidad del activo se ha financiado con deuda. Así mismo en los ratios de gestión, el índice de deuda fue de 404.02% en el 2021 a 278.29% en el 2022 y el índice de calidad de la deuda fue de 1 en ambos años, por lo que se evidenció que no cuenta con reestructuración de deuda ya sea con bancos o algún instrumento financiero.

VII. RECOMENDACIONES

La empresa debe Revisar las disposiciones y normas que regulan los temas Tributarios y contar con información necesaria acerca de los regímenes tributarios adecuados para su empresa, con la finalidad de dar cumplimiento con las obligaciones tributarias, estableciendo la manera y los niveles de pago verificando que la actividad económica que realiza debe estar grabada en el Impuesto a la renta.

La empresa debe tener conocimiento de las tasas aplicadas a los impuestos que le corresponde pagar, de igual forma conocer los incentivos tributarios en cada uno de los diferentes regímenes, y poder reducir las tasas impositivas que se aplican a todos los ingresos que son gravables, de esta manera reducir los pagos en sus declaraciones.

La empresa debe cumplir con la emisión de comprobantes de pago tales como el pago de la detracción, el pago de impuestos según el cronograma y con las declaraciones mensuales y anuales oportunamente para de esta manera evitar pagos por intereses moratorios los cuales afectan a la situación económica y financiera de la misma.

La gerencia debe asumir el control del financiamiento económico de la empresa, siendo eficiente en la utilización de los recursos que les permita obtener un beneficio a largo plazo y tomar decisiones estratégicas sobre financiación e inversión, realizando una adecuada gestión de los activos que acceda a generar ingresos constantes.

La empresa debe cumplir con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo, para lo cual debe hacer uso de los indicadores financieros para medir su estructura financiera, mediante la aplicación de ratios. Rotación de inventarios, rotación de cuentas por cobrar y liquidez al momento de realizar una inversión. Asimismo, efectuar políticas de almacenamiento de bienes de forma eficiente.

VIII. PROPUESTAS

Planeamiento tributario de una empresa procesadora en Piura – 2023



I. Introducción

La empresa Sully Seafood E.I.R.L con RUC 20530259782 ubicada en Av. Los Diamantes MZ. X LTE15 Z I- II Piura, dedicada a la elaboración y conservación de pescado, crustáceos y moluscos, cuenta con 16 colaboradores en las áreas administrativas y de producción además de personal eventual para la época de procesamiento de productos.

La empresa se encuentra cruzando problemas relacionados al nivel de la gestión financiera los cuales generan que la entidad tenga problemas financieros por falta de liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo esto debido a un mal manejo de los recursos económicos y una inadecuada planificación financiera.

Con la siguiente propuesta se busca dar solución, implementando estrategias que permitan mejorar el nivel de la gestión financiera administrando de forma correcta los recursos a fin de lograr estabilidad en la liquidez y a la vez garantizando la solvencia de la empresa.

II. Diagnostico situacional

2.1 Visión :

ser la mejor empresa procesadora y exportadora en elaboración y conservación de pescado, crustáceos y moluscos a nivel nacional e internacional para el 2025 brindando productos de calidad y cuidando el medio ambiente.

2.2 Misión

Ejecutar nuestra actividad con estándares de alta calidad, logrando la satisfacción de todos nuestros clientes y asimismo el bienestar de nuestros colaboradores.

2.3 Valores:

Respeto: existe respeto entre los trabajadores.

Responsabilidad: los trabajadores cumplen a cabalidad sus funciones asignadas de acuerdo a su área de trabajo.

Puntualidad: se cumple con los horarios de trabajado establecidos por el empleador.

Trabajo en equipo: existe un trabajo coordinado entre las diferentes áreas.

2.4 Foda

Fortalezas:

- Ubicación estratégica .
- Los productos que brinda la empresa son de calidad y cumplen con los estándares establecidos.
- El recurso administrativo cuenta con experiencia en el giro de negocio.
- cuenta con equipos necesarios que permite desarrollar de manera efectiva los procesos productivos.

Debilidades

- No contar con planta procesadora propia.
- Falta de desarrollo e innovación de nuevos productos.
- Insuficiente nivel tecnológico.
- Falta de capacitación al personal de planta.

Oportunidades

- Fomento al consumo de productos saludables.
- Alta disponibilidad de proveedores de productos marinos.
- Expansión a nuevos mercados.
- Acceso a créditos financieros.

Amenazas

- Competencia de otras empresas procesadoras.
- Factores ambientales.
- Incremento en los precios de la materia prima.
- Escases de materia prima debido a los cambios climáticos.

3 Plan de actividades

*Tabla
Plan de actividades*

N°	Actividades	Responsable	Tiempo				Beneficiarios
			1er	2do	3r	4to	
1	Tributos	Contabilidad	■				La Gerencia
2	Obligaciones tributarias	Contabilidad		■			La Gerencia
3	Infracciones tributarias	Contabilidad			■		La Gerencia

III. Desarrollo de actividades

Actividad 1: Tributos

El área de contabilidad debe implementar estrategias para desarrollar una apropiada planificación tributaria que permita optimizar su carga fiscal, y por ende gozar de algún beneficio tributario, para de esa manera poder llevar a cabo una gestión financiera efectiva.

Actividad 2: Obligaciones tributarias

La empresa debe efectuar las obligaciones establecidas por el ente regulador como el pago a tiempo de las detracciones así mismo con el pago de impuestos y declaraciones mensuales y anuales según los cronogramas establecidos y de esta

manera cumplir con las obligaciones correspondientes a su actividad.

Actividad 3:Infracciones tributarias

Se debe realizar las contribuciones dentro del tiempo correspondiente y mantenerse actualizado referente a los cambios que se dan en las leyes tributarias, y así evitar multas innecesaria o sanciones, puesto que al contribuir de manera oportuna con las obligaciones tributarias y tener una adecuada planificación fiscal mejorara la salud financiera de la empresa.

REFERENCIAS

- Armendariz, R. (2022). ¿De dónde salió la plata? *ZOO! Investigación En Diseño y Comunicación Visual*, 1(1), 21–25. <https://doi.org/10.20511/zoo.2012.v1n1.1563>
- Arroyo E. & Surichaqui M. (2019). *Planeamiento tributario en la prevención de contingencias tributarias del cuarto trimestre del periodo 2018 en la empresa Representaciones Chukinoc S.A.C.* Universidad Continental. Huancayo. Recuperado de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/5212>
- Braganza, M ; Placencia, E. (2021). Modelo de gestión financiera con enfoque basado en procesos para la dirección financiera de la Universidad Técnica del Norte. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/11784>.
- Carranza, E. & Pariona, L. (2019). El planeamiento tributario y las contingencias tributarias en la empresa Mikarh S.A.C., periodo-2017. Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Puerto Maldonado. Recuperado de <http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/UNAMAD/551>
- Chicana, J., & Navarro, J. (2022). *Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022* [Tesis de licenciatura]. Universidad César Vallejo.
- Cosme, N. (2022). El sistema integrado de administración financiera y decisiones financieras en la oficina de tesorería Lima Sur, periodo 2020. [tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77136>
- Correa Álvarez, N., & Heredia Carrasco, L. V. (2021). *Planeamiento tributario y liquidez en la empresa de transportes y servicios El Águila S.A.C. Tarapoto, período 2020.* Repositorio Institucional - UCV; Universidad César Vallejo. <https://doi.org/20.500.12692/61345>
- Córdova León, J. (2018). Evaluación de la eficiencia como herramienta de gestión empresarial aplicación a empresas constructoras Ecuatorianas. Ecuador: Universidad Nacional de Córdoba. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle>
- Cruz Fernández, L. R., & De la Cruz Tuncar, A. R. (2021). *Planeamiento tributario y su relación con la liquidez de las empresas comercializadoras de café, Pichanaki*

2019. Universidad Continental; Repositorio Institucional - Continental.
<https://doi.org/20.500.12394/9076>
- Días, D. Carnero, R. (2021) Planeamiento tributario y su incidencia en las infracciones tributarias en Mypes del centro comercial Gamarra la Victoria, 2020
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/66851>
- Díaz, M., y Pupiales, N. (2023). *Análisis de la gestión financiera en la empresa FAENAVI S.A, en la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura, en el período 2020-2021* [Tesis pregrado, Universidad Técnica del Norte].
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13909>
- Diestra, A. Linares, C. (2021). Análisis de la situación financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Pollos Al Carbón S.A.C, Chimbote – 2020
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/84803>.
- Durán, M. (2021). El impacto de la crisis sanitaria generada por COVID-19 en las finanzas de las Pequeñas y medianas empresas (Pymes) de Hermosillo, Sonora. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 34. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi34.357>
- Flores, O. (2016). La Gestión Financiera y la Rentabilidad de las cajas de ahorros y créditos en el distrito de la Victoria 2010- 2015. (Tesis de Grado), Universidad de San Martín de Porres, Lima. Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/2447>
- Gil, G; Oyola, F (2022) Herramienta de gestión financiera para empresas mipyme sector manufactureras (Tesis de Grado) universidad autónoma de occidente facultad de ciencias administrativas departamento de administración y finanzas programa maestría en administración de empresas santiago de cali. Recuperado <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3459744?show=full>
- Gómez, C. A., Aristizabal, C., & Fuentes, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, vol.9 (num. (2)), p.91. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/324239579_Importancia_de_la_Informacion_Financiera_para_el_ejercicio_de_la_Gerencia
- Gonzales, E. (2021), *Gestión financiera y cultura tributaria en la Municipalidad*

- provincial de Moyobamba, San Martín, 2020.* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66150/Gonzales_YEF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, S. M. (2014). La gestión financiera y el acceso a financiamiento de las pymes del sector comercio en la ciudad de Bogotá. (tesis de maestría), Universidad Nacional de Colombia, Bogotá. Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/49025/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (McGraw Hill Interamerica SA, Ed.; Primera).
- Huacchillo, L; Ramos, E; Pulache, J (2020) La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras (sld.cu) Universidad y Sociedad vol.12 no.2 Cienfuegos abr.-jun. 2020 Epub 02-Abr-2020
- Manzano, M., & Curicama, E. (2016). El riesgo de liquidez y la rentabilidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita Cushun Ltda., de la parroquia Quisapincha del cantón Ambato (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica de ambato, Ambato, Ecuador.
- Medrano, B., Alegría, D., Sosa, H., & García, L. (2022). Panorama de la gestión financiera de los emprendedores y empresarios salvadoreños después de la pandemia. *Realidad Empresarial*, 13, 44–51.
<https://doi.org/10.51378/reuca.v1i13.7054>
- Muñoz, J., & Vasquez, F. (2022). *Planeamiento tributario y su incidencia en las contingencias tributarias en los negocios comerciales de Tarapoto, 2022* [Tesis de licenciatura]. Universidad César Vallejo.
- Ordóñez, J., Luna, K., Mendieta, P., & Rodríguez, M. (2023). Paralelismos en la gestión administrativa y financiera de artesanos de Ecuador y Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(101), 400–418.
<https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.101.25>
- Ortiz, M. E. (2016). La Gestión Financiera y su incidencia en la cartera vencida de la empresa Aseguradora del Sur sucursal Riobamba período 2013-2014. (Tesis de Grado), Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Recuperado de

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/1487/1/UNACH-EC-INGCOM2016-00002.pdf>

- Quispe, B., Rosas, C., & Balcázar, E. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV HACER*, 10(1). <https://doi.org/10.18050/ucv-hacer.v10i1.577>
- Quispe Vicaña, B. S. (2022). Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de la micro y pequeña empresa del sector comercio centro informático de Electrónica y Sistemas S.A.C. Ayacucho, 2020. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote; Repositorio Institucional - ULADECH. <https://doi.org/20.500.13032/25453>
- Rojas, C., Calderón, P., Moscoso, K., & Nieva, M. (2021). El liderazgo transformacional y la gestión financiera en una municipalidad provincial. *Revista Publicando*, 8(31), 96–106. <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2237>
- Rosario, H., & Rosario, F. (2017). Gestión financiera. Editorial Universidad de Almería. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- Rosas, M. Campos, A (2021). Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81056>.
- Ruiz, V., Paredes, S., & Apaza, I. (2022). Propuesta de un Planeamiento Tributario para Evitar Contingencias Tributarias en una Empresa Agroindustrial. *Revista de La Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 23(2).
- Sanandrés, L. Ramírez, R. & Sánchez, R. (2019). La planificación tributaria como herramienta para mejorar los procesos en las organizaciones. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*
- Solorzano, D. (2023). Autogestión en el GAD Parroquial Rural de Membrillo-Ecuador: un análisis de gestión financiera. *ECA Sinergia*, 14(1), 76–86. <https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v14i1.3585>
- Topa., G. Hernández., M. & Zappala., S. (2018). Financial Management Behavior Among Young adults: the role of need for cognitive closure in a three-wave moderated mediation model.

- Prieto, B (2018) El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales Pontificia Universidad Javeriana, Colombia <https://orcid.org/0000-0002-9780-2100>.
- Ugando, M., Solórzano, M., Sabando, Á., & Villalón, A. (2023). Un Modelo de Gestión Financiera Operativa y su Efecto en la Rentabilidad del Sector Transportista. Caso Compañía Bonanza S.A. *Economía y Negocios*, 14(1), 69–83. <https://doi.org/10.29019/eyn.v14i1.1101>
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 160–166. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&nrm=iso&tlng=en
- Vásquez Y (2022) Gestión financiera y la rentabilidad de una empresa de servicios, Jaén 2020-2021 Vásquez_BY-SD.pdf (ucv.edu.pe)
- Vega, L., Seminario, R., & Romero, W. (2020). PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES NARET S.A.C. - LA MOLINA, 2019. *Revista Científica Ágora*, 7(1), 38–43. <https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.145>
- Villasmil, M. (2021). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, 20, 121–128. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2896>

ANEXOS

ANEXO 1

Tabla 1

Matriz de operacionalización de la variable planificación tributaria

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Planeamiento tributario	Instrumento que posee como finalidad optimar los recursos de las organizaciones y alcanzar que estas logren beneficios fiscales en las operaciones que efectúan o planean ejecutar Sanandrés et al (2019)	Es un instrumento que mide las dimensiones de tributos, obligaciones tributarias e infracciones que tienen una empresa	Tributos	Impuestos Tasas Contribuciones	Escala ordinal
			Obligaciones tributarias	obligaciones formales obligaciones sustanciales	Escala ordinal
			Infracciones tributarias	Multas Intereses moratorios Penalidades	Escala ordinal

Tabla 2

Matriz de operacionalización de la variable gestión financiera

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión financiera	Es el área administrativa relacionada con el manejo de los recursos financieros y analiza la liquidez y rentabilidad de las operaciones (Córdoba, 2018).	La gestión financiera es el procedimiento a través del cual se analizan las dimensiones de gestión de las inversiones, financiera, así como de la administración de los bienes.	Gestión de inversión	Financiación Inversión Administración	Escala nominal
			Gestión de financiamiento	Proveedores Endeudamiento	
			Gestión de administración de bienes	Inventarios Cuentas por cobrar Liquidez	Análisis documental

ANEXO 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Cuestionario que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. Jaime Larimie Castaneda Gonzales
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión administrativa
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala Cuestionario 01. Planeamiento tributario

Nombre del instrumento:	Cuestionario 01. Planeamiento tributario
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia	Piura

Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir el planteamiento tributario de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: cuestionario 1 planeamiento tributario

Escala / ÁREA Planeamiento Tributario	Subescala (dimensiones)	Definición
Instrumento que posee como finalidad optimar los recursos de las organizaciones y alcanzar que estas logren beneficios fiscales en las operaciones que efectúan o planean ejecutar Sanandrés et ál. (2019).	Tributos	Están conformados por aportes que cada ciudadano realiza al estado, los cuales son exigidos por ley y que por lo general se expresan en unidades monetarias o impositivas
	Obligaciones tributarias	Están conformadas por las relaciones entre el contribuyente y las obligaciones establecidas por ley del cual se desprende una relación jurídica con el estado
	Infracciones tributarias	Están conformadas por las penalidades expresadas por medio de multas o castigos impuestos por las entidades reguladoras estatales, también denominadas sanciones pecuniarias

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 01. Planeamiento tributario elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.

El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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:

- Primera dimensión: Tributos
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

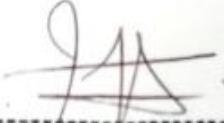
DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Tributos	Impuestos	La actividad económica que realiza su empresa está grabada en el Impuesto a la renta.	4	4	4	
		Cuenta con información acerca de los regímenes tributarios adecuados para su empresa.	4	4	4	
	Tasas	La empresa tiene conocimiento de las tasas aplicadas a los impuestos que le corresponde pagar	4	4	4	
	Contribuciones	Conoce los incentivos tributarios en cada uno de los diferentes regímenes tributarios.	4	4	4	
		Revisa las disposiciones y normas que regulan los temas tributarios de su empresa.	4	3	4	

- Segunda dimensión: Obligaciones tributarias
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones tributarias	Obligaciones Formales	La empresa cumple con la emisión de comprobantes de pago	4	4	4	
		Cumple la empresa con las declaraciones mensuales y anuales oportunamente	4	4	4	
	Obligaciones Sustanciales	Sabe Ud. si la empresa cumple con el pago de la detracción según las fechas señaladas por SUNAT	4	4	4	
		Cumple la empresa con el pago de impuestos según el cronograma emitido por SUNAT	4	4	4	

- Tercera dimensión: Infracciones Tributarias
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Infracciones tributarias	Multas	Evita la suspensión de su licencia o autorización para el normal desarrollo de sus actividades empresariales	4	4	4	
	Intereses moratorios	Tiene usted conocimiento si la empresa ha pagado interés moratorio	4	4	4	
	Penalidades	Toma medidas preventivas para no ser afectado con el comiso de sus bienes por incumplimiento tributario.	4	4	4	



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
CLAD . 15345

DNI: 41418490

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Cuestionario que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Administrativa
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años ()
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala Cuestionario 02: Gestión Financiera

Nombre del instrumento:	Cuestionario 02. Gestión financiera
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir la gestión financiera de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: **Cuestionario 02: Gestión Financiera**

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión financiera		

Es el área administrativa relacionada con el manejo de los recursos financieros y analiza la liquidez y rentabilidad de las operaciones (Córdoba 2018).	Gestión de inversión	Está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el balance general, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones.
	Gestión financiera	Esta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento.
	Gestión de administración de bienes	Se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, así como la forma de financiamiento que resulte ser más eficaz.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 02. Gestión Financiera elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	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

- primera dimensión: Gestión de Inversión
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión inversión de una empresa durante el año 2023

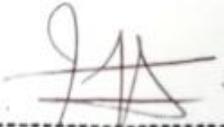
DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de inversión	Financiación	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.	4	4	4	
		La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que permite obtener un beneficio a largo plazo	4	4	4	
	Inversión	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa	4	4	4	
	Administración	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.	4	4	4	
		El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.	4	4	4	

- segunda dimensión: Gestión Financiera
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión financiera de una empresa durante el año 2023.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Financiera	Proveedores	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo	4	4	4	
		La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores	4	4	4	
	Endeudamiento	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera	4	4	3	

- Tercera dimensión: Gestión de Administración de Bienes
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión de administración de bienes de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de administración de bienes	Inventarios	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.	4	4	4	
		Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.	4	4	4	
	Liquidez	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión	4	4	4	



Dr. Jaime Laramio Castañeda Gonzales
CLAD . 15345

DNI: 41418490

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento análisis documental que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Administrativa
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años ()
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala instrumento 01: Gestión Financiera

Nombre del instrumento:	Cuestionario 02. Gestión financiera
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir la gestión financiera de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: **Cuestionario 02: Gestión Financiera**

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Gestión financiera		
Es el área administrativa relacionada con el manejo de	Gestión de inversión	Está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el balance general, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones.

los recursos financieros y analiza la liquidez y rentabilidad de las operaciones (Córdoba 2018).	Gestión financiera	Esta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento.
	Gestión de administración de bienes	Se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, así como la forma de financiamiento que resulte ser más eficaz.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 02. Gestión Financiera elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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

- primera dimensión: Gestión de Inversión
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión inversión de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de inversión	Financiación	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.	4	4	4	
		La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que permite obtener un beneficio a largo plazo	4	4	4	
	Inversión	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa	4	4	4	
	Administración	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.	4	4	4	
		El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.	4	4	4	

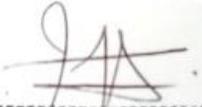
- segunda dimensión: Gestión Financiera
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión financiera de una empresa durante el año 2023.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Financiera	Proveedores	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo	4	4	4	
		La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores				

	Endeudamiento	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera	4	4	4	
--	---------------	--	---	---	---	--

- Tercera dimensión: Gestión de Administración de Bienes
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión de administración de bienes de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de administración de bienes	Inventarios	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.	4	4	4	
		Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.	4	4	4	
	Liquidez	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión	4	4	4	



Dr. Jaime Laramio Castañeda Gonzales
CLAD . 15345

DNI: 41418490

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Cuestionario que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. José Víctor Peláez Valdivieso
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social (x) Educativa (x) Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión administrativa
Institución donde labora:	Universidad Norbert Wiener
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en investigación psicométrica:	Renacyt Nivel VI

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala Cuestionario 01. Planeamiento tributario

Nombre del instrumento:	Cuestionario 01. Planeamiento tributario
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir el planteamiento tributario de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: cuestionario 1 planeamiento tributario

Escala / ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Planeamiento Tributario		

Instrumento que posee como finalidad optimar los recursos de las organizaciones y alcanzar que estas logren beneficios fiscales en las operaciones que efectúan o planean ejecutar Sanandrés et ál. (2019).	Tributos	Están conformados por aportes que cada ciudadano realiza al estado, los cuales son exigidos por ley y que por lo general se expresan en unidades monetarias o impositivas
	Obligaciones tributarias	Están conformadas por las relaciones entre el contribuyente y las obligaciones establecidas por ley del cual se desprende una relación jurídica con el estado
	Infracciones tributarias	Están conformadas por las penalidades expresadas por medio de multas o castigos impuestos por las entidades reguladoras estatales, también denominadas sanciones pecuniarias

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 01. Planeamiento tributario elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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:

- Primera dimensión: Tributos
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Tributos	Impuestos	La actividad económica que realiza su empresa está grabada en el Impuesto a la renta.	4	3	4	
		Cuenta con información acerca de los regímenes tributarios adecuados para su empresa.	3	4	3	
	Tasas	La empresa tiene conocimiento de las tasas aplicadas a los impuestos que le corresponde pagar	4	4	3	
	Contribuciones	Conoce los incentivos tributarios en cada uno de los diferentes regímenes tributarios.	3	4	4	
		Revisa las disposiciones y normas que regulan los temas tributarios de su empresa.	3	3	3	

- Segunda dimensión: Obligaciones tributarias
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones tributarias	Obligaciones Formales	La empresa cumple con la emisión de comprobantes de pago	4	4	4	
		Cumple la empresa con las declaraciones mensuales y anuales oportunamente	3	4	4	
	Obligaciones Sustanciales	Sabe Ud. si la empresa cumple con el pago de la detracción según las fechas señaladas por SUNAT	4	3	4	
		Cumple la empresa con el pago de impuestos según el cronograma emitido por SUNAT	3	4	4	

- Tercera dimensión: Infracciones Tributarias
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Infracciones tributarias	Multas	Evita la suspensión de su licencia o autorización para el normal desarrollo de sus actividades empresariales	4	3	4	
	Intereses moratorios	Tiene usted conocimiento si la empresa ha pagado interés moratorio	3	3	3	
	Penalidades	Toma medidas preventivas para no ser afectado con el comiso de sus bienes por incumplimiento tributario.	4	4	3	



DNI: 18161446

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Cuestionario que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. José Víctor Peláez Valdivieso
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social (x) Educativa (x) Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Administrativa

Institución donde labora:	Universidad Norbert Wiener
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en investigación psicométrica:	Renacyt Nivel VI

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala Cuestionario 02: Gestión Financiera

Nombre del instrumento:	Cuestionario 02. Gestión financiera
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir la gestión financiera de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: **Cuestionario 02: Gestión Financiera**

Escala / ÁREA Gestión financiera	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el área administrativa relacionada con el manejo de los recursos financieros y analiza la liquidez y	Gestión de inversión	Está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el balance general, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones.
	Gestión financiera	Esta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento.

rentabilidad de las operaciones (Córdoba 2018).		
	Gestión de administración de bienes	Se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, así como la forma de financiamiento que resulte ser más eficaz.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 02. Gestión Financiera elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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

- primera dimensión: Gestión de Inversión
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión inversión de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de inversión	Financiación	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.	4	3	4	
		La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que permite obtener un beneficio a largo plazo	4	4	4	
	Inversión	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa	3	3	3	
	Administración	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.	4	3	3	
		El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.	4	4	4	

- segunda dimensión: Gestión Financiera
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión financiera de una empresa durante el año 2023.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Financiera	Proveedores	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo	3	4	3	
		La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores	3	4	4	

	Endeudamiento	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera	4	4	3	
--	---------------	--	---	---	---	--

- Tercera dimensión: Gestión de Administración de Bienes
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión de administración de bienes de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de administración de bienes	Inventarios	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.	4	3	4	
		Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.	3	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.	3	3	4	
	Liquidez	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión	3	4	3	



DNI: 18161446

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento análisis documental que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dr. José Víctor Peláez Valdivieso
Grado profesional:	Maestría () Doctor (x)
Área de formación académica:	Clínica () Social (x) Educativa (x) Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Administrativa
Institución donde labora:	Universidad Norbert Wiener
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en investigación psicométrica:	Renacyt Nivel VI

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala instrumento 01: Gestión Financiera

Nombre del instrumento:	Cuestionario 02. Gestión financiera
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir la gestión financiera de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: **Cuestionario 02: Gestión Financiera**

Escala / ÁREA Gestión financiera	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el área administrativa relacionada con el manejo de los recursos financieros y analiza la liquidez y rentabilidad de las operaciones (Córdoba 2018).	Gestión de inversión	Está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el balance general, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones.
	Gestión financiera	Esta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento.
	Gestión de administración de bienes	Se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, así como la forma de financiamiento que resulte ser más eficaz.

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 02. Gestión Financiera elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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

- primera dimensión: Gestión de Inversión
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión inversión de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES

Gestión de inversión	Financiación	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.	4	3	4	
		La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que permite obtener un beneficio a largo plazo	3	4	4	
	Inversión	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa	3	3	4	
	Administración	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.	4	4	3	
		El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.	3	4	3	

- segunda dimensión: Gestión Financiera
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión financiera de una empresa durante el año 2023.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Financiera	Proveedores	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo	4	4	4	
		La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores				
	Endeudamiento	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera	4	3	3	

- Tercera dimensión: Gestión de Administración de Bienes
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión de administración de bienes de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de administración de bienes	Inventarios	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.	3	3	4	

	Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.	3	4	3	
Cuentas por cobrar	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.	3	3	4	
Liquidez	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión	3	3	4	



DNI: 18161446

Renacyt código: P0165782

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Cuestionario que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

• **1.- Datos generales del juez**

Nombre del juez:	Juan Carlos Wilson Gil
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente universitario, Asesor Contable, Tributario, Financiero y Laboral
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo, Universidad Tecnológica del Perú, Universidad Católica Sapientie Chulucanas, Universidad Nacional de Piura.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala Cuestionario 01. Planeamiento tributario

Nombre del instrumento:	Cuestionario 01. Planeamiento tributario
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Area contable
Significación:	Medir el planteamiento tributario de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: cuestionario 1 planeamiento tributario

Escala / ÁREA Planeamiento Tributario	Subescala (dimensiones)	Definición
Instrumento que posee como finalidad optimar los recursos de las organizaciones y alcanzar que estas logren beneficios fiscales en las operaciones que efectúan o planean ejecutar Sanandrés et ál. (2019).	Tributos	Están conformados por aportes que cada ciudadano realiza al estado, los cuales son exigidos por ley y que por lo general se expresan en unidades monetarias o impositivas
	Obligaciones tributarias	Están conformadas por las relaciones entre el contribuyente y las obligaciones establecidas por ley del cual se desprende una relación jurídica con el estado
	Infracciones tributarias	Están conformadas por las penalidades expresadas por medio de multas o castigos impuestos por las entidades reguladoras estatales, también denominadas sanciones pecuniarias

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 01. Planeamiento tributario elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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 pertinentes

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

- **Dimensiones del instrumento:**

- Primera dimensión: Tributos
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Tributos	Impuestos	La actividad económica que realiza su empresa está grabada en el Impuesto a la renta.	4	4	4	
		Cuenta con información acerca de los regímenes tributarios adecuados para su empresa.	4	4	4	
	Tasas	La empresa tiene conocimiento de las tasas aplicadas a los impuestos que le corresponde pagar	4	4	4	
	Contribuciones	Conoce los incentivos tributarios en cada uno de los diferentes regímenes tributarios.	4	4	4	
Revisa las disposiciones y normas que regulan los temas tributarios de su empresa.		4	4	4		

- Segunda dimensión: Obligaciones tributarias
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones tributarias	Obligaciones Formales	La empresa cumple con la emisión de comprobantes de pago	4	4	4	
		Cumple la empresa con las declaraciones mensuales y anuales oportunamente	4	4	4	
	Obligaciones Sustanciales	Sabe Ud. si la empresa cumple con el pago de la detracción según las fechas señaladas por SUNAT	4	4	4	
		Cumple la empresa con el pago de impuestos según el cronograma emitido por SUNAT	4	4	4	

- Tercera dimensión: Infracciones Tributarias
- Objetivos de la dimensión: Analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Infracciones tributarias	Multas	Evita la suspensión de su licencia o autorización para el normal desarrollo de sus actividades empresariales	4	4	4	
	Intereses moratorios	Tiene usted conocimiento si la empresa ha pagado interés moratorio	4	4	4	
	Penalizaciones	Toma medidas preventivas para no ser afectado con el comiso de sus bienes por incumplimiento tributario.	4	4	4	



Mgtr. CPC Juan Carlos Wilson Gil
DNI: 02624815

Piura, 18 de junio 2023

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado Cuestionario que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

- 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente universitario, Asesor Contable, Tributario, Financiero y Laboral
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo, Universidad Tecnológica del Perú, Universidad Católica Sapientie Chulucanas, Universidad Nacional de Piura.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala Cuestionario 02: Gestión Financiera

Nombre del instrumento:	Cuestionario 02. Gestión financiera
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir la gestión financiera de la empresa

4. Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: **Cuestionario 02: Gestión Financiera**

Escala / ÁREA Gestión financiera	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el área administrativa relacionada con el manejo de los recursos financieros y analiza la liquidez y rentabilidad de las operaciones (Córdoba 2018).	Gestión de inversión	Está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el Estado de Situación Financiera, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones.
	Gestión financiera	Esta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento.
	Gestión de administración de bienes	Se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, así como la forma de financiamiento que resulte ser más eficaz.

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

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 02. Gestión Financiera elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA 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

- primera dimensión: Gestión de Inversión
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión inversión de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de inversión	Financiación	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.	4	4	4	
		La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que permite obtener un beneficio a largo plazo	4	4	4	
	Inversión	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa	4	4	4	
	Administración	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.	4	4	4	
El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.		4	4	4		

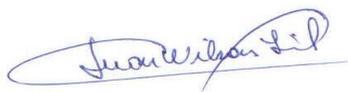
- segunda dimensión: Gestión Financiera
- Objeivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión financiera de una empresa durante el año 2023.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Financiera	Proveedores	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo	4	4	4	
		La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores	4	4	4	
	Endeudamiento	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera	4	4	4	

- Tercera dimensión: Gestión de Administración de Bienes
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión de administración de bienes de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de administración de bienes	Inventarios	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.	4	4	4	
		Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.	4	4	4	
	Liquidez	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión	4	4	4	

• Piura, 18 de junio 2023



Mgtr CPC Juan Carlos Wilson Gil
DNI:02624815

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento análisis documental que forma parte de la investigación «Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura - 2023».

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

- **1.- Datos generales del juez**

Nombre del juez:	
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Docente universitario, Asesor Contable, Tributario, Financiero y Laboral
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo, Universidad Tecnológica del Perú, Universidad Católica Sapientie Chulucanas, Universidad Nacional de Piura.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación: Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

- **3.- Datos de la escala instrumento 01: Gestión Financiera**

Nombre del instrumento:	Cuestionario 02. Gestión financiera
Autor(es):	López Castillo, Zapata Gálvez
Procedencia:	Piura
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	40 minutos
Ámbito de aplicación:	Área contable
Significación:	Medir la gestión financiera de la empresa

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: **Cuestionario 03: Gestión Financiera**

Escala / ÁREA Gestión financiera	Subescala (dimensiones)	Definición
Es el área administrativa relacionada con el manejo de los recursos financieros y analiza la liquidez y rentabilidad de las operaciones (Córdoba 2018).	Gestión de inversión	Está relacionada con las valoraciones que se ejecutan sobre el costo, se hacen análisis relacionados con el balance general, capital y deuda, así como de los valores de activos y patrimonios provenientes de las inversiones.
	Gestión financiera	Esta se relaciona con las acciones que realiza el financiero a fin de comprobar las deudas que tienen la compañía, estableciendo la proporción de utilidades con las que se pagarán, por ende, sus indicadores están vinculados con los proveedores y el endeudamiento.
	Gestión de administración de bienes	Se relaciona con el momento en que se realiza la adquisición de bienes, así como la forma de financiamiento que resulte ser más eficaz.

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

A continuación, a usted le presento el Cuestionario 02. Gestión Financiera elaborado por López Castillo, Zapata Gálvez. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD 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.
COHERENCIA 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.
RELEVANCIA	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	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

- primera dimensión: Gestión de Inversión
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión inversión de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de inversión	Financiación	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.	4	4	4	
		La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que permite obtener un beneficio a largo plazo	4	4	4	
	Inversión	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa	4	4	4	
	Administración	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.	4	4	4	
		El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.	4	4	4	
			4	4	4	

- segunda dimensión: Gestión Financiera
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión financiera de una empresa durante el año 2023.

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión Financiera	Proveedores	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo	4	4	4	

		La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores	4	4	4	
	Endeudamiento	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera	4	4	4	

- Tercera dimensión: Gestión de Administración de Bienes
- Objetivos de la dimensión: Analizar el estado de la gestión de administración de bienes de una empresa durante el año 2023

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Gestión de administración de bienes	Inventarios	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.	4	4	4	
		Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.	4	4	4	
	Liquidez	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión	4	4	4	



- Piura, 18 de junio 2023

Mgtr. CPC Juan Carlos Wilson Gil
DNI: 02624815

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

Piura, 16 de mayo de 2023

CARTA N° 276 - 2023-IUCV-VA-P07/CCP

SEÑOR:

GABRIEL FARIAS ESPINOZA

GERENTE DE SULLY SEAFOODS E.I.R.L.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. LILIANA KARINA LOPEZ CASTILLO, identificada con código universitario N° 7002354586, y a la Srta. LADIDIANA MELISA ZAPATA GALVEZ, identificada con código universitario N° 7002409806, 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 ***"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA PROCESADORA EN PIURA - 2023"***, 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.

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo Gabriel Farias Espinoza identificado con DNI 42465582 en mi calidad de Gerente de la empresa Sully Seafoods EIRL con R.U.C N° 20530259782 ubicada en la ciudad de Piura

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor (a, ita,) López Castillo Liliana Karina Identificado(s) con DNI N° 457720857 de la (x) Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

Aplicar Encuesta, entrevista o análisis documental en la empresa
Acceder formalmente a los Estados financieros de la empresa de los años 2021-2022

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, () Trabajo de Investigación, () Tesis para optar el Título Profesional.

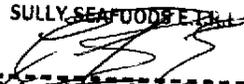
() Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.
(x) Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
(x) Mencionar el nombre de la empresa.

Al señor (a, ita,) Zapata Gálvez Ladidiana Melisa Identificado (s) con DNI N° 46661621 de la (x) Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

Aplicar encuesta, entrevista o análisis documental en la empresa
Acceder formalmente Estados financieros de la empresa de los años 2021-2022

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, () Trabajo de Investigación, () Tesis para optar el Título Profesional.

() Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.
(x) Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
(x) Mencionar el nombre de la empresa.

SULLY SEAFOODS E.I.R.L.


Gabriel Farias Espinoza
GERENTE GENERAL

Firma y sello del Representante Legal

DNI: 42465582

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del Estudiante

DNI: 45720857



Firma del Estudiante

DNI: 46661621



ANEXO 4a

Formato para la obtención del consentimiento informado

Título de la investigación: Planeamiento tributario y Gestión Financiera de una empresa procesadora en Piura – 2023.

Investigador principal: López Castillo Liliana Karina, Zapata Gálvez Ladidiana Melisa

Asesor: Jaime Laramie Castañeda Gonzales.

Propósito del Estudio

Reciba nuestro cordial saludo, somos investigadores que le invitamos a participar en la investigación: Planeamiento tributario y gestión financiera en una empresa procesadora en Piura, cuyo propósito es Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión financiera que tiene una empresa procesadora en Piura - 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de la Facultad de ciencias empresariales, escuela profesional de contabilidad, Programa Formación para adultos de la Universidad César Vallejo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad.

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 40 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.

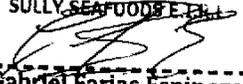
Información específica: Una vez que se haya terminado de brindar la información general, se debe compartir la información específica sobre la investigación: los datos que se requerirán, el hecho que se observará, o la acción que se realizará en el cuerpo (medir, examinar) o alguno de los elementos de 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 desearlo, 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 Castañeda Gonzales, Jaime Laramie [al correo electrónico jcastañedago81@ucvvirtual.edu.pe o con el Comité de Ética de (indicar el correo del CEI de la Facultad/Escuela Profesional o Programa de Posgrado).

Consentimiento

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

SULLY SEAFOODS E.I.A.


Gabriel Farias Espinoza
GERENTE GENERAL

DNI:42465582



Firma del estudiante
Dni: 46661621



Firma del Estudiante

DNI: 45720857



Anexo 05: Cuestionario 01. Planeamiento tributario

El presente instrumento tiene como finalidad analizar la situación actual del planeamiento tributario en la empresa durante el año 2023, para ello el investigador a través de este medio podrá obtener la información requerida.

A continuación, marcar con una (X) según su criterio, de acuerdo a la escala valorativa presentada a continuación:

Ítem	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Escala	1	2	3	4	5

Tributos		1	2	3	4	5
1.	Revisa las disposiciones y normas que regulan los temas tributarios de su empresa.					
2.	La actividad económica que realiza su empresa está grabada en el Impuesto a la renta.					
3.	Cuenta con información acerca de los regímenes tributarios adecuados para su empresa.					
4.	la empresa tiene conocimiento de las tasas aplicadas a los impuestos que le corresponde pagar					
5.	Conoce los incentivos tributarios en cada uno de los diferentes regímenes tributarios.					
Obligaciones tributarias						
6.	La empresa cumple con la emisión de comprobantes de pago					
7.	Sabe Ud. si la empresa cumple con el pago de la detracción según las fechas señaladas por SUNAT					
8.	Cumple la empresa con el pago de impuestos según el cronograma emitido por SUNAT					
9.	Cumple la empresa con las declaraciones mensuales y anuales oportunamente					
infracciones tributarias						
10.	Tiene usted conocimiento si la empresa ha pagado interés moratorio					
11.	Toma medidas preventivas para no ser afectado con el comiso de sus bienes por incumplimiento tributario.					

12.	Evita la suspensión de su licencia o autorización para el normal desarrollo de sus actividades empresariales.					
------------	---	--	--	--	--	--

Anexo 5: Análisis documental. Gestión financiera

El presente instrumento tiene como finalidad analizar la gestión financiera de una empresa durante el año 2023, para ello el investigador a través de este medio podrá obtener la información requerida.

A continuación, marcar con una (X) según su criterio.

Gestión de la inversión		SI	NO
1.	La gerencia asume el control del financiamiento económico de la empresa.		
2.	La empresa es eficiente en la utilización de los recursos que le permite obtener un beneficio a largo plazo		
3.	La gerencia toma decisiones estratégicas sobre financiación e inversión de la empresa		
4.	Existe una adecuada gestión de los activos que permita generar ingreso constante.		
5.	El rendimiento final que tienen los miembros de la empresa es óptimo.		
Gestión de financiamiento.			
6	Cumple la empresa con el pago oportuno de sus obligaciones o deudas a corto plazo		
7	La empresa aplica un periodo medio de pago a proveedores		
8	La empresa hace uso de indicadores financieros para medir su estructura financiera		
Gestión de la administración de los bienes.			
9	Aplica la empresa ratios de rotación de inventarios.		
10	Se efectúan políticas de almacenamiento de bienes de forma eficientes.		
11	La empresa aplica ratios de rotación de cuentas por cobrar.		
12	La empresa aplica las ratios de liquidez a la hora de realizar una inversión		

Gracias por su participación.



ANEXO 6

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

Título del proyecto de Investigación: Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura.

Autor(es): López Castillo Liliana Karina, Zapata Gálvez Ladidiana Melisa

Especialidad del autor principal del proyecto:

Programa: Formación para adultos

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
I. Criterios metodológicos				
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.			
II. Criterios éticos				
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.

[Ciudad], [día] de [mes] de [año]

Nombres y apellidos	Cargo	DNI N.º	Firma
	Presidente		
	Miembro 1		
	Miembro 2		
	Miembro 3		
	Miembro externo		



Anexo N. ° 7

Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Planeamiento tributario y gestión financiera de una empresa procesadora en Piura – 2023”. con código N.º....., presentado por los autores: López Castillo Liliana Karina, Zapata Gálvez Ladidiana Melisa, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable¹() observado() desfavorable().

Piura, de de

Dr./Mgtr.
**Presidente del Comité de Ética
en Investigación Programa
Académico de**

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

¹ El dictamen favorable tendrá validez en función a la vigencia del proyecto.