



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Planificación tributaria y situación financiera - Bellavista – 2022

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

AUTORES:

García Sánchez, Sheyla Janina (orcid.org/0000-0003-4225-4079)

Murrieta Ruiz, Alan (orcid.org/0009-0007-0434-1100)

ASESOR:

C.P.C Amasifuen Reategui, Manuel (<https://orcid.org/0000-0002-0587-4060>)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, AMASIFUEN REATEGUI MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Planificación tributaria y situación financiera - Bellavista - 2022", cuyos autores son GARCÍA SÁNCHEZ SHEYLA JANINA, MURRIETA RUIZ ALAN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TARAPOTO, 14 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
AMASIFUEN REATEGUI MANUEL DNI: 45295390 ORCID: 0000-0002-0587-4060	Firmado electrónicamente por: MAMASIFUENRE el 14-08-2024 12:25:38

Código documento Trilce: TRI - 0859938



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, GARCÍA SÁNCHEZ SHEYLA JANINA, MURRIETA RUIZ ALAN estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Planificación tributaria y situación financiera - Bellavista - 2022", 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
ALAN MURRIETA RUIZ DNI: 42350496 ORCID: 0009-0007-0434-1100	Firmado electrónicamente por: AMURRIETAR el 14- 08-2024 10:28:24
SHEYLA JANINA GARCÍA SÁNCHEZ DNI: 73688109 ORCID: 0000-0003-4225-4079	Firmado electrónicamente por: SGARCIASA1 el 14-08- 2024 10:26:55

Código documento Trilce: TRI - 0859940

Dedicatoria

A Dios por la sabiduría y salud para lograr uno de mis objetivos profesionales, a mi mamá por el apoyo incondicional y a mi hijo por ser mi mayor motivación de superación cada día.

Sheyla Janina

A mi familia que gracias a su amor y apoyo incondicional han sido el motivo y la fuente de superación personal y profesional a pesar de los momentos difíciles.

En honor a mi Hermano Johnny siempre serás mi fuente de inspiración.

Alan

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme sabiduría, fortaleza y guiarme en mi día a día, a mi mamá por su apoyo constante, a mi hijo por ser mi estímulo principal para poder superarme cada día y ser perseverante en mis objetivos.

Sheyla Janina

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron de manera constante para alcanzar mis anhelos.

Gracias madre y padre.

Alan

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	ii
Declaratoria de originalidad de los autores.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. METODOLOGÍA	23
III. RESULTADOS.....	28
IV. DISCUSIÓN	42
V. CONCLUSIONES	46
VI. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	54

Índice de tablas

Tabla 1 Resultados de la confiabilidad de instrumentos	26
Tabla 2 Juicio de expertos	27
Tabla 3 Cumplimiento de las actividades de planificación tributaria	33
Tabla 3 Dimensión: Cumplimiento fiscal.....	34
Tabla 4 Dimensión: Minimización de la carga tributaria	35
Tabla 5 Dimensión: Gestión de flujos de efectivo.....	36
Tabla 6 Dimensión: Riesgos tributarios	37
Tabla 7 Indicadores de solvencia.....	38
Tabla 8 Indicadores de Liquidez	38
Tabla 9 Indicadores de rentabilidad	39
Tabla 11 Incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera	41

Índice de figuras

Figura 1 Actividades desarrolladas en el cumplimiento fiscal	28
Figura 2 Actividades desarrolladas en la minimización de la carga tributaria	29
Figura 3 Actividades desarrolladas en la gestión de flujos de efectivo	30
Figura 4 Actividades desarrolladas en el registro de transacciones	31
Figura 5 Actividades desarrolladas en el riesgo tributario	32

Resumen

El presente informe de investigación tuvo como objetivo Determinar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022, su marco metodológico fue de tipo aplicada, diseño no experimental, de nivel explicativo y con corte transversal. La población muestral se conformó por el gerente general, el contador, también por el estado de situación financiera y el estado de resultados, todos correspondientes del período 2022. Los instrumentos de evaluación fueron la guía de entrevista, observación y la guía de análisis documental. Los resultados relevantes demostraron que el 47% de las actividades de planificación tributaria no se cumplen de forma correcta en la empresa, así también las deficiencias se centran el incumplimiento de actividades planificadas, la falta de aplicación de estrategias para reducir la carga fiscal y en la gestión de riesgos tributarios. Así también, la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada reveló que la solvencia fue alta con un 832% y una rentabilidad de endeudamiento de 1,2%. Conclusión: la planificación tributaria incide significativamente en la situación financiera de la empresa, debido a que las deficiencias han resultado en desviaciones considerables de los valores esperados en los indicadores financieros.

Palabras clave: Planificación tributaria, situación financiera, ratios, rentabilidad, liquidez.

Abstract

The objective of this research report was to determine the incidence of tax planning on the financial situation of the company of the heavy machinery rental company Bellavista-2022, its methodological framework was applied, non-experimental design, explanatory level and cross-sectional. The sample population consisted of the general manager, the accountant, as well as the statement of financial position and the income statement, all corresponding to the period 2022. The evaluation instruments were the interview guide, observation and documentary analysis guide. The relevant results showed that 47% of the tax planning activities are not correctly carried out in the company, as well as the deficiencies are focused on the non-compliance of planned activities, the lack of implementation of strategies to reduce the tax burden and in the management of tax risks. Also, the financial situation in the heavy machinery rental company revealed that the solvency was high with 832% and a debt profitability of 1.2%. Conclusion: Tax planning has a significant impact on the financial situation of the company, since the deficiencies have resulted in considerable deviations from the expected values in the financial indicators.

Keywords: Tax planning, financial situation, ratios, profitability, liquidity.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el problema principal que recae en el planeamiento tributario en las empresas constructoras se relaciona con los deberes tributarios, por lo tanto, en el ámbito empresarial, la gestión fiscal ha adquirido un papel fundamental como una herramienta altamente eficiente para potenciar la disponibilidad de recursos financieros y dirigirlos hacia el crecimiento empresarial (Mena y Narváez, 2019). No obstante, el 65% de las empresas en América latina enfrenta dificultades en lo que respecta a su solvencia financiera, esto se debe a la falta de orientación en áreas contables, financieras y fiscales, lo que desencadena complicaciones en la salud financiera de las organizaciones (Iriyadi et al., 2020).

En este sentido, las empresas han implementado diversas estrategias que permitan optimizar sus resultados económicos y financieros, sin embargo, la gestión tributaria en Ecuador, el 45% de los empresarios no comprenden la importancia de una planificación tributaria adecuada, además el 24% no cuentan con profesionales competentes y no están al tanto de los constantes cambios en el sistema tributario, esto conlleva que el 55% de las empresas carezcan de una estrategia de planificación tributaria, lo que resulta en multas o sanciones, limitando su capacidad de prever el impacto fiscal (Álava y Barahona, 2021). En este sentido, los gerentes de la empresa, con el fin de reducir sus obligaciones fiscales, realizan diversas acciones que afectan adversamente su capacidad para cumplir con dichos compromisos, los cuales ponen en peligro la estabilidad financiera de sus organizaciones (Estupiñán y Burgos, 2023).

Asimismo, la mayoría de las empresas en nuestro país son micro y pequeñas empresas (Mypes), y son las principales impulsoras de la economía peruana, no obstante, el 65% de estas empresas carece de una planificación tributaria adecuada que se adapte a las demandas del mercado, esto se debe principalmente a la falta de información, organización, supervisión y por la falta de capacitación de los trabajadores encargados del área de contabilidad, por lo tanto, la elusión y evasión tributaria en el país ascienden al 8% del producto Interno Bruto (PIB), equivalente a unos 64,000 millones de soles (Jurado, 2020).

En tal sentido, Ramirez (2023), señala que en el mes de julio, la economía se redujo un 1.29% en comparación con el año anterior, esta disminución se debió a un desempeño desfavorable en seis sectores económicos (construcción, agricultura,

pesca, manufactura, telecomunicación y finanzas), además, en agosto los ingresos gubernamentales anuales fueron 1.8% del PIB inferiores a los del año 2022, a causa de una menor recaudación de impuestos a la renta empresarial y al IGV, debido a que el 45% de las Mypes operan de forma informal, lo cual impide una adecuada generación de ingresos y estabilidad económica en el país.

En la región de San Martín la planificación tributaria se enfoca en aumentar la rentabilidad de las empresas de manera legítima al reducir el pago de impuestos, optimizando así los recursos financieros disponibles, no obstante, un 24% de las entidades se enfrenta a sanciones, violaciones normativas e intereses moratorios debido a un inapropiado manejo de sus asuntos tributarios, ocasionado por la falta de herramientas de gestión fiscal que les permitan cumplir de manera precisa con sus obligaciones tributarias y evitar pagos excesivos, en tal sentido, la carencia de planificación tributaria adecuada conduce a pérdidas de recursos y tiempo para las empresas, lo que a su vez se traduce en limitaciones en la toma de decisiones que no contribuyen al crecimiento financiero y económico de las organizaciones.

En el caso particular de la empresa Maquinarias & constructores Selva Bella S.A.C., con RUC: 20608189271, cuya actividad principal es el alquiler y arrendamiento de maquinaria, equipo y bienes tangibles, se evidencia que existen problemas significativos relacionados por la falta de una adecuada planificación tributaria, debido a la ausencia de evidencia documentaria, carencia de comprobantes de pago, dificultad para optimizar los gastos deducibles, pagos de impuestos atrasados que generan intereses moratorios, gestión inadecuada de los gastos, y el pago de multas injustificadas, así como infracciones y sanciones fiscales a causa del desconocimiento de las normativas fiscales en cuanto a las ventas, todo ello ha generado que la empresa obtenga una utilidad neta por S/11,722.48, representando un índice de ganancia del 4.6%, asimismo, la empresa ha tenido un pasivo corriente de S/ 2,053.00 y un activo corriente por S/ 170, 737.98, sin embargo, contó con una mercadería valorizada en S/150 000 y un efectivo de S/10, siendo esto insuficiente para cubrir las responsabilidades de corto plazo.

Basándose en lo mencionado, la presente investigación aportará al ODS N°8 en su meta promoción del desarrollo económico, por cuanto, al efectuar una apropiada planificación de sus recursos basándose a criterios contables que

clarifiquen los procesos y optimice cada actividad, lo cual, aterrizará en una sostenibilidad económica más resistente y efectiva.

Por lo cual, se formuló como **problema general**: ¿De qué manera incide la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022? Asimismo, los problemas específicos fueron: ¿Cómo es la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022?, ¿Cuáles son las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022?, ¿Cómo es la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022?

Del mismo modo, se expuso como objetivo general: Determinar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022. Además, los objetivos específicos fueron: Conocer la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022; Identificar las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022; analizar la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022

La justificación de investigación se basó en lo siguiente; Por conveniencia, debido a que el estudio sirvió para conocer cómo la planificación tributaria incidía en la situación financiera de la empresa, objeto de estudio, con el propósito de proponer soluciones efectivas respecto a los problemas identificados. Relevancia social, porque benefició a la empresa respecto a la gestión de sus obligaciones tributarias, garantizando que los recursos tributarios se hayan utilizado de manera apropiada y equitativa. Valor teórico, debido a que el estudio contribuyó con conocimientos teóricos sobre los temas analizados, los cuales fueron recopilados de artículos, libros y revistas científicas. Implicancia práctica, porque se pretendió solucionar los problemas desafiantes que se habían observado en la empresa de alquiler de máquinas pesada Bellavista- 2022, con el fin de exponer alternativas de soluciones para mejorar su situación financiera. Utilidad metodológica, debido a que sirvió como modelo para futuras investigaciones que presenten problemas semejantes.

Para el desarrollo del estudio fue necesario abordar investigaciones previas relacionadas con las variables de estudio, en el **nivel internacional**; Al respecto Guevara et al. (2019) en Ecuador, planteó como objetivo la incidencia de la

planificación tributaria en la gestión financiera, su muestra fueron 18 trabajadores, a quienes aplicaron un cuestionario. Sus resultados revelaron que la planificación tributaria es deficiente en un 25%, debido a la ausencia de procedimientos tributarios, y el desconocimiento del índice de presión fiscal por parte de los trabajadores del área financiera, lo cual tuvo un impacto negativo en la gestión eficiente de los recursos de la empresa. En conclusión; la planificación tributaria incide significativamente en la gestión financiera de la empresa.

Respecto a, Akpan y Adamu (2020) en Nigeria, determinó el impacto de la planificación tributaria sobre la rentabilidad de las entidades en las Zonas Francas (ZLC), la muestra fueron 54 empresas y el instrumento fue el cuestionario. Demostraron que el 65% de las empresas carecen de los recursos financieros y el conocimiento sobre cómo realizar una planificación tributaria efectiva, lo cual tiene un efecto negativo al momento de la toma de decisiones informadas. En conclusión, la planificación tributaria tiene un impacto positivo en la rentabilidad, por lo tanto, respaldan la necesidad de una planificación fiscal eficaz en las empresas ZLC.

Por su lado, Taufiq y Futui (2021), en Indonesia, analizaron el efecto de la rentabilidad, planificación tributaria sobre el valor de las entidades, la muestra fueron 27 empresas y el instrumento un cuestionario. Evidenciaron que la rentabilidad tuvo un efecto sobre el valor de la empresa con un nivel de sig. de 0,05, por otro lado, la planificación fiscal no tiene un efecto sobre el valor de la entidad, esto significa que la carga fiscal de la empresa cada año, no afectan el valor de la misma. Concluyeron, que ambas variables presentaron una influencia significativa, es decir, la planificación fiscal adecuada permite a las empresas a identificar sus deducciones y reducir los costos operativos.

Por otro lado, Kumala et al. (2022), en Indonesia, evaluaron el impacto de la planificación fiscal sobre la rentabilidad del patrimonio, la muestra fueron 7 entidades y el cuestionario fue el instrumento de evaluación. Sus resultados indicaron que el 30% de las empresas presentan una inadecuada planificación fiscal, esto conlleva a que paguen más impuesto de lo necesario e intereses adicionales, lo cual disminuye la capacidad de las empresas para generar ganancias y aumentar su valor neto. El estudio concluyó que la planificación fiscal tuvo un impacto positivo en la rentabilidad sobre el patrimonio de las empresas con un nivel de significancia de 0.00.

Por otra parte, Encalada et al. (2020), en Ecuador, buscaron indicar la incidencia de la planificación tributaria en la toma de decisiones, participaron 18 colaboradores de una empresa donde aplicaron un cuestionario. Revelaron que la empresa cuenta con una deficiente planificación fiscal, el cual tuvo un efecto negativo en la entidad para invertir en proyectos de crecimiento, limitando su capacidad para expandirse, además, la empresa efectuó pagos de impuestos no deducibles, a causa de sanciones fiscales. En conclusión, la planificación tributaria incide forma positiva en la toma de decisiones de la empresa debido a que garantiza su desarrollo empresarial de forma efectiva.

En cuanto al **nivel nacional**, Céspedes (2022), en Lima, determinó el impacto de la gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las Micro y pequeñas entidades, los participantes fueron 143 Mypes, donde emplearon el cuestionario como instrumento. Sus resultados indicaron que el 15% de las entidades cuentan con una gestión financiera baja, esto se debe por la falta de planificación a largo plazo, dando lugar a la toma de decisiones a corto plazo que no son sostenibles. En conclusión, la gestión financiera tuvo un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas, por lo que indicaron que es indispensable una planificación eficiente.

Con respecto, Yanarico et al. (2021) en Arequipa, determinaron la incidencia del planeamiento tributario sobre el impuesto a renta, la muestra fueron 18 personas y aplicaron un cuestionario. Revelaron que la empresa tuvo una planificación tributaria ineficaz, lo cual tuvo un impacto negativo en su rentabilidad, esto se debió a la falta de profesionales debidamente capacitados en el campo de los impuestos, lo cual ha traído consigo la acumulación de multas e intereses excesivos. Concluyeron, que existe una incidencia positiva entre las variables de estudio, es decir, el incremento del planeamiento tributario incide positivamente en el impuesto a la renta.

Además, Vega et al. (2020) en Lima, analizaron el planeamiento tributario en el área contable de una empresa de la Molina, la muestra fueron documentos contables de 1 empresa y emplearon la guía de análisis documental. Luego indicaron que el 49% de los documentos evidenciaron la ausencia de una planificación tributaria adecuada en la empresa y el 51% mostraron una disminución en la liquidez debido a una gestión financiera deficiente, lo que resultó en una reducción de los beneficios netos. Concluyeron que la empresa carece de un buen manejo administrativo en lo

que respecta al planeamiento tributario, lo cual ocasionó pérdidas económicas en la organización.

Finalmente, Vargas y Ferrer (2021) en Huánuco, tuvo como objetivo fue conocer la situación económica y financiera de las empresas agroindustriales, la muestra fueron 5 empresas y el instrumento la guía de análisis. Sus resultados indicaron que la situación económica en cuanto a la utilidad bruta en el 2017 fue de 23.49%, mientras que la utilidad operativa fue de -31.23%, además en la utilidad antes de impuesto fue deficiente con un -23.51%, esto se reflejó en con una liquidez general de 0.557, mientras que en el endeudamiento fue de 93.15, con un ROA de -0.037 y un ROE de -0.0541, esto tuvo un efecto negativo en la empresa, imposibilitando así tomar decisiones correspondientes. En conclusión, la situación económica y financiera no fueron favorables en los periodos estudiados, debido a que los gerentes no reciben beneficios en cuanto a las ganancias de la empresa al final de cada período.

En un **ámbito local**, Reátegui et al. (2023), en San Martín, determinaron la incidencia de las prácticas de planificación tributaria en la situación financiera de una entidad, la muestra fueron 45 artículos y el instrumento fue la guía de análisis documental, indicaron que en cuanto a la dimensión de obligaciones tributarias, la empresa no cumple con sus obligaciones en un 16.7%, especialmente en el caso de las compras que no se consideran gastos para la empresa y las deudas tributarias que no se abonan. El estudio concluyó que la planificación tributaria tuvo una incidencia positiva en la situación financiera con un valor de $p = 0.000$.

Así también, Reategui y Jauregui (2023) en Tarapoto desarrollaron un trabajo con la finalidad de determinar el grado de incidencia entre la planeación tributaria y la situación financiera de una organización, participaron 45 colaboradores y los reportes de los estados financieros, el instrumento fue el cuestionario y la guía de análisis documental, los resultados confirmaron que el planeamiento fue deficiente, el cual ocasionó una pérdida por S/ 141,900.00, asimismo, la organización a través de sus estados financieros, reportó que no cuenta con suficiente solvencia económica. Por lo tanto, concluyeron que la planificación tributaria incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa.

Además, Villanueva (2023), en Tarapoto elaboraron un estudio con el propósito de identificar la relación entre el planeamiento tributario y el cumplimiento de responsabilidades, participaron 136 organizaciones, el instrumento fue el cuestionario. Los resultados revelaron que el planeamiento fue apropiado en 56.6%, el cumplimiento de responsabilidades fue medio en 57.4%. Por lo tanto, llegó a concluir que existe relación entre los temas trabajados, la significancia fue 0.000 y el coeficiente fue positivo en 0.725.

A continuación, se sustentan **teorías científicas** sobre la planificación tributaria, *teoría de la eficiencia tributaria de Piagou* sustentada por Artur Cecil Pigau, quien indicó que el propósito de esta teoría se basa en lograr la eficiencia económica en la recaudación de impuestos, asimismo, sostiene que los impuestos deben ser diseñados de forma que no afecten negativamente la producción y otras actividades económicas fundamentales (Urdaneta et al., 2020). *Teoría de la tributación de la renta* desarrollada de James Mirrlees, se enfoca en lograr la equidad en la distribución de la carga tributaria, lo que significa que busca que los impuestos sean proporcionales a la capacidad de pagos de los contribuyentes (Ludeña et al., 2019).

Respecto a los **conceptos científicos**, Santos et al. (2019) indican que es el proceso mediante el cual una empresa organiza sus asuntos financieros y actividades económicas de forma estrategia con el fin de minimizar la carga tributaria de forma legal y ética. Por su lado, Cooper y Nguyen (2020) señalan que es un procedimiento que habilita a las empresas anticipar la suma de impuesto a liquidar, asegurando su cumplimiento con las responsabilidades tributarias frente a las autoridades fiscales. Por otro lado, Raitasuo (2021) menciona que se refiere a la utilización de recursos legales con el fin de disminuir la carga impositiva que una empresa debe afrontar. Del mismo modo, Bunyan y Yalpir (2023) explican que se trata de un conjunto de opciones legítimas destinadas a determinar y satisfacer la obligación tributaria exacta que debe ser abonada en beneficio del estado.

Según, Zhu et al. (2023) la **importancia** de la planificación tributaria radica en que favorece a las organizaciones a reducir la carga fiscal, por lo tanto, esto permite a las empresas retener más ganancias y a las personas conservar más de sus ingresos. También Bassey et al. (2022), opinan que garantiza que las entidades cumplan con sus obligaciones fiscales de forma eficiente y eviten problemas legales

y sanciones, asimismo, proporciona transparencia en las finanzas de una entidad, lo cual aumenta la confianza de los inversores y los prestamistas.

Por su parte, Santos et al. (2019) indican que para **evaluar** la planificación tributaria es necesario considerar las siguientes dimensiones; **Cumplimiento fiscal**, se refiere al conjunto de actividades y prácticas que una entidad, realiza para cumplir con sus obligaciones tributarias de acuerdo con las leyes y regulaciones fiscales. Sus indicadores son: *Cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales*, permite evaluar la capacidad de una organización, para realizar los pagos de impuestos y otros tributos de manera oportuna. *Presentación de declaraciones*, es la habilidad de una empresa para presentar de forma oportuna todas las declaraciones fiscales requeridas por las autoridades requeridas. *Correcta clasificación tributaria*, implica determinar si la entidad se ha registrado bajo el régimen fiscal adecuado, considerando sus actividades y los requisitos fiscales vigentes.

La segunda dimensión es **Minimización de la carga tributaria**, se basa en la estrategia de reducir la cantidad de impuestos que una organización debe pagar legalmente, de modo que esta dimensión se enfoca en utilizar de forma eficiente los incentivos proporcionados por las leyes tributarias para reducir la cantidad total de impuestos (Santos et al., 2019). Sus indicadores son; *Identificación de deducciones y exenciones aplicables*, se basa en el proceso de aprovechar todas las deducciones fiscales y exenciones que una entidad tiene derecho a utilizar según las leyes tributarias. *Optimización de gastos deducibles*, se basa en aquellos gastos legítimos en los que una entidad incurre en el curso de sus operaciones. *Reducción de la base imponible*, este indicador implica tomar medidas para minimizar el monto de ingresos o ganancias que están sujetos a impuestos.

La tercera dimensión es **Gestión de flujos de efectivo**, se basa en supervisar, controlar la entrada y salida de dinero en una organización para asegurar que haya suficiente efectivo disponible para cubrir las obligaciones financieras (Santos et al., 2019). Sus indicadores son; *Establecimiento de calendario de pagos de impuestos*, hace referencia al proceso de programación de los pagos de impuesto de una entidad. *Previsión de pagos*, se enfoca en planificar los gastos relacionados con impuestos y otras obligaciones financieras de la entidad en un período determinado. *Uso de créditos fiscales y compensación de saldos a favor*, los créditos fiscales son los beneficios tributarios que reducen la cantidad de impuestos a pagar y la

compensación implica emplear los excedentes de impuestos pagados en un período anterior para reducir los impuestos a pagar en el período actual.

La cuarta dimensión es **Registro de transacciones**, se refiere al proceso de documentar o registrar todas las actividades económicas y financieras que ocurren dentro de una organización (Santos et al., 2019). Sus indicadores son; *Clasificación de ingresos y gastos*, es la labor de asignar apropiadamente todas las entradas y salidas de dinero en una empresa. *Identificación de activos fijos y depreciación*, se basa en el reconocimiento de los activos fijos de la empresa. *Registro de transacciones relacionadas con impuestos*, permite calcular y abonar los impuestos de forma precisa para que la empresa cumpla con las regulaciones fiscales.

La quinta dimensión es **Riesgos tributarios**, se refieren evaluación de los riesgos asociados a cuestiones fiscales en una empresa u organización, de modo, que estas se encuentran relacionadas con la posibilidad de que la empresa incurra en incumplimiento de obligaciones fiscales (Santos et al., 2019). Sus indicadores son; *Identificación contingencias fiscales*, trata de reconocer situaciones inciertas o problemas en el ámbito fiscal que tengan algún efecto en la salud financiera de una empresa. *Auditorías tributarias*, son revisiones formales y exhaustivas llevadas a cabo por las autoridades fiscales o por auditores internos o externos para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la entidad. *Documentación de respaldo*, se basa en documentos relacionados con las transacciones financieras.

Seguidamente, se sustenta **teorías científicas** sobre la situación financiera, *Teoría del Ciclo de Vida de la empresa* sustentadas por Raymond Vernon, quien expuso que se enfoca en analizar las diferentes etapas por las cuales pasa una entidad, con el fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño a largo plazo, lo cual conducirá a un mayor valor para los accionistas y una posición más sólida en el mercado (Moran et al., 2023). *Teoría de la estructura de capital*, sustentada por Modigliani y Miller, esta teoría se enfoca en analizar cómo las decisiones sobre la mezcla de financiamiento afectan el valor de una empresa en un entorno idealizado, con el propósito de proporcionar un marco conceptual para comprender que, en condiciones ideales, las decisiones sobre la estructura de capital no deberían afectar el valor de la empresa (Vera, 2021)

Para los **conceptos científicos** de la segunda variable, Respecto a, Hernandez et al. (2022) explican que se refiere a la condición en la que se encuentra una organización en términos de recursos financieros y sus obligaciones en un momento determinado. Para, Zhang y Hao (2023) son cuentas anuales o informes financieros que reflejan la contabilidad de una entidad y su estructura económica. Por su parte, Saini et al. (2022) indican que son un instrumento indispensable para el diagnóstico patrimonial y económico de una organización. Con respecto, Martins y Belfo (2023) mencionan que es un estado financiero que se encuentra estructurado por el activo, pasivo y patrimonio.

Por su parte, Andrey (2023) exponen que la situación financiera es una herramienta importante dentro de la gestión empresarial, dado que permite la toma de decisiones estratégicas, además, Strielkowski et al. (2021) mencionan que una adecuada gestión financiera asegura que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones fiscales y legales, evitando sanciones o problemas legales, lo cual permite a la entidad establecer metas realistas y medir el desempeño real.

Para la evaluación la **situación financiera** se tiene en cuenta las siguientes dimensiones expuestas por Hernandez et al. (2022), la primera dimensión es; Indicadores de solvencia, son herramientas empleadas para evaluar la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financiera a largo plazo. Sus indicadores son: *Ratio de solvencia*, se refiere a la capacidad de una empresa para pagar deudas a largo plazo y mantener su estabilidad financiera a largo plazo, además, para evaluar este indicador se tiene en cuenta la siguiente fórmula (Total activo/ total pasivo); *Ratio de endeudamiento*; información sobre la proporción de financiamiento que una empresa ha obtenido a través de deudas en comparación con su inversión de capital propio para respaldar sus operaciones. Es decir, este indicador nos permite evaluar cuánta deuda se ha utilizado en relación con el capital aportado por los accionistas de la empresa para financiar sus actividades comerciales, asimismo, su fórmula es la siguiente; (Total pasivo/ patrimonio neto).

La segunda dimensión son los **indicadores de liquidez**, es la capacidad de la organización para cumplir con sus responsabilidades a corto plazo y su capacidad para mantener operaciones comerciales sin problemas (Hernandez et al., 2022). Sus indicadores son: *Capital de trabajo*, es una medida que indica la cantidad de recursos financieros que una empresa dispone para respaldar sus actividades operativas

cotidianas. Para calcular este indicador, se utiliza la siguiente fórmula: $(\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente})$. Del mismo modo se puede decir que, el capital de trabajo representa el excedente de activos líquidos disponibles después de cubrir las obligaciones a corto plazo., *Liquidez general*, es un indicador clave para determinar la posibilidad de una empresa de cubrir sus deudas a corto y largo plazo, reflejando su salud financiera., tanto a corto como a largo plazo, su fórmula es; $(\text{Activo corriente} / \text{pasivo corriente})$, *Liquidez de caja*, se basa en la capacidad para amortizar las deudas y gastos urgentes utilizando su efectivo, además su fórmula es; $(\text{Efectivo} / \text{pasivo corriente})$.

La tercera dimensión son los **indicadores de rentabilidad**, que desempeñan un papel fundamental en la evaluación de la eficiencia y el potencial de una entidad para generar beneficios respecto con sus actividades comerciales (Hernandez et al., 2022). Sus indicadores son: *Rentabilidad de los activos*, mide la efectividad con la que una entidad aplica sus recursos para generar ganancias. Esta métrica se calcula mediante la siguiente fórmula: $(\text{Utilidad neta} / \text{Activo total})$. En esencia, esta fórmula revela cuánto valor neto se genera en relación con los activos totales disponibles. *Rentabilidad del patrimonio*, refleja la habilidad de una empresa para generar beneficios en proporción al capital invertido por sus accionistas. Esta métrica se obtiene mediante el cálculo de la fórmula $(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio})$. En esencia, esta medida ofrece una visión sobre la eficacia de la empresa en el aprovechamiento del capital proporcionado por sus inversionistas para generar ganancias. *Rentabilidad sobre ventas*, se refiere a la eficiencia de una entidad en la generación de ganancias a raíz de sus ventas, este indicador se calcula con la siguiente fórmula; $(\text{Utilidad neta} / \text{ventas netas})$.

Por otra parte, se detalla **enfoque conceptual**; Planificación, son estrategias anticipadas en el ámbito financiero y fiscal para alcanzar metas económicas específicas (Ortiz, 2019). Evasión fiscal, por otro lado, se considera una actividad ilegal que implica eludir el pago de impuestos a través de prácticas fraudulentas, como la ocultación de ingresos o la manipulación de registros contables (Rosero y Barragán, 2020). Beneficio fiscal, son incentivos proporcionados por el gobierno como deducciones y exenciones (Gutiérrez et al., 2020). Normativa tributaria, son un conjunto de leyes y regulaciones gubernamentales que rigen la recaudación y el pago de impuesto (Amezcueta et al., 2021). Impuestos, son pagos obligatorios a las

autoridades gubernamentales por parte de personas y empresas para financiar el gasto público (Santillán y Barbarán, 2021). Estado de resultados, constituye un documento financiero que brinda una visión detallada de la situación económica de una empresa. Este informe no solo revela los ingresos y gastos de la compañía, sino que también ofrece un análisis de las ganancias obtenidas o las pérdidas sufridas durante un período de tiempo específico. (Valencia y Narváez, 2021). Financiamiento, es un recurso monetario para financiar operaciones o inversiones, incluyendo préstamos y financiamiento bancario (Chura, 2021). Liquidez, refiere a la habilidad de la organización para convertir rápidamente sus activos en efectivo sin incurrir en pérdidas significativas de valor; proporciona estabilidad y flexibilidad financiera, lo que es esencial para enfrentar situaciones imprevistas o aprovechar oportunidades estratégicas (Tapia et al., 2019). Solvencia, es la capacidad de una empresa para cumplir con todas sus obligaciones financieras a largo plazo (Blanco et al., 2020). Amortización, es un procedimiento financiero que conlleva la progresiva disminución o cancelación de una obligación financiera (Tene, 2020).

Asimismo, se planteó como hipótesis general: H_1 : La planificación tributaria incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022: La planificación tributaria no incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

II. METODOLOGÍA

Tipo, enfoque y diseño de investigación, la investigación fue de tipo aplicada, debido a que el estudio se centró en la generación de conocimientos que buscaban aplicar soluciones prácticas e inmediatas sobre los temas investigados. Como explican, García y Sánchez (2020), este estudio busca adquirir un entendimiento más profundo de los fenómenos naturales, las leyes científicas o los aspectos teóricos de un campo de investigación. Por otra parte, este estudio adoptó un enfoque cuantitativo, puesto que se enfocó en el análisis de las variables a través de una recolección sistemática de información cuantitativa. Aparte de ello, Cohen y Gómez (2019) indican que este tipo de investigaciones se enfoca en minimizar la subjetividad y aumentar la objetividad en el análisis de datos.

Esta investigación se estructuró con un diseño no- experimental, debido a que se llevó a cabo sin intervenir o alterar directamente las condiciones originales de los temas bajo análisis. En cuanto a, Arias y Covinos, (2021), mencionan que la intención de este estudio se basa en observar, describir, analizar y recopilar datos sobre situaciones tal como se presentan en su contexto real. Por lo tanto, su alcance fue explicativo, debido a que buscó explicar las relaciones de causa y efecto entre la planificación tributaria y la situación financiera de la empresa. Tal como indica, Firdaus et al. (2021), este estudio buscan comprender por qué y cómo ocurren ciertos fenómenos, de este modo proporcionar una explicación detallada y respaldada en cuanto a las relaciones causales. Asimismo, fue de corte transversal, debido a que se llevó a cabo durante un período específico, es decir, en el año 2022. En tal caso, como señala, Pradeep (2019), este estudio se centra en recopilar información de una población o grupo en un momento determinado.

Variables. La primera variable es la “planificación tributaria”. Definición conceptual: es el proceso mediante el cual una empresa organiza sus asuntos financieros y actividades económicas de forma estrategia con el fin de minimizar la carga tributaria de forma legal y ética (Santos et al., 2019). Definición operacional: Para analizar la variable en cuestión, se elaboraron tanto una guía de entrevista, consistente en 15 preguntas, como una guía de observación, que contuvo 21 enunciados. Ambas herramientas estuvieron alineadas con las dimensiones e indicadores de la variable. Indicadores; cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales, presentación de declaraciones, correcta clasificación tributaria,

identificación de deducciones y exenciones aplicables, optimización de gastos deducibles, reducción de la base imponible, establecimiento de calendario de pagos de impuestos, previsión de pagos, uso de créditos fiscales y compensación de saldos a favor, clasificación de ingresos y gastos, identificación de activos fijos y depreciación, registro de transacciones relacionadas con impuestos, identificación contingencias fiscales, auditorías tributarias, documentación de respaldo. Escala de medición: Nominal.

En lo que respecta a la variable dependientes es la “Situación financiera”. Definición conceptual: se refiere a la condición en la que se encuentra una organización en términos de recursos financieros y sus obligaciones en un momento determinado (Hernandez et al., 2022). Definición operacional: Para evaluar la situación financiera se utilizó una guía de análisis documental centrada en tres dimensiones claves y con sus respectivos indicadores de la variable. Indicadores: Ratio de solvencia, ratio de endeudamiento, capital de trabajo, liquidez general, liquidez de caja, rentabilidad de los activos, rentabilidad del patrimonio, rentabilidad sobre ventas. Escala de medición: Razón

Población y muestra, en lo que respecta a la población, estuvo compuesto por los colaboradores y el acervo documentario de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022. Respecto, Hurtado (2020) representa la totalidad al que se desea generalizar en los resultados de la investigación, es decir, incluyeron a todos los individuos que cumplen con los criterios específicos de interés.

Es importante mencionar que la población fue seleccionada mediante los siguientes criterios: criterios de inclusión: A los trabajadores del área de contabilidad, al gerente general, estados financieros y al estado de resultados del periodo del 2022. Criterios de exclusión: Se descartó de este estudio al personal del área de ventas, proveedores, clientes y documentos que no corresponden al período del 2022.

La **muestra**, estuvo constituida por el gerente general, el contador, así como el estado de situación financiera y el estado de resultados, todos correspondientes al período de 2022. Como indica, Snyder (2019) es la representación de la población total, con el fin de que el procedimiento del estudio sea más práctico y manejable al investigar un grupo más pequeño en lugar de la población completa. En tal sentido, se aplicó un muestreo no probabilístico – por conveniencia, donde la selección de los participantes se basó en el criterio del investigador, en función de la

disponibilidad y conveniencia. De acuerdo con, Hariri et al. (2019), su objetivo principal es asegurar que las conclusiones derivadas de la muestra en la investigación puedan ser generalizadas con un nivel adecuado de certeza a la cantidad de la población.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos; en el curso de esta investigación, se aplicó la técnica de la entrevista, según lo señalado por Churruca et al. (2021), este método permite al investigador obtener información a través de una serie de preguntas formuladas en una conversación, además, esta técnica posibilitó la recolección detallada de información de los trabajadores que formaron parte del estudio. También se utilizó la técnica de observación, el cual se basa en la recopilación meticulosa y directa de datos relacionados con los temas de investigación, con el fin de obtener una representación detallada y precisa de lo que se observa (Ernest et al., 2023). Del mismo modo se empleó el análisis documental como técnica de investigación, esta metodología implica la revisión detallada de documentos escritos, fuentes o materiales relacionados con las variables de estudio, de modo que su propósito fue extraer información relevante, relaciones y comprender a fondo el contenido de los documentos (Ocaña y Fuster, 2021).

Considerando las técnicas de investigación, se utilizaron como instrumentos de evaluación; guía de entrevista, guía de observación y la guía de análisis documental.

Guía de entrevista, fue elaborado con el fin de conocer la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista, asimismo, estuvo comprendida por 15 interrogantes distribuidas en sus dimensiones Cumplimiento fiscal (1 - 3), minimización de la carga tributaria (4 - 6), gestión de flujos de efectivos (7 -9), registro de transacciones (10 - 12), riesgos tributarios (13 – 15).

En ese sentido, la Guía de observación, se diseñó a fin de evaluar la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada. Bellavista en el período 2022, además contó con 45 enunciados dirigidos a la muestra de estudio y fueron distribuidos de la siguiente forma: Cumplimiento fiscal (1 - 9), minimización de la carga tributaria (10 - 18), gestión de flujos de efectivos (19 -27), registro de transacciones (28 - 36), riesgos tributarios (37 – 45). Su escala valorativa fue: SI, NO (Dicotómica).

En tal caso, se empleó la Guía de análisis documental desarrollada para evaluar la variable de la situación financiera. Esta guía se diseñó tomando en cuenta las siguientes dimensiones, entre las que se incluyen: indicadores de solvencia, indicadores de liquidez e indicadores de rentabilidad. En tal sentido, estos indicadores fueron esenciales para recoger evidencias relevantes sobre el objeto de evaluación.

Esta guía se diseñó tomando en cuenta las siguientes dimensiones, entre las que se incluyen: indicadores de solvencia, indicadores de liquidez e indicadores de rentabilidad. Estos indicadores son esenciales para recoger evidencias relevantes sobre el objeto de evaluación.

Confiabilidad, de igual modo, en el proceso de evaluación de la primera variable de estudio, se aplicó la fórmula de KR-20 con el fin de verificar su confiabilidad, por lo tanto, esta medida de confiabilidad permitió a la investigación evaluar la consistencia interna de un conjunto de preguntas, garantizando que los datos recopilados sean precisos, consistentes y confiables.

Tabla 1

Resultados de la confiabilidad de instrumentos

Variables	Estadísticas de fiabilidad		
	KR-20	Nivel de consistencia	Nº elementos
Planificación tributaria	0.929	Excelente	45

Nota. Elaboración propia

Inicialmente, fue fundamental desarrollar una prueba piloto con 15 colaboradores de la organización y según lo mencionado en la tabla el índice de KR-20 es de 0.929 revelando un nivel de consistencia “excelente”, por lo cual se determina la viabilidad y confiabilidad metodológica del instrumento, por lo cual fue aplicado en el estudio.

Validez, para evaluar los instrumentos de evaluación, fue esencial contar con la opinión de especialistas en el campo de estudio y expertos en metodología, quienes ofrecieron sus valoraciones y calificaciones correspondientes. Según López et al. (2019), la validez de las herramientas radica en asegurar que las decisiones basadas en los resultados de la evaluación sean confiables y válidas.

Tabla 2*Juicio de expertos*

Variable	N°	Experto o especialista	Opinión del experto
Planificación tributaria y Situación financiera.	1	Metodólogo	Aplicable
	2	Especialista	Aplicable
	3	Especialista	Aplicable

Nota: Elaboración propia.

Método de análisis de datos, se implementaron dos métodos principales de análisis. En primer lugar, se utilizó el análisis descriptivo, debido a que se organizaron las evidencias obtenidas mediante los instrumentos, además, los resultados se presentaron mediante tablas y figuras, utilizando frecuencias y porcentajes para proporcionar una representación precisa de la información recopilada sobre las variables. Por otro lado, se empleó el análisis analítico, en tal sentido, este se centró en descomponer un problema en sus componentes más básico o elementos constituyentes; por lo tanto, el estudio analizó los datos extraídos de los informes financieros de la organización con el objetivo de llegar a conclusiones más sólidas.

Aspectos éticos, para la ejecución del trabajo científico se tomaron en cuenta los principios éticos definidos en la regulación de ética de la UCV con el propósito de asegurar el cumplimiento de los estándares establecidos, Beneficencia, debido a que el estudio permitió detallar alternativas de solución a partir de los problemas identificados en la empresa, además, estas soluciones se desarrollaron mediante la formulación de estrategias que contribuyeron a mejorar su situación en relación con los temas analizados. No maleficencia, dado que el estudio se llevó a cabo exclusivamente con fines académicos, sin ninguna intención de causar perjuicio o dañar la reputación de la empresa ni la integridad de sus colaboradores. Autonomía, se informó a todos los involucrados en la investigación sobre la elaboración del estudio, siendo necesario obtener el consentimiento informado de estos. **Justicia,** debido a que se respetaron las opiniones de los participantes y se evitó cualquier forma de discriminación, además de promover la igualdad de oportunidades. Por último, es relevante mencionar que la investigación siguió las pautas de la séptima edición de las normas APA para la redacción del contenido, con el fin de asegurar los derechos de autor de los documentos utilizados en el estudio.

III. RESULTADOS

Tras la aplicación de los instrumentos de recolección, se realizó el procedimiento de tabulación para la depuración de la información, los cuales, fueron organizados en tablas y figuras que a continuación se presentan:

OB1. Conocer la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos de la guía de entrevista aplicada. Gracias a la colaboración del administrador, fue posible obtener la siguiente información:

Cumplimiento fiscal

Figura 1

Actividades desarrolladas en el cumplimiento fiscal



Fuente: resultados de la guía de entrevista dirigida al administrador

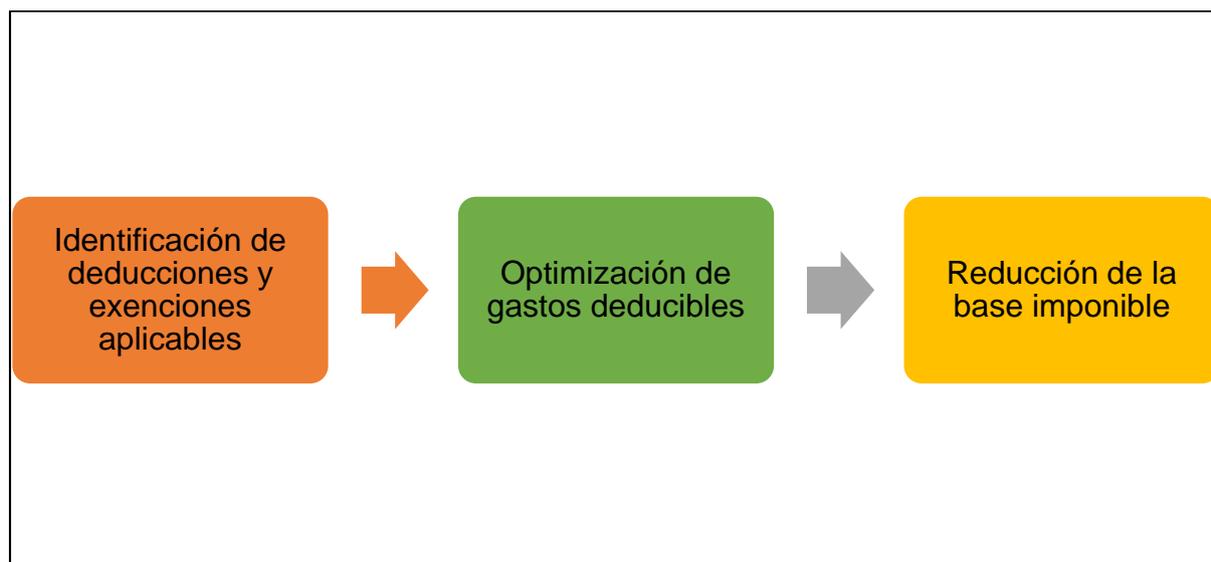
De acuerdo con la entrevista desarrollada, la empresa sigue un proceso interno riguroso para gestionar sus obligaciones fiscales, comenzando con la identificación, clasificación y registro de documentos para cumplir con el cronograma de impuestos de SUNAT. La empresa utiliza recursos como el sistema contable ECOCONT con SIRE y herramientas tecnológicas de SUNAT, incluyendo DECLARA FACIL y PLAME, para facilitar la presentación de declaraciones fiscales. Además, se beneficia del régimen MYPE TRIBUTARIO, que adapta sus obligaciones contables y fiscales a sus necesidades específicas. Las actividades clave en el cumplimiento fiscal incluyen el cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales, la presentación adecuada de

declaraciones y la correcta clasificación tributaria, lo que asegura una gestión fiscal eficiente y la maximización de los beneficios fiscales disponibles.

Minimización de la carga tributaria

Figura 2

Actividades desarrolladas en la minimización de la carga tributaria



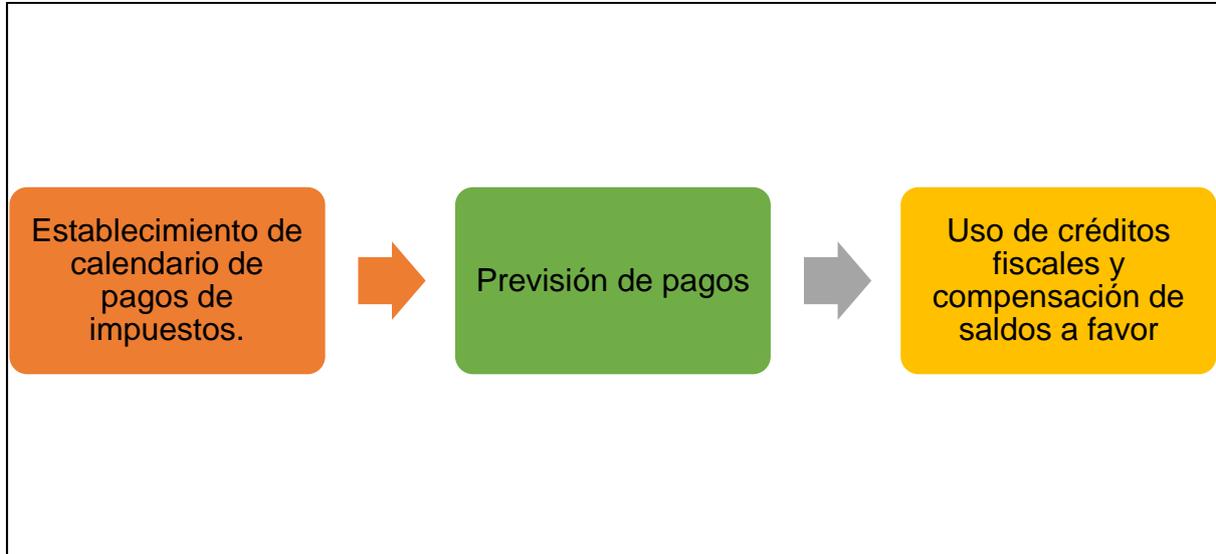
Fuente: resultados de la guía de entrevista dirigida al administrador

En el presente apartado se evidenció que la empresa emplea diversas estrategias para maximizar las deducciones y exenciones fiscales, comenzando con la identificación precisa de estas oportunidades y optimizando los gastos deducibles. Utiliza recursos como el sistema contable ECOCONT implementado con SIRE y herramientas de SUNAT, tales como DECLARA FACIL y PLAME, para facilitar la presentación de declaraciones fiscales. Los gastos deducibles se gestionan asegurando que estén relacionados con la actividad de la empresa, debidamente justificados con documentos válidos y correctamente contabilizados. Además, la empresa se beneficia del régimen MYPE TRIBUTARIO, que se adapta a sus necesidades específicas y facilita la gestión de sus obligaciones contables. La reducción de la base imponible se realiza considerando el valor de venta, las retribuciones por servicios y otros componentes relevantes, lo que permite aplicar una tasa de tributo adecuada.

Gestión de flujos de efectivo

Figura 3

Actividades desarrolladas en la gestión de flujos de efectivo



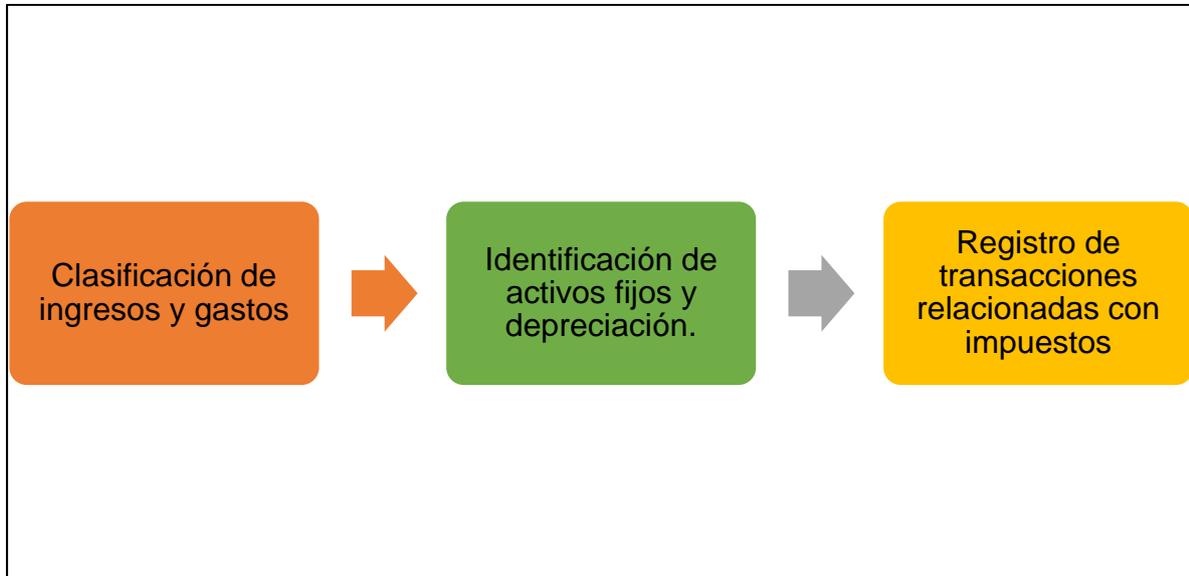
Fuente: resultados de la guía de entrevista dirigida al administrador

En cuanto a la dimensión, la empresa realiza una gestión detallada de los flujos de efectivo, comenzando con el establecimiento de un calendario de pagos de impuestos que se monitorea verificando las fechas de vencimiento de las obligaciones mensuales según el último dígito del RUC. Para prever y planificar los pagos, la empresa primero registra y presenta las declaraciones dentro de su fecha de vencimiento, luego procede a realizar los pagos utilizando diversos métodos, como la generación de códigos NPS, pagos con tarjetas bancarias, afiliación de cuentas bancarias a SUNAT y AFP, y el uso de aplicaciones de diferentes bancos. Además, la empresa implementa estrategias de planificación fiscal efectiva para maximizar el uso de créditos fiscales y saldos a favor, lo cual ayuda a optimizar sus recursos financieros, reducir la obligación tributaria y, en última instancia, mejorar sus resultados.

Registro de transacciones

Figura 4

Actividades desarrolladas en el registro de transacciones



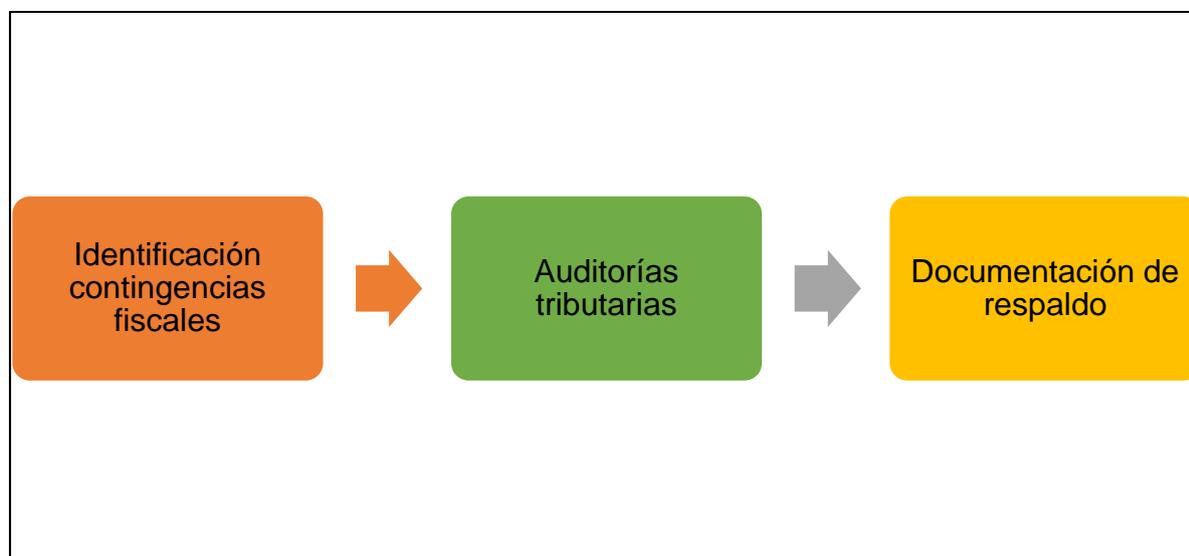
Fuente: resultados de la guía de entrevista dirigida al administrador

La empresa sigue un proceso riguroso para clasificar sus ingresos y gastos, aprovechando las deducciones fiscales y maximizando los créditos e incentivos fiscales disponibles. Este enfoque permite a la empresa reducir su carga fiscal general al analizar cuidadosamente los gastos elegibles, los beneficios para empleados y las contribuciones caritativas. Para mantener actualizada la información sobre activos fijos, la empresa los clasifica desde su incorporación hasta el final de su vida útil, asegurando que estos bienes, tanto tangibles como intangibles, sean correctamente registrados y explotados para generar ingresos. El proceso de registro de transacciones relacionadas con impuestos sigue tres pasos: identificación de la transacción, registro de las transacciones y contabilización en el libro contable correspondiente.

Riesgos tributarios

Figura 5

Actividades desarrolladas en el riesgo tributario



Fuente: resultados de la guía de entrevista dirigida al administrador

Los resultados de la entrevista muestran que la empresa enfrenta varias contingencias fiscales debido a la mala deducción de créditos fiscales y la consideración de facturas que no corresponden a su actividad, generando problemas fiscales significativos. Para mitigar estos riesgos, la empresa implementa medidas preventivas como una correcta aplicación tributaria y la presentación y pago oportuno de declaraciones fiscales, asegurando el cumplimiento de las normativas tributarias, contables y laborales. Además, se garantiza la integridad y autenticidad de los documentos de respaldo mediante la implementación de controles que evitan la modificación no autorizada o pérdida de información. Esto incluye la creación de un protocolo de almacenamiento, la preservación de archivos personales y la eliminación segura de documentos innecesarios mediante trituración.

OB2. Identificar las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

Para identificar las deficiencias en la planificación tributaria de la empresa, se ha considerado pertinente aplicar una lista de verificación, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 3

Cumplimiento de las actividades de planificación tributaria

Planificación tributaria	Cantidad de preguntas		%	
	Si	No	SI	NO
Cumplimiento fiscal	4	5	9%	11%
Minimización de la carga tributaria	5	4	11%	9%
Gestión de flujos de efectivo	1	8	2%	18%
Registro de transacciones	9	0	20%	0%
Riesgos tributarios	5	4	11%	9%
Subtotal	24	21	53%	47%
Total	45		100%	

Fuente: resultados de la ficha de verificación aplicado por los investigadores

Como indica la tabla, la empresa cumple con el 53% de las actividades relacionadas con la planificación tributaria, mientras que el 47% no se cumplen de manera adecuada. Esta falta de cumplimiento se evidencia especialmente en la gestión de flujos de efectivo, donde solo se cumple el 2% de las actividades previstas, y el registro de transacciones, que presenta un cumplimiento del 20%. Las deficiencias identificadas en la minimización de la carga tributaria (11% de cumplimiento) y en la gestión de riesgos tributarios (11% de cumplimiento) destacan la necesidad de mejoras en estas áreas críticas. Estas deficiencias son principalmente atribuibles a la falta de estrategias efectivas y al monitoreo insuficiente de las actividades fiscales, lo que podría llevar a problemas financieros y legales si no se abordan de manera oportuna.

Tabla 4*Dimensión: Cumplimiento fiscal*

Deficiencias	Causa del problema	Efecto originado
La empresa no cumple puntualmente con el pago de sus impuestos.	En algunos periodos hubo atrasos por problemas de liquidez. Problemas con la página de SUNAT causaron inconvenientes con la presentación.	El incumplimiento fiscal ha originado interés moratorio de S/ 5,000. Afectó la reputación crediticia de la empresa y su relación con las autoridades fiscales, aumentando el riesgo de auditorías y revisiones fiscales más estrictas en el futuro.
Existen multas por el incumplimiento de obligaciones fiscales.	No se implementaron estrategias por falta de tiempo del personal en campo.	Los costos adicionales han incrementado por sanciones recurrentes y afectando la estabilidad financiera. Hubo reducción de los beneficios netos y limitando la capacidad de reinversión y crecimiento de la empresa.
Las declaraciones fiscales no se presentan con la información requerida.	No se presentó toda la información requerida debido a trabajos en campo.	
Clasificación incorrectamente las operaciones para fines tributarios.	Inicialmente, no se clasificaron correctamente por problemas de coordinación. Hubo confusión entre gastos personales y gastos de la empresa.	Errores en clasificaciones tributarias generaron sanciones de S/ 4,300.

Fuente: resultados de la ficha de verificación aplicado por los investigadores

La tabla proporciona un análisis detallado de las deficiencias en el cumplimiento fiscal de una empresa, destacando los problemas de liquidez que han llevado a retrasos en los pagos de impuestos y la falta de información adecuada en las declaraciones fiscales. Estos problemas han resultado en intereses moratorios y multas significativas, sumando a un total de S/ 5,000, afectando negativamente la reputación crediticia de la empresa y su relación con las autoridades fiscales. Además, se han identificado problemas en la clasificación de operaciones y actividades económicas, generando sanciones adicionales y reduciendo la capacidad de la empresa para maximizar sus beneficios fiscales. La falta de estrategias efectivas y la implementación inadecuada de las recomendaciones fiscales han contribuido a

un entorno financiero inestable, limitando el crecimiento y la reinversión de la empresa. En resumen, la combinación de errores administrativos y la ineficacia en la gestión fiscal ha generado consecuencias financieras y operativas significativas, demostrando la necesidad de mejorar los procesos internos y el cumplimiento fiscal.

Tabla 5

Dimensión: Minimización de la carga tributaria

Deficiencias	Causa del problema	Efecto originado
Falta de aplicación de estrategias para reducir la carga tributaria en la empresa.	No se cuenta con un registro detallado de deducciones tributarias.	Imposibilita a las organizaciones a realizar inversiones para efectos económicos.
Escasa revisión de los gastos de la empresa.	No se realizaban revisiones periódicas de los gastos.	Asimismo, la revisión deficiente ha permitido que no se deduzcan gastos, hecho que tuvo repercusiones en la determinación de impuestos, dado que el IR tuvo una adición de S/3,000 soles

Fuente: resultados de la ficha de verificación aplicado por los investigadores

La tabla 4 ilustra cómo la falta de aplicación de estrategias para reducir la carga tributaria y la insuficiente revisión de los gastos han impactado negativamente a la empresa. En concreto, la ausencia de un registro detallado de deducciones tributarias ha impedido que la empresa aproveche oportunidades fiscales para reducir sus obligaciones tributarias, dificultando la realización de inversiones que podrían beneficiar su crecimiento económico. Además, la revisión deficiente de los gastos ha provocado que ciertos gastos no sean deducidos adecuadamente, lo que ha incrementado la base imponible del Impuesto a la Renta, resultando en un incremento de S/ 3,000 en las obligaciones tributarias. Estas deficiencias demuestran la necesidad urgente de mejorar los procesos internos de revisión y registro fiscal para minimizar la carga tributaria y optimizar los recursos financieros de la empresa

Tabla 6*Dimensión: Gestión de flujos de efectivo*

Deficiencias	Causa del problema	Efecto originado
Escaso monitoreo de las variaciones en los flujos de efectivo.	No se monitoreaban las variaciones en los flujos de efectivo.	Problemas de liquidez y costos adicionales de S/ 1,500. La falta de monitoreo adecuado ha llevado a la devolución excesiva de efectivo, generando no solo un impacto directo en la liquidez, sino también en la capacidad operativa de la empresa. Esta situación provoca una disminución en la disponibilidad de fondos para cubrir obligaciones inmediatas y puede generar intereses por pagos atrasados a proveedores, lo que incrementa los costos operativos. Además, la gestión ineficiente del flujo de efectivo reduce la capacidad de la empresa para aprovechar oportunidades de inversión y crecimiento, afectando su competitividad a largo plazo.
Falta de políticas para priorizar los pagos en función de su importancia.	No existen políticas para priorizar los pagos por importancia.	
Reducido registro de los saldos a favor y su evolución a lo largo del tiempo.	Errores en el registro y arrastre de saldos fiscales.	
Aplicación inapropiada los créditos fiscales de saldos a favor.		

Fuente: resultados de la ficha de verificación aplicada por los investigadores

La tabla 5 analiza las deficiencias en la gestión de los flujos de efectivo de la empresa, destacando problemas significativos como el escaso monitoreo de las variaciones en los flujos de efectivo, la falta de políticas para priorizar los pagos según su importancia y los errores en el registro de saldos a favor. Estas deficiencias han resultado en problemas de liquidez, con costos adicionales de S/ 1,500 debido a la devolución excesiva de efectivo. La falta de monitoreo adecuado no solo ha afectado la capacidad de la empresa para cubrir obligaciones inmediatas, sino que también ha incrementado los costos operativos por intereses en pagos atrasados a proveedores. Además, la gestión ineficiente del flujo de efectivo ha reducido la capacidad de la empresa para aprovechar oportunidades de inversión y crecimiento, afectando su competitividad a largo plazo. Los errores en el registro y arrastre de saldos fiscales han provocado la pérdida de beneficios fiscales, limitando aún más los recursos financieros disponibles para la empresa. En resumen, estas deficiencias demuestran la necesidad crítica de mejorar la gestión de los flujos de efectivo para garantizar una operación más eficiente y sostenible.

Tabla 7*Dimensión: Riesgos tributarios*

Deficiencias	Causa del problema	Efecto originado
<p>No se ejecutan auditorías internas de manera periódica de los registros tributarios</p> <p>El contador no cuenta con la experiencia requerida para llevar a cabo la auditoría tributaria.</p> <p>Las recomendaciones establecidas por el contador durante la auditoría no son aplicadas en la empresa.</p>	<p>En proceso de implementación, aún no se ha desarrollado como un acto preventivo.</p> <p>Contador sin experiencia requerida para auditorías.</p> <p>La empresa es reacia a los cambios.</p>	<p>La falta de auditorías internas periódicas ha permitido la acumulación de errores y omisiones en los registros tributarios, resultando en multas por omisión de tributos y gastos no deducidos. Esta situación no solo genera sanciones financieras inmediatas, que ascendieron a S/ 1,523, sino que también pone en riesgo la estabilidad fiscal de la empresa a largo plazo, afectando su reputación y relación con las autoridades fiscales.</p>

Fuente: resultados de la ficha de verificación aplicada por los investigadores

La tabla 6 se centra en los riesgos tributarios de la empresa, destacando deficiencias críticas como la falta de auditorías internas periódicas, la inexperiencia del contador en auditorías tributarias y la resistencia de la empresa a implementar las recomendaciones dadas. Estas deficiencias han permitido la acumulación de errores y omisiones en los registros fiscales, resultando en multas por omisión de tributos y gastos no deducidos que han ascendido a S/ 1,523. La falta de auditorías preventivas ha incrementado los riesgos fiscales, exponiendo a la empresa a posibles sanciones adicionales y afectando negativamente su reputación y relación con las autoridades fiscales. En conjunto, estos problemas resaltan la necesidad urgente de mejorar los procesos de auditoría y la formación del personal para mitigar los riesgos tributarios y asegurar una gestión fiscal más eficiente.

OB3. Conocer la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

Para el desarrollo del objetivo, se ha solicitado a la organización los estados financieros mediante una carta de autorización, en el análisis debido, asimismo, con la percepción del contador de la empresa, los resultados fueron los siguientes:

Tabla 8*Indicadores de solvencia*

Indicador	Ratio	Período 2022	Período 2023
Indicadores de solvencia	Rentabilidad de solvencia	832%	1388%
	Rentabilidad de endeudamiento	1.2%	7.2%

Fuente: resultados de la guía de análisis aplicados a los estados financieros 2022 y 2023

La evaluación de los indicadores de solvencia muestra resultados contrastantes para la empresa en los años 2022 y 2023. La rentabilidad de solvencia fue extremadamente alta, con 832% en 2022 y 1388% en 2023, muy por encima del rango óptimo de 20% a 50%, lo cual se explica por los valores de activos (S/170,738 en 2022 y S/191,320 en 2023) comparados con los pasivos (S/20,533 en 2022 y S/13,785 en 2023). Esto demuestra una baja utilización de recursos, dado que la empresa podría estar manteniendo más activos de los necesarios en relación con sus pasivos. En contraste, la rentabilidad de endeudamiento fue de 1.2% en 2022 y 7.2% en 2023, muy por debajo de los límites 30% a 60%, indicando una baja utilización de la deuda, lo cual refleja una reducida utilización de créditos. Aunque la alta rentabilidad de solvencia indica una capacidad buena para cubrir pasivos, la empresa debe optimizar el uso de sus activos y evaluar su política de endeudamiento para mejorar su eficiencia financiera y capacidad de crecimiento según lo requiera.

Tabla 9*Indicadores de Liquidez*

Indicador	Ratio	Período 2022	Período 2023
Indicadores de Liquidez	Capital de trabajo	S/ 147,957.00	S/ 175,305.00
	Liquidez general,	7307%	1372%
	Liquidez de caja	0.5%	3.3%

Fuente: resultados de la guía de análisis aplicados a los estados financieros 2022 y 2023

La evaluación de los indicadores de liquidez revela un desempeño mixto para la empresa en los años 2022 y 2023. El capital de trabajo aumentó de S/ 147,957.00 en 2022 a S/ 175,305.00 en 2023, lo que es positivo ya que muestra un incremento en los recursos disponibles para operaciones diarias. La liquidez general, que fue extremadamente alta en 2022 con un 7307%, se debe a que los activos totales (S/

150,010) superaron significativamente a los pasivos totales (S/ 20,533). En 2023, aunque la liquidez general disminuyó a 1372%, sigue estando por encima de los valores óptimos típicos que oscilan entre 1.5 y 2, reflejando una capacidad suficiente para cubrir obligaciones a corto plazo con activos disponibles, dados los activos totales de S/ 189,090 y pasivos de S/ 13,785. Por otro lado, la liquidez de caja fue de solo 0.5% en 2022, aumentando a 3.3% en 2023. Los valores óptimos para la liquidez de caja suelen estar en un rango de 10% a 20%, lo que sugiere que, a pesar de la mejora, la empresa aún tiene una disponibilidad de efectivo insuficiente para cubrir sus necesidades inmediatas. Esto puede generar problemas en situaciones de emergencia financiera y puede indicar una gestión ineficaz del efectivo disponible.

Tabla 10

Indicadores de rentabilidad

Indicador	Ratio	Período 2022	Período 2023
	Rentabilidad de los activos	6.9%	4.6%
Indicadores de rentabilidad	Rentabilidad del patrimonio	6.9%	4.6%
	Rentabilidad sobre ventas	4.7%	4.4%

Fuente: resultados de la guía de análisis aplicados a los estados financieros 2022 y 2023

La evaluación de los indicadores de rentabilidad revela una disminución en el desempeño financiero de la empresa entre los años 2022 y 2023. La rentabilidad de los activos cayó de 6.9% en 2022 a 4.6% en 2023, y la rentabilidad del patrimonio también disminuyó de 6.9% a 4.6%. Estos valores están por debajo de los niveles óptimos, que suelen estar entre el 10% y el 15% para rentabilidad de los activos y entre el 15% y el 20% para rentabilidad del patrimonio, indicando una baja eficiencia en el uso de los activos y el capital de la empresa para generar ganancias. La rentabilidad sobre ventas también mostró una leve caída, pasando de 4.7% en 2022 a 4.4% en 2023, sugiriendo que la empresa no está maximizando sus ingresos en relación con sus ventas.

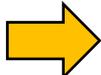
Esta disminución en rentabilidad puede estar vinculada a diversos factores, como una posible reducción en la eficiencia operativa, mayores costos, o una disminución en las ventas. Para 2022, la rentabilidad de los activos y del patrimonio se sustentaron en unos activos totales de S/ 150,010 y pasivos de S/ 20,533, mientras que, en 2023, los activos totales ascendieron a S/ 189,090 y los pasivos se redujeron

a S/ 13,785. A pesar de la mejora en la estructura financiera, la rentabilidad ha disminuido, lo que podría sugerir una falta de aprovechamiento de estos recursos adicionales.

OBJETIVO GENERAL: Determinar de qué manera la planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

Tabla 11

Incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera

Hallazgos en la planificación tributaria	Incidencia en la situación Financiera			Incidencia																	
<p>Con la aplicación de la ficha de verificación se logró identificar que el 47% de las actividades establecidas en la planificación no se cumplen debido a la poca experiencia de los involucrados y la escasa política y acciones de control. Las deficiencias identificadas resultaron en pérdidas continuas y un desequilibrio económico para la organización, como se observa en los siguientes datos analizados:</p>	<p>Según la identificación de la pérdida en 2022, se ha generado una pérdida total de S/13,800.00, la cual fue fraccionada para su respectivo pago. En cuanto a la pérdida de S/1,500.00, esta fue cancelada en el año siguiente, 2023. En ese sentido, al realizar un nuevo cálculo de los indicadores de liquidez, solvencia y rentabilidad para el período 2022, se obtuvieron los siguientes resultados:</p>			<p>Según el análisis y las evaluaciones previas realizadas en la organización, se aprueba con firmeza que la</p>																	
<ul style="list-style-type: none"> • El incumplimiento fiscal ha originado interés moratorio de S/ 5,000. Afectó la reputación crediticia de la empresa y su relación con las autoridades fiscales, aumentando el riesgo de auditorías y revisiones fiscales más estrictas en el futuro. • Los costos adicionales han incrementado por sanciones recurrentes y afectando la estabilidad financiera. • Hubo reducción de los beneficios netos y limitando la capacidad de reinversión y crecimiento de la empresa. • Errores en clasificaciones tributarias generaron sanciones de S/ 4,300. • La revisión deficiente ha permitido que no se deduzcan gastos, hecho que tuvo repercusiones en la determinación de impuestos, dado que el IR tuvo una adición de S/3,000 soles • La falta de monitoreo adecuado ha llevado a la devolución excesiva de efectivo por S/ 1,500; generando no solo un impacto directo en la liquidez 	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1055 571 1122 596">Ratio</th> <th data-bbox="1308 571 1464 596">Período 2022</th> <th data-bbox="1704 571 1823 596">Esperado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="913 635 1189 660">Rentabilidad de solvencia</td> <td data-bbox="1352 635 1420 660">832%</td> <td data-bbox="1727 635 1800 660">855%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="913 703 1256 729">Rentabilidad de endeudamiento</td> <td data-bbox="1352 703 1420 729">1.2%</td> <td data-bbox="1727 703 1800 729">0.9%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="913 756 1106 782">Capital de trabajo</td> <td data-bbox="1308 756 1464 782">S/ 147,957.00</td> <td data-bbox="1682 756 1839 782">S/ 151,205.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="913 809 1093 834">Liquidez general</td> <td data-bbox="1352 809 1420 834">7307%</td> <td data-bbox="1720 809 1800 834">9692%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="913 861 1093 887">Liquidez de caja</td> <td data-bbox="1352 861 1420 887">0.5%</td> <td data-bbox="1727 861 1800 887">0.6%</td> </tr> </tbody> </table>	Ratio	Período 2022	Esperado	Rentabilidad de solvencia	832%	855%	Rentabilidad de endeudamiento	1.2%	0.9%	Capital de trabajo	S/ 147,957.00	S/ 151,205.00	Liquidez general	7307%	9692%	Liquidez de caja	0.5%	0.6%		<p>La planificación tributaria incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p>
Ratio	Período 2022	Esperado																			
Rentabilidad de solvencia	832%	855%																			
Rentabilidad de endeudamiento	1.2%	0.9%																			
Capital de trabajo	S/ 147,957.00	S/ 151,205.00																			
Liquidez general	7307%	9692%																			
Liquidez de caja	0.5%	0.6%																			
<p>Como se puede apreciar, las deficiencias en la planificación tributaria y financiera de la empresa han resultado en desviaciones significativas de los valores esperados para diversos indicadores. La rentabilidad de solvencia obtenida en 2022 fue de 832%, muy por debajo del esperado 855%, mientras que la rentabilidad de endeudamiento fue de 1.2%, también inferior al esperado 0.9%. Además, el capital de trabajo alcanzó S/ 147,957.00, cuando se esperaba S/ 151,205.00. La liquidez general fue extraordinariamente alta, con un 7307% frente al esperado 9692%, lo que sugiere una subutilización de los recursos. Por otro lado, la liquidez de caja fue de solo 0.5%, comparada con el esperado 0.6%, indicando una insuficiente disponibilidad de efectivo para cubrir obligaciones inmediatas. Estos nuevos resultados resaltan la necesidad de mejorar la gestión de recursos y la planificación tributaria para alcanzar los niveles óptimos y garantizar la estabilidad financiera de la empresa.</p>																					

IV. DISCUSIÓN

En el presente capítulo se demuestra un contraste de los resultados con investigaciones propuestas por autores que desarrollaron de manera adelantada estudios relacionados con planificación tributaria y situación financiera.

En el estudio según su primer objetivo específico, donde se propuso conocer la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022, para ello, se aplicó una guía de entrevista dirigida al administrador de la organización, cuyos resultados mostraron que la empresa sigue un proceso interno riguroso para gestionar sus obligaciones fiscales, utilizando herramientas como ECOCONT, DECLARA FACIL y PLAME, y beneficiándose del régimen MYPE TRIBUTARIO. Además, la planificación tributaria incluye la identificación y clasificación de documentos, el cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales y la optimización de deducciones y exenciones fiscales. Estos hallazgos son semejantes a lo encontrado por Guevara et al. (2019) en Ecuador, quienes identificaron deficiencias en la planificación fiscal que afectaron negativamente la gestión financiera de la empresa debido a la falta de procedimientos y conocimiento tributario. Asimismo, son semejantes a los resultados de Akpan y Adamu (2020) en Nigeria, quienes demostraron que la falta de recursos y conocimiento sobre planificación tributaria efectiva afecta la toma de decisiones. En cuanto a las teorías, los resultados son semejantes a la Teoría de la Eficiencia Tributaria de Piagou, que promueve la minimización de la carga tributaria sin afectar negativamente la producción, y semejantes a la Teoría de la Tributación de la Renta de Mirrlees, que aboga por una distribución equitativa de la carga tributaria.

Seguidamente, en base al segundo objetivo específico, se ha identificado las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista, y de acuerdo con los resultados obtenidos mediante la lista de cotejo, se identificaron deficiencias significativas en la planificación tributaria, cumpliendo solo el 53% de las actividades previstas. Las áreas críticas incluyen la gestión de flujos de efectivo, con un cumplimiento del 2%, y la minimización de la carga tributaria con un 11% de cumplimiento. Estos resultados son semejantes a los de Yanarico et al. (2021) en Arequipa, donde una planificación tributaria ineficaz afectó negativamente la rentabilidad debido a la falta de profesionales capacitados. También son semejantes a los hallazgos de Vega et al. (2020) en Lima, quienes

encontraron que una mala gestión tributaria reduce la liquidez y los beneficios netos. En contraste, la Teoría del Ciclo de Vida de la Empresa de Vernon sugiere que una adecuada gestión financiera mejora el desempeño a largo plazo, lo cual no se observa en nuestro caso debido a las deficiencias. La Teoría de la Estructura de Capital de Modigliani y Miller indica que la estructura de capital no debería afectar el valor de la empresa en un entorno idealizado, mientras que en nuestro contexto, la mala planificación tributaria afecta significativamente la situación financiera.

Como tercer objetivo se planteó conocer la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista, para ello, fue importante realizar un análisis de los estados financieros de los periodos 2022 y 2023, con apoyo del contador de la organización, los indicadores financieros mostraron una alta solvencia, pero baja rentabilidad y liquidez de caja. La rentabilidad de los activos y del patrimonio disminuyeron en 2023, indicando una baja eficiencia en el uso de recursos. Estos resultados son semejantes a los hallazgos de Vargas y Ferrer (2021) en Huánuco, quienes encontraron que una mala situación económica y financiera impide la toma de decisiones adecuadas. En contraste, difieren de los hallazgos de Reátegui-Delgado et al. (2023) en San Martín, quienes indicaron que una planificación tributaria adecuada mejora la situación financiera. Los resultados también son semejantes a la Teoría de la Eficiencia Tributaria de Piagou, que promueve una gestión tributaria eficiente para minimizar costos, y semejantes a la Teoría de la Tributación de la Renta de Mirrlees, que aboga por una distribución equitativa de la carga tributaria. Este resultado, comparado con estudios similares, evidencia la necesidad de revisar y ajustar las estrategias operativas y financieras para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos. Es importante implementar medidas que no solo mantengan la solvencia, sino que también aumenten la rentabilidad y liquidez, asegurando así un crecimiento sostenible.

El principal objetivo que persiguió el estudio fue determinar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista, para lo cual, se ha desarrollado comparaciones importantes que demostraron resultados relevantes, es decir, la planificación tributaria tiene una incidencia significativa en la situación financiera de la empresa. Las deficiencias en la planificación tributaria, como el incumplimiento fiscal, la incorrecta clasificación tributaria y la falta de monitoreo de los flujos de efectivo, han resultado en pérdidas continuas y un desequilibrio económico. La empresa enfrentó intereses

moratorios y sanciones que afectaron su liquidez y capacidad de reinversión. Estos resultados son semejantes a los encontrados por estudios como el de Guevara et al. (2019) y Akpan y Adamu (2020), donde las deficiencias en la planificación tributaria afectaron negativamente la gestión financiera. En contraste, difieren de la Teoría de la Estructura de Capital de Modigliani y Miller, que sugiere que la estructura de capital no debería afectar el valor de la empresa en un entorno idealizado, ya que las deficiencias en la planificación tributaria en nuestro contexto tienen un impacto significativo en la situación financiera de la empresa.

La incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa es significativa, como lo demuestran las pérdidas continuas y el desequilibrio económico debido a las deficiencias en la planificación tributaria. Las sanciones y multas derivadas del incumplimiento fiscal y la incorrecta clasificación tributaria han afectado gravemente la liquidez y capacidad de reinversión de la empresa. Este análisis crítico muestra la necesidad de una reforma integral en la estrategia de planificación tributaria de la empresa. Comparado con teorías y estudios previos, es evidente que la empresa debe adoptar un enfoque más proactivo y sistemático para gestionar sus obligaciones tributarias, lo cual incluye la implementación de auditorías internas regulares y la actualización constante del conocimiento tributario entre su personal.

En cuanto a las fortalezas y debilidades de la metodología utilizada en el estudio, se infiere que la metodología aplicada fue relevante al utilizar técnicas cuantitativas y cualitativas, permitiendo una evaluación integral de la planificación tributaria y la situación financiera. La confiabilidad y validez de los instrumentos fueron aseguradas mediante el uso de la fórmula KR-20 y la opinión de expertos, garantizando la precisión y consistencia de los datos.

En cuanto a las debilidades metodológicas, una limitación importante fue el uso de una muestra no probabilística por conveniencia, lo que puede afectar la generalización de los resultados. Además, la falta de una evaluación longitudinal limita la comprensión de los cambios a lo largo del tiempo.

Este estudio es relevante en el contexto científico y social ya que proporciona una comprensión detallada de cómo la planificación tributaria impacta la situación financiera de empresas en el sector de alquiler de maquinaria pesada. La investigación aporta conocimientos valiosos para mejorar la gestión tributaria, lo cual es fundamental para la sostenibilidad financiera y competitividad empresarial.

Además, los hallazgos pueden guiar políticas públicas y estrategias empresariales en la región, promoviendo un desarrollo económico más equitativo y eficiente.

La investigación aporta una visión integral de las deficiencias en la planificación tributaria y su impacto en la situación financiera, extendiendo los hallazgos de estudios previos al contexto específico de Bellavista. Este trabajo destaca la importancia de una planificación tributaria eficiente y su relación con la sostenibilidad financiera, proporcionando recomendaciones prácticas que pueden ser adoptadas por otras empresas en el sector. Además, refuerza la necesidad de capacitación continua en gestión tributaria y financiera, contribuyendo a la literatura existente y ofreciendo una base sólida para futuras investigaciones.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. La planificación tributaria incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022, dado que las deficiencias permitieron que los indicadores financieros, es decir, la rentabilidad de solvencia obtenida en 2022 fue de 832%, muy por debajo del esperado 855%, mientras que la rentabilidad de endeudamiento fue de 1.2%, también inferior al esperado 0.9%. Además, el capital de trabajo alcanzó S/ 147,957.00, cuando se esperaba S/ 151,205.00.
- 5.2. valores esperados para diversos indicadores. La rentabilidad de solvencia obtenida en 2022 fue de 832%, muy por debajo del esperado 855%, mientras que la rentabilidad de endeudamiento fue de 1.2%, también inferior al esperado 0.9%.
- 5.3. La planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada se basa en la aplicación de las actividades del cumplimiento fiscal, minimización de la carga tributaria, gestión de flujo de efectivo, registro de transacciones y riesgos tributarios, las cuales no se están desarrollando de forma adecuada, debido a que el 47% no se cumplen de forma correcta.
- 5.4. Las deficiencias en la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada incluyen el incumplimiento de actividades planificadas, la falta de aplicación de estrategias para reducir la carga fiscal y deficiencias en la gestión de riesgos tributarios; de modo que, estas deficiencias han resultado en una pérdida de S/ 13,800.00, lo cual ha afectado negativamente su reputación y relación con las autoridades fiscales.
- 5.5. La situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada, reveló que la solvencia fue alta con un 832% y una rentabilidad de endeudamiento de 1,2%, reflejando una baja utilización de la deuda, en tal sentido esta disminución en la rentabilidad esta vincula a diversos factores, como la reducción en la eficiencia operativa, mayores costos, o la disminución en las ventas.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Al gerente de la empresa, organizar talleres y programas de capacitación continua para el personal encargado de la gestión tributaria como financiera, en tal sentido, un personal bien capacitado estará mejor preparado para manejar las complejidades fiscales y contribuirá a la eficiencia general de la empresa.
- 6.2. Al contador de la empresa, implementar un plan de cumplimiento tributario que detalle todas las actividades y plazos necesarios para asegurar el cumplimiento con las obligaciones fiscales, además, se recomienda realizar revisiones periódicas para asegurar que todas las actividades planificadas se estén cumpliendo de manera oportuna y correcta.
- 6.3. Al contador de la empresa, realizar un análisis exhaustivo de los procesos, así como también, desarrollar una política de gestión de deuda que asegure el uso adecuado del financiamiento y minimice los riesgos asociados, aparte de ello, se recomienda realizar un análisis de mercado para identificar nuevas oportunidades de negocios y segmentos de clientes que puedan estar interesados en el alquiler de maquinaria pesada.
- 6.4. Al gerente de la empresa, formar un equipo de trabajo compuesto por profesionales de distintas áreas, como finanzas, contabilidad y derecho tributario, para supervisar y gestionar todas las actividades relacionadas con la planificación tributaria; por lo tanto, la colaboración entre distintos expertos permitirá abordar las deficiencias actuales y mejorar los indicadores financieros de la empresa.

REFERENCIAS

- Akpan, D., & Adamu, H. (2020). Impact of Tax Planning and Tax Incentives on the Profitability of Companies in the Free Trade Zones. *Resear Gate*, 4(2), 1–14. https://www.researchgate.net/publication/342626353_Impact_of_Tax_Planning_and_Tax_Incentives_on_the_Profitability_of_Companies_in_the_Free_Trade_Zones
- Álava- Barreto, J., & Barahona- García, S. (2021). Impacto Tributario del COVID-19 en Ecuador: Análisis y Estadísticas del Impuesto al Valor Agregado 2019-2020. *Universidad Estatal de Mialgro*, 14(36), 1–9. <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol14iss36.2021pp87-95p>
- Amezcuca, M. K., Rivera, M. P., & Ruiz, M. del R. (2021). Aplicación de la normativa contable y la evasión fiscal del impuesto sobre la renta en México. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, 5(14), 2–16. <https://doi.org/10.36791/TCG.V0114.74>
- Andrey, E. (2023). ESG as an innovative tool to improve the efficiency and financial stability of financial organizations. *El Sevier*, 20(10), 1–16. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2023.08.041>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques consulting EIRL. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Bassey, E., Mulligan, E., & Ojo, A. (2022). A conceptual framework for digital tax administration - A systematic review. *El Sevier*, 34(4), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2022.101754>
- Blanco, R., Mayordomo, S., Menéndez, Á., & Mulino, M. (2020). Las necesidades de liquidez y la solvencia de las empresas. *Documentos Ocasionales - Banco de España*, ISSN 1696-2222, N°. 20, 2020, Págs. 1-30, 20, 1–30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7532130&info=resumen&idioma=SPA>
- Bunyan, F., & Yalpir, S. (2023). Sustainable tax system design for use of mass real estate appraisal in land management. *El Sevier*, 13(10), 1–16. <https://doi.org/10.1016/j.landusepol.2023.106734>
- Céspedes, W. D. (2022). La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las mypes productoras de calzado, Carabayllo, Lima, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 648–664. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V6I4.2611

- Chura, A. (2021). Gestión por resultados en la gestión financiera. *Dialnet*, 10(1), 1–16. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7961698>
- Churruca, K., Ludlow, K., Wu, W., Gibbons, K., Nguyen, H., Ellis, L., & Braithwaite, J. (2021). A scoping review of Q-methodology in healthcare research. *BMC Medical Research Methodology*, 21(1), 1–17. <https://doi.org/10.1186/S12874-021-01309-7>
- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?* Editorial Teseo.
http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_QUE.pdf
- Cooper, M., & Nguyen, Q. (2020). Multinational enterprises and corporate tax planning: A review of literature and suggestions for a future research agenda. *El Sevier*, 29(3), 1–10. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2020.101692>
- Encalada-Benítez, D. L., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Domino de Las Ciencias*, 6(1), 99–126. <https://doi.org/10.23857/DC.V6I1.1138>
- Ernest, N., Fonkem, N., & Jude, S. (2023). Qualitative Research Methodology in Social Sciences. *International Journal of Scientific Research and Management*, 11(9), 1431–1445. <https://doi.org/10.18535/ijssrm/v11i09.sh01>
- Estupiñán, C., & Burgos, B. (2023). Reformas Tributarias del Ecuador 2020: Un análisis general e impacto económico de esta enmienda. *Polo Conocimiento*, 8(2), 1–20. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/5265/12879>
- Firdaus, A., Caniago, F., & Zulfadilla, Z. (2021). Research methodology : Types in the new perspective. *Manazhim*, 3(1), 1–15. <https://doi.org/10.36088/manazhim.v3i1.903>
- García, J., & Sánchez, P. (2020). Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Información Tecnológica*, 31(6), 159–170. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159>
- Guevara, P., Narváez, C., Erazo, J., & Machuca, M. (2019). Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graiman Cía. Ltda. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades*,

- Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1), 1–32.
<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.275>
- Gutiérrez, G., Cornejo, M., & Chango, M. (2020). La amnistía tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal bajo la teoría de la disuasión. *Revista Publicando*, 7(23), 108–118. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7510865>
- Hariri, R. H., Fredericks, E. M., & Bowers, K. M. (2019). Uncertainty in big data analytics: survey, opportunities, and challenges. *Journal of Big Data*, 6(1), 1–16. <https://doi.org/10.1186/S40537-019-0206-3/TABLES/2>
- Hernandez-Celis, D., Hernandez-Celis-Vallejos, J. P., Hernandez-Vallejos, L. K., & Hernandez-Vallejos, A. D. R. (2022). Análisis financiero y económico para la toma de decisiones efectivas en sociedades anónimas. *TecnoHumanismo*, 2(3), 121–142. <https://doi.org/10.53673/th.v2i3.117>
- Hurtado, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Cientific*, 5(16), 99–119. <https://doi.org/10.29394/SCIENTIFIC.ISSN.2542-2987.2020.5.16.5.99-119>
- Iriyadi, I., Tartulla, N., & Gusdiani, R. (2020). Proceedings of the 2nd International Seminar on Business, Economics, Social Science and Technology (ISBEST 2019). *ATANTIS PRESS*, 1(1), 1–12. 10.2991/aebmr.k.200522.043
- Jurado-Rosas, A. (2020). La Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta en las Pymes del Rubro Ferreterías de la Provincia de Sullana, Piura. *Economía y Negocias*, 11(2), 1–9. <https://doi.org/10.29019/eyn.v11i2.825>
- Kumala, I., Sayudah, N., Assagaf, A., Sugianto, H., & Fatah, Z. (2022). The Effect of Tax Planning and Profitability on Equity (Empirical Study in the Consumer Goods Industry in Indonesia). *Economics and Business Quarterly Reviews*, 5(4), 1–12. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.05.04.478>
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S., & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Editorial Ciencias Médicas (ECIMED)*, 48(2), 1–10. <https://revmedmilitar.sld.cu/index.php/mil/article/view/390/331>
- Ludeña, Y., Martínez, R., & Feijoo, M. (2019). Tributación y su interacción disciplinaria. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 11(2), 1–13. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1194>
- Martins, E., & Belfo, F. (2023). Major concerns about Enterprise Resource Planning (ERP) systems: A systematic review of a decade of research (2011-2021). *EI*

- Sevier, 20(10), 1–13. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2023.01.303>
- Mena, R., & Narváez, C. (2019). La planificación tributaria como herramienta financiera para la optimización de los recursos empresariales. *Visionario Digital*, 3(1), 1–30. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..540>
- Moran- Villamarin, E., Salgado-Ortiz, P., Santander-Salmon, E., & Vasquez-Tenorio. (2023). Análisis del ciclo de vida de las PYMES ecuatorianas: un enfoque hacia el desarrollo sostenible. *Fipcaec*, 8(2), 1–18. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/813>
- Ocaña, Y., & Fuster, D. (2021). Bibliographic review as a research methodology. *Revista Tempos E Espaços Em Educação*, 14(33), 15–34. <https://doi.org/10.20952/revtee.v14i33.15614>
- Ortiz, A. (2019). *Planeamiento financiero para incrementar la rentabilidad en la empresa del consorcio gastronómico del norte S.C.R.L., Chiclayo 2018*. Universidad Señor de Sipán.
- Pradeep, M. (2019). Legal research- descriptive analysis on doctrinal methodology. *International Journal of Management, Technology, and Social Sciences (IJMTS)*, 4(2), 95–103. <https://doi.org/10.5281/ZENODO.3564954>
- Raitasuo, S. (2021). The conflict of interest in tax scholarship. *El Sevier*, 16(2), 1–10. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102394>
- Ramirez, C. R. (2023). Política tributaria y formalización de las micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana. *Quipukamayoc*, 31(65), 53–60. <https://doi.org/10.15381/quipu.v31i65.24842>
- Reátegui-Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E., & Rengifo-Amasifén, R. (2023). Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de una empresa automotriz peruana. *UNAAA CIENCIA PERÚ*, 2(2), 1–14. <https://doi.org/10.56926/unaaaaciencia.v2i2.46>
- Reategui, L., & Jauregui, L. (2023). *Planificación Tributaria y su Incidencia en la Situación Financiera de la Empresa Segura Motors S.A.C. Tarapoto, 2022* [Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/129409/Reategui_DLC-Jauregui_GLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rosero, A. A., & Barragán, G. V. (2020). La informalidad y su relación con la recaudación tributaria. Estudios en el contexto de Ecuador. *Dissertare*, 5(2), 14. <https://revistas.uclave.org/index.php/dissertare/article/view/2793>

- Saini, N., Sighania, M., Hasan, M., Prasad, M., & Zoynul, M. (2022). Non-financial disclosures and sustainable development: A scientometric analysis. *El Sevier*, 20(1), 1–19. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2022.135173>
- Santillán, C., & Barbarán, P. (2021). La figura de la evasión tributaria y sus implicancias en el desarrollo socioeconómico del estado. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), 5097–5111. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/678>
- Santos, J., Narváez, C., Erazo, J., & Machuca, M. (2019a). La planificación tributaria como mecanismo de eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología.*, 5(1), 1–33. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.312>
- Santos, J., Narváez, C., Erazo, J., & Machuca, M. (2019b). La planificación tributaria como mecanismo de eficiencia económica en el tratamiento del impuesto a la renta. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología.*, 5(1), 1–33.
- Snyder, H. (2019). Literature review as a research methodology: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 104(2), 333–339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>
- Strielkowski, W., Samoilikova, A., Smutka, L., Civiń, L., & Lieonov, S. (2021). Dominant trends in intersectoral research on funding innovation in business companies: A bibliometric analysis approach. *Journal Innovation Knowledge*, 7(4), 1–13. <https://doi.org/10.1016/j.jik.2022.100271>
- Tapia, E., Reina, B., & Duque, Á. (2019). Análisis financiero de las cuentas por cobrar y su afectación. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1(1). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/01/cuentas-cobrar-liquidez.html>
- Taufiq, A., & Futui, Y. (2021). Effect Of Capital Structure, Profitability, Tax Planning And Dividend Policy On The Value Of Companies Listed On The IDX. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, 5(4), 1–9. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/3519>
- Tene, J. (2020). Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41. *Revista Eruditus*, 1(1), 1–12. <https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.291>
- Urdaneta, A., Delgado, R., Yanez, M., Quijije, B., & Cedeño, W. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la

- competitividad empresarial en Ecuador. *Revista Espacios*, 41(40), 142–156.
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n40/a20v41n40p11.pdf>
- Valencia-Jara, B. D., & Narváez-Zurita, C. I. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *Cienciamatria*, 7(2), 691–722.
<https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.526>
- Vargas, F., & Ferrer, R. (2021). Crisis en la situación económica y financiera en las empresas agroindustriales en la provincia de Leoncio Prado. *Revista de Investigación Del Departamento Académico de Ciencias Contables*, 9(14), 1–10.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/262/258>
- 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>
- Vera, J. (2021). Estructura de capital en las pequeñas y medianas empresas de Perú. Estado de la investigación. *Dissertare Revista De Investigación En Ciencias Sociales*, 6(1), 1–13.
<https://revistas.uclave.org/index.php/dissertare/article/view/3223>
- Villanueva, Y. (2023). *Planeamiento tributario y obligaciones tributarias en tiendas de venta de ropa, Tarapoto* [Universidad Peruana Unión].
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/6712/Yovany_Tesis_Licenciatura_2023.pdf?sequence=6
- Yanarico, M., Calsin, S., Calizaya, Y., & Mamani, K. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 11770–11785.
https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V5I6.1199
- Zhang, P., & Hao, D. (2023). Enterprise financial management and fossil fuel energy efficiency for green economic growth. *El Sevier*, 8(4), 1–10.
<https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2023.103763>
- Zhu, J., Cheng, K., Luo, S., & Peng, L. (2023). Pandemic and tax avoidance: Cross-country evidence. *El Sevier*, 12(8), 1–17.
<https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106300>

ANEXOS

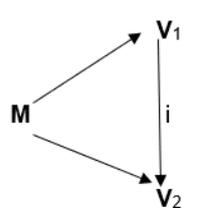
ANEXO 1: TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN Y MATRIZ DE CONSISTENCIA

Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala
Planificación tributaria	Santos et al. (2019) indican que es el proceso mediante el cual una empresa organiza sus asuntos financieros y actividades económicas de forma estrategia con el fin de minimizar la carga tributaria de forma legal y ética	Con el fin de evaluar La planificación tributaria fue necesario la elaboración de una guía de entrevista (15 interrogantes) y guía de observación (21 enunciados) en relación con sus dimensiones e indicadores.	Cumplimiento fiscal	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales - Presentación de declaraciones - Correcta clasificación tributaria 	Nominal
			Minimización de la carga tributaria	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de deducciones y exenciones aplicables - Optimización de gastos deducibles - Reducción de la base imponible 	
			Gestión de flujos de efectivo	<ul style="list-style-type: none"> - Establecimiento de calendario de pagos de impuestos. - Previsión de pagos - Uso de créditos fiscales y compensación de saldos a favor. 	
			Registro de transacciones	<ul style="list-style-type: none"> - Clasificación de ingresos y gastos - Identificación de activos fijos y depreciación. - Registro de transacciones relacionadas con impuestos 	
			Riesgos tributarios	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación contingencias fiscales - Auditorías tributarias - Documentación de respaldo 	
Situación financiera	Respecto a, Hernandez-Celis et al. (2022) explican que se refiere a la condición en la que se encuentra una organización en términos de recursos financieros y sus obligaciones en un momento determinado.	Para evaluar la situación financiera se utilizó una guía de análisis documental en base a sus tres dimensiones e indicadores de la variable .	Indicadores de solvencia	<ul style="list-style-type: none"> - Ratio de solvencia - Ratio de endeudamiento 	Razón
			Indicadores de liquidez	<ul style="list-style-type: none"> - Capital de trabajo - Liquidez general - Liquidez de caja 	
			Indicadores de rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad de los activos - Rentabilidad del patrimonio - Rentabilidad sobre ventas 	

Matriz de consistencia

Título: Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos												
<p>Problema general ¿De qué manera la planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cómo es la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.?</p> <p>¿Cuáles son las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.?</p> <p>¿Cómo es la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera la planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Conocer la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p> <p>Identificar las deficiencias de la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p> <p>Conocer la situación financiera en la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p>	<p>Hipótesis general Hi: La planificación tributaria incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p> <p>H₀: La planificación tributaria no incide de manera significativa en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p>	<p>Técnica</p> <p>Entrevista</p> <p>Observación</p> <p>análisis documental</p> <p>Instrumentos</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Guía de observación</p> <p>Guía de Análisis documental</p>												
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones													
 <p>Donde: M = Muestra del estudio. V₁ = Planificación tributaria V₂ = Situación financiera I = Incidencia entre los temas investigados.</p>	<p>Población Fue conformado por los trabajadores y el acervo documental de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.</p> <p>Muestra Se constituyo por el gerente general, el contador, el estado de situación financiera y el estado de resultados que corresponden al periodo del 2022.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Variables</th> <th style="width: 70%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Planificación tributaria</td> <td>Cumplimiento fiscal</td> </tr> <tr> <td>Minimizando de la carga tributaria.</td> </tr> <tr> <td>Gestión de flujos de efectivo</td> </tr> <tr> <td>Registro de transacciones</td> </tr> <tr> <td>Registros tributarios</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Situación financiera</td> <td>Indicadores de solvencia</td> </tr> <tr> <td>Indicadores de liquidez</td> </tr> <tr> <td>Indicadores de rentabilidad</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Planificación tributaria	Cumplimiento fiscal	Minimizando de la carga tributaria.	Gestión de flujos de efectivo	Registro de transacciones	Registros tributarios	Situación financiera	Indicadores de solvencia	Indicadores de liquidez	Indicadores de rentabilidad
Variables	Dimensiones														
Planificación tributaria	Cumplimiento fiscal														
	Minimizando de la carga tributaria.														
	Gestión de flujos de efectivo														
	Registro de transacciones														
	Registros tributarios														
Situación financiera	Indicadores de solvencia														
	Indicadores de liquidez														
	Indicadores de rentabilidad														

ANEXO 2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ENTREVISTA – PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

Estimado trabajador, a continuación, se presenta una guía de entrevista que tiene como fin evaluar cómo la planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022. Por ese motivo, se solicita responder a cada interrogante de forma objetiva.

Cumplimiento fiscal

1. ¿Cuál es el proceso interno que sigue la empresa para identificar y gestionar la fecha límite de pago de impuestos y otras obligaciones fiscales?

.....
.....

2. ¿Qué recursos utilizan para facilitar la presentación de declaraciones fiscales?

.....
.....

3. ¿Cuáles son los beneficios y obligaciones asociados con la clasificación tributaria actual de la empresa?

.....
.....

Minimización de la carga tributaria

4. ¿Qué estrategias utiliza para maximizar el aprovechamiento de deducciones y exenciones fiscales en beneficio de la empresa?

.....
.....

5. ¿Cómo se gestionan los gastos deducibles en la empresa?

.....
.....

6. ¿Cómo se realiza la reducción de la base imponible en la empresa?

.....
.....

Gestión de flujos de efectivo

7. ¿Cómo se monitorea la efectividad del calendario de pagos de impuestos?

.....
.....

8. ¿Qué métodos utiliza la empresa para prever y planificar sus pagos?

.....
.....

9. ¿Qué estrategias se implementan para maximizar el uso de créditos fiscales y saldos a favor de forma efectiva?

.....
.....

Registro de transacciones

10. ¿Cuál es el proceso que sigue la empresa para clasificar sus ingresos y gastos?

.....
.....

11. ¿Cuál es el enfoque de la empresa para mantener actualizada la información sobre activos fijos en los registros contables?

.....
.....

12. ¿Cuáles son los procedimientos para registrar las transacciones relacionadas con los impuestos en la empresa?

.....
.....

Riesgos tributarios

13. ¿Cuáles han sido las contingencias fiscales más significativas que la empresa ha enfrentado en los últimos años?

.....
.....

14. ¿Qué medidas preventivas se implementan para reducir el riesgo de auditorías tributarias adversas?

.....
.....

15. ¿Cómo se garantiza la integridad y autenticidad de los documentos de respaldo?

.....

.....



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Guía de observación – Planificación tributaria

Estimado trabajador, el presente instrumento tiene como finalidad identificar las deficiencias en la planificación tributaria de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

Esta guía de observación tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos, por lo que le solicitamos SINCERIDAD en sus respuestas. Instrucciones:

Marque usted con una X el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo con lo señalado en el enunciado del presente instrumento de evaluación.

Consentimiento informado: Acepto participar en el trabajo de investigación por medio de la aplicación del instrumento Si (.....) No (.....)

N°	Planificación tributaria	SI	NO	Observación
	Dimensión: Cumplimiento fiscal			
	Indicador: Cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales			
1	La empresa cumple puntualmente con el pago de sus impuestos		x	En algunos periodos hubo algunos atrasos por liquidez de las cuales se generó intereses moratorios.
2	Existe un cronograma de pagos actualizado	x		Si existe un cronograma de pago que es descargado de la página de SUNAT.
3	Cumple con las fechas límite establecidas por la autoridad fiscal.		x	En algunas oportunidades, por problemas de la página de SUNAT tuvimos inconvenientes con la presentación.

	Indicador: Presentación de declaraciones			
4	Se presenta las declaraciones fiscales con la información requerida.		x	En algunas oportunidades no se presentó toda la información solicitada, debido a que muchas veces los trabajos son en campo y hasta salir o hacernos llegar se nos pasaban las fechas.
5	La declaración fiscal es presentada a tiempo.	x		Si, así sea incompleta se tiene que hacer la presentación posterior se procede a una rectificación si fuera el caso.
6	Se aplican los principios contables de manera adecuada.	x		
	Indicador: Correcta clasificación tributaria			
7	Se clasifica correctamente las actividades económicas para fines tributarios.	x		Al principio por temas de coordinación no se estuvo clasificando correctamente.
8	Se clasifica correctamente las operaciones para fines tributarios.		x	En algunas oportunidades hubo algunas equivocaciones como confundir o mezclar gastos personales con gasto de la empresa.
9	Hubo alguna multa impuesta por el incumplimiento de obligaciones fiscales		x	
	Dimensión: Minimización de la carga tributaria			

	Indicador: Identificación de deducciones y exenciones aplicables			
10	Se implementa estrategias para reducir la carga tributaria en la empresa.		x	Anteriormente no, porque tanto como el representante como personal de apoyo laboran en campo.
11	Existe un registro detallado de todas las deducciones tributarias disponibles en la empresa.	x		
12	Existe un registro detallado de todas las exenciones tributarias disponibles en la empresa.	X		
	Indicador: Optimización de gastos deducibles			
13	Se revisan periódicamente los gastos de la empresa		X	No se realizaban periódicamente.
14	La empresa efectúa el cálculo de las deducciones de manera apropiada.	x		
15	Se considera la información que indica el artículo 37° de la LIR sobre los gastos deducibles.	x		
	Indicador: Reducción de la base imponible			
16	Utilizan métodos legales para depreciar activos y reducir la base imponible.	x		
17	Se emplean mecanismos compensatorios para garantizar que la carga fiscal no recaiga de manera desproporcionada.		x	
18	El contador de la empresa implementa medidas de reducción de la base imponible como un estímulo económico inmediato.		x	
	Dimensión: Gestión de flujos de efectivo			
	Indicador: Establecimiento de calendario de pagos de impuestos			
19	Monitorean las variaciones en los flujos de efectivo.		X	
20	Analizan las variaciones en los flujos de efectivo.		X	
21	Se cuenta con un calendario claro de los plazos de pago de impuestos.	X		Si contamos con un cronograma de pagos de impuestos.

	Indicador: Previsión de pagos			
22	Existe políticas para priorizar los pagos en función de su importancia.		x	No contamos políticas para priorizar los pagos en función.
23	Existe políticas para priorizar los pagos en función de su urgencia.		x	No contamos políticas para priorizar los pagos en función a su urgencia.
24	Se mantienen registros adecuados de los créditos fiscales utilizados.		x	No, porque se tuvo que corregir algunos errores por mal jala de arrastre de saldos.
	Indicador: Uso de créditos fiscales y compensación de saldos a favor			
25	Se lleva un registro de los saldos a favor y su evolución a lo largo del tiempo.		x	No, porque se tuvo que corregir algunos errores por mal registro de saldo a favor.
26	Se aplica de manera apropiada los créditos fiscales de saldos a favor.		x	No, porque se tuvo que corregir algunos errores por mal jala de arrastre de saldos.
27	Se aplica de manera apropiada los créditos de compensación de saldos a favor.		x	No, porque se tuvo que corregir algunos errores por mal jala de arrastre de saldos.
	Dimensión: Registro de transacciones			
	Indicador: Clasificación de ingresos y gastos			
28	Se documentan las transacciones de ingresos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	x		
29	Se documentan las transacciones de gastos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	x		
30	Los gastos se dividen en categorías claras, como gastos operativos, gastos de administración y gastos de ventas.	x		

	Indicador: Identificación de activos fijos y depreciación			
31	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su descripción.	x		
32	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo fecha de adquisición.	x		
33	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su costo.	x		
	Indicador: Registro de transacciones relacionadas con impuestos			
34	Se registran todas las transacciones relacionadas con los impuestos.	x		
35	Las transacciones asociadas con impuestos tienen el debido sustento.	x		
36	Se clasifican adecuadamente las transacciones según las normativas fiscales.	x		
	Dimensión: Riesgos tributarios			
	Indicador: Identificación contingencias fiscales			
37	Se han implementado estrategias para mitigar los riesgos tributarios identificados en la empresa.	x		
38	Se identifican las contingencias fiscales.		x	Se está en un proceso de implantación.
39	La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones fiscales.	x		
	Indicador: Auditorías tributarias			
40	Se lleva a cabo una auditoría interna periódica de los registros tributarios		x	Se está en un proceso de implantación.
41	El contador cuenta con la experiencia requerida para llevar a cabo la auditoría tributaria.		x	
42	Las recomendaciones establecidas por el contador durante la auditoria son aplicadas en la empresa.		x	
	Indicador: Documentación de respaldo			
43	La empresa cuenta con el debido sustento documentario.	x		
44	La documentación de respaldo se encuentra organizada.	x		
45	La documentación de respaldo refleja con precisión la situación y los cambios recientes en la empresa.	x		



Guía de análisis documental

La guía de entrevista tiene como propósito analizar la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022.

Situación financiera			
Indicador	Ratio	Período 2022	Período 2023
Indicadores de solvencia	Rentabilidad de solvencia		
	Rentabilidad de endeudamiento		
Indicadores de Liquidez	Capital de trabajo		
	Liquidez general		
	Liquidez de caja		
Indicadores de rentabilidad	Rentabilidad de los activos		
	Rentabilidad del patrimonio		
	Rentabilidad sobre ventas		

ANEXO 3. EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Planificación tributaria y situación financiera de una empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista - 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	José Luis Peña Peña
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social (X)
	Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Funcionario Público - Ministerio de Economía y Finanzas
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()
	Más de 5 años (X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: Escala de Lickert (Si y No)

Nombre de la Prueba:	Validación de Planificación tributaria y situación financiera
Autor:	Murieta Ruiz, Alan y García Sánchez, Sheyla Janina
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Empresa de alquiler de maquinaria pesada
Significación:	<p>Variable: Planificación tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dimensión 1. Cumplimiento fiscal contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensión 2. Minimización de la carga tributaria contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensión 3. Gestión de flujos de efectivo contiene 3 indicadores y 5 enunciados - Dimensiones 4. Registro de transacciones contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensiones 5. Riesgos tributarios contiene 3 indicadores y 9 enunciados. <p>Total 45 enunciados</p> <p>Variable: Situación financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dimensión 1. Indicadores de solvencia contiene 2 indicadores y 2 ratios - Dimensión 2. Indicadores de liquidez contiene 3 indicadores y 3 ratios - Dimensión 3. Indicadores de rentabilidad contiene 3 indicadores y 3 ratios <p>Total 8 ratios</p>

4. Soporte teórico: teoría de los factores, fundamentada en Santos et al. (2019) y Hernandez-Celis et al. (2022)

Variable	Dimensiones	Definición
Planificación tributaria	Cumplimiento fiscal	Se refiere al conjunto de actividades y prácticas que una entidad, realiza para cumplir con sus obligaciones tributarias de acuerdo con las leyes y regulaciones fiscales (Santos et al. 2019).
	Minimizando de la carga tributaria.	Se basa en la estrategia de reducir la cantidad de impuestos que una organización debe pagar legalmente, de modo que esta dimensión se enfoca en utilizar de forma eficiente los incentivos proporcionados por las leyes tributarias para reducir la cantidad total de impuestos (Santos et al. 2019).
	Gestión de flujos de efectivo	Se basa en supervisar, controlar la entrada y salida de dinero en una organización para asegurar que haya suficiente efectivo disponible para cubrir las obligaciones financieras (Santos et al. 2019).
	Registro de transacciones	Se refiere al proceso de documentar o registrar todas las actividades económicas y financieras que ocurren dentro de una organización (Santos et al. 2019).
	Registros tributarios	Se refiere a evaluación de los riesgos asociados a cuestiones fiscales en una empresa u organización, de modo que estos se encuentren relacionados con la posibilidad de que la empresa incurra en incumplimiento de obligaciones fiscales (Santos et al. 2019).
Situación financiera	Indicadores de solvencia	Son herramientas empleadas para evaluar la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financieras a largo plazo.
	Indicadores de liquidez	Es la capacidad de la organización para cumplir con sus responsabilidades a corto plazo y su capacidad para mantener operaciones comerciales sin problemas (Hernández-Celis et al. 2022).
	Indicadores de rentabilidad	Desempeñan un papel fundamental en la evaluación de la eficiencia y el potencial de una entidad para generar beneficios respecto con sus actividades comerciales (Hernández-Celis et al. 2022).

6. Presentación de instrucciones para el juicio:

A continuación, a usted le presento la entrevista, lista de cotejo y guía de análisis "Planificación tributaria y situación financiera", elaborado por Mariela Ruiz, Alan y Gerardo Sánchez, Steyly Jasira en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponde.

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



RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	4. Totalmente de Acuerdo (efortiva)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
	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 señalarlos dentro sus observaciones que considere pertinente.

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

Dimensiones del instrumento: Planificación tributaria

• Primera dimensión: Cumplimiento fiscal

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales	La empresa cumple puntualmente con el pago de sus impuestos.	4	4	4	
	Existe un cronograma de pagos actualizado.	4	4	4	
	Cumple con las fechas límite establecidas por la autoridad fiscal.	4	4	4	
Presentación de declaraciones	Se presenta las declaraciones fiscales con la información requerida.	4	4	4	
	La declaración fiscal es presentada a tiempo.	4	4	4	
	Se aplican los principios contables de manera adecuada.	4	4	4	
Correcta clasificación tributaria	Se clasifica correctamente las actividades económicas para fines tributarios.	4	4	4	
	Se clasifica correctamente las operaciones para fines tributarios.	4	4	4	
	Ha habido alguna multa impositiva por el incumplimiento de obligaciones fiscales.	4	4	4	

• Segunda dimensión: Minimización de la carga tributaria

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de deducciones y exenciones aplicables	Se implementa estrategias para reducir la carga tributaria en la empresa.	4	4	4	
	Existe un registro detallado de todas las deducciones tributarias disponibles en la	4	4	4	



	empresa.				
	Exista un registro detallado de todas las exenciones tributarias disponibles en la empresa.	4	4	4	
Optimización de gastos deducibles	Se revisan periódicamente los gastos de la empresa.	4	4	4	
	La empresa efectúa el cálculo de las deducciones de manera apropiada.	4	4	4	
	Se considera la información que indica el artículo 37° de la LIR sobre los gastos deducibles.	4	4	4	
Reducción de la base imponible	Utilizan métodos legales para depreciar activos y reducir la base imponible.	4	4	4	
	Se emplean mecanismos compensatorios para garantizar que la carga fiscal no recaiga de manera desproporcionada.	4	4	4	
	El contador de la empresa implementa medidas de reducción de la base imponible como un estímulo económico inmediato.	4	4	4	

• Tercer dimensión: Gestión de flujos de efectivo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Establecimiento de calendario de pagos de impuestos.	Monitorean las variaciones en los flujos de efectivo.	4	4	4	
	Analizan las variaciones en los flujos de efectivo.	4	4	4	
	Se cuenta con un calendario claro de los plazos de pago de impuestos.	4	4	4	
Previsión de pagos	Existe políticas para priorizar los pagos en función de su importancia.	4	4	4	
	Existe políticas para priorizar los pagos en función de su urgencia.	4	4	4	
	Se mantienen registros adecuados de los créditos fiscales utilizados.	4	4	4	
Uso de créditos fiscales y compensación de saldos a favor.	Se lleva un registro de los saldos a favor y su evolución a lo largo del tiempo.	4	4	4	
	Se aplica de manera apropiada los créditos fiscales de saldos a favor.	4	4	4	
	Se aplica de manera apropiada los créditos de compensación de saldos a favor.	4	4	4	

• Cuarta dimensión: Registro de transacciones

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Clasificación de ingresos y gastos	Se documentan las transacciones de ingresos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	4	4	4	
	Se documentan las transacciones de gastos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	4	4	4	
	Los gastos se dividen en categorías claras, como gastos operativos, gastos de administración y gastos de ventas.	4	4	4	
Identificación de activos fijos y depreciación.	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su descripción.	4	4	4	
	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo fecha de adquisición.	4	4	4	
	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su costo.	4	4	4	
Registro de transacciones relacionadas con impuestos	Se registran todas las transacciones relacionadas con los impuestos.	4	4	4	
	Las transacciones asociadas con impuestos tienen el debido sustento.	4	4	4	
	Se clasifican adequadamente las transacciones según las normativas fiscales.	4	4	4	

• Quinta dimensión: Riesgos tributarios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación contingencias fiscales	Se han implementado estrategias para mitigar los riesgos tributarios identificados en la empresa.	4	4	4	
	Se identifican las contingencias fiscales.	4	4	4	
	La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones fiscales.	4	4	4	
Auditorías tributarias	Se lleva a cabo una auditoría interna periódica de los registros tributarios.	4	4	4	
	El contador cuenta con la experiencia requerida para llevar a cabo la auditoría tributaria.	4	4	4	
	Las recomendaciones establecidas por el contador durante la auditoría son aplicadas en la empresa.	4	4	4	
Documentación de respaldo	La empresa cuenta con el debido sustento documental.	4	4	4	

	La documentación de respaldo se encuentra organizada.	4	4	4	
	La documentación de respaldo refleja con precisión la situación y los cambios recientes en la empresa.	4	4	4	

Dimensiones del Instrumento: Situación financiera

- Primera dimensión: Indicadores de solvencia

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Rentabilidad de solvencia	Total activo/ total pasivo	4	4	4	
Rentabilidad de endeudamiento	Total pasivo/ patrimonio neto	4	4	4	

- Segunda dimensión: Indicadores de liquidez

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	4	4	4	
Liquidez general	Activo corriente/ pasivo corriente	4	4	4	
Liquidez de caja	Efectivo/pasivo corriente	4	4	4	

- Tercer dimensión: Indicadores de rentabilidad

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Rentabilidad de los activos	Utilidad neta / Activo total	4	4	4	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio	4	4	4	
Rentabilidad sobre ventas	Utilidad neta/ ventas netas	4	4	4	


M. CPC. José Luis Peña Peña
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
MAT 19 - 1310

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:
 Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1996) (citados en McGarland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem ésta puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1996, citados en Hyrkás et al. (2003)



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Planificación tributaria y situación financiera de una empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista - 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	LIC. MG. Wendy Tatiana Murieta Ruiz
Grado profesional:	Maestría (X) Docto ()
Área de formación académica:	Clinica () Social (X) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Gerente General - CORPORACION SAN MATEO Y ASOCIADOS E.I.R.L.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: Escala de Lickert (Si y No)

Nombre de la Prueba:	Validación de Planificación tributaria y situación financiera
Autor:	Murieta Ruiz, Alan y García Sánchez, Sheyla Janina
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Empresa de alquiler de maquinaria pesada
Significación:	Variable: Planificación tributaria - Dimensión 1. Cumplimiento fiscal contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensión 2. Minimización de la carga tributaria contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensión 3. Gestión de flujos de efectivo contiene 3 indicadores y 5 enunciados - Dimensiones 4. Registro de transacciones contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensiones 5. Riesgos tributarios contiene 3 indicadores y 9 enunciados. Total 45 enunciados Variable: Situación financiera - Dimensión 1. Indicadores de solvencia contiene 2 indicadores y 2 ratios - Dimensión 2. Indicadores de liquidez contiene 3 indicadores y 3 ratios - Dimensión 3. Indicadores de rentabilidad contiene 3 indicadores y 3 ratios Total 8 ratios

Soporte teórico: teoría de los factores, fundamentada en Santos et al. (2019) y Hernandez-Celis et al. (2022)

Variable	Dimensiones	Definición
Planificación tributaria	Cumplimiento fiscal	Se refiere al conjunto de actividades y prácticas que una entidad, realiza para cumplir con sus obligaciones tributarias de acuerdo con las leyes y regulaciones fiscales (Santos et al. 2019).
	Minimizand de la carga tributaria.	Se basa en la estrategia de reducir la cantidad de impuestos que una organización debe pagar legalmente, de modo que esta dimensión se enfoca en utilizar de forma eficiente los incentivos proporcionados por las leyes tributarias para reducir la cantidad total de impuestos (Santos et al. 2019).
	Gestión de flujos de efectivo	Se basa en supervisar, controlar la entrada y salida de dinero en una organización para asegurar que haya suficiente efectivo disponible para cubrir las obligaciones financieras (Santos et al. 2019).
	Registro de transacciones	Se refiere al proceso de documentar o registrar todas las actividades económicas y financieras que ocurren dentro de una organización (Santos et al. 2019).
	Registros tributarios	Se refieren evaluación de los riesgos asociados a cuestiones fiscales en una empresa u organización, de modo, que estas se encuentran relacionadas con la posibilidad de que la empresa incurra en incumplimiento de obligaciones fiscales (Santos et al. 2019).
Situación financiera	Indicadores de solvencia	Son herramientas empleadas para evaluar la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financiera a largo plazo
	Indicadores de liquidez	Es la capacidad de la organización para cumplir con sus responsabilidades a corto plazo y su capacidad para mantener operaciones comerciales sin problemas (Hernandez-Celis et al. 2022).
	Indicadores de rentabilidad	Desempeñan un papel fundamental en la evaluación de la eficiencia y el potencial de una entidad para generar beneficios respecto con sus actividades comerciales (Hernandez-Celis et al. 2022).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la entrevista, lista de cotejo y guía de análisis "Planificación tributaria y situación financiera", elaborado por Murieta Ruiz, Alan y García Sánchez, Sheyla Janina en el año 2023 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 estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
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 (altonivel)	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: Planificación tributaria

- Primera dimensión: Cumplimiento fiscal

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales	La empresa cumple puntualmente con el pago de sus impuestos	4	4	4	
	Existe un cronograma de pagos actualizado	4	4	4	
	Cumple con las fechas límite establecidas por la autoridad fiscal.	4	4	4	
Presentación de declaraciones	Se presenta las declaraciones fiscales con la información requerida.	4	4	4	
	La declaración fiscal es presentada a tiempo.	4	4	4	
	Se aplican los principios contables de manera adecuada.	4	4	4	
Correcta clasificación tributaria	Se clasifica correctamente las actividades económicas para fines tributarios.	4	4	4	
	Se clasifica correctamente las operaciones para fines tributarios.	4	4	4	
	Ha habido alguna multa impuesta por el incumplimiento de obligaciones fiscales	4	4	4	

- Segunda dimensión: Minimización de la carga tributaria

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de deducciones y exenciones aplicables	Se implementa estrategias para reducir la carga tributaria en la empresa.	4	4	4	
	Existe un registro detallado de todas las deducciones tributarias disponibles en la	4	4	4	



	empresa.				
	Existe un registro detallado de todas las exenciones tributarias disponibles en la empresa.	4	4	4	
Optimización de gastos deducibles	Se revisan periódicamente los gastos de la empresa	4	4	4	
	La empresa efectúa el cálculo de las deducciones de manera apropiada.	4	4	4	
	Se considera la información que indica el artículo 37° de la LIR sobre los gastos deducibles.	4	4	4	
Reducción de la base imponible	Utilizan métodos legales para depreciar activos y reducir la base imponible.	4	4	4	
	Se emplean mecanismos compensatorios para garantizar que la carga fiscal no recaiga de manera desproporcionada.	4	4	4	
	El contador de la empresa implementa medidas de reducción de la base imponible como un estímulo económico inmediato.	4	4	4	

• Tercer dimensión: Gestión de flujos de efectivo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Establecimiento de calendario de pagos de impuestos.	Monitorean las variaciones en los flujos de efectivo.	4	4	4	
	Analizan las variaciones en los flujos de efectivo.	4	4	4	
	Se cuenta con un calendario claro de los plazos de pago de impuestos.	4	4	4	
Previsión de pagos	Existe políticas para priorizar los pagos en función de su importancia.	4	4	4	
	Existe políticas para priorizar los pagos en función de su urgencia.	4	4	4	
	Se mantienen registros adecuados de los créditos fiscales utilizados.	4	4	4	
Uso de créditos fiscales y compensación de saldos a favor.	Se lleva un registro de los saldos a favor y su evolución a lo largo del tiempo.	4	4	4	
	Se aplica de manera apropiada los créditos fiscales de saldos a favor.	4	4	4	
	Se aplica de manera apropiada los créditos de compensación de saldos a favor.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Registro de transacciones

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Clasificación de ingresos y gastos	Se documentan las transacciones de ingresos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	4	4	4	
	Se documentan las transacciones de gastos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	4	4	4	
	Los gastos se dividen en categorías claras, como gastos operativos, gastos de administración y gastos de ventas.	4	4	4	
Identificación de activos fijos y depreciación.	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su descripción.	4	4	4	
	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo fecha de adquisición.	4	4	4	
	Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su costo.	4	4	4	
Registro de transacciones relacionadas con impuestos	Se registran todas las transacciones relacionadas con los impuestos.	4	4	4	
	Las transacciones asociadas con impuestos tienen el debido sustento.	4	4	4	
	Se clasifican adecuadamente las transacciones según las normativas fiscales.	4	4	4	

- Quinta dimensión: Riesgos tributarios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación contingencias fiscales	Se han implementado estrategias para mitigar los riesgos tributarios identificados en la empresa.	4	4	4	
	Se identifican las contingencias fiscales.	4	4	4	
	La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones fiscales.	4	4	4	
Auditorías tributarias	Se lleva a cabo una auditoría interna periódica de los registros tributarios	4	4	4	
	El contador cuenta con la experiencia requerida para llevar a cabo la auditoría tributaria.	4	4	4	
	Las recomendaciones establecidas por el contador durante la auditoría son aplicadas en la empresa.	4	4	4	
Documentación de respaldo	La empresa cuenta con el debido sustento documental.	4	4	4	

	La documentación de respaldo se encuentra organizada.	4	4	4	
	La documentación de respaldo refleja con precisión la situación y los cambios recientes en la empresa.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: Situación financiera

- Primera dimensión: Indicadores de solvencia

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Rentabilidad de solvencia	Total activo/ total pasivo	4	4	4	
Rentabilidad de endeudamiento	Total pasivo/ patrimonio neto	4	4	4	

- Segunda dimensión: Indicadores de liquidez

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	4	4	4	
Liquidez general	Activo corriente/ pasivo corriente	4	4	4	
Liquidez de caja	Efectivo/pasivo corriente	4	4	4	

- Tercer dimensión: Indicadores de rentabilidad

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Rentabilidad de los activos	Utilidad neta / Activo total	4	4	4	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio	4	4	4	
Rentabilidad sobre ventas	Utilidad neta/ ventas netas	4	4	4	



Lic.Mg. Wendy Triana Murillo Ruiz
CLAD 4328

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), atenciosas que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGarland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003)



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Planificación tributaria y situación financiera de una empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista - 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	CPC MG. Jhon Richard Cueva Flores
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social (X) Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública
Institución donde labora:	Área de Logística - Municipalidad Distrital de Caspizapa
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: Escala de Lickert (Si y No)

Nombre de la Prueba:	Validación de Planificación tributaria y situación financiera
Autor:	Murrieta Ruiz, Alan y García Sánchez, Sheyla Janina
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Directa
Tiempo de aplicación:	20 minutos
Ámbito de aplicación:	Empresa de alquiler de maquinaria pesada
Significación:	<p>Variable: Planificación tributaria</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dimensión 1. Cumplimiento fiscal contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensión 2. Minimización de la carga tributaria contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensión 3. Gestión de flujos de efectivo contiene 3 indicadores y 5 enunciados - Dimensiones 9. Registro de transacciones contiene 3 indicadores y 9 enunciados. - Dimensiones 5. Riesgos tributarios contiene 3 indicadores y 9 enunciados. <p>Total 45 enunciados</p> <p>Variable: Situación financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dimensión1. Indicadores de solvencia contiene 2 indicadores y 2 ratios - Dimensión 2. Indicadores de liquidez contiene 3 indicadores y 3 ratios - Dimensión 3. Indicadores de rentabilidad contiene 3 indicadores y 3 ratios <p>Total 8 ratios</p>

4. Soporte teórico: teoría de los factores, fundamentada en Santos et al. (2019) y Hernandez-Celis et al. (2022)

Variable	Dimensiones	Definición
Planificación tributaria	Cumplimiento fiscal	Se refiere al conjunto de actividades y prácticas que una entidad, realiza para cumplir con sus obligaciones tributarias de acuerdo con las leyes y regulaciones fiscales (Santos et al. 2019).
	Minimizando de la carga tributaria.	Se basa en la estrategia de reducir la cantidad de impuestos que una organización debe pagar legalmente, de modo que esta dimensión se enfoca en utilizar de forma eficiente los incentivos proporcionados por las leyes tributarias para reducir la cantidad total de impuestos (Santos et al. 2019).
	Gestión de flujos de efectivo	Se basa en supervisar, controlar la entrada y salida de dinero en una organización para asegurar que haya suficiente efectivo disponible para cubrir las obligaciones financieras (Santos et al. 2019).
	Registro de transacciones	Se refiere al proceso de documentar o registrar todas las actividades económicas y financieras que ocurren dentro de una organización (Santos et al. 2019).
	Registros tributarios	Se refieren evaluación de los riesgos asociados a cuestiones fiscales en una empresa u organización, de modo, que estas se encuentran relacionadas con la posibilidad de que la empresa incurra en incumplimiento de obligaciones fiscales (Santos et al. 2019).
Situación financiera	Indicadores de solvencia	Son herramientas empleadas para evaluar la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financiera a largo plazo
	Indicadores de liquidez	Es la capacidad de la organización para cumplir con sus responsabilidades a corto plazo y su capacidad para mantener operaciones comerciales sin problemas (Hernandez-Celis et al. 2022).
	Indicadores de rentabilidad	Desempeñan un papel fundamental en la evaluación de la eficiencia y el potencial de una entidad para generar beneficios respecto con sus actividades comerciales (Hernandez-Celis et al. 2022).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

. A continuación, a usted le presento la entrevista, lista de cotejo y guía de análisis "Planificación tributaria y situación financiera", elaborado por Murieta Ruiz, Alan y García Sánchez, Sheyla Janina en el año 2023 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 estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
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	El ítem se encuentra está relacionado con la

	La documentación de respaldo refleja con precisión la situación y los cambios recientes en la empresa.	4	4	4	
--	--	---	---	---	--

Dimensiones del instrumento: Situación financiera

- Primera dimensión: Indicadores de solvencia

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Rentabilidad de solvencia	Total activo/ total pasivo	4	4	4	
Rentabilidad de endeudamiento	Total pasivo/ patrimonio neto	4	4	4	

- Segunda dimensión: Indicadores de liquidez

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	4	4	4	
Liquidez general	Activo corriente/ pasivo corriente	4	4	4	
Liquidez de caja	Efectivo/pasivo corriente	4	4	4	

- Tercer dimensión: Indicadores de rentabilidad

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Rentabilidad de los activos	Utilidad neta / Activo total	4	4	4	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio	4	4	4	
Rentabilidad sobre ventas	Utilidad neta/ ventas netas	4	4	4	


 C.P.C. JUAN RICARDO CUEVA FLORES
 MAT. N° 19 - 1312
 CONTADOR

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), coinciden que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experiencia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGarland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Luukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003)

ANEXO 4. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE CONSISTENCIA INTERNA

Confiabilidad – Prueba piloto de la planificación tributaria

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	15	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	15	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Índice kr-20	N de elementos
.929	45

Ítems	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 01	53.3333	181.333	.598	.925
Ítem 02	53.5833	184.447	.450	.929
Ítem 03	53.8333	192.333	.304	.930
Ítem 04	53.3333	160.788	.857	.919
Ítem 05	53.5000	187.000	.412	.929
Ítem 06	53.2500	177.477	.767	.922
Ítem 07	53.8333	189.606	.416	.928
Ítem 08	54.2500	178.386	.733	.923
Ítem 09	53.1667	199.970	.015	.933
Ítem 10	53.8333	189.061	.506	.927
Ítem 11	53.1667	177.606	.806	.921
Ítem 12	53.2500	180.205	.732	.923
Ítem 13	53.3333	179.333	.728	.923
Ítem 14	53.4167	180.992	.784	.922
Ítem 15	53.5000	181.727	.719	.923
Ítem 16	53.1667	177.424	.900	.920
Ítem 17	53.6667	188.606	.467	.928
Ítem 18	53.9167	171.538	.719	.923
Ítem 19	53.5000	183.909	.715	.924
Ítem 20	53.5000	176.091	.552	.928
Ítem 21	53.3333	160.788	.857	.919
Ítem 22	53.5000	187.000	.412	.929
Ítem 23	53.2500	177.477	.767	.922
Ítem 24	53.8333	189.606	.416	.928
Ítem 25	54.2500	178.386	.733	.923
Ítem 26	53.1667	199.970	.015	.933
Ítem 27	53.8333	189.061	.506	.927
Ítem 28	53.1667	177.606	.806	.921

Ítem 29	53.2500	180.205	.732	.923
Ítem 30	53.3333	179.333	.728	.923
Ítem 31	53.4167	180.992	.784	.922
Ítem 32	53.5000	181.727	.719	.923
Ítem 33	53.1667	177.424	.900	.920
Ítem 34	53.6667	188.606	.467	.928
Ítem 35	53.9167	171.538	.719	.923
Ítem 36	53.5000	183.909	.715	.924
Ítem 37	53.3333	160.788	.857	.919
Ítem 38	53.5000	187.000	.412	.929
Ítem 39	53.2500	177.477	.767	.922
Ítem 40	53.8333	189.606	.416	.928
Ítem 41	54.2500	178.386	.733	.923
Ítem 42	53.1667	199.970	.015	.933
Ítem 43	53.8333	189.061	.506	.927
Ítem 44	53.1667	177.606	.806	.921
Ítem 45	53.2500	180.205	.732	.923

ANEXO 5: CONSENTIMIENTO INFORMADO, CARTA DE PRESENTACIÓN Y AUTORIZACIÓN

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de la investigación: Planificación tributaria y situación financiera - Bellavista – 2022.

Investigador (a) (es): Sheyla Janina García Sánchez y Alan Murrieta Ruiz.

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Planificación tributaria y situación financiera - Bellavista – 2022”, cuyo objetivo es determinar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de posgrado (SUBE), de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución **MULTISERVICIOS ALTO BIAVO SAC**

Describir el impacto del problema de la investigación.

En Bellavista, una empresa comercializadora de Combustible, se evidencia deficiencias en cuanto a su planificación tributaria debido a que no se realizan de manera adecuada las obligaciones formales y tributarias, no se declara el total de los ingresos, con altos niveles de evasión tributaria, debido a la falta del cumplimiento de las obligaciones, evasión de tributos, todo ello ha conllevado que se tenga una bajo nivel de rentabilidad en comparación a años anteriores, con pocos niveles de ventas y por ende con márgenes de ganancias menores en comparación a años anteriores.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Planificación tributaria y rentabilidad en una empresa comercializadora de combustible, Bellavista 2023”
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de las instalaciones de la institución **MAQUINARIAS & CONSTRUCTORES SELVA BELLA S.A.C.**
3. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

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 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

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a)(es) Sheyla Janina García Sánchez y Alan Murrieta Ruiz, email: sgarciasa1@ucvvirtual.edu.pe y amurrietar@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor (Apellidos y Nombres). Rengifo Amasifen, Roger Ricardo, email: rrengifoa@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Sheyla Janina García Sánchez DNI: 73688109

Firma:



Nombre y apellidos: Alan Murrieta Ruiz, DNI: 42350496

Firma:



Testigo:

Nombre y apellidos:DNI:.....

Firma:.....

Fecha:.....

Hora:.....

Lugar:.....

ANEXO 6. RESULTADOS DE REPORTE DE SIMILITUD DE TURNITIN

Planificación tributaria y situación financiera de una empresa de alquiler de maquinaria pesada, Bellavista

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%	11%	1%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad Peruana Union Trabajo del estudiante	<1%
8	repositorio.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1%

9	Submitted to Universidad Anahuac México Sur Trabajo del estudiante	<1 %
10	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Instituto Tecnológico de Costa Rica Trabajo del estudiante	<1 %
12	Submitted to Universidad Tecnológica del Perú Trabajo del estudiante	<1 %
13	Submitted to uniminuto Trabajo del estudiante	<1 %
14	Rodrigo Estupiñan. "Análisis financiero y de gestión", Ecoe Ediciones S. A. S., 2020 Publicación	<1 %
15	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
16	Submitted to Infile Trabajo del estudiante	<1 %
17	www.businessmarketinsights.com Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD, UNAD Trabajo del estudiante	<1 %

19	Submitted to Universidad TecMilenio Trabajo del estudiante	<1 %
20	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
21	www.mindmeister.com Fuente de Internet	<1 %
22	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
23	alfapublicaciones.com Fuente de Internet	<1 %
24	es.weforum.org Fuente de Internet	<1 %
25	oraratam.cocolog-nifty.com Fuente de Internet	<1 %
26	pymempresario.com Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	www.inacap.cl Fuente de Internet	<1 %
30	www.leyes.com.py Fuente de Internet	<1 %

		<1 %
31	www.studymode.com Fuente de Internet	<1 %
32	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
33	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
34	indico.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
36	www.internationalbudget.org Fuente de Internet	<1 %
37	www.mexiforex.com Fuente de Internet	<1 %
38	"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 32 (2016)", Brill, 2018 Publicación	<1 %
39	FCA CONSULTORES AMBIENTALES S.A.C.. "PAMA del Fundo Blueberries Perú- IGA0013774", R.D.G. N° 349-2018-MINAGRI- DVDIAR-DGAAA, 2021 Publicación	<1 %

40	Klassert, Tilman E.. "Expresion y regulacion De Las Taquicininas En celulas Del Sistema Inmune: implicacion En El Inicio y/o progresion Del Asma", Universidad de La Laguna (Canary Islands, Spain), 2022 Publicación	<1 %
41	docenciaeinvestigacionmanuelssanchezserrano.files.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
42	grupoverona.pe Fuente de Internet	<1 %
43	logistica.enfasis.com Fuente de Internet	<1 %
44	rraae.cedia.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
45	ucapanama.com Fuente de Internet	<1 %
46	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
47	www.bufetebuades.com Fuente de Internet	<1 %
48	www.comunidadandina.org Fuente de Internet	<1 %
49	www.grafiati.com Fuente de Internet	<1 %

50	www.inese.es Fuente de Internet	<1 %
51	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
52	www.spell.org.br Fuente de Internet	<1 %
53	www.studocu.com Fuente de Internet	<1 %
54	zagan.unizar.es Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Apagado
Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias Apagado

ANEXO 7. ANÁLISIS COMPLEMENTARIO

RESPUESTA DE LA GUÍA DE ENTREVISTA – PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

Estimado trabajador, a continuación, se presenta una guía de entrevista que tiene como fin evaluar cómo la planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa de alquiler de maquinaria pesada Bellavista-2022. Por ese motivo, se solicita responder a cada interrogante de forma objetiva.

Cumplimiento fiscal

1. ¿Cuál es el proceso interno que sigue la empresa para identificar y gestionar la fecha límite de pago de impuestos y otras obligaciones fiscales?

Rpta. Primer proceso interno es la identificación, clasificación y registro de los documentos así poder tener claro e identificar según el tipo de operación para proceder a la presentación y pago de las obligaciones según cronograma de impuestos SUNAT.

2. ¿Qué recursos utilizan para facilitar la presentación de declaraciones fiscales?

Rpta. Los recursos que nos facilitan son, nuestro sistema CONTABLE WEB ECOCONT IMPLEMENTADO CON EL SIRE y también las herramientas tecnológicas que nos facilita SUNAT como el **DECLARA FACIL / MIS DECLARACIONES, PLAME (PLANILLA ELECTRONICA)** entre otros.

3. ¿Cuáles son los beneficios y obligaciones asociados con la clasificación tributaria actual de la empresa?

Rpta. Beneficio estar en un régimen que se adecue a sus necesidades y actividad como es el régimen **MYPE TRIBUTARIO** y que su obligación será el llevado de sus libros contables como registro de Compras, registro de ventas, libro diario simplificado, y hoy en día a la presentación del **SIRE**, además la presentación mensual y anual de sus declaraciones.

Minimización de la carga tributaria

4. ¿Qué estrategias utiliza para maximizar el aprovechamiento de deducciones y exenciones fiscales en beneficio de la empresa?

Rpta. –

- La **optimización fiscal** ayuda a la empresa a reducir su carga tributaria y maximizar sus ahorros.
- Las estrategias de optimización fiscal incluyen la **planificación fiscal** y la asesoría de expertos.

- Las empresas pueden aprovechar **beneficios fiscales** y cumplir con la **legislación fiscal** vigente.
- La optimización fiscal mejora la eficiencia tributaria y aumenta la rentabilidad de la empresa.

5. ¿Cómo se gestionan los gastos deducibles en la empresa?

Rpta. Para que un gasto de una empresa sea fiscalmente deducible debe cumplir varios requisitos:

- Que esté relacionado con la actividad y correlacionado con los ingresos de la empresa.
- Que esté justificado mediante un documento válido, factura o ticket.
- Que se encuentre correctamente contabilizado.

6. ¿Cómo se realiza la reducción de la base imponible en la empresa?

Rpta.

Es el valor numérico sobre el cual se aplica la tasa del tributo. La base imponible está constituida por:

El valor de venta, en el caso de venta de los bienes.

El total de la retribución, en la prestación o utilización de servicios.

El valor de construcción, en los contratos de construcción.

Asimismo, se entenderá que esa suma está integrada por el valor total consignado en el comprobante de pago de los bienes, servicios o construcción, incluyendo los cargos que se efectúen por separado de aquél y aún cuando se originen en la prestación de servicios complementarios, en intereses devengados por el precio no pagado o en gasto de financiación de la operación.

Gestión de flujos de efectivo

7. ¿Cómo se monitorea la efectividad del calendario de pagos de impuestos?

Rpta. Verificando la fecha de vencimiento para la declaración y pago de las obligaciones mensuales de acuerdo al último dígito de tu RUC.

8. ¿Qué métodos utiliza la empresa para prever y planificar sus pagos?

Rpta. Primero el registro y presentación de la declaración dentro de su fecha de vencimiento seguidamente procedemos a los pagos que existen de varias formas, ya sea generando un código **NPS**, pagando con las tarjetas bancarias, afiliando las cuentas bancarias a SUNAT, AFP, o con los aplicativos de los diferentes bancos.

9. ¿Qué estrategias se implementan para maximizar el uso de créditos fiscales y saldos a favor de forma efectiva?

Rpta. Las estrategias efectivas de planificación fiscal pueden ayudar a las empresas a optimizar sus recursos financieros, reducir la obligación tributaria y en última instancia, mejorar sus resultados.

10. ¿Cuál es el proceso que sigue la empresa para clasificar sus ingresos y gastos?

Rpta. Aprovechar las deducciones: al analizar cuidadosamente los gastos elegibles, como los costos relacionados con el negocio, los beneficios para empleados o las contribuciones caritativas, las empresas pueden reclamar deducciones y reducir su carga fiscal general.

Maximizar los créditos e incentivos fiscales: identificar y utilizar los créditos e incentivos fiscales puede proporcionar importantes ventajas. Al aprovechar los créditos e incentivos del gobierno, las empresas pueden reducir sus ingresos comerciales y su obligación tributaria.

11. ¿Cuál es el enfoque de la empresa para mantener actualizada la información sobre activos fijos en los registros contables?

Rpta. El activo fijo ayuda a que la empresa siga su curso y genere ingresos por lo que no puede ser convertido en líquido en un plazo corto, ya que son explotados por la empresa desde su incorporación, hasta el final de su vida útil, además estos bienes pueden clasificarse en activos tangibles e intangibles.

12. ¿Cuáles son los procedimientos para registrar las transacciones relacionadas con los impuestos en la empresa?

Rpta.

Paso 1: Identificar la transacción.

Paso 2: Registro de las transacciones.

Paso 3: Contabilización en el Libro contable que le corresponde.

13. ¿Cuáles han sido las contingencias fiscales más significativas que la empresa ha enfrentado en los últimos años?

Rpta. Una mala deducción de crédito fiscal, el considerar facturas que no correspondía a la actividad nos generó contingencias o problemas fiscales.

14. ¿Qué medidas preventivas se implementan para reducir el riesgo de auditorías tributarias adversas?

Rpta. Una buena aplicación tributaria, presentación y pago de la declaración dentro de su fecha de vencimiento aplicar correctamente las normas tributarias, contables y laborales.

15. ¿Cómo se garantiza la integridad y autenticidad de los documentos de respaldo?

Rpta. Implementar medidas y controles que eviten la modificación no autorizada o pérdida de información.

Crea un protocolo de almacenamiento.

Preserva tu archivo personal.

No botes papeles completos, tritura.

CONTADOR DE LA EMPRESA



GERENTE DE LA EMPRESA



ANEXO 8. AUTORIZACIONES PARA EL DESARROLLO DEL TRABAJO ACADÉMICO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Bellavista, 11 de Diciembre de 2023

Señor (a):
VASQUEZ TARRILLO FELIPE CLEVER
GERENTE GENERAL
MAQUINARIAS & CONSTRUCTORES SELVA BELLA S.A.C.
Presente.-

Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de mi formación académica en la experiencia curricular de investigación del IX ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines netamente académicos /de obtención de mi título profesional al finalizar mi carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicito su colaboración, para que pueda realizar mi investigación en su representada y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada:

"Planificación tributaria y situación financiera - Bellavista – 2022."

En dicha investigación me comprometo a mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, salvo que se crea a bien su socialización.

Se adjunta la carta de autorización de uso de información y publicación, en caso de que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de mi formación profesional, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,

MURRIETA RUIZ ALAN
DNI 42350496

AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo **Vázquez Tarrillo Felipe Clever.**

(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

Identificado con DNI 44911627, en mi calidad de GERENTE GENERAL

(Función del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

del área de GERENCIA.

(Nombre del área de la empresa)

de la empresa **MAQUINARIAS & CONSTRUCTORES SELVA BELLA S.A.C.**

(Nombre de la empresa)

con R.U.C N° 20608189271, ubicada en el Jr. Cerró de Pasco N° 345, distrito y provincia de Bellavista y región San Martín.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor(a, ita,) **Murrieta Ruiz Alan y García Sánchez Sheyla Janina**

(Nombre completo del o los estudiantes)

Identificado(s) con DNI N°42350496 y 73688109 de la () Carrera profesional Contabilidad / Administración, para que utilice la siguiente información de la empresa:

Constitución de la empresa.

DDJJ 2022 – Balance.

Estados Financieros 2022.

Análisis pagos de tributos/impuestos 2022.

(Detallar la información a entregar)

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.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

() Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

() Mencionar el nombre de la empresa.


MAQUINARIAS & CONSTRUCTORES SELVA BELLA S.A.C.
FELIPE CLEVER VÁZQUEZ TARRILLO
GERENTE GENERAL

Firma y sello del Representante Legal

DNI: 44911627

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.


SHEYLA JANINA GARCÍA SÁNCHEZ
DNI N.° 73688109


ALAN MURRIETA RUIZ
DNI N.° 42350496

ANEXO 9. OTRAS EVIDENCIAS

Poner fotos de aplicación de encuestas

PREGUNTAS:	GERENTE	CONTADOR
1. La empresa cumple puntualmente con el pago de sus impuestos.	Si	Si
2. Existe un cronograma de pagos actualizado.	Si	Si
3. Cumple con las fechas límite establecidas por la autoridad fiscal.	No	Si
4. Se presenta las declaraciones fiscales con la información requerida.	Si	Si
5. La declaración fiscal es presentada a tiempo.	Si	Si
6. Se aplican los principios contables de manera adecuada.	Si	Si
7. Se clasifica correctamente las actividades económicas para fines tributarios.	Si	Si
8. Se clasifica correctamente las operaciones para fines tributarios.	Si	Si
9. Ha habido alguna multa impuesta por el incumplimiento de obligaciones fiscales.	No	No
10. Se implementa estrategias para reducir la carga tributaria en la empresa.	No	Si
11. Existe un registro detallado de todas las deducciones tributarias disponibles en la empresa.	No	Si
12. Existe un registro detallado de todas las exenciones tributarias disponibles en la empresa.	No	Si
13. Se revisan periódicamente los gastos de la empresa.	Si	Si
14. La empresa efectúa el cálculo de las deducciones de manera apropiada.	No	Si
15. Se considera la información que indica el artículo 37° de la LIR sobre los gastos deducibles.	Si	Si
16. Utilizan métodos legales para depreciar activos y reducir la base imponible.	No	Si
17. Se emplean mecanismos compensatorios para garantizar que la carga fiscal no recaiga de manera desproporcionada.	No	Si
18. El contador de la empresa implementa medidas de reducción de la base imponible como un estímulo económico inmediato.	No	Si
19. Monitorean las variaciones en los flujos de efectivo.	No	Si
20. Analizan las variaciones en los flujos de efectivo.	No	Si
21. Se cuenta con un calendario claro de los plazos de pago de impuestos.	Si	Si
22. Existe políticas para priorizar los pagos en función de su importancia.	No	Si
23. Existe políticas para priorizar los pagos en función de su urgencia.	No	No
24. Se mantienen registros adecuados de los créditos fiscales utilizados.	No	Si
25. Se lleva un registro de los saldos a favor y su evolución a lo largo del tiempo.	No	Si
26. Se aplica de manera apropiada los créditos fiscales de saldos a favor.	Si	Si

27. Se aplica de manera apropiada los créditos de compensación de saldos a favor.	Si	Si
28. Se documentan las transacciones de ingresos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	Si	Si
29. Se documentan las transacciones de gastos (boletas, facturas, recibos y guías de remisión.)	Si	Si
30. Los gastos se dividen en categorías claras, como gastos operativos, gastos de administración y gastos de ventas.	No	Si
31. Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su descripción.	No	Si
32. Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo fecha de adquisición.	No	Si
33. Se mantiene un registro de activos fijos, incluyendo su costo.	No	Si
34. Se registran todas las transacciones relacionadas con los impuestos.	Si	Si
35. Las transacciones asociadas con impuestos tienen el debido sustento.	Si	Si
36. Se clasifican adecuadamente las transacciones según las normativas fiscales.	No	Si
37. Se han implementado estrategias para mitigar los riesgos tributarios identificados en la empresa.	No	Si
38. Se identifican las contingencias fiscales.	No	Si
39. La empresa realiza una revisión exhaustiva de sus obligaciones fiscales.	Si	Si
40. Se lleva a cabo una auditoría interna periódica de los registros tributarios	No	Si
41. El contador cuenta con la experiencia requerida para llevar a cabo la auditoría tributaria.	Si	Si
42. Las recomendaciones establecidas por el contador durante la auditoría, son aplicadas en la empresa.	No	Si
43. La empresa cuenta con el debido sustento documentario.	Si	Si
44. La documentación de respaldo se encuentra organizada.	No	Si
45. La documentación de respaldo refleja con precisión la situación y los cambios recientes en la empresa.	No	Si