



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela de Ciencias Contables y Financieras

**Planeamiento tributario y su relación en la gestión financiera de las empresas
agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023**

Tesis
Para optar el Título Profesional Contador Público

Autor
Adrian Hernando Lopez Rodriguez

Asesor
Mg. Cpcc. Félix Pele Mendoza Cayetano

Huacho – Perú
2025



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela de Ciencias Contables y Financieras

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
López Rodríguez, Adrián Hernando	75969349	18/10/2024
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Mendoza Cayetano, Félix Pele	15614797	0000-0003-2809-2798
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Carbajal Romero, Julio Víctor	15586679	000-0001-6628-4980
Oyola Díaz, Marco Liborio	15687894	0000-0002-9523-0890
Trebejo Roque, Ceferino	15624142	0000-0001-7970-2467

Adrián Hernando López Rodríguez Exped. 2024 - 06...

Planeamiento tributario y su relación en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 20...

 Quick Submit

 Quick Submit

 Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:3003954298

Fecha de entrega

10 sep 2024, 11:11 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

10 sep 2024, 2:47 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS_ADRIAN_HERNANDO_LOPEZ_RODRIGUEZ.docx

Tamaño de archivo

508.5 KB

75 Páginas

12,305 Palabras

71,893 Caracteres

19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de fuente excluida

Fuentes principales

- 17%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 11%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA:

A nuestro Padre Celestial, fuente inagotable de sabiduría y fortaleza, por guiar mis pasos en cada etapa de este camino. A Él, que, en su infinita misericordia, ha sido el faro que ilumina mis decisiones y el refugio en mis momentos de incertidumbre.

A mis queridos padres, por su amor incondicional, sus sacrificios y enseñanzas que han moldeado la persona que soy hoy. Y a mi familia, por su constante apoyo, comprensión y por ser el pilar que sostiene mis sueños. A todos ustedes, mi gratitud eterna.

Adrián

AGRADECIMIENTO:

Agradezco con todo mi corazón a nuestro Creador, quien con su amor y misericordia ha guiado mis pasos en este recorrido. Sin su presencia en mi vida, nada de esto hubiera sido posible. A Él le debo la fortaleza para superar cada obstáculo y la sabiduría para seguir adelante con fe y esperanza.

A mis padres, por su amor incondicional, su paciencia y sus innumerables sacrificios. Ellos han sido mi ejemplo a seguir y mi fuente de inspiración. Su apoyo constante ha sido el pilar sobre el cual he construido mis logros.

A mis docentes, quienes con su dedicación y conocimiento me han proporcionado las herramientas necesarias para alcanzar mis metas. Su compromiso con mi formación no solo ha enriquecido mi mente, sino también mi espíritu.

A todos ustedes, mi más profundo agradecimiento

Adrián

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO:	iii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	xi
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	13
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1 Problema General	15
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.2.2 Objetivo General	16
1.2.3 Objetivos Específicos.....	16
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.4 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	18
1.5 VIABILIDAD DEL ESTUDIO	19
CAPITULO II.....	21
MARCO TEÓRICO	21
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.2 BASES TEÓRICAS.....	25
2.2.1 Teoría del Planeamiento tributario	25
2.3 BASES FILOSÓFICAS	34

2.3.1	Filosofía del Planeamiento tributario.....	34
2.3.2	Filosofía de la Gestión financiera.....	35
2.3	DEFINICIONES CONCEPTUALES	37
2.4	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	39
2.4.1	Hipótesis General	39
2.4.2	Hipótesis Específica	39
2.5	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	39
CAPITULO III.....		41
METODOLOGÍA.....		41
3.1	DISEÑO METODOLÓGICO	41
3.1.1	Tipo de investigación	41
3.1.2	Enfoque de investigación.....	41
3.2	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.2.1	Población.....	42
3.2.2	Muestra	42
3.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
3.3.1	Técnicas por emplear	43
3.3.2	Descripción de los instrumentos	44
3.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	44
3.4.1	Técnicas de análisis.....	44
3.4.2	Técnicas para el procesamiento de datos	45

CAPÍTULO IV	46
RESULTADOS	46
4.1 Análisis de los resultados	46
CAPÍTULO V.....	63
5.1 Discusión de resultados	63
6.1 Conclusiones	64
6.2 Recomendaciones.....	65
CAPITULO VII.....	67
FUENTES DE INFORMACIÓN	67
7.1 Bibliografía.....	67
7.2 Fuentes electrónicas	69
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	70
ANEXO 2	72
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS	72

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Planeamiento tributario / la gestión financiera	46
Tabla 2 Los beneficios tributarios vigente / la gestión financiera	47
Tabla 3 Las obligaciones tributarias, / la gestión financiera.....	48
Tabla 4 La ejecución tributaria / la gestión financiera.....	49
Tabla 5 La fiscalización tributaria / la gestión financiera.....	50
Tabla 6 La generación de recursos suficientes / la gestión financiera	51
Tabla 7 El cronograma de pago / la gestión financiera.....	52
Tabla 8 La gestión de desempeño / la gestión financiera.....	53
Tabla 9 Los objetivos y metas / la gestión financiera.....	54
Tabla 10 La gestión financiera, / las tareas que deben cumplir las empresas.....	55
Tabla 11 Los beneficios tributarios / la generación de recursos suficientes	56
Tabla 12 Las obligaciones tributarias / el cronograma de pagos	57
Tabla 13 La ejecución tributaria / la gestión desempeño	59
Tabla 14 La fiscalización tributaria /los objetivos y metas.....	60
Tabla 15 El planeamiento tributario / la gestión financiera	61

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Planeamiento tributario / la gestión financiera	46
Figura 2 Los beneficios tributarios vigente / la gestión financiera	47
Figura 3 Las obligaciones tributarias, / la gestión financiera	48
Figura 4 La ejecución tributaria / la gestión financiera	49
Figura 5 La fiscalización tributaria / la gestión financiera.....	50
Figura 6 La generación de recursos suficientes / la gestión financiera.....	51
Figura 7 El cronograma de pago / la gestión financiera	52
Figura 8 La gestión de desempeño / la gestión financiera	53
Figura 9 Los objetivos y metas / la gestión financiera.....	54
Figura 10 La gestión financiera, / las tareas que deben cumplir las empresas.....	55
Figura 11 Los beneficios tributarios / la generación de recursos suficientes.....	57
Figura 12 Las obligaciones tributarias / el cronograma de pagos.....	58
Figura 13 La ejecución tributaria / la gestión desempeño	59
Figura 14 La fiscalización tributaria /los objetivos y metas	61
Figura 15 El planeamiento tributario / la gestión financiera.....	62

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo analizar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión financiera en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura durante el año 2023. Se empleó un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño no experimental y transversal. La recolección de datos se realizó mediante encuestas dirigidas a gerentes y responsables financieros de las empresas agroindustriales de la región, complementadas con entrevistas semiestructuradas para profundizar en aspectos específicos del planeamiento tributario.

Los resultados revelaron que un adecuado planeamiento tributario está significativamente asociado con una mejora en la gestión financiera, permitiendo a las empresas optimizar sus recursos, reducir costos fiscales y evitar sanciones tributarias. Asimismo, se identificó que las empresas que implementaron estrategias de planeamiento tributario presentaron un mejor desempeño financiero en comparación con aquellas que no lo hicieron.

En conclusión, el planeamiento tributario se presenta como una herramienta clave para la gestión financiera efectiva en las empresas agroindustriales de Huaura, contribuyendo no solo al cumplimiento de las obligaciones fiscales, sino también al fortalecimiento de su estabilidad y crecimiento económico.

Palabras Claves: Planeamiento tributario, gestión financiera, obligaciones tributarias

ABSTRACT

The objective of this study was to analyze the relationship between tax planning and financial management in agro-industrial companies in the Province of Huaura during the year 2023. A quantitative approach was used, using a non-experimental and transversal design. Data collection was carried out through surveys directed at managers and financial managers of agro-industrial companies in the region, complemented with semi-structured interviews to delve into specific aspects of tax planning.

The results revealed that adequate tax planning is significantly associated with an improvement in financial management, allowing companies to optimize their resources, reduce tax costs and avoid tax penalties. Likewise, it was identified that companies that implemented tax planning strategies presented better financial performance compared to those that did not.

In conclusion, tax planning is presented as a key tool for effective financial management in agro-industrial companies in Huaura, contributing not only to compliance with fiscal obligations, but also to strengthening their stability and economic growth.

Keywords: Tax planning, financial management, tax obligations

INTRODUCCIÓN

El planeamiento tributario ha evolucionado significativamente a lo largo del tiempo, posicionándose como una herramienta esencial en la gestión financiera de las empresas a nivel global, nacional y local. Desde sus inicios, el planeamiento tributario ha sido entendido como un proceso mediante el cual las empresas buscan organizar sus actividades de manera que se minimicen las cargas fiscales dentro del marco legal vigente, optimizando así sus recursos financieros.

A nivel global, la creciente complejidad de los sistemas tributarios y la globalización económica han impulsado a las empresas a adoptar estrategias sofisticadas de planeamiento tributario. En economías avanzadas, las multinacionales han desarrollado departamentos especializados para gestionar sus obligaciones fiscales en múltiples jurisdicciones, lo que ha dado lugar a prácticas que van desde la optimización fiscal hasta la planificación fiscal agresiva, generando debates sobre ética y equidad en el cumplimiento tributario.

En el contexto nacional, el planeamiento tributario ha adquirido una relevancia creciente en las últimas décadas, especialmente en países como Perú, donde la estructura tributaria ha experimentado diversas reformas. Estas reformas han buscado ampliar la base tributaria, mejorar la recaudación y reducir la evasión fiscal, lo que ha obligado a las empresas a estar en constante actualización para cumplir con sus obligaciones fiscales y, al mismo tiempo, mantener su competitividad en el mercado. En el sector agroindustrial, el planeamiento tributario es crucial, dado que estas empresas operan en un entorno regulatorio

complejo y altamente dependiente de factores externos como las políticas agrarias y comerciales.

En el ámbito local, específicamente en la Provincia de Huaura, la importancia del planeamiento tributario en las empresas agroindustriales es innegable. La región, caracterizada por una economía predominantemente agrícola, enfrenta desafíos específicos relacionados con la tributación, como el manejo de beneficios fiscales, la aplicación de impuestos diferenciales y la correcta interpretación de las normativas fiscales. Las empresas agroindustriales de Huaura, al estar sujetas a fluctuaciones en los precios internacionales de sus productos y a cambios en las políticas fiscales, deben desarrollar estrategias de planeamiento tributario que no solo les permitan cumplir con sus obligaciones fiscales, sino también asegurar su viabilidad financiera a largo plazo.

Esta investigación se centra en analizar cómo el planeamiento tributario impacta la gestión financiera de estas empresas, considerando las particularidades del contexto local y cómo este se inserta dentro de un panorama más amplio de prácticas tributarias a nivel nacional y global.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El planeamiento tributario, entendido como el conjunto de estrategias utilizadas por las empresas para optimizar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales dentro del marco legal, ha experimentado una evolución compleja y multifacética a lo largo de las últimas décadas. A nivel internacional, la globalización y la creciente interconexión de los mercados han dado lugar a sistemas tributarios cada vez más sofisticados, donde las empresas, especialmente las multinacionales, han desarrollado métodos avanzados de planeamiento tributario. Sin embargo, estas prácticas, en muchos casos, han derivado en controversias sobre la equidad fiscal, ya que algunas corporaciones han sido acusadas de minimizar sus cargas fiscales de manera agresiva, afectando así la recaudación en países donde operan.

En respuesta a estas prácticas, organismos internacionales como la OCDE han promovido iniciativas como el Proyecto BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), que busca evitar la erosión de bases imponibles y el traslado de beneficios a jurisdicciones con menor tributación. No obstante, a pesar de estos esfuerzos, las disparidades en las legislaciones fiscales de diferentes países continúan permitiendo a algunas empresas aprovecharse de lagunas legales, lo que genera desigualdad y tensiones en el ámbito fiscal global.

En el ámbito nacional, países como Perú han enfrentado desafíos

significativos en la implementación de un sistema tributario equitativo y eficiente. La economía peruana, con su diversidad de sectores y estructuras empresariales, ha visto cómo la falta de un planeamiento tributario adecuado ha llevado a problemas como la evasión y la elusión fiscal. Estas prácticas no solo afectan la recaudación del Estado, sino que también crean un entorno competitivo desigual, donde empresas que cumplen estrictamente con sus obligaciones fiscales pueden estar en desventaja frente a aquellas que utilizan mecanismos para reducir su carga tributaria de manera indebida.

Particularmente en el sector agroindustrial, que juega un papel crucial en la economía peruana, las empresas enfrentan desafíos únicos relacionados con la tributación. La volatilidad de los precios internacionales, la dependencia de subsidios y programas gubernamentales, y la complejidad de las normativas fiscales hacen que el planeamiento tributario sea una necesidad crítica para garantizar la viabilidad financiera de estas empresas. Sin embargo, muchas de ellas carecen de los recursos o conocimientos necesarios para implementar estrategias tributarias efectivas, lo que resulta en un manejo inadecuado de sus obligaciones fiscales y, en consecuencia, en problemas financieros que pueden amenazar su sostenibilidad.

A nivel local, en la Provincia de Huaura, esta problemática se manifiesta de manera aguda en las empresas agroindustriales, que son pilares fundamentales de la economía regional. La falta de un planeamiento tributario eficaz en estas empresas ha llevado a situaciones donde los recursos financieros se ven comprometidos, afectando su capacidad para invertir en mejoras productivas, innovaciones tecnológicas, y expansión de mercados. Además, la falta de conocimiento especializado en la materia

aumenta el riesgo de sanciones fiscales, lo que agrava la situación financiera de estas empresas.

El presente estudio busca abordar esta problemática mediante un análisis exhaustivo de la relación entre el planeamiento tributario y la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. Se espera que los resultados de esta investigación proporcionen una comprensión más profunda de cómo un planeamiento tributario adecuado puede contribuir a la estabilidad y crecimiento financiero de estas empresas, al tiempo que se promueve un cumplimiento fiscal más equitativo y eficiente en la región. Además, los hallazgos podrían servir como base para el desarrollo de políticas públicas y recomendaciones prácticas que mejoren la capacidad de las empresas agroindustriales para manejar sus obligaciones fiscales de manera efectiva, fortaleciendo así la economía local.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el planeamiento tributario se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?

Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera las obligaciones tributarias se relacionan en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- b) ¿De qué manera los beneficios tributarios se relacionan en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?

- c) ¿De qué manera la ejecución tributaria se relaciona en la gestión de desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- d) ¿De qué manera la fiscalización tributaria se relaciona en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?

1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.2 Objetivo General

Determinar en qué medida el planeamiento tributario se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura.

1.2.3 Objetivos Específicos

- a) Evaluar de qué forma las obligaciones tributarias se relacionan en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.
- b) Verificar si los beneficios tributarios se relacionan en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.
- c) Verificar si la ejecución tributaria se relaciona en la gestión de desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.
- d) Establecer si la fiscalización tributaria se relaciona en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación Teórica

El estudio del planeamiento tributario y su relación con la gestión financiera en las empresas agroindustriales contribuye a la literatura existente al proporcionar un enfoque específico dentro de un contexto sectorial y geográfico determinado. Aunque existen numerosos estudios sobre planeamiento tributario en diferentes sectores económicos, la investigación en el ámbito agroindustrial, especialmente en regiones como la Provincia de Huaura, es limitada. Este estudio pretende llenar este vacío, aportando una comprensión más detallada de cómo las estrategias fiscales influyen en la gestión financiera de estas empresas. Además, el estudio contribuirá al desarrollo de teorías más robustas sobre la planificación fiscal en sectores económicamente vulnerables, donde los márgenes de error son mínimos y las decisiones tributarias pueden tener un impacto significativo en la sostenibilidad empresarial.

Justificación Práctica

En términos prácticos, el planeamiento tributario es esencial para la supervivencia y crecimiento de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. La investigación proporcionará herramientas y conocimientos que permitirán a los responsables de la gestión financiera tomar decisiones más informadas y estratégicas respecto a sus obligaciones fiscales. A través de la identificación de mejores prácticas y la evaluación de estrategias efectivas, este estudio podrá ofrecer recomendaciones prácticas para la optimización fiscal, ayudando a las empresas a maximizar sus recursos y evitar sanciones que puedan afectar su operación. Además, los resultados podrían ser utilizados por asesores fiscales y profesionales del área financiera para diseñar planes de acción adaptados a las particularidades del sector agroindustrial local.

Justificación Social

Desde una perspectiva social, este estudio tiene implicaciones importantes para el desarrollo económico y social de la Provincia de Huaura. El sector agroindustrial es un pilar fundamental en la economía local, y su estabilidad financiera impacta directamente en el empleo, la producción agrícola y el bienestar de las comunidades rurales. Al mejorar la gestión financiera a través de un planeamiento tributario efectivo, se puede fomentar un entorno empresarial más saludable, que no solo beneficiará a las empresas, sino también a la comunidad en general. Una gestión tributaria eficiente puede contribuir a una mayor recaudación fiscal, lo que a su vez puede traducirse en mayores inversiones en infraestructura, educación y servicios públicos, mejorando así la calidad de vida de la población local. Por tanto, este estudio no solo tiene relevancia para las empresas individuales, sino también para el bienestar económico y social de toda la región.

1.4 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Este estudio se enfoca en analizar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión financiera en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura durante el año 2023. La investigación se circunscribe geográficamente a esta provincia, ubicada en la Región Lima, Perú, y se concentra exclusivamente en el sector agroindustrial, excluyendo a otros sectores económicos presentes en la región.

Temporalmente, el estudio abarca el período comprendido entre enero y diciembre de 2023, considerando que este marco temporal permite evaluar el impacto de las decisiones tributarias a lo largo de un año fiscal completo. Además, se restringe

a empresas que operan formalmente dentro del sector agroindustrial, las cuales están sujetas a la normativa tributaria peruana vigente.

Metodológicamente, la investigación se basará en un enfoque cuantitativo, utilizando encuestas y análisis de datos financieros obtenidos de las empresas agroindustriales. La recolección de datos se realizará durante un período específico del año, asegurando que los datos reflejen fielmente la realidad económica y fiscal de las empresas durante 2023.

La investigación no abordará otros aspectos de la gestión empresarial, como la producción o el marketing, a menos que estén directamente relacionados con el planeamiento tributario. Tampoco se analizarán aspectos fiscales internacionales o de otras regiones del país, centrándose exclusivamente en las regulaciones y prácticas tributarias aplicables en la Provincia de Huaura.

1.5 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

La viabilidad del presente estudio sobre la relación entre el planeamiento tributario y la gestión financiera en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura durante el año 2023 es sólida, tanto en términos de recursos, como de acceso a la información y relevancia del tema.

Viabilidad Técnica

El estudio cuenta con una metodología bien definida, basada en un enfoque cuantitativo que utilizará encuestas y análisis de datos financieros. Estas técnicas son adecuadas para abordar los objetivos planteados y han demostrado ser efectivas en

investigaciones similares. Además, se dispone de las herramientas necesarias para la recolección y análisis de datos, incluyendo software especializado para el tratamiento estadístico de la información.

Viabilidad Económica

Los costos asociados con la realización de esta investigación son manejables, ya que las actividades principales se centran en la recopilación y análisis de datos, procesos que no requieren de grandes inversiones financieras. Los recursos necesarios para llevar a cabo el estudio, como el acceso a bases de datos, licencias de software, y desplazamientos dentro de la provincia, están dentro del presupuesto disponible.

Viabilidad Operativa

El estudio es operativamente viable dado el acceso a una muestra representativa de empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. Las conexiones locales y el conocimiento del sector facilitarán la obtención de la información necesaria. Además, la duración del estudio, que abarca un año fiscal completo, es suficiente para captar las variaciones y tendencias relevantes en la gestión tributaria y financiera de las empresas.

Viabilidad Legal y Ética

El estudio cumplirá con todas las normativas legales y éticas vigentes. Se garantizará la confidencialidad de los datos financieros y personales de las empresas participantes, y se respetarán los principios de integridad y transparencia en la recolección y manejo de la información. Asimismo, se cuenta con las autorizaciones

necesarias para acceder a la información requerida y para interactuar con los actores involucrados en la investigación.

En resumen, el estudio es viable desde todos los puntos de vista y está bien posicionado para generar resultados significativos que puedan contribuir al mejoramiento de la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Antecedentes Internacionales

Según Romero, A., (2020), “*La planificación tributaria para los impuestos industriales y comerciales*” fue analizada en la Universidad Piloto de Colombia en Bogotá. El objetivo de este estudio fue determinar e identificar la planificación fiscal

relacionada con estos impuestos en una empresa. La investigación, de carácter cualitativo y descriptivo, abarcó toda la organización. La conclusión indicó que la empresa no contaba con un proceso adecuado de planificación fiscal en el sector industrial, limitándose a la optimización, lo que podría llevarla a enfrentar sanciones tributarias.

Analuisa, (2020) en su tesis titulada “*Planificación tributaria basada en el uso de la plataforma telemática implementada en los procesos simplificados de devolución de impuestos*”, utilizó un enfoque cuantitativo para concluir que la planificación tributaria se basa en la combinación de elementos y acciones estratégicas que permiten equilibrar una economía cambiante, impactando directamente en el aspecto fiscal. El marco legal, en respuesta a estos cambios, ha creado mecanismos que benefician la carga tributaria. Este enfoque es relevante para su estudio, ya que se establece que la planificación debe ser utilizada como una herramienta para lograr un proceso efectivo y eficiente dentro de la empresa.

Según Cardozo & Maldonado (2020), En un estudio titulado “*Evaluación de la planeación tributaria en una empresa agropecuaria en Colombia*”, se utilizó un enfoque aplicado y cuantitativo para analizar documentos contables, financieros y administrativos en relación con el objetivo del estudio. La investigación concluyó que la planificación de las obligaciones tributarias está intrínsecamente vinculada a todas las áreas de la organización. Cada área puede implementar estrategias que optimicen la gestión de recursos, especialmente en lo que respecta al pago de impuestos, revelando oportunidades para reducir la carga fiscal y mejorar los resultados económicos de la empresa.

Cumbal, (2019) realizó un estudio en la Universidad de los Andes Simón Bolívar, Ecuador, sobre “*La planificación fiscal como herramienta para maximizar los beneficios económicos*”. Este estudio, de enfoque cuantitativo y teóricamente descriptivo, analizó cómo la planificación fiscal puede optimizar la economía de empresas en la industria exportadora de chocolate. La investigación, centrada en una muestra de 25 empresas que representan el 1% de las exportaciones totales de chocolate, encontró que el 30% de estas empresas, es decir, 8 de ellas, son las principales contribuyentes en materia tributaria. Estas empresas se benefician significativamente de las ventajas tributarias ofrecidas.

Antecedentes nacionales

Herrera, B. (2022) realizó una investigación sobre “*La Gestión Financiera Y Liquidez en una Universidad Privada en Lima durante 2020*”. Este estudio correlacional y no experimental utilizó encuestas y observaciones no estructuradas como técnicas de recolección de datos, empleando un cuestionario de 27 ítems. La muestra consistió en 17 colaboradores de la universidad. Los resultados indicaron una correlación casi perfecta entre la gestión financiera y la liquidez ($Rho = 0.989$; $p < 0.05$). También se encontró una correlación positiva perfecta entre las decisiones de inversión y la liquidez ($Rho = 0.959$; $p < 0.05$), así como una relación muy fuerte entre el control financiero y la liquidez ($Rho = 0.880$; $p < 0.05$).

Mejía, M. (2021) llevó a cabo un estudio sobre “*El Planeamiento Tributario y la Gestión Financiera en Empresas del Sector Comercio Ferretero en Huacho durante 2021*”. La investigación descriptiva y correlacional utilizó una muestra de 36 empresas y un cuestionario de 27 preguntas con escala Likert para recolectar datos.

Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de Spearman de 90.3% entre las variables, con un valor de $p=0.000$. Esto indica una relación estadísticamente significativa y directa entre el planeamiento tributario y la gestión financiera, sugiriendo que una mayor aplicación y eficiencia del planeamiento tributario mejora los resultados de la gestión financiera.

Zacarías, P. (2021) investigó “*El Impacto del Planeamiento Tributario en la Rentabilidad de Empresas Constructoras en Huancayo durante 2019*”. Utilizando un enfoque deductivo y de análisis, con un diseño descriptivo y correlacional, el estudio aplicó encuestas y análisis documental a una muestra de 60 empresas. Los resultados revelaron que el 57% de las empresas rara vez consideran necesarios o analizan correctamente los ratios de endeudamiento, mientras que el 43% considera que el planeamiento tributario siempre o casi siempre contribuye a la planificación financiera, la rentabilidad y la mejora de inversiones. Se concluye que un planeamiento financiero eficiente favorece la rentabilidad y la gestión de inversiones.

Tacuri, (2018) realizó una investigación nacional titulada “*Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado central de Piura durante el período 2018*”. Este estudio cuantitativo, aplicado y de diseño transversal no experimental y correlacional, concluyó que es crucial generar conciencia entre los contribuyentes para evitar delitos fiscales. También se subraya la importancia de comprender que los recursos recaudados por el Estado se utilizan para mejorar servicios públicos, empleo, educación, entre otros. El estudio buscó informar a los ciudadanos sobre sus obligaciones tributarias y su impacto en el bienestar general.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría del Planeamiento tributario

Se centra en el diseño y la implementación de estrategias fiscales con el objetivo de optimizar la carga tributaria y maximizar los beneficios financieros de una entidad, ya sea una persona natural o jurídica. A continuación, se describen los conceptos clave y los enfoques relevantes de esta teoría:

Conceptos Clave

Es el proceso de diseñar y aplicar estrategias para gestionar eficientemente las obligaciones fiscales de una entidad, con el fin de minimizar el impacto de los impuestos sobre sus recursos financieros. Incluye la toma de decisiones sobre la estructura fiscal, el aprovechamiento de incentivos y exenciones, y la planificación de inversiones y gastos para optimizar la carga tributaria.

Optimización Fiscal

Se refiere a la práctica de estructurar las actividades financieras de manera que se reduzca el monto total de impuestos a pagar, sin violar las leyes fiscales. Esto puede implicar el uso de deducciones, créditos fiscales, y la planificación de ingresos y gastos para aprovechar al máximo las ventajas fiscales disponibles.

Estrategias Fiscales

Son las técnicas y métodos utilizados para alcanzar los objetivos de planeamiento tributario. Estas estrategias pueden incluir la reestructuración de la empresa, la elección de la forma jurídica adecuada, el aprovechamiento de incentivos fiscales, y la planificación de transacciones financieras y operaciones.

Cumplimiento Fiscal

Es el proceso de adherirse a las leyes y regulaciones fiscales establecidas por las autoridades tributarias. Un buen planeamiento tributario también debe garantizar que las estrategias implementadas cumplan con todas las obligaciones legales y normativas.

1. Enfoques de la Teoría

Enfoque Preventivo

Este enfoque se basa en anticipar y prevenir problemas fiscales futuros mediante la planificación y la adopción de medidas proactivas. Se centra en evitar conflictos con la administración tributaria y en prepararse para cambios en la legislación fiscal.

Enfoque Correctivo

Se enfoca en corregir y ajustar la situación fiscal de una entidad en respuesta a problemas identificados o cambios en la normativa fiscal. Incluye la revisión de las estrategias fiscales y la implementación de cambios para mejorar el cumplimiento y la eficiencia fiscal.

Enfoque Estratégico

Este enfoque busca alinear las estrategias fiscales con los objetivos generales de la empresa. Implica considerar el impacto del planeamiento tributario en la estrategia corporativa global, la estructura organizacional y las decisiones de inversión.

Enfoque Normativo

Se centra en el cumplimiento de las normas y regulaciones fiscales vigentes. Incluye la interpretación y aplicación de la normativa tributaria para asegurar que las prácticas fiscales sean conformes con las leyes.

2. Importancia del Planeamiento Tributario

Reducción de Costos

Permite a las entidades reducir su carga tributaria total, optimizando el uso de recursos y mejorando la rentabilidad.

Mejora en la Toma de Decisiones

Facilita la toma de decisiones financieras informadas al proporcionar una visión clara de las implicaciones fiscales de diferentes opciones.

Cumplimiento Normativo

Asegura que las entidades cumplan con las leyes fiscales, evitando sanciones y problemas legales.

Beneficios Competitivos

Una gestión tributaria eficiente puede proporcionar una ventaja competitiva al liberar recursos para inversiones y crecimiento.

Esta teoría proporciona un marco para gestionar las obligaciones fiscales de manera estratégica y eficiente, contribuyendo al éxito financiero y operativo de las entidades

Finalidad de planeamiento tributario

Se desarrolla a través de varias fases que permiten una gestión eficiente y estratégica de las obligaciones fiscales. A continuación, se describen las fases típicas del proceso de planeamiento tributario:

1. Análisis de la Situación Actual

Recolección de Información: Se recopilan datos financieros, contables y fiscales relevantes de la entidad, como estados financieros, declaraciones de impuestos anteriores, y detalles de las operaciones y transacciones.

Evaluación de la Situación Tributaria: Se revisa el cumplimiento actual con las leyes fiscales y se identifican áreas de riesgo o oportunidades de mejora.

Identificación de Objetivos: Se definen los objetivos fiscales específicos que la entidad desea alcanzar, como la minimización de impuestos, la optimización de beneficios fiscales o el cumplimiento normativo.

2. Diagnóstico y Planificación

Análisis de Alternativas: Se examinan diferentes estrategias fiscales y estructuras organizacionales para identificar las que mejor se ajusten a los objetivos definidos.

Evaluación de Impacto: Se analiza el impacto de cada alternativa en términos de carga fiscal, beneficios económicos, y riesgos potenciales.

Desarrollo de Estrategias: Se diseñan estrategias fiscales específicas basadas en el análisis de alternativas. Esto puede incluir la reorganización corporativa, la planificación de inversiones, el aprovechamiento de incentivos fiscales, y la estructuración de operaciones y transacciones.

2. Implementación

Aplicación de Estrategias: Se ponen en práctica las estrategias fiscales seleccionadas. Esto puede incluir la reestructuración de la empresa, la modificación de políticas contables y fiscales, o la ejecución de transacciones financieras planificadas.

Documentación y Registros: Se asegura que todas las estrategias y decisiones sean debidamente documentadas y registradas para mantener la transparencia y facilitar el cumplimiento.

4. Monitoreo y Control

Seguimiento de Resultados: Se monitorean los resultados de la implementación de las estrategias fiscales para evaluar si se están cumpliendo los objetivos y si se están logrando los beneficios esperados.

Revisión Periódica: Se realizan revisiones periódicas del planeamiento tributario para ajustar las estrategias en función de cambios en la normativa fiscal, en la situación financiera de la entidad, o en el entorno económico.

5. Ajustes y Actualización

Corrección de Desviaciones: Se ajustan las estrategias y tácticas en respuesta a desviaciones del plan original, cambios en las leyes fiscales, o nuevas oportunidades que puedan surgir.

Actualización del Plan: Se actualiza el planeamiento tributario de manera continua para reflejar los cambios en el entorno fiscal y en los objetivos de la entidad.

6. Evaluación de Desempeño

Análisis de Efectividad: Se evalúa la efectividad general del planeamiento tributario en términos de reducción de impuestos, mejora en la rentabilidad, y cumplimiento de objetivos.

Informe y Recomendaciones: Se elaboran informes sobre el desempeño del planeamiento tributario y se hacen recomendaciones para futuras mejoras y ajustes.

7. Capacitación y Comunicación

Formación Interna: Se proporciona capacitación a los empleados y directivos sobre las nuevas estrategias fiscales y su implementación.

Comunicación con Partes Interesadas: Se asegura que todas las partes interesadas, incluidos los asesores fiscales y las autoridades tributarias, estén informadas sobre el planeamiento tributario y sus implicaciones.

Estas fases permiten un enfoque sistemático y organizado para el planeamiento tributario, asegurando que las estrategias fiscales sean eficientes, efectivas y cumplan con las normativas vigentes.

Teoría de la Gestión Financiera

Es un campo de estudio que se enfoca en la administración de los recursos financieros de una entidad para lograr sus objetivos estratégicos y operativos. Esta teoría abarca una variedad de conceptos y prácticas que ayudan a las organizaciones a maximizar su valor, gestionar riesgos y asegurar una adecuada liquidez y rentabilidad.

Conceptos Clave de la Teoría de la Gestión Financiera

Planificación Financiera

Es el proceso de crear estrategias y proyecciones financieras para alcanzar los objetivos a corto, mediano y largo plazo.

Objetivos: Incluye la proyección de ingresos y gastos, la planificación de inversiones y la previsión de necesidades de financiamiento.

Estructura de Capital

Se refiere a la mezcla de deuda y capital propio que utiliza una empresa para financiar sus activos.

Objetivos: Optimizar el costo del capital y equilibrar el riesgo financiero para maximizar el valor de la empresa.

Gestión de Liquidez

Es la administración de los activos y pasivos a corto plazo para asegurar que la empresa tenga suficiente efectivo para cumplir con sus obligaciones.

Objetivos: Mantener un equilibrio adecuado entre la liquidez y la rentabilidad.

Gestión del Riesgo Financiero

Identificación, análisis y mitigación de riesgos financieros que pueden afectar la estabilidad y rentabilidad de la empresa.

Objetivos: Proteger a la empresa de posibles pérdidas financieras y asegurar la estabilidad a largo plazo.

Análisis Financiero

Evaluación de la situación financiera de una empresa a través de estados financieros y ratios financieros.

Objetivos: Tomar decisiones informadas sobre inversiones, financiamiento y gestión operativa.

Valoración de Empresas

Determinación del valor actual de una empresa basándose en sus flujos de efectivo futuros y otros factores relevantes.

Objetivos: Facilitar decisiones de inversión, adquisición y venta.

Gestión del Capital de Trabajo

Administración de los recursos a corto plazo, incluyendo inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Objetivos: Optimizar el ciclo operativo y mejorar la eficiencia en el uso del capital.

Alcances de la Teoría de la Gestión Financiera

Decisiones de Inversión

Evaluación de Proyectos: Análisis de viabilidad y rentabilidad de proyectos de inversión a través de técnicas como el valor presente neto (VPN) y la tasa interna de retorno (TIR).

Asignación de Recursos: Determinación de cómo y dónde invertir recursos financieros para obtener el mayor rendimiento.

Decisiones de Financiamiento

Elección de Fuentes de Capital: Decidir entre financiación mediante deuda, capital propio o una combinación de ambos.

Estructura Financiera: Establecer una estructura de capital que minimice el costo del capital y el riesgo financiero.

Control Financiero

Presupuestación: Creación y monitoreo de presupuestos para controlar los gastos y asegurar que las operaciones se mantengan dentro de los límites financieros establecidos.

Auditoría: Revisión de los estados financieros y procedimientos para garantizar la precisión y conformidad con las normas contables.

Gestión de Costos

Análisis de Costos: Evaluación de los costos de producción y operativos para identificar áreas de eficiencia y reducción de costos.

Control de Costos: Implementación de estrategias para mantener los costos bajo control y mejorar la rentabilidad.

Gestión de Dividendos

Política de Dividendos: Decisión sobre la distribución de ganancias a los accionistas en forma de dividendos o reinversión en la empresa.

Equilibrio entre Retención y Distribución: Manejo del equilibrio entre pagar dividendos y reinvertir ganancias para el crecimiento futuro.

Planificación y Estrategia Financiera

Desarrollo de Estrategias: Formulación de estrategias financieras a largo plazo alineadas con los objetivos empresariales.

Monitoreo y Ajuste: Evaluación continua de la estrategia financiera para adaptarse a cambios en el entorno económico y en la situación de la empresa.

Cumplimiento y Regulación

Adherencia a Normativas: Garantizar que las prácticas financieras cumplan con las leyes y regulaciones fiscales y contables.

Informes Financieros: Preparación de informes financieros transparentes y precisos para autoridades reguladoras.

Esta teoría es esencial para la administración eficaz de los recursos financieros en una entidad. Sus principios y prácticas abarcan desde la planificación y evaluación de inversiones hasta el control de costos y la gestión de riesgos. Implementar una gestión financiera sólida ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos, maximizar su valor y mantener una estabilidad financiera a largo plazo.

2.3 BASES FILOSÓFICAS

2.3.1 Filosofía del Planeamiento tributario

Se basa en la optimización de la carga tributaria dentro del marco legal, buscando maximizar los beneficios económicos y financieros para una empresa u organización. A través del planeamiento tributario, se busca estructurar las operaciones y transacciones de manera que se minimicen los impuestos a pagar, siempre cumpliendo con las leyes y regulaciones fiscales vigentes.

Esta filosofía está centrada en el concepto de eficiencia, donde se procura que las decisiones empresariales, desde la estructura de capital hasta las estrategias de inversión, sean tomadas con una visión que considere los impactos fiscales a largo plazo. El objetivo es garantizar que las decisiones tributarias

contribuyan al crecimiento y sostenibilidad de la empresa, sin incurrir en riesgos legales o reputacionales.

El planeamiento tributario también implica una profunda comprensión de las normativas fiscales, incluyendo las oportunidades que ofrecen las leyes para deducciones, exenciones y créditos fiscales. Así, no solo se busca la reducción de costos tributarios, sino también la alineación con los objetivos estratégicos de la empresa, mejorando su competitividad en el mercado.

Finalmente, esta filosofía promueve una actitud proactiva frente a las obligaciones fiscales, incentivando la anticipación y planificación en lugar de la mera reacción ante las obligaciones tributarias, lo que permite a las organizaciones adaptarse con mayor flexibilidad a cambios en la legislación fiscal y en el entorno económico.

2.3.2 Filosofía de la Gestión financiera

Se centra en la optimización de los recursos financieros de una organización para maximizar su valor, asegurar su sostenibilidad a largo plazo y cumplir con sus objetivos estratégicos. Esta filosofía implica tomar decisiones informadas sobre la adquisición, utilización y administración de los recursos financieros de manera eficiente y efectiva.

Los principios fundamentales de esta filosofía incluyen:

Maximización del valor: La gestión financiera busca incrementar el valor de la organización para sus accionistas o propietarios. Esto se logra a través de decisiones que aumenten la rentabilidad y minimicen los riesgos financieros.

Eficiencia en el uso de recursos: Se promueve un uso eficiente de los recursos financieros, asegurando que cada decisión de inversión, financiamiento o gasto aporte al crecimiento y desarrollo de la organización. Esto incluye la optimización del capital de trabajo, la gestión adecuada del endeudamiento y la selección cuidadosa de oportunidades de inversión.

Gestión del riesgo: La filosofía de la gestión financiera también se enfoca en identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros que podrían afectar la estabilidad y el éxito de la organización. Esto implica la implementación de estrategias que protejan a la empresa frente a incertidumbres del mercado, fluctuaciones en las tasas de interés, cambios en las políticas fiscales, entre otros factores.

Toma de decisiones basada en datos: La gestión financiera requiere de análisis rigurosos y el uso de información precisa para tomar decisiones estratégicas. Esto incluye el análisis de estados financieros, proyecciones financieras, y el uso de indicadores clave de rendimiento.

Sostenibilidad y crecimiento a largo plazo: La filosofía también enfatiza la importancia de la sostenibilidad financiera y el crecimiento a largo plazo, buscando un equilibrio entre el financiamiento de las operaciones actuales y la inversión en proyectos futuros que aseguren la continuidad y expansión de la organización.

Transparencia y ética: La gestión financiera debe regirse por principios de transparencia y ética, garantizando que todas las decisiones financieras sean tomadas de manera justa y conforme a las leyes y regulaciones aplicables.

Esta filosofía, es un enfoque integral que busca maximizar el valor de una organización a través de la eficiente administración de sus recursos financieros, la

mitigación de riesgos, y la toma de decisiones estratégicas informadas, siempre con un enfoque en la sostenibilidad a largo plazo y la integridad.

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Beneficios Tributarios:

Los beneficios tributarios son ventajas fiscales otorgadas por el Estado a los contribuyentes, que pueden incluir exenciones, deducciones, créditos fiscales, y tasas impositivas reducidas. Estos beneficios están diseñados para fomentar determinadas actividades económicas, inversiones o comportamientos específicos, como el desarrollo de sectores estratégicos, la promoción de empleo, o la inversión en investigación y desarrollo.

Cronograma de Pagos:

Un cronograma de pagos es un calendario detallado que especifica las fechas y montos de los pagos que una persona o entidad debe realizar en un período determinado. En el contexto tributario, un cronograma de pagos se refiere a las fechas establecidas por la administración tributaria para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, como el pago de impuestos, tasas, o contribuciones.

Ejecución Tributaria:

La ejecución tributaria es el proceso mediante el cual la administración tributaria cobra de manera forzosa los impuestos, multas, y recargos que no han sido pagados voluntariamente por el contribuyente. Este proceso puede incluir embargos, subastas de bienes, y otras medidas legales para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Fiscalización Tributaria:

La fiscalización tributaria es la actividad de control y supervisión que realiza la administración tributaria para verificar que los contribuyentes cumplan correctamente con sus obligaciones fiscales. Este proceso puede incluir auditorías, revisiones de documentos, visitas de inspección, y requerimientos de información para detectar y corregir posibles incumplimientos, fraudes o evasiones fiscales.

Generación de Recursos Suficientes:

La generación de recursos suficientes se refiere a la capacidad de una entidad, ya sea pública o privada, para obtener los ingresos necesarios que permitan cubrir sus gastos operativos, inversiones y cumplir con sus compromisos financieros. En el contexto gubernamental, implica la recaudación adecuada de impuestos y otros ingresos para financiar los servicios y proyectos públicos.

Gestión de Desempeño:

La gestión de desempeño es el proceso mediante el cual una organización evalúa y mejora continuamente el rendimiento de sus empleados, equipos, y la organización en su conjunto. Este proceso incluye la definición de metas y objetivos claros, la medición de resultados, la retroalimentación constante, y la implementación de estrategias para el desarrollo profesional y el logro de los objetivos organizacionales.

Objetivos y Metas:

Los objetivos son los resultados generales que una organización o individuo busca alcanzar a largo plazo. Las metas, por otro lado, son hitos específicos y medibles que contribuyen al logro de esos objetivos. Ambos conceptos son fundamentales en la planificación estratégica, ya que guían las acciones y decisiones hacia la consecución de los resultados deseados.

Obligaciones Tributarias:

Las obligaciones tributarias son los deberes legales que tienen los contribuyentes de pagar impuestos, tasas, contribuciones y otros gravámenes al Estado. Estas obligaciones pueden incluir la presentación de declaraciones fiscales, el pago de impuestos dentro de los plazos establecidos, y la entrega de información requerida por la administración tributaria. Cumplir con estas obligaciones es esencial para evitar sanciones y garantizar el correcto funcionamiento del sistema fiscal

2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.4.1 Hipótesis General

El planeamiento tributario se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

2.4.2 Hipótesis Específica

- Los beneficios tributarios se relacionan significativamente en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.
- Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.
- La ejecución tributaria se relaciona significativamente en la gestión desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.
- La fiscalización tributaria se relaciona significativamente en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES
Variable Independiente Planeamiento tributario	El planeamiento tributario se refiere al conjunto de acciones que proporcionan herramientas para optimizar las decisiones fiscales, con el objetivo de pagar la menor cantidad de impuestos posible, pero siempre cumpliendo con todas las obligaciones tributarias y asegurando el pago oportuno al fisco.	-Norma tributaria. -Beneficios tributarios. -Eficiencia tributaria. Contingencia tributaria.	Beneficios tributarios. Obligaciones tributarias. Ejecución tributaria. Fiscalización tributaria	-Muy de acuerdo -De acuerdo -Indiferente -En desacuerdo -Muy en desacuerdo

VARIABLE DEPENDIENTE

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICES
Variable Dependiente Gestión financiera.	La Gestión Financiera es una función dentro de una organización que se enfoca en planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar el manejo de los recursos financieros, con el propósito de maximizar los beneficios y/o resultados obtenidos.	-Presupuesto financiero -Control de recursos -Ejecución de recursos -Eficiencia	Generación de recursos suficientes Cronograma de pagos Gestión desempeño Objetivos y metas	- Muy de acuerdo - De acuerdo - Indiferente - En desacuerdo -Muy en desacuerdo

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Debido a las particularidades del estudio, este se ajusta a un enfoque descriptivo y de carácter transversal, considerando que la recolección de datos se llevará a cabo dentro del plazo que la entidad nos autorice.

3.1.2 Enfoque de investigación

Dado su enfoque, la metodología será cuantitativa, ya que permitirá cuantificar y racionalizar las decisiones en el planeamiento tributario, lo que facilitará evaluar sus valores reales, así como la eficiencia y eficacia en la gestión de su comportamiento, que es existente, tangible, visible y medible.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para llevar a cabo el estudio, ha sido considerada una población compuesta por empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura. Esta población incluirá a 50 profesionales, entre administradores, contadores y servidores especializados en asuntos de planeamiento tributario y gestión financiera.

3.2.2 Muestra

Al realizar un estudio, una muestra se define como un subconjunto de la población seleccionada. El tamaño de la muestra fue de 44 personas, entre contadores, funcionarios y camareros profesionales. Para determinar esta muestra, utilice una fórmula de muestreo aleatorio simple para estimar la proporción en una población finita o conocida, como se describe a continuación.

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Denominación:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

Por consiguiente, ha sido considerado un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Trasladando valores:

$$\begin{aligned} & (1.96)^2 (0.5) (0.5) (100) / \\ n = & (0.05)^2 (50-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5) \\ n = & \underline{48.02} \\ & 1.0829 \\ n = & 44 \end{aligned}$$

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas por emplear

Para llevar a cabo la investigación, será fundamental utilizar diversas herramientas y técnicas para la recopilación de datos, tales como:

Cuestionario: Esta herramienta le permite recopilar las opiniones de individuos seleccionados de una muestra con el fin de comparar las hipótesis propuestas en una situación de investigación.

Encuestas: La tecnología se utilizará para recopilar datos, información y opiniones de los encuestados sobre la planificación fiscal y su impacto en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la provincia de Huaura durante 2023.

Análisis Documental: Esta técnica facilita la recopilación de datos de los documentos estudiados sobre cuestiones de planificación fiscal y su impacto en la gestión financiera de las empresas agrícolas de la Provincia de Huaura en 2023.

3.3.2 Descripción de los instrumentos

Ficha Bibliográfica:

Esta herramienta se emplea para seleccionar y registrar diversos textos, ensayos, revistas, periódicos y otros trabajos a los que se puede acceder durante el trabajo de campo. Así mismo se utiliza información disponible en Internet.

Guía de Entrevista:

La herramienta se desarrolló teniendo en cuenta variables e indicadores específicos de antemano para obtener información relevante de personas seleccionadas al azar en la muestra

Ficha de Encuesta:

La herramienta se prepara con antelación y se utiliza para recopilar los datos y documentos necesarios para formular preguntas sobre la muestra seleccionada.

Procedimientos para la Verificación de la Validez y Confiabilidad de los Instrumentos:

Los instrumentos desarrollados son revisados por profesionales experimentados para verificar su confiabilidad. La encuesta se someterá a una prueba piloto con 10 personas seleccionadas al azar entre directivos, contables, empleados y expertos. Esto permite una evaluación de la calidad de la información obtenida.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas de análisis

Se emplearán las siguientes técnicas:

Análisis documental

Conciliación de datos

Investigación

Seguimiento

3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos

El estudio facilitará el procesamiento de datos e información obtenida de diversas fuentes mediante técnicas como:

Organización y clasificación

Registro manual

Análisis documental

Tabulación de datos con porcentajes

Interpretación de gráficos

Conciliación de datos

Además, se utilizará el software SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 24.0, para el análisis de correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Tabla 1 Planeamiento tributario / la gestión financiera

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	22	50.00%	50.00 %	50.00%
b. Satisfechos	14	31.82 %	31.82%	81.82 %
c. Poco satisfechos	02	4.55%	4.55%	86.37%
d. Insatisfechos	04	9.09%	9.09%	95.45%
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	4.55%	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Autoría propia

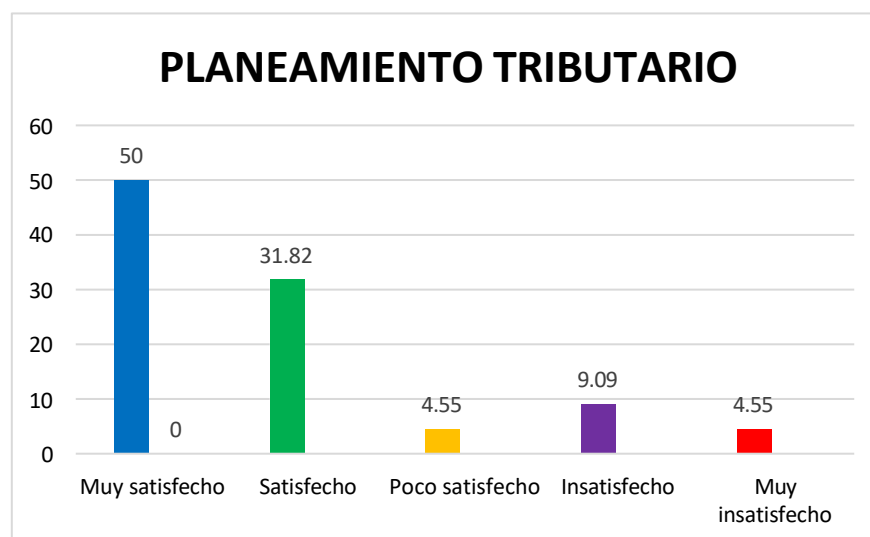


Figura 1 Planeamiento tributario / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

Los hallazgos de los instrumentos utilizados muestran que el 50,00% de los

interrogados se encuentran muy satisfechos con la relación entre planificación fiscal y gestión financiera en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura. El 31.82% indicó estar satisfecho, mientras que el 4.55% manifestó no estar muy satisfecho. Por otro lado, el 9.09% expresó insatisfacción, y finalmente, el 4.55% de los participantes afirmó estar muy insatisfecho.

BENEFICIOS TRIBUTARIOS

Tabla 2 Los beneficios tributarios vigente / la gestión financiera

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	30	63.64%	63.64%	63.64%
b. Satisfechos	09	20.45%	20.45%	84.09%
c. Poco satisfechos	03	6.82%	6.82%	90.91%
d. Insatisfechos	02	4.55%	4.55%	95.45%
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	100.00 %	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Autoría propia

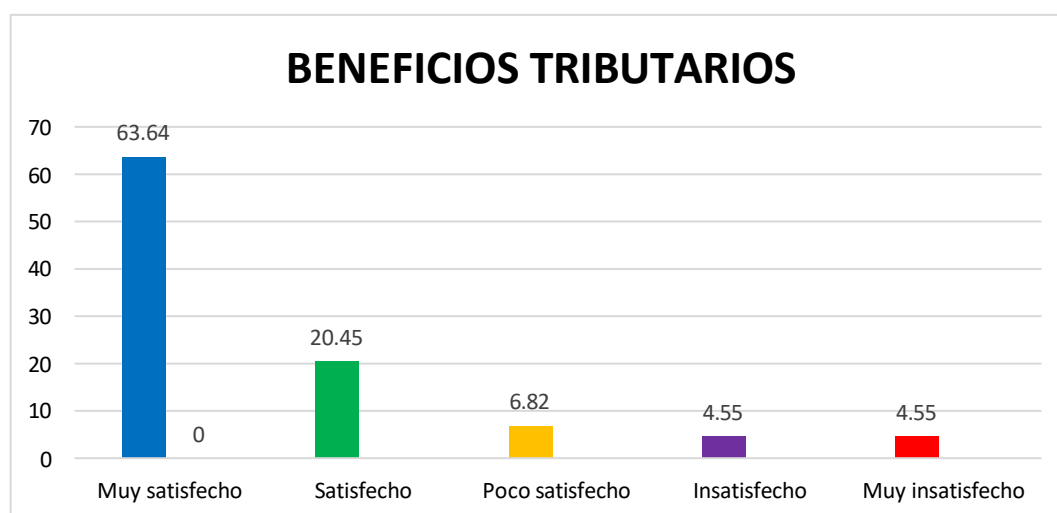


Figura 2 Los beneficios tributarios vigente / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

Como puede verse en el gráfico, el 63,64% de los interrogados están muy

satisfechos con la relación actual entre los incentivos fiscales y la gestión financiera de las empresas del sector agrícola de la Provincia de Huaura, especialmente en la prevención del fraude. El 20.45% expresó estar satisfecho, mientras que el 6.82% se mostró insatisfecho. Además, el 4.55% respondió estar insatisfecho, y el 4.55% restante indicó estar muy insatisfecho.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Tabla 3 Las obligaciones tributarias, / la gestión financiera

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	11	25.00%	25.00%	65.91%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36 %	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36 %	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Autoría propia

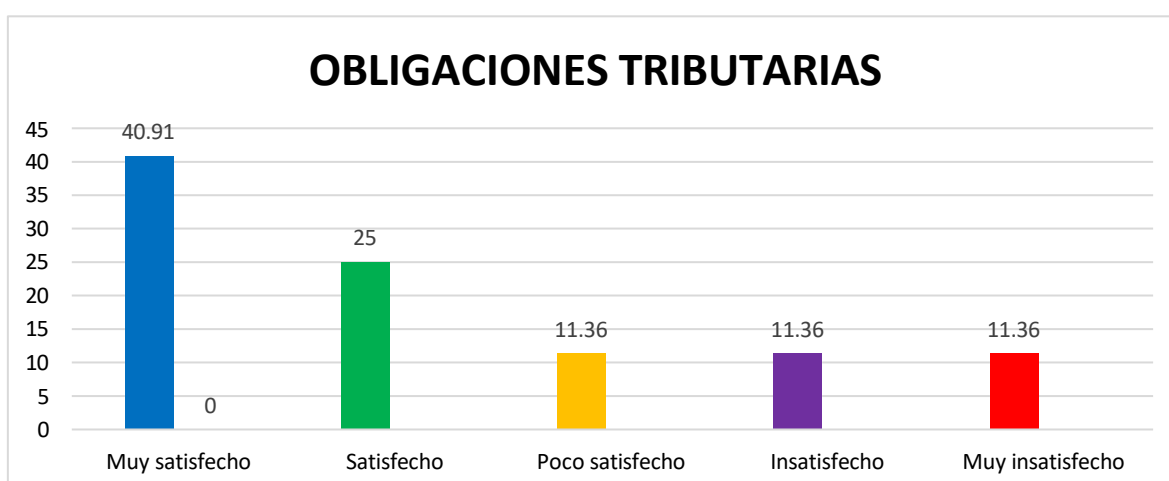


Figura 3 Las obligaciones tributarias, / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

Como se puede ver en la figura presentada, se concluye que el 40.91% de los

interrogados expresó estar muy satisfecho con la relación entre las obligaciones tributarias y la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. El 25.00% indicó estar satisfecho, el 11.36% se mostró algo insatisfecho, mientras que el 11.36% manifestó estar insatisfecho, y el 11.36% final declaró estar muy insatisfecho

EJECUCIÓN TRIBUTARIA

Tabla 4 La ejecución tributaria / la gestión financiera

ALTERNATIVAS		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a.	Muy satisfechos	20	45.45%	45.45%	45.45%
b.	Satisfechos	10	22.73%	22.73%	68.18%
c.	Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	79.54%
d.	Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	90.90 %
e.	Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL		44	99.99%	100.00%	

Nota: Autoría propia

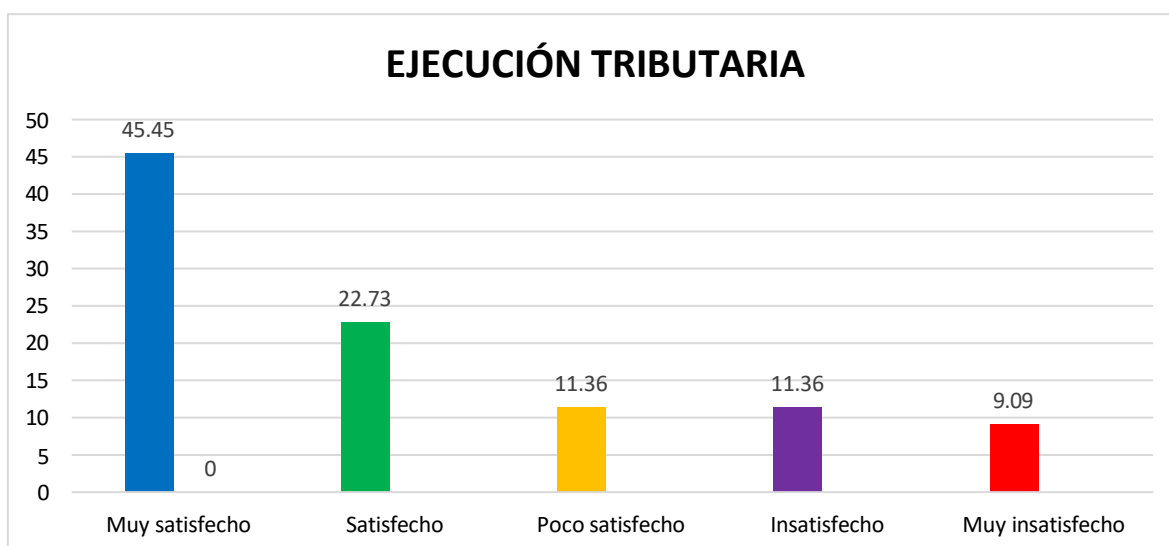


Figura 4 La ejecución tributaria / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

Los resultados de la encuesta indican que el 45.45% de los participantes están

muy satisfechos con la influencia del nivel de gastos recreativos en el impuesto a la renta de las empresas industriales de la provincia de Huaura. El 22.73% se siente satisfecho, mientras que el 11.36% está insatisfecho y otro 11.36% se muestra muy insatisfecho. Finalmente, el 9.09% de los encuestados está extremadamente insatisfecho.

FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

Tabla 5 La fiscalización tributaria / la gestión financiera

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	25	56.82%	56.82%	56.82%
b. Satisfechos	11	25.00 %	25.00%	81.82%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	93.18%
d. Insatisfechos	02	4.55%	4.55%	97.73%
e. Muy insatisfechos	01	2.27%	2.27%	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Autoría propia

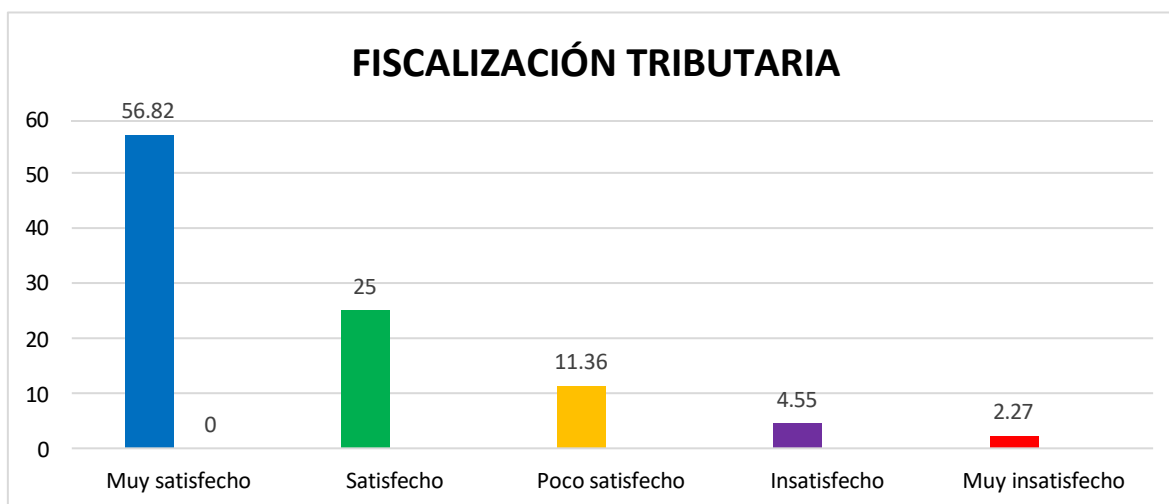


Figura 5 La fiscalización tributaria / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con las respuestas del cuestionario, el 56.82% de los encuestados

expresó estar muy satisfecho con la relación entre la fiscalización tributaria y la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. Además, el 25.00% manifestó estar satisfecho. En contraste, el 11.36% mostró insatisfacción, mientras que el 4.55% indicó estar insatisfecho y el 2.27% se mostró muy insatisfecho.

GENERACIÓN DE RECURSOS SUFICIENTES

Tabla 6 La generación de recursos suficientes / la gestión financiera

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	16	36.36%	36.36%	36.36%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	63.63%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	74.99%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	86.35%
e. Muy insatisfechos	06	13.64%	13.64%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Autoría propia

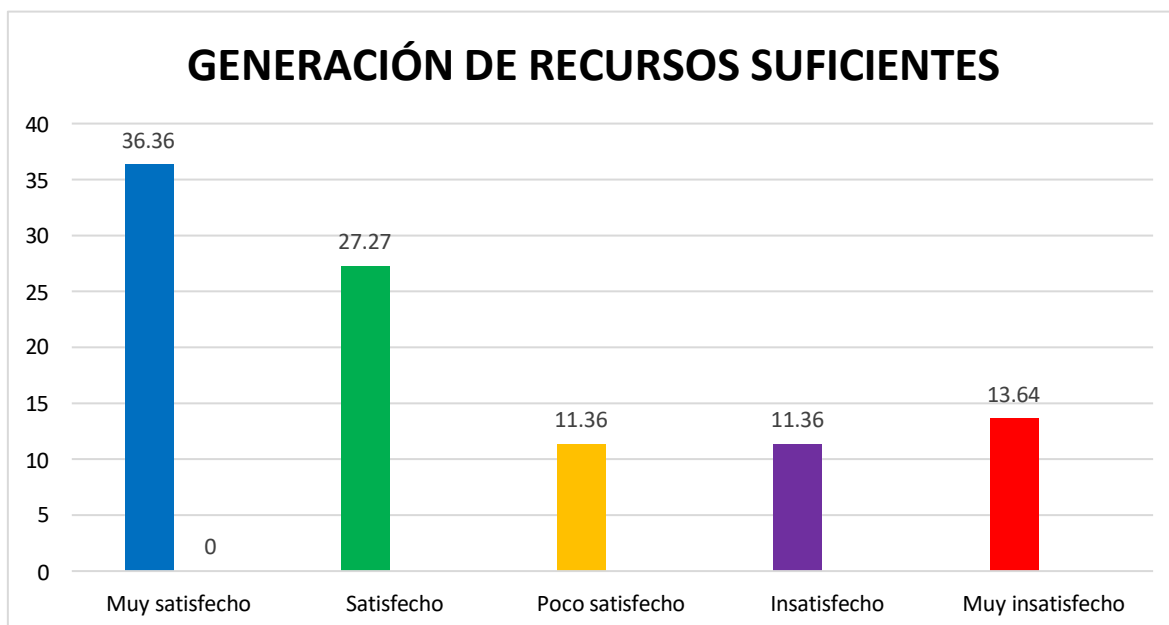


Figura 6 La generación de recursos suficientes / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

Según los resultados de la encuesta mostrados en la figura, el 36.36% de los encuestados

está muy satisfecho con la relación entre la generación de recursos suficientes y la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. El 27.27% también se mostró muy satisfecho, mientras que el 11.36% expresó una satisfacción menor. Por otro lado, el 11.36% de los encuestados manifestó insatisfacción y el 13.64% se mostró muy insatisfecho

CRONOGRAMA DE PAGO

Tabla 7 El cronograma de pago / la gestión financiera

ALTERNATIVAS		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a.	Muy satisfechos	20	45.45%	45.45%	45.45%
b.	Satisfechos	10	22.72%	22.72%	68.18%
c.	Poco satisfechos	06	13.64%	13.64%	81.82%
d.	Insatisfechos	04	9.09%	9.09%	90.91%
e.	Muy insatisfechos	04	9.09 %	9.09%	100.00%
TOTAL		44	100%	100.00%	

Nota: Autoría propia

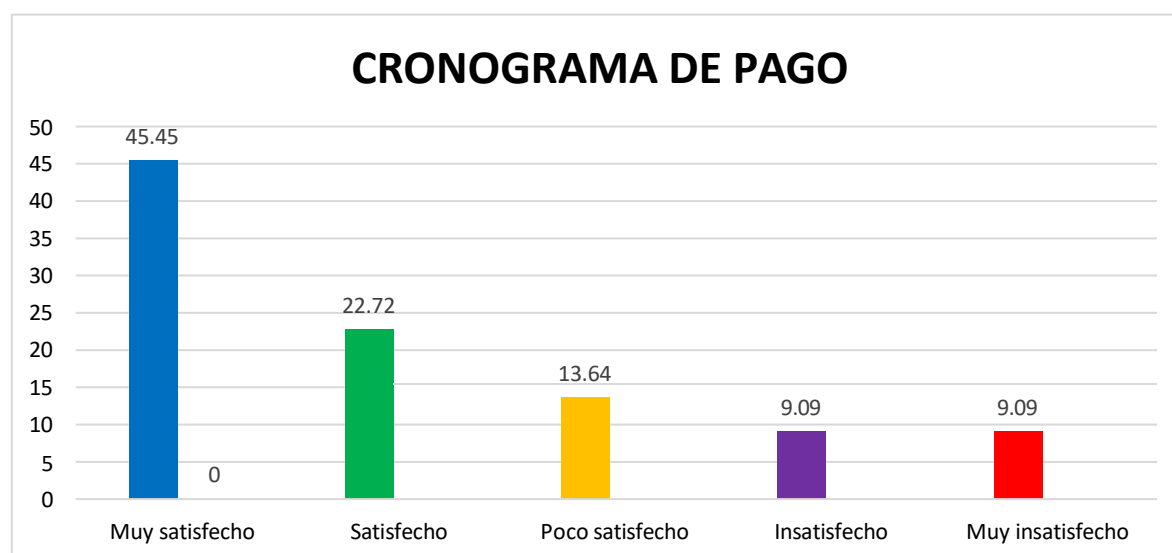


Figura 7 El cronograma de pago / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con los resultados de la encuesta reflejados en la figura, el 45.45%

de los encuestados está muy satisfecho con la relación entre el cronograma de pagos y la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura. Un 22.72% se siente satisfecho, mientras que el 13.64% no está satisfecho. Sin embargo, se observa una contradicción en que el 9.09% está insatisfecho y otro 9.09% está muy insatisfecho.

GESTIÓN DE DESEMPEÑO

Tabla 8 La gestión de desempeño / la gestión financiera

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Muy satisfechos	19	43.18%	43.18%	43.18%
b. Satisfechos	13	29.55%	29.55%	72.73%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	84.09%
d. Insatisfechos	04	9.09%	9.09%	93.18%
e. Muy insatisfechos	03	6.82%	6.82%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Autoría propia

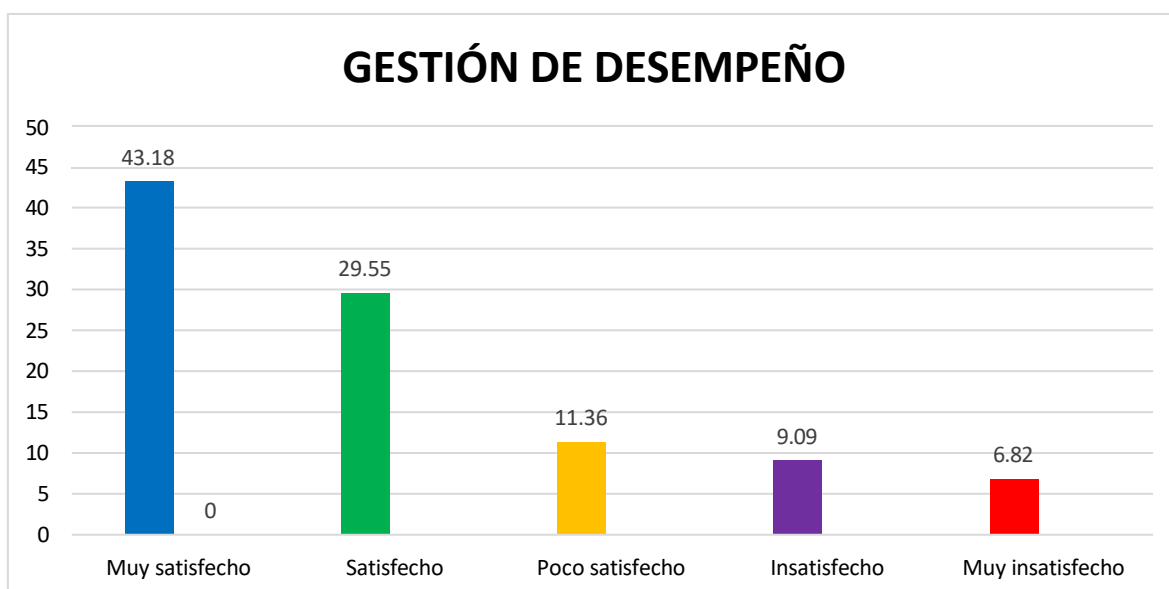


Figura 8 La gestión de desempeño / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con el gráfico anterior, los resultados de la encuesta indicaron que el

43.18% de los encuestados estaba muy satisfecho con la relación entre la gestión de desempeño y la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la Provincia de Huaura en 2023. Un 29.55% expresó satisfacción, mientras que el 11.36% mostró insatisfacción. Además, el 9.09% expresó insatisfacción y el 6.82% indicó que estaba muy insatisfecho.

OBJETIVOS Y METAS

Tabla 9 Los objetivos y metas / la gestión financiera

ALTERNATIVAS			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Frecuencia	Porcentaje		
a. Muy satisfechos	15	34.09%	34.09%	34.09%
b. Satisfechos	13	29.55%	29.55%	63.64%
c. Poco satisfechos	06	13.63%	13.63%	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36 %	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Autoría propia

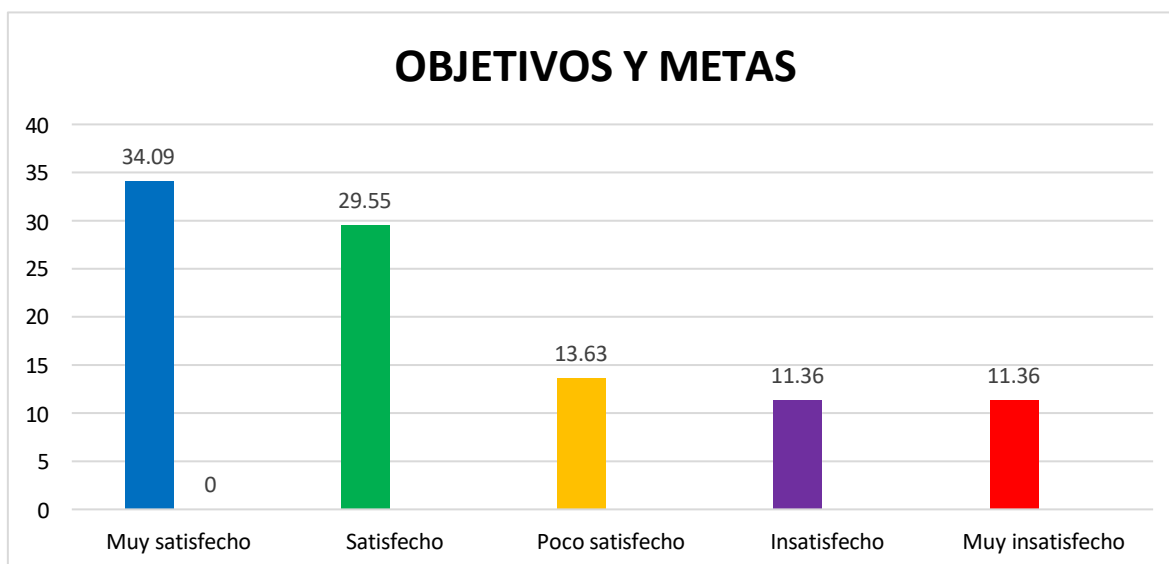


Figura 9 Los objetivos y metas / la gestión financiera

INTERPRETACIÓN

Tras revisar el cuestionario, el 34.09% de los encuestados expresó estar muy

satisfecho con la relación entre los objetivos y metas y la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura. Un 29.75% también se mostró muy satisfecho. En contraste, el 13.63% indicó que no estaba satisfecho, el 11.36% se mostró insatisfecho y el 11.36% final se consideró muy insatisfecho.

GESTIÓN FINANCIERA

Tabla 10 La gestión financiera, / las tareas que deben cumplir las empresas

ALTERNATIVAS	Frecuen	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	cia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	23	52.27%	52.27%	52.27%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	79.54%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	90.90%
d. Insatisfechos	02	4.55%	4.55%	95.45 %
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	4.55%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Autoría propia

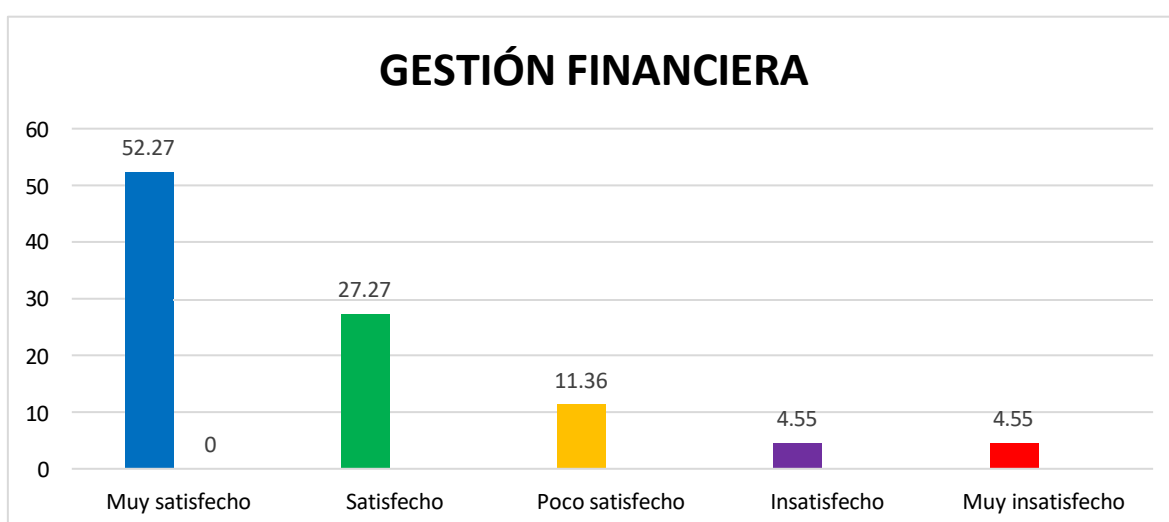


Figura 10 La gestión financiera, / las tareas que deben cumplir las empresas

INTERPRETACIÓN

Después de revisar el cuestionario, el 52.27% de los encuestados expresó estar muy satisfecho con cómo la gestión financiera ayuda a organizar todas las tareas que deben cumplir las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura. Un 27.27% se

mostró satisfecho, mientras que el 11.36% no estaba satisfecho. Por otro lado, el 4.55% se consideró insatisfecho, y el 4.55% restante se mostró muy insatisfecho.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

H.1:

H₀: Los beneficios tributarios no se relacionan significativamente en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

H₁: Los beneficios tributarios se relacionan significativamente en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 11 Los beneficios tributarios / la generación de recursos suficientes

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indife rente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	04	1	2	1	18
b. Satisfecho	06	02	1	2	1	12
C Poco satisfecho	1	1	0	1	1	04
d. Insatisfecho	1	1	2	1	1	06
E Muy insatisfecho	1	1	1	1	0	04
TOTAL	19	09	05	07	04	44

Nota: Autoría propia

1.- Formula estadística:

$$P(f) = \frac{(a + b) \cdot (c + d) \cdot (a + b) \cdot (b * d)}{n \cdot a \cdot b \cdot c \cdot d}$$

2.- **I:** $\alpha = 0.05$.

3.- Remplazando tenemos:

$$P(f) = \frac{(19) \cdot (09) \cdot (05) \cdot (07)}{44 \cdot 18 \cdot 12 \cdot 12} \\ = 0.83E-106$$

4.- Respuesta computacional: Entregado un $0.83E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

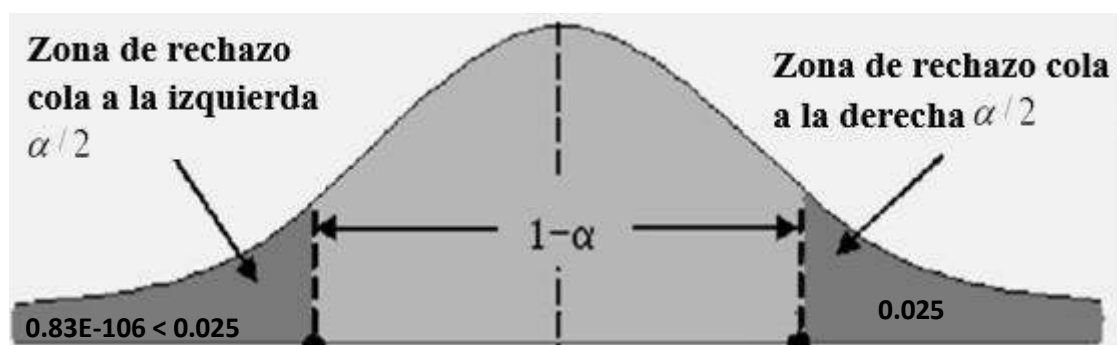


Figura 11 Los beneficios tributarios / la generación de recursos suficientes

5.- Conclusión: Se establece el $0.83 < 0.05$ no acepta H_0 . En consecuencia, se concluye, Los beneficios tributarios se relacionan significativamente en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura.

H.2:

H_0 : Las obligaciones tributarias no se relacionan significativamente en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

H_1 : Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 12 Las obligaciones tributarias / el cronograma de pagos

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferen te	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	7	1	3	1	22
b. Satisfecho	5	1	1	1	0	8
c. Poco satisfecho	0	0	1	1	1	3
d. Insatisfecho	1	0	1	3	1	6
e. Muy insatisfecho	2	1	1	0	1	5
TOTAL	18	10	5	7	04	44

Nota: Autoría propia

1.- **Formula estadística:**

$$P(f) = \frac{(a+b)! (c+d)!}{n! a! b! c! d!}$$

2.- **I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Remplazando tenemos:**

$$P(f) = \frac{(18)! (10)! (05)! (07)!}{44! 22! 8! 3! 1!}$$

$$= 0.49E-92$$

4.- **Respuesta computacional:** Entregado un $0.49E-92 < 0.05$, no acepta **H₀**.

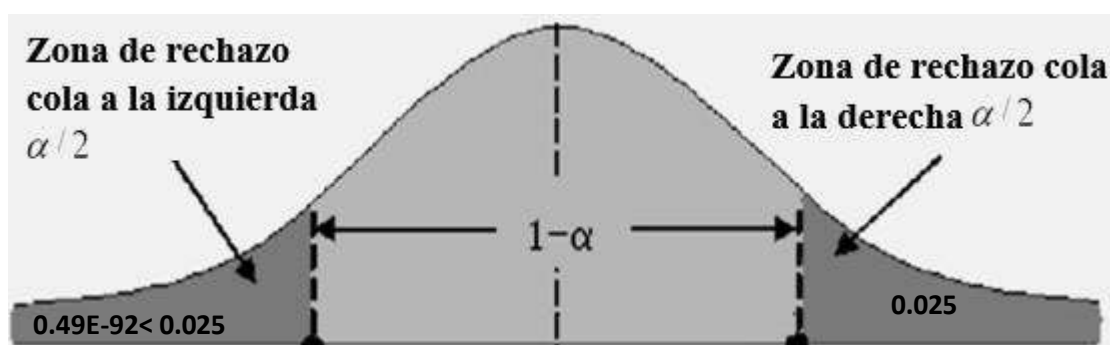


Figura 12 Las obligaciones tributarias / el cronograma de pagos

5.- **Conclusión:** Resulta como el $0.49 < 0.05$, no acepta **H₀**. En conclusión, Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura.

H.3:

H₀: La ejecución tributaria no se relaciona significativamente en la gestión desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023

H₁: La ejecución tributaria se relaciona significativamente en la gestión desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023

Tabla 13 La ejecución tributaria / la gestión desempeño

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	5	06	1	1	1	14
b. Satisfecho	11	1	1	1	1	15
C Poco satisfecho	4	1	1	1	1	08
d. Insatisfecho	2	1	1	0	0	03
E Muy insatisfecho	1	1	1	0	1	04
TOTAL	23	10	05	03	03	44

Nota: Autoría propia

1.- Formula estadística:

$$P(f) = \frac{(a + b)_i (c + d)_i}{(a + b)_i (b + d)_i} / n_i a_i b_i c_i d_i$$

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- Reemplazando tenemos:

$$p(f) = \frac{(23)_i (10)_i (05)_i (03)_i}{44_i 14_i 15_i 08_i 1_i}$$

$$= 0.76E-92$$

4.- **Respuesta computacional:** Entregado un $0.76E-92 < 0.05$, no acepta **H₀**.

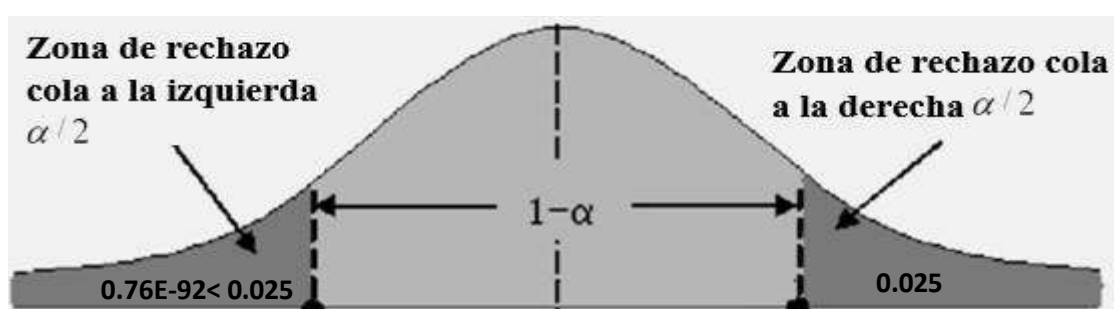


Figura 13 La ejecución tributaria / la gestión desempeño

5.- **Conclusión:** Se observa el $0.76 < 0.05$, se rechaza **H₀**. En conclusión, la ejecución tributaria se relaciona significativamente en la gestión desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023

H.4:

H₀: La fiscalización tributaria no se relaciona significativamente en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

H₁: La fiscalización tributaria se relaciona significativamente en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 14 La fiscalización tributaria /los objetivos y metas

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	5	06	1	1	1	14
b. Satisfecho	11	1	1	1	1	15
C Poco satisfecho	4	1	1	1	1	08
d. Insatisfecho	2	1	1	0	0	03
E Muy insatisfecho	1	1	1	0	1	04
TOTAL	23	10	05	03	03	44

Nota: Autoría propia

1.- Formula estadística:

$$P(f) = \frac{(a + b)_i (c + d)_i (a + b)_i (b + d)_i}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- I: $\alpha = 0.05$.**3.- Reemplazando tenemos:**

$$P(f) = \frac{(23)_i (10)_i (05)_i (03)_i}{44_i 14_i 15_i 8_i 1}$$

$$= 0.48E-97$$

4.- Respuesta computacional: Entregado un $0.48E-97 < 0.05$, no acepta **H₀**.

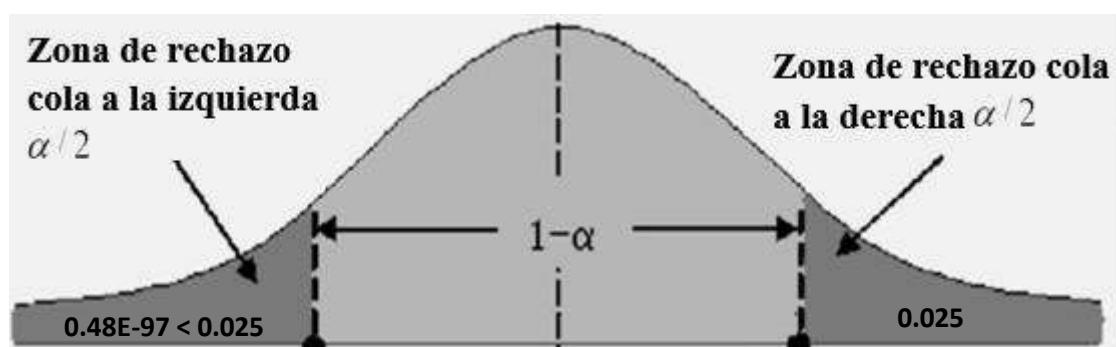


Figura 14 La fiscalización tributaria /los objetivos y metas

5.- Conclusión: Se obtiene un $0.48 < 0.05$. Rechaza H_0 . En conclusión, la fiscalización tributaria se relaciona significativamente en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023

H.G.:

H₀: El planeamiento tributario no se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

H₁: El planeamiento tributario se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

Tabla 15 El planeamiento tributario / la gestión financiera

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	7	1	3	1	22
b. Satisfecho	5	1	1	1	0	8
C Poco satisfecho	0	0	1	1	1	3
d. Insatisfecho	1	0	1	3	1	6
E Muy insatisfecho	2	1	1	0	1	5
TOTAL	18	10	5	7	04	44

Nota: Autoría propia

1.- Formula estadística:

$$P(f) = \frac{(a + b)_i (c + d)_i}{(a + b)_i (b + d)_i} \cdot \frac{1}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- **I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Remplazando tenemos:**

$$p(f) = \frac{(18)_i (10)_i (05)_i (07)_i}{44_i 22_i 8_i 3_i 1_i}$$

1.- **Formula estadística:**

$$P(f) = \frac{(a + b)_i (c + d)_i}{(a + b)_i (b + d)_i} \cdot \frac{1}{n_i a_i b_i c_i d_i}$$

2.- **I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Remplazando tenemos:**

$$p(f) = \frac{(18)_i (10)_i (05)_i (07)_i}{44_i 22_i 8_i 3_i 1_i}$$

$$= 0.95E-106$$

4.- **Respuesta computacional:** Entregado un $0.95E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

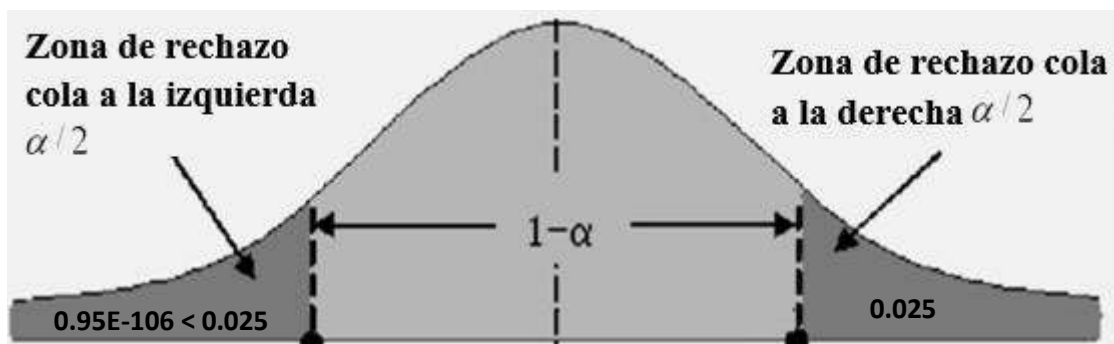


Figura 15 El planeamiento tributario / la gestión financiera

5.- **Conclusión:** Se determina un $0.95 < 0.05$, se rechaza **H₀**. En tal sentido, se concluye que el planeamiento tributario se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.

CAPÍTULO V

DISCUSION

5.1 Discusión de resultados

El análisis del trabajo de campo ha confirmado que la información recolectada fue evaluada y contrastada con las hipótesis, lo que permitió rechazar la hipótesis nula. Esta conclusión se basa en los conocimientos adquiridos tanto a nivel nacional como internacional. Se evidencia que el planeamiento tributario está significativamente relacionado con la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura. Las políticas aplicadas en el proceso productivo de estas empresas presentan deficiencias que afectan y ponen en riesgo sus recursos financieros, afectando el desarrollo normal de sus actividades y retrasando el pago de las obligaciones. En particular, se observa desorden y falta de rigor en la documentación contable tributaria, como comprobantes de pago y otros documentos que acreditan las transacciones económicas. Esto complica la verificación de la veracidad de los hechos económicos durante una fiscalización por parte de SUNAT, lo que puede llevar a que la administración tributaria desconozca ciertos gastos o créditos fiscales, generando obligaciones extraordinarias con el fisco. La información y los análisis realizados por peritos, contadores y especialistas respaldan la propuesta de que el planeamiento tributario tiene una relación significativa con la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura en 2023.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

A partir del análisis de la información documentaria e investigaciones, así como de contrastar la hipótesis general y rechazar la hipótesis nula, se concluye que los beneficios tributarios están significativamente relacionados con la generación de recursos suficientes en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura en 2023.

Del análisis e interpretación de los resultados de la propuesta específica, que permite rechazar la hipótesis nula, se verifica que las obligaciones tributarias tienen una relación significativa con el cronograma de pagos en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura en 2023.

Como resultado del análisis de las respuestas y al contrastar la hipótesis específica, se concluye que la ejecución tributaria tiene una relación significativa con la gestión del desempeño en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura en 2023.

El rechazo de la hipótesis nula confirma la propuesta inicial de que la fiscalización tributaria está significativamente relacionada con los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura en 2023.

Conclusión general:

A partir del análisis de la información documentaria e investigaciones, y tras contrastar la hipótesis general y rechazar la hipótesis nula, se concluye que el planeamiento tributario tiene una relación significativa con la gestión financiera en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura en 2023.

6.2 Recomendaciones

- 1.** La gerencia de las empresas agroindustriales y el departamento contable deben asegurarse de que la documentación de respaldo para cada gasto deducible sea consistente y verificable. Esto es crucial para garantizar que los cálculos del impuesto a la renta sean precisos e inatacables ante la administración fiscal de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura.
- 2.** Se recomienda a la gerencia de las empresas agroindustriales llevar a cabo una planificación sistemática previa a la producción para mejorar los rendimientos y cumplir con sus obligaciones tributarias. Esta planificación debe considerar resultados a mediano, corto y largo plazo.
- 3.** Se aconseja a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria promover una mayor conciencia sobre la cultura tributaria, fomentando la formalización de las empresas agroindustriales y ampliando la difusión sobre impuestos y la obligación de contribuir con el Estado.

4. El área contable, junto con el personal encargado de la liquidación de impuestos, debe estar capacitada en los principios tributarios, como el de causalidad, para asegurar que las deducciones se apliquen de manera consistente y precisa en el cálculo de los impuestos en las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura.

5. Por último, se recomienda a la gerencia de las empresas agroindustriales utilizar la planificación tributaria con la ayuda de especialistas en el área. El objetivo no debe ser simplemente reducir los impuestos, sino optimizarlos, permitiendo así a la gerencia enfocarse en aumentar los ingresos y mejorar la calidad de los productos de manera más eficiente.

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 Bibliografía

- Analuisa. (2020). *Planificación tributaria basada en el uso de la plataforma telemática implementada en los procesos simplificados de devolución de impuestos*".
- CArdozo, & M. (2020). *"Evaluación de la planeación tributaria en una empresa agropecuaria en Colombia"*.
- Colossi, A. (2019). *¿ Watt are thes causes of qax evations? Ciat.org*. Obtenido de <https://www.ciat.org/watt-are.thes-causes.off-evation-tributaria/>
- Cumbal. (2019). *planificación fiscal como herramienta para maximizar los beneficios económicos*. . Ecuador: Universidad de los Andes Simon Bolivar.
- Echevarria, J. (2020). *Philosophye oef innovattion andrt sotial valures int compannies. Artifacts. Journaly orf sciencer ander technologie sttudies, 9(1), 24. taxer planninger*. Obtenido de ar usefult tooly foer decition-makinger int LTPG marketters. Scienttific magazinee, Masttery oef sciennces, (6)1 99- 126.: <http://dsx.dosi.org/1s0.23857/dc.sv6i1.113s8>
- Herrera, B. (2020). *La Gestión Financiera Y Liquidez en una Universidad Privada en Lima* .
- Mejía, M. (2021). *El Planeamiento Tributario y la Gestión Financiera en Empresas del Sector Comercio Ferretero en Huacho* .
- Nardelli, M. (2021). *Planejamentto tributtário e seguranta jurídica: Estabilidadye day interpretyação jurídica planejamenytos tribuytários submeytidos previamet àt*

análises de fisco, Fundação Getúlio Vargas (FGV), Brasil]. . Obtenido de <https://hdl.handle.net>

Osorio, H. (2021). *Taxer benefitts ander analogye int bonnam parttem Interpretatti on oef regulatory textts oer conflictt oef constitutionnal principles? Supreme Court). Law Magazine (Valdivia), 34(1), 321-27.h.* Obtenido de <https://dsx.dsoi.osrg/10.4067/sS0718-09502021s000100321>

Parada, L. (23 de junio de 2019). *RsPubs bys RSstudio.* Obtenido de <https://rpubss.com/F3srnando/507482>

Reus, N. (2020). *Analytis oef thet financialty planninger oef sttudents oef thee Bachetlor owf Administrattion, Córdoba, . RIDEE Ibeero-Americany magazzine foer educattional researcher ander developmentt, 10(20).* Obtenido de <https://dosi.org/10.23913/rid>

Romero, A. (2020). *La planificación tributaria para los impuestos industriales y comerciales.* Colombia: Universidad Piloto.

Sarduy, M. (2018). *Internattional dotuble taxattion: characteristtics and consequentes. Cofint (2), 295-305.* . Obtenido de http://sscielo.sld.cu/sscielo.php?script=scsi_arttexts&pid=S2073-6061201s8000200021&lng=ess&t

Soto, R. (2021). *Efficiencye int thet execution orf investtment projectts. Lattin Science Multtidisciplinary Scienttific Magazzine, 5(2), 1726–1739.* Obtenido de https://dsoi.orgs/10.37811s/cl_rcm.v5i2s.378

Tacuri, M. (2018). *Cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado central de Piura durante el período 2018*”.

Valle, A. (2020). *Financially planning at keyer tooly foer achievinger bussiness objectives. Universitty and Societty, 12(3), 160-166.* . Obtenido de <http://sscielo.ssd.cu/pdsf/rus/v12n3s/2218-3620-russ-12-03-160.spdf>

Zacaría, P. (2021). *El Impacto del Planeamiento Tributario en la Rentabilidad de Empresas Constructoras en Huancayo.*

7.2 Fuentes electrónicas

<https://repositorio.uspla.edu.pe/handles/20.500.12848/2322>

<https://repositorio.uplas.edu.pe/handles/20.500.12848/4323>

<http://hdl.handle.net/20.500.1249s4/20489>

<https://dosi.org/10.3s7292/riccvsa.v3i03.115>

<https://dles.rae.ess/ssrv/searchs?m=30&w=verificasble&fbclid=IwAR1A4zsMo3A>

[P4qFG9s7KsWiUpAsa2EMtRACLWJ--62hsthWNT09E83c_POsVWoY](https://dosi.org/10.3s7292/riccvsa.v3i03.115)

<https://dosi.org/https://dosi.org/10.37711/dessafios.2021.12.1.253>

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS
AGROINDUSTRIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA 2023”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿En qué medida el planeamiento tributario se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿De qué manera las obligaciones tributarias se relacionan en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>b. ¿De qué manera los beneficios tributarios se relacionan en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar en qué medida el planeamiento tributario se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Evaluar de qué forma las obligaciones tributarias se relacionan en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>b. Verificar si los beneficios tributarios se relacionan en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023</p> <p>c. Verificar si la ejecución tributaria se relaciona en la</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El planeamiento tributario se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>a.- Los beneficios tributarios se relacionan significativamente en la generación de recursos suficientes de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>b. Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente en el cronograma de pagos de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>c.- La ejecución tributaria se relaciona significativamente en</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X: Planeamiento Tributario</p> <p>Indicadores:</p> <p>X₁: Beneficios tributarios</p> <p>X₂: Obligaciones tributarias</p> <p>X₃: Ejecución tributaria</p> <p>X₄: Fiscalización tributaria.</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Y: Gestión Financiera</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y₁: Generación de recursos suficientes</p> <p>Y₂: Cronograma de pagos</p> <p>Y₃: Gestión de desempeño</p> <p>Y₄: Objetivos y metas</p>	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituida por los trabajadores de las empresas agroindustriales de la provincia de Huaura. 50 personas.</p> <p>3. Muestra = estará constituida por 44 personas entre: administradores, contadores, servidores, y</p>

<p>Provincia de Huaura 2023?</p> <p>c. ¿De qué manera la ejecución tributaria se relaciona en la gestión de desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?</p> <p>d. ¿De qué manera la fiscalización tributaria se relaciona en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?</p>	<p>gestión de desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p> <p>d. Establecer si la fiscalización tributaria se relaciona en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p>	<p>la gestión desempeño de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023</p> <p>d. La fiscalización tributaria se relaciona significativamente en los objetivos y metas de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023.</p>		<p>profesionales a prueba de expertos.</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario
--	--	--	--	---

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: Planeamiento tributario y su relación en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera usted que el planeamiento tributario, se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión considera usted que los beneficios tributarios vigente se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Considera usted que las obligaciones tributarias, se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
4. ¿En su opinión considera usted que la ejecución tributaria se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
5. ¿Considera usted que la fiscalización tributaria se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión considera usted que la generación de recursos suficientes se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
7. ¿Considera usted que el cronograma de pago se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
8. ¿En su opinión considera usted que la gestión de desempeño se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Considera usted que los objetivos y metas se relaciona en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿En su opinión? ¿Considera Ud.? ¿Que la gestión financiera, ayuda a organizar todas las tareas que deben cumplir las empresas agroindustriales de la Provincia de Huaura 2023?

.....

.....

.....

.....

Muchas gracias por su apoyo