



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y  
COMUNICACIONES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE UNA COMPAÑÍA  
INMOBILIARIA DEL CONO SUR DE LIMA, 2021

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

LIDIA SACACA OCHOCHOQUE  
ORCID: 0000-0002-2199-1355

**ASESOR**

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA  
ORCID: 0000-0003-0184-8727

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

**LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2023**



**CC BY-NC**

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

*Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.*

## Referencia bibliográfica

Sacaca Ochochoque, L. (2023). *Planeamiento tributario y gestión empresarial de una compañía inmobiliaria del cono sur de Lima, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

## HOJA DE METADATOS

<b>Datos del autor</b>	
<b>Nombres y apellidos</b>	Lidia Sacaca Ochochoque
<b>Tipo de documento de identidad</b>	DNI
<b>Número de documento de identidad</b>	47208576
<b>URL de ORCID</b>	<a href="https://orcid.org/0000-0002-2199-1355">https://orcid.org/0000-0002-2199-1355</a>
<b>Datos del asesor</b>	
<b>Nombres y apellidos</b>	David De La Cruz Montoya
<b>Tipo de documento de identidad</b>	DNI
<b>Número de documento de identidad</b>	16431846
<b>URL de ORCID</b>	<a href="https://orcid.org/0000-0003-0184-8727">https://orcid.org/0000-0003-0184-8727</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
<b>Nombres y apellidos</b>	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
<b>Tipo de documento</b>	DNI
<b>Número de documento de identidad</b>	17959732
<b>Secretario del jurado</b>	
<b>Nombres y apellidos</b>	Mercedes Evangelina Lopez Almeida
<b>Tipo de documento</b>	DNI
<b>Número de documento de identidad</b>	08356616
<b>Vocal del jurado</b>	
<b>Nombres y apellidos</b>	David De La Cruz Montoya
<b>Tipo de documento</b>	DNI
<b>Número de documento de identidad</b>	16438146
<b>Datos de la investigación</b>	
<b>Título de la investigación</b>	Planeamiento tributario y gestión empresarial de una compañía inmobiliaria del cono sur de Lima, 2021
<b>Línea de investigación Institucional</b>	Ciencia, Tecnología e Innovación
<b>Línea de investigación del Programa</b>	Contabilidad y Gestión Empresarial
<b>URL de disciplinas OCDE</b>	<a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04</a>

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. LORENZO MARTIR ZAVALA ORBEGOSO como presidente, la MG. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA como secretario y el MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE UNA COMPAÑÍA  
INMOBILIARIA DEL CONO SUR DE LIMA, 2021”**

Presentado por la bachiller:  
**LIDIA SACACA OCHOCHOQUE**

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **DIECISEIS (16)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 05 de diciembre del 2023.



---

**PRESIDENTE**  
MG. LORENZO MARTIR  
ZAVALA ORBEGOSO



---

**SECRETARIO**  
MG. MERCEDES  
EVANGELINA LOPEZ  
ALMEIDA



---

**VOCAL**  
MG. DAVID DE LA CRUZ  
MONTOYA

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD**

Yo David De La Cruz Montoya docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

**“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE UNA COMPAÑÍA INMOBILIARIA DEL CONO SUR DE LIMA, 2021”**

De la bachiller Lidia Sacaca Ochochoque, certifico que la tesis tiene un índice de similitud de 13% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito revisó y analizó dicho reporte a lo que concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 4 de Diciembre de 2023



---

David De La Cruz Montoya

DNI: 16431846



## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar esta investigación primeramente a Dios y mi familia por creer en mi capacidad, por sus consejos y siempre esperar lo mejor de mí. A todas las personas que apoyaron y permitieron que el presente estudio se realice.

A mis padres Víctor Sacaca y Teodora Ochochoque, por inculcar en mi persona los principios y valores, por sus consejos valiosos, por creer en mis capacidades de alcanzar un sueño, gracias por ser parte de mí.

### **AGRADECIMIENTOS**

A la Universidad Autónoma por la oportunidad de poder lograr mi profesionalización.

AL Dr. David De la Cruz por su orientación en el presente trabajo.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	2
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	3
<b>RESUMEN</b> .....	7
<b>ABSTRACT</b> .....	8
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1. Realidad problemática .....	12
1.2. Formulación del problema .....	15
1.3. Justificación e importancia de la investigación .....	15
1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos.....	16
1.5. Limitaciones de la investigación .....	16
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1. Antecedentes de estudio .....	19
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	26
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....	40
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	44
3.2. Población y muestra .....	44
3.3. Hipótesis.....	45
3.4. Variables – Operacionalización .....	45
3.5. Métodos y técnicas de investigación .....	48
3.6. Procesamiento de los datos .....	51
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS</b>	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables .....	53
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable .....	56
4.3. Contrastación de hipótesis .....	62
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1. Discusiones .....	68
5.2. Conclusiones .....	70
5.3. Recomendaciones.....	71
<b>REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	V1. Planeamiento tributario
Tabla 2	V2. Gestión empresarial
Tabla 3	Baremos del Planeamiento tributario y dimensiones
Tabla 4	Baremos de la gestión empresarial y dimensiones
Tabla 5	Validación del Instrumento 1
Tabla 6	Fiabilidad del planeamiento tributario
Tabla 7	Validación de Instrumento 2
Tabla 8	Fiabilidad de la gestión empresarial
Tabla 9	Variable 1 Planeamiento tributario
Tabla 10	Dimensiones de la variable planeamiento tributario
Tabla 11	Variable gestión empresarial
Tabla 12	Dimensiones de la variable gestión empresarial
Tabla 13	Análisis por ítems V1
Tabla 14	Análisis por ítems V2
Tabla 15	Normalidad de los datos
Tabla 16	Correlación entre planeamiento tributario y gestión empresarial
Tabla 17	Correlación entre planeamiento tributario y productividad
Tabla 18	Correlación entre planeamiento tributario y la competitividad
Tabla 19	Correlación entre planeamiento tributario y la rentabilidad

## LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Índice de confiabilidad
- Figura 2 Variable 1 Planeamiento tributario
- Figura 3 Análisis porcentual de la gestión empresarial
- Figura 4 Métrica para la correlación de las variables

# PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN EMPRESARIAL DE UNA COMPAÑÍA INMOBILIARIA DEL CONO SUR DE LIMA, 2021

LIDIA SACACA OCHOCHOQUE

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

## RESUMEN

La investigación propuso como objetivo general determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Fue enfoque cuantitativo, tipo básico, diseño no experimental de corte transversal, nivel correlacional. Además, la población estuvo conformado por 100 colaboradores de las distintas áreas de la inmobiliaria, la muestra fue la misma cantidad de personas de la población, empleando este criterio de manera intencional, se aplicó el cuestionario por cada una de las variables. Dichos instrumentos fueron validados y demostraron ser confiables para aplicarlos. Así, los resultados evidenciaron que el planeamiento tributario estuvo en un nivel regular (62%), y la variable gestión administrativa fue percibida en un nivel bueno (50%). Además, los resultados muestran un  $\rho = 0,753$ , indicando que hay relación positiva considerable. Por todo ello, se concluyó que existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

**Palabras clave:** planeamiento, tributario, gestión, empresarial, inmobiliaria

**TAX PLANNING AND BUSINESS MANAGEMENT OF A REAL ESTATE  
COMPANY IN THE SOUTHERN CONE OF LIMA, 2021**

**LIDIA SACACA OCHOCHOQUE**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**ABSTRACT**

The general objective of the research was to determine the relationship between tax planning and business management of a Real Estate company in the Southern Cone of Lima, 2021. It was a quantitative approach, basic type, non-experimental cross-sectional design, correlational level. In addition, the population was made up of 100 collaborators from the different areas of the real estate agency, the sample was the same number of people in the population, using this criterion intentionally, the questionnaire was applied for each of the variables. These instruments were validated and demonstrated to be reliable to apply. Thus, the results showed that tax planning was at a regular level (62%), and the administrative management variable was perceived at a good level (50%). Furthermore, the results show a  $\rho = 0.753$ , indicating that there is a considerable positive relationship. For all these reasons, it was concluded that there is a significant relationship between tax planning and business management of a Real Estate company in the Southern Cone of Lima, 2021.

**Keywords:** planning, tax, management, business, real estate

## INTRODUCCIÓN

Desde su creación misma cualquier empresa, negocio o emprendimiento tiene como objetivo principal la generación de beneficios. Así, a través de ello, la empresa podrá mejorar su propio bienestar y garantizar su sostenibilidad en el tiempo. En ese sentido, gerentes y líderes ponen en marcha estrategias de planificación tributaria como parte de su gestión empresarial orientada hacia la búsqueda de mejoras, aprovechando las ventajas brindadas por la regulación nacional. Los encargados de esta actividad rediseñan las transacciones con la finalidad de incrementar los ingresos después de las declaraciones de impuestos. Para llevar a cabo estas transacciones complejas se requiere una amplia experiencia que identifique el tratamiento contable adecuado y prevenga repercusiones financieras.

En base a lo anterior, se ha establecido como objetivo determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Así como los objetivos específicos: a) Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021; b) Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021; y c) Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

La investigación está conformada por cinco capítulos, referencia bibliográfica y anexos. En el capítulo uno se desarrolló el problema identificado desde la perspectiva global, en el ámbito de América Latina, países aledaños y el Perú, para luego desarrollar la problemática local de la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2022, adicionalmente en este capítulo se ha desarrollado la justificación del estudio, como también el propósito que se quiere lograr, para concluir se presentaron

las limitaciones que se han tenido que superar para lograr terminar con éxito el estudio.

El capítulo dos presentó el desarrollo de la teoría, iniciando con antecedentes del entorno internacional y nacional que presentes las variables estudiadas, luego se realizaron la definición teórica de variables y dimensiones con el aporte de autores principalmente de artículos científicos de revistas de impacto, el capítulo terminó con definiciones conceptuales de palabras y términos utilizados en el desarrollo de la investigación.

El capítulo tres abarcó la metodología utilizada como el tipo y diseño, se identificó la población, muestra y muestreo, se operacionaliza las variables y se presentaron las hipótesis, técnicas e instrumentos que fueron necesarios para lograr medir ambas variables, se concluyó con la descripción del tipo de procesamiento estadístico utilizado, que para este caso fue Spearman para medir relaciones.

El capítulo cuatro presentó los resultados de las mediciones, primero se comprueba la fiabilidad y validez del constructo del cuestionario, luego se realizó el análisis estadístico descriptivo para luego realizar la prueba de hipótesis.

El capítulo cinco presentó las discusiones de los hallazgos con otros investigadores; asimismo, se realiza las conclusiones y se desarrolla recomendaciones.

Finalmente, se encuentra las referencias utilizadas en toda la investigación, también se presentaron los anexos con aquellos formatos como la matriz de consistencia, validaciones, reporte de Turnitin e instrumentos utilizados.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

El contexto actual competitivo exige a las empresas desplegar herramientas financieras que le permitan una gestión adecuada de sus finanzas (Puguh et al., 2022). Es así como las empresas tienen ideas innovadoras de reducir costes, mantener más beneficios para las oportunidades de inversión y aumentar sus valores. Entre las estrategias para lograr estos objetivos, la planificación fiscal representa una actividad importante que ocupa gran parte del tiempo y los recursos de la dirección. En ese sentido, el pago de impuestos que erosionan los ingresos de las empresas en mayor medida, se requiere emplear cualquier actividad que reduzca las obligaciones fiscales (Shania et al., 2021). Por esta razón, el interés alrededor de este tema se ha incrementado principalmente los actores de la industria. Se sabe que la planificación fiscal agresiva es una de las formas que se pueden emplear para minimizar la carga fiscal, especialmente por parte de los contribuyentes corporativos. Así, considerando el factor de crisis de pandemia ocasionado por Covid-19, la necesidad por encontrar alternativas de mejora para las empresas cobra mayor relevancia (Jaffar et al., 2021).

Las consecuencias observables en las empresas a partir de la pandemia han significado que una cuarta parte de ellas vea reducidas sus ventas en un 50%, siendo en promedio un 27% de caída en ventas. Como consecuencia, un 65% de las empresas tuvo que reducir los horarios, sueldos y otorgamiento de licencias a sus trabajadores, en los casos más críticos, un 11% despidió al personal (Banco Mundial, 2021). Las primeras estimaciones hacían proyecciones de un crecimiento económico mundial en 2020 a una tasa anualizada de alrededor del -3.2%, con una recuperación del 5,9% prevista para 2021. Además de una caída del comercio mundial del 5.3% en 2020 (Congressional Research Service, 2021). Sin embargo, la inversión inmobiliaria comercial directa cayó un 29% en todo el mundo, hasta los 321.000 millones de

dólares, en el primer semestre del 2020 en contraste con el anterior periodo (Jones, 2020).

En Sudamérica, los efectos de la pandemia han conseguido que la economía disminuya en -5.2% ante la disminución de las exportaciones de China. Además, América Central tuvo una seria caída de -2.3% como resultado de la fuente principal de ingresos en Estados Unidos; es decir el turismo, mientras que el Caribe se contrajo en -2,5%, en el mismo sector turismo. Esta disminución del -5.3% del PIB y el creciente aumento de las cifras de desempleo afectaría de manera directa en la cantidad de ingresos de cada hogar y las oportunidades de obtener recursos suficientes que les permita cubrir las necesidades principales (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [Cepal], 2020). En cuanto al rubro inmobiliario, los volúmenes de inversión en la región de América experimentaron el mayor descenso semestral, con una caída del 37%. Así también, se observa que los volúmenes en Asia-Pacífico cayeron un 32% (Jones, 2020).

En el ámbito nacional, el sector inmobiliario también se ha visto afectado por la inestabilidad económica originada por los riesgos sanitarios. Debido a ello, como efecto de la disminución en la cantidad de ingresos, las personas recurren a reformular los gastos realizados en una casa o un lugar de trabajo. Agregando la suspensión de las actividades a raíz de prevenir el contacto social ha provocado graves retrasos en la ejecución de varios proyectos (Postgrado UTP, 2021). Así, la situación se tradujo en una reducción del valor del m<sup>2</sup> durante el primer semestre del 2020, pasando de S/. 5,774 a S/. 5,745. Además, se observó el 2020 la demanda de viviendas decreció en 1,130 unidades en febrero, 451 en marzo y 167 en abril. Esta situación se detuvo en mayo al observarse que 469 unidades se incrementaron como recuperación y 866 en junio (Edificaciones Inmobiliarias, 2020).

Esta problemática no es ajena a la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, dedicada a la asesoría de clientes interesados en la compra o alquiler de inmuebles. Al igual que distintas empresas del rubro, la inmobiliaria objeto de estudio ha sufrido las consecuencias de la pandemia, el problema central es la falta de control y planeamiento tributario para cumplir con las obligaciones tributarias que tiene con la administración fiscal, la cual se ha tenido que recurrir al refinanciamiento del pago tributario por falta de recursos económicos para solventar dichas exigencias con el estado.

Las causas que ha originado el problema es el desinterés absoluto de la gerencia para cumplir estas obligaciones, se ha tomado decisiones de pagar en cuotas dichos tributos, la cual se ha venido acumulando hasta llegar el punto de no poder pagar, fraccionar y refinanciar por perder el fraccionamiento, otra causa es que realizar un planeamiento tributario representa una inversión, lo cual la dirección no quiere asumir porque lo ve como un costo y no un beneficio para el negocio; por esta razón, se aprecia la ausencia de pronósticos financieros y la no existencia de programación de necesidades de recursos financieros que permitan cumplir dichas obligaciones tributarias, debido a que no existe el conocimiento necesario sobre políticas de planificación tributarias que permitan la identificación, localización, diagnóstico y la examinación de futuras amenazas y ventajas tributarias que afectan a la empresa.

Entre las consecuencias que fueron identificadas a raíz del problema presentado fue el efecto negativo de la utilidad y rentabilidad de la inmobiliaria, debido a que es cada vez mayor la carga tributaria y contingencias tributarias, el efecto fue la falta de liquidez, incumplimiento de obligaciones por incapacidad económica, pagos

excesivos de intereses moratorios, fiscalización y multas innecesarias, convirtiéndose en obstáculos para lograr los objetivos de la empresa inmobiliaria.

Por ello, se requiere un mejor manejo que permita un crecimiento financiero sostenible de la empresa. Es en base a esta problemática que la investigación busca analizar tanto el planeamiento tributario y su relación con la gestión empresarial para ofrecer un panorama más amplio que haga posible la toma de acciones orientadas al logro de objetivos; en ese sentido, se formula las preguntas de investigación.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.1.1. Problema general**

¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?

### **1.1.2. Problemas específicos**

- ¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?
- ¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?
- ¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?

## **1.3. Justificación e importancia de la investigación**

### **1.3.1. Justificación teórica**

La investigación se justifica de manera teórica porque permite ampliar el conocimiento sobre las variables estudiadas. De esta manera, los conceptos y teorías relacionadas a estas variables contribuyen de refuerzo y actualización para futuros análisis que compartan los mismos fines de esta investigación.

### **1.3.2. Justificación práctica**

Presenta este tipo de justificación mediante la comprensión de la utilidad del planeamiento tributario, debido a que se establece medidas específicas que brinden mayores beneficios para la empresa. Con el empleo de dicha información, permite a la gerencia tomar acciones para lograr un ahorro mayor durante la recaudación.

### **1.3.3. Justificación metodológica**

Se sustenta metodológicamente en la utilidad de los instrumentos, procedimientos y métodos que intervinieron en la realización de este estudio. Dichos métodos e instrumentos fueron validados para emplearse en futuros trabajos que compartan la misma temática.

## **1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.
- Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.
- Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

## **1.5. Limitaciones de la investigación**

### **1.4.1. Limitación de tiempo**

En relación con el tiempo, se llevó a cabo en un tiempo determinado comprendido entre los años 2021 – 2022.

### **1.4.2. Limitación de recursos**

Los recursos fueron solventados con fondos propios del investigador, la cual no fue necesario financiarse de forma externa.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Antecedentes de estudio**

### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

López (2017) presentó una guía de referencia de planificación fiscal que pueda ser utilizada por organizaciones de rubro inmobiliario para aprovechar los beneficios y ventajas fiscales contenidas en la legislación vigente. De acuerdo con lo observado en esta investigación, la industria inmobiliaria contribuye inmensamente a la economía al crear empleos directos e indirectos, ya que es una de las industrias con más oportunidad de empleo ofrecido en estos últimos años. Los hallazgos de dicha investigación determinaron que, estas empresas están requiriendo de herramientas con las que puedan establecer una planificación adecuada de su trabajo financiero, desde la perspectiva de anticipar conflictos con las autoridades fiscales, cumplir el pago requerido por impuestos, no recurrir a contingencias innecesarias y conocer con anticipación los costos tributarios. Debe completarse dentro del ejercicio fiscal y maximizar la rentabilidad de los accionistas a través de la planificación fiscal. La investigación permite entender la trascendencia de contar con mecanismos adecuados para el planeamiento de las labores económicas, dichas herramientas permiten decidir en base a evidencias que repercute de manera positiva en la rentabilidad de los accionistas. Asimismo, debe destacarse que en este proceso se analiza todos los escenarios posibles como la evaluación de riesgos y posibilidades de éxito.

Bustos y Menéndez (2018) realizaron su investigación con la finalidad de analizar diversas técnicas que permitan a ciertas organizaciones constructoras una adecuada planeación de tributación, con ello aplicar el reglamento de las obligaciones tributarias requeridas en los recursos de cada actividad. La metodología fue cualitativa descriptiva, la muestra fue evaluada mediante una entrevista. Según lo hallado, las

estrategias de planificación tributaria no se implementan por la falta de capacitación basada en métodos y técnicas que se actualicen constantemente en la normativa tributaria. Una de las consecuencias de la falta de documentos de respaldo fueron las notificaciones de las autoridades de control y las multas por no cumplir lo establecido en la norma. De esta investigación, se rescata la importancia de planificar e implementar un área especializada que se encargue de estos procesos; es decir, un departamento contable y financiero que, a su vez, cuente con un personal capacitado en la utilización, contabilización y registro de las operaciones en un software diseñado especialmente para estos temas; por tanto, se requiere también que estas implementaciones consideren la constancia de las capacitaciones para los trabajadores.

Vásquez y Cubero (2019) realizaron un estudio con la finalidad de analizar los hechos consecutivos a la implementación de planeación tributaria, sobre todo en IVA y Renta entre los años 2015-2017. la metodología se enmarcó en la implementación de una propuesta tributaria. Según lo implementado, aquellas empresas que se adecúen efectivamente a una planificación fiscal y aplican los conocimientos necesarios en la tributación, pueden generar reducciones en la carga tributaria. Los autores concluyeron que la planeación logró todos los objetivos para optimizar el pago de los tributos, tanto de la renta como el IVA, mediante el ahorro fiscal de manera lícita. A partir de lo revisado en esta investigación, es posible inferir que dicha aplicación de estrategias en la planeación es fundamental en el pago de los impuestos, pues estas técnicas también tendrán una fuerte influencia en la gestión de comprobantes por bienes y servicios, los cuales suelen generar inconvenientes si se desea una devolución o reclamo, todo ello refiere a nuevas medidas y actitudes frente a la práctica tributaria.

Mena et al. (2019) realizaron un estudio con la finalidad de analizar y estructurar la planificación fiscal en Macascorp S.A., localizada en Ecuador. La metodología se basó en una revisión documentaria, a esto le sigue un diagnóstico fiscal de la empresa mediante un cuestionario y revisión de documentos para determinar la estructura empresarial y los riesgos fiscales, y finalmente desarrollar una estrategia basada en los beneficios fiscales identificados y evaluar su impacto en las cuentas utilizando el sistema Dupont. Los hallazgos concluyeron que, las empresas buscan estrategias para reducir los impuestos que pagan, estas estrategias están relacionadas con el marco legal, por lo que la carga es del gobierno para implementar medidas de control para aumentar la recaudación, las empresas deben buscar utilizar estrategias de tecnología y leyes para lograr sus objetivos y metas sin riesgo a futuro. De este estudio, es posible entender la importancia de realizar la planificación tributaria y un mecanismo de gerencia o financiero sobre las que estén basadas las decisiones, así como la importancia de esta implementación en la actitud del contribuyente, pues no solo se espera la reducción de impuestos en cada pago, sino que cada pago sea adecuadamente manejado.

Ramírez et al. (2020) analizaron los procesos de planeación fiscal que se ha establecido con la finalidad de mejorar la gestión y los recursos empleados en el procedimiento financiero, y así lograr las modificaciones en diversos factores. La metodología fue descriptiva analítica documental. Según lo hallado, la planificación tributaria ayuda a generar más ingresos para el país, no solo tratando de utilizar los ingresos de manera correcta y eficiente, sino también incentivando el pago de impuestos, creando empleos, protegiendo a los trabajadores más vulnerables y fomentando el desarrollo tecnológico. Luego de haber revisado esta investigación, es posible comprender que la planificación tributaria es importante para definir todo el

proceso tributario respetando la normativa legal, los principios y las metas, así se consideran límites en el accionar tributario y se contempla las diversas probabilidades que existen en una evasión tributaria, puesto que es necesario abordar temas de principios, tales como los culturales en el sentido de la tolerancia.

García y Troya (2021) estudiaron estrategias de planeación tributaria para mejorar la gestión empresarial del rubro de compañías constructoras. Fue descriptiva analítica de enfoque mixto, la muestra corresponde a 308 participantes evaluados mediante encuestas y entrevistas. Según lo hallado, si bien la implementación de una estrategia de planificación fiscal es crítica, algunas empresas pueden experimentar dificultades o deficiencias debido a que no comprenden completamente las estrategias que facilitan sus procedimientos contables y fiscales. Al respecto, los resultados de la entrevista muestran que una de las mejores estrategias es organizar adecuadamente la información para facilitar la presentación de los documentos de respaldo. A partir de lo evidenciado en esta tesis, es posible corregir que cada organización requiere necesariamente de una planificación tributaria con el fin de identificar los principales riesgos, objetivos y pautas fundamentales que garanticen un proceso tributario apropiado y un cumplimiento deseable de los pagos correspondientes.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Terrones (2020) señaló como objetivo analizar los efectos de una adecuada planeación tributaria y la contingencia efectuada en Las Palmas S.R.L. Chiclayo, 2016. Para esta situación, se requirió de un estudio descriptivo correlacional, el cual se ejecute en un acervo documentario. De esta forma, se logró recopilar y observar directamente mediante fichas. Luego, se obtuvo que la planificación fiscal incide en los gastos tributarios, así la empresa elegida demostró una mala planificación fiscal,

donde genera interés estándar de S/. 2,408.00 por una multa total de S/. 26,734.00 al monto original de S/. 24,326,00. Tomando como aporte lo demostrado en la investigación, es posible destacar la necesidad de contar con tres procedimientos fundamentales en la planificación tributaria: el planeamiento económico, actividades y de las transacciones. En ese sentido, las inversiones se deben analizar considerando las implicancias fiscales, cumplimiento de la programación establecida y de actividades determinadas para disminuir las multas por el incumplimiento.

Mar (2019) estudió la planeación de aspecto tributario y financiero en organizaciones constructoras en Cusco durante el 2017, Geargus E.I.R.L. Con este propósito, se planteó un estudio cuantitativo no experimental. La muestra corresponde a documentación contable. Según los resultados, las inversiones dirigidas por agentes en la región han desarrollado con éxito proyectos inmobiliarios sin recurrir al financiamiento externo para el financiamiento tradicional, han generado exitosamente sus propios recursos a través de estrategias de marketing y han administrado adecuadamente los débitos de impuestos al gobierno, todo lo cual ha retrasado y mejorado la liquidez para mejorar el rendimiento. Por lo tanto, se entiende la necesidad de contar con la documentación adecuada que permita a las organizaciones llevar a cabo el control interno tributario. Debido a ello, emplear tecnología es fuente de lograr la eficacia del proceso de pago de impuestos.

Vásquez (2019) realizó una investigación con la finalidad de comprobar los beneficios que origina la planificación tributaria, especialmente en la prevención de contingencias. La metodología fue correlacional explicativo, la muestra corresponde a la compañía North Investment Pukara E.I.R.L., evaluada mediante la entrevista y revisión de documentos. Según lo hallado, es necesario la adopción de la normativa tributaria en la empresa para optimizar el proceso financiero que aplican. De este

estudio, es posible destacar la necesidad de abordar una propuesta que cumpla con los requisitos indispensables en un proceso tributario, de modo que logre reflejar todas las probabilidades existentes de la realidad tributaria a la que se afronta, esto efectivamente ayudó a identificar contingencias reforzando la idea de que una propuesta adecuada previene pérdidas.

Monsalve (2021) desarrolló un estudio con el propósito de analizar los efectos en el cumplimiento al aplicar una planificación de aspecto tributario en comercios de la Amazonía. Fue no experimental de tipo aplicada, efectuada en 55 personas a través de encuestas. Según los resultados, la planificación fiscal impacta positivamente en dicha empresa y sus obligaciones tributarias, pero debido a la insuficiente importancia de la planificación fiscal, no se espera que los resultados traigan mayores beneficios a la empresa. Desde lo expuesto en esta tesis, se puede inferir que los efectos positivos de la planificación tributaria serán observables en la medida de que una empresa aplique todos los lineamientos en el proceso de planificación, su implementación debe ser regularizada y equitativa, su consideración debe darse siempre independientemente del estado de la empresa, ya que se trata de un informe que prevendrá pérdidas.

Pérez (2021) desarrolló un estudio con el propósito de analizar el vínculo que se establece entre la planeación de los tributos y el impuesto por renta en una organización de Tarapoto. La metodología fue correlacional descriptivo, ejecutada en 25 personas, por medio de encuestas. Según lo hallado, la empresa en mención no posee una sistematización adecuada de su ejercicio fiscal, pues se demostró que sus procesos no dan buen soporte a las contingencias. En función de lo revisado en esta investigación, se colige que el planeamiento tributario es efectivo para determinar el impuesto a la renta y su cubrimiento económico, la identificación de contingencias y

para la obtención de beneficios; por lo tanto, su valoración debe ser mayormente exigida con el fin de lograr a largo plazo una reestructuración del sistema administrativo y contable.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Bolívar (2021) analizó el impacto de la planificación fiscal en la administración de empresas constructoras e inmobiliarias en el distrito de San Isidro – Lima, 2017-2018. Fue no experimental explicativo, los datos de dicha investigación fueron analizados mediante pares igualados de Wilcoxon. Se estableció que la planificación fiscal tiene un efecto benéfico en la administración de las empresas constructoras e inmobiliarias. En esa misma línea, se infiere de esta investigación que es sumamente importante contar con el apoyo de los titulares para la disposición de un planeamiento tributario, ya que de esta forma se logra implementar las estrategias en el proceso tributario y así se determina el esquema fiscal en acorde con las actividades planteadas, esto facilita su implementación y continuidad.

Gamarra (2017) señaló como objetivo analizar el impacto de la planificación tributaria en la administración tributaria de las empresas constructoras en Huancayo. Este estudio requirió de un método descriptivo no experimental reuniendo a 22 empresas del rubro constructor, para ello se utilizó un cuestionario. De acuerdo con los resultados del estudio antes mencionado, el control tributario tiene un efecto significativo ( $\text{sig.} = 0.05$ ) ( $r = 0.782864$ ) en el cumplimiento de las obligaciones, debido a que el control tributario promueve el cumplimiento y la divulgación de infracciones en correcciones y sanciones. En ese sentido, de esta tesis es posible comprender y destacar que un planeamiento tributario no solo es necesario abordarlo con el fin de emplearlo como una guía y un documento de prevención de la empresa, sino que también será fundamental en el proceso de actualización ante las resoluciones y

nuevas legislaciones, junto con las modernas aplicaciones que se exige en un contexto organizacional.

Falcon et al. (2021) manifestaron como propósito analizar el impacto de la planificación fiscal en la gestión financiera de Pymes en el rubro de construcción e ingeniería. En el propósito de lograr ello, se empleó un estudio descriptivo explicativo, requiriendo de 30 Pymes, evaluados mediante la técnica de la encuesta. De acuerdo con los resultados el 26,7% de las Pymes encuestadas no implementó políticas tributarias y el 33,33% creía que las que seguían las normas tributarias eran Pymes sin planificación tributaria. Desde lo revisado en esta investigación, se puede colegir que la planificación tributaria es una estrategia eficaz y fundamental para evitar los conflictos fiscales que una empresa está propensa a tener; es decir, ante la comprobación si una empresa no ejecuta una adecuada planificación, lamentablemente presentará problemas tributarios que perjudicarán su imagen y afectarán su sistema financiero, pues principalmente es la parte contable la que se afecta significativamente.

## **2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado**

### **2.2.1. Planeamiento tributario**

#### **Definición.**

Quispe et al. (2021) definen el planeamiento tributario como la estrategia tributaria ejecutada por las empresas para garantizar un mejor funcionamiento y una mejor sostenibilidad en su rendimiento. Por esta razón, es necesario tomar decisiones en base al estudio del contexto de la empresa. Así, el planeamiento tributario se realiza sobre la medición y valoración de cada parte del informe financiero. Además, de enfocarse sobre los factores de intensidad de capital, apalancamiento, compensación de pérdidas fiscales y rentabilidad.

Para Herz (2018) es una estrategia directiva para el análisis de una ruta conveniente que garantice el ahorro en el pago de impuestos. Denominado en inglés como *tax planner*. De acuerdo con Herrscher (2019) es el análisis de las acciones a futuro que tome el contribuyente en el que considera las consecuencias tributarias y financieras de dichas acciones. Con la finalidad de minimizar de manera legítima el costo fiscal. Es decir, conseguir una elusión legal del tributo y evitar el surgimiento de una obligación tributaria a través de herramientas válidas y legales.

El planeamiento busca que se conozcan los efectos de la tributación en la determinación de decisiones a nivel de gerencia. Además, permite formular las mediciones de los ahorros y costos pertenecientes a la tributación de procesos económicos próximos. Por último, esta estrategia de planeación permite identificar e informar sobre los incidentes de proceso tributario para que sean considerados en decisiones posteriores (Herrscher, 2019).

De acuerdo con Effio y Chapoñán (2019) el planeamiento tributario es un mecanismo legal realizado principalmente por la empresa con el objetivo de reducir la cantidad de impuestos pagados al gobierno. Es decir, se trata de una herramienta que involucra los estados financieros sin infringir las reglas, al mismo tiempo puede reducir la cantidad de impuestos pagados. Además, los puntos de vista se toman en acorde a esta planificación, pues su desarrollo permite identificar las valoraciones de los estados financieros, como la intensidad de capital, el apalancamiento, la compensación de pérdidas fiscales y la rentabilidad.

Asimismo, un plan tributario se refiere a las actividades de reestructuración de transacciones para aumentar los ingresos después de impuestos o los flujos de efectivo después de impuestos. Dado que tales actividades implican una gran

incertidumbre, el planeamiento tributario a menudo se considera una inversión a largo plazo (Yanarico et al., 2021).

Ahora, cuando se lleva a cabo de manera efectiva, dicho plan tributario conduce a la reducción de impuestos y al aumento de la riqueza de los accionistas. Sin embargo, el planeamiento tributario agresivo puede someter a las empresas a impuestos adicionales, multas y escrutinio público desfavorable (Vega et al., 2020).

En esa línea de ideas es necesario comprender que las empresas buscan maximizar las ganancias que finalmente prosperen al propietario de la empresa. Al maximizar las ganancias, existen restricciones que enfrenta el negocio, que es el gasto pagado por la compañía, especialmente los impuestos al gobierno que impactan en las ganancias obtenidas por la empresa. Por ello, se busca la forma de que los impuestos se paguen menos tanto de forma legal como ilegal (Effio y Chapoñán, 2019).

Esto afecta el estado del contribuyente cuyos ingresos tributarios se reducen. El concepto de reducción de impuestos se divide en dos, a saber, elusión y evasión fiscal, donde la elusión fiscal es una deducción que se realiza legalmente, mientras que la evasión fiscal se realiza ilegalmente (Yanarico et al., 2021).

La historia alrededor del intercambio a nivel internacional en cuanto a la información tributaria ha sido hasta principios del siglo XXI, una historia de opacidad, puesto que se ha observado una paulatina, pero siempre deficiente, de la construcción de conciencia global sobre el problema a partir de 1989, esto se presentó en el intento de la comunidad europea por armonizar la fiscalidad del ahorro, así garantizar la integración económica en todo el mundo (Barreix et al., 2017).

Además, el contexto histórico político no ha sido propicio para el progreso, pues el mundo emergió de la Segunda Guerra Mundial en un estado de

desintegración. Se evidenció poca interdependencia entre las economías nacionales, poca integración entre los países o alianzas, y una escasez relativa de empresas multinacionales. No se estableció un sistema financiero mundial como se conoce en la actualidad. Frente a ello, la población desconfiaba de los sistemas financieros y bancarios, esto puede deberse en parte a la tecnología no adaptada para las interconexiones globales en tiempo real (Monterrey y Sánchez, 2017).

Por otro lado, el enfoque estaba centrado en la reconstrucción y recuperación económica que, en verdad, fue extensa y exitosa, porque disminuyó la preocupación por el fraude fiscal. Además, el campo tributario presentó una ausencia total de Inter institucionalidad internacional, colaboración y en las economías desarrolladas fueron conducidas por la tradición del secreto bancario (Xue, 2021).

Por consecuencia, los paraísos fiscales comenzaron a desarrollarse en este período y la falta de solidaridad fiscal a nivel mundial se hizo más marcada. La creciente conciencia (académica, política, económica, financiera) de que el fenómeno tributario está globalizado y la evasión se vincula con el sistema financiero, coincidió con el final de la edad de oro del crecimiento, las crisis económicas, las crisis del petróleo de 1973 y 1981. Incluso en América Latina la “década perdida” de los años 80 llegó a su fin; por ello, se presentó el consecuente aumento de los déficits públicos, y por ende la urgente necesidad de recursos públicos (Barreix et al., 2017).

En cuanto a las teorías desarrolladas del planeamiento tributario, Hoffman en 1961, propone la teoría del planeamiento tributario, señalando conceptos y principios aplicables a los profesionales de impuestos. En esta teoría, se sostiene que la planificación fiscal no es sostenible por mucho tiempo, excepto si las actividades de planificación son flexibles; es decir, con el empleo de estrategias. Por lo tanto, las estrategias de planificación tributaria deben estar orientadas al tiempo y

proporcionadas en la lógica de que la consistencia requiere que el pasado limite el presente y el futuro, pero el presente debe estar más circunscrito a la luz de los requisitos futuros del contribuyente (Apaza y Barrantes, 2020).

Por otro lado, se postulan la teoría de la estrategia tributaria, la cual adopta un enfoque positivo en la interpretación de la función de los impuestos en las organizaciones. Así, se proponen tres principios importantes en el planeamiento tributario: 1) un enfoque multilateral, donde todas las partes contratantes pueden referirse tanto a los impuestos de los empleadores como a los de los empleados; 2) la importancia de los impuestos ocultos, a modo de ilustración, todos los impuestos pueden referirse a formas impositivas amplias (impuestos explícitos, el impuesto a la autoridad y reducciones inducidas por impuestos de tasas de retorno); 3) la importancia de los costos no tributarios; es decir, todos los costos de gestión, compensaciones y transacción entre los objetivos de contabilidad financiera y fiscales de la empresa (Apaza y Barrantes, 2020).

#### **Importancia planeamiento tributario.**

La realización de un plan es el detalle con anticipación de los recursos que serán utilizados para lograr un objetivo, de allí la importancia del planeamiento tributario. Según Yanarico et al (2021) confirman que es importante realizar planes tributarios porque permite cumplir con la obligación fiscal en el tiempo justo que precisa la norma, de manera que se optimiza los resultados con la disminución de la carga tributaria; además, proviene contingencias, reduce posibles riesgos en el flujo de caja y permite realizar operaciones correctas a la vanguardia de los cambios de la normativa vigente.

#### **Objetivos del planeamiento tributario.**

El principal objetivo de un plan tributario es la reducción de la carga tributaria del contribuyente, de forma que solo se pague de acuerdo con lo que establece la norma, sin recurrir a la evasión, elusión ni mucho menos al abuso tributario, en todo caso, se trata de aplicar el aspecto jurídico plenamente y elegir que tipos de inversión o decisión se va a tomar sin perjuicio fiscal (Vega et al., 2020).

### **Fases de la planeación tributaria.**

De acuerdo con Rohhee (2022) indica que existe tres fases para realizar el plan tributario:

- Conocimiento profundo del rubro al que pertenece la entidad; es decir, la actividad económica, objeto social, regulaciones y otros.
- Luego se realiza un estudio de la realidad del aspecto tributario en que se encuentra el contribuyente.
- Realizar el plan respectivo de tributación de la entidad.

### **Planeamiento como función del proceso administrativo.**

El planeamiento es el primer elemento del proceso administrativo, la cual consiste en identificar los objetivos con anticipación y detallar como se van a lograr o alcanzar tal finalidad. Según Fayol, padre de la administración clásica, identificó al plan como una de las principales funciones de un administrador, según esta teoría no se sabe a dónde llegar a un lugar específico, si previamente no se ha planificado y definido el camino que se debe tomar y la meta que se quiere alcanzar (Chiavenato, 2019).

Por otro lado, el planeamiento tributario nace del planeamiento estratégico, donde se establece la visión, misión y el análisis dentro y fuera de la empresa, para luego definir los objetivos y estrategias que serán utilizadas para cumplir el propósito; en ese contexto, el plan tributario busca realizar un detalle anticipado del pago de

impuestos con la finalidad de mantener un flujo de caja adecuado y hacer frente al pago de tributos; en tal sentido, un plan tributario debe complementarse con el plan estratégico de la entidad (Garizabal et al., 2020).

### **Dimensiones del planeamiento tributario.**

#### **Dimensión 1: Estrategia tributaria.**

Casal et al. (2020) mencionan que es un plan de acción que permite aprovechar los beneficios fiscales legales, incluidos el aplazamiento de impuestos, la depreciación, la amortización y la deducción estándar. Dicha estrategia debe tener la finalidad de reducir el pago convenientemente y de acuerdo a la norma en beneficio de los accionistas.

Es decir, la estrategia es el cómo o qué actividades se va realizar con el fin de lograr el propósito formulado en el plan tributario, sin duda alguna es aplicar lo que fundamenta la norma para reducir la carga tributaria.

#### **Dimensión 2: Sostenibilidad empresarial.**

De acuerdo con Márquez et al. (2021) se entiende como aquella acción ética y básica que promueve actitudes de sensibilidad en el cuerpo de trabajo ante los riesgos y conflictos sociales, ello para disminuir los efectos contraproducentes (reducción de impacto negativo) de la compañía hacia la sociedad y mejorar los resultados económicos a largo plazo.

En tal sentido, la finalidad es generar mayor rendimiento para el negocio para seguir con sus funciones operativas, optimizando el uso de los recursos financieros; asimismo, mantener una cultura de responsabilidad social que permita la integración entre compañía, sociedad y medio ambiente.

#### **Dimensión 3: Medición y valoración del informe financiero.**

Para Castrellón et al. (2021) son decisiones que parten de los estados financieros básicos destinadas a aplicarse como motivos de evaluación en las proyecciones y reconocer las distinciones en diversos procesos económicos. Es importante precisar los motivos financieros involucrados en el proceso de tomar decisiones: liquidez, endeudamiento, rentabilidad y actividad.

En efecto, este tipo de decisiones gerenciales ayudan a comprender en qué estado económico se encuentra una entidad y si tiene falencias en el aspecto de generación de utilidades o si se están aprovechando los recursos eficientemente, quizá si la organización es solvente para tomar decisiones de inversiones, entre otros aspectos (Guevara et al., 2019).

### **2.2.2. Bases teóricas de la gestión empresarial**

Para García (2021) abarca una diversidad de acciones y estrategias orientadas a incrementar la productividad, a mejorar el sistema competitivo y mejorar la rentabilidad de una empresa.

De igual manera, para Condori (2017) la gestión empresarial se basa en las estrategias de negocio que permiten la mejora de los niveles de competitividad en comparación con otras empresas de este o distinto rubro.

Ramírez et al. (2020) definen la gestión empresarial como la gestión de empresas sostenibles, donde se reconoce su arraigo en los sistemas sociales, ambientales y económicos; además, se centra en la gestión y las relaciones para cumplir con los requisitos ambientales, sociales y económicos de las diferentes partes interesadas. Recientemente, la innovación para la gestión empresarial sostenible ha recibido una atención cada vez mayor por parte de la dirección, ya que la innovación se reconoce cada vez más como un medio importante para contribuir a la sostenibilidad.

Es así como la innovación se considera un elemento importante del éxito empresarial, pues implica un cambio significativo, preferiblemente una optimización del producto, proceso o servicio real que supera el impacto de los logros anteriores, generando que la gestión empresarial sea sostenible. Entonces, las empresas fomentan la innovación para lograr los objetivos de producción y comercialización, mejorar la calidad del producto o servicio, reducir sus costos operativos, impulsar su intervención en el mercado, lograr flexibilidad en la producción y mejorar el proceso de gestión (Alaña et al., 2017).

No todos pueden ser líderes o gerentes en el trabajo, y muchas personas no quieren las responsabilidades de supervisar a los empleados y los procesos. Afortunadamente, otros se sienten llamados a trabajar en roles gerenciales y quieren tener un impacto significativo en sus equipos y empleadores (Ramírez et al., 2020).

Algunos gerentes pasan por la capacitación de la empresa para aprender las habilidades que necesitan. Otros, que son nuevos en la gestión aprenden haciendo, teniendo que resolver las cosas sobre la marcha. Algunos gerentes de nivel de entrada comienzan el trabajo con educación gerencial formal en su haber, lo que les ayuda a tener más confianza en sus funciones de supervisión (Alaña et al., 2017).

Una de las claves para una gestión exitosa es la posibilidad de comprensión y aplicación eficaz de los principios y técnicas de gestión modernas. Los gerentes deben desarrollar un conocimiento profundo de los modelos, teorías y procesos pasados y presentes para administrar de manera efectiva e inteligente. La práctica gerencial contemporánea debe intervenir en los múltiples aspectos de la vida humana dentro de todos los tipos de organizaciones (Tennent, 2020).

### **Técnicas básicas de gestión.**

Se remontan a la ciudad de Ur (Irak) en el año 3000 a. C., donde los sacerdotes sumerios iniciaron registros escritos como medio para registrar las transacciones comerciales. Las traducciones de los primeros papiros egipcios, que datan del 1300 a. C., reconocieron la relevancia de administrar y organizarse (Phillips et al., 2020).

Alrededor de 400 a. C., Sócrates definió la gestión como una capacidad estratégica diferenciada de los conocimientos específicos y previos. Platón también reconoció la gestión como un arte independiente y promovió principios de especialización. Por su parte, Diocleciano, un emperador romano en el año 284 d. C., inició jerarquías organizativas cuando reorganizó su imperio en 101 provincias y las agrupó en 13 diócesis. Este hecho significó el inicio de la transferencia de obligaciones y responsabilidades. Aunque los registros de gestión de la antigua Roma están incompletos, la complejidad de la administración influyó en el desarrollo de técnicas de gestión (Austin et al., 2017).

Entonces, el movimiento gerencial clásico es un enfoque que surgió entre 1885 y 1940 en un esfuerzo por proporcionar una base racional y científica para la gestión de las organizaciones. Su inicio se remonta a la Revolución Industrial, donde inició el proceso de industrialización centrándose en la importancia de una planificación, organización, influencia y control eficiente de todas las actividades laborales (Cummings et al., 2017).

Ante ello, el movimiento clásico de gestión empresarial estableció dos ejes fundamentales: la gestión científica y la gestión administrativa general. La gestión científica se centra en las formas de mejorar la productividad, y la teoría de la gestión administrativa examina las organizaciones como entidades totales y se centra en formas de hacerlas más eficaces y eficientes. El marco de referencia del movimiento de gestión clásica se sitúa de 1895 a 1940. Asimismo, en tiempos recientes se ha

revitalizado la atención hacia esta teoría como un método para reducir costos y aumentar la productividad (Álvaro y Donzé, 2017).

A partir de este contexto, se destaca la teoría de la gestión propuesta por Henri Fayol en 1916, como se citó en Picado y Sergueyevna (2021) quien fue el primero en emitir una declaración completa sobre una teoría de la administración general. Esta teoría tuvo popularidad en Europa a principios del siglo XX, pero no sucedió lo mismo en Estados Unidos hasta finales de los años cuarenta. Sin embargo, es considerada la mayor contribución de los principios y elementos de gestión, pues Fayol identificó 14 principios de gestión. Entre los cuales, se encuentran los principios de Autoridad, autoridad formal ante autoridad personal; Disciplina, basada en la obediencia y el respeto; Unidad de dirección, un jefe y un plan para un conjunto de actividades que tienen el mismo objetivo; Remuneración, la forma de pago de los salarios dependía de muchos factores; y el Esprit de corps, el cual destaca la construcción de un ambiente armonioso y unido en la empresa.

Por su parte, McGregor (1960), como se citó en Vargas y Vásquez (2018) diseñó la Teoría X y la Teoría Y, la cual fue estructurada en su libro *The Human Side of Enterprise*, proponiendo una división simple de estilos de gestión fundamentalmente diferentes para gestionar personas. Por un lado, la Teoría X indica que el gerente autoritario cree que a la mayoría de los empleados no les gusta trabajar y solo trabajarán al nivel requerido de productividad, si se les presiona imponiendo castigos. Por otra parte, la Teoría Y indica que el gerente democrático cree que se puede confiar en que los empleados cumplirán los objetivos de producción sin verse amenazados, buscarán responsabilidades adicionales porque disfrutan de la satisfacción de ser creativos y aumentar sus propias habilidades.

### **Importancia de la gestión empresarial.**

Quintana y Carmen (2020) argumentan de la importancia de la gestión empresarial, debido a que no solo se enfoca a cumplir las funciones administrativas de Henry Fayol, sino vas más allá de una administración funcional, porque analiza el nivel estratégico de la entidad con el uso adecuado de herramientas administrativas y permite optimizar procesos con efectividad, mayor productividad y mejora la competitividad del negocio.

### **Objetivos de la gestión empresarial.**

Según Clavijo (2023) precisa cuatro objetivos de la gestión empresarial basados en la motivación de los equipos, establecimiento de metas, evaluación del proceso interno de la entidad y conocer los recursos que dispone la organización. En conjunto, se puede decir que como objetivo general la gestión empresarial busca una estructura adecuada para crear flujos de comunicación eficiente que permita alcanzar resultados basados en objetivos y metas.

### **Características de la gestión empresarial.**

Entre las características de la gestión empresarial, Clavijo (2019) identificó las siguientes características:

- Estratégica, debido a que establece la forma y manera de realizar las actividades para lograr un fin.
- Eficiente y eficaz, se basa no solo en llegar a los resultados sino también optimizando recursos.
- Verificable, porque en cualquier momento se puede medir resultados a través de la evaluación.
- Liderazgo, debido a que gestiona personas se requiere capacidades y habilidades de comunicación y dirección.

- Proactivo, dicha gestión requiere iniciativa, adaptación e innovación; por ello, la proactividad es una característica básica.
- Comunicativo, sin duda la relación e interrelación efectiva con personas es vital para lograr un entorno positivo para una entidad de forma que se cumplan los objetivos.

### **Planeación estratégica.**

Clavijo (2019) considera que entre estas técnicas se destaca la planeación estratégica, encaminadas a alcanzar una finalidad y metas concretas; así también, se tiene la técnica de gestión financiera, que involucra realizar evaluaciones de fuentes económicas que estén disponibles para la ejecución de actividades que permita cumplir con lo planificado; la técnica de administración organizacional con comunicación efectiva conectados a la visión y misión empresarial; técnica de análisis de operaciones, asociados a las operaciones logísticas y abastecimiento y técnicas de uso de la tecnología e información, con el propósito de automatizar procesos, reducir costos con el uso de software de gestión.

### **Enfoques de la gestión empresarial.**

La gestión empresarial se desarrolla desde el interior de la organización con el aprovisionamiento, recursos humanos, financieros y la medición externa con estimación de resultados. Acosta y Jiménez (2020) destacan tres enfoques principales que son: rol administrativo, toma de decisiones y sistemas dinámicos.

Del rol administrativo, se basa fundamentalmente en los roles que desempeña la alta dirección del negocio, debido al crecimiento empresarial las actividades son más complejas; por ello, la toma de decisiones individual y grupal debe estar reforzada con el control, evaluación y monitoreo, para subsanar posibles errores.

De la toma de decisiones, se realiza con la interrelación del medio interno como recursos humanos, clientes, abastecimiento y el medio externo a través de medición cuantitativa y estimación de resultados, al igual que el anterior debe reforzarse con el uso de mecanismos de monitoreo, evaluación y control.

De los sistemas dinámicos, en este caso los cargos deben desempeñar el personal competente, con la finalidad de generar sinergias y cooperación entre colaboradores, la idea central es la automotivación de los individuos para la solución de irregularidades con mecanismos correctivos propios del personal.

### **Dimensiones de la gestión empresarial.**

#### **Dimensión 3: Productividad.**

Fontalvo et al. (2018) es la relación entre la producción con los recursos que fueron utilizados. Lo que implica la forma en que se emplean los elementos de producción para satisfacer las necesidades sociales de un bien o servicio requerido. Por lo tanto, es un elemento estratégico de la organización, porque si los productos y servicios no se producen de acuerdo con altos estándares de productividad, no pueden ser competitivos. En la actualidad, las compañías industriales buscan ser más competitivos para reducir costos y aumentar las utilidades.

#### **Dimensión 4: Competitividad.**

Definen Palomo y Pedroza (2018) la competitividad como la capacidad de un negocio u organización para obtener, aumentar y mantener la ventaja competitiva en función del mercado y la calidad de los costos (comportamiento superior en costo) y en calidad (comportamiento superior en calidad). La competitividad permite mantenerse en el tiempo y promueve el crecimiento de la compañía.

#### **Dimensión 5: Rentabilidad.**

Según Reschiwati et al. (2020) sostienen la rentabilidad es un elemento que evalúa cómo una organización puede lograr efectos positivos a partir de los procesos operativos aplicados en función de garantizar la estabilidad y éxito de la empresa. Los mayores beneficios generados incrementan la confianza de los acreedores para conceder préstamos, y pueden convenir efectivamente en el incremento de inversiones del capital por parte de agentes inversionistas que perciben la confiabilidad.

En efecto, la evaluación rentable de un negocio es importante para medir el rendimiento de las inversiones realizadas en el negocio; es decir, cuanto está generando de utilidades con el capital invertido, esta medida es en porcentaje.

### **2.3. Definición conceptual de la terminología empleada**

#### ***Cultura Tributaria***

“Se refiere a las actitudes, creencias y valores que tienen los ciudadanos en relación al cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Es la percepción que tienen sobre los impuestos y su predisposición a pagarlos de manera voluntaria y responsable” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 34).

#### ***Dividendo***

Es una porción dentro del ámbito mercantil que señala parte de los beneficios que percibe un accionista el cual percibe en cada periodo anual. El dividendo se paga de forma anual a los socios, quienes tienen la opción de reinvertir en el negocio o gozar de dicho beneficio (Mena, 2019).

#### ***Evasión Tributaria***

“Es dejar de pagar los tributos a los que se está obligado, de manera involuntaria por desconocimiento de las normas tributarias o en forma deliberada, utilizando mecanismos de defraudación, simulando operaciones, alterando gastos,

ingresos o incumpliendo sus obligaciones tributarias” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 24).

### ***Gestión***

La gestión es una serie de procesos y acciones realizadas para lograr objetivos específicos (Condori, 2017).

### ***Gestión tributaria***

Se la define como “una actividad que consiste en verificar el adecuado cumplimiento de las normas tributarias y que están referidas al pago oportuno de tributos y contribuciones sociales, declaraciones de impuestos y demás formalidades orientadas al cumplimiento de las obligaciones tributarias” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 29).

### ***Impuestos***

Se entiende por una cantidad monetaria destinada al cubrimiento de los ejercicios administrativos comunes de una determinada población (Condori, 2017).

### ***Liquidez***

Entendido como una capacidad limitada que caracteriza a una empresa, persona o entidad financiera para cubrir el cumplimiento de los compromisos económicos. También se puede decir que la liquidez es el disponible que se cuenta para saldar cuentas del pasivo (Mena, 2019).

### ***Planeamiento***

Procedimiento previo que se plantea para establecer un orden en función de ejecutar actividades efectivas. Cumple la función de predecir las actividades que se van a realizar con anticipación y es uno de los elementos principales de la administración (Herz, 2018).

### ***Presupuesto***

Refiere a una cantidad monetaria que se plantea previamente a la ejecución de algún proyecto para conocer los alcances económicos que este requerirá. Entonces, es la estimación de un gasto con el fin de obtener metas (Herrscher, 2019).

### ***Periodo medio de pago***

“Es un indicador que expresa el periodo que tarda la compañía en pagar sus obligaciones comerciales. Si bien un índice alto puede ayudar a mejorar la liquidez, esto puede ahuyentar a los proveedores” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 22).

### ***Rentabilidad***

Es un indicador financiero que permite medir los beneficios obtenidos con las inversiones realizadas; en términos de resultados financieros generalmente se expresa como un porcentaje. Entre los más importantes indicadores se tiene la rentabilidad de los activos, que mide los beneficios en comparación con el activo total y la rentabilidad patrimonial, que mide los beneficios en comparación con lo que aportó el o los propietarios (Herrscher, 2019).

### ***Sostenibilidad***

Se trata de un estado de equilibrio que asegura el presente y evidencia un estado futuro positivo con mayor equilibrio, satisfaciendo las necesidades de los que conforman una empresa o institución (Condori, 2017).

### ***Tributos***

Son los medios necesarios para que un Estado ejerza sus poderes imperiales, con base en su elegibilidad para contribuir a los gastos necesarios para lograr sus objetivos (Herrscher, 2019).

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

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

#### **3.1.1. Tipo de investigación**

Fue tipo básica y de nivel correlacional. En términos de Ñaupas et al. (2018) se hace uso de esta tipología porque aporta al conocimiento científico y establece el nivel de relación entre dos variables, sin que sean dependientes la una de la otra.

#### **3.1.2. Diseño de investigación**

Fue no experimental de corte transversal y de enfoque cuantitativo. Sostienen Hernández y Mendoza (2018) que consiste en evitar la intervención del investigador en el campo, de manera que no se realice alguna modificación en cualquiera de las variables. Además, será transversal debido a que será efectuada en un período de tiempo establecido. Por último, el enfoque cuantitativo exige que los resultados a los que se lleguen sean presentados en porcentajes y magnitudes.

### **3.2. Población y muestra**

#### **3.2.1. Población**

La población considerada estuvo compuesta por un total de 100 colaboradores de las distintas áreas de la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

Ñaupas et al. (2018) señalan que la población se define como la totalidad de las unidades de estudio que reúnen las condiciones necesarias para que puedan ser incluidas. Dichas unidades podrán ser sujetos, cosas, colectivos útiles para los fines de la investigación.

La población reúne ciertas características que son similares para medirlo, por ello, se denomina un conjunto de individuos, cosas o animales que poseen dichas características (Hernández y Mendoza, 2018).

#### **3.2.2. Muestra**

De acuerdo con las características de la investigación, se tomó a la totalidad de la población como muestra. En ese sentido, la muestra la conformaron 100 colaboradores de las distintas áreas de la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

Al respecto, Ñaupas et al. (2018) precisan que la muestra es una proporción representativa de una población, universo o colectivo. Dicha fracción debe contener las características de la totalidad de la población.

### **3.3. Hipótesis**

#### **3.3.1. Hipótesis general**

Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

#### **3.3.2. Hipótesis específicas**

- Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.
- Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.
- Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

### **3.4. Variables – Operacionalización**

Las variables fueron identificadas con el propósito de medirlo, a través de los indicadores.

Tabla 1

## V1. Planeamiento tributario

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
Quispe et al. (2021) definen: "Es una estrategia tributaria ejecutada por las empresas para garantizar un mejor funcionamiento y una mejor sostenibilidad en su rendimiento. Así, el planeamiento tributario se realiza sobre la medición y valoración de cada parte del informe financiero" (p. 37)	El planeamiento tributario implica el análisis de una estrategia tributaria para la sostenibilidad de una institución. y medición y valoración del informe financiero.	D1. Estrategia tributaria	Plan de acción	1	Se realiza una hoja de ruta donde se formulan los objetivos y metas tributarias
			Aplazamiento de pagos en tributos	2	Se utiliza aplazamientos de pagos tributarios adecuados a la realidad de la empresa
			Depreciación	3	Se utiliza el dinero depreciado como medio de financiación del pago tributario
			Amortización	4	Se utiliza la amortización como medio de financiación del pago tributario
			Deducciones tipificadas	5	Se ha utilizado las deducciones tipificadas como estrategia tributaria del planeamiento tributario
		D2. Sostenibilidad empresarial	Acción ética	6	Considera que las medidas adoptadas como parte de la planeación tributaria se enmarcan en los principios éticos.
				7	Se aplican estrategias tributarias dentro del marco de la ley.
			Acción básica	8	Las acciones de planeación tributaria son necesarias para la sostenibilidad de la empresa.
			Reducción de impactos negativos	9	La empresa reduce, reutiliza y recicla los materiales para lograr una mejor sostenibilidad empresarial
			Mejoramiento de resultados económicos	10	Todas las medidas adoptadas han conseguido el mejoramiento de resultados económicos a largo plazo.
		D3. Medición y valoración del informe financiero	Razones de liquidez	11	Se programa el pago tributario de acuerdo con la liquidez de la empresa
			Razones de endeudamiento	12	La compañía evalúa la solvencia para cumplir con la obligación tributaria
			Razones de rentabilidad	13	Se analiza la rentabilidad empresarial para programar los pagos tributarios
				14	Se avalúa adecuadamente los ingresos promedios de cobro para la obtención de disponible
			Razones de actividad	15	Se evalúa eficientemente el periodo promedio de pago a proveedores

Tabla 2

## V2. Gestión empresarial

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	N°	Ítems
García (2021) define: "Consiste en una serie de acciones y estrategias orientadas hacia el aumento de la productividad, la mejora de la competitividad y crecimiento de la rentabilidad de una empresa" (p. 56).	El estudio de la gestión empresarial será medido con un cuestionario en sus tres dimensiones: productividad, competitividad y rentabilidad.	D4. Productividad	Volumen total de producción	1	Las decisiones adoptadas por la gerencia repercuten en el volumen total de la producción.
				2	La aplicación de estrategias tributarias tiene efectos en la producción.
			Recursos utilizados	3	Se verifican la eficiencia y eficacia de los procesos de la empresa
				4	La empresa busca incrementar la producción con el uso de los mismos recursos
				5	La empresa motiva al personal para mejorar su productividad
		D5. Competitividad	Comportamiento superior en costo	6	La gestión de la empresa permite una diferencia notable de costos en comparación a la competencia.
				7	Se registra y analiza los costos de las operaciones de la entidad
			Comportamiento superior en calidad	8	Los costos de la compañía permiten ser más competitivos en el mercado
				9	La calidad de los servicios de la entidad permite ser más competitivos
				10	Las acciones que se toman siempre se orientan a la calidad como fin.
		D6. Rentabilidad	Inversión	11	Los socios reinvierten su dinero en la empresa para generar mayor rentabilidad
				12	El rendimiento de los socios son los adecuados por la inversión realizada
			Beneficios	13	La inversión de capital permite generar utilidades óptimas para la empresa.
				14	Los beneficios económicos obtenidos han sido los esperados por la alta dirección.
				15	Se han obtenido beneficios óptimos en comparación con la inversión total.

### **3.5. Métodos y técnicas de investigación**

#### **3.5.1. Método de investigación**

El método que fue aplicado al estudio fue deductivo. Debido a ello, señalan Hernández y Mendoza (2018) que la ruta que se seguirá bajo este método parte del análisis de la teoría hasta derivar en las hipótesis que diseña el investigador. Esto quiere decir que se va de lo general a lo particular.

#### **3.5.2. Técnica de investigación**

Se utilizó la encuesta, al respecto, Ñaupas et al. (2018) indican que por medio de la encuesta es posible el recojo de información con la aplicación de una serie de preguntas de respuestas cerradas.

#### **3.5.3. Instrumento de investigación**

Fue el cuestionario. En ese sentido, Ñaupas et al. (2018) describe a esta herramienta como una serie de preguntas elaboradas con anticipación considerando los fines de la investigación.

##### **Ficha técnica. Cuestionario 1**

Nombre	: Planeamiento tributario.
Autora	: Lidia Sacaca Ochochoque.
Procedencia	: Cono Sur de Lima.
Duración	: No se utilizó tiempo.
Aplicación	: Colaboradores de la inmobiliaria.
Edad de aplicación	: Sin rango de edad.

##### **Descripción.**

Se realizó la medición de la planeación tributaria a través de la opinión de los colaboradores de la entidad inmobiliaria; por ello, se utilizó un cuestionario con 15

preguntas que fueron seleccionadas y validadas para aplicarlos, se usó la escala de Likert.

### **Normas de aplicación.**

El cuestionario planeación tributaria fue aplicado a los colaboradores de la entidad, a quienes se le explicó la finalidad y la confidencialidad de datos; además que las respuestas son anónimas con fines académicos.

### **Normas de calificación.**

En lo que se refiere a la calificación, dicho cuestionario de planeación tributaria abarcó un total de 15 ítems de pregunta; por lo tanto, el puntaje máximo a obtener fue 75 puntos y un mínimo de 15 puntos. La medición se realizó en tres niveles de acuerdo con la tabla de baremos: malo, regular bueno.

**Tabla 3**

*Baremos del Planeamiento tributario y dimensiones*

	V1. Planeamiento tributario	D1. Estrategia tributaria	D2. Sostenibilidad empresarial	D3. Medición y valoración del informe financiero
Nº de ítems	15	5	5	5
Puntaje máximo	75	25	25	25
Intervalo	15 a 75	5 a 25	5 a 25	5 a 25
Rango	19	6	6	6
Malo	15 a 34	5 a 11	5 a 11	5 a 11
Regular	35 a 54	12 a 18	12 a 18	12 a 18
Bueno	55 a 75	19 a 25	19 a 25	19 a 25

### **Ficha técnica. Cuestionario 2**

Nombre : Gestión empresarial.

Autora : Lidia Sacaca Ochochoque.

Procedencia : Cono Sur de Lima.

Duración	: No se utilizó tiempo.
Aplicación	: Colaboradores de la inmobiliaria.
Edad de aplicación	: Sin rango de edad.

### **Descripción.**

Se realizó la medición de la gestión empresarial a través de la opinión de los colaboradores de la entidad inmobiliaria; por ello, se utilizó un cuestionario con 15 preguntas que fueron seleccionadas y validadas para aplicarlos, se utilizó la escala de Likert.

### **Normas de aplicación.**

El cuestionario gestión empresarial fue aplicado a los colaboradores de la entidad, a quienes se le explicó la finalidad y la confidencialidad de datos; además, se comunicó que las respuestas son anónimas con fines académicos.

### **Normas de calificación.**

En lo que se refiere a la calificación, dicho cuestionario de gestión empresarial comprendió un total de 15 ítems de pregunta; por lo tanto, el puntaje máximo a obtener fue 75 puntos y un mínimo de 15 puntos. La medición se realizó en tres niveles de acuerdo con la tabla de baremos: malo, regular bueno.

**Tabla 4**

*Baremos de la gestión empresarial y dimensiones*

	V2. Gestión empresarial	D4. Productividad	D5. Competitividad	D6. Rentabilidad
Nº de ítems	15	5	5	5
Puntaje máximo	75	25	25	25
Intervalo	15 a 75	5 a 25	5 a 25	5 a 25
Rango	19	6	6	6
Malo	15 a 34	5 a 11	5 a 11	5 a 11
Regular	35 a 54	12 a 18	12 a 18	12 a 18
Bueno	55 a 75	19 a 25	19 a 25	19 a 25

### **3.6. Procesamiento de los datos**

Una vez terminada la fase de recolección de datos, se procedió al diseño de una matriz como parte de la base de datos en Excel, para almacenar la información y fuese más fácil su procesamiento. Después de ordenar y codificar la información obtenida fue exportada al SPSS versión 27 para su debido análisis.

Los resultados estadísticos fueron presentados tanto de manera descriptiva como inferenciales. Es decir, los resultados descriptivos fueron mostrados mediante figuras y tablas, mientras que los resultados inferenciales fueron útiles para realizar la prueba de hipótesis, en este caso, fue necesario el uso de Spearman como estadístico de relación, debido a que las variables fueron cualitativas; para finalizar, se utilizó el 0,05 de error.

## **CAPÍTULO IV**

# **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

#### 4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

##### 4.1.1. Validez del cuestionario 1

**Tabla 5**

*Validación del Instrumento 1*

Validador	Promedio de valoración	Resultado
Dr. Bernales Aranda, Eduardo Alfredo	73.3%	Aplicable
Mag. Napa Guerrero, Edwar Alex	76.7%	Aplicable
Mag. Pereyra Cruz, Luis Alberto	75.0%	Aplicable
<b>Promedio</b>	<b>75.0%</b>	

Se realizó la evaluación sobre el constructo realizado a la variable planeamiento tributario, la cual fue validada por tres especialistas. Se aprecia una coincidencia en los puntajes de valoración de los expertos y el promedio obtenido fue 75%, lo que técnicamente significa la aplicabilidad y el uso del cuestionario en el estudio.

##### 4.1.2. Fiabilidad del cuestionario 1

###### **Alpha de Cronbach.**

Este indicador estadístico “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16).

Figura 1

Índice de confiabilidad



Tabla 6

Fiabilidad del planeamiento tributario

Alfa de Cronbach	N de elementos
,806	15

Se aprecia que del total de 15 preguntas que comprende el cuestionario planeamiento tributario, se ha obtenido un alfa = 0,806 lo que técnicamente quiere decir que el nivel de confiabilidad del cuestionario es “bueno” asimismo, Hernández y Mendoza (2018) precisan que cuando el alfa esta próximo al uno se interpreta fiable el uso de los datos.

#### 4.1.3. Validez del cuestionario 2

Tabla 7

Validación de Instrumento 2

Validador	Promedio de valoración	Resultado
Dr. Bernales Aranda, Eduardo Alfredo	73.3%	Aplicable
Mag. Napa Guerrero, Edwar Alex	76.7%	Aplicable
Mag. Pereyra Cruz, Luis Alberto	75.0%	Aplicable
<b>Promedio</b>	<b>75.0%</b>	

Se realizó la evaluación sobre el constructo realizado a la variable gestión empresarial, la cual fue validada por tres especialistas. Se aprecia una coincidencia en los puntajes de valoración de los expertos y el promedio obtenido fue 75%, lo que significa la aplicabilidad del cuestionario en el estudio.

#### **4.1.4. Fiabilidad del cuestionario 2**

**Tabla 8**

*Fiabilidad de la gestión empresarial*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,953	15

Se aprecia que del total de 15 preguntas que comprende el cuestionario gestión empresarial, se ha obtenido un alfa = 0,953 lo que técnicamente quiere decir que según la figura 6 el instrumento presenta un nivel confiabilidad de “muy bueno”, debido a que los autores Hernández y Mendoza (2018) precisan que cuando el alfa esta próximo al uno se interpreta fiable el uso de los datos.

## 4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

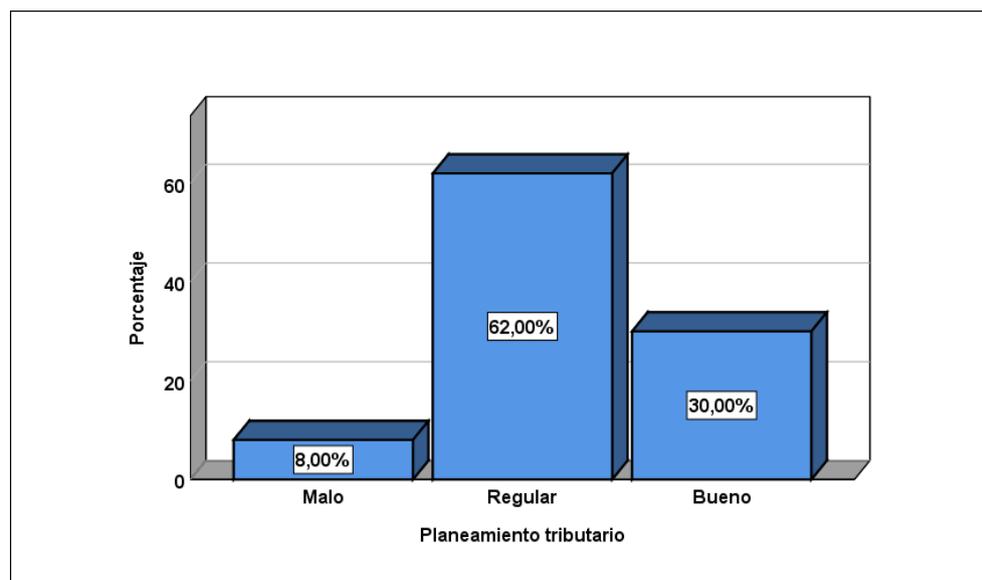
**Tabla 9**

*Variable 1 Planeamiento tributario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	8	8,0	8,0	8,0
	Regular	62	62,0	62,0	70,0
	Bueno	30	30,0	30,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Variable 1 Planeamiento tributario*



Como se aprecia en la figura anterior, se evidencia que del total de 100 colaboradores respecto al planeamiento tributario, el 8% consideró que el nivel fue malo (8 personas), el 62% identificó un nivel regular (62 personas); y el 30% reconoció un nivel bueno (30 personas) en la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, durante el periodo 2021.

**Tabla 10***Dimensiones de la variable planeamiento tributario*

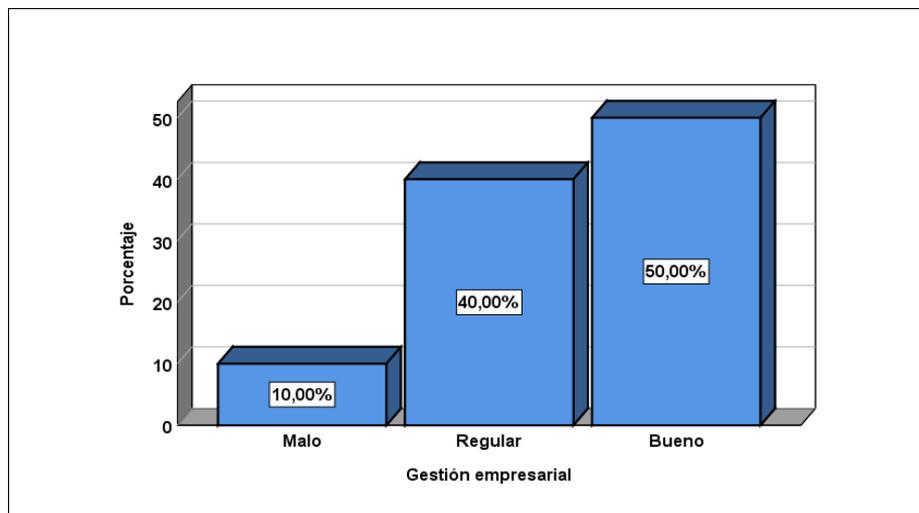
	D1. Estrategia tributaria		D2. Sostenibilidad empresarial		D3. Medición y valoración del informe financiero	
	fr	%	fr	%	fr	%
	Malo	20	20.0	8	8.0	7
Regular	70	70.0	32	32.0	53	53.0
Bueno	10	10.0	60	60.0	40	40.0
Total	100	100.0	100	100.0	100	100.0

En la tabla 4 se visualiza en relación a las dimensiones de la variable planeamiento tributario, en la estrategia tributaria destacó el nivel regular que se expresó en 70%; en la sostenibilidad empresarial se encontró un nivel bueno que se expresó en 60%; y en la medición y valoración del informe financiero se expresó también en el nivel regular en un 53% en la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, durante el periodo 2021.

**Tabla 11***Variable gestión empresarial*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	10	10,0	10,0	10,0
	Regular	40	40,0	40,0	50,0
	Bueno	50	50,0	50,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

De lo anterior se muestra la medición de la gestión empresarial, del total de 100 colaboradores el 10% encontró en un nivel deficiente (10 personas); el 40% percibe un nivel regular (40 personas); y el 50% en un nivel bueno (50 personas) en la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, durante el periodo 2021.

**Figura 3***Análisis porcentual de la gestión empresarial***Tabla 12***Dimensiones de la variable gestión empresarial*

	D4. Productividad		D5. Competitividad		D6. Rentabilidad	
	fr	%	fr	%	fr	%
Malo	10	10.0	10	10.0	40	40.0
Regular	40	40.0	40	40.0	30	30.0
Bueno	50	50.0	50	50.0	30	30.0
Total	100	100.0	100	100.0	100	100.0

Se aprecia en la tabla anterior respecto a las dimensiones de la variable gestión empresarial, en la productividad destacó el nivel bueno que se expresó en 50%; en la competitividad también se encontró un nivel bueno (50%); y en la rentabilidad se expresó en el nivel malo en 40% de las personas en la compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, durante el periodo 2021.

## Resultados estadísticos de los ítems.

**Tabla 13**

*Análisis por ítems V1*

N°	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
<b>Estrategia tributaria</b>						<b>100</b>	<b>2.93</b>	
1	Se realiza una hoja de ruta donde se formulan los objetivos y metas tributarias	10	10	20	40	20	100	3.50
2	Se utiliza aplazamientos de pagos tributarios adecuados a la realidad de la empresa	35	24	20	0	21	100	2.48
3	Se utiliza el dinero depreciado como medio de financiación del pago tributario	10	30	30	20	10	100	2.90
4	Se utiliza la amortización como medio de financiación del pago tributario	48	30	12	10	0	100	1.84
5	Se ha utilizado las deducciones tipificadas como estrategia tributaria del planeamiento tributario	2	5	21	42	30	100	3.93
<b>Sostenibilidad empresarial</b>						<b>100</b>	<b>3.84</b>	
6	Considera que las medidas adoptadas como parte de la planeación tributaria se enmarcan en los principios éticos.	3	6	31	10	50	100	3.98
7	Se aplican estrategias tributarias dentro del marco de la ley.	11	9	40	10	30	100	3.39
8	Las acciones de planeación tributaria son necesarias para la sostenibilidad de la empresa.	1	3	21	25	50	100	4.20
9	La empresa reduce, reutiliza y recicla los materiales para lograr una mejor sostenibilidad empresarial	3	0	37	10	50	100	4.04
10	Todas las medidas adoptadas han conseguido el mejoramiento de resultados económicos a largo plazo.	2	7	41	30	20	100	3.59
<b>Medición y valoración del informe financiero</b>						<b>100</b>	<b>3.52</b>	
11	Se programa el pago tributario de acuerdo con la liquidez de la empresa	1	9	10	70	10	100	3.79
12	La compañía evalúa la solvencia para cumplir con la obligación tributaria	13	13	54	10	10	100	2.91
13	Se analiza la rentabilidad empresarial para programar los pagos tributarios	1	12	27	50	10	100	3.56
14	Se evalúa adecuadamente los ingresos promedios de cobro para la obtención de disponible	1	19	30	40	10	100	3.39
15	Se evalúa eficientemente el periodo promedio de pago a proveedores	2	2	36	20	40	100	3.94

**Tabla 14***Análisis por ítems V2*

N°	Ítems	Escala de Likert					Total	Media
		1	2	3	4	5		
<b>Productividad</b>						100	<b>3.63</b>	
1	Las decisiones adoptadas por la gerencia repercuten en el volumen total de la producción.	0	20	0	40	40	100	4.00
2	La aplicación de estrategias tributarias tiene efectos en la producción.	10	0	30	40	20	100	3.60
3	Se verifican la eficiencia y eficacia de los procesos de la empresa	30	20	0	30	20	100	2.90
4	La empresa busca incrementar la producción con el uso de los mismos recursos	1	29	10	10	50	100	3.79
5	La empresa motiva al personal para mejorar su productividad	2	1	27	50	20	100	3.85
<b>Competitividad</b>						100	<b>3.38</b>	
6	La gestión de la empresa permite una diferencia notable de costos en comparación a la competencia.	2	0	38	40	20	100	3.76
7	Se registra y analiza los costos de las operaciones de la entidad	2	18	40	20	20	100	3.38
8	Los costos de la compañía permiten ser más competitivos en el mercado	1	20	29	20	30	100	3.58
9	La calidad de los servicios de la entidad permite ser más competitivos	1	9	40	20	30	100	3.69
10	Las acciones que se toman siempre se orientan a la calidad como fin.	1	9	50	30	10	100	3.39
<b>Rentabilidad</b>						100	<b>3.22</b>	
11	Los socios reinvierten su dinero en la empresa para generar mayor rentabilidad	0	20	30	40	10	100	3.40
12	El rendimiento de los socios son los adecuados por la inversión realizada	10	20	40	20	10	100	3.00
13	La inversión de capital permite generar utilidades óptimas para la empresa.	20	20	10	30	20	100	3.10
14	Los beneficios económicos obtenidos han sido los esperados por la alta dirección.	11	19	20	30	20	100	3.29
15	Se han obtenido beneficios óptimos en comparación con la inversión total.	0	30	20	40	10	100	3.30

De acuerdo con la tabla 13 se realizó la evaluación descriptiva de la variable planeamiento tributario, con relación a las estrategias tributarias en promedio se obtuvo un valor mínimo de 1.84 puntos y significa que casi nunca se utilizan estrategias tributarias y un valor máximo de 3.93 puntos que significa que a veces se utilizan dichas estrategias tributarias.

Con respecto a la sostenibilidad empresarial, se obtuvo un valor de 3.39 puntos y 4.20 puntos en promedio respectivamente, lo que quiere decir que, la sostenibilidad empresarial se realiza en un intervalo de a veces y casi siempre.

En cuanto a la medición y valoración del informe financiero en promedio se obtuvo un valor mínimo de 2.91 puntos y significa que casi nunca se evalúan los informes financieros; del mismo modo, se obtuvo un valor máximo de 3.94 puntos y significa que a veces se evalúan los informes financieros.

Por otro lado, la tabla 14 muestra el análisis descriptivo de la variable gestión empresarial, con relación a la productividad en promedio se obtuvo un valor mínimo de 2.90 puntos y significa que casi nunca se utilizan estrategias tributarias y un valor máximo de 4.00 puntos y significa que casi siempre se evalúa la productividad.

Con respecto a la competitividad en promedio se obtuvo un valor mínimo de 3.38 puntos y significa que a veces se evalúa dicha competitividad; del mismo modo, se obtuvo un valor máximo de 3.76 puntos ubicándose en el mismo rango que a veces se evalúa la competitividad.

Finalmente, con relación a la rentabilidad en promedio se obtuvo un valor mínimo de 3.00 puntos y significa que a veces se evalúa la rentabilidad; asimismo, se obtuvo un valor máximo de 3.40 puntos ubicándose en el mismo rango que a veces se evalúa la rentabilidad.

### 4.3. Contrastación de hipótesis

#### 4.3.1. Prueba de normalidad

**Tabla 15**

*Normalidad de los datos*

Descripción	Kolmogorov-Smirnova		
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Planeamiento tributario	,161	100	,000
V2. Gestión empresarial	,155	100	,000
D1. Estrategia tributaria	,209	100	,000
D2. Sostenibilidad empresarial	,229	100	,000
D3. Medición y valoración del informe financiero	,188	100	,000
D4. Productividad	,156	100	,000
D5. Competitividad	,159	100	,000
D6. Rentabilidad	,179	100	,000

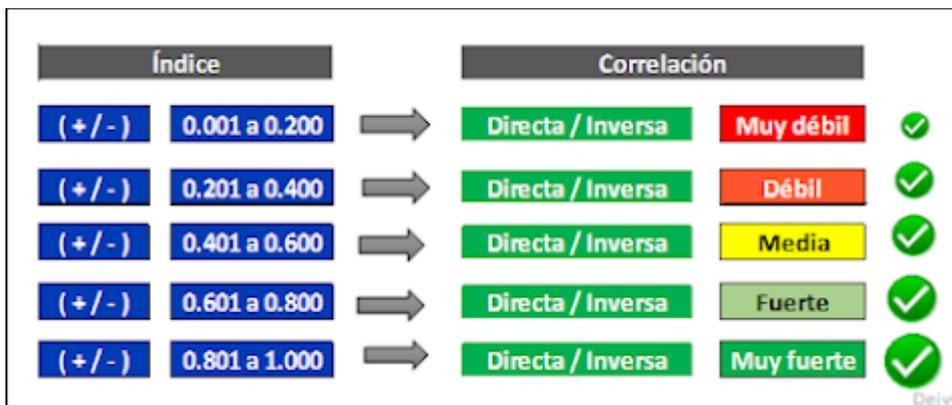
Fue aplicada la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov porque la investigación cuenta con una muestra superior a las 50 personas. Dicha prueba fue utilizada con la finalidad de identificar la prueba estadística para probar hipótesis. Se muestra que la significancia tanto en las variables como en sus dimensiones fue inferior a 0.05, razón por la que se estableció una distribución no normal de los resultados, lo que implica el uso de rho de Spearman, debido a que se consigna para uso no paramétrico.

#### **Correlación de variables**

"r es un coeficiente que evalúa el grado de asociación o relación entre dos variables, cuyo valor oscila desde -1 hasta 1; donde 1 es una relación perfecta directa y - 1 es una relación perfecta inversa" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 17).

**Figura 4**

Métrica para la correlación de las variables



#### 4.3.2. Hipótesis general

H0: No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

Se presentó como error el 5%, mientras que el 95% fue el nivel de confianza de acuerdo a lo que indica la comunidad científica. Es decir, el parámetro para rechazar la hipótesis nula es si se obtiene una significancia menor al 0,05.

**Tabla 16**

Correlación entre planeamiento tributario y gestión empresarial

		V1.Planeamiento tributario	
Rho	V2. Gestión empresarial	Coefficiente de correlación	,753
		Sig.	,000
		N	100

La información anterior demuestra el procesamiento estadístico y se obtuvo 0,753 de coeficiente y un nivel de sig. = 0,000 indicando que existe un nivel de

correlación “directa y fuerte” entre ambas. En ese sentido, queda rechazada la hipótesis nula y se confirma que existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, periodo 2021.

#### **4.3.3. Hipótesis específica 1**

H0: No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

Se presentó como error el 5%, mientras que el 95% fue el nivel de confianza de acuerdo a lo que indica la comunidad científica. Es decir, el parámetro para rechazar la hipótesis nula es si se obtiene una significancia menor al 0,05.

**Tabla 17**

*Correlación entre planeamiento tributario y productividad*

		V1.Planeamiento tributario	
Rho	D4. Productividad	Coeficiente de	,497
		correlación	
		Sig.	,000
		N	100

La información anterior demuestra el procesamiento estadístico y se obtuvo 0,497 de coeficiente y un nivel de sig. = 0,000 indicando que existe un Correlación “directa y media” entre ambas. En ese sentido, queda rechazada la hipótesis nula y se confirma que existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, periodo 2021.

#### **4.3.4. Hipótesis específica 2**

H0: No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

H2: Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

Se presentó como error el 5%, mientras que el 95% fue el nivel de confianza de acuerdo a lo que indica la comunidad científica. Es decir, el parámetro para rechazar la hipótesis nula es si se obtiene una significancia menor al 0,05.

**Tabla 18**

*Correlación entre planeamiento tributario y la competitividad*

		V1. Planeamiento tributario	
Rho	D5. Competitividad	Coeficiente de correlación	,789
		Sig.	,000
		N	100

La información anterior demuestra el procesamiento estadístico y se obtuvo 0,789 de coeficiente y un nivel de sig. = 0,000 indicando que existe un nivel de correlación positiva considerable entre ambas. En ese sentido, queda rechazada la hipótesis nula y se confirma que existe relación “directa y fuerte” entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, periodo 2021.

#### **4.3.5. Hipótesis específica 3**

H0: No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

H3: Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

Se presentó como error el 5%, mientras que el 95% fue el nivel de confianza de acuerdo a lo que indica la comunidad científica. Es decir, el parámetro para rechazar la hipótesis nula es si se obtiene una significancia menor al 0,05.

**Tabla 19**

*Correlación entre planeamiento tributario y la rentabilidad*

		V1. Planeamiento tributario	
Rho	D6. Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,795
		Sig.	,000
		N	100

La información anterior demuestra el procesamiento estadístico y se obtuvo 0,795 de coeficiente y un nivel de sig. = 0,000 indicando que existe un nivel de correlación positiva considerable entre ambas. En ese sentido, queda rechazada la hipótesis nula y se confirma que existe relación “directa y fuerte” entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, periodo 2021.

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**

## 5.1. Discusiones

El estudio tuvo como propósito determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021, se utilizó dos cuestionarios de 15 preguntas cada una, la cual fue validada por tres expertos y se obtuvo un alfa de Cronbach de 0,806 y 0,953 para ambas variables respectivamente, lo que demuestra la confiabilidad de los resultados. En base al objetivo general los resultados dan cuenta de un sig. = 0,000 y rho = 0,753 lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que existe relación “directa y fuerte” positiva considerable entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Estos resultados son coincidentes con lo realizado por Gamarra (2017) quien tuvo como muestra a 22 empresas del rubro constructor y se aplicó el cuestionario como medición, los resultados de la prueba indicaron un sig. = 0,000 y  $r = 0,783$  lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que el planeamiento tributario está relacionado con en el cumplimiento de las obligaciones; así como en la gestión de las empresas de este sector; por lo tanto, es posible comprender y destacar que la empresa inmobiliaria no realiza planeamiento tributario, lo que se ha visto reflejado en la deficiencia de uso de estrategias tributarias, falta de sostenibilidad empresarial y no analiza y evalúa en absoluto el informe financiero a través de herramientas financiera.

En cuanto al objetivo específico uno, los resultados dan cuenta de un sig. = 0,000 y rho = 0,497 lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que existe relación “directa y media” positiva moderada entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Estos resultados son coincidentes con lo realizado por Falcon et al. (2021) quienes tuvieron como muestra 30 Pymes de construcción e ingeniería y tuvieron como propósito medir

la influencia de la planeación fiscal y tributaria con la gestión empresarial basados en el aspecto financiero y económico, de acuerdo con los resultados el 26,7% de las Pymes encuestadas no implementó planeamiento tributario lo que influyó directamente en la productividad del negocio. En ese contexto, es importante realizar el planeamiento tributario para mejorar el uso eficiente de los recursos que dispone la compañía y tomar decisiones acertadas en cuanto al nivel de producción.

En cuanto al objetivo específico dos, los resultados dan cuenta de un sig. = 0,000 y rho = 0,789 lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que existe relación “directa y fuerte” entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Estos resultados son coincidentes con lo realizado por García y Troya (2021) quienes tuvieron como muestra a 308 participantes evaluados mediante encuestas y entrevistas, los resultados de la prueba indicaron un sig. = 0,000 y  $r = 0,721$  lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que el planeamiento tributario influye en la competitividad de la compañía.

Finalmente, con respecto al objetivo específico tres, los resultados dan cuenta de un sig. = 0,000 y rho = 0,795 lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que existe relación “directa y fuerte” entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Estos resultados son coincidentes con lo realizado por Bolívar (2021) quienes tuvieron como muestra a 96 profesionales y gerentes evaluados mediante encuesta, los resultados de la prueba de Wilcoxon indicaron un sig. = 0,000 lo que permite rechazar la hipótesis nula y se confirma que el planeamiento tributario incide de forma significativa en la rentabilidad a través de la gestión administrativa de la compañía.

## 5.2. Conclusiones

Se concluyó que existe relación “directa y fuerte” de 0,753 puntos entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Se determinó que la empresa inmobiliaria presenta deficiencias en realizar planeamiento tributario, debido a que la alta gerencia no le presta importancia a implementar estrategias tributarias que permita la sostenibilidad empresarial; además, no se toma decisiones correctas por falta de medición y valuación de la información financiera para ayudar a mejorar la gestión empresarial.

Se concluyó que existe relación “directa y media” de 0,497 puntos entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Se determinó que la compañía no aplica de manera correcta estrategias tributarias, lo que ha traído como consecuencia el incremento de la obligación tributaria, asimismo no se verifican la eficiencia de sus procesos productivos.

Se concluyó que existe relación “directa y fuerte” de 0,789 puntos entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. En tal sentido, se determinó que la compañía inmobiliaria no realiza los esfuerzos necesarios para mantener la sostenibilidad empresarial, al igual que la mala gestión de los recursos impiden mejorar la gestión empresarial.

Se concluyó que existe relación “directa y fuerte” de 0,795 puntos entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021. Este resultado indica que la gerencia desconoce como analizar y evaluar la información financiera, con el uso de herramientas de liquidez, rentabilidad, gestión y solvencia para mejorar la gestión empresarial.

### **5.3. Recomendaciones**

Se recomienda a la gerencia de la empresa inmobiliaria del Cono Sur se Lima realizar un planeamiento tributario para el siguiente año, por ello es fundamental capacitar al personal contable y administrativo, con la finalidad de que se programe, los ingresos y salidas para cumplir las obligaciones tributarias de manera que ayude a mejorar la gestión empresarial.

Se sugiere a la gerencia de la empresa inmobiliaria del Cono Sur se Lima, luego de la capacitación, realizar una reunión para formular estrategias tributarias adecuadas que permitan cumplir con las obligaciones con la administración fiscal.

Se recomienda a la empresa inmobiliaria a través de la gerencia realizar acciones éticas en la reducción de impactos negativos, en concordancia a las normas tributarias vigentes para mejorar la sostenibilidad empresarial y gestión empresarial.

Se recomienda realizar futuros pronósticos financieros con herramienta de gestión empresarial, es importante realizar un curso de aplicación de herramientas financieras que permita evaluar la liquidez, rentabilidad, gestión y solvencia con el fin de tomar decisiones adecuadas y mejorar la gestión empresarial.

## **REFERENCIAS**

- Acosta, M. y Jiménez, M. (2020). Modelo de gestión empresarial del Ecuador. *Fipcaec*, 5(19), 115-131.  
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/218/362>
- Alaña, T., Morán, G. y Sanmartín, G. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(1), 143-147.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000100020&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000100020&script=sci_arttext&tlng=en)
- Álvaro, A. & Donzé, P. (2017). Business History and Management Studies. *Journal of Evolutionary Studies in Business*, 1(1), 122-151.  
<https://doi.org/10.1344/jesb2016.1.j008>
- Apaza, M. y Barrantes, E. (2020). *Administración Financiera*. Instituto Pacífico.
- Austin, G., Dávila, C. & Jones, G. (2017). The Alternative Business History: Business in Emerging Markets. *Business History Review*, 91(3), 537-569.  
<https://doi.org/10.1017/S0007680517001052>
- Banco Mundial. (2021, 17 de febrero). *Cómo la COVID-19 (coronavirus) afecta a las empresas en todo el mundo*. Banco Mundial.  
<https://www.bancomundial.org/es/news/infographic/2021/02/17/how-covid-19is-affecting-companies-around-the-world>
- Barreix, A., Roca, J. & Velayos, F. (2017). *A Brief History of Tax Transparency*. Inter-American Development Bank. <https://publications.iadb.org/en/brief-history-tax-transparency>
- Bolívar, W. (2021). *El planeamiento tributario en la gestión administrativa de las empresas del sector construcción e inmobiliario del distrito de San Isidro - Lima, 2017-2018* [Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega].

Repositorio Institucional UIGV.

<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/5287>

Bustos, M. y Menéndez, G. (2018). *Evaluación de estrategias de planificación tributaria en las empresas constructoras* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio Institucional UCSG. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/11748>

Casal, J., Becerra, J. y Vásquez, L. (2020). Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 211-241. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608922>

Castrellón, X., Cuevas, G. y Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 82-96. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179)

Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la Teoría General de la Administración* (10ª ed.). McGraw-Hill.

Clavijo, C. (2023). Qué es la gestión empresarial: características, importancia y ejemplos. *HubSpot*. <https://blog.hubspot.es/sales/gestion-empresarial>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2020). *Pandemia del COVID-19 llevará a la mayor contracción de la actividad económica en la historia de la región: caerá -5,3% en 2020*. Cepal. <https://www.cepal.org/es/comunicados/pandemia-covid-19-llevara-la-mayor-contraccion-la-actividad-economica-la-historia-la>

Condori, E. (2017). *Guía de gestión empresarial: Centro de educación técnica y productiva. Cooperación Suiza en Bolivia*.

<https://formaciontecnicabolivia.org/sites/default/files/publicaciones/guiadegestionambientalweb.pdf>

Congressional Research Service. (2021). *Global Economic Effects of COVID-19. Economic Report*. <https://sgp.fas.org/crs/row/R46270.pdf>

Cummings, S., Bridgman, T., Hassard, J. & Rowlinson, M. (2017). *A new history of management*. Cambridge University Printing House.

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>

Edificaciones Inmobiliarias. (2020, 6 de octubre). *Precios de vivienda en Perú: el impacto de la crisis en el sector inmobiliario*. El. <https://ei.com.pe/noticia/precios-de-vivienda-en-peru-como-impacto-la-crisis-sanitaria-en-el-sector-inmobiliario/>

Effio, G. y Chapoñán, E. (2019). Planeamiento Tributario para evitar Contingencias Tributarias en la empresa Vimalca EIRL Chiclayo 2018. *Revista Horizonte Empresarial*, 6(2), 20-34. <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1189>

Falcon, J., Gallegos, L. y Pari, C. (2021). *Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera de las Mypes del sector arquitectura e ingeniería, distrito de Lince, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad las Américas]. Repositorio Institucional Ulasamericas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1537>

Fontalvo, T., De la Hoz, E. & Morelos, J. (2018). Productivity and its Factors: Impact on Organizational Improvement. *Dimension Empresarial*, 16(1). doi:10.15665/rde.v15i2.1375

- Gamarra, S. (2017). *Planeamiento tributario y gestión tributaria en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional UNCP. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/3878>
- García, J. (2021). *Sistemas de gestión empresarial*. Síntesis.
- García, P. y Troya, A. (2021). *Planificación tributaria como estrategia para la optimización de los recursos en las empresas constructoras en la ciudad de Guayaquil* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/60033>
- Garizabal, L., Barrios, I., Bernal, O. y Garizabal, M. (2020). Estrategias de planeación tributaria para optimizar impuesto de los contribuyentes. *Revista Espacios*, 41(8), 1-8. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n08/a20v41n08p01.pdf>
- Guevara, P., Narváez, C., Erazo, J., Machuca, M. (2019). Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso: Graiman Cía. Ltda. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, V(1), 442-473. <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/275/319>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Herrscher, E. (2019). *Planeamiento Sistémico*. Gránica.
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas-UPC.
- Jaffar, R., Derashid, C. & Taha, R. (2021). The Moderating Effect of Non-audit Services Fee on Aggressive Tax Planning: Empirical Evidence From Malaysian

Listed Companies. *International Journal of Financial Research*, 12(3), 240-250.  
doi:10.5430/ijfr.v12n3p240

Jones, L. (2020, 11 de agosto). *Global commercial real estate markets feel impact of COVID-19*. JLL. <https://www.jll.fr/fr/etudes-recherche/marches/global-commercial-real-estate-market-feel-impact-of-covid-19>

Quintana, J. y Carmen, P. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(16), 282-283.  
<https://www.redalyc.org/journal/6219/621965988007/621965988007.pdf>

López, K. (2017). *La planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en el sector inmobiliario* [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio Institucional UASM.  
<http://hdl.handle.net/10644/5835>

Mar, M. (2019). *La planificación financiera y tributaria en las empresas constructoras en la ciudad del Cusco, periodo 2017.- caso Geargus E.I.R.L* [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional Uandina.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12557/3139>

Márquez, L., Viteri, M., Useche, L. y Cuétara, L. (2021). Proceso administrativo y sostenibilidad empresarial del sector hotelero de la parroquia Crucita, Manabí-Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(2), 367-385.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7927671>

Mena, R., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). La planificación tributaria como herramienta financiera para la optimización de los recursos empresariales. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 6-34. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..540>

- Monsalve, S. (2021). *La planificación tributaria y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de la empresa Comercio de granos en la Amazonía E.I.R.L* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/79488>
- Monterrey, J. y Sánchez, A. (2017). Los impuestos como determinantes de la inversión empresarial. Evidencia empírica en empresas españolas que no cotizan en bolsa. *Revista de Contabilidad*, 20(2), 195-209. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6908783>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U.
- Palomo, M. y Pedroza, Á. (2018). *La competitividad empresarial: el desarrollo tecnológico*. Academia de Ciencias Administrativas.
- Pérez, D. (2021). *El planeamiento tributario y el impuesto a la renta en la empresa constructora inmobiliaria Rio Huallaga S.A.C. año 2020* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/64347>
- Phillips, R., Schrempf, J. & Stutz, C. (2020). The Past, History, and Corporate Social Responsibility. *Journal of Business Ethics*, 166(1), 203-213. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04319-0>
- Picado, A. y Sergueyevna, N. (2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 10(1), 96-114. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i0.11610>
- Postgrado UTP. (2021, 16 de octubre). Sector inmobiliario en Perú: efectos y recuperación post-pandemia. *UTP Escuela de Postgrado*.

<https://www.postgradoutp.edu.pe/blog/a/sector-inmobiliario-en-peru-efectos-y-recuperacion-post-pandemia/>

- Puguh, D., Widyastuti, S., Murtanto. & Riantori, A. (2022). The Effect of Tax Planning, Tax Avoidance and Profitability on Company Value With Financial Performance as Intervening Variables. *Budapest International Research and Critics Institute- Journal*, 5(1), 1589-1600. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i1.3760>
- Quispe, B., Rosas, C. y Balcázar, E. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV Hacer*, 10(1), 51-58. <https://doi.org/10.18050/revucvhacer.v10i1.577>
- Ramírez, A., Berrones, A., y Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. *Polo del conocimiento*, 5(3), 3-17. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>
- Reschiwati, R., Syahdina, A. y Handayani, S. (2020). Efecto de la liquidez, la rentabilidad y el tamaño de las empresas de valor firme. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 25(6), 325-331. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3987632>
- Rohhee, J. (2022). *Fases de la Planificación Tributaria*. Studocu. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-cesar-vallejo/planeamiento-tributario/fases-de-la-planificacion-tributaria/17596200>
- Shania, N. & Pradnyantha, W. (2021). The Influence of Tax Planning, Company Size, and Cash Holding on Earnings Management in the Infrastructure, Utilities and Transportation Sectors. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research - AJHSSR*, 5(2), 261-267. <https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/02/ZD2152261267.pdf>

- Tennent, K. (2020). Management and business history – a reflexive research agenda for the 2020s. *Journal of Management History*, 27(1), 80-98. <https://doi.org/10.1108/JMH-09-2020-0061>
- Terrones, T. (2020). *Planeamiento tributario y su impacto en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo - 2016* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/47663>
- Vargas, A. y Vásquez, A. (2018). Propuesta de liderazgo según Teoría X-Y de McGregor para desarrollar la motivación en docentes. *Revista Hacedor*, 2(2), 1-15. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/hACedor/article/view/981>
- Vásquez, D. (2019). *El planeamiento tributario medida de prevención en contingencias tributarias en la inmobiliaria North Investments Pukara E.I.R.L., Trujillo, Enero – Setiembre 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio Institucional UNITRU. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/16080>
- Vásquez, J. y Cubero, K. (2019). *Efectos de la Planificación Tributaria en una empresa del sector inmobiliario de la ciudad de Cuenca, en el período 2015-2017 respecto de los impuestos IVA-Renta* [Tesis de pregrado, Universidad del Azuay]. Repositorio Institucional UAZUAY. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9416>
- Vega, L., Seminario, R. y Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret SAC - La Molina, 2019. *Ágora*, 7(1), 38-43. <https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.145>

Xue, L. (2021). Management and Research of Enterprise Tax Planning under the Background of Information Age. *Journal of Physics: Conference Series*, 1992, 1-6. <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1742-6596/1992/4/042017>

Yanarico, M., Calsin, S., Calizaya, Y. y Mamani, K. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 11770-11785. Doi:10.37811/cl\_rcm.v5i6.1199

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

### Planeamiento tributario y Gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Metodología
¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?	Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.	Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.	<b>Variable 1.</b>  Planeamiento tributario  <b>Dimensiones</b> D1 Estrategia tributaria D2 Sostenibilidad empresarial D3 Medición y valoración del informe financiero	Tipo de investigación: Básica  Nivel de investigación: Correlacional  Método: Hipotético deductivo  Diseño de investigación: No experimental transversal
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>		
¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?	Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.	Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la productividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.		
¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?	Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.	Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la competitividad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.	<b>Variable 2.</b> Gestión empresarial  <b>Dimensiones:</b> D4. Productividad D5. Competitividad D6 Rentabilidad	Técnicas e instrumentos: Encuesta y cuestionario
¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021?	Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.	Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.		

**Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos**  
**Cuestionario planeamiento tributario**

**Objetivo:** Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

**Instrucciones:** Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

Ítem	Respuestas
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

N°	ÍTEM	1	2	3	4	5
	<b>D1. Estrategia tributaria</b>					
1	Se realiza una hoja de ruta donde se formulan los objetivos y metas tributarias					
2	Se utiliza aplazamientos de pagos tributarios adecuados a la realidad de la empresa					
3	Se utiliza el dinero depreciado como medio de financiación del pago tributario					
4	Se utiliza la amortización como medio de financiación del pago tributario					
5	Se ha utilizado las deducciones tipificadas como estrategia tributaria del planeamiento tributario					
	<b>D2. Sostenibilidad empresarial</b>					
6	Considera que las medidas adoptadas como parte de la planeación tributaria se enmarcan en los principios éticos.					
7	Se aplican estrategias tributarias dentro del marco de la ley.					
8	Las acciones de planeación tributaria son necesarias para la sostenibilidad de la empresa.					
9	La empresa reduce, reutiliza y recicla los materiales para lograr una mejor sostenibilidad empresarial					
10	Todas las medidas adoptadas han conseguido el mejoramiento de resultados económicos a largo plazo.					
	<b>D3. Medición y valoración del informe financiero</b>					
11	Se programa el pago tributario de acuerdo con la liquidez de la empresa					
12	La compañía evalúa la solvencia para cumplir con la obligación tributaria					
13	Se analiza la rentabilidad empresarial para programar los pagos tributarios					
14	Se avalúa adecuadamente los ingresos promedios de cobro para la obtención de disponible					
15	Se evalúa eficientemente el periodo promedio de pago a proveedores					

## Cuestionario gestión empresarial

**Objetivo:** Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

**Instrucciones:** Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación. Se le ruega ser lo más objetivo posible

Ítem	Respuestas
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

N°	ÍTEM	1	2	3	4	5
	<b>D4. Productividad</b>					
1	Las decisiones adoptadas por la gerencia repercuten en el volumen total de la producción.					
2	La aplicación de estrategias tributarias tiene efectos en la producción.					
3	Se verifican la eficiencia y eficacia de los procesos de la empresa					
4	La empresa busca incrementar la producción con el uso de los mismos recursos					
5	La empresa motiva al personal para mejorar su productividad					
	<b>D5. Competitividad</b>					
6	La gestión de la empresa permite una diferencia notable de costos en comparación a la competencia.					
7	Se registra y analiza los costos de las operaciones de la entidad					
8	Los costos de la compañía permiten ser más competitivos en el mercado					
9	La calidad de los servicios de la entidad permite ser más competitivos					
10	Las acciones que se toman siempre se orientan a la calidad como fin.					
	<b>D6. Rentabilidad</b>					
11	Los socios reinvierten su dinero en la empresa para generar mayor rentabilidad					
12	El rendimiento de los socios son los adecuados por la inversión realizada					
13	La inversión de capital permite generar utilidades óptimas para la empresa.					
14	Los beneficios económicos obtenidos han sido los esperados por la alta dirección.					
15	Se han obtenido beneficios óptimos en comparación con la inversión total.					

## Anexo 3. Validación de expertos

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Bernales Aranda Eduardo Alfredo  
1.2. Institución donde Labora : Universidad Cesar Vallejo  
1.3. Cargo que desempeña : Docente  
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Doctor  
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta  
1.6. Título de la Tesina: Planeamiento tributario y gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.

1.7. Autor del Instrumento: Sacaca Ochochoque Lidia

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

#### III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Buena 41 – 60%	Muy Buena 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				70%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

Promedio de valoración:

73.3%

#### IV. Opción de aplicabilidad

- ( x ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 5 de setiembre de 2023

  
Eduardo Alfredo Bernales Aranda  
DNI N°: 09523405  
Experto

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto** : Napa Guerrero Edwar Alex  
1.2. **Institución donde Labora** : Asesor investigador independiente  
1.3. **Cargo que desempeña** : Asesor de investigación y proyectos de inversión, asesor de empresas e inventor  
1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Magister  
1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Encuesta  
1.6. **Título de la Tesina:** Planeamiento tributario y gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.  
1.7. **Autor del Instrumento:** Sacaca Ochochoque Lidia

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

### III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

**Promedio de valoración:**

76.7%

### IV. Opción de aplicabilidad

- ( x ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 5 de setiembre de 2023



Mag. Edwar Alex Napa Guerrero

DNI N°: 10753061  
Experto

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto** : Pereyra Cruz Luis Alberto  
1.2. **Institución donde Labora** : DIRESA – Dirección Regional de Salud  
1.3. **Cargo que desempeña** : Jefe de Logística de la Red de Salud  
Ventanilla, Asesor.  
1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Magister  
1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Encuesta  
1.6. **Título de la Tesina:** Planeamiento tributario y gestión empresarial de una compañía Inmobiliaria del Cono Sur de Lima, 2021.  
1.7. **Autor del Instrumento:** Sacaca Ochochoque Lidia

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

### III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

**Promedio de valoración:**

75%

### IV. Opción de aplicabilidad

- ( x ) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 5 de setiembre de 2023



Luis Alberto Pereyra Cruz  
DNI N°: 41628679  
Experto

## Anexo 4. Informe de software turnitin

NOMBRE DEL TRABAJO

**13 Actual Turnitin TESIS LIDIA SACACA  
11.11.2023.docx**

AUTOR

**Lidia Saca -**

RECuento DE PALABRAS

**17047 Words**

RECuento DE CARACTERES

**96476 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**92 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.1MB**

FECHA DE ENTREGA

**Nov 11, 2023 10:37 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Nov 11, 2023 10:38 AM GMT-5**

### ● 13% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

## Anexo 5. Base de datos Data de la variable planeamiento tributario

Base de datos\_Lidia Sacaca.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	5	1	4	3	4	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3
2	1	5	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5
3	3	1	3	1	4	5	5	4	3	3	3	3	3	4	5
4	3	3	2	2	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4
5	4	5	3	2	5	3	3	3	3	3	4	2	4	2	3
6	4	2	5	1	5	5	4	5	5	5	4	3	4	4	5
7	4	2	3	1	3	5	3	5	5	4	4	1	3	3	3
8	2	2	2	1	2	2	2	4	1	2	2	3	3	2	3
9	4	3	2	2	4	4	1	5	5	4	4	3	4	4	4
10	5	1	1	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	5	1	4	3	4	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3
12	1	5	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5
13	3	1	3	1	4	5	5	4	3	3	3	3	3	4	5
14	3	3	2	2	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4
15	4	5	3	2	5	3	3	3	3	3	4	2	4	2	3
16	4	2	5	1	5	5	4	5	5	5	4	3	4	4	5
17	4	2	3	1	3	5	3	5	5	4	4	1	3	3	3
18	2	1	2	1	2	1	2	4	3	1	2	1	3	2	3
19	4	3	2	2	4	4	1	5	5	4	4	3	4	4	4
20	5	1	1	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	5	1	4	3	4	5	5	5	5	4	4	3	2	3	3
22	1	5	4	4	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5
23	3	1	3	1	4	5	5	4	3	3	3	3	3	4	5
24	3	3	2	2	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4
25	4	5	3	2	5	3	3	3	3	3	4	2	4	2	3
26	4	2	5	1	5	5	4	5	5	5	4	3	4	4	5
27	4	2	3	1	3	5	3	5	5	4	4	1	3	3	3
28	2	2	2	1	1	2	2	4	3	2	2	1	2	2	3
29	4	3	2	2	4	4	1	5	5	4	4	3	4	4	4

Vista de datos Vista de variables

## Data de la variable gestión empresarial

Base de datos\_Lidia Sacaca.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

12: GE\_ 40 Visible

	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	D9	D10	D11	D12	D13	D14	D15
1	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	5	4	1	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2
3	4	4	5	5	4	3	3	5	3	3	4	3	3	4	3
4	4	3	2	5	4	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3
5	2	5	1	2	3	3	2	3	3	3	2	3	1	1	2
6	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4
7	5	4	4	5	4	4	4	3	5	3	3	3	4	4	4
8	2	3	1	2	3	3	2	3	2	2	3	1	1	2	2
9	4	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4
10	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	5	4	1	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2
13	4	4	5	5	4	3	3	5	3	3	4	3	3	4	3
14	4	3	2	5	4	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3
15	2	5	1	2	3	3	2	3	3	3	2	3	1	1	2
16	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4
17	5	4	4	5	4	4	4	3	5	3	3	3	4	4	4
18	2	3	1	2	2	3	2	3	2	2	3	1	1	2	2
19	4	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4
20	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	5	4	1	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2
23	4	4	5	5	4	3	3	5	3	3	4	3	3	4	3
24	4	3	2	5	4	4	3	2	3	3	2	2	2	3	3
25	2	5	1	2	3	3	2	3	3	3	2	3	1	1	2
26	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4
27	5	4	4	5	4	4	4	3	5	3	3	3	4	4	4
28	2	3	1	2	3	3	1	3	2	2	3	1	1	2	2
29	4	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4

Vista de datos Vista de variables

