

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la
empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023**

TESIS para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTORA:

Br. Darlyn Esperanza Huaman Guerrero

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la
empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Cedillo Peña Luis Edilberto (Presidente)

Código ORCID: 000-0001-5035-2088

Dr. Vera Namay Emilio Máximo (Secretario)

Código ORCID: 0000-0001-8887-2441

Dr. Dios Valladolid John Piero (Vocal)

Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la
empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023**

**Los suscritos declaramos que el proyecto de tesis es original en
su contenido y forma:**

Br. Darlyn Esperanza Huaman Guerrero
(Autora)

Código ORCID: 0009-0002-9903-6363

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)

Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

Tumbes, 2025



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
(presencial)


En Tumbes, al primer día del mes julio del dos mil veinticinco, siendo las nueve horas, en el **Auditorio Álvaro Camacho de la Facultad de Ciencias Económicas**, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN N° 552-2024/UNTUMBES-FACEC-D, docentes: Dr. LUIS EDILBERTO CEDILLO PEÑA (**Presidente**), Dr. EMILIO MÁXIMO VERA NAMAY (**Secretario**), Dr. JOHN PIERO DIOS VALLADOLID (**Vocal**), reconociendo en la misma resolución además, al Docente Dr. JOHN PIERO DIOS VALLADOLID como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, presentada por la bachiller: **DARLYN ESPERANZA HUAMAN GUERRERO**. Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la Bachiller: **DARLYN ESPERANZA HUAMAN GUERRERO** con calificativo **APROBADO – MUY BUENO**

Se hace conocer a la sustentante, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

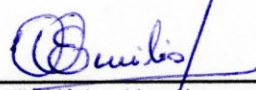
En consecuencia, queda expedita para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADORA PÚBLICA**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las diez horas veinticinco minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.


Tumbes, 01 de julio del 2025



Dr. Luis Edilberto Cedillo Peña
DNI N° 00208977
Código ORCID N° 000-0001-5035-2088
Presidente



Dr. Emilio Máximo Vera Namay
DNI N° 18000233
Código ORCID N° 0000-0001-8887-2441
Secretario



Dr. John Piero Dios Valladolid
DNI N° 00227337
Código ORCID N° 0000-0002-1361-1519
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
Int.
Archivo (Decanato)

Darlyn Esperanza Huaman Guerrero

TURNITIN INFORME FINAL - DARLYN HUAMAN GUERRERO

 Asesor

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::3117:485361081

Fecha de entrega

21 ago 2025, 11:27 GMT-5

Fecha de descarga

21 ago 2025, 11:31 GMT-5

Nombre del archivo

TURNITIN INFORME FINAL - DARLYN HUAMAN GUERRERO.docx

Tamaño del archivo

3.9 MB

61 páginas

12.166 palabras

70.738 caracteres






Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

21% Similitud general

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

Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 8%  Publicaciones
- 16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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

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



Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

Fuentes principales

- 18% Fuentes de Internet
- 8% Publicaciones
- 16% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	hdl.handle.net	3%
2	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	2%
3	Internet	repositorio.untumbes.edu.pe	1%
4	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%
5	Internet	www.coursehero.com	<1%
6	Internet	repositorio.continental.edu.pe	<1%
7	Internet	repositorio.ulasamericas.edu.pe	<1%
8	Publicación	Flores Quispe, Roxana Liliana. "Planeamiento tributario y gestión de riesgos tribu...	<1%
9	Internet	renati.sunedu.gob.pe	<1%
10	Internet	repositorio.upla.edu.pe	<1%
11	Internet	virtual.urbe.edu	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

12	Internet	medium.com	<1%
13	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2025-03-18	<1%
14	Trabajos del estudiante	Universidad Católica de Santa María on 2021-12-10	<1%
15	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2023-03-14	<1%
16	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	<1%
17	Internet	repositorio.uss.edu.pe	<1%
18	Internet	repositorio.upp.edu.pe	<1%
19	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-07-02	<1%
20	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2025-03-05	<1%
21	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2025-08-01	<1%
22	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnologica del Peru on 2024-12-15	<1%
23	Trabajos del estudiante	uncedu on 2025-07-24	<1%
24	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnologica de los Andes on 2024-07-04	<1%
25	Internet	repositorio.unsaac.edu.pe	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

26	Trabajos del estudiante	Universidad Peruana Del Centro on 2025-02-08	<1%
27	Trabajos del estudiante	Ministerio de Defensa on 2021-05-04	<1%
28	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2024-06-11	<1%
29	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-16	<1%
30	Trabajos del estudiante	undac on 2025-06-24	<1%
31	Trabajos del estudiante	Universidad Femenina del Sagrado Corazón on 2025-08-18	<1%
32	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional Federico Villarreal on 2025-02-12	<1%
33	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2024-10-18	<1%
34	Internet	repositorio.unsa.edu.pe	<1%
35	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2024-09-03	<1%
36	Trabajos del estudiante	Universidad Privada del Norte on 2024-03-23	<1%
37	Internet	repositorio.unc.edu.pe	<1%
38	Trabajos del estudiante	unasam on 2024-07-26	<1%
39	Publicación	Mamani Canaza, Yesica. "Auditoria tributaria preventiva y las contingencias tribu..."	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

40	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	<1%
41	Internet	repositorio.unife.edu.pe	<1%
42	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2024-12-05	<1%
43	Internet	repositorio.upn.edu.pe	<1%
44	Trabajos del estudiante	Universidad Andina del Cusco on 2024-08-12	<1%
45	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2016-04-14	<1%
46	Trabajos del estudiante	Universidad Nacional de Tumbes on 2025-07-18	<1%
47	Internet	repositorio.uladech.edu.pe	<1%
48	Internet	repositorio.unsch.edu.pe	<1%
49	Trabajos del estudiante	Universidad Politécnica del Perú on 2024-12-04	<1%
50	Internet	alicia.concytec.gob.pe	<1%
51	Publicación	Didi Yudha Pranata, M. Furqon Hidayatullah, Sulaiman Sulaiman, Sri Sumartining...	<1%
52	Trabajos del estudiante	Khulna University of Engineering & Technology on 2025-07-19	<1%
53	Trabajos del estudiante	Universidad Católica de Santa María on 2024-10-03	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

54	Publicación	Churata Mamani, Ronald Luis. "Planeamiento tributario y cumplimiento de obliga...	<1%
55	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-02	<1%
56	Trabajos del estudiante	Universidad Estatal a Distancia on 2020-09-26	<1%
57	Trabajos del estudiante	Universidad Peruana de Las Americas on 2021-08-30	<1%
58	Internet	dialnet.unirioja.es	<1%
59	Internet	repositorio.upao.edu.pe	<1%
60	Internet	repositorio.utelesup.edu.pe	<1%
61	Internet	tesis.unsm.edu.pe	<1%
62	Internet	www.redalyc.org	<1%
63	Internet	www.scoop.it	<1%
64	Internet	www.voltairenet.org	<1%
65	Publicación	Ricardo Julca Tapia, Mayumi Doylith Ramos Cadillo. "Beneficios tributarios y incid...	<1%
66	Publicación	Rojas Peralta, Gaby Priscila. "El planeamiento estratégico y la gestión de tributos ...	<1%
67	Trabajos del estudiante	Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador on 2025-08-04	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

68	Trabajos del estudiante	Universidad San Ignacio de Loyola on 2025-08-12	<1%
69	Internet	cloud.google.com	<1%
70	Internet	pdffox.com	<1%
71	Internet	repositorio.utc.edu.ec	<1%
72	Trabajos del estudiante	uncedu on 2024-03-08	<1%
73	Internet	www.ant.gob.ec	<1%
74	Internet	www.ncbi.nlm.nih.gov	<1%
75	Internet	www.uhu.es	<1%
76	Internet	1library.co	<1%
77	Publicación	Coila Jallahui, Noe. "Estilos de aprendizaje y actitudes hacia la investigación en lo...	<1%
78	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2023-08-03	<1%
79	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2024-08-12	<1%
80	Trabajos del estudiante	Universidad Privada del Norte on 2023-07-01	<1%
81	Trabajos del estudiante	Universidad Ricardo Palma on 2023-06-09	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

82	Internet	ciencialatina.org	<1%
83	Internet	digibug.ugr.es	<1%
84	Internet	moam.info	<1%
85	Internet	repositorio.ulp.edu.pe	<1%
86	Internet	repositorio.upci.edu.pe	<1%
87	Trabajos del estudiante	unajma on 2025-07-24	<1%
88	Trabajos del estudiante	uncedu on 2023-11-11	<1%
89	Trabajos del estudiante	uncedu on 2024-01-24	<1%
90	Trabajos del estudiante	uncedu on 2024-11-14	<1%
91	Trabajos del estudiante	unsaac on 2025-08-19	<1%
92	Internet	www.clubensayos.com	<1%

Dr. John Piero Dios Valladolid
(Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1361-1519

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo a Dios, por haberme guiado, darme la fortaleza y el entendimiento en esta etapa académica.

A mi madre, por haber sido una fuente de apoyo incondicional, acompañarme en cada proceso y alentarme cada día para alcanzar el éxito académico.

A mi padre, por todo el esfuerzo y apoyo en mi educación, porque cada sacrificio fue mi motivación para este logro académico.

Agradecimiento

A mis padres y hermanos, por siempre incentivarme a mejorar cada día, su apoyo y palabras de aliento han sido parte importante para alcanzar este logro.

A mi asesor, por haberme guiado y asesorado en todo este proceso, a la Universidad Nacional de Tumbes, por brindarme los conocimientos adquiridos.

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO	xv
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS	xix
RESUMEN	xx
ABSTRACT	xxi
CAPÍTULO I	22
1. INTRODUCCIÓN.....	22
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	22
1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	25
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	26
CAPÍTULO II	27
2. REVISIÓN DE LA LITERATURA	27
CAPÍTULO III	40
3. MATERIALES Y MÉTODOS.....	40
3.1. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	40
3.2. METODOLOGÍA.....	40
CAPÍTULO IV	46
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	46
4.1. RESULTADOS	46
4.2. DISCUSIÓN	58
CAPÍTULO V	63
5. CONCLUSIONES	63
CAPÍTULO VI.....	64

6. RECOMENDACIONES.....	64
CAPÍTULO VII.....	66
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	66
ANEXOS	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de la investigación	42
Tabla 2: Confiabilidad de la variable Planeamiento tributario.....	43
Tabla 3: Confiabilidad de la variable gestión contable	43
Tabla 4: Valores de los coeficientes de alfa de Cronbach.....	44
Tabla 5: Operacionalización de las variables	45
Tabla 6: Variable Planeamiento tributario.....	46
Tabla 7: Dimensión Tributos.....	47
Tabla 8: Dimensión obligaciones tributarias	48
Tabla 9: Dimensión infracciones tributarias.....	49
Tabla 10: Variable gestión contable	50
Tabla 11: Dimensión gestión de procesos.....	51
Tabla 12: Dimensión proceso contable	52
Tabla 13: Dimensión normas y políticas contables	53
Tabla 14: Correlación entre el planeamiento tributario y gestión contable	55
Tabla 15: Correlación entre los tributos y gestión contable.....	55
Tabla 16: Correlación entre las obligaciones tributarias y gestión contable	56
Tabla 17: Correlación entre las infracciones tributarias y gestión contable.....	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Características del Planeamiento tributario.....	29
Figura 2: Características de la gestión contable.....	32
Figura 3: Variable Planeamiento tributario	46
Figura 4: Dimensión tributos.....	47
Figura 5: Dimensión obligaciones tributarias.....	48
Figura 6: Dimensión infracciones tributarias.....	49
Figura 7: Variable gestión contable	50
Figura 8: Dimensión gestión de procesos	51
Figura 9: Dimensión proceso contable	52
Figura 10: Dimensión normas y políticas contables	53

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia.....	72
Anexo 2: Operacionalización de las variables.....	73
Anexo 3: Instrumento de medición.....	74
Anexo 4: Ficha de validación del instrumento de medición.....	76
Anexo 5: Solicitud para la realización de la investigación.....	79
Anexo 6: Autorización para la realización de la investigación.....	80
Anexo 7: Prueba de normalidad.....	81
Anexo 8: Correlación de Pearson.....	81
Anexo 9: Data de resultados de la encuesta.....	82
Anexo 10: Evidencias de la investigación.....	83

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023. La investigación fue de tipo aplicada, de diseño descriptivo correlacional no experimental de enfoque cuantitativo. La técnica empleada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario de 24 ítems cada una respectivamente, aplicados a 06 colaboradores de la empresa Salvador Group Investment. Los hallazgos mostraron una correlación de 0,933, indicando una relación muy fuerte y positiva entre las variables; además, el valor de significancia bilateral ($p = 0,007$) es menor a 0,05, lo que confirma la significancia estadística de esta correlación; en cuanto a los resultados de la encuesta, el 50% percibe el planeamiento tributario como bajo, lo que sugiere deficiencias en la planificación y un desconocimiento de las normativas fiscales; por otro lado, el 33,3% lo considera medio, lo que indica una cierta planificación; en relación con la gestión contable, el 33,3% de los empleados reporta un nivel bajo, lo cual puede atribuirse a la falta de recursos adecuados; sin embargo, el 50% lo califica como medio, indicando que hay prácticas satisfactorias en funcionamiento. Con base en estos resultados, se recomienda implementar un programa de capacitación en planeamiento tributario para mejorar el conocimiento fiscal del personal, fortalecer los recursos y controles en la gestión contable.

Palabras claves: Planeamiento tributario, gestión contable, implementación.

ABSTRACT

The general objective of this study was to determine the relationship between tax planning and accounting management at Salvador Group Investment, Tumbes, 2023. The research was applied, with a non-experimental descriptive correlational design and a quantitative approach. The technique used was a survey and the instrument was a 24-item questionnaire, respectively, applied to 06 employees of Salvador Group Investment. The findings showed a correlation of 0.933, indicating a very strong and positive relationship between the variables; in addition, the bilateral significance value ($p = 0.007$) is less than 0.05, confirming the statistical significance of this correlation. Regarding the survey results, 50% perceive tax planning as low, suggesting deficiencies in planning and a lack of knowledge of tax regulations; on the other hand, 33.3% consider it to be medium, indicating some planning. Regarding accounting management, 33.3% of employees report a low level, which can be attributed to a lack of adequate resources; however, 50% rate it as average, indicating satisfactory practices are in place. Based on these results, it is recommended to implement a tax planning training program to improve staff's tax knowledge and strengthen resources and controls in accounting management.

Keywords: Tax planning, accounting management, implementation.

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

El planeamiento tributario y la gestión contable son elementos esenciales para el logro y la estabilidad económica de cualquier empresa. La carencia de ambos puede acarrear consecuencias sustanciales, como resultar en pagos excesivos de impuestos, afectando directamente la rentabilidad y competitividad de la empresa; asimismo, una gestión contable deficiente puede dar lugar a errores en los estados financieros, lo que podría desencadenar decisiones empresariales equivocadas.

En base a ello, el estudio tuvo como propósito determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment. Asimismo, para llevarlo a cabo se han tomado en cuenta diferentes teorías presentadas por diferentes autores que permitieron el desarrollo de ambas variables.

Por ello, en este capítulo, se planteó la problemática a nivel internacional y nacional y el planteamiento de problemas, se exponen las justificaciones del estudio, práctica, teórica y metodológica y finalmente se muestra el objetivo general y los específicos.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Situación problemática

La trascendencia del planeamiento tributario y la gestión contable reside en su papel esencial para la estabilidad financiera y el cumplimiento normativo de una entidad. Asimismo, si no se implementa un planeamiento tributario efectivo, la organización puede enfrentar cargas fiscales elevadas y riesgos de incumplimiento legal, afectando directamente su rentabilidad y solidez financiera; además, la ausencia de una gestión contable adecuada podría conducir a la insuficiencia de información monetaria precisa dificultando la toma de decisiones y debilitando la capacidad para planificar estratégicamente.

En el contexto internacional, en Venezuela, las ventas de productos artesanales de exportación se encuentran en niveles bajos a causa de la carencia de capacitación

del personal en los procedimientos contables; también, la escasa información proporcionada no permite que desempeñen sus funciones de manera efectiva, resultando en una documentación deficiente en los registros de inventario y balances; además, este déficit directamente afecta los cálculos contables y representa un obstáculo para el área contable en la planificación de metas, generando una limitada rentabilidad y afectando la eficacia general del proceso (Guncay et al., 2020).

Asimismo, Ecuador ha enfrentado transformaciones sustanciales en su marco tributario en los últimos años, generando ambigüedad y complicaciones para las organizaciones y los contribuyentes al momento de organizar sus compromisos fiscales. Las compañías se encuentran ante el desafío constante de mantenerse actualizadas con las modificaciones en las normativas y adaptar sus tácticas de planificación para confirmar el respeto pleno de sus compromisos fiscales.

Este contexto implica presiones económicas, penalizaciones y potenciales disputas con las entidades fiscales, transformando la estrategia tributaria en un reto de gran relevancia (Campos et al., 2023).

En el contexto nacional, en las entidades del distrito de Lurigancho, Lima, se identifica una problemática significativa en relación con el planeamiento tributario y las contingencias fiscales; un análisis reveló que un porcentaje considerable de empresas no disponen de un planeamiento tributario adecuado, lo que resulta en una exposición elevada a contingencias fiscales no anticipadas; además, la falta de estrategias tributarias efectivas da lugar a cargas impositivas inesperadas, llegando en algunos casos a representar hasta un 20% de los ingresos anuales de las entidades del rubro; asimismo, este escenario no solo compromete la rentabilidad de las compañías, sino que también incrementa la probabilidad de encarar penalizaciones y sanciones fiscales considerables (Riojas y Quilia, 2023).

Por otro lado, la empresa VIMALCA EIRL en Chiclayo durante el año 2018, se enfrentó a problemas, el 40% de sus obligaciones tributarias correspondientes a dicho año no fueron cumplidas de manera puntual, por la deficiencia en el planeamiento tributario; a su vez, esta situación generó sanciones y multas que representan hasta un 20% adicional sobre los montos inicialmente adeudados, impactando claramente en los estados financieros; además, la carencia de un planeamiento ha resultado en

informes contables incompletos, afectando la entrega de los datos financieros y elevando el riesgo de contingencias fiscales no anticipadas (Effio y Chapoñan, 2019).

En el contexto local, la situación problemática en la empresa de estudio, respecto al planeamiento tributario y la gestión contable, es evidente en la complejidad y evolución constante de las regulaciones tributarias. Los tributos y cambios en las obligaciones tributarias plantean desafíos significativos para la empresa, especialmente en cuanto a la adaptación eficiente de sus prácticas contables; además, la falta de una estrategia tributaria integral podría llevar a una carga fiscal innecesaria y a la exposición a posibles infracciones tributarias debido a interpretaciones erróneas o cambios normativos no incorporados adecuadamente.

Asimismo, la empresa podría enfrentar consecuencias financieras y legales significativas si no logra gestionar de manera efectiva estos aspectos, generando una presión adicional en sus operaciones y comprometiendo su reputación en el mercado. En este contexto, la investigación sobre la relación entre el planeamiento tributario y la gestión contable se presenta como esencial para abordar estos desafíos y establecer prácticas sólidas que aseguren la conformidad normativa y la eficiencia financiera de la empresa.

1.1.2. Formulación del problema

1. Problema general

¿Cuál es la relación del planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023?

2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación de los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment Tumbes - 2023?
2. ¿Cuál es la relación de las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment Tumbes - 2023?
3. ¿Cuál es la relación de las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment Tumbes - 2023?

1.2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La indagación sobre el planeamiento tributario y su relación con la gestión contable se basa en la necesidad de entender completamente cómo las decisiones tributarias influyen en la supervisión económica y contable de la compañía, la complejidad inherente al entorno tributario y su estrecha interrelación con la gestión contable plantean desafíos significativos que requieren un análisis detallado; al explorar esta relación, la investigación busca determinar el cumplimiento normativo de la empresa en términos tributarios, también entender cómo dichas decisiones afectan la calidad y estructura de la información contable. Asimismo, este análisis aportará no solo al conjunto de saberes disponibles en el campo, sino también brindará perspectivas prácticas que pueden ser esenciales para mejorar la eficiencia operativa de la entidad.

Justificación práctica, la indagación se justifica por la necesidad de ofrecer soluciones tangibles a desafíos operativos y financieros concretos; además, esta investigación aspira a ofrecer recomendaciones prácticas que permitan a la entidad a mejorar sus procedimientos, disminuir responsabilidades fiscales innecesarias y optimizar la excelencia de los datos financieros. Los descubrimientos relevantes de esta indagación pueden funcionar como medios estratégicos para la formulación de decisiones, facilitando a la entidad la ejecución de prácticas tributarias y contables más efectivas y, en última instancia, contribuyendo a su éxito empresarial.

Justificación metodológica, la indagación se sostiene en la necesidad de adoptar un enfoque sistemático y riguroso para abordar las complejidades inherentes a la relación de las variables, la elección de métodos específicos, como revisión exhaustiva de registros contables y encuestas a los colaboradores en la entidad, con el fin de conseguir una comprensión holística y precisa de los procesos involucrados. Además, la aplicación de una metodología robusta no solo fortalecerá la fiabilidad de los resultados, sino que también permitirá la extrapolación y aplicación de las conclusiones a otras empresas que enfrenten desafíos similares en la gestión integrada de asuntos tributarios y contables.

Justificación social, una planificación tributaria tiene un efecto favorable en la comunidad al asegurar que la compañía satisfaga sus responsabilidades fiscales de manera correcta. Esto no solo garantiza una aportación equitativa al tesoro público,

permitiendo al Estado costear servicios vitales como salud, educación e infraestructura, sino que también fomenta la justicia fiscal.

Justificación teórica, contribuye al saber académico al investigar cómo estas metodologías pueden perfeccionarse para incrementar la eficacia fiscal y contable, con la planificación, organización y control. Asimismo, se ahonda en la comprensión de los conceptos contables y tributarios, y cómo su implementación práctica puede afectar la toma de decisiones en las empresas.

Finalmente, un enfoque ético en el planeamiento tributario y la gestión contable asegura que la entidad no solo cumpla con la ley, sino que también opere con transparencia y responsabilidad, esto fortalece la confianza de los inversores, empleados y el público en general, y promueve una mentalidad empresarial que aprecia la honestidad y la responsabilidad.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación que existe entre los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment Tumbes - 2023.
2. Determinar la relación que existe entre las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023.
3. Determinar la relación que existe entre las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023.

CAPÍTULO II

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Bases teóricas – científicas

2.1.1. Planeamiento tributario

En el pasado, la teoría del planeamiento tributario se orientaba predominantemente en la disminución de la carga tributaria, con una inclinación hacia estrategias que minimizan las ganancias gravables y, en algunos casos, toleraban prácticas de evasión fiscal; la prioridad era maximizar los beneficios económicos para los contribuyentes, a menudo a expensas de un enfoque ético o de consideraciones sociales; las estrategias de planeamiento tributario antiguo se basaban en la explotación de lagunas legales y enfoques agresivos para reducir la responsabilidad fiscal, incluso a través de prácticas cuestionables (Encalada et al., 2020).

Actualmente, se ha transformado hacia una perspectiva más ética, legal y socialmente responsable, existe un énfasis en la transparencia, la documentación rigurosa y la adaptabilidad a los cambios constantes en la normativa fiscal; las estrategias contemporáneas buscan consumir con los deberes fiscales de manera eficaz, pero dentro de los límites éticos y legales, considerando también el impacto social y ambiental de las decisiones fiscales (Encalada et al., 2020).

Por otro lado, es una herramienta de gestión administrativa diseñada para calcular el desembolso adecuado de impuestos por parte del contribuyente; este enfoque involucra la preparación del sujeto pasivo como colaborador directo de la administración fiscal, con el propósito de asegurar una contribución justa y precisa (Vega et al., 2020). Asimismo, Quispe et al. (2021), en su definición de planeamiento tributario, lo describen como el conjunto de opciones legales disponibles para los contribuyentes o responsables, que pueden emplear a lo largo de las etapas tributarias con el objetivo de deducir y abonar los tributos a favor del Estado peruano, considerando siempre las normativas vigentes.

Además, a través de la aplicación efectiva del Planeamiento Tributario (PT), una empresa tiene la capacidad de: descartar posibles contingencias fiscales, mejorar las ganancias del negocio, utilizar estructuras legales sin recurrir a simulaciones o infracciones legales que puedan influir en la ejecución de iniciativas económicas efectivas, reducir al mínimo los gastos y realizar deducciones apropiadas, así como disminuir el pago de impuestos de manera ética y conforme a las disposiciones legales vigentes (Guevara et al., 2019).

Por su parte, Matusevičienė y Rudžionienė (2020) afirman que el planeamiento tributario constituye un elemento de gestión empleado por especialistas en tributación; su propósito es explorar las opciones legales que posibilitan la reducción de los pagos de impuestos.

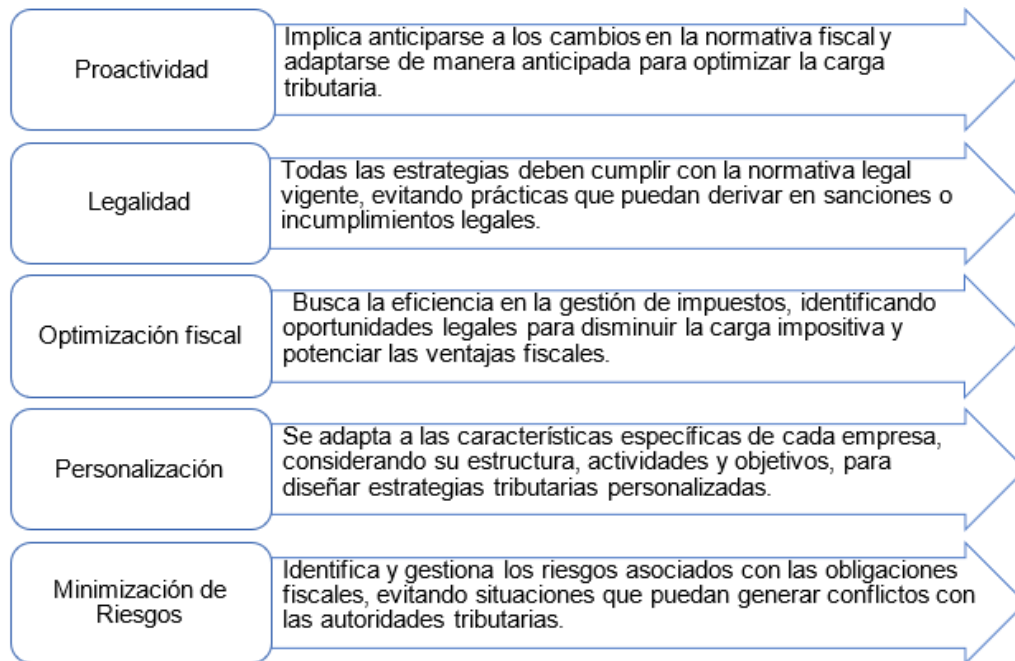
El planeamiento tributario tiene como objetivos principales mejorar la carga fiscal de una entidad, asegurar el cumplimiento legal, reducir riesgos fiscales, mejorar la liquidez y eficiencia operativa, planificar sucesiones, aprovechar incentivos fiscales, gestionar activos y pasivos de manera fiscalmente eficiente, adaptarse a cambios normativos y, en el caso de operaciones internacionales, optimizar la estructura fiscal; asimismo, busca maximizar los beneficios legítimos dentro del marco tributario, colaborando con asesores para garantizar conformidad con la normativa y ética fiscal (Alata et al., 2023).

Características

Matusevičienė y Rudžionienė (2020) mencionan algunas características claves del planeamiento tributario, destacando la importancia de la proactividad, la legalidad, la personalización y la minimización de riesgos.

Figura 1

Características del Planeamiento tributario



Nota: Obtenido de Matusėviėienė y Rudėionienė (2020).

Dimensiones del planeamiento tributario

Tributos

Son desembolsos compulsorios efectuados por individuos y compañías hacia el Estado, típicamente en forma de dinero, con la finalidad de respaldar el gasto estatal y satisfacer las demandas del país (Vega et al., 2020). Por su parte, Baque et al. (2020) mencionan que los tributos son esenciales para el funcionamiento de un Estado, ya que proporcionan los recursos necesarios para mantener y mejorar la infraestructura, así como para ofrecer servicios públicos.

Por otro lado, esta dimensión consta de dos indicadores, el impuesto general a las ventas, el cual es un gravamen que abonan todos los consumidores al efectuar una compra, es decir, se impone en la transacción final del producto o servicio (Mamani et al., 2022). Y el impuesto a la renta, que es una contribución que grava los beneficios obtenidos por individuos, corporaciones y otras organizaciones, esta carga fiscal se aplica a las ganancias generadas por diversas fuentes, asegurando que tanto los individuos como las entidades legales contribuyan equitativamente al sostenimiento de los servicios estatales y al desempeño del gobierno (Vilca, 2021).

Obligaciones tributarias

Son compromisos legales y financieros que recaen sobre individuos, empresas o entidades, establecidos por las leyes fiscales de un país; estas obligaciones requieren el cumplimiento de pagos regulares al Estado en forma de impuestos, tasas o contribuciones, con la intención de financiar el gasto público y respaldar las funciones gubernamentales (Vega et al., 2020). Por otro lado, Alata et al. (2023) aluden que las obligaciones tributarias son esenciales para mantener el funcionamiento de las instituciones gubernamentales, financiar servicios públicos, promover la justicia social, equidad económica y aportar al desarrollo sostenible de una sociedad.

Por otro lado, esta dimensión se centra en indicadores como los pagos oportunos; esto implica que los compromisos financieros, como facturas, impuestos, salarios u otras deudas, se satisfacen puntualmente, es decir, dentro del plazo acordado o antes de la fecha límite; y el cumplimiento de fechas establecidas, lo cual implica seguir los plazos y horarios predefinidos para diferentes actividades y responsabilidades, como la presentación de documentos, el pago de obligaciones, la entrega de productos o la finalización de proyectos (Vega et al., 2020).

Infracciones tributarias

Constituyen transgresiones a las leyes fiscales establecidas por los entes gubernamentales en relación con el acatamiento de los deberes tributarios; estas transgresiones pueden ser ejecutadas por individuos, corporaciones u otras instituciones sujetas a las leyes fiscales de un país (Vega et al., 2020). Asimismo, las infracciones tributarias poseen una importancia significativa en el ámbito fiscal, ya que su existencia y gestión adecuada son fundamentales para preservar la integridad y equidad del sistema (Alata et al., 2023).

Por otro lado, esta dimensión consta de dos indicadores, las sanciones por incumplimiento y el fraude tributario; la primera se refiere a las penalizaciones establecidas por las autoridades fiscales cuando un contribuyente no cumple con sus deberes tributarios; mientras que la segunda abarca acciones premeditadas y fraudulentas realizadas por un contribuyente con el fin de eludir el abono de impuestos (Alata et al., 2023).

2.1.2. Gestión contable

La gestión contable ha experimentado un progreso notable a lo largo del transcurso histórico, dividida en dos períodos principales; en la antigüedad, durante el Imperio Romano (I a.C. - V d.C.), la contabilidad se centraba en el registro de transacciones financieras y la elaboración de informes para el control gubernamental; además, los romanos utilizaban un sistema de partida doble rudimentario para mantener un seguimiento precario de sus activos y pasivos; sin embargo, la gestión contable antigua carecía de los principios y estándares rigurosos que caracterizan a la disciplina moderna (Jinghong, 2022).

Por otro lado, a partir del Renacimiento en el siglo XV, la gestión contable ha experimentado un cambio paradigmático con la introducción de métodos más sofisticados y principios fundamentales; asimismo, en los siglos XV al XXI, se establecen los pilares de la contabilidad moderna, como el principio de partida doble, la entidad contable separada y la aplicación de normativas contables; a través de los siglos, se han desarrollado estándares internacionales (por ejemplo, las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF) para avalar la transparencia, precisión y comparabilidad de la información económica en un contexto global (Jinghong, 2022). En otras palabras, la gestión contable moderna ha evolucionado de manera significativa para satisfacer las complejidades de las actividades comerciales contemporáneas.

Navarro (2022) detalla que la gestión contable en cualquier empresa proporciona una cantidad significativa de información a sus administradores para la toma de decisiones, ya que se establece como una herramienta de control empresarial. En otras palabras, actúa como un indicador clave que permite evaluar el rendimiento empresarial al integrar un proceso completo que comienza con la identificación de documentos mercantiles negociables y no negociables utilizados como respaldo contable.

Asimismo, la gestión contable juega un papel fundamental en supervisar todas las transacciones originadas en la empresa, siendo el resultado de una contestación rápida a las exigencias del mercado internacional; esto permite ampliar las

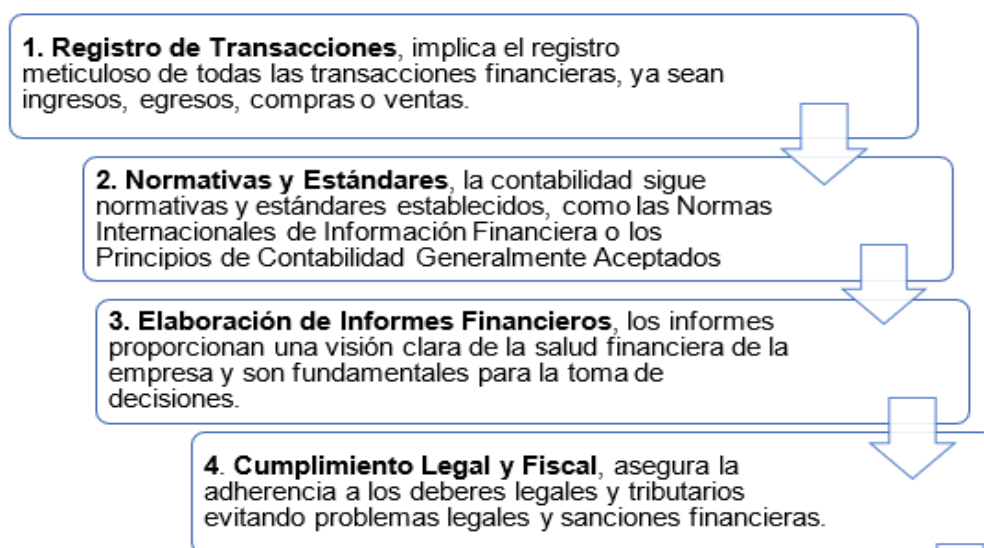
oportunidades en diversos ámbitos de desarrollo, entre ellos, el desarrollo sostenible (Abolacio, 2023).

Por su parte, Jinghong (2022) detalla que la gestión contable en un emprendimiento posibilita el seguimiento detallado de todas las sistematizaciones ejecutadas por la entidad, incluyendo el registro de ingresos y egresos; este entendimiento resulta fundamental para evaluar la rentabilidad efectiva del emprendimiento y diseñar estrategias que impulsen el incremento de las ventas: además, brinda la oportunidad de adquirir una visión completa, veraz y transparente del contexto financiero del negocio, permitiendo tomar decisiones efectivas para su desarrollo.

Según Abolacio (2023), la gestión contable abarca diversas características clave que contribuyen a un manejo efectivo de las operaciones financieras y al procedimiento de selección de alternativas en cualquier entidad comercial. Algunas de las características principales incluyen:

Figura 2

Características de la gestión contable



Nota: Abolacio (2023).

La meta principal de la gestión contable es facilitar que la compañía cumpla con sus responsabilidades de manera eficiente, coordinando, estructurando, liderando y supervisando cada uno de sus procesos (Medina y Nogueira, 2019).

Dimensiones de la gestión contable

Gestión de procesos

Para Navarro (2022) la gestión por procesos propone una orientación operativa que se fundamenta en la estructura de procesos tanto para empresas como para organizaciones y consiste en la interrelación entre las distintas áreas correspondientes a todos los procesos de una empresa, con el objetivo de lograr su operación conjunta orientada hacia metas estratégicas compartidas.

Por otro lado, el propósito de la gestión por procesos es optimizar la eficacia del flujo de trabajo, ajustándose de manera óptima a las demandas y requisitos planteados por los clientes (Calle et al., 2020).

Por otro lado, en esta dimensión se abordan dos aspectos claves, la identificación de procedimientos implica definir las medidas requeridas para lograr las metas, mientras que los controles administrativos y contables tienen la responsabilidad de garantizar la ejecución efectiva y eficiente de dichos procedimientos, así como la precisión y fiabilidad de la información generada (Calle et al., 2020).

Proceso contable

Incluye una secuencia de etapas que posibilitan reflejar, mediante estados financieros, las operaciones económicas realizadas por una entidad u organización; este ciclo resulta fundamental para cualquier entidad, ya que le consiente visualizar sus entradas y gastos, facilitando la realización de proyecciones y, en muchas ocasiones, previniendo crisis que podrían conllevar al cierre de la compañía o (Navarro, 2022).

Asimismo, Turner et al. (2023) mencionan que el proceso contable es esencial para que cualquier entidad pueda medir tanto sus egresos como sus ingresos, logrando de esta manera la consolidación de los informes financieros.

Por otro lado, esta dimensión consta de dos indicadores; la revisión y análisis de documentación, implica revisar los datos económicos, registros y documentos pertinentes para valorar su exactitud, integridad y cumplimiento con las regulaciones y normativas correspondientes; y los sistemas contables se refieren al conjunto de

prácticas, pautas y equipamientos utilizadas para registrar, clasificar y resumir la información financiera (Turner et al., 2023).

Normas y políticas contables

Las normas contables definen la manera en que deben ser registradas y mostradas las transacciones financieras, así como los bienes, deudas, ganancias y costos en los estados contables; en contraste, las políticas representan elecciones específicas realizadas por la dirección de una entidad para implementar estas normas contables en circunstancias particulares (Navarro, 2022).

Asimismo, las normas y políticas contables son esenciales para la solidez y efectividad del sistema financiero, promoviendo la confiabilidad, la nitidez y la consistencia en la exposición de los datos contables (Elizalde, 2019).

Por otro lado, esta dimensión consta de indicadores como las normativas y lineamientos definidas por una organización para orientar y controlar sus procedimientos contables; y las tácticas contables implican los planes o métodos elegidos por una compañía para mejorar su manejo financiero y contable (Navarro, 2022).

2.2. Antecedentes

2.2.1. Nivel internacional

Trujillo (2022), en su indagación, tuvo el propósito de examinar la planificación fiscal como pilar fundamental para la estabilidad económica y financiera. Para el desarrollo, usó un enfoque cuantitativo, no experimental; su población integrada por 15 personales y como técnica análisis documental y encuesta. En sus resultados detalló que un 37% de encuestados mencionan cancelar sus obligaciones puntualmente; otro grupo aluden que la actual planificación no les permite cumplir con los tiempos previstos para cancelar sus pagos, y también mencionan que la liquidez que tienen les permite afrontar riesgos. Por ello, concluye que es imperativo que las organizaciones deban comprender y priorizar la programación tributaria como componente esencial de su administración financiera y estratégica.

Asimismo, Bravo (2020) tuvo como propósito destacar la relevancia de la planificación en el sumario de toma de decisiones, utilizando una orientación cuantitativa y no experimental; empleó encuestas y entrevistas para la recopilación de datos. Los resultados revelaron que el 88% de los encuestados carece de discernimiento sobre estándares fiscales y laborales, el 62.5% no comprende sus responsabilidades tributarias debido a la falta de conocimientos y formación. Además, el 75% menciona la escasez de la información requerida para preparar balances, asociada con la carencia de supervisión y anotación de la información financiera; por último, el 87.5% opina que la ejecución de un modelo fiscal afectará beneficiosamente a la entidad. Las conclusiones resaltan que la planificación ofrece una estructura robusta que facilita la valoración de alternativas, la previsión de obstáculos y el establecimiento eficiente de metas claras.

Por su parte, Proaño (2021), su propósito consistió en examinar cómo la planificación fiscal afecta la disminución de la carga tributaria en una empresa ecuatoriana. Para llevar a cabo esta indagación, utilizó un enfoque cuantitativo de naturaleza descriptiva-explicativa, aplicando el análisis de archivos como el recurso principal para reunir datos. Los hallazgos indicaron que, según el 45% del personal, la compañía exhibe una escasa planificación tributaria. Por consiguiente, se puede inferir que la organización fiscal influye en la reducción de los impuestos al afinar la supervisión de recursos y el trámite de decisiones en la entidad.

Por último, Graterol et al. (2022) en su tesis, tuvieron como objetivo proponer el uso de la planificación fiscal como pericia para perfeccionar la eficiencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias. Adoptó un enfoque cuantitativo, descriptivo y no experimental, con una muestra compuesta por 4 miembros de la entidad. Los resultados revelaron que el 50% de los encuestados señala la falta de profesionales en el departamento administrativo y se identificaron deficiencias en la creación y evaluación de informes ejecutivos. En síntesis, la sugerencia de utilizar la planificación tributaria para fortalecer el acatamiento de las responsabilidades tributarias resulta en una mejora notable en la administración corporativa; esto se consigue al permitir una dirección más eficaz en el uso de los recursos y la disminución legislativa y ética de la carga impositiva.

2.2.2. A nivel nacional

Navarro et al. (2022) asumieron el propósito de estudiar la relación entre el planeamiento fiscal y la administración empresarial. Manejó una metodología descriptiva, correlacional, método deductivo y estadístico, no experimental-transversal; su población estuvo diseñada por 54 partícipes. En sus resultados encontró que, el 53.19% de los encuestados aseguran que están familiarizados con las regulaciones tributarias en vigencia; es decir, tiene un mayor conocimiento y cumplimiento de las leyes; un 24.53% aluden tener entidades que no están formalizadas y el 55.32% detallan que sí han tenido deducción y devoluciones fiscales. Asimismo, concluye que, existe una relación reveladora entre las variables; también, destaca la relevancia de la formación y capacitación sobre el planeamiento fiscal, ya que tiene un impacto revelador en el contexto financiero, cumplimiento legal y competitividad en el mercado.

Asimismo, Flores (2022) tuvo el propósito de evidenciar la relación entre la planificación fiscal y la administración financiera. La sistemática empleada fue de naturaleza cuantitativa, con un enfoque correlacional y no experimental; lo que respecta a la muestra, se compuso de 63 organizaciones. Los resultados demostraron con un nivel de confianza del 95% la existencia de una correlación entre los beneficios y la comprensión de asuntos fiscales y la gestión financiera de la entidad; además, el 52% de encuestados menciona que el leasing tributario mejoró el indicador de rentabilidad y solvencia; y el 46% aluden que las asesorías fiscales les han permitido mejorar la elaboración y presentación de sus EEFF. Concluye que la comprensión de esta relación es primordial para la realización de elecciones financieras y el acatamiento de las responsabilidades fiscales, lo que contribuye al crecimiento y la estabilidad de la entidad.

Además, Fernández y Lazo (2021) decidieron establecer la relación entre el planeamiento tributario y la administración contable. La metodología manejada fue de naturaleza aplicada, aplicó un enfoque correlacional y siguió un diseño no experimental, tipo transversal; su muestra consistió en un total de 40 entidades. Los resultados indicaron que, al administrar la encuesta a los empleados del departamento contable de las compañías, se observó que un 67.5% se sitúa en nivel regular en relación al planeamiento tributario, esto se debe a la falta de información,

la incertidumbre legal y posibles diferencias de perspectiva en las organizaciones; asimismo, un 65% está en nivel regular respecto a la administración contable, debido a que les resulta un poco tedioso estructurar, examinar y difundir los datos financieros de una organización. Por otro lado, concluye que, las variables de estudio se concierne positivamente, también recomienda que se empleen conocimientos tanto en contabilidad como en regulaciones fiscales pertinentes con el fin que puedan aplicar una estrategia fiscal y contable con una perspectiva empresarial.

Finalmente, Bustinza (2020) en su indagación tuvo como propósito instituir la relación entre la planificación fiscal y las eventualidades fiscales. La metodología utilizada adoptó un enfoque numérico con una estructura no experimental y de correlación. La población objeto de estudio estuvo integrada por 23 colaboradores de la entidad. En sus resultados mostró que el 52.17% de encuestados detallan que conocen un poco en qué consiste el planeamiento fiscal, debido que reciben capacitaciones; además, un 73.91% aluden que saben la importancia de las obligaciones fiscales, debido a que la SUNAT les brinda información clara y un 65.22% está de acuerdo con los beneficios fiscales que tienen. Finalmente, concluye que efectivamente sí existe una relación entre los constructos; asimismo, una estrategia de planificación fiscal efectiva no solo busca optimizar la carga tributaria, sino también asegurar la conformidad regulatoria para evitar sanciones y problemas legales.

2.2.3. A nivel local

Manrique (2019) en su tesis, optó por analizar cómo la gestión contable impacta en las decisiones tomadas por la Comisión de Usuarios en Tumbes. Empleó una sistemática de diseño no experimental y correlacional en el proceso de desarrollo, y la muestra estuvo compuesta por 10 participantes; las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta, entrevista y análisis documental. Entre sus resultados, destaca que la gestión contable ejerce una influencia significativa (valor $p = 0,001$ menor a $0,05$) en la toma de decisiones; además, se identificó un nivel reducido de solvencia en, apalancamiento y rentabilidad, especialmente atribuido a las prestaciones de corto o mediano plazo realizadas.

Asimismo, Villanueva (2021) se enfocó en establecer cómo la información contable influye en la toma de decisiones. Para ello empleó como metodología tipo descriptiva

y cuantitativa, usó la técnica de encuesta y su población estuvo conformada por 20 colaboradores. En sus resultados encontró que, el 50% de encuestados detallan que no existe un orden correcto para que verifiquen los flujos de efectivo de la organización; un 45% menciona que en la entidad no se ejecutan reuniones para saber la situación económica; además, indican que en muy pocas ocasiones se llevan a cabo recuentos físicos regulares de los bienes y se ajustan con los registros contables. En conclusión, la información contable ejerce un impacto considerable en el proceso de decidir; la capacidad de acceder a datos financieros precisos y actualizados facilita a las entidades valorar su bienestar económico, detectar sectores para mejorar y tomar decisiones eficaces para lograr el éxito.

2.3. Bases conceptuales

Carga fiscal

Se alude al grado de gravamen o tributación que afecta a un individuo o entidad según sus ganancias, ganancias o actividades económicas (Pérez, 2022).

Cumplimiento fiscal

Se refiere al acatamiento de todos los deberes tributarios de una entidad de acuerdo con las leyes y regulaciones fiscales aplicables (Pérez, 2022).

Estados financieros

Proporcionan información clave sobre el rendimiento financiero y la posición patrimonial de una compañía, permitiendo a los interesados, como asociados, inversionistas y acreedores, evaluar su salud financiera (Masiulevičius y Lakis, 2022).

Evaluación de riesgos

Es un proceso a través del cual se asemejan y examinan posibles riesgos asociados a las obligaciones fiscales de una entidad (Guevara et al., 2019).

Gestión

Se refiere a la aplicación de procesos, técnicas y principios para lograr objetivos de manera eficiente en diferentes contextos (Aaltola, 2019).

Impuestos

Son desembolsos necesarios determinados por el gobierno que recaen sobre personas, empresas o bienes, con el propósito de capitalizar los gastos gubernamentales y satisfacer las demandas de la comunidad (Calle et al., 2020)

Operaciones financieras

Son esenciales para el desempeño y la sostenibilidad de cualquier organización, ya que impactan directamente en el bienestar financiero y en la facultad para satisfacer metas a corto y a largo término (Calle et al., 2020).

Planeamiento tributario

Es esencial para proporcionar una estructura y dirección a las acciones y esfuerzos, tanto a nivel organizacional como individual (Guevara et al., 2019).

Toma de decisiones

Es un procedimiento que las personas atraviesan al tener que seleccionar entre diversas alternativas (Sánchez, 2021).

CAPÍTULO III

3. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS

3.1.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023.

3.1.2. Hipótesis específicas

1. Existe relación significativa entre los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023.
2. Existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023.
3. Existe relación significativa entre las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023.

3.2. METODOLOGÍA

3.2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Tipo de investigación aplicada, esta investigación se centra en la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos para resolver problemas concretos o mejorar situaciones existentes. Su objetivo principal es utilizar los resultados de la investigación para desarrollar soluciones prácticas y abordar necesidades específicas en diversos campos. La investigación aplicada se basa en el conocimiento adquirido a través de la investigación básica y busca traducirlo en aplicaciones concretas (González, 2021).

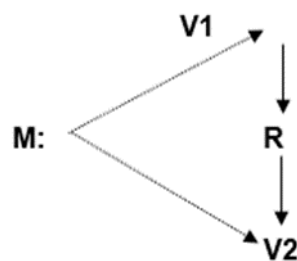
Además, se utilizó un enfoque cuantitativo, el cual se especifica por la recolección y evaluación de cifras para identificar conexiones, patrones y tendencias en un fenómeno objeto de investigación (Hernández y Mendoza, 2018). La elección de este enfoque se justificó porque permite examinar datos de manera objetiva y cuantitativa

con el fin de manifestar patrones, relaciones y tendencias en cuanto al planeamiento tributario y la gestión contable.

Diseño de investigación

La presente indagación fue de diseño no experimental, ya que se basa en la observación natural de los fenómenos sin intervención directa en su entorno (Arias, 2020). La razón detrás de esta selección se encuentra en la necesidad de entender y descubrir conexiones, lazos o relaciones entre variables sin necesidad de implementar cambios o controles intencionados.

Asimismo, se tuvo un alcance correlacional, ya que según Arias (2020), este alcance tiene como objetivo identificar la amplitud y orientación de la conexión entre las variables, lo cual posibilitará una comprensión más detallada de cómo estos factores interactúan en un contexto particular.



Donde:

M: Muestra

V1: Variable1 (Planeamiento tributario)

R: Relación

V2: Variable 2 (Gestión contable)

3.2.2. Población y muestra

Población

Sánchez et al. (2018) mencionan que una población comprende la suma de objetos o participantes que poseen peculiaridades o criterios particulares que trascienden del interés para la indagación. Esta población puede comprender personas, objetos, eventos, organizaciones o cualquier agrupación que exhibe cualidades similares. En el contexto del estudio, la población estuvo constituida por 6 colaboradores de diversas áreas de la empresa Salvador Group Investment.

Tabla 1

Población de la investigación

Áreas	Puesto	Cantidad
Contabilidad	Contador	1
	Asistente	1
Administrativa	Asistente	1
Financiera	Gerente financiero	1
Operaciones	Encargado	2
Total		6

Muestra Censal

La muestra se considera censal porque se seleccionó el 100% de la población al considerarla un número manejable de sujetos. Al interpretar la información de Hernández Sampieri (2014) afirma que: La muestra censal es cuando la cantidad de la muestra es igual a la población, esta clasificación se utiliza cuando la población es relativamente pequeña.

En este contexto, la muestra de la investigación es una muestra censal que consta de 6 colaboradores.

3.2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

De acuerdo a las características de la investigación, la técnica que se utilizó fue la encuesta.

Según Ñaupas et al. (2018), existen diversas sistemáticas para la recolección de datos en el desarrollo de una indagación. En el presente estudio, se optó por la técnica de la encuesta como táctica principal para la obtención de información, dado que consiente acopiar opiniones, percepciones y conductas de los participantes a través de un conjunto ordenado de interrogaciones con elecciones de respuesta previamente definidas.

Instrumento

Para la presente investigación como instrumento se empleó un cuestionario, el cual fue trazado con preguntas cerradas que consienten conseguir información concreta

de individuos, grupos de personas u organizaciones, este tipo de instrumento suministra la sistematización y análisis de los datos coleccionados, y ayuda a la validación o refutación de las suposiciones esbozadas en la indagación.

El cuestionario estuvo compuesto por un total de 24 preguntas, distribuidas en dos bloques temáticos: 12 preguntas concernientes con el planeamiento tributario y 12 preguntas afines a la gestión contable. Todas las interrogantes fueron formuladas manejando una escala de tipo Likert de cinco niveles: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre, con el fin de medir la frecuencia o grado de acuerdo de los encuestados frente a determinadas afirmaciones o situaciones.

Confiabilidad del instrumento

Por otro lado, según Hernández y Mendoza (2018), la consistencia y estabilidad de las verificaciones son esenciales para garantizar la coherencia de los resultados; además, para respaldar la confiabilidad, es crucial utilizar instrumentos y métodos de medición cuidadosamente diseñados, evaluando periódicamente la consistencia de los datos recopilados. En este sentido, se empleó el alfa de Cronbach para evaluar la fiabilidad del recurso.

Tabla 2

Confiabilidad de la variable Planeamiento tributario

Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	12

Nota: Obtenido de SPSS.

Tabla 3

Confiabilidad de la variable gestión contable

Alfa de Cronbach	N de elementos
,919	12

Nota: Obtenido de SPSS.

La confiabilidad de los instrumentos manejados para medir las variables planeamiento tributario y gestión contable fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, consiguiendo valores de 0.911 y 0.919, respectivamente; estos hallazgos prueban

una consistencia interna muy alta en ambas escalas de medición. De acuerdo con Amirrudin et al. (2021) un valor de alfa de Cronbach superior a 0.90 se considera excelente, ya que indica una alta interrelación entre los ítems del instrumento, lo cual refleja una medición coherente del constructo propuesto. Este coeficiente se calcula a partir de la correlación promedio entre los ítems y el número total de ítems, lo que permite evaluar la fiabilidad del instrumento aplicado; en consecuencia, los valores obtenidos respaldan la solidez del cuestionario utilizado para medir las variables clave del estudio.

Tabla 4

Valores de los coeficientes de alfa de Cronbach

Rango	Criterio
[0.81 a 1.00]	Muy Alta
[0.61 a 0.80]	Alta
[0.41 a 0.60]	Moderada
[0.21 a 0.40]	Baja
[0.01 a 0.20]	Muy Baja

Nota. Obtenida de Amirrudin et al. (2021).

3.2.4. Procedimientos

La investigación comenzó con la creación del título, seguida por el descubrimiento de la temática a explorar. A continuación, se instituyeron los objetivos, suposiciones y la sistemática a utilizar. Luego, se determinó la técnica y el instrumento a emplear, y se desarrolló un cuestionario en escala Likert, el cual será validado a través del juicio de expertos.

3.2.5. Análisis de datos

Después de recolectar la información a través del cuestionario, se llevará a cabo el registro de la base de datos en el programa Excel. Esta información será procesada con el fin de obtener los totales de cada variable y dimensión. Posteriormente, se usará el software SPSS 25 para analizar los efectos de cada variable y dimensión. Este proceso facilitará la elaboración de diagramas y tablas de frecuencia que expondrán de forma evidente los descubrimientos del estudio.

3.2.6. Variables y operacionalización

Tabla 5

Operacionalización de las variables

Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023					
Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Planeamiento tributario	Es elegir la opción más favorable entre diversas alternativas disponibles para alcanzar los objetivos económicos generales deseados por el cliente; asimismo, implica seleccionar el método más eficiente entre las opciones alternativas para llevar a cabo una operación específica (Quispe et al.,2021).	Implica analizar y anticipar de manera cuidadosa las obligaciones tributarias, buscando formas legales y eficientes de reducir la carga impositiva.	Tributos	Impuesto general a las ventas. Impuesto a la Renta.	Ordinal
			Obligaciones tributarias	Pagos oportunos. Cumplimiento de fechas establecidas.	
Variable 2 Gestión contable	Hace referencia al conjunto de ordenamientos y acciones que una entidad lleva a cabo para registrar, estructurar, analizar y presentar de manera precisa y exhaustiva la información financiera (Navarro, 2022).	Engloba la creación de informes financieros, la gestión de cuentas, el monitoreo de transacciones, la aplicación de principios contables y normativas, así como la preparación para tomar decisiones económicas.	Infracciones tributarias	Sanciones por incumplimiento. Fraude tributario.	Ordinal
			Gestión de procesos	Identificación de procedimientos. Controles administrativos y contables. Revisión y análisis de documentación.	
			Proceso contable	Sistemas contables y conciliación de EEFF.	
			Normas y Políticas Contables	Políticas y Directivas. Estrategias contables.	

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 6

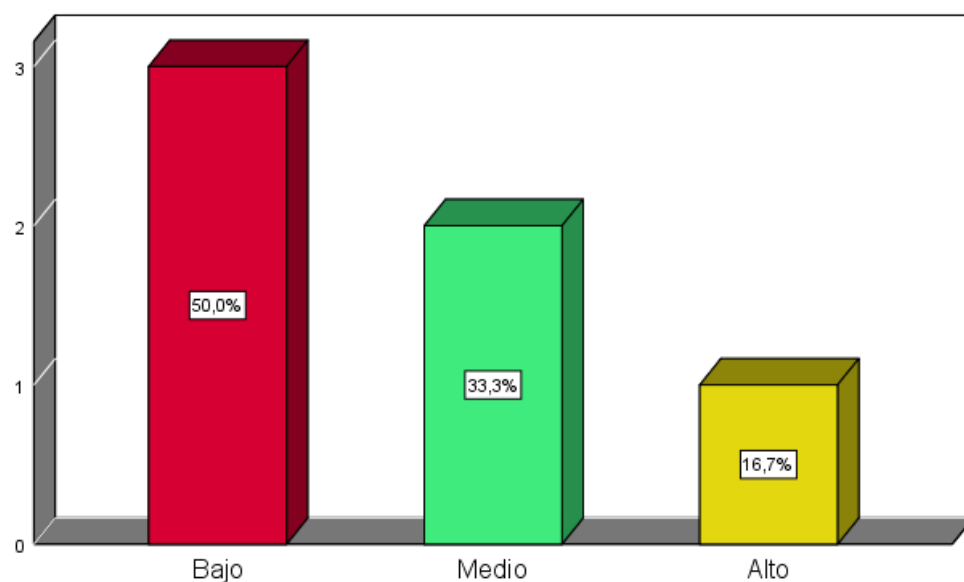
Variable Planeamiento tributario

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	3	50,0
	Medio	2	33,3
	Alto	1	16,7
	Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 3

Variable Planeamiento tributario



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los resultados sobre el planeamiento tributario revelan que el 50% lo percibe como bajo, lo que anota una deficiente planificación y un posible desconocimiento de las

sistemáticas fiscales; un 33,3% lo considera medio, lo que muestra que existe una cierta planificación, pero aún es insuficiente para perfeccionar los procesos contables; y solo el 16,7% lo evalúa como alto, lo que propone que se están implementando prácticas efectivas de planeamiento, que mejoran la gestión contable en esas áreas.

Tabla 7

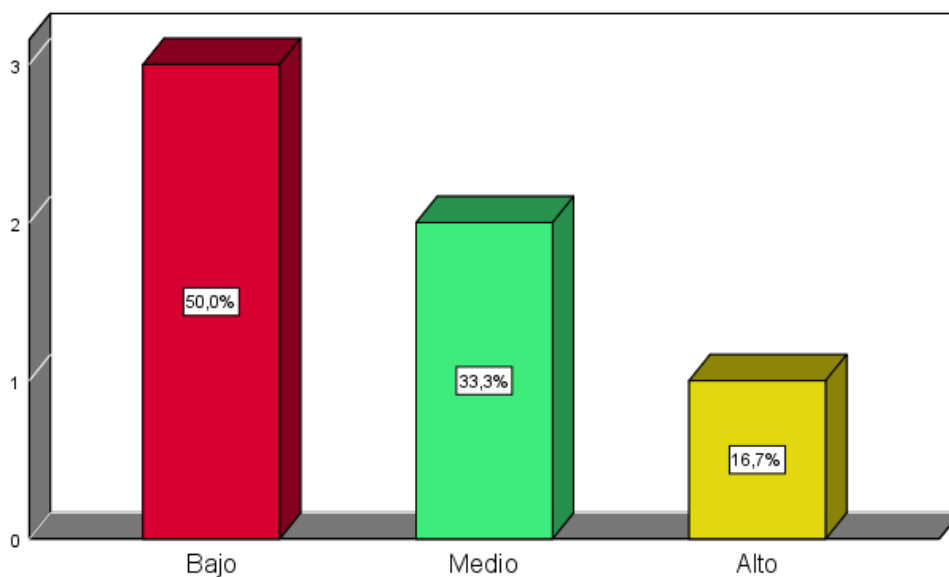
Dimensión Tributos

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	50,0
Medio	2	33,3
Válido Alto	1	16,7
Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 4

Dimensión tributos



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los descubrimientos sobre los tributos indican que el 50% de los empleados observa una deficiente administración de los tributos, esto se debe a la falta de discernimiento sobre los impuestos, como el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta, así como a una inadecuada capacitación en su cumplimiento; el 33,3% como

medio, aludiendo que aunque hay conciencia acerca de la relevancia de satisfacer con estas responsabilidades, aún persisten deficiencias en la consumación de tácticas efectivas; y solo el 16,7% como alto, lo que exterioriza que se están llevando a cabo prácticas conformes que contribuyen al cumplimiento de las obligaciones, lo cual es básico para impedir sanciones y optimizar el panorama financiero de la organización.

Tabla 8

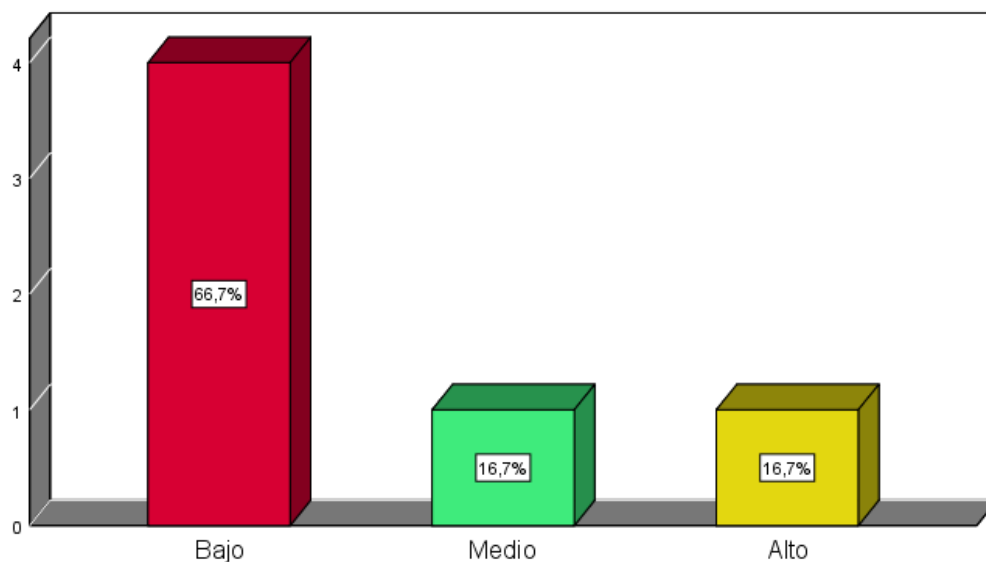
Dimensión obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	4	66,7
	Medio	1	16,7
	Alto	1	16,7
	Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 5

Dimensión obligaciones tributarias



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los resultados sobre obligaciones tributarias revelan que el 66,7% de los trabajadores percibe un bajo cumplimiento de estas obligaciones, lo que alude una falta de

conciencia y adiestramiento sobre la relevancia del acatamiento tributario, así como posibles privaciones en los procesos internos de la empresa; un 16,7% e nivel medio; es decir, hay cierta atención a las obligaciones, pero aún hay áreas específicas que exigen mejora; por último, otro 16,7% como alto, lo que muestra que se están siguiendo habilidades correctas, pero en general, la baja percepción sugiere una necesidad urgente de reforzar la educación y los procedimientos concernientes con las obligaciones tributarias.

Tabla 9

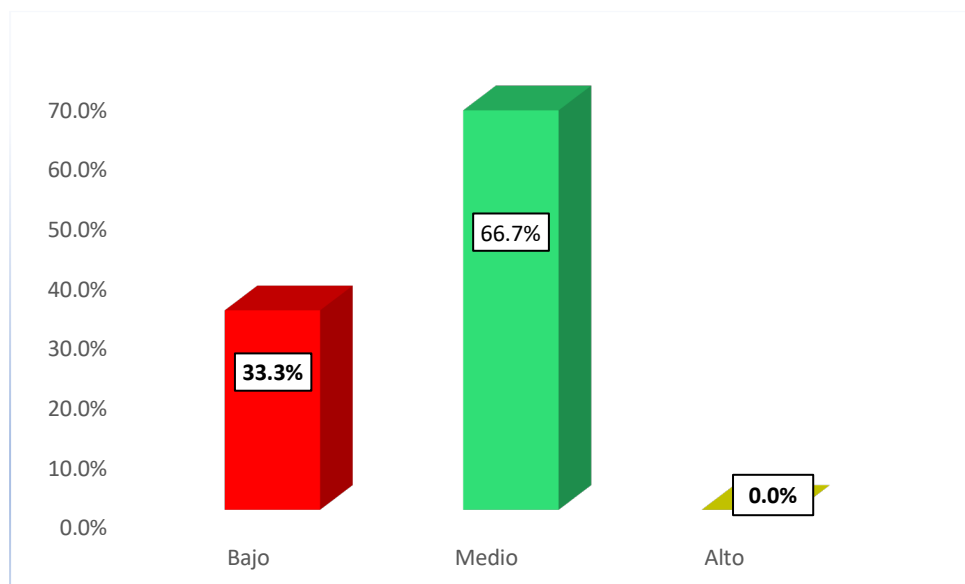
Dimensión infracciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	33,3
	Medio	4	66,7
	Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 6

Dimensión infracciones tributarias



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Las derivaciones respecto a infracciones tributarias muestran que el 33,3% de los trabajadores percibe un bajo nivel de infracciones, lo que indica una gestión relativamente apropiada de las obligaciones fiscales, posiblemente amparada por una oportuna inspección y cumplimiento en ciertos procesos; sin embargo, un 66,7% considera que el nivel medio, lo que sugiere que, aunque no se están cometiendo infracciones graves, sí existen fallas periódicas en el cumplimiento tributario, como retardos en las declaraciones o deslices en la documentación, que dan lugar a sanciones.

Tabla 10

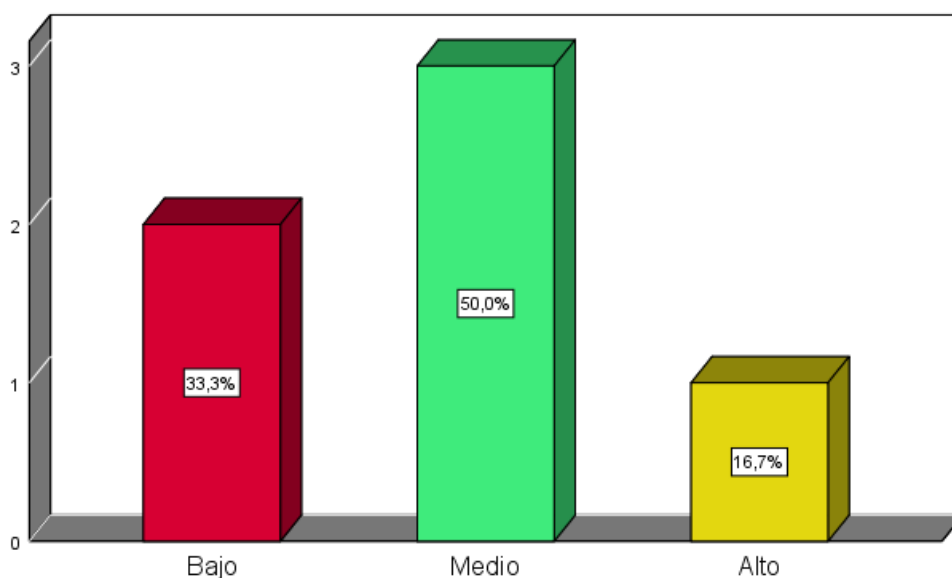
Variable gestión contable

	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2
	Medio	3
	Alto	1
	Total	6

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 7

Variable gestión contable



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los hallazgos sobre la variable de gestión contable revelan que el 33,3% de los empleados percibe un nivel bajo, lo que atribuye a que existe una carencia de recursos adecuados, capacitación insuficiente o deficiencias en los procesos internos; un 50% nivel medio, señalando que existen prácticas satisfactorias, pero que aún requieren mejoras significativas para maximizar el desempeño financiero y la claridad; por otro lado, solo el 16,7% como alto, sugiriendo que se implementan tácticas efectivas y se mantiene un control apropiado.

Tabla 11

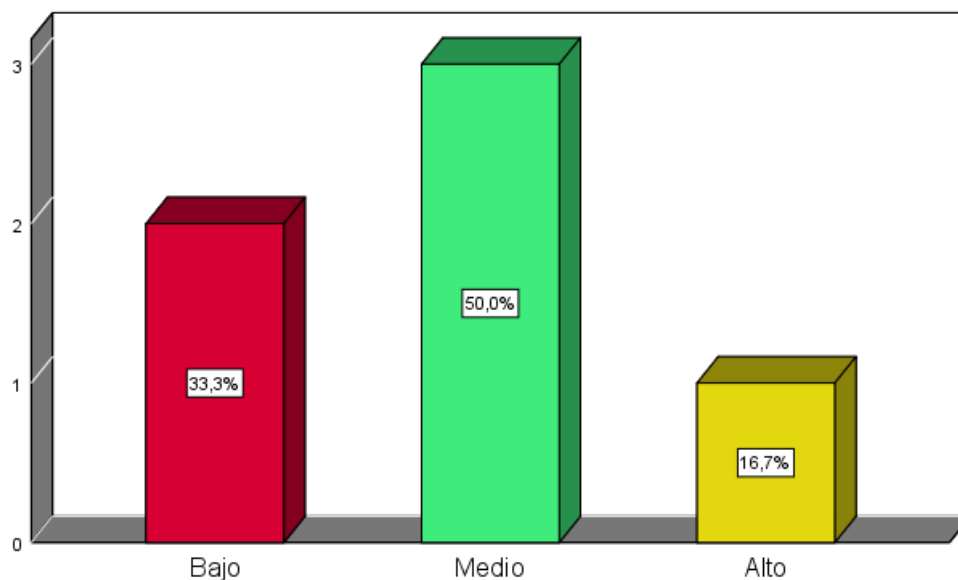
Dimensión gestión de procesos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	33,3
	Medio	3	50,0
	Alto	1	16,7
	Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 8

Dimensión gestión de procesos



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los resultados sobre gestión de procesos demuestran que el 33,3% de los trabajadores la percibe como baja, lo que refleja una falta de claridad en los procedimientos y en la implementación de controles administrativos, lo que obstaculiza la eficiencia operativa; un 50% la califica como media, aludiendo que aunque existen procesos ordenados, aún hay margen para optimizar la identificación y documentación de procedimientos, así como para instituir controles más implacables que aseveren el cumplimiento normativo; mientras que, el 16,7% lo considera alto, lo que indica se implementan prácticas seguras de gestión de procesos, contribuyendo a una mayor eficiencia y control administrativo.

Tabla 12

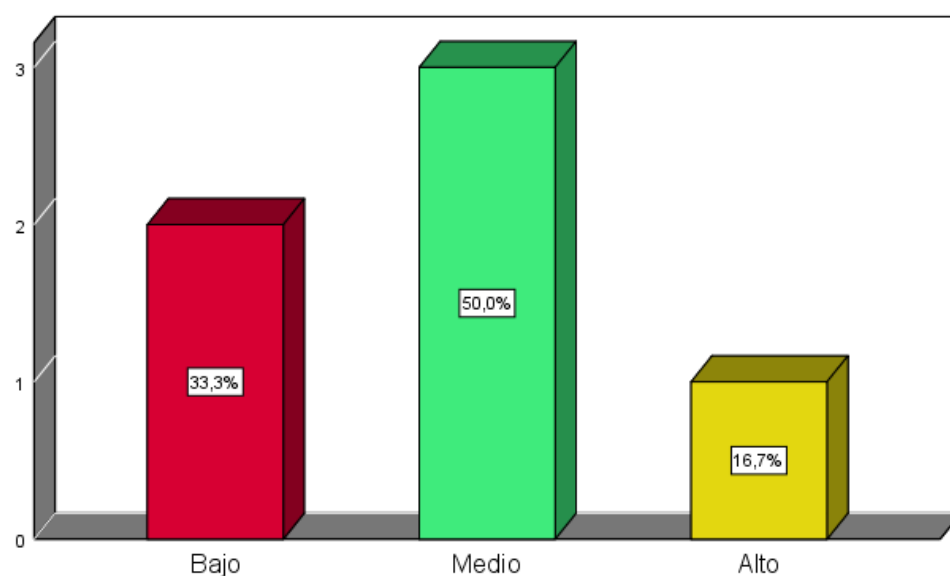
Dimensión proceso contable

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Bajo	2	33,3
	Medio	3	50,0
	Alto	1	16,7
	Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 9

Dimensión proceso contable



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los efectos de la encuesta sobre proceso contable revelan que el 33,3% de los trabajadores lo percibe como bajo, lo que insinúa deficiencias en la investigación y análisis de la documentación, así como en la puesta en marcha de un sistema financiero apropiado que certifique la precisión de la información financiera; un 50% como medio, lo que demuestra que, aunque existen prácticas contables básicas, aún faltan procedimientos duros de conciliación de estados financieros y controles que aseguren la integridad de los datos; por otro lado, el 16,7% como alto; es decir, se aplican metodologías efectivas de revisión y análisis, mejorando así la fiabilidad de la información contable.

Tabla 13

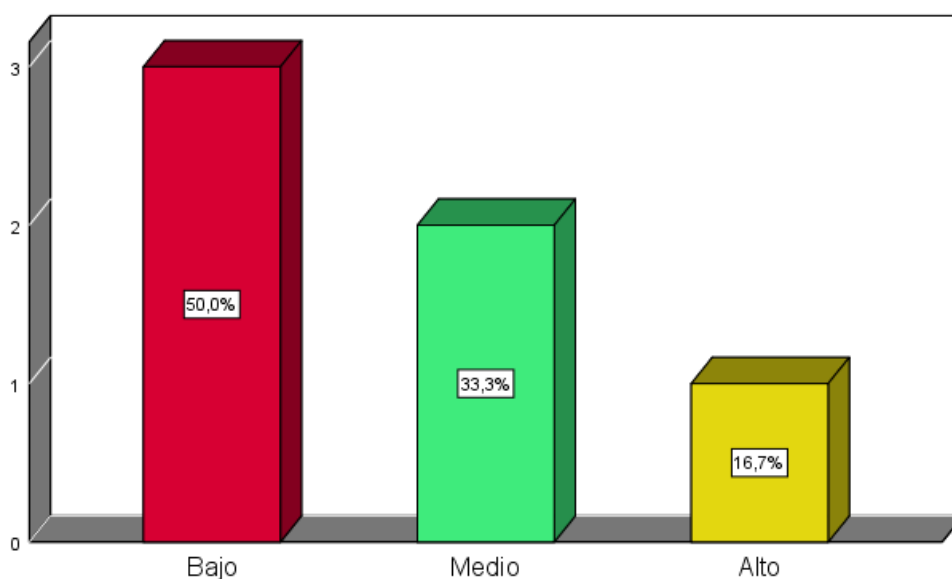
Dimensión normas y políticas contables

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	3	50,0
	Medio	2	33,3
	Alto	1	16,7
	Total	6	100,0

Nota: Obtenido de SPSS.

Figura 10

Dimensión normas y políticas contables



Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Los efectos de la encuesta las normas y políticas contables, el 50% de los trabajadores las percibe como bajo, esto exhibe que existen políticas y directrices básicas señaladas, pero carecen de rigor y claridad en su aplicación; un 33,3% en nivel medio, lo que exterioriza que, si bien hay ciertas tácticas contables en funcionamiento, aún hay oportunidades para optimizar la comunicación y el cumplimiento de estas; mientras que el 16,7% como alto; es decir, que se implementan prácticas efectivas y coherentes que garantizan la adherencia a la normativa y la efectividad en la supervisión contable.

Resultados inferenciales

Según los resultados emanados en las pruebas de normalidad (ver anexos 7), y considerando el reducido tamaño muestral ($n = 6$), se empleó la prueba de Shapiro-Wilk por ser más apropiada para muestras pequeñas; los valores de significancia para todas las dimensiones y variables, fueron superiores a 0.05, lo que indica que los datos se distribuyen normalmente. En consecuencia, se justifica el uso del coeficiente de correlación de Pearson para el análisis de la relación entre variables.

Asimismo, para el análisis de la relación entre las variables del estudio, se tomaron en cuenta los valores del coeficiente de correlación de Pearson (ver Anexo 8). Esta correlación consintió identificar la fuerza y dirección de la relación entre las dimensiones y variables, aportando evidencia estadística relevante para responder a los objetivos trazados en la indagación.

Además, para comprobar las suposiciones, se debe considerar lo siguiente: principio de interpretación: Si el nivel de significancia (p) es inferior a 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_1) y se descarta la hipótesis nula (H_0).

Hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023.

Tabla 14*Correlación entre el planeamiento tributario y gestión contable*

		Planeamiento tributario	Gestión contable
V1	Correlación de Pearson	1	,933**
	Sig. (bilateral)		,007
	N	6	6
V2	Correlación de Pearson	,933**	1
	Sig. (bilateral)	,007	
	N	6	6

Nota: Obtenido de SPSS.**Interpretación**

La correlación de Pearson emanada fue de 0,933, lo cual evidencia una relación muy fuerte y positiva entre el planeamiento tributario y la gestión contable, este alto coeficiente muestra que, a medida que se optimiza el planeamiento tributario, se produce una mejora proporcional en la gestión contable. Una correlación de esta magnitud (superior a 0,90) apunta que ambas variables están estrechamente vinculadas, reflejando una asociación casi lineal directa; además, el valor de significancia bilateral ($p = 0,007$) es menor al nivel crítico de 0,05, lo que ratifica que la relación observada es estadísticamente significativa y no se debe al azar, reforzando así la validez del hallazgo.

Hipótesis específicas

H1: Existe relación significativa entre los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023.

Tabla 15*Correlación entre los tributos y gestión contable*

		Tributos	Gestión contable
D1	Correlación de Pearson	1	,842*
	Sig. (bilateral)		,035
	N	6	6
V2	Correlación de Pearson	,842*	1
	Sig. (bilateral)	,035	
	N	6	6

Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

En la tabla 15, se muestra una correlación de Pearson de 0,842 indica una relación positiva y fuerte entre los tributos y la gestión contable, lo que significa que cuando la gestión de los tributos mejora, también lo hace la gestión contable; además, el valor de significancia bilateral ($p = 0,035$) es menor a 0,05, lo que demuestra que esta correlación es estadísticamente significativa. Esto sugiere que una administración adecuada de los tributos contribuye directamente a una mejor organización y supervisión en la administración contable, lo que refuerza la importancia de un manejo eficiente de los tributos para mejorar los procesos contables en una empresa.

H2: Existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023.

Tabla 16

Correlación entre las obligaciones tributarias y gestión contable

		Obligaciones tributarias	Gestión contable
D2	Correlación de Pearson	1	,991**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	6	6
V2	Correlación de Pearson	,991**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	6	6

Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

Se muestra una correlación de Pearson de 0,991 indica una relación extremadamente fuerte y positiva entre las obligaciones tributarias y la gestión contable, lo que sugiere que una adecuada gestión de las obligaciones tributarias está directamente vinculada con una excelente gestión contable; por otro lado, el valor de significancia bilateral ($p = 0,000$) confirma que esta correlación es altamente significativa, esto evidencia que el cumplimiento riguroso de las obligaciones tributarias tiene un impacto determinante en la mejora y efectividad de la gestión contable.

H3: Existe relación significativa entre las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023.

Tabla 17

Correlación entre las infracciones tributarias y gestión contable

		Infracciones tributarias	Gestión contable
D3	Correlación de Pearson	1	,820*
	Sig. (bilateral)		,046
	N	6	6
V2	Correlación de Pearson	,820*	1
	Sig. (bilateral)	,046	
	N	6	6

Nota: Obtenido de SPSS.

Interpretación

En la tabla 17, se exhibe una correlación de Pearson de 0,820 lo que muestra una relación fuerte y positiva entre las infracciones tributarias y la gestión contable, lo que sugiere que a medida que aumentan las infracciones tributarias, también se observa un impacto en la gestión contable; asimismo, el valor de significancia bilateral ($p = 0,046$), siendo menor a 0,05, muestra que esta correlación es estadísticamente significativa. Esto implica que la presencia de infracciones tributarias está conexas con una afectación significativa en la calidad o el manejo de la gestión contable, lo que sobresa la necesidad de optimizar el cumplimiento tributario para evitar inconvenientes contables.

4.2. DISCUSIÓN

Respecto al objetivo general, determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023. Se encontró una correlación de Pearson de 0,933, la cual indica una relación muy fuerte y positiva entre las variables; asimismo, el valor de significancia bilateral ($p = 0,007$) es menor a 0,05, lo que ratifica que esta correlación es estadísticamente significativa. Por otro lado, de acuerdo a la encuesta los resultados sobre el planeamiento tributario revelaron que el 50% lo percibe como bajo, lo que anota una deficiente planificación y un posible desconocimiento de las sistemáticas fiscales; un 33,3% lo considera medio, lo que muestra que existe una cierta planificación; y solo el 16,7% lo evalúa como alto, lo que propone que se están implementando prácticas efectivas de planeamiento, que mejoran la gestión contable en esas áreas; respecto a la variable de gestión contable revelan que el 33,3% de los empleados percibe un nivel bajo, lo que atribuye a que existe una carencia de recursos adecuados; un 50% nivel medio, señalando que existen prácticas satisfactorias y solo el 16,7% como alto, sugiriendo que se implementan tácticas efectivas y se mantiene un control apropiado.

Estos resultados concuerdan con el estudio de Fernández y Lazo (2021), quienes concluyeron que las variables de estudio se concierten positivamente; asimismo, de acuerdo a su encuesta, observaron que un 67.5% se sitúa en nivel regular en relación al planeamiento tributario y un 65% está en nivel regular respecto a la administración contable; asimismo, en el estudio de Navarro et al. (2022), el 53.19% de los encuestados aseguran que están familiarizados con las regulaciones tributarias en vigencia; es decir tiene un mayor conocimientos y cumplimiento de las leyes; un 24.53% aluden tener entidades que no están formalizadas y el 55.32% detallan que si han tenido deducción y devoluciones fiscales; asimismo, concluye que, existe una relación reveladora entre las variables. Por otro lado, Quispe et al. (2021) en su definición de planeamiento tributario, lo describen como el conjunto de opciones legales disponibles para los contribuyentes o responsables; además, a través de la aplicación efectiva del Planeamiento Tributario (PT), una empresa tiene la capacidad de: descartar posibles contingencias fiscales, mejorar las ganancias del negocio, utilizar estructuras legales sin recurrir a simulaciones o infracciones legales que

puedan afectar la implementación de proyectos económicos eficaces (Guevara et al., 2019); asimismo, el planeamiento tributario tiene como objetivos principales mejorar la carga fiscal de una entidad, asegurar el cumplimiento legal, reducir riesgos fiscales, mejorar la liquidez y eficiencia operativa, planificar sucesiones, aprovechar incentivos fiscales, gestionar activos y pasivos de manera fiscalmente eficiente (Alata et al., 2023). Con respecto a la gestión contable, Navarro (2022) detalla que en cualquier empresa proporciona una cantidad significativa de información a sus administradores para la toma de decisiones, ya que se establece como una herramienta de control empresarial; de la misma manera, Jinghong (2022) detalla que la gestión contable en un posibilita el seguimiento detallado de todas las sistematizaciones ejecutadas por la entidad, incluyendo el registro de ingresos y egresos.

Respecto al objetivo específico 01, determinar la relación que existe entre los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023. Se encontró una correlación de Pearson de 0,842, lo que indica una relación positiva y fuerte de ambas; además, el valor de significancia bilateral ($p = 0,035$) es menor a 0,05, lo que demuestra que esta correlación es estadísticamente significativa. De acuerdo a la encuesta, el 50% de los empleados observa una deficiente administración de los tributos, esto se debe a la falta de discernimiento sobre los impuestos, como el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta, así como a una inadecuada capacitación en su cumplimiento; el 33,3% como medio, aludiendo que aunque hay conciencia acerca de la relevancia de satisfacer con estas responsabilidades; mientras que un el 33,3% de los empleados percibe un nivel bajo de la gestión contable, lo que atribuye a que existe una carencia de recursos adecuados, capacitación insuficiente o deficiencias en los procesos internos.

Estos hallazgos concuerdan con los de Bustinza (2020), quien concluyó que un 73.91% aludieron que saben la importancia de las obligaciones fiscales, debido a que la SUNAT les brinda información clara y un 65.22% está de acuerdo con los beneficios fiscales que tienen; mientras que Proaño (2021), indicaron que, la organización fiscal influye en la disminución de los impuestos al optimizar la gestión de recursos y el proceso de decisiones en la entidad. Por su parte, Baque et al. (2020) mencionan que los tributos son esenciales para el funcionamiento de un Estado, ya que proporcionan los recursos necesarios para mantener y mejorar la infraestructura, así como para

ofrecer servicios públicos; asimismo, al hablar de tributos, se incluye el impuesto general a las ventas, un gravamen que los consumidores pagan al realizar una compra, aplicado en la transacción final del producto o servicio (Mamani et al., 2022); y el impuesto a la renta, que grava los rendimientos logrados por individuos y corporaciones, asegurando una contribución equitativa al sostenimiento de los servicios gubernamentales y al desempeño del estado (Vilca, 2021); por otra parte, la meta principal de la gestión contable es facilitar que la compañía cumpla con sus responsabilidades de manera eficiente, coordinando, estructurando, liderando y supervisando cada uno de sus procesos (Medina y Nogueira, 2019).

Respecto al objetivo específico 02, determinar la relación que existe entre las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023. Se encontró una correlación de Pearson de 0,991, que indica una relación extremadamente fuerte y positiva entre ambas; por otro lado, el valor de significancia bilateral ($p = 0,000$) confirma que esta correlación es altamente significativa, esto evidencia que el cumplimiento riguroso de las obligaciones tributarias tiene un impacto determinante en la mejora y efectividad de la gestión contable. Referente a la encuesta, el 66,7% de los trabajadores percibe un bajo cumplimiento de estas obligaciones, lo que alude a una falta de conciencia y adiestramiento sobre la relevancia del acatamiento tributario, así como posibles privaciones en los procesos internos de la empresa; un 16,7% e nivel medio; es decir, hay cierta atención a las obligaciones, pero aún hay áreas específicas que exigen mejora; por último, otro 16,7% como alto, lo que muestra que se están siguiendo habilidades correctas.

Esos hallazgos coinciden con Trujillo (2022), quien concluyó que un 37% de encuestados mencionan cancelar sus obligaciones puntualmente; Graterol et al. (2022) identificó que el uso de la organización fiscal para fortalecer el respeto a los deberes tributarios genera una mejora significativa en la administración corporativa. Por otro lado, Alata et al. (2023) aluden que las obligaciones tributarias son esenciales para mantener el funcionamiento de las instituciones gubernamentales, financiar servicios públicos, promover la justicia social, equidad económica, y aportar al desarrollo sostenible de una sociedad; Asimismo, cuando se habla de obligaciones tributarias, se hace hincapié en la importancia de los pagos oportunos, esto implica

que los compromisos financieros, como facturas, impuestos, salarios u otras deudas, se satisfacen puntualmente, es decir, dentro del plazo acordado o antes de la fecha límite; además, el cumplimiento de fechas establecidas implica seguir los plazos y horarios predefinidos para diversas actividades y responsabilidades, tales como la presentación de documentos, el pago de obligaciones, la entrega de productos o la finalización de proyectos (Vega et al., 2020); por otra parte, Navarro (2022) detalla que la gestión contable en cualquier empresa proporciona una cantidad significativa de información a sus administradores para la toma de decisiones, ya que se establece como una herramienta de control empresarial.

Finalmente, en relación al objetivo específico 03, determinar la relación que existe entre las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes – 2023. Se exhibe una correlación de Pearson de 0,820 lo que muestra una relación fuerte y positiva, lo que sugiere que a medida que aumentan las infracciones tributarias, también se observa un impacto en la gestión contable; asimismo, el valor de significancia bilateral ($p = 0,046$), siendo menor a 0,05, muestra que esta correlación es estadísticamente significativa; respecto a la encuesta, el 33,3% de los trabajadores percibe un bajo nivel de infracciones, lo que indica una gestión relativamente apropiada de las obligaciones fiscales, posiblemente amparada por una oportuna inspección y cumplimiento en ciertos procesos; sin embargo, un 66,7% considera que el nivel medio, lo que sugiere que, aunque no se están cometiendo infracciones graves, sí existen fallas periódicas en el cumplimiento tributario; respecto a la gestión contable, un 50% nivel medio, señalando que existen prácticas satisfactorias, pero que aún requieren mejoras significativas para maximizar el desempeño financiero y la claridad; por otro lado, solo el 16,7% como alto, sugiriendo que se implementan tácticas efectivas y se mantiene un control apropiado.

Estos resultados son afines con los de Bustinza (2020), quien concluyó que una estrategia eficaz de planificación fiscal no solo tiene como objetivo reducir la carga fiscal, sino también velar por el acatamiento de las disposiciones fiscales para prevenir infracciones y evitar sanciones o complicaciones legales; Villanueva (2021) encontró que el 45% de los encuestados señala que en la entidad no se llevan a cabo encuentros para evaluar la condición financiera; asimismo, mencionan que raramente se efectúan existencias tangibles de los productos para compararlos y ajustarlos con

los apuntes financieros, lo que puede generar infracciones tributarias por desajustes en la información financiera. Por otro lado, las infracciones tributarias poseen una importancia significativa en el ámbito fiscal, ya que su existencia y gestión adecuada son fundamentales para preservar la integridad y equidad del sistema (Alata et al., 2023); además, constituyen transgresiones a las leyes fiscales establecidas por los entes gubernamentales en relación con el acatamiento de los deberes tributarios (Vega et al., 2020); además, cuando se habla de infracción tributaria, se refiere a las sanciones impuestas por las autoridades fiscales ante la omisión de las responsabilidades fiscales por parte del contribuyente; mientras que, el fraude tributario implica acciones deliberadas y fraudulentas llevadas a cabo para eludir el abono de tributos (Alata et al., 2023).

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el planeamiento tributario bien estructurado promueve significativamente una mejor gestión contable; sin embargo, los hallazgos del estudio realizados en la empresa, sugieren deficiencias en ambas variables; lo que evidencia la limitada planeación en las obligaciones tributarias formales por desconocimiento de las normas legales. Así mismo, en la gestión contable se indica la insuficiencia de recursos, controles y organización.
2. Se concluye que una adecuada gestión contable está estrechamente vinculada al correcto manejo de tributos, como el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto a la Renta; no obstante, los encuestados perciben una deficiente administración tributaria, lo que se debe a la carencia de comprensión acerca de los tributos y a la insuficiente capacitación en su cumplimiento.
3. Se concluye que el cumplimiento tributario riguroso de las obligaciones tributarias impacta de manera decisiva en la efectividad contable de la empresa, sin embargo, los encuestados perciben un bajo nivel de cumplimiento, lo que indica la necesidad de mejorar la conciencia y capacitación sobre el tema, además de ajustar los procesos internos para asegurar la ejecución puntual de las responsabilidades tributarias.
4. Se concluye que existe relación significativa entre las infracciones tributarias y la gestión contable; esto advierte que un incremento en las infracciones tributarias, se asocia con la afectación en la calidad de la gestión contable. En relación al estudio aplicado a los encuestados, se percibe un bajo nivel de infracciones, pero que aún existen fallas recurrentes; en cuanto a la gestión contable existen buenas prácticas, pero con áreas que requieren mejora, las cuales pueden reducir incidencias recurrentes y elevar la calidad contable de la empresa.

CAPÍTULO VI

6. RECOMENDACIONES

1. La empresa Salvador Group Investment, debe organizar periódicamente capacitaciones sobre temas tributarios y sobre los continuos cambios en ellos, lo que optimizaría el conocimiento fiscal de los empleados del área administrativa, el área financiera y el área de Operaciones, que trabajan en conjunto con el área contable, para así poder adecuar, priorizar e implementar un adecuado planeamiento contable y tributario acorde a la empresa.
2. La empresa Salvador Group Investment, debe establecer programas de formación permanente para fortalecer el entendimiento sobre los tributos y reforzar la gestión contable, priorizando el manejo adecuado del IGV y del Impuesto a la Renta, a todas las áreas que formaron parte de la investigación en la empresa; asimismo, es importante equipar a la empresa con los recursos y herramientas necesarias para optimizar las prácticas internas y certificar el cumplimiento fiscal.
3. La empresa Salvador Group Investment, debe fortalecer los métodos internos en el área de contabilidad, para garantizar el cumplimiento de los deberes fiscales, con un enfoque en realizar los pagos oportunos y respetar estrictamente los plazos fijados por las Administración Tributaria; esto incluye crear un esquema de monitoreo que observe los plazos y garantice que no se incurra en retrasos o sanciones, además de capacitar al personal en la relevancia de acatar estas responsabilidades de manera adecuada y en tiempo.
4. La empresa Salvador Group Investment, a través del área de contabilidad, debe crear un plan estratégico de optimización constante que incorpore la revisión periódica de los procesos contables y fiscales, este plan debe integrar sesiones de capacitación específicas en cuanto a las disposiciones tributarias actuales y la aplicación de mecanismos tecnológicos que proporcionen el rastreo e inspección de las obligaciones fiscales; asimismo, constituir un canal

de plataforma de comunicación interna que facilite a los empleados del área administrativa, financiera y operativa, para plantear dudas y sugerencias sobre temas tributarios, lo que fomentará un ambiente de colaboración y proactividad en el cumplimiento normativo.

CAPÍTULO VII

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aaltola, P. (2019). Strategic thinking and accounting: potentials and pitfalls from a managerial perspective. *Journal of Management Control*, 323-351. <https://doi.org/10.1007/s00187-019-00285-w>
- Abolacio, M. (2023). *Gestión contable* (3° ed.). IC Editorial.
- Alata, C., Coila, E., Zapana, A., y Mamani, K. (2023). Planeamiento Tributario como herramienta de prevención de Contingencias tributarias en el contexto de Covid-19. *Revista Contacto*, 2(3), 11-25. <https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/contacto>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis guía para la elaboración*. Arequipa. https://www.researchgate.net/publication/350072280_Proyecto_de_Tesis_gui_a_para_la_elaboracion
- Baque, E., Salazar, G., y Jaime, M. (2020). Gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos. *Avances*, 22(1), 51-63. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7859354.pdf>
- Bravo, L. (2020). *Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019*. [Tesis de maestría, Universidad Tecnológica empresarial de Guayaquil], Repositorio Institucional, Universidad Tecnológica empresarial de Guayaquil . <https://n9.cl/1xm0f>
- Bustanza, P. (2020). *Planemiento tributario y su relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro Industrial del Distrito de Ate del año 2019*. [Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú], Repositorio Institucional, Autónoma. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/11113/Bustanza%20Leon%2C%20Peter%20Aurelio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista científica Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

- Campos, L., Rubio, P., y Naranja, V. (2023). La planificación tributaria en el Ecuador. *FIPCAEC*, 7(1), 132-151. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1>
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. (1° ed.). Editorial San Marcos.
- Effio, G., y Chapoñan, E. (2019). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Vimalca EIRL, Chiclayo, 2018. doi:10.26495/rhe196.7006
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher*, 4(5), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Encalada, D., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 99-126. doi:10.23857/dc.v6i1.1138
- Fernández, T., y Lazo, C. (2021). *El Planeamiento tributario y gestión contable en las empresas de transporte público en San Juan Lurigancho, 2021*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo], Repositorio Institucional, UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86335/Fern%C3%A1ndez_GT-Lazo_HC-SD.pdf?sequence=1
- Flores, J. (2022). *Planeamiento tributario y su relación con la gestión financiera de las empresas de transporte de carga pesada del distrito de Cerro Colorado Arequipa, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú], Repositorio Institucional, UTP. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5678/L.Ccahuana_J.Mendez_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Graterol, F., Suárez, E., y Tovar, G. (2022). *Propuesta de planificación tributaria como herramienta para la optimización de la carga impositiva y el cumplimiento de los deberes formales de la empresa suministros DC Clean, C.A.* [Tesis de grado, Universidad de Carabobo], Repositorio Institucional, Universidad de Carabobo. <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/9328/1/gtovar.pdf>
- Guevara, P., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). Planificación tributaria como herramienta de gestión financiera para el sector industrial de cerámica plana. Caso:

- Graiman Cía. Ltda. *CIENCIAMATRIA*, V(1), 442-473.
doi:10.35381/cm.v5i1.275
- Guncay, G., Moreno, V., y Díaz, J. (2020). Costos de importaciones compartidas y su tratamiento contable-tribuatario en el sector artesanal. *CIENCIAMATRIA*, VI(2).
doi:10.35381/cm.v6i2.378
- Hé Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill Interamericana.
- Jinghong, P. (2022). Una invitación a la teoría (contable). *Revista Activos*, 20(1), 9-23. doi:10.15332/25005278
- Mamani, R., Chavarria, S., y Alcala, A. (2022). Incidencia de la cultura tributaria en la recuperación del impuesto general a las ventas en organizaciones no gubernamentales de Perú. *Quipukamayoc*, 30(63), 39-47.
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1609-81962022000200039&script=sci_abstract
- Manrique, Y. (2019). *Gestión contable y su influencia en la toma de decisiones en la Comisión de Usuarios del Sub Sector Hidráulico Margen Izquierda (CUSSHMI) TUMBES, 2016 – 2017*. [Tesis de grado, Univerisdad César Vallejo], Repositorio Institucional, UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41648/Manrique_SYL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Matusevičienė, L., y Rudžionienė, K. (2020). Mokesčių planavimą lemiantys veiksniai: teorinis tyrimas. *Buhalterinės apskaitos teorija ir praktika*(22).
10.15388/batp.2020.27
- Medina, A., y Nogueira, D. (2019). Procedimiento para la gestión por procesos: métodos y herramientas de apoyo. *Revista chilena*, 27(2), 328-342.
<https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v27n2/0718-3305-ingeniare-27-02-00328.pdf>
- Navarro, C., Pilar, M., y Ely, E. (2022). *Planeamiento tributario y su relación con la gestión administrativa de las farmacias y boticas en la ciudad de Oxapampa, Pasco, 2022*. [Tesis de grado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión], Repositorio Institucional UNDAC.
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2759>
- Navarro, J. (2022). *Todo administración local: Gestión contable* (1° ed.). Wolters Kluwer.

- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis (5° ed)*. Ediciones de la U.
- Peréz, V. (2022). Analysis of the tax burden associated with the income tax of salaried natural persons in Colombia, 2012-2020, with equity approach. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1-24. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.acfa>
- Proaño, J. (2021). *Planificación Tributaria como medio de optimización de la Carga Fiscal para empresas de sectores primarios [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato]*. Ecuador: Repositorio Institucional Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3325/1/77480.pdf>
- Quispe, B., Rosas, C., y Balcazar, E. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *Revista de Investigación y Cultura*, 10(1), 51-58. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7946122>
- Riojas, M., & Quilia, J. (2023). Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la industria de golosinas del distrito de Lurigancho, Lima. *Revista científica Transdigital*, 4(8), 1-13. <https://doi.org/10.56162/transdigital247>
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1 ed.)*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Retrieved from <https://n9.cl/2nrie>
- Sánchez, M. (2021). La gestión del proceso organizacional para la toma de decisiones. *Ciencias Holguín*, 28(1). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181570010003>
- Trujillo, S. (2022). *La planificación tributaria como base de sustentabilidad económica-financiera de la Asociación de Comerciantes Distribuidores de Huevos Unión Avícola de la Provincia de Tungurahua*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato], Repositorio Institucional, UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/34350/1/T5232i.pdf>
- Turner, L., Weickgenannt, y Copeland, M. (2023). *Accounting Information Systems: Controls and Processes* (Fifth ed.). Camphell Mc Donald.
- Vega, L., Seminario, R., y Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret S.A.C. La Molina, 2019. *Revista de investigación científica Ágora*, 7(1), 38-43. doi:10.21679/arc.v7i1.145

Vilca, H. (2021). Determination on income tax on alleged and violation of the principle of legality. *Revista de Derecho*, 6(2).
<https://www.redalyc.org/journal/6718/671870938002/671870938002.pdf>

Villanueva, M. (2021). *La información contable impacta en la toma de decisiones en las empresas de alojamiento del distrito de Zorritos- Perú-2021*. [Tesis de grado, Univerdad Nacional de Tumbes], Repositorio Institucional, Universidad Nacional de Tumbes.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/2294/TE%20IS%20-%20VILLANUEVA%20MORE%2C%20MARCOS%20A..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cuál es la relación del planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment?	Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment	Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment	Planeamiento tributario	Tributos	Impuesto general a las ventas Impuesto a la Renta	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Diseño: Correlacional No experimental Población: 6 Muestra: 6 Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas		Obligaciones tributarias	Pagos oportunos Cumplimiento de fechas establecidas	
1. ¿Cuál es la relación de los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment?	1. Determinar la relación que existe entre los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment	1. Existe relación significativa entre los tributos y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment		Infracciones tributarias	Sanciones por incumplimiento Fraude tributario	
2. ¿Cuál es la relación de las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment?	2. Determinar la relación que existe entre las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment	2. Existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment		Gestión contable	Gestión de procesos	
			Proceso contable		Revisión y análisis de documentación Sistemas contables y conciliación de EEFF	
3. ¿Cuál es la relación de las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment?	3. Determinar la relación que existe entre las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment	3. Existe relación significativa entre las infracciones tributarias y la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment	Normas y Políticas Contables		Políticas y Directivas Estrategias contables	

Anexo 2: Operacionalización de las variables

Título: Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Planeamiento tributario	Es elegir la opción más favorable entre diversas alternativas disponibles para alcanzar los objetivos económicos generales deseados por el cliente; asimismo, implica seleccionar el método más eficiente entre las opciones alternativas para llevar a cabo una operación específica (Quisoe et al.,2021).	Implica analizar y anticipar de manera cuidadosa las obligaciones tributarias, buscando formas legales y eficientes de reducir la carga impositiva	Tributos	Impuesto general a las ventas	Ordinal
				Impuesto a la Renta	
			Obligaciones tributarias	Pagos oportunos	
				Cumplimiento de fechas establecidas	
			Infracciones tributarias	Sanciones por incumplimiento	
				Fraude tributario	
Variable 2 Gestión contable	Hace referencia al conjunto de procedimientos y acciones que una entidad lleva a cabo para registrar, estructurar, analizar y presentar de manera precisa y exhaustiva la información financiera (Navarro, 2022).	Engloba la creación de informes financieros, la gestión de cuentas, el monitoreo de transacciones, la aplicación de principios contables y normativas, así como la preparación para tomar decisiones económicas.	Gestión de procesos	Identificación de procedimientos	Ordinal
				Controles administrativos y contables	
			Proceso contable	Revisión y análisis de documentación	
				Sistemas contables y conciliación de EEFF	
			Normas y Políticas Contables	Políticas y Directivas	
				Estrategias contables	

Anexo 3: Instrumento de medición

CUESTIONARIO

Buenos días/tardes, estimado encuestado. Este formulario tiene como propósito recopilar datos según su percepción sobre la investigación titulada.: Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment: lea y analice cuidadosamente cada pregunta y marque con una (X) solo una alternativa.

Edad: _____ Cargo: _____ Sexo: M F

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Planeamiento tributario

DIMENSIONES /ÍTEMS		Escala de valoración				
DIMENSIÓN 1: Tributos		1	2	3	4	5
1	¿Con qué frecuencia se revisa la normativa vigente sobre el Impuesto General a las Ventas?					
2	¿Cuántas veces al año se actualiza el conocimiento sobre las exoneraciones del IGV aplicables a la empresa?					
3	¿Cuántas veces al año se revisa las tasas y categorías del IR para asegurarse de cumplir con las obligaciones tributarias?					
4	¿Cuántas veces al año se busca asesoría profesional para optimizar tu planificación tributaria en relación con el IR?					
DIMENSIÓN 2: Obligaciones tributarias		1	2	3	4	5
5	¿Con qué frecuencia la empresa cumple con el pago oportuno de sus obligaciones?					
6	¿Con qué regularidad la entidad cumple con las fechas límite para el pago de obligaciones tributarias adicionales, como multas o intereses?					
7	¿Con qué frecuencia la empresa se asegura de cumplir con las fechas establecidas para la retención y pago de impuestos?					
8	¿Cuántas veces al año la empresa realiza revisiones internas para asegurar el cumplimiento puntual de sus deberes tributarios?					
DIMENSIÓN 3: Infracciones tributarias		1	2	3	4	5
9	¿Con qué frecuencia revisa la empresa sus obligaciones tributarias para garantizar el cumplimiento de las leyes fiscales?					
10	¿La entidad cuenta con un sistema de monitoreo para identificar posibles infracciones tributarias de manera proactiva?					
11	¿La empresa tiene establecidos protocolos claros para la prevención y detección de posibles fraudes tributarios?					
12	¿Se han implementado medidas disciplinarias en la empresa en casos de incumplimiento o fraude tributario por parte de sus empleados?					

Gestión contable

DIMENSIONES / ÍTEMS		Escala de valoración				
DIMENSIÓN 1: Gestión de procesos		1	2	3	4	5
1	¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan los procedimientos contables para garantizar su eficiencia y relevancia?					
2	En la gestión de procesos contables ¿se establecen claramente los roles y responsabilidades para cada tarea?					
3	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica del desempeño de los procesos contables para identificar áreas de mejora?					
4	¿Se brinda capacitación regular a los empleados de la empresa sobre los procedimientos contables y su importancia en la gestión global de la empresa?					
DIMENSIÓN 2: Proceso contable		1	2	3	4	5
5	¿Con qué frecuencia se realiza una revisión exhaustiva y análisis de la documentación contable para asegurar su exactitud y conformidad con las normativas vigentes?					
6	¿Se lleva a cabo una conciliación regular de los Estados Financieros para garantizar la integridad y coherencia de la situación financiera de la empresa?					
7	En relación con los sistemas contables de la empresa, ¿se realizan actualizaciones periódicas para incorporar cambios normativos y tecnológicos relevantes?					
8	¿Se realizan revisiones independientes de los procesos contables para asegurar la calidad y confiabilidad de la información financiera?					
DIMENSIÓN 3: Normas y Políticas Contables		1	2	3	4	5
9	¿Con qué frecuencia la empresa actualiza sus normas contables para adaptarse a los cambios en la regulación financiera?					
10	¿Con qué frecuencia se revisan y ajustan las políticas y directivas contables en la entidad para alinearse con los propósitos estratégicos de la empresa?					
11	¿Se realizan auditorías internas periódicas para verificar la conformidad de las prácticas contables con las normas establecidas en la empresa?					
12	¿En qué medida las estrategias contables se alinean con sus metas financieras a largo plazo?					

Anexo 4: Ficha de validación del instrumento de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Dr. John Piero Dios Valladolid	Docente ordinario Universidad Nacional de Tumbes	
TÍTULO: Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY BUENA

Autor del Instrumento: Br. Darlyn Esperanza Huaman Guerrero

Lugar y fecha: Tumbes, 22 de junio de 2024

DNI N°:

Teléfono N°: 978 802 838

Firma del experto:

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Kersy Jordano Aguilar Talledo	Contador Independiente	
TÍTULO: Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

Autor del Instrumento: Br. Darlyn Esperanza Huaman Guerrero

Lugar y fecha: Tumbes, 22 de junio de 2024

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY BUENA

DNI N°: 71295957

Teléfono N°: 966 218 404

Firma del experto:


 Kersy Jordano Aguilar Talledo
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 15-1251

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Maryuri Vanessa Urbina Garcia	Gerente de la Estación Malvinas Grifo AVA	
TITULO: Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																				X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X
TOTAL																						100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY BUENA

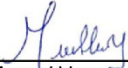
Autor del Instrumento: Br. Darlyn Esperanza Huaman Guerrero

Lugar y fecha: Tumbes, 22 de junio de 2024

DNI N°: 44578663

Teléfono N°: 972 626 820

Firma del experto:


 CPC. Maryuri Vanessa Urbina Garcia
 MATRICULA N°15-1222

Anexo 5: Solicitud para la realización de la investigación

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Tumbes, 19 de junio de 2024

CARTA N° 01-2024/ DEHG

Señor:

Erick Joel Omar Salvador Cruz

Gerente General de la empresa SALVADOR GROUP INVESTMENT S.A.C.

ASUNTO: SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De mi consideración:

DARLYN ESPERANZA HUAMAN GUERRERO, Bachiller de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acudo a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de contador público, es necesario cumplir con presentar y desarrollar mi proyecto de tesis denominado **"Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023"** el cual cuenta con una metodología diseñada mediante la aplicación del instrumento (cuestionario) en función de la técnica de encuesta y entrevistas en su representada para obtener los resultados de la presente investigación.

En tal sentido, solicito su **AUTORIZACIÓN** para realizar mi trabajo de investigación en su empresa y poder ser atendidas en tal propósito académico.

Sin otro particular, expreso a usted las muestras de consideración y alta estima.

Atentamente,



DARLYN ESPERANZA HUAMAN GUERRERO
DNI: 73433981

Anexo 6: Autorización para la realización de la investigación



Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Tumbes, 19 de junio de 2024

CARTA N° 002-2024-SGI

A : DARLYN ESPERANZA HUAMAN GUERRERO
Bachiller en Contabilidad de la Universidad Nacional de Tumbes

DE : LIC. ERICK JOEL OMAR SALVADOR CRUZ
Gerente General de la empresa SALVADOR GROUP INVESTMENT S.A.C.

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mediante la presente, es grato dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo y a la vez comunicarle la **AUTORIZACIÓN PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACION** y así pueda desarrollar su proyecto de tesis denominado "Planeamiento tributario y su relación con la gestión contable en la empresa Salvador Group Investment, Tumbes - 2023",

Es todo lo que informo a usted, para los fines pertinentes.

Atentamente,



LIC. ERICK JOEL OMAR SALVADOR CRUZ
GERENTE GENERAL

Anexo 7: Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
D1	,222	6	,200 [*]	,916	6	,478
D2	,308	6	,077	,857	6	,178
D3	,299	6	,100	,851	6	,161
D4	,333	6	,036	,873	6	,238
D5	,187	6	,200 [*]	,914	6	,466
D6	,251	6	,200 [*]	,927	6	,557
V1	,281	6	,149	,926	6	,553
V2	,269	6	,199	,929	6	,575

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
a. Corrección de significación de Lilliefors

Anexo 8: Correlación de Pearson

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Anexo 9: Data de resultados de la encuesta

Encuestados	VARIABLE: Planeamiento tributario											
	Dimensión 1				Dimensión 2				Dimensión 3			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12
Sujeto 1	2	2	2	3	4	4	4	3	3	3	4	2
Sujeto 2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
Sujeto 3	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4
Sujeto 4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4
Sujeto 5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
Sujeto 6	5	4	4	4	4	4	5	3	4	3	3	4

Encuestados	VARIABLE: Gestión contable											
	Dimensión 1				Dimensión 2				Dimensión 3			
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12
Sujeto 1	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
Sujeto 2	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4
Sujeto 3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Sujeto 4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4
Sujeto 5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4
Sujeto 6	3	5	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4

Anexo 10: Evidencias de la investigación





