

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO
SECCIÓN DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa
MUR WY SAC, Chimbote, 2024

Tesis para obtener el grado de Maestro en Contabilidad con mención en
Tributación

Autor:

Colonia Quiros, Sarita Karim

Asesor:

Villarreal Torres, Henry Oswaldo

ORCID:

<https://orcid.org/0000-0002-5989-4534>

CHIMBOTE – PERÚ

2024

Índice General

Índice General.....	i
Índice de Tablas	ii
Índice de Figuras.....	iii
Palabras claves	iv
Constancia de originalidad.....	v
Título.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Introducción	1
Metodología	25
Resultados	30
Análisis y Discusión	45
Conclusiones	51
Recomendaciones	52
Referencias bibliográficas.....	53
Anexo y apéndices	63

Índice de Tablas

Tabla 1 Escala de valoración del planeamiento tributario y sus dimensiones	26
Tabla 2 Escala de valoración de la rentabilidad y sus dimensiones	27
Tabla 3 Análisis descriptivo del planeamiento tributario y sus dimensiones.....	30
Tabla 4 Análisis descriptivo del planeamiento tributario y factores sociodemográficos	31
Tabla 5 Análisis descriptivo de la rentabilidad y sus dimensiones	33
Tabla 6 Análisis descriptivo de la rentabilidad y sus factores sociodemográficos	34
Tabla 7 Análisis de normalidad de las variables y dimensiones	36
Tabla 8 Correlación del planeamiento tributario y sus dimensiones con rentabilidad.....	39

Índice de Figuras

Figura 1 Gráfico de normalidad del planeamiento tributario.....	37
Figura 2 Gráfico de normalidad de la rentabilidad	38
Figura 3 Gráfico de dispersión del planeamiento tributario y rentabilidad.....	40
Figura 4 Gráfico de dispersión del conocimiento tributario y rentabilidad	41
Figura 5 Gráfico de dispersión de la planificación fiscal y rentabilidad.....	42
Figura 6 Gráfico de dispersión de implementación de estrategias y rentabilidad.....	43
Figura 7 Gráfico de dispersión de revisiones y ajustes de planes con rentabilidad	44

Palabras clave

Planeamiento tributario, rentabilidad, tributación

Línea de Investigación:

Línea de Investigación	: Contabilidad
Área	: Ciencias sociales
Sub área	: Economía y Negocios
Disciplina	: Economía

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024**" del (a) estudiante: **COLONIA QUIROS SARITA KARIM**, identificado(a) con Código N° **2006100098**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **20%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 25 de abril de 2025

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC,
Chimbote, 2024

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación del planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, ubicada en Chimbote, durante el año 2024. Para alcanzar este propósito, se empleó una metodología de tipo básica y correlacional, con un diseño no experimental, transversal y prospectivo; la población de estudio estuvo conformada por todo el personal que labora en la empresa; la técnica de recolección de datos fue la encuesta, utilizando dos cuestionarios estructurados para medir cada variable. Los cuestionarios fueron validados por juicio de expertos y evaluados en términos de confiabilidad mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Los resultados revelaron una correlación positiva fuerte y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa. Además, se identificó que la implementación de estrategias tributarias y la revisión continua de los planes tributarios son factores clave para maximizar la rentabilidad y garantizar un desempeño financiero sólido. A partir de estos hallazgos, se concluye que el fortalecimiento del conocimiento tributario y la implementación de estrategias fiscales efectivas son fundamentales para mejorar la rentabilidad de la empresa; se recomienda desarrollar programas de capacitación al personal para asegurar un cumplimiento adecuado y la optimización de los resultados financieros.

Abstract

The present research aimed to determine the relationship between tax planning and profitability in the company MUR WY SAC, located in Chimbote, during the year 2024. To achieve this purpose, a basic and correlational methodology was employed, with a non-experimental, cross-sectional, and prospective design; the study population consisted of all the personnel working in the company; the data collection technique was the survey, using two structured questionnaires to measure each variable. The questionnaires were validated by expert judgment and evaluated in terms of reliability using Cronbach's alpha coefficient. The results revealed a strong and significant positive correlation between tax planning and the company's profitability. Additionally, it was identified that the implementation of tax strategies and the continuous review of tax plans are key factors in maximizing profitability and ensuring solid financial performance. Based on these findings, it is concluded that strengthening tax knowledge and implementing effective fiscal strategies are fundamental to improving the company's profitability; it is recommended to develop training programs for staff to ensure proper compliance and optimization of financial results.

Introducción

En el **ámbito internacional**, los antecedentes analizados fueron:

El objetivo de la investigación de Casco (2020) en Ecuador fue examinar cómo la planificación fiscal afectaba el éxito financiero de las clínicas privadas en el cantón Pastaza. Los datos se recopilaron utilizando de metodología un enfoque mixto del cual encontró en que, si bien la mayoría de las clínicas presentan sus obligaciones tributarias de manera que cumplan con los requisitos, no comprenden las regulaciones legales vigentes porque desconocen las infracciones establecidas, presentan sus declaraciones fuera de plazo, no conocen los incentivos, beneficios y exenciones que pueden tener disponibles y dependen de terceros para financiar sus inversiones porque no ganan suficiente dinero. Para aumentar la rentabilidad, se utiliza la planificación fiscal para evaluar los eventos económicos clave que indican movimientos impositivos. Esto les permite reducir el monto del impuesto y reinvertir sus ganancias en la clínica.

Bravo (2020) realizó una indagación en Ecuador bajo el objetivo de resolver los problemas actuales en las fases para la toma de las decisiones corporativas y comprobar su impacto como su trascendencia en este proceso de planificación. Con base en la evidencia sobre los sucesos que pasan la PYME Saúl Rizzo Vera, la técnica consiste en un estudio de caso y una investigación de tipo documental utilizando el enfoque de aspecto cuantitativo mediante una triangulación sobre datos cualitativos. Respecto a la recolección sobre información utilizaron encuestas como entrevistas. También se emplearon los métodos inductivo, deductivo y analítico, que explicaron la génesis del problema y ayudaron a identificar posibles correcciones. Del cual estableció sobre planificación fiscal es crucial en crear una administración honesta, segura y confiable, así como en permitir que los empleados participen en todas las operaciones de la empresa para que puedan realizar con precisión sus propias tareas en cada departamento y evitar infracciones y pérdidas fiscales que afecten no solo a los propietarios sino también a todos los involucrados.

En el **ámbito nacional**, los antecedentes analizados fueron:

El estudio de Llanos (2022) contempló el objetivo sobre determinar aquella relación de la planificación tributaria con la rentabilidad en las compañías del rubro de transporte del sector de carga en la zona referente a Huancayo en el año 2021. Para ello se emplearon los enfoques Inductivo-Deductivo y Analítico-Sintético, es de diseño cuantitativo no experimental sobre una investigación aplicada a nivel correlacional. Su población lo constituyeron 44 compañías dedicadas al transporte del sector carga en sede fiscal ubicada dentro la zona del departamento de Huancayo. La herramienta utilizada fue un cuestionario con una escala de actitudes para cada variable y se empleó la encuesta como instrumento en la toma de datos. Los resultados del estudio estadístico aplicados a los datos para validar las hipótesis. Finalmente, los hallazgos indicaron una asociación lineal sustancial entre la rentabilidad de las compañías de transporte en el sector de carga terrestre en Huancayo y sus puntajes de planificación tributaria (p -valor = 0,000 menor que la significancia 0,05). Finalmente, el estudio condujo a la creación de un esquema tributario.

Consideró como objetivo el estudio de Cerron (2023) el examinar la importancia de la planificación fiscal y los efectos de las circunstancias financieras de estas empresas. Empleó la técnica de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, sin aplicación del diseño. Según los datos recopilados, la planificación fiscal es crucial para las empresas, aunque la mayoría de ellas no la tienen en cuenta. Esto se evidencia en el efecto de los estados financieros y el análisis de la rentabilidad referente a vigentes reglas y el estilo de administración implementado por la entidad tributaria. Luego de analizar los datos, se puede decir que la planificación fiscal cumple un rol relevante en la gestión corporativa, debido que propicia que la entidades gestionen su desarrollo empresarial en las mejores condiciones posibles y les proporciona datos financieros actuales en documentos que sirve en la toma de las decisiones para minimizar su carga fiscal.

El estudio realizado por Caceda y Puca (2023) buscó determinar la conexión entre la preparación de impuestos y la rentabilidad de las compañías farmacéuticas en Ate respecto al 2023. Ante ello, utilizó en la investigación una técnica híbrida que consideró un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo. Tres expertos realizaron entrevistas en profundidad como parte del enfoque cualitativo para evaluar el estado tanto en las micro como de las pequeñas compañías farmacéuticas e identificar complicaciones en la industria provocados por la presencia de oligopolios y marcas registradas de cadenas farmacéuticas. Se empleó una encuesta en el método cuantitativo. Debido a que la preparación de impuestos no impulsó significativamente la rentabilidad de la empresa para estas organizaciones, se determinó que no existe una vinculación sustancial entre la planificación fiscal y la rentabilidad.

El objetivo del estudio de Mandujano (2023) fue analizar la asociación entre la preparación de impuestos y la rentabilidad de una empresa industrial en el Callao en 2021. Se empleó una metodología no experimental, de diseño cuantitativo y transversal. Seleccionando como muestra del estudio a diez empleados, siendo la población definida como todos los empleados de la empresa. Los datos se recopilaban mediante la administración de encuestas a la población de la muestra. Los datos derivados estadísticamente indican una fuerte asociación directa entre ambas variables, caracterizada por una correlación positiva mediante un coeficiente de $r = .844$ con un valor p muy significativo ($p 0.002 < 0.01$), validando así la hipótesis general. Los hallazgos de la investigación permitieron dilucidar el propósito general al identificar la correlación entre la planificación fiscal y la rentabilidad dentro de la institución industrial.

El estudio de López & Monsalve (2022) se desarrolló bajo el objetivo conocer cómo la planificación fiscal afecta la rentabilidad de Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo. La investigación empleó un diseño no experimental en conjunto con una técnica cuantitativa. El análisis documental y las entrevistas organizadas fueron los métodos empleados a su vez. El campo contable comprendió la población de estudio, y el contador y los estados financieros que se iban a examinar fueron los únicos individuos incluidos en la muestra. De acuerdo con las estadísticas, la empresa no

cuenta con una estrategia fiscal, lo que en realidad obstaculiza su potencial para maximizar la rentabilidad ya que, a pesar de su rentabilidad positiva, los riesgos asociados a la carga fiscal no permiten alcanzar lo pretendido. En base a estos datos, alcanza determinar que la variable planificación fiscal permite maximizar la rentabilidad. Por tal motivo, se recomienda a la firma en estudio crear y ejecutar un plan fiscal que permita mejorar el proceso de ejecución de la empresa con el fin de prevenir futuras infracciones.

El objetivo de la tesis de Huamán & Luis (2022) fue determinar la correlación entre la rentabilidad y la planificación fiscal de South Pacific International S.A.C. en Lurigancho en Lima en el 2019. El método científico empleó enfoques inductivos y deductivos tanto generales como específicos, caracterizados como aplicados, descriptivos, no experimentales y descriptivos correlacionales en su diseño, utilizando una muestra poblacional y censal de 56 trabajadores. El método empleado fue una encuesta, con un cuestionario como herramienta. Esto es para avanzar en el quehacer científico. La correlación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho – Lima indica que una planificación fiscal efectiva es crucial para el pronto cumplimiento de las obligaciones tributarias, influyendo así en la capacidad de la empresa para utilizar sus recursos financieros de manera eficiente. Por lo tanto, la planificación fiscal y la rentabilidad están intrínsecamente vinculadas.

Quispe (2022) utilizó el método descriptivo, analítico, deductivo y comparativo para recolectar datos mediante observación, entrevistas y análisis documental con el fin de conocer la prevalencia de la planificación fiscal en los Estados Financieros para incrementar la rentabilidad de la Empresa de Transporte Expreso Turismo Mayta S.A.C. Alcanzo por lo hallado en los datos de la investigación que se demuestra que el cumplimiento tributario es irregular en ausencia de planificación fiscal. Las infracciones fiscales comprenden la presentación tardía de declaraciones de impuestos, la aplicación de porcentajes divergentes durante el cálculo referente al impuesto de la renta y la falta de inscripción de los empleados en las nóminas, el desembolso de indemnizaciones por despido o el registro de los mismos en un plan de pensiones. Las infracciones afectan negativamente a la rentabilidad de los estados financieros de la

empresa, ya que en 2020, la rentabilidad global fue del 8,73% sin planificación fiscal, que aumentó al 9,94% con planificación fiscal, un aumento del 1,21%; en 2019, la rentabilidad sin planificación fiscal fue del 9,39%, que escaló al 13,42% con planificación fiscal, un aumento del 4,03%.

El objetivo de la investigación de Pérez y Rodríguez (2022) es crear una estrategia tributaria que impulse la rentabilidad de Transgroup S.A. al mismo tiempo que reduce costos, maximiza recursos y evita cualquier tipo de fraude o simulación fiscal. Para abordar el problema de investigación, este estudio utiliza una metodología sobre el diseño experimental cuantitativo y de tipo correlacional. Instrumentos como un cuestionario, una lista de verificación y una guía de entrevista fueron algunas de las herramientas utilizadas en el enfoque de recopilación de datos para medir el grado de comprensión del personal administrativo sobre las responsabilidades tributarias. Los hallazgos revelaron una falta de planificación fiscal orientada a aumentar la rentabilidad de la empresa, así como una falta de experiencia en la materia. Sin embargo, los estados financieros de la empresa se vieron perjudicados por la sanción de S/ 21,899 que se impuso por no presentar las declaraciones tributarias mensuales. El VAN de S/. 2,691 en la evaluación económica indica que el diseño beneficiará al negocio. Con una TIR del 21%, se espera que la inversión proporcione ganancias superiores a las esperadas. Además, según el índice de rentabilidad, la compañía obtendrá 0,28 respecto a cada sol invertido en el esquema. La propuesta de actualización debería implementarse por las razones mencionadas anteriormente.

Coila (2022) buscó cuantificar la asociación de la rentabilidad financiera con las características de la planificación fiscal. Consideró en su estudio como población a la población activa en la compañía y para la muestra solo 20 empleados fueron los sujetos de este estudio. Los datos clave se recopilaron mediante el uso de herramientas y encuestas. La confiabilidad de los hallazgos se demuestra mediante el coeficiente Alpha de Cron Bach, que se utiliza en la tabla de resultados. En resumen, el estudio ha demostrado una fuerte correlación entre la preparación de impuestos y el éxito financiero de las empresas.

El estudio realizado por Fernández y Mayorga (2023) buscó conocer la relación entre la planeación fiscal y la rentabilidad en la compañía PR & CB de servicios generales EIRL en la ciudad de Chepén para el 2022. Se aplicó el cuestionario a 30 socios de la compañía, el cual se usó como instrumento, la cual fue de alcance correlacional como un diseño del no experimental. Los hallazgos revelaron que la planificación fiscal fue ineficiente debido a que la empresa no cumplió oportunamente con sus obligaciones tributarias. Además, las métricas de rentabilidad financiera y económica (ROE) y (ROA) mostraron un comportamiento volátil, lo que generó un entorno desfavorable para los inversionistas e infundió incertidumbre sobre las inversiones futuras. Se encontró que la planeación fiscal y la rentabilidad tienen una relación positiva moderadamente significativa ($Rho = 0,552$; $p = 0,002$). La rentabilidad de una empresa puede mejorar adoptando tácticas para prever eventualidades fiscales futuras, empleando métodos legales para minimizar las obligaciones fiscales u optimizando las cargas fiscales.

La investigación de Campos (2021) consideró el objetivo determinar cómo la planificación fiscal mejora la rentabilidad de Contratistas Generales en Minería JH SAC de Lima en el 2019. El análisis de los datos del cuestionario y de las cuentas financieras del año 2018-2019 se realizó empleando una técnica descriptiva, cuantitativa e intencional, utilizando un diseño no experimental. Emplearon los enfoques de encuesta, entrevista y análisis documental junto con sus respectivas herramientas. Los resultados muestran que los activos de la compañía no han rendido rendimientos eficientes, como lo demuestra la rentabilidad financiera del 0,94% en 2018 y del 1,20% en 2019, así como la rentabilidad económica del 0,45% y del 0,74%. Existe una rentabilidad para los inversionistas que no puede superar el 2% por cada unidad de dinero en poder de los accionistas. Durante la entrevista se reveló que no existe ninguna preparación fiscal que permita evitar errores al momento de pagar impuestos. Para llevar a cabo la planificación fiscal propuesta se requirió una inversión de S/ 26,718.17, lo cual implicó capacitar al personal contable y administrativo, establecer las políticas tributarias de la empresa de acuerdo con las leyes tributarias peruanas, contar con la ayuda de un especialista en tributación minera y finalizar y confirmar un análisis financiero.

La investigación realizada por Apac & Valverde (2019) buscó determinar la correlación entre la preparación de impuestos y el éxito financiero en una empresa de spa y belleza con un salón en La Molina y una oficina en Chorrillos. La metodología considerada en este estudio fue descriptivo correlacional con un diseño no experimental, la muestra lo conformaron 12 colaboradores de la firma quienes permitieron la recopilación de data para la ejecución del estudio. Con el instrumento de planificación fiscal se logró un valor alfa de Cronbach de 0,803, mientras que con el instrumento de rentabilidad se logró un valor de 0,896. Esto demuestra que ambas herramientas fueron confiables para la recolección de datos muestrales, lo que permitió utilizar el cuestionario como herramienta y las técnicas estadísticas para una evaluación precisa para determinar la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en el negocio Inversiones S&B Stilos SAC.

Rosas & Campos (2021) buscó determinar cómo la planeación fiscal afectó las utilidades de la Empresa Comercial Progreso en la era 2020. Por realizarse el estudio en un momento determinado del tiempo, su naturaleza fue cuantitativa causal correlacional con un diseño transversal no experimental. Todos los registros y documentos de la empresa comprendieron la población, mientras que los registros y documentos de los años 2019 y 2020 comprendieron la muestra. De igual forma, los resultados indicaron una asociación entre la planificación fiscal y la rentabilidad de la Compañía Comercial Progreso en el año 2020, con un correlación de Spearman mediante un valor de coeficiente de 0,845. Los estados financieros mensuales y anuales, la emisión, revisión y documentación transparente de los comprobantes de pago en los libros de contabilidad de compras y ventas, el control interno efectivo en el sector de almacenamiento y el examen y supervisión minuciosos de los costos asociados a la empresa unipersonal ejemplifican nuestra elevada responsabilidad en asuntos contables. Como resultado, disfrutamos de una buena rentabilidad durante ese tiempo, lo que nos permitió mantener estables los salarios y proponer nuevos proyectos de inversión para el crecimiento del negocio.

El estudio de Sayritupac (2019) intenta examinar la planificación fiscal, cómo se utiliza y cómo se asocia con la rentabilidad de la compañía. Donde la investigación utiliza un enfoque correlacional no experimental y es de naturaleza cuantitativa. Los resultados se recopilaron mediante el análisis de las cuentas financieras y la distribución de un cuestionario a los involucrados en el tema de investigación, incluido el jefe de importaciones, el contador y los asistentes, el gerente general, el gerente de administración y finanzas como asistentes, entre otros. A raíz de los resultados, se examinaron las ventajas y desventajas de la compañía y se sugirió una solución a los problemas relevantes para aumentar la rentabilidad del negocio..

Para ayudarlos a enfrentar posibles problemas fiscales, el estudio de Zapata (2019) examina la planificación fiscal como herramienta de gestión empresarial y cómo impacta en la rentabilidad de los servicios de mensajería en Arequipa. En cuanto a la metodología, es descriptiva-explicativa y aplicada. En colaboración con la dirección y el contador, se realizará previamente la recopilación de datos mediante tablas estadísticas, evaluación factorial, hojas de registro de datos y otras herramientas y enfoques. La investigación mencionada anteriormente condujo a los siguientes hallazgos significativos: Debido a que reduce las responsabilidades tributarias al tiempo que da cuenta de las restricciones actuales, el concepto de planificación tributario es crucial. Este plan fiscal será utilizado como una herramienta de gestión corporativa que ayudará a la toma de decisiones e impactará en la rentabilidad de la empresa. Será posible determinar el riesgo fiscal y financiero, permitiendo un adecuado pago.

El objetivo de la investigación de Paredes (2019) es examinar cómo la planificación tributaria afecta la rentabilidad de las empresas comerciales de Tacna. La presente investigación es de tipo descriptiva, transversal y no experimental, utilizando como instrumento de recolección de datos un cuestionario. En ella se indaga sobre los elementos que han dado forma a los estudios sobre análisis, determinación y pago de impuestos, así como sobre los efectos de estos conceptos en los ingresos, gastos y costos de las empresas. Uno de los hallazgos más notables es que las

organizaciones empresariales de Tacna, representadas por sus contadores, creen que la preparación de impuestos les ayuda a aumentar sus ganancias y, a su vez, sus activos.

Fundamentación científica

A continuación, se procede a describir las bases teóricas que fundamentan la variable planeamiento tributario, también conocido como planificación fiscal, es una estrategia utilizada por las empresas para gestionar sus obligaciones fiscales de manera eficiente y minimizar la carga tributaria dentro del marco legal establecido. Según Garbarino (2011), el planeamiento tributario implica estructurar las actividades económicas y financieras de una empresa para mejorar su posición fiscal, garantizar el cumplimiento de las normas y maximizar los beneficios netos de impuestos. Este enfoque es fundamental para la gestión financiera corporativa, ya que facilita una mejor previsión del flujo de caja y una toma de decisiones informada.

El planeamiento tributario, también se define como un conjunto de estrategias y acciones que buscan optimizar la carga fiscal de una empresa, aprovechando las oportunidades y beneficios que ofrecen las normas tributarias, sin incurrir en prácticas elusivas o evasivas (Villasmil, 2017). Este proceso implica un análisis detallado de la situación financiera y operativa de la organización, así como un profundo conocimiento de la legislación tributaria vigente (Arce, 2016).

Dado que el planeamiento tributario tiene un gran impacto en la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo, es esencial para las empresas. Las empresas pueden aprovechar los incentivos y exenciones fiscales, evitar multas fiscales y aumentar su competitividad en el mercado si se preparan adecuadamente. De acuerdo con Gupta y Mills (2018), un planeamiento tributario efectivo puede traducirse en una reducción considerable de costos fiscales y, en consecuencia, en una mayor rentabilidad. Además, las estrategias de planeamiento tributario permiten a las compañías acondicionarse mejor a cambios en la legislación fiscal y a situaciones económicas fluctuantes.

Existen varios enfoques teóricos que sustentan el planeamiento tributario, uno de los más relevantes es la teoría de la eficiencia fiscal, que postula que las empresas buscan minimizar sus cargas fiscales de manera eficiente mediante el uso de diversas estrategias de planeamiento (Scholes, Wolfson, Erickson, Maydew, & Shevlin, 2015); por otro enfoque, se tiene a la teoría de la agencia, que sugiere que los gerentes, actuando en representación de los accionistas, utilizarán el planeamiento tributario para maximizar el valor de la empresa (Desai & Dharmapala, 2006). Estos enfoques teóricos proporcionan un marco analítico para entender las motivaciones y las prácticas detrás del planeamiento tributario.

La teoría de la eficiencia fiscal postula que las empresas buscan minimizar sus cargas fiscales de manera eficiente a través del uso de diversas estrategias de planeamiento tributario. Este enfoque sostiene que las empresas, al implementar tácticas fiscales adecuadas, pueden reducir sus obligaciones tributarias sin incurrir en prácticas ilegales o evasión fiscal. Scholes et al. (2015) argumentan que una planificación tributaria eficiente no solo permite a las empresas reducir su carga fiscal actual, sino que también optimiza su estructura de costos y maximiza su valor para los accionistas. Esta idea enfatiza lo crucial que es la planificación fiscal como instrumento táctico para impulsar la rentabilidad de la empresa y garantizar el cumplimiento legal.

La teoría de la agencia proporciona un marco conceptual para entender el planeamiento tributario, al considerar la relación entre el relevante (accionistas) y el administrador (gerentes) en la toma de las decisiones fiscales. Según esta teoría, los gerentes pueden tener incentivos para adoptar estrategias tributarias agresivas que beneficien a la empresa a corto plazo, pero que pueden generar riesgos y costos a largo plazo para los accionistas (Hanlon & Heitzman, 2010). En consecuencia, la planificación fiscal debe procurar lograr el equilibrio entre la reducción de la obligación tributaria y la garantía de la viabilidad financiera de la organización (Chen et al., 2010).

La distinción entre evasión y elusión fiscal es fundamental en el estudio de la planificación tributaria. La elusión fiscal implica el empleo de estrategias legales para minimizar las obligaciones fiscales, mientras que la evasión fiscal constituye el acto ilícito de no pagar los impuestos adeudados. Hanlon y Heitzman (2010) destacan que, aunque ambas prácticas buscan reducir la carga tributaria, la elusión fiscal es una estrategia legítima que se basa en la interpretación y aprovechamiento de las lagunas en la legislación fiscal. Esta teoría ayuda a entender cómo las empresas navegan por el complejo entorno regulatorio para optimizar su posición fiscal sin infringir la ley.

Además, la teoría de la legitimidad sostiene que las empresas buscan alinear sus prácticas tributarias con las expectativas y normas de la sociedad, para mantener su legitimidad y reputación (Dowling, 2014). Esto implica que el planeamiento tributario no solo debe enfocarse en la optimización fiscal, sino también en la ética empresarial y la responsabilidad social corporativa (Lanis & Richardson, 2012). Las empresas que adoptan prácticas tributarias socialmente responsables pueden obtener beneficios como una mejor imagen pública, mayor lealtad de los clientes y una menor probabilidad de enfrentar sanciones o litigios (Huseynov & Klamm, 2012).

La teoría de los costos de transacción postula que las corporaciones buscan minimizar los gastos relacionados con las transacciones económicas, incluidas las obligaciones fiscales. Desde esta perspectiva, el planeamiento tributario se enfoca en diseñar estrategias que reduzcan la carga fiscal, simplificando las operaciones y aprovechando las oportunidades que brinda la legislación tributaria (Scholes et al., 2015). Esto implica un análisis detallado de las normas fiscales y una evaluación de los beneficios y riesgos asociados a cada alternativa de planeamiento (Goh et al., 2016).

La teoría de la señalización sugiere que las empresas utilizan el planeamiento tributario como una señal para comunicar su solidez financiera y su disposición para crear valor a los inversores y otros grupos de interés (Graham et al., 2014). Las estrategias fiscales efectivas pueden indicar una gestión eficiente de los recursos y una mayor rentabilidad, lo que puede atraer a los inversores y mejorar la reputación de la empresa (Armstrong et al., 2012). Sin embargo, esta teoría también advierte que un

planeamiento tributario agresivo puede ser percibido negativamente por el mercado y generar riesgos reputacionales (Gallemore et al., 2014).

La teoría institucional propone sobre las prácticas de planeamiento tributario están influenciadas por las presiones y expectativas del entorno institucional, incluyendo las normas legales, los estándares profesionales y las prácticas socialmente aceptadas (Badertscher et al., 2013). Desde esta perspectiva, las empresas tienden a adoptar estrategias tributarias similares a las de sus pares en la industria, para obtener legitimidad y evitar sanciones o cuestionamientos por parte de las autoridades fiscales y la sociedad en general (Kanagaretnam et al., 2016); esto implica que el planeamiento tributario no solo debe considerar la optimización fiscal, sino también la conformidad con las normas y expectativas del entorno (Kanagaretnam et al., 2018).

La teoría de la responsabilidad social corporativa sostiene que las compañías tienen un deber no solo con sus accionistas, sino también con la sociedad en general. Esta idea postula que las empresas deberían conciliar la reducción de sus obligaciones fiscales con su obligación de contribuir de manera justa a la financiación del Estado y de los servicios públicos. Lanis y Richardson (2012) argumentan que las empresas que adoptan una postura más agresiva en su planeamiento tributario pueden enfrentar riesgos reputacionales y legales, lo cual puede contrarrestar los beneficios fiscales obtenidos.

De las diversas teorías descritas anteriormente, la teoría de la eficiencia fiscal se podría considerarse ligeramente más influyente a nivel global porque aborda directamente la interacción entre la planificación fiscal y la estrategia corporativa global, un tema central en muchos estudios sobre finanzas corporativas y economía tributaria.

La planificación tributaria es un aspecto crucial de la gestión empresarial contemporánea, que permite a las organizaciones reducir de forma legal y eficiente sus obligaciones fiscales. La teoría de la eficiencia fiscal ofrece un marco integral para comprender cómo las empresas pueden mejorar sus obligaciones fiscales mediante diversas técnicas. Esta teoría enfatiza la importancia de gestionar proactivamente los

aspectos fiscales de la empresa, no solo para cumplir con las normativas legales, sino también para maximizar los beneficios económicos.

El propósito relevante de la Teoría sobre la Eficiencia Fiscal es brindar un marco conceptual que permita a las empresas minimizar su carga tributaria de manera eficiente y legal, optimizando así su situación fiscal y maximizando su valor para los accionistas. Esta teoría se centra en cómo las empresas pueden utilizar estrategias de planeamiento tributario para reducir sus obligaciones fiscales sin incurrir en prácticas ilegales o evasión fiscal. La eficiencia fiscal busca equilibrar el cumplimiento de las normativas fiscales con la reducción de los costos fiscales, asegurando que las decisiones financieras y operativas de la empresa contribuyan a una estructura fiscal óptima (Scholes et al., 2015).

La Teoría de la Eficiencia Fiscal destaca la importancia de un conocimiento profundo de las leyes fiscales, una planificación fiscal adecuada, la implementación efectiva de estrategias tributarias y la revisión continua de los planes fiscales. Estos componentes permiten a las empresas adaptarse a cambios en el entorno regulatorio y económico, garantizando una gestión fiscal proactiva y sostenible (Scholes et al., 2015).

A continuación, se presentan las definiciones de las principales dimensiones del planeamiento tributario según la Teoría de la Eficiencia Fiscal, que incluyen el conocimiento tributario, la planificación fiscal, la implementación de estrategias tributarias y la revisión y ajuste de planes fiscales. Cada una de estas dimensiones aborda diferentes aspectos críticos del proceso de planificación tributaria, proporcionando una visión integral de cómo las empresas pueden gestionar eficientemente sus obligaciones fiscales y mejorar su rentabilidad.

El conocimiento tributario se refiere al nivel de familiaridad y comprensión que tienen los empleados y directivos de una empresa sobre las leyes fiscales, reglamentos y beneficios fiscales aplicables. Este conocimiento incluye la capacidad de mantenerse actualizado sobre cambios en la legislación fiscal y de aplicar esta información para tomar decisiones informadas que optimicen la carga tributaria de la empresa. Un conocimiento sólido en materia tributaria es esencial para la

implementación efectiva de estrategias fiscales que cumplan con las normativas y maximicen los beneficios fiscales (Hanlon & Heitzman, 2010).

La planificación fiscal implica diseñar estrategias y tomar decisiones preventivas sobre las transacciones y operaciones financieras de la empresa para reducir la obligación tributaria dentro de los parámetros legales. Esta dimensión abarca tanto la planificación a corto plazo para cumplir con las obligaciones fiscales inmediatas, como la planificación a largo plazo para asegurar la optimización continua de la realidad fiscal de la compañía. La planificación fiscal es una práctica estratégica que busca identificar y aprovechar oportunidades para reducir impuestos y evitar riesgos fiscales (Gupta & Mills, 2018).

La instauración de estrategias tributarias se refiere a la ejecución de las tácticas y planes fiscales diseñados durante el proceso de planificación. Esta dimensión incluye la aplicación de métodos específicos para reducir la carga tributaria, como la utilización de deducciones fiscales, créditos fiscales, y otras ventajas fiscales. La implementación efectiva requiere un seguimiento continuo y ajustes según los resultados obtenidos y los cambios en el entorno fiscal. La disposición de una compañía para implementar correctamente sus estrategias tributarias es crucial para lograr los objetivos de optimización fiscal (Scholes et al., 2015).

La revisión y ajuste de planes fiscales implica el proceso continuo de monitorear, evaluar y modificar las estrategias fiscales implementadas para garantizar su efectividad y cumplimiento con las legislaciones fiscales actuales. Esta dimensión contiene la revisión periódica de los planes fiscales, la adaptación a cambios en la legislación fiscal y la corrección de cualquier desviación en la implementación de las estrategias fiscales. La revisión y ajuste de los planes fiscales aseguran que la empresa mantenga una postura proactiva y flexible ante los cambios en el entorno fiscal, optimizando continuamente su posición fiscal (Desai & Dharmapala, 2009).

A pesar de los avances en la investigación sobre el planeamiento tributario, existen unidades que necesitan una mejor atención. Para lo cual, ellas requiere a la evaluación de los efectos a largo plazo del planeamiento tributario en la sostenibilidad financiera de las compañías. Además, se necesita más investigación sobre cómo

diferentes contextos legales y económicos influyen en las prácticas de planeamiento tributario (Hanlon & Heitzman, 2010). Abordar estos gaps en la literatura permitirá una comprensión más completa de las implicaciones del planeamiento tributario y su papel en la gestión institucional.

La capacidad de una corporación para obtener ganancias a partir de sus inversiones se conoce como rentabilidad y es un término clave en el sector empresarial y financiero (Gitman & Zutter, 2016). Pérez-Carballo (2015) afirma que la rentabilidad es una métrica crucial para evaluar el éxito de una organización, ya que muestra la eficacia con la que se aprovechan los recursos disponibles para generar ganancias.

La rentabilidad empresarial se refiere a la capacidad de una empresa para generar ganancias a partir de sus actividades operativas y se mide comúnmente en términos de retornos sobre la inversión (ROI), retornos sobre el capital (ROE) y márgenes de beneficio neto (Gibson, 2012). La rentabilidad es esencial para la sostenibilidad a largo plazo de cualquier empresa, ya que permite la reinversión, el crecimiento y la capacidad de enfrentar adversidades financieras (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2013).

El concepto de rentabilidad ha evolucionado a lo largo del tiempo, desde la simple contabilización de ganancias y pérdidas en los registros mercantiles de la antigüedad hasta los complejos análisis financieros actuales. A partir de la revolución industrial, el enfoque en la eficiencia y la productividad llevó a un interés creciente por la medición y el análisis de la rentabilidad como indicador clave del desempeño empresarial (Penman, 2013). En las últimas décadas, el avance de la tecnología y la globalización ha transformado las metodologías para evaluar la rentabilidad, incorporando técnicas avanzadas de análisis de datos y modelos predictivos (Brigham & Houston, 2019).

La importancia de la rentabilidad queda demostrada por su condición de indicador crítico para inversores, gerentes y otras partes interesadas, ya que ofrece información sobre la eficacia con la que una compañía asigna sus recursos para crear ganancias (Damodaran, 2012). Una alta rentabilidad suele estar asociada con una buena gestión, productos o servicios competitivos y una fuerte posición de mercado.

Además, la rentabilidad permite a las empresas financiar nuevas inversiones, pagar dividendos y reducir la dependencia de financiamiento externo (Higgins, 2012). Numerosas ideas subrayan la importancia de la rentabilidad dentro del marco corporativo. Una de ellas es la teoría de la agencia, que postula que los gerentes de las empresas (agentes) deben actuar en beneficio de los propietarios (principales), buscando maximizar la rentabilidad y el valor de la compañía (Jensen & Meckling, 1976, citado en Prado, 2013). Otra teoría relevante es la teoría de las firmas, que señala que el objetivo relevante de una compañía es la maximización de beneficios, lo cual se logra a través de la eficiencia en el uso de los recursos y la toma de decisiones estratégicas orientadas a la rentabilidad (Coase, 1937, citado en Ramírez, 2018).

La teoría de la agencia sugiere que existe una asociación entre los propietarios (principales) y los gerentes (agentes) de una empresa, donde los intereses de los agentes pueden no estar alineados con los de los propietarios. La rentabilidad empresarial puede verse afectada por este conflicto de intereses, y la implementación de incentivos adecuados es crucial para alinear estos intereses y maximizar la rentabilidad (Jensen & Meckling, 1976). Además, la teoría de la contabilidad y control, desarrollada por Anthony (1965, citado en Sánchez, 2016), destaca la importancia de la rentabilidad como medida del rendimiento empresarial y la necesidad de establecer sistemas adecuados de control y medición de su gestión. Por su parte, la teoría de la creación de valor para el accionista, propuesta por Rappaport (1998, citado en Fernández, 2019), enfatiza que el objetivo relevante de una compañía debe ser la creación de valor para sus accionistas, lo cual se logra a través de la generación de rentabilidad sostenible en el tiempo.

La teoría de los recursos y capacidades, desarrollada por Barney (1991, citado en Fong, Flores, & Cardoza, 2017), sostiene que la rentabilidad de una empresa depende de la posesión de recursos valiosos, raros, inimitables y no sustituibles, así como de la capacidad de la organización para aprovecharlos de manera eficiente. Según esta teoría, las empresas que logran desarrollar y mantener ventajas competitivas basadas en sus recursos y capacidades únicas, tienen mayores posibilidades de alcanzar una rentabilidad superior (Fong et al., 2017).

Otra teoría relevante es la teoría de la eficiencia del mercado, propuesta por Fama (1970, citado en Tàpies, 2020), que afirma que los precios de los activos financieros encapsulan toda la información de mercado disponible y que la rentabilidad de una empresa se ve afectada por factores externos, incluida la eficiencia de su mercado operativo. Según esta teoría, las empresas que operan en mercados eficientes tienen mayores posibilidades de obtener una rentabilidad que se ajuste a su nivel de riesgo (Tàpies, 2020).

La teoría de la ventaja competitiva, desarrollada por Porter (1985, citado en Araya-Castillo & Pedreros-Gajardo, 2014), también es fundamental para comprender la rentabilidad empresarial; esta teoría sostiene que la rentabilidad de una empresa depende de su capacidad para crear y mantener una ventaja competitiva en su industria, ya sea a través de la diferenciación de sus productos o servicios, o mediante la gestión eficiente de sus costos (Araya-Castillo & Pedreros-Gajardo, 2014).

Además, la teoría de las partes interesadas o stakeholders, propuesta por Freeman (1984, citado en Moneva & Lizcano, 2020), la rentabilidad de una empresa depende de su capacidad para satisfacer las demandas y expectativas de todas las partes interesadas, incluidos accionistas, empleados, clientes, proveedores y la sociedad en su conjunto. Según esta teoría, las empresas que logran gestionar adecuadamente las relaciones con sus stakeholders tienen mayores posibilidades de obtener una rentabilidad sostenible en el largo plazo (Moneva & Lizcano, 2020).

La teoría de los recursos y capacidades, desarrollada por Barney (1991, citado en Fong et al., 2017), ha sido ampliamente estudiada y aplicada en diferentes contextos y sectores empresariales alrededor del mundo. Esta teoría ha ganado popularidad debido a su capacidad para explicar cómo las empresas pueden obtener ventajas competitivas sostenibles a partir de la gestión estratégica de sus recursos y capacidades internas (Alonso & Leiva, 2019).

La teoría del ciclo de vida empresarial sostiene que las empresas pasan por diferentes etapas (inicio, crecimiento, madurez y declive), y la rentabilidad varía a lo largo de estas etapas. En la fase de crecimiento, se espera una mayor inversión y, potencialmente, menores márgenes de rentabilidad debido a los costos de expansión.

En la madurez, la empresa debería lograr mayores niveles de rentabilidad debido a la estabilidad y eficiencia operativa (Adizes, 1979).

La teoría de la agencia, desarrollada por Jensen y Meckling (1976), es crucial en la investigación científica debido a su enfoque en las relaciones contractuales entre propietarios y gerentes, abordando los conflictos de intereses que pueden surgir. Esta teoría proporciona un marco analítico para entender cómo estos conflictos afectan las decisiones financieras y organizacionales, y propone mecanismos como incentivos y estructuras de control para alinear los intereses de ambas partes (Eisenhardt, 1989). Además, su aplicabilidad en diversos contextos organizacionales, desde grandes corporaciones hasta organizaciones no lucrativas, la convierte en una herramienta versátil para la investigación.

Para minimizar los costos de agencia y maximizar el desempeño organizacional, la teoría de la agencia tiene como objetivo examinar y abordar los posibles conflictos de intereses entre los propietarios (principales) y los gerentes (agentes) de una empresa. Examina cómo las distintas estructuras de incentivos y mecanismos de control podrían sincronizar los intereses de los agentes con los de los principales (Jensen & Meckling, 1976).

Los costos de agencia se refieren a los costos asociados con asegurar que los agentes actúen en el mejor interés de los principales, incluidos los costos de monitoreo y los incentivos proporcionados a los agentes para alinear sus intereses con los de los propietarios. La Teoría de la Agencia es fundamental para diseñar estructuras organizacionales y políticas de gobernanza que promuevan una gestión eficiente y responsable, asegurando que las decisiones tomadas por los gerentes beneficien a los accionistas y contribuyan al crecimiento y la rentabilidad sostenibles de la empresa (Jensen & Meckling, 1976).

La teoría de la agencia también tiene implicaciones significativas para la gobernanza corporativa, sugiriendo prácticas efectivas de monitoreo y control para asegurar que los gerentes actúen en el mejor interés de los accionistas (Fama & Jensen, 1983). Esta teoría está respaldada por una sólida base empírica y teórica, lo que la hace indispensable para el análisis y mejora de la gestión empresarial y la gobernanza

(Shleifer & Vishny, 1997). A continuación, se definen las dimensiones clave de la rentabilidad empresarial basadas en esta teoría: eficiencia en la gestión, gestión de costos, retorno sobre la inversión y utilidad neta.

La eficiencia en la gestión se refiere a la capacidad de los gerentes para utilizar los recursos de la empresa de manera efectiva y productiva, minimizando el desperdicio y maximizando el output (Jensen & Meckling, 1976). Es una medida de cómo bien los gerentes administran los activos de la empresa para generar valor. La gestión de costos implica la capacidad de los gerentes para controlar y reducir los costos operativos de manera eficiente, sin comprometer la calidad de los productos o servicios (Jensen & Meckling, 1976). Esto implica reducir los gastos superfluos y optimizar tanto los costes fijos como los variables. El retorno de la inversión (ROI) es una estadística financiera que evalúa la rentabilidad de una inversión en relación con su coste. Demuestra la eficiencia con la que una empresa convierte las inversiones en beneficios (Jensen & Meckling, 1976).

El ingreso neto es el beneficio total que genera una empresa después de restar todos los gastos, impuestos y costos operativos de sus ingresos totales. Es una métrica crucial de rentabilidad y viabilidad financiera (Jensen & Meckling, 1976). A pesar de la abundante investigación sobre la rentabilidad, existen áreas que requieren mayor exploración. Una de ellas es el impacto de la sostenibilidad y las prácticas empresariales responsables en la rentabilidad a largo plazo. Aunque algunos estudios sugieren que las empresas sostenibles pueden ser más rentables, se necesita más evidencia empírica para respaldar esta afirmación (Eccles, Ioannou, & Serafeim, 2014). Otra área poco explorada es el efecto de la digitalización y la transformación digital en la rentabilidad empresarial en distintos sectores (Bharadwaj, El Sawy, Pavlou, & Venkatraman, 2013).

La justificación de la investigación de la forma siguiente:

La razón fundamental de este estudio radica en la necesidad de comprender la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad empresarial, especialmente en el contexto de la empresa MUR WY SAC. El motivo principal es generar conocimiento útil para optimizar la gestión tributaria y financiera de la empresa, así

como para otras organizaciones similares. La importancia de esta investigación reside en su potencial para mejorar la toma de decisiones estratégicas, contribuyendo al crecimiento y sostenibilidad de la empresa

Justificación Teórica

Este estudio se justifica teóricamente al contribuir al conocimiento existente sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad empresarial. Al analizar el caso específico de MUR WY SAC, se podrán contrastar las teorías y modelos existentes, aportando evidencia empírica que respalde o desafíe los postulados actuales. Además, los resultados de esta investigación podrían sentar las bases para el desarrollo de nuevas teorías o la adaptación de las existentes al contexto particular de la empresa.

Justificación Práctica

Desde una perspectiva práctica, este estudio proporcionará a la empresa MUR WY SAC información valiosa para optimizar su planeamiento tributario y mejorar su rentabilidad. Los hallazgos de esta investigación permitirán identificar estrategias efectivas de gestión tributaria, así como posibles áreas de mejora. Además, otras empresas del sector podrán beneficiarse de las lecciones aprendidas y aplicar las recomendaciones derivadas de este estudio en sus propias operaciones.

Justificación Social

La justificación social de este estudio radica en su potencial para promover prácticas empresariales responsables y éticas en materia tributaria. Al demostrar la relación entre un adecuado planeamiento tributario y la rentabilidad, se fomentará que las empresas cumplan con sus obligaciones fiscales, contribuyendo así al desarrollo socioeconómico de la región. Además, una mayor rentabilidad empresarial puede traducirse en la generación de empleo, inversión social y crecimiento económico local.

Justificación Metodológica

Este estudio se justifica metodológicamente a través de un análisis exhaustivo y sistemático de la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad de MUR WY SAC. Los métodos de recolección de datos incluirán análisis de documentación y

entrevistas a personas importantes, con enfoques estadísticos adecuados para procesar e interpretar el material. La técnica de este estudio puede duplicarse o modificarse en futuras investigaciones, mejorando las mejores prácticas en materia de impuestos y gestión empresarial.

Justificación Científica

Este estudio se justifica desde un punto de vista científico al emplear metodologías y enfoques comunes a la investigación científica para producir conocimientos nuevos y confiables sobre la conexión entre la preparación de impuestos y la rentabilidad empresarial. Un procedimiento minucioso de recopilación, análisis e interpretación de datos producirá los resultados, asegurando su validez y confiabilidad. Este estudio también aumentará el conocimiento científico en los campos de los impuestos y la gestión financiera al establecer un estándar para futuras investigaciones en estas áreas.

Planteamiento del problema

El planeamiento tributario y su relación con la rentabilidad empresarial han sido objeto de estudio en diversos países. En Europa, un estudio realizado por Smith et al. (2021) en el Reino Unido reveló que el 45% de las empresas que implementaron estrategias de planeamiento tributario experimentaron un aumento en su rentabilidad de al menos un 10% en un período de tres años. Kowalski et al. (2021) en Polonia reveló que el 52% de las empresas que implementaron estrategias de planeamiento tributario lograron aumentar su rentabilidad en un 12% en promedio durante un período de cinco años. Asimismo, en España, Fernández y Ortiz (2020) encontraron que las empresas con un alto nivel de planeamiento tributario tenían una rentabilidad 22% superior a aquellas con un bajo nivel de planeamiento.

En el continente asiático, un estudio llevado a cabo por Nguyen et al. (2022) en Vietnam demostró que las empresas con un sólido planeamiento tributario tenían una rentabilidad promedio 25% superior a aquellas con un planeamiento deficiente. En Japón, Nakamura (2020) identificó que el 62% de las empresas que optimizaron su gestión tributaria experimentaron un crecimiento en su rentabilidad durante el período

2015-2019. Estudio llevado a cabo por Chen et al. (2023) en China demostró que el 67% de las empresas que optimizaron su gestión tributaria experimentaron un crecimiento en su rentabilidad, con un incremento promedio del 18% en comparación con el período anterior.

En Estados Unidos, Johnson y Williams (2023) analizaron datos de 500 empresas y concluyeron que aquellas con estrategias efectivas de planeamiento tributario tenían una rentabilidad 18% mayor que las empresas sin un enfoque tributario definido. Además, el estudio destacó que el 71% de las empresas consideraban el planeamiento tributario como un factor clave para su éxito financiero. Para Thompson y Davis (2021) examinaron datos de 750 empresas y encontraron que aquellas con estrategias efectivas de planeamiento tributario tenían una rentabilidad 20% mayor que las empresas sin un enfoque tributario definido. Además, el estudio reveló que el 64% de las empresas consideraban el planeamiento tributario como un factor determinante para su éxito financiero.

A nivel de Latinoamérica, un estudio realizado por Silva et al. (2022) en Brasil encontró que el 55% de las empresas que implementaron estrategias de planeamiento tributario lograron aumentar su rentabilidad en un 15% en promedio durante un período de tres años. En Argentina, Romero y Gutiérrez (2021) identificaron una relación significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad empresarial.

En el contexto peruano, un estudio llevado a cabo por Quispe (2023) en Lima demostró que el 58% de las empresas que implementaron estrategias de planeamiento tributario experimentaron un aumento en su rentabilidad, con un incremento promedio del 15% en comparación con el período anterior.

Formulación del problema general

¿Cómo es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024?

La **conceptualización y operacionalización** de variables se presenta a continuación:

Definición conceptual

El **planeamiento tributario**, también conocido como la planificación fiscal, o teoría de la eficiencia fiscal, se refiere a las técnicas y prácticas que emplea una empresa para gestionar y reducir eficazmente su obligación tributaria, respetando al mismo tiempo la legislación fiscal vigente. Este procedimiento implica estructurar las actividades económicas y financieras de la empresa para mejorar su posición fiscal, garantizar el cumplimiento de la legislación y maximizar las ganancias después de impuestos. Según Scholes et al. (2015), el planeamiento tributario no solo permite a las empresas reducir sus impuestos, sino que también mejora su estructura de costos y aumenta el valor para los accionistas.

La **rentabilidad empresarial** según la teoría de agencia, es la capacidad de una organización para producir ganancias financieras a partir de sus activos y actividades. Este concepto abarca la eficiencia en la gestión de recursos, el control de costos, el retorno sobre las inversiones realizadas y la generación de utilidad neta. La rentabilidad es un indicador clave del éxito financiero y la sostenibilidad a largo plazo de una organización (Damodaran, 2012; Ross, Westerfield, & Jaffe, 2013).

Definición operacional

Para medir el **planeamiento tributario** en una empresa, se utilizan cuatro dimensiones: conocimiento tributario, planificación fiscal, implementación de estrategias, revisión y ajuste de planes, que reflejan los aspectos clave del proceso. Estas dimensiones se evaluarán a través de un cuestionario estructurado, en el cual se plantea 12 de preguntas específicas para cada dimensión. Las respuestas se medirán en una escala Likert de 5 puntos, donde: (1) Nunca, (2) Rara vez, (3) A veces, (4) Frecuentemente, (5) Siempre.

La **rentabilidad empresarial** se medirá utilizando un cuestionario basado en la teoría de la agencia, que abarca cuatro dimensiones principales: eficiencia en la gestión, gestión de costos, retorno sobre la inversión (ROI) y utilidad neta. Cada dimensión incluye indicadores específicos que serán evaluados a través de 12 preguntas dirigidas al personal de la empresa mediante la escala de Liket de cinco opciones: (1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo, (4) De acuerdo, (5) Totalmente de acuerdo.

Se formulo la Hipótesis general siguiente:

Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.

Asimismo, las hipótesis específicas siguientes:

- Existe relación entre el conocimiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Existe relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Existe relación entre la implementación de estrategias y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Existe relación entre la revisión y ajuste de planes con la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.

La investigación desarrollo el objetivo general:

Analizar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.

Como los objetivos específicos siguientes:

- Describir los niveles del planeamiento tributario en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Describir los niveles del planeamiento tributario en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Identificar la relación entre el conocimiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Determinar la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Establecer relación entre la implementación de estrategias y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.
- Determinar la relación entre la revisión y ajuste de planes con la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.

Metodología

Tipo de investigación

El carácter de la presente investigación fue básico, pues su objetivo es profundizar en la comprensión de la asociación entre la planificación tributaria y la rentabilidad de la empresa MUR WY SAC, sin buscar una aplicación práctica inmediata (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Además, por su alcance, será correlacional, pues pretende conocer la relación entre las variables de estudio (Ñaupas et al., 2018).

Diseño de investigación

La investigación fue de diseño no experimental, es decir, las variables de estudio se observaron en su entorno natural sin manipulación (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). El estudio se consideró transversal, ya que la recopilación de datos se realizó en un momento específico (Arias, 2020). Finalmente, es prospectiva, puesto que los datos serán recolectados después de la planificación del estudio (Ávila, 2021).

Población y muestra

La población de estudio estuvo constituida por todo el personal que labora en la empresa MUR WY SAC en el año 2024. Debido al tamaño reducido de la población, se empleó una muestra de 30 trabajadores, donde la muestra fue igual a la población (Otzen & Manterola, 2017).

Técnicas e instrumentos de investigación

La técnica de recolección de datos a utilizar fue la encuesta, la cual permite obtener información de manera rápida y eficiente (López-Roldán & Fachelli, 2015). Se emplearon dos cuestionarios, uno para cada variable de estudio.

Para medir el planeamiento tributario, se utilizó un cuestionario que abarca cuatro dimensiones: conocimiento tributario, planificación fiscal, implementación de estrategias, y revisión y ajuste de planes. Cada dimensión contó con 12 preguntas específicas, sumando un total de 48 puntos. Las respuestas se midieron en una escala

Likert de 5 opciones: (1) Nunca, (2) Rara vez, (3) A veces, (4) Frecuentemente, (5) Siempre.

Tabla 1

Escala de valoración del planeamiento tributario y sus dimensiones

Descripción	Ítems	Bajo	Moderado	Alto
Planeamiento tributario	12	[12 - 28]	[29 - 44]	[45 - 60]
Conocimiento tributario	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]
Planificación fiscal	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]
Implementación de estrategias	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]
Revisión y ajuste de planes	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]

La escala de valoración del planeamiento tributario y sus dimensiones proporciona una estructura fundamental para la evaluación sistemática de las prácticas tributarias en la empresa MUR WY SAC. Esta escala, presentada en la Tabla 1, desglosa el planeamiento tributario en componentes mensurables, facilitando una comprensión detallada de su implementación y eficacia.

El planeamiento tributario, como constructo principal, se evalúa a través de 12 ítems, con una escala que categoriza el desempeño en tres niveles: bajo (12-28 puntos), moderado (29-44 puntos) y alto (45-60 puntos), esta descomposición permite una evaluación matizada de la sofisticación y efectividad de las estrategias tributarias empleadas por la empresa.

La descomposición del planeamiento tributario en cuatro dimensiones clave — conocimiento tributario, planificación fiscal, implementación de estrategias, y revisión y ajuste de planes— ofrece un marco analítico robusto. Cada dimensión se evalúa mediante tres ítems, manteniendo una consistencia estructural que facilita comparaciones equitativas entre los diferentes aspectos del planeamiento tributario.

La uniformidad en la escala de valoración para cada dimensión, que va de 03 a 07 para un nivel bajo, de 08 a 11 para un nivel moderado, y de 12 a 15 para un nivel alto, permite una evaluación equilibrada de los distintos componentes del planeamiento tributario. Esta estandarización no solo simplifica la interpretación de los resultados, sino que también posibilita la identificación precisa de áreas de fortaleza o que requieren mejora dentro de la estrategia tributaria global de MUR WY SAC.

La asignación de igual número de ítems a cada dimensión sugiere una ponderación equilibrada en la evaluación del planeamiento tributario. Este enfoque implica que la investigación considera que todos los aspectos —desde el conocimiento tributario hasta la revisión y ajuste de planes— son igualmente cruciales para un planeamiento tributario efectivo.

Tabla 2

Escala de valoración de la rentabilidad y sus dimensiones

Descripción	Ítems	Bajo	Moderado	Alto
Rentabilidad	12	[12 - 28]	[29 - 44]	[45 - 60]
Eficiencia en la gestión	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]
Gestión de costos	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]
Retorno sobre la inversión	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]
Utilidad Neta	03	[03 - 07]	[08 - 11]	[12 - 15]

En cuanto a la rentabilidad empresarial, se empleará un cuestionario basado en la teoría de la agencia, que comprende cuatro dimensiones: eficiencia en la gestión, gestión de costos, retorno sobre la inversión (ROI) y utilidad neta. Cada dimensión incluirá indicadores específicos que serán evaluados mediante preguntas dirigidas al personal de la empresa, utilizando una escala Likert de cinco opciones: (1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo, (4) De acuerdo, y (5) Totalmente de acuerdo.

La Tabla 2 presenta la escala de valoración de la rentabilidad y sus dimensiones, proporcionando un marco estructurado para evaluar el desempeño financiero de la empresa MUR WY SAC en el contexto de su relación con el planeamiento tributario. La rentabilidad, como variable principal, se evalúa a través de 12 ítems, con una escala de valoración que clasifica el rendimiento en tres niveles: bajo (12-28 puntos), moderado (29-44 puntos) y alto (45-60 puntos). Esta categorización permite una evaluación completa y matizada de la situación financiera de la empresa.

El desglose de la rentabilidad en cuatro dimensiones clave —eficiencia en la gestión, gestión de costos, retorno sobre la inversión y utilidad neta— ofrece un análisis más granular del desempeño financiero; cada dimensión se evalúa mediante tres ítems, manteniendo una consistencia estructural que permite comparaciones equitativas entre los distintos aspectos de la rentabilidad.

La uniformidad en la escala de valoración para cada dimensión, que oscila entre 03-07 para un nivel bajo, 08-11 para un nivel moderado, y 12-15 para un nivel alto, asegura una evaluación equilibrada de los componentes de la rentabilidad. Esta estandarización no solo simplifica la interpretación de los resultados, sino que también facilita la identificación precisa de áreas de fortaleza o que requieren mejora dentro del perfil financiero de MUR WY SAC.

La asignación de igual número de ítems a cada dimensión sugiere una ponderación equitativa en la evaluación de la rentabilidad. Este enfoque implica que la investigación considera que todos los aspectos —desde la eficiencia operativa hasta la generación de utilidades— son igualmente cruciales para el rendimiento financiero global de la empresa.

Validez y confiabilidad

Para garantizar su aplicabilidad y suficiencia, los cuestionarios serán sometidos a un proceso de validación basado en el juicio profesional (Galicia et al., 2017). Adicionalmente, se utilizará el coeficiente alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad de los instrumentos (Soler-Cárdenas & Soler-Pons, 2020)..

El coeficiente alfa de Cronbach, ampliamente reconocido como indicador de consistencia interna, presentó una estimación puntual de 0.98, con un intervalo de confianza del 95% que oscila entre 0.97 y 0.99. Estos valores son indicativos de una fiabilidad extraordinariamente alta para la escala empleada en la medición del planteamiento tributario.

En el caso de la rentabilidad se demostró una cohesión interna sobresaliente, como lo evidencia el coeficiente alfa de Cronbach; este indicador, ampliamente aceptado como medida de la consistencia interna, arroja un valor estimado de 0.97. La solidez de este resultado se refuerza aún más por el intervalo de confianza del 95%, que abarca desde 0.95 hasta 0.98.

Procesamiento y análisis de la información

Los datos recopilados fueron analizados mediante el programa SPSS versión 29 y se les aplicó estadística descriptiva e inferencial; se realizaron análisis descriptivos univariados y bivariados para delimitar las variables de estudio y sus asociaciones iniciales. Se empleó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para evaluar la distribución de los datos, conocida por su buen funcionamiento con muestras de tamaño moderado (Romero, 2021). De acuerdo con los resultados de las pruebas se realizaron pruebas estadísticas relacionales. Se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson para las variables que mostraban una distribución normal, mientras que se empleó el coeficiente de correlación de Spearman para aquellas que no cumplían este criterio (Mondragón, 2014). Las pruebas permitieron evaluar con precisión el tipo y la fuerza de la relación entre la planeación fiscal y la rentabilidad de MUR WY SAC, estableciendo una base sólida para inferencias estadísticas posteriores.

Resultados

En el primer ligar se realizó el análisis descriptivo para la investigación sobre la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de Chimbote durante el 2024, se emplearon técnicas estadísticas para caracterizar y resumir los datos recolectados; donde utilizaron dos instrumentos de investigación: dos cuestionario estructurado para evaluar el planeamiento tributario y la rentabilidad, estos instrumentos se aplicaron a una población conformada por 30 colaboradores de la empresa. Cada uno de estos resultados fueron realizados con rigor metodológico, empleando análisis estadísticos apropiados para proporcionar una comprensión profunda y matizada de la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en MUR WY SAC durante el período de estudio.

En primera instancia, se procedió a describir los niveles del planeamiento tributario en la empresa. Este análisis inicial buscó establecer una base sólida para entender la situación actual de las prácticas tributarias dentro de MUR WY SAC, proporcionando un contexto crucial para las subsiguientes evaluaciones.

Tabla 3

Análisis descriptivo del planeamiento tributario y sus dimensiones

Descripción	Bajo		Moderado		Alto	
	n	%	n	%	n	%
Planeamiento tributario	8	26.67	15	50.00	7	23.33
Conocimiento tributario	15	50.00	10	33.33	5	16.67
Planificación fiscal	13	43.33	10	33.33	7	23.33
Implementación de estrategias	9	30.00	13	43.33	8	26.67
Revisión y ajuste de planes	10	33.33	11	36.67	9	30.00

En la Tabla 3, se presenta el análisis descriptivo del planeamiento tributario y sus dimensiones en la empresa MUR WY SAC revela patrones interesantes en la distribución de los niveles de implementación de estas prácticas. En cuanto al planeamiento tributario general, se observa una concentración en el nivel moderado,

con un 50% de los casos, mientras que los niveles bajo y alto muestran una distribución relativamente equilibrada, con 26.67% y 23.33% respectivamente.

Al examinar las dimensiones específicas, se destacan variaciones notables. El conocimiento tributario presenta una predominancia en el nivel bajo (50%), lo que indica una potencial área de oportunidad para la empresa. La planificación fiscal muestra una tendencia similar, con un 43.33% en el nivel bajo, sugiriendo la necesidad de fortalecer estos aspectos fundamentales. En contraste, la implementación de estrategias y la revisión y ajuste de planes muestran una distribución más equilibrada entre los niveles, con una ligera inclinación hacia los niveles moderado y alto.

Tabla 4

Análisis descriptivo del planeamiento tributario y factores sociodemográficos

Descripción	Planeamiento tributario						Total	
	Bajo		Moderado		Alto		n	%
	n	%	n	%	n	%		
Sexo								
Hombre	3	10.00	2	6.67	2	6.67	7	23.33
Mujer	5	16.67	13	43.33	5	16.67	23	76.67
Grupo Etario								
Entre 18 a 29	1	3.33	4	13.33	1	3.33	6	20.00
Entre 30 a 59	7	23.33	11	36.67	6	20.00	24	80.00
Nivel Educación								
Técnica	1	3.33	3	10.00	0	0.00	4	13.33
Superior	7	23.33	12	40.00	7	23.33	26	86.67
Categoría								
Ejecutivo	3	10.00	6	20.00	5	16.67	14	46.67
Asistencial	4	13.33	9	30.00	2	6.67	15	50.00
Auxiliar	1	3.33	0	0.00	0	0.00	1	3.33
Total	8	26.67	15	50.00	7	23.33	30	100.0

El análisis descriptivo del planeamiento tributario en relación con factores sociodemográficos en la empresa MUR WY SAC revela patrones significativos que merecen atención; en cuanto a la distribución por sexo, se observa una marcada predominancia de mujeres (76.67%) sobre hombres (23.33%) en la muestra total; se evidencia notablemente, las mujeres muestran una mayor concentración en el nivel moderado de planeamiento tributario (43.33%), mientras que los hombres se distribuyen más uniformemente entre los tres niveles.

Respecto al grupo etario, la mayoría de los empleados (80%) se encuentra en el rango de 30 a 59 años, con una tendencia hacia niveles moderados y altos de planeamiento tributario; el nivel educativo muestra una clara prevalencia de educación superior (86.67%), con una distribución que favorece los niveles moderado y alto de planeamiento tributario.

En cuanto a la categoría laboral, se observa una distribución relativamente equilibrada entre ejecutivos (46.67%) y asistenciales (50%), con una ligera ventaja para los niveles moderado y alto de planeamiento tributario en ambas categorías; es notable la baja representación de auxiliares (3.33%), lo que podría indicar una estructura organizacional enfocada en roles de mayor responsabilidad en la planificación tributaria.

Paralelamente, se examinaron los niveles de rentabilidad de la empresa. Este objetivo específico se centró en obtener una visión clara del desempeño financiero de MUR WY SAC, estableciendo así un punto de referencia fundamental para el análisis relacional posterior.

Tabla 5

Análisis descriptivo de la rentabilidad y sus dimensiones

Descripción	Bajo		Moderado		Alto	
	n	%	n	%	n	%
Rentabilidad	2	6.67	15	50	13	43.33
Eficiencia en la gestión	2	6.67	17	56.67	11	36.67
Gestión de costos	2	6.67	17	56.67	11	36.67
Retorno sobre la inversión	5	16.67	14	46.67	11	36.67
Utilidad Neta	4	13.33	16	53.33	10	33.33

La Tabla 5 presenta un análisis descriptivo de la rentabilidad y sus dimensiones en la empresa MUR WY SAC, clasificando los resultados en tres categorías: bajo, moderado y alto. Los indicadores evaluados incluyen la rentabilidad general, eficiencia en la gestión, gestión de costos, retorno sobre la inversión y utilidad neta.

En primer lugar, se observa que el 43.33% de las observaciones de rentabilidad se agrupan en el nivel alto, lo que indica que casi la mitad de las mediciones alcanzan niveles elevados; sin embargo, un porcentaje considerable (50%) se encuentra en la categoría moderado, sugiriendo que, si bien hay una tendencia positiva hacia la rentabilidad, aún existe margen para mejorar y lograr que más observaciones se ubiquen en el nivel superior. solo un pequeño 6.67% se clasifica como bajo, reflejando una menor incidencia de bajos niveles de rentabilidad en la empresa. En cuanto a la eficiencia en la gestión, la mayoría de las observaciones (56.67%) caen en la categoría moderado, mientras que el 36.67% se clasifica como alto. esto indica que la empresa posee un nivel moderado de eficiencia, con una proporción considerable que logra alcanzar niveles más altos. sin embargo, un pequeño porcentaje (6.67%) señala problemas de eficiencia.

Respecto a la gestión de costos, se presenta una distribución similar a la de la eficiencia en la gestión, con un predominio en el nivel moderado (56.67%) y un 36.67% en la categoría alto; al igual que en otros indicadores, un 6.67% permanece en la categoría bajo. En el caso del retorno sobre la inversión (ROI), se observa que el 46.67% de las observaciones se sitúan en el nivel moderado, mientras que el 36.67% se clasifica como alto; y un 16.67% de los datos muestra un retorno bajo. Por último, la utilidad neta revela que más de la mitad de las observaciones (53.33%) se encuentran en el nivel moderado, mientras que el 33.33% alcanza niveles altos; sin embargo, existe un 13.33% de los datos que reflejan una utilidad baja.

Tabla 6

Análisis descriptivo de la rentabilidad y sus factores sociodemográficos

Descripción	Rentabilidad						Total	
	Bajo		Moderado		Alto		n	%
	n	%	n	%	n	%		
Sexo								
Hombre	1	3.33	3	10.00	3	10.00	7	23.33
Mujer	1	3.33	12	40.00	10	33.33	23	76.67
Grupo Etario								
Entre 18 a 29	0	0.00	5	16.67	1	3.33	6	20.00
Entre 30 a 59	2	6.67	10	33.33	12	40.00	24	80.00
Nivel educación								
Técnica	0	0.00	4	13.33	0	0.00	4	13.33
Superior	2	6.67	11	36.67	13	43.33	26	86.67
Categoría								
Ejecutivo	1	3.33	7	23.33	6	20.00	14	46.67
Asistencial	1	3.33	7	23.33	7	23.33	15	50.00
Auxiliar	0	0.00	1	3.33	0	0.00	1	3.33
Total	2	6.67	15	50.00	13	43.33	30	100.00

La Tabla 6 presenta un análisis descriptivo de la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, considerando factores sociodemográficos como el sexo, grupo etario, nivel educativo y categoría laboral. Los resultados indican que el 76.67% de las observaciones corresponden a mujeres, mientras que el 23.33% son hombres; en términos de rentabilidad, las mujeres destacan con un 40% en la categoría moderada y un 33.33% como alto, en comparación con los hombres que alcanzan solo un 10% en ambas categorías.

Respecto al grupo etario, la mayoría de las observaciones (80%) pertenecen al grupo de 30 a 59 años, el cual también lidera en la categoría de rentabilidad alta con un 40%. En cambio, el grupo más joven, de 18 a 29 años, representa solo el 20% del total, y aunque tiene una mayor proporción en la categoría moderada (16.67%), presenta un bajo porcentaje en la categoría alta (3.33%) y ningún caso en la categoría baja. Esto podría indicar que la experiencia y la permanencia en la empresa influyen positivamente en la rentabilidad.

En cuanto al nivel educativo, el 86.67% de las observaciones corresponden a personas con educación superior, mientras que el 13.33% tiene educación técnica; mientras quienes poseen educación superior, el 43.33% alcanza niveles altos de rentabilidad, y el 36.67% se encuentra en la categoría moderada; por otro lado, las personas con educación técnica no presentan casos en la categoría alta, pero tienen un 13.33% en la moderada, lo que sugiere que un mayor nivel educativo podría estar relacionado con un mejor desempeño financiero en la empresa.

Finalmente, en la categoría laboral, los trabajadores se concentran principalmente en los grupos ejecutivo y asistencial, con un 46.67% y un 50%, respectivamente, mientras que el grupo auxiliar representa solo el 3.33%; en términos de rentabilidad, tanto las posiciones ejecutivas como las asistenciales muestran resultados similares, con un 20% y 23.33% en la categoría alta, respectivamente, y ambos grupos presentan un 23.33% en la categoría moderada.

El análisis inferencial empleó técnicas estadísticas para derivar conclusiones más allá de los datos descriptivos y evaluar las relaciones entre las variables de estudio. Inicialmente, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para verificar la distribución de los datos, dado que la población de estudio estaba compuesta por 30 participantes. Los resultados de la prueba indicaron la selección de coeficientes de correlación adecuados: el coeficiente de Pearson para variables distribuidas normalmente y el coeficiente de Spearman para aquellas que no cumplían esta condición. Se realizaron los análisis y los hallazgos se presentan en la Tabla 7, lo que facilitó el cálculo de la fuerza y dirección de las correlaciones entre la planificación fiscal y sus dimensiones, así como la rentabilidad de MUR WY SAC. Además, se realizaron pruebas de hipótesis para verificar la significancia estadística de las relaciones identificadas, estableciendo un nivel de confianza del 95% para todas las conclusiones extraídas.

Tabla 7

Análisis de normalidad de las variables y dimensiones

Descripción	Shapiro-Wilk	
	Estadístico	p-valor
Planeamiento tributario	0.960	0.303
Conocimiento tributario	0.904	0.010
Planificación fiscal	0.950	0.172
Implementación de estrategias	0.937	0.078
Revisión y ajuste de planes	0.937	0.074
Rentabilidad	0.959	0.293
Eficiencia en la gestión	0.884	0.004
Gestión de costos	0.931	0.053
Retorno sobre la inversión	0.967	0.463
Utilidad Neta	0.950	0.167

Los resultados del estudio de normalidad de la prueba Shapiro-Wilk para una sucesión de factores y dimensiones relacionadas con la planeación fiscal y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC se presentan en la Tabla 7. El objetivo de esta prueba es comprobar si los datos de cada variable se ajustan a una distribución normal. El análisis de normalidad presupone que los datos proceden de una distribución normal, como lo establece la hipótesis nula (H_0). La hipótesis nula se descarta si el valor p es inferior al umbral de significación ($\alpha = 0,05$); en caso contrario, no se rechaza.

Los resultados para la variable planificación fiscal indicaron un estadístico de 0,960 y un valor p de 0,303; al ser el valor p superior a 0,05, no se rechaza la hipótesis nula, lo que sugiere que los datos para esta variable se adhieren a una distribución normal. De manera similar, las variables planificación fiscal (con un p-valor de 0.172), implementación de estrategias con un p-valor 0.078, revisión y ajuste de planes de (0.074), rentabilidad con un p-valor de 0.293, gestión de costos equivalente a 0.053, retorno sobre la inversión igual a 0.463 y utilidad neta con un p-valor 0.167, presentaron valores mayores a 0.05, lo que sugiere que sus datos se distribuyen normalmente. Por otro lado, las variables conocimiento tributario y eficiencia en la gestión arrojaron p-valor de 0.010 y 0.004, respectivamente; en este caso, ambos valores son menores a 0.05, lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula y sugiere que los datos de estas variables no siguen una distribución normal.

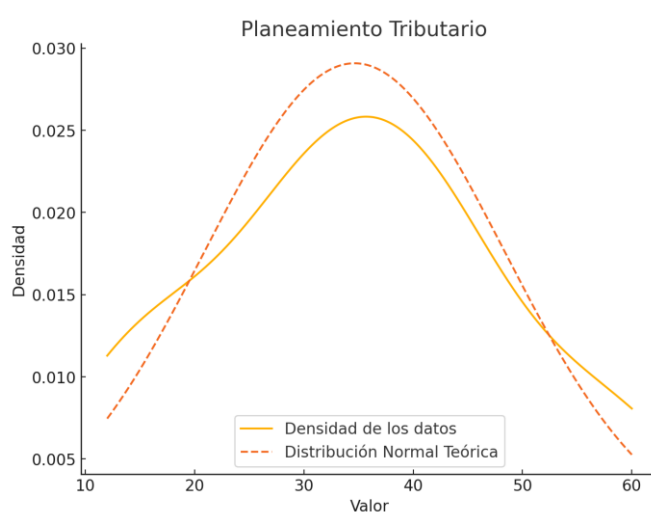


Figura 1 Gráfico de normalidad del planeamiento tributario

En síntesis, el análisis de normalidad mediante la prueba de Shapiro-Wilk reveló que las variables conocimiento tributario y eficiencia en la gestión no presentan una distribución normal, mientras que las demás variables, como planeamiento tributario, planificación fiscal, rentabilidad y retorno sobre la inversión, entre otras, no mostraron evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula, indicando que sus datos se distribuyen de manera normal. Estos hallazgos son esenciales para determinar qué tipo de análisis estadístico es más adecuado para cada variable, ya que la normalidad de los datos es un requisito clave para la aplicación de pruebas estadísticas paramétricas.

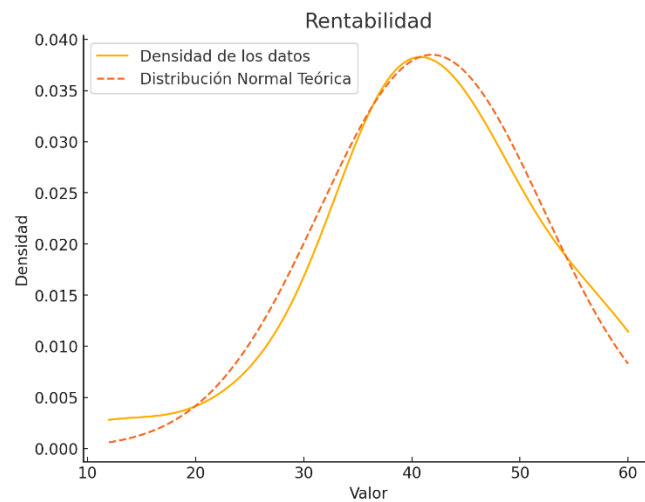


Figura 2 Gráfico de normalidad de la rentabilidad

Tabla 8

Correlación del planeamiento tributario y sus dimensiones con rentabilidad

Descripción	Rentabilidad	
	Estadístico	p-valor
Planeamiento Tributario	0.735	< .001
Conocimiento tributario	0.584	< .001
Planificación fiscal	0.702	< .001
Implementación de estrategias	0.682	< .001
Revisión y ajuste de planes	0.728	< .001

En la Tabla 8 se presentan los resultados del análisis de correlación entre la planificación fiscal y sus características en relación con la rentabilidad de la empresa MUR WY SAC. Se ha calculado el coeficiente de correlación y el p-valor asociado para cada dimensión de la planificación fiscal. El análisis sigue el ritual de la significancia estadística, donde se considera un resultado significativo si el p-valor es menor que 0.05. Se tiene la interpretación según los objetivos planteados.

Para abordar el objetivo general de analizar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de Chimbote durante el 2024, se realizó un estudio exhaustivo que abarcó diversos aspectos de estas variables; el análisis se estructuró en función de objetivos específicos cuidadosamente diseñados para proporcionar una comprensión integral de la situación donde el coeficiente de correlación obtenido es 0.735, con un p-valor < .001; este resultado indica una correlación positiva fuerte y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad; la magnitud del coeficiente sugiere que mejoras en las prácticas de planeamiento tributario están asociadas con aumentos en la rentabilidad de la empresa. Dado que el p-valor es menor que .05, se concluye que esta correlación es estadísticamente significativa, lo que valida la importancia del planeamiento tributario en el desempeño financiero de la empresa.

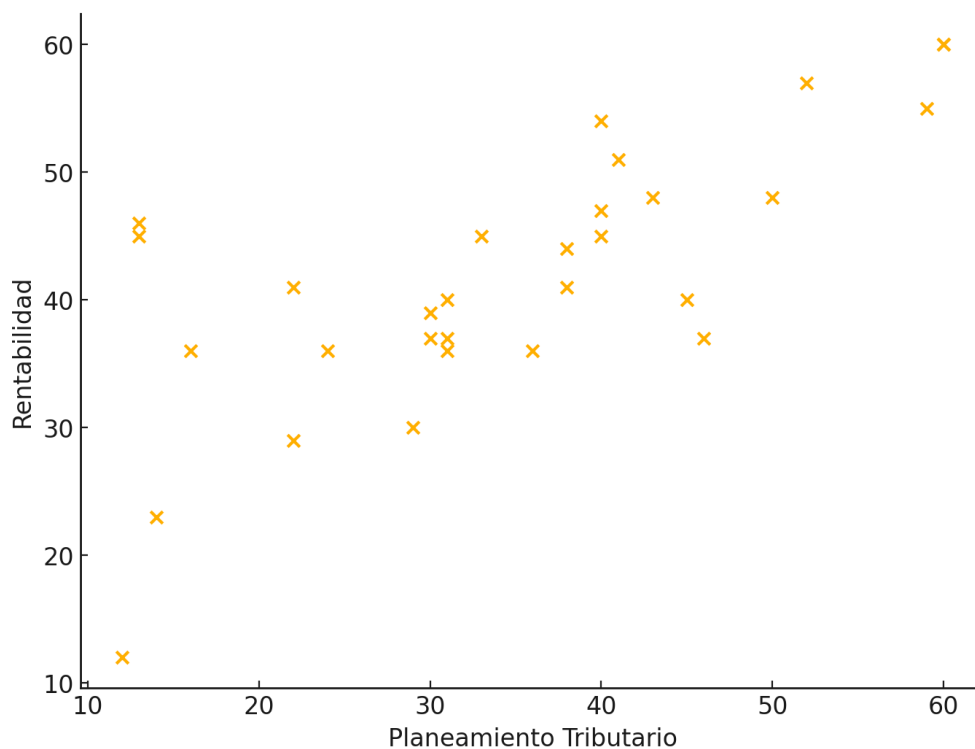


Figura 3 Gráfico de dispersión del planeamiento tributario y rentabilidad

Posteriormente, la investigación se enfocó en identificar la relación entre el conocimiento tributario y la rentabilidad, este análisis buscó determinar cómo el nivel de comprensión y manejo de la normativa tributaria por parte de la empresa se relacionaba con sus resultados financieros donde se ha obtenido un coeficiente de correlación es 0.584, con un p-valor < .001; este resultado indica una correlación positiva moderada y significativa entre el conocimiento tributario y la rentabilidad; la relación moderada sugiere que un mayor nivel de conocimiento en asuntos tributarios puede contribuir a mejorar la rentabilidad, aunque esta relación es menos fuerte que la observada para el planeamiento tributario general; el p-valor confirma que la correlación es estadísticamente significativa.

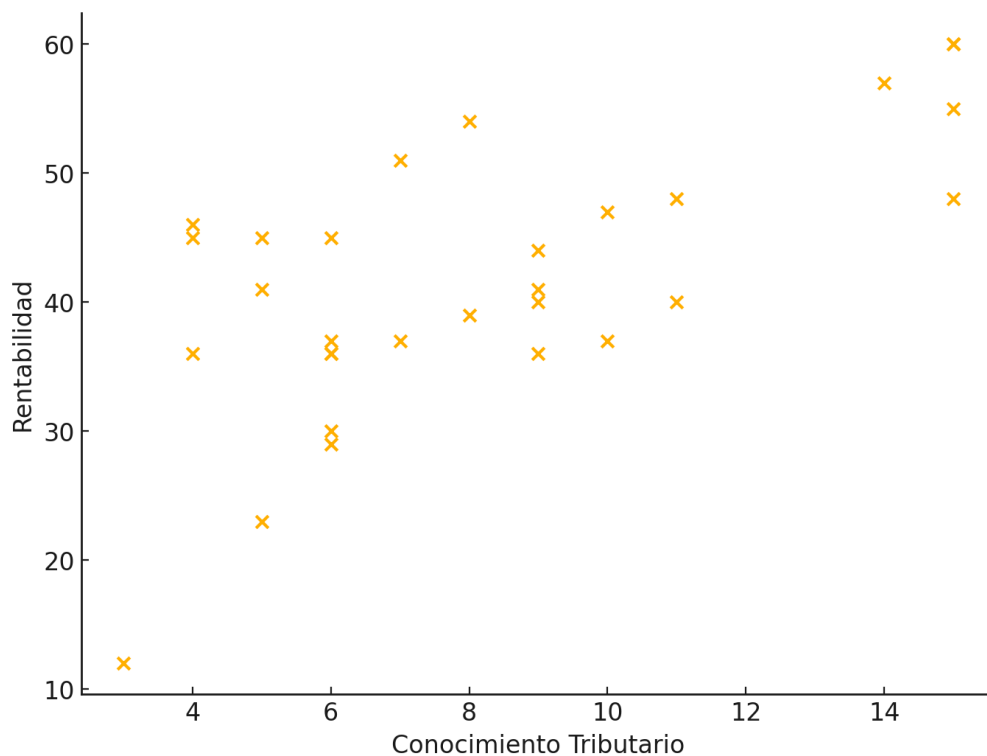


Figura 4 Gráfico de dispersión del conocimiento tributario y rentabilidad

A continuación, se procedió a determinar la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad; este objetivo específico se orientó a evaluar cómo las estrategias de planificación tributaria implementadas por MUR WY SAC se correlacionaban con sus indicadores de rentabilidad; para este caso, se observó un coeficiente de correlación de 0.702, con un p-valor < .001; donde esta correlación es positiva, fuerte y significativa, lo que indica que la planificación fiscal tiene una influencia considerable en la rentabilidad de la empresa; la magnitud del coeficiente revela que una mejor planificación fiscal está directamente relacionada con mayores niveles de rentabilidad; dado que el p-valor es menor que .05, la significancia estadística de este resultado es confirmada.

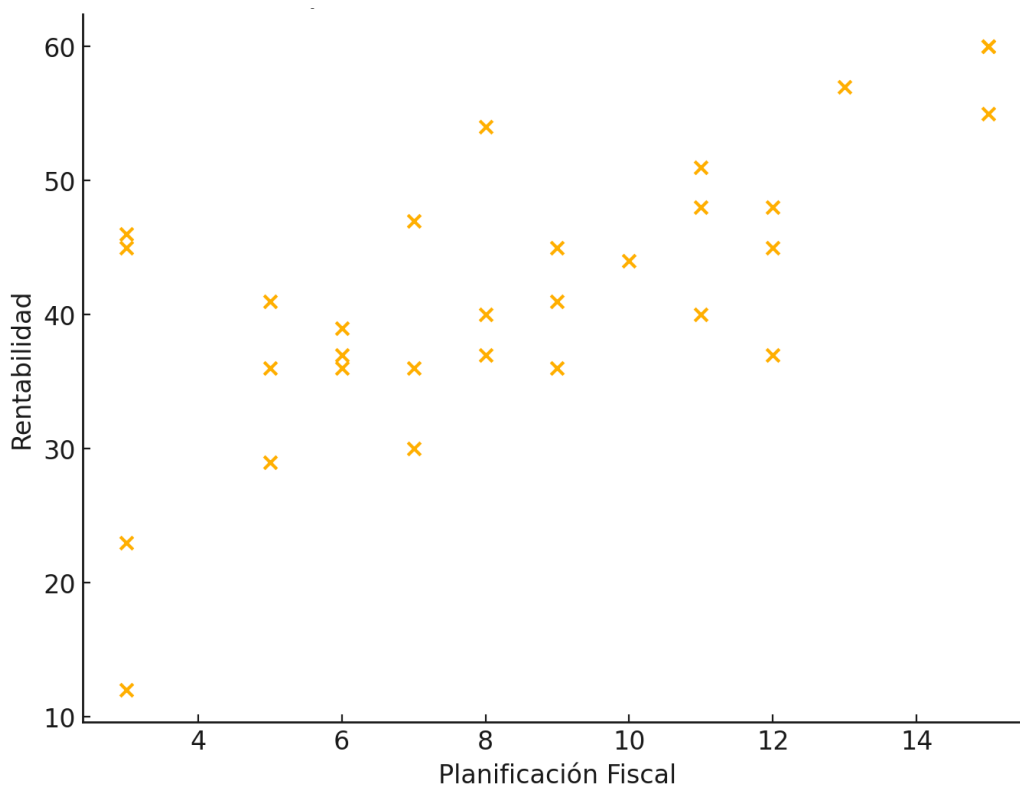


Figura 5 Gráfico de dispersión de la planificación fiscal y rentabilidad

Seguidamente, se estableció la relación entre la implementación de estrategias tributarias y la rentabilidad. Este análisis se enfocó en examinar cómo la ejecución práctica de las estrategias fiscales planificadas impactaba en el desempeño financiero de la empresa; donde el coeficiente de correlación para la implementación de estrategias es 0.682, con un p-valor < .001; este resultado muestra una correlación positiva fuerte y significativa, sugiriendo que una efectiva implementación de estrategias de planeamiento tributario está asociada con un mejor desempeño financiero en la empresa; el hecho de que el p-valor sea menor que .05 refuerza la validez de esta relación, indicando que no es producto del azar.

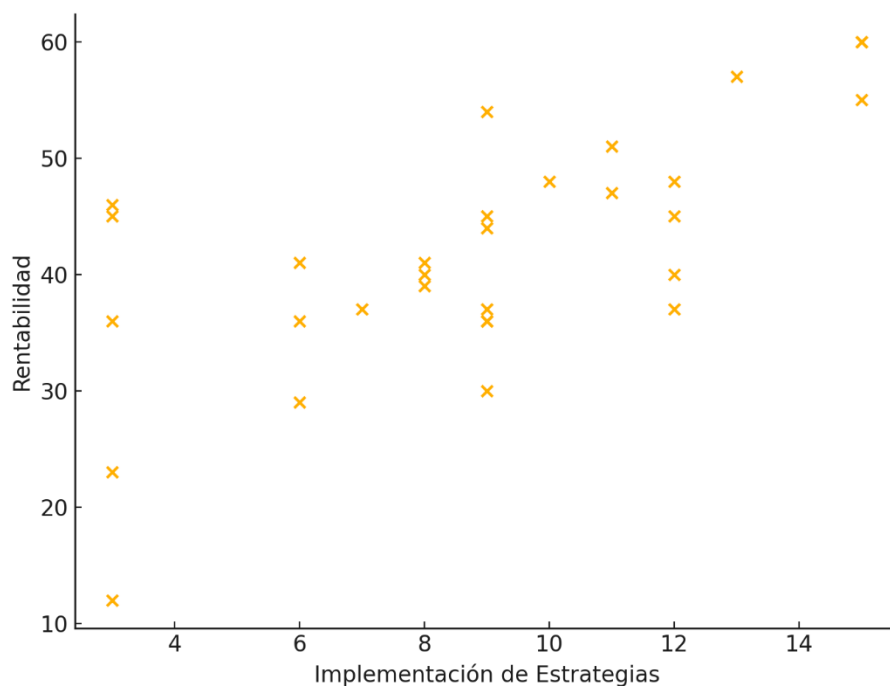


Figura 6 Gráfico de dispersión de implementación de estrategias y rentabilidad

Finalmente, se determinó la relación entre la revisión y ajuste de planes tributarios con la rentabilidad. Este último objetivo específico buscó evaluar cómo la capacidad de la empresa para adaptar y mejorar continuamente sus estrategias tributarias se relacionaba con sus resultados financieros; el cual se evidencia mediante el coeficiente de correlación es 0.728, con un p-valor <0.001, este resultado muestra una correlación positiva fuerte y significativa, lo que implica que la revisión y ajuste continuo de los planes tributarios tiene una relación directa y beneficiosa con la rentabilidad de la empresa; la fuerza cercana a la del planeamiento tributario general sugiere que la capacidad de ajustar y refinar planes existentes es crucial para mantener y mejorar la rentabilidad. La significancia estadística está claramente respaldada por el bajo p-valor.

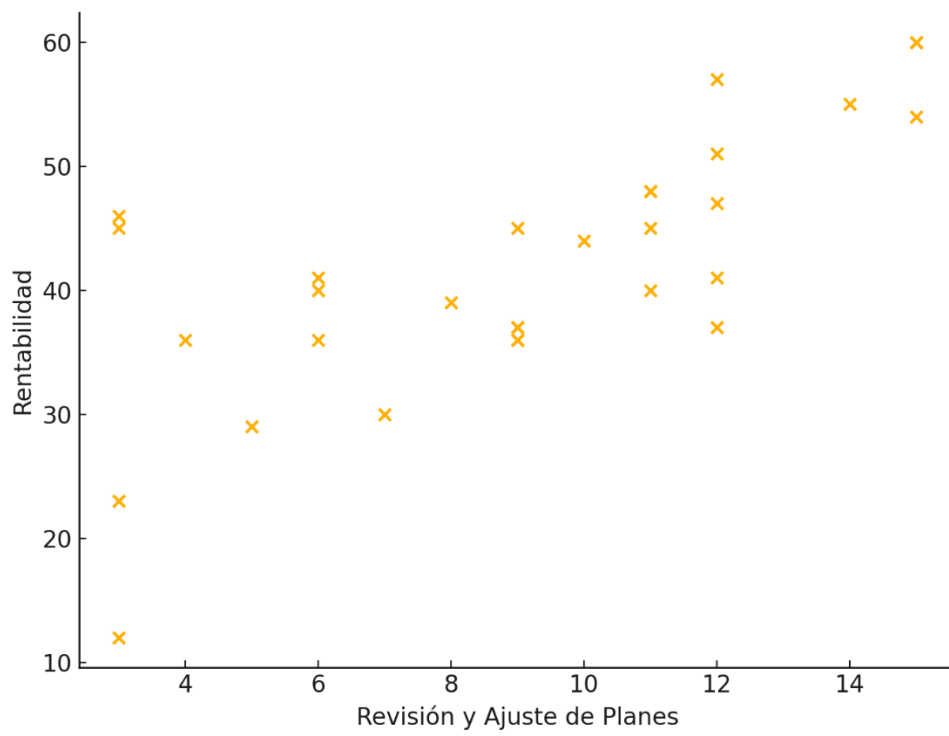


Figura 7 Gráfico de dispersión de revisiones y ajustes de planes con rentabilidad

Análisis y Discusión

Esta investigación sobre la correlación entre la planificación tributaria y la rentabilidad de MUR WY SAC en Chimbote durante el año 2024 permite examinar cómo la planificación fiscal influye en el desempeño financiero de la empresa e identificar oportunidades para mejorar las estrategias implementadas. El método de encuesta empleó dos cuestionarios para evaluar cada variable a 30 empleados de la organización. Los cuestionarios tenían como objetivo evaluar el grado de conocimiento fiscal y las estrategias de preparación de impuestos, así como su influencia en la rentabilidad de la empresa. La encuesta permitió recopilar datos detallados sobre la percepción de los trabajadores acerca de la efectividad de las estrategias tributarias, identificando áreas clave donde se requieren mejoras, tales como la actualización de conocimientos y la implementación de estrategias más eficientes. Estos resultados proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y la formulación de políticas orientadas a optimizar el planeamiento tributario en la organización.

Analizar la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad de MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote en el año 2024 fue el objetivo principal de este estudio. Se encontró que la rentabilidad y la planificación fiscal estaban fuertemente correlacionadas de manera significativa y positiva (coeficiente de correlación de 0,735, $p < 0,001$), lo que indica que una preparación fiscal eficaz puede aumentar directamente la rentabilidad de una empresa. Se observa una tendencia comparable cuando se compara con estudios previos, como el de Llanos (2022), encontraron una correlación de 0,707 entre la rentabilidad de las empresas de transporte de Huancayo y la planificación fiscal, lo que sugiere que la planificación fiscal es un instrumento crucial para aumentar la rentabilidad. Cerrón (2023) indicó que existe una correlación entre la preparación de impuestos y la rentabilidad de las empresas, lo que subraya la importancia de esta práctica en diversas situaciones. Sin embargo, Caceda y Puca (2023) determinaron que la planificación fiscal no afecta sustancialmente la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas farmacéuticas, revelando hallazgos contradictorios que indican que la influencia de la planificación fiscal depende de las

circunstancias contextuales. Además, López y Monsalve (2022) observaron que, en la empresa el planeamiento tributario tuvo un impacto negativo en la rentabilidad, indicando que la efectividad del planeamiento puede depender de su implementación y de las características específicas de cada empresa. Por otro lado, Huamán y Luis (2022) establecieron una relación significativa ($\tau = 0.409$, $p = 0.000$) entre el planeamiento tributario y la rentabilidad, lo que refuerza la relevancia del planeamiento tributario para el desempeño financiero. Según la teoría de la eficiencia fiscal y de la agencia, una administración tributaria eficaz mejora la rentabilidad al alinear los intereses de la empresa con los de los accionistas y garantizar una gestión proactiva de las obligaciones tributarias (Desai & Dharmapala, 2006; Villasmil, 2017).

Para el primer objetivo específico, describir los niveles del planeamiento tributario en la empresa MUR WY SAC de Chimbote durante el 2024, los resultados descriptivos muestran que la mayoría de los colaboradores se encuentran en niveles moderados de planeamiento tributario, con un 50% ($n=15$) en este nivel. El 26.67% ($n=8$) se encuentran en un nivel bajo y el 23.33% ($n=7$) en un nivel alto. Esto indica que, aunque la empresa ha implementado prácticas tributarias con cierto éxito, aún hay un margen significativo para mejorar, especialmente en áreas como el conocimiento tributario, donde el 50% ($n=15$) de los colaboradores se encuentran en niveles bajos, y la planificación fiscal, que presenta un 43.33% ($n=13$) en niveles bajos. Analizando los factores sociodemográficos, se encontró que las mujeres representan el 60% ($n=18$) de los colaboradores, y dentro de este grupo, el 55.56% ($n=10$) se encuentra en niveles moderados de planeamiento tributario. Los colaboradores con edades entre 30 y 39 años presentan un 53.33% ($n=8$) en niveles moderados, lo que sugiere que la experiencia puede influir positivamente en la adopción de buenas prácticas tributarias. Esta circunstancia puede dificultar que la empresa aumente su rentabilidad. Para aumentar estos indicadores y potenciar la eficacia de la planificación fiscal, el bajo nivel de conocimientos fiscales indica la necesidad de programas de formación que ayuden a los empleados a comprender mejor las leyes fiscales.

En el caso del segundo objetivo específico, describir los niveles de la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de Chimbote durante el 2024; los resultados muestran que el 40% (n=12) de la rentabilidad de la empresa se encuentra en un nivel moderado, mientras que el 33.33% (n=10) se encuentra en un nivel bajo y el 26.67% (n=8) en un nivel alto. Estos datos sugieren que la empresa tiene un desempeño financiero desigual, con áreas de mejora significativas para alcanzar una mayor estabilidad en la rentabilidad. En términos de análisis sociodemográfico, se encontró que el grupo de colaboradores con educación superior presenta una rentabilidad más alta (41.67%, n=5) en comparación con aquellos con educación técnica (20%, n=3). Además, se observó que los colaboradores con edades entre 40 y 49 años tienen un 37.5% (n=3) en niveles altos de rentabilidad, lo cual sugiere que la experiencia laboral también juega un papel importante en el desempeño financiero. Asimismo, se identificó que los hombres representan el 66.67% (n=8) de los colaboradores con rentabilidad alta, lo que indica que podría haber una influencia del género en el rendimiento financiero. Estos factores sociodemográficos deben ser considerados al momento de diseñar estrategias para mejorar la rentabilidad general de la empresa.

El tercer objetivo específico para identificar la relación entre el conocimiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de Chimbote durante el 2024, mostró una correlación moderada con la rentabilidad (coeficiente de correlación de 0.584, $p < 0.001$). Esto indica que, aunque un buen conocimiento de las normativas tributarias contribuye al desempeño financiero, su impacto es menor en comparación con otras dimensiones del planeamiento tributario, como la planificación fiscal o la implementación de estrategias. Según la teoría de la eficiencia fiscal, el conocimiento tributario permite optimizar las obligaciones fiscales y reducir la carga tributaria sin incurrir en prácticas ilegales, lo cual contribuye a una mejor rentabilidad (Scholes et al., 2015). En estudios anteriores, Coila (2022) encontró una relación positiva alta (0.621) entre el conocimiento de las obligaciones tributarias y la rentabilidad financiera, lo que sugiere que el cumplimiento adecuado tiene un impacto significativo en la rentabilidad. Huamán y Luis (2022) también determinaron una relación significativa ($\tau = 0.520$, $p = 0.000$) entre las obligaciones tributarias y la disponibilidad

de recursos económicos, lo que refuerza la relevancia del conocimiento tributario para el desempeño financiero. La teoría de la agencia también respalda estos resultados, ya que un adecuado conocimiento tributario permite a los gerentes tomar decisiones que maximicen el valor para los accionistas (Jensen & Meckling, 1976). Sayritupac (2019) indicó una correlación moderada (0.547) entre el análisis de normativas tributarias y la rentabilidad, respaldando la necesidad de estar al tanto de los cambios tributarios para maximizar los beneficios. De manera similar, Paredes (2019) concluyó que el análisis adecuado de los tributos incide en el 87.60% de las empresas, protegiendo la utilidad y optimizando la rentabilidad, lo que subraya la importancia del conocimiento tributario en la gestión financiera.

El cuarto objetivo particular tiene como objetivo determinar la asociación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en MUR WY SAC de Chimbote durante el año 2024. La investigación reveló una correlación positiva robusta y significativa (coeficiente de 0,702, $p < 0,001$) entre la planificación fiscal y la rentabilidad. Esto indica que una planificación fiscal efectiva impacta significativamente en la rentabilidad de la empresa. La magnitud del coeficiente muestra que una mejor planificación fiscal se asocia directamente con niveles más altos de rentabilidad, reforzando la importancia de una planificación fiscal efectiva para el éxito financiero. Estos hallazgos se alinean con la afirmación de Bravo (2020) de que la planificación fiscal oportuna optimiza las ganancias después de impuestos y pronostica las implicaciones económicas de los impuestos en las finanzas corporativas, lo que subraya su importancia como instrumento financiero. Sin embargo, Caceda y Puca (2023) señalaron que la planificación tributaria no es un factor determinante en la rentabilidad de los establecimientos farmacéuticos, ya que otros aspectos como la competencia y la gestión financiera tienen una mayor influencia. De manera similar, López y Monsalve (2022) observaron que la falta de un planteamiento tributario adecuado generó inconvenientes como el incorrecto control de gastos y la sobrecarga laboral, lo cual afectó negativamente la rentabilidad. Por otro lado, Sayritupac (2019) reportó una relación alta (0.682) entre el ahorro fiscal y la rentabilidad, confirmando la relevancia de una planificación tributaria adecuada para mejorar los resultados

financieros y optimizar el control de los costos y gastos. La teoría de la agencia corrobora estos hallazgos, ya que la información fiscal suficiente permite a los gerentes tomar decisiones que optimicen el valor para los accionistas (Jensen & Meckling, 1976).

El quinto objetivo específico tiene como objetivo determinar la relación entre la implementación de estrategias y la rentabilidad de MUR WY SAC de Chimbote durante el año 2024, encontrando una correlación positiva robusta (coeficiente de correlación de 0,682, $p < 0,001$) con la rentabilidad de la empresa. Esto significa que la adecuada ejecución de estrategias tributarias mejora sustancialmente el desempeño financiero, indicando que su adecuada implementación influye directamente en la mejora de la rentabilidad. Estos hallazgos coinciden con los de Coila (2022), quien identificó una fuerte correlación positiva (0,678) entre la utilización de impuestos y la viabilidad financiera, lo cual destaca cómo la correcta implementación de exoneraciones y beneficios fiscales contribuye al rendimiento financiero. Huamán y Luis (2022) identificaron una correlación sustancial ($\tau = 0,329$, $p = 0,002$) entre el logro de metas y objetivos y la rentabilidad corporativa, subrayando la necesidad de formular planes explícitos para mejorar la rentabilidad. Por otro lado, López y Monsalve (2022) sugirieron la necesidad de implementar un planeamiento tributario adecuado para evitar infracciones fiscales y promover un manejo más efectivo de las obligaciones tributarias, lo cual puede ser clave para optimizar la rentabilidad.

Finalmente, el sexto objetivo específico para determinar la relación entre la revisión y ajuste de planes con la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de Chimbote durante el 2024; la revisión y ajuste continuo de los planes tributarios mostró una correlación positiva fuerte (coeficiente de 0.728, $p < 0.001$) con la rentabilidad. Esto pone de relieve la necesidad de mantener una gestión fiscal flexible y adaptable para responder de manera eficaz a los cambios en el panorama económico y regulatorio. La capacidad de una empresa para modificar sistemáticamente su estrategia fiscal es crucial para optimizar la rentabilidad y mantener un sólido desempeño financiero a lo largo del tiempo. De manera similar, Coila (2022) encontró una relación moderada (0.533) entre los objetivos empresariales y la rentabilidad

financiera, lo cual resalta la importancia de una gestión tributaria proactiva que incluya la revisión constante de las metas. Fernández y Mayorga (2023) indicaron que la rentabilidad financiera presentó un comportamiento errático debido a evaluaciones insuficientes, lo cual afectó negativamente el rendimiento, destacando la necesidad de ajustes regulares para asegurar el éxito económico. Estos hallazgos refuerzan la relevancia de una revisión continua y ajustes en los planes tributarios para mantener un crecimiento financiero sostenible.

Conclusiones

- Se evidencia la existencia de una relación positiva y significativa entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC (coeficiente de correlación de 0.735, $p < 0.001$). Este resultado respalda la hipótesis de que una planificación tributaria adecuada tiene un impacto directo y positivo sobre la rentabilidad financiera, lo cual sugiere que implementar estrategias fiscales efectivas puede mejorar significativamente el desempeño financiero de la empresa.
- Se indica que la mayoría de los colaboradores se encuentra en un nivel moderado de planeamiento tributario, con un 50% ($n=15$) en este nivel. El 26.67% ($n=8$) se encuentran en un nivel bajo y el 23.33% ($n=7$) en un nivel alto.
- Se demuestran que el 40% ($n=12$) de la percepción sobre la rentabilidad de la empresa se encuentra en un nivel moderado, mientras que el 33.33% ($n=10$) se encuentra en un nivel bajo y el 26.67% ($n=8$) en un nivel alto.
- Se ha identificado una correlación moderada (coeficiente de 0.584, $p < 0.001$) entre el conocimiento tributario y la rentabilidad, lo que indica que un mayor conocimiento en normativas fiscales puede mejorar el desempeño financiero.
- La planificación fiscal muestra una correlación positiva sustancial con la rentabilidad (coeficiente de 0,702, $p < 0,001$). Esto subraya la necesidad de una planificación fiscal competente que facilite la optimización de las obligaciones fiscales y garantice el cumplimiento de las normas, mejorando así la rentabilidad.
- El uso de métodos impositivos ha demostrado una relación positiva significativa (coeficiente de correlación de 0,682, $p < 0,001$) con la rentabilidad de la empresa. Esto significa que la ejecución eficiente de tácticas impositivas mejora sustancialmente el desempeño financiero.
- Se logro evidenciar que la revisión y ajuste continuo de los planes tributarios mostró una correlación positiva fuerte (coeficiente de 0.728, $p < 0.001$) con la rentabilidad, lo cual subraya la importancia de mantener una gestión tributaria flexible y adaptativa.

Recomendaciones

- Fortalecer la capacitación tributaria: se recomienda implementar programas de capacitación continua en temas tributarios para mejorar los niveles de conocimiento de los colaboradores, especialmente en las áreas con resultados bajos, a fin de aumentar la efectividad del planeamiento tributario.
- Mejorar la planificación fiscal: es esencial desarrollar una estrategia más detallada y efectiva que permita reducir la carga tributaria y optimizar la rentabilidad de la empresa.
- Optimizar la gestión de recursos financieros: se debe promover una gestión eficiente de los recursos financieros y mejorar los procesos internos, considerando que una parte significativa de la empresa muestra niveles bajos de rentabilidad.
- Desarrollar estrategias tributarias efectivas: la correlación positiva entre la implementación de estrategias tributarias y la rentabilidad indica la necesidad de continuar desarrollando y optimizando dichas estrategias.
- Revisión continua de planes tributarios: se recomienda establecer un proceso de revisión y ajuste continuo de los planes tributarios permitiendo a la empresa adaptarse a los cambios en el entorno normativo y su desempeño financiero.
- Fomentar la comunicación interdepartamental: es crucial fomentar la comunicación entre los departamentos financieros y operativos para garantizar que las estrategias tributarias estén alineadas con los objetivos y metas generales de la empresa, lo cual puede contribuir a una mejor coordinación y eficacia en la implementación de medidas fiscales.
- Incentivar la participación de colaboradores en el planeamiento tributario: se debe involucrar a los colaboradores en el proceso de planeamiento tributario para asegurar que todos los niveles de la empresa comprendan y apoyen las estrategias fiscales podría ayudar a mejorar el nivel de cumplimiento y a identificar posibles áreas de mejora desde una perspectiva operativa.

Referencias bibliográficas

- Adizes, I. (1979). Organizational passages: Diagnosing and treating lifecycle problems of organizations. *Organizational Dynamics*, 8(1), 3-25.
- Alonso, A., & Leiva, J. (2019). Business competitiveness in Costa Rica: A multidimensional approach. *TEC Empresarial*, 13(3), 28-41. <https://doi.org/10.18845/te.v13i3.4597>
- Apac, L. M. & Valverde, J. (2019). Planeamiento tributario y la rentabilidad económica en la empresa Inversiones S&B Stilos SAC, distrito de Chorrillos - Lima, 2018. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú). Recuperado de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1063>
- Araya-Castillo, L., & Pedreros-Gajardo, M. (2014). Análisis de las teorías de motivación de contenido: Una aplicación al mercado laboral de Chile del año 2009. *Revista de Ciencias Sociales*, 20(4), 45-61.
- Arce, J. (2016). Planeamiento tributario: ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? *Revista Contabilidad y Negocios*, 11(21), 45-54.
- Arias, J. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación cuantitativa. *Revista Científica Ágora*, 7(1), 125-130.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1-2), 391-411. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2011.04.001>
- Ávila, H. (2021). Metodología de la investigación: Conceptos, técnicas y ejercicios prácticos. Editorial Académica Española.
- Badertscher, B. A., Katz, S. P., & Rego, S. O. (2013). The separation of ownership and control and corporate tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2-3), 228-250. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.08.005>
- Bharadwaj, A., El Sawy, O. A., Pavlou, P. A., & Venkatraman, N. (2013). Digital business strategy: Toward a next generation of insights. *MIS Quarterly*, 37(2), 471-482.

- Bravo, L. J. (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). Recuperado de <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/1241>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management*. Cengage Learning.
- Caceda, V. H., & Puca, J. L. (2023). Planeamiento tributario y la rentabilidad para las micro y pequeñas empresas farmacéuticas de Ate, 2023. (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/36309>
- Campos, M. Y. (2021). Diseño del planeamiento tributario para mejorar la rentabilidad de la empresa contratistas generales en Minería JH SAC Lima. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán). Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9158>
- Casco, L. A. (2020). Planificación tributaria y la rentabilidad en las clínicas privadas del cantón Pastaza. (Tesis de maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Recuperado de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/11721>
- Cerron, C. R. (2023). Aplicación del Planeamiento Tributario y Rentabilidad Empresarial en Principales Contribuyentes de la Región de Ucayali, 2020. (Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Ucayali). Recuperado de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6662>
- Chen, L., Wang, X., & Liu, J. (2023). Tax planning and firm profitability in China: A quantitative analysis. *China Journal of Accounting Research*, 16(2), 135-150.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 25-41. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>

- Coila, L. (2022). El planeamiento tributario y la rentabilidad financiera en la empresa corporación de transporte Carley SAC. De Ate Vitarte, 2021. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú). Recuperado de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2146>
- Damodaran, A. (2012). Investment Valuation: Tools and Techniques for Determining the Value of Any Asset. John Wiley & Sons.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145-179.
- Dowling, G. R. (2014). The curious case of corporate tax avoidance: Is it socially irresponsible? *Journal of Business Ethics*, 124(1), 173-184. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-1862-4>
- Eccles, R. G., Ioannou, I., & Serafeim, G. (2014). The impact of corporate sustainability on organizational processes and performance. *Management Science*, 60(11), 2835-2857.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics*, 26(2), 301-325.
- Fernández, J. (2019). La creación de valor para el accionista: Una aproximación teórica. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 35-54.
- Fernández, M., & Ortiz, L. (2020). Planeamiento tributario y rentabilidad en empresas españolas: Un estudio empírico. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 49(3), 280-295.
- Fernández, S. A. & Mayorga, L. G. (2023). Planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa PR & CB servicios generales EIRL, Chepén 2022. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/125656>

- Fong, C., Flores, K., & Cardoza, L. (2017). La teoría de recursos y capacidades: Un análisis bibliométrico. *Nova Scientia*, 9(19), 411-440. <https://doi.org/10.21640/ns.v9i19.739>
- Fong, C., Flores, K., & Cardoza, L. (2017). La teoría de recursos y capacidades: Un análisis bibliométrico. *Nova Scientia*, 9(19), 411-440. <https://doi.org/10.21640/ns.v9i19.739>
- Galicia, L., Balderrama, J., & Edel, R. (2017). Validez de contenido por juicio de expertos: propuesta de una herramienta virtual. *Apertura*, 9(2), 42-53.
- Gallemore, J., Maydew, E. L., & Thornock, J. R. (2014). The reputational costs of tax avoidance. *Contemporary Accounting Research*, 31(4), 1103-1133. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12055>
- Garbarino, C. (2011). An Overview of Tax Planning Strategies and their Principles: Corporate Taxation and Multinational Enterprises. *Journal of International Business and Law*, 10(1), 7-20.
- Gibson, C. H. (2012). *Financial Reporting and Analysis: Using Financial Accounting Information*. Cengage Learning.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2016). *Principios de administración financiera (14a ed.)*. Pearson Educación.
- Goh, B. W., Lee, J., Lim, C. Y., & Shevlin, T. (2016). The effect of corporate tax avoidance on the cost of equity. *The Accounting Review*, 91(6), 1647-1670. <https://doi.org/10.2308/accr-51432>
- Graham, J. R., Hanlon, M., Shevlin, T., & Shroff, N. (2014). Incentives for tax planning and avoidance: Evidence from the field. *The Accounting Review*, 89(3), 991-1023. <https://doi.org/10.2308/accr-50678>
- Gupta, S., & Mills, L. F. (2018). How Do Differences in State Corporate Income Tax Regimes Affect State Tax Revenues? *National Tax Journal*, 71(1), 157-184.

- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 127-178.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Higgins, R. C. (2012). *Analysis for Financial Management*. McGraw-Hill/Irwin.
- Huamán, R. & Luis, L. (2022). *Planeamiento Tributario y Rentabilidad en South Pacific International S.A.C. Lurigancho, Lima, 2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes). Recuperado de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3753>
- Huseynov, F., & Klamm, B. K. (2012). Tax avoidance, tax management and corporate social responsibility. *Journal of Corporate Finance*, 18(4), 804-827.
<https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2012.06.005>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Johnson, B., & Williams, T. (2023). The impact of tax planning on corporate profitability in the United States. *Journal of Taxation and Accounting*, 8(2), 120-135.
- Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2016). Relation between auditor quality and tax aggressiveness: Implications of cross-country institutional differences. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35(4), 105-135.
<https://doi.org/10.2308/ajpt-51417>
- Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2018). Cross-country evidence on the role of independent media in constraining corporate tax aggressiveness. *Journal of Business Ethics*, 150(4), 1575-1589.
<https://doi.org/10.1007/s10551-016-3168-9>

- Kowalski, P., Nowak, A., & Zielinski, M. (2021). The impact of tax planning on firm profitability: Evidence from Poland. *Journal of East European Management Studies*, 26(1), 90-110.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(1), 75-100.
- Llanos, J. D. (2022). Planeamiento tributario y rentabilidad en las empresas de transporte de carga del distrito de Huancayo 2021. (Tesis de maestría, Universidad Nacional del Centro del Perú). Recuperado de <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/9635>
- López, S. N. & Monsalve, C. M. (2022). Planeamiento tributario y su impacto en la rentabilidad de la empresa Leoncito Sociedad Anónima, Chiclayo. (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán). Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/9979>
- López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Universitat Autònoma de Barcelona.
- Mandujano, B. J. (2023). Planeamiento tributario y la rentabilidad en una empresa industrial del Callao, 2021. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú). Recuperado de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2948>
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1958). The cost of capital, corporation finance and the theory of investment. *American Economic Review*, 48(3), 261-297.
- Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento Científico*, 8(1), 98-104.
- Moneva, J., & Lizcano, J. (2020). La información no financiera y la teoría de los stakeholders: Una aproximación desde la perspectiva de la responsabilidad social empresarial. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 31, 125-139.

- Myers, S. C. (2001). Capital structure. *Journal of Economic Perspectives*, 15(2), 81-102.
- Nakamura, Y. (2020). Tax management and corporate performance in Japan: A longitudinal study. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2), 110-125.
- Nguyen, T., Tran, V., & Le, H. (2022). The effect of tax planning on firm profitability in Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics, and Business*, 9(3), 200-215.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Ediciones de la U.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232.
- Paredes, Y. K. (2019). Efecto del planeamiento tributario en la rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Tacna, en el año 2014. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann). Recuperado de <https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/11bad6d3-6541-41f2-8e42-a2c5d418e110>
- Penman, S. H. (2013). *Financial Statement Analysis and Security Valuation*. McGraw-Hill/Irwin.
- Pérez, V. C., & Rodríguez, A. O. (2022). Planeamiento tributario para incrementar la rentabilidad en la empresa de Transportes Transgroup Cajamarca S. A. 2021. (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31761>
- Pérez-Carballo, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. ESIC Editorial.
- Porter, M. E. (1985). *Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance*. Free Press.
- Prado, J. (2013). Teoría de la agencia en la determinación de la estructura de capital. Caso sectores económicos del Ecuador. *Retos*, 3(5), 39-52. <https://doi.org/10.17163/ret.n5.2013.03>

- Quispe, L. (2023). Planeamiento tributario y rentabilidad en empresas peruanas: Un estudio en Lima Metropolitana. *Revista Peruana de Contabilidad*, 18(1), 30-45.
- Quispe, M. E. (2022). El planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de los estados financieros de la Empresa de Transportes Expreso Turismo Mayta S.A.C. 2019 – 2020. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano). Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/18459>
- Ramírez, J. (2018). Teoría de la firma y su aplicación en la gestión empresarial. *Ciencia Unisalle*, (3), 59-72.
- Rodríguez, M., & Hernández, J. (2022). Tax compliance, planning, and profitability in Mexican companies. *Mexican Journal of Economics and Finance*, 15(2), 180-195.
- Romero, F., & Gutiérrez, L. (2021). Planeamiento tributario y rentabilidad empresarial en Argentina: Un estudio empírico. *Revista Argentina de Contabilidad y Auditoría*, 14(2), 120-135.
- Romero, M. (2021). Pruebas de bondad de ajuste a una distribución normal. *Revista Enfermería del Trabajo*, 11(3), 105-114.
- Rosas, M. H. & Campos, A. R. (2021). Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021. (Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81056>
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. F. (2013). *Corporate Finance*. McGraw-Hill/Irwin.
- Sánchez, J. (2016). La contabilidad de gestión: Una perspectiva histórica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 137-160. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n69a06>

- Sayritupac, L. P. (2019). El planeamiento tributario y su relación con la rentabilidad en una empresa comercializadora de acabados en el distrito de Santiago de Surco, 2017. (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú). Recuperado de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/979>
- Scholes, M. S., Wolfson, M. A., Erickson, M., Hanlon, M., Maydew, E. L., & Shevlin, T. (2015). *Taxes and business strategy: A planning approach* (5th ed.). Pearson.
- Scholes, M. S., Wolfson, M. A., Erickson, M., Maydew, E. L., & Shevlin, T. (2015). *Taxes and Business Strategy: A Planning Approach*. Pearson.
- Schumpeter, J. A. (1942). *Capitalism, Socialism and Democracy*. Harper & Brothers.
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A survey of corporate governance. *Journal of Finance*, 52(2), 737-783.
- Silva, R., Oliveira, M., & Santos, L. (2022). Tax planning strategies and firm profitability in Brazil. *Brazilian Business Review*, 19(3), 250-265.
- Smith, J., Brown, A., & Wilson, C. (2021). Tax planning strategies and firm profitability in the United Kingdom. *British Accounting Review*, 53(4), 450-465.
- Soler-Cárdenas, S., & Soler-Pons, L. (2020). Usos del coeficiente alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. *Revista Médica Electrónica*, 42(1), 327-336. Co
- Tàpies, J. (2020). La eficiencia del mercado y la creación de valor en la empresa familiar. *Revista de Empresa Familiar*, 10(1), 7-16. <https://doi.org/10.24310/ejfbejfb.v10i1.7058>
- Thompson, J., & Davis, B. (2021). The relationship between tax planning and corporate profitability in the United States. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 32(4), 110-125.
- Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, 20, 121-128. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2896>

Zapata, A. I. (2019). El planeamiento tributario como herramienta de gestión empresarial y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de servicio de mensajería de Arequipa. - año 2017. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa). Recuperado de <https://repositorio.unsa.edu.pe/items/c3cf6bf4-800a-484c-aca4-8e7263495a97>

Anexo y apéndices

Anexo 01: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
	Conceptual	Operacional				
Planeamiento Tributario	se refiere a las estrategias y prácticas que una empresa implementa para gestionar y minimizar su carga tributaria de manera eficiente, cumpliendo con las normativas fiscales vigentes. Este proceso implica la organización de las operaciones financieras y económicas de la empresa con el fin de optimizar su situación fiscal, asegurando el cumplimiento legal y la maximización de los beneficios después de impuestos (Scholes et al. 2015).	Para medir el planeamiento tributario en una empresa, se utilizan cuatro dimensiones: conocimiento tributario, planificación fiscal, implementación de estrategias, revisión y ajuste de planes, que reflejan los aspectos clave del proceso. Estas dimensiones se evaluarán a través de un cuestionario estructurado, en el cual se plantea 12 de preguntas específicas para cada dimensión. Las respuestas se medirán en una escala Likert de 5 puntos, donde: (1) Nunca, (2) Rara vez, (3) A veces, (4) Frecuentemente, (5) Siempre	Conocimiento tributario	Conocimiento de normativas fiscales	1	Escala Ordinal: Baja Moderada Alta
				Conocimiento de beneficios fiscales	2	
				Actualización en cambios fiscales	3	
			Planificación fiscal	Estrategias de minimización de impuestos	4	
				Planificación a largo plazo	5	
				Evaluación de riesgos fiscales	6	
				Aplicación de tácticas fiscales	7	
			Implementación de estrategias	Seguimiento de la implementación	8	
				Ajuste de tácticas fiscales según resultados	9	
				Revisión periódica de planes fiscales	10	
			Revisión y ajuste de planes	Ajustes basados en cambios normativos	11	
				Monitoreo de la eficacia de los planes fiscales	12	

Variable	Definición		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	
	Conceptual	Operacional					
Rentabilidad	La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito empresarial y financiero, que se define como la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de sus inversiones (Gitman & Zutter, 2016).	La rentabilidad empresarial se medirá utilizando un cuestionario basado en la teoría de la agencia, que abarca cuatro dimensiones principales: eficiencia en la gestión, gestión de costos, retorno sobre la inversión (ROI) y utilidad neta. Cada dimensión incluye indicadores específicos que serán evaluados a través de una serie de preguntas dirigidas al personal de la empresa mediante la escala de Likert de cinco opciones: (1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo, (4) De acuerdo, (5) Totalmente de acuerdo	Eficiencia en la gestión	Uso de recursos	01	Escala Ordinal: Baja Moderada Alta	
					02		
					03		
			04	Gestión de costos	Control de costos operativos		05
			06				
			07				
			08	Retorno sobre la inversión	Evaluación de inversiones		09
			10				
			11				
			12	Utilidad Neta	Ganancias		

Anexo 2: Matriz de consistencia

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
¿Cómo es la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024?	Cultura tributaria	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024.</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Básica - Relacional <p>Diseño de investigación:</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental <p>Población y Muestra:</p> <p>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta - Cuestionario
	Rentabilidad	<p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar la relación entre el conocimiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. • Determinar la relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. • Establecer relación entre la implementación de estrategias y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. • Determinar la relación entre la revisión y ajuste de planes con la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. 	<p>Hipótesis específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe relación entre el conocimiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. • Existe relación entre la planificación fiscal y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. • Existe relación entre la implementación de estrategias y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. • Existe relación entre la revisión y ajuste de planes con la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024. 	

Anexo 3: Instrumentos de investigación

Cuestionario Planeamiento Tributario

Instrucciones:

Estimado participante, el presente cuestionario tiene la finalidad de obtener información sobre la relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024

A continuación, le solicitamos leer atentamente las preguntas y luego consigne sus respuestas de manera honesta, marcando con un aspa (X) en los casilleros, por tal motivo el cuestionario es totalmente anónima y confidencial con fines académicos; Agradecemos su gentil colaboración

Escala de valoración:

1. Nunca
2. Rara vez
3. A veces
4. Frecuentemente
5. Siempre

Preguntas		Escala				
		1	2	3	4	5
Conocimiento Tributario						
01	Está usted familiarizado con las leyes fiscales aplicables a la empresa					
02	Conoce usted los beneficios fiscales disponibles para la empresa					
03	Se actualiza regularmente sobre los cambios en la legislación fiscal					
Planificación Fiscal						
04	Se utilizan estrategias específicas para minimizar la carga tributaria					
05	Se considera la planificación fiscal en las decisiones a largo plazo					
06	Se evalúan los riesgos fiscales al desarrollar estrategias de planificación					
Implementación de Estrategias						
07	Se implementan tácticas fiscales para optimizar la carga tributaria					
08	Se realiza un seguimiento regular de las tácticas fiscales implementadas					
09	Se ajustan las tácticas fiscales basándose en los resultados obtenidos					
Revisión y Ajuste de Planes						
10	Se revisan periódicamente los planes fiscales establecidos					
11	Se realizan ajustes en los planes fiscales cuando hay cambios en la normativa					
12	Se monitorea la eficacia de los planes fiscales de manera continua					

Cuestionario Rentabilidad

Instrucciones:

Estimado participante, el presente cuestionario tiene la finalidad de obtener información sobre la relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024

A continuación, le solicitamos leer atentamente las preguntas y luego consigne sus respuestas de manera honesta, marcando con un aspa (X) en los casilleros, por tal motivo el cuestionario es totalmente anónima y confidencial con fines académicos; Agradecemos su gentil colaboración

Escala de valoración:

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

Preguntas		Escala				
		1	2	3	4	5
Eficiencia en la gestión						
01	Considera que la empresa utiliza eficientemente sus recursos financieros					
02	Cree que los recursos materiales se gestionan de manera óptima					
03	Opina que la administración del tiempo en las operaciones es eficiente					
Gestión de costos						
04	La empresa realiza un control adecuado de los costos operativos					
05	Considera que los costos fijos y variables están bien gestionados					
06	Cree que se toman medidas efectivas para reducir los costos innecesarios					
Retorno sobre la inversión						
07	Cómo valora el retorno sobre las inversiones realizadas por la empresa en el último año					
08	Piensa que las decisiones de inversión se toman considerando su impacto en la rentabilidad					
09	Cree que las inversiones realizadas han mejorado la rentabilidad de la empresa					
Utilidad Neta						
10	Considera que las ganancias obtenidas son satisfactorias en relación con las expectativas					
11	Piensa que la empresa genera una utilidad neta suficiente para su sostenibilidad					
12	Cree que las estrategias implementadas han contribuido a aumentar la utilidad neta					

Anexo 04: Evaluación Juicio de Experto

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

ESCUELA DE POSGRADO

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General:

Nombres y apellidos del validador: Oscar Porfirio Cruz Cruz

Fecha: 11.06.2024 Especialidad: Doctor en Administración

Nombre del instrumento evaluado: Cuestionario Planeamiento Tributario

Autores del instrumento : Colonia Quiros, Sarita

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

“Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024”

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?				17	
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				17	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				17	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?			16		
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				17	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?				17	
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?			16		
Sumatoria parcial				48	120	
Sumatoria total				168		
Valoración cuantitativa (Sumatoria total x 0.005)				0.84		

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento


III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

$$\boxed{0.84} = \boxed{\text{Validez buena}}$$

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.


Oscar Porfirio Cruz Cruz
Doctor en Administración
DNI: 32861947

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO

VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I. Información General:

Nombres y apellidos del validador: Oscar Porfirio Cruz Cruz

Fecha: 11.06.2024 Especialidad: Doctor en Administración

Nombre del instrumento evaluado Cuestionario Rentabilidad

Autores del instrumento : Colonia Quiros, Sarita

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

“Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024”

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				18	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?				17	
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				17	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				17	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?				17	
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?				18	
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?				17	
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?				17	
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				17	
Sumatoria parcial				16	155	
Sumatoria total		171				
Valoración cuantitativa (Sumatoria total x 0.005)		0.86				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento


III. Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80 – 0,89	Validez buena
0,90 – 1,00	Validez muy buena

Coefficiente de Validez

0.86 = **Validez buena**

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.


Oscar Porfirio Cruz Cruz
Doctor en Administración
DNI: 32861947

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. Información General:

Nombres y Apellidos: Jessica Luis Menacho
 Fecha: 25/08/2024 Especialidad: Magister en Contabilidad con mención en Auditoría
 Nombre del instrumento: Cuestionario de Planeamiento Tributario
 Autor del instrumento: Sarita Colonia Quiros

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspecto a evaluar:

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativo - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		1-9	10-13	14-16	17-18	19-20
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?	0	0	0	18	0
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?	0	0	0	18	0
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?	0	0	0	18	0
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?	0	0	0	0	20
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?	0	0	0	17	0
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?	0	0	16	0	0
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?	0	0	0	17	0
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?	0	0	0	17	0
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?	0	0	0	0	20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de	0	0	0	0	19
Sumatoria parcial		0	0	16	105	59
Sumatoria total		180				
Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)		0.90				

Aportes y sugerencias:

III. Calificación global:

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0.00 - 0.49	Validez nula
0.50 - 0.59	Validez muy baja
0.60 - 0.69	Validez baja
0.70 - 0.79	Validez aceptable
0.80 - 0.89	Validez buena
0.90 - 1.00	Validez muy buena

Coeficiente de validez

180	=	0.9
-----	---	-----



Firma

Grado Académico:

Magister en Contabilidad con mención en Auditoría

DNI: 32954628

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. Información General:

Nombres y Apellidos: Jessica Luis Menacho
 Fecha: 25/08/2024 Especialidad: Magister en Contabilidad con mención en Auditoría
 Nombre del instrumento: Cuestionario de Rentabilidad
 Autor del instrumento: Sarita Colonia Quiros

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspecto a evaluar:

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativo - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		1-9	10-13	14-16	17-18	19-20
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?	0	0	0	18	0
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?	0	0	15	0	0
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?	0	0	15	0	0
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?	0	0	0	0	20
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?	0	0	0	18	0
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?	0	0	16	0	0
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?	0	0	0	17	0
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?	0	0	0	17	0
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?	0	0	0	0	20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de	0	0	0	0	19
Sumatoria parcial		0	0	46	70	59
Sumatoria total		175				
Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)		0.875				

Aportes y sugerencias:

III. Calificación global:

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0.00 - 0.49	Validez nula
0.50 - 0.59	Validez muy baja
0.60 - 0.69	Validez baja
0.70 - 0.79	Validez aceptable
0.80 - 0.89	Validez buena
0.90 - 1.00	Validez muy buena

Coeficiente de validez

175	=	0.875
-----	---	-------



Firma

Grado Académico:

Magister en Contabilidad con mención en Auditoría

DNI: 32954628

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. Información General:

Nombres y Apellidos:	Luis Vigo Bardales				
Fecha:	25/08/2024	Especialidad:	Magister en Administración de Negocios - MBA		
Nombre del instrumento:	Cuestionario de Planeamiento Tributario				
Autor del instrumento:	Sarita Colonia Quiros				

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC,
Chimbote, 2024**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspecto a evaluar:

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativo - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		1-9	10-13	14-16	17-18	19-20
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?	0	0	0	18	0
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?	0	0	0	18	0
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?	0	0	0	18	0
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?	0	0	0	0	20
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?	0	0	0	17	0
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?	0	0	16	0	0
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?	0	0	0	17	0
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?	0	0	0	17	0
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?	0	0	0	0	20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de	0	0	0	0	19
Sumatoria parcial		0	0	16	105	59
Sumatoria total		180				
Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)		0.90				

Aportes y sugerencias:

III. Calificación global:

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0.00 - 0.49	Validez nula
0.50 - 0.59	Validez muy baja
0.60 - 0.69	Validez baja
0.70 - 0.79	Validez aceptable
0.80 - 0.89	Validez buena
0.90 - 1.00	Validez muy buena

Coeficiente de validez

180	=	0.9
-----	---	-----



Firma

Grado Académico:

Magister en Administración de Negocios - MBA

DNI: 32949499

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDEZ DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. Información General:

Nombres y Apellidos: Luis Vigo Bardales
 Fecha: 25/08/2024 Especialidad: Magister en Administración de Negocios - MBA
 Nombre del instrumento: Cuestionario de Rentabilidad
 Autor del instrumento: Sarita Colonia Quiros

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada:

**Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC,
Chimbote, 2024**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II. Aspecto a evaluar:

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativo - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		1-9	10-13	14-16	17-18	19-20
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?	0	0	0	17	0
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?	0	0	14	0	0
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?	0	0	16	0	0
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?	0	0	0	0	20
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?	0	0	0	17	0
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?	0	0	15	0	0
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?	0	0	0	18	0
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?	0	0	0	18	0
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?	0	0	0	0	20
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de	0	0	0	0	19
Sumatoria parcial		0	0	45	70	59
Sumatoria total		174				
Valoración cuantitativa (sumatoria total x 0.005)		0.87				

Aportes y sugerencias:

III. Calificación global:

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0.00 - 0.49	Validez nula
0.50 - 0.59	Validez muy baja
0.60 - 0.69	Validez baja
0.70 - 0.79	Validez aceptable
0.80 - 0.89	Validez buena
0.90 - 1.00	Validez muy buena

Coeficiente de validez

174	=	0.87
-----	---	------



Firma

Grado Académico:

Magister en Administración de Negocios - MBA

DNI: 32949499

Anexo 05: Base de datos

Sexo	Laboral	GEtario	Educacion	Categoria	XAP01	XAP02	XAP03	XP04	XP05	XP06	XCP07	XCP08	XCP09	XDP10	XDP11	XDP12	YAP01	YAP02	YAP03	YBP04	YBP05	YBP06	YCP07	YCP08	YCP09	YDP10	YDP11	YDP12
2	1	2	4	3	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3
2	2	2	5	2	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	1	1	5	1	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4
1	1	2	5	2	4	3	3	2	3	2	3	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	3	5	3	5	3
2	1	2	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4
2	2	2	5	1	4	2	1	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	2	3	3	4	3	2	3
2	2	2	5	1	3	1	1	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	3	3	4	4
2	2	2	5	1	3	4	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3
2	1	1	4	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	2	3	3	2	3
2	1	2	5	1	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4
2	1	2	4	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2
2	2	2	5	2	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	1	2	5	1	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	1	1	5	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	1	1	5	1	3	2	2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5
2	2	2	5	1	3	3	3	3	2	4	3	2	3	4	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	3	4	3	4
1	2	2	5	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	2	2	5	2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	2	5	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5
1	1	1	5	2	3	2	1	2	1	2	1	2	3	1	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	1	2	1
2	2	2	5	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4
2	2	2	5	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	2	2	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	1	2	5	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	1	2	5	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	4	5	5
1	1	1	4	2	3	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	3	4	3	4	4	3	4	3	2	2	3	3	4
1	2	2	5	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3	1	2	3	1	2
1	1	2	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	3	2	5	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
2	2	2	5	1	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Anexo 06: Consentimiento informado

Nivel de estudio: Posgrado

Introducción:

Lo invito a participar del estudio de investigación denominado:

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024

Este es un estudio desarrollado por: **Colonia Quirós, Sarita** perteneciente a la Universidad San Pedro – Chimbote.

El objetivo de esta investigación es:

“Analizar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en la empresa MUR WY SAC de la ciudad de Chimbote durante el 2024”

Por este motivo es necesario profundizar más en este tema y abordarlo con la debida importancia que amerita.

Metodología:

Si usted acepta participar, le informamos que se llevarán a cabo los siguientes procedimientos:

1. Se realizarán encuestas para recoger información sobre su percepción y conocimiento respecto al tema de estudio.
2. Se recolectarán datos complementarios como sociodemográficos, laborales entre otros.
3. Se analizarán los datos utilizando técnicas estadísticas apropiadas para establecer correlaciones y patrones significativos.

Beneficios:

No existe beneficio directo para usted por participar de este estudio. Sin embargo, se le informará de manera personal y confidencial de algún resultado que se crea conveniente que usted necesite conocer. Además, los resultados obtenidos de esta investigación contribuirán al avance del conocimiento científico y podrían influir en la formulación de políticas o prácticas relacionadas con el tema de estudio, beneficiando a la comunidad en general.

Costos e incentivos:

Usted no realizará ningún gasto por participar de este estudio.

Confidencialidad:

Su información estará protegida ya que su participación es anónima, usaremos códigos de identificación internos los cuales mantendrán su privacidad. Si los resultados de este estudio son publicados en una revista científica, no se mostrará ningún dato que permita la identificación de su persona. Sus archivos no serán mostrados a ninguna persona ajena al estudio sin su consentimiento.

Consentimiento:

Acepto voluntariamente a participar en este estudio, he comprendido perfectamente la información que se me ha brindado sobre las cosas que van a suceder si participo en el presente estudio, también entiendo que puedo decidir no participar y que puedo retirarme del estudio en cualquier momento.

Anexo 07: Solicitud donde se desarrolla la investigación

Chimbote, 19 de julio del 2024

Sr.

Apellidos y Nombres

Cargo

Razón social de la empresa

Presente. -

Reciba mi cordial saludo como egresada de la Maestría en Contabilidad de la Escuela de Posgrado de la Universidad San Pedro; en primer lugar, felicitarle por su exitosa gestión y en esta oportunidad solicitarle el apoyo de su representada para facilitar la ejecución de la investigación titulada. “**Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024**”, a cargo de mi persona, permitiéndome aplicar los instrumentos de investigación para obtener información de estricto uso académico.

Agradecemos anticipadamente el apoyo a la investigación científica, brindándonos a los investigadores las facilidades del caso.

Como usted podrá apreciar el estudio si revela la razón social de su representada, con cuidados éticos que tomamos muy en cuenta.

Atentamente,

Colonia Quiros, Sarita
Autora



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

1. Información del Autor			
COLONIA QUIROS SARITA		45198827	Misarita88@gmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
<input checked="" type="checkbox"/> Tesis	<input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/> Trabajo Académico	<input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
<input type="checkbox"/> Bachiller	<input type="checkbox"/> Título Profesional	<input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad	<input checked="" type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
<p>“Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024”</p>			
5. Programa Académico			
<p>MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN</p>			
6. Tipo de Acceso al Documento			
<input checked="" type="checkbox"/> Abierto o Público ³ (info:eu-repo/semantics/openAccess)	<input type="checkbox"/> Acceso restringido ⁴ (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)		
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS ⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. ⁶

Lugar	Día	Mes	Año
Chimbote	08	10	25

Huella Digital



Firma

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035. Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley 27444, art. 32, núm. 32.3).

Relación entre planeamiento tributario y rentabilidad en la empresa MUR WY SAC, Chimbote, 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

2

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.autonoma.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

repositorio.upt.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

Submitted to Universidad TecMilenio

9

Trabajo del estudiante

<1 %

10

Submitted to Universidad Privada del Norte

Trabajo del estudiante

<1 %

11

Submitted to uncedu

Trabajo del estudiante

<1 %

12

repositorio.uncp.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

13

repositorio.unab.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

14

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1 %

15

ichgcp.net

Fuente de Internet

<1 %

16

Submitted to usach

Trabajo del estudiante

<1 %

17

apirepositorio.unh.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

18

repositorio.unap.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

19

alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

20

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

21	revistas.uniquindio.edu.co Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	www11.urbe.edu Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1 %
25	gredos.usal.es Fuente de Internet	<1 %
26	redpymes.org.ar Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
29	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	Submitted to Escuela de Posgrado Newman Trabajo del estudiante	<1 %
31	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

repositorio.unsa.edu.pe

32

Fuente de Internet

<1 %

33

doaj.org

Fuente de Internet

<1 %

34

indico.upeu.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

35

repositorio.upao.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

36

Submitted to Universidad Tecnológica
Centroamericana UNITEC

Trabajo del estudiante

<1 %

37

repositorio.uam.es

Fuente de Internet

<1 %

38

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

39

worldwidescience.org

Fuente de Internet

<1 %

40

Submitted to Facultad De Teología Pontificia Y
Civil De Lima

Trabajo del estudiante

<1 %

41

revistas.javeriana.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

42

Submitted to Universidad San Marcos

Trabajo del estudiante

<1 %

43 Submitted to Universidad del Istmo de Panamá <1 %
Trabajo del estudiante

44 itq.edu.ec <1 %
Fuente de Internet

45 revista.ucsa-ct.edu.py <1 %
Fuente de Internet

46 www.rilco.org <1 %
Fuente de Internet

47 Submitted to Universidad de Yacambú <1 %
Trabajo del estudiante

48 fcf.unse.edu.ar <1 %
Fuente de Internet

49 journals.ucjc.edu <1 %
Fuente de Internet

50 openaccesojs.com <1 %
Fuente de Internet

51 dspace.esPOCH.edu.ec <1 %
Fuente de Internet

52 idetec.frvm.utn.edu.ar <1 %
Fuente de Internet

53 rephip.unr.edu.ar <1 %
Fuente de Internet

repositorioacademico.upc.edu.pe

54

Fuente de Internet

<1 %

55

www.conapo.gob.mx

Fuente de Internet

<1 %

56

www.unfpa.org.pe

Fuente de Internet

<1 %

57

Submitted to Universidad Nacional del Chimborazo

Trabajo del estudiante

<1 %

58

Submitted to Universidad de Manizales

Trabajo del estudiante

<1 %

59

goadmin.ifrc.org

Fuente de Internet

<1 %

60

libros-revistas-derecho.vlex.es

Fuente de Internet

<1 %

61

pesquisa.bvsalud.org

Fuente de Internet

<1 %

62

qdoc.tips

Fuente de Internet

<1 %

63

repositorio.upagu.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

64

repositorio.upeu.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

65

revistas.unbosque.edu.co

Fuente de Internet

<1 %

66

ve.scielo.org

Fuente de Internet

<1 %

67

www.esan.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

68

www.slideshare.net

Fuente de Internet

<1 %

69

Submitted to Michigan Technological University

Trabajo del estudiante

<1 %

70

Submitted to Universidad Internacional de la Rioja

Trabajo del estudiante

<1 %

71

europa.eu

Fuente de Internet

<1 %

72

oaji.net

Fuente de Internet

<1 %

73

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

74

search.bvsalud.org

Fuente de Internet

<1 %

75

theibfr.com

Fuente de Internet

<1 %

76	www.bdigital.unal.edu.co Fuente de Internet	<1 %
77	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
78	1library.co Fuente de Internet	<1 %
79	cris.iucc.ac.il Fuente de Internet	<1 %
80	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
81	futur.upc.edu Fuente de Internet	<1 %
82	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
83	moam.info Fuente de Internet	<1 %
84	produccioncientificaluz.org Fuente de Internet	<1 %
85	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
86	repositorio.cientifica.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
87	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

88	repositorio.unajma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
89	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
90	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
91	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
92	repositorio.upsjb.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
93	revistas.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
94	revistas.urosario.edu.co Fuente de Internet	<1 %
95	s4d53ec6797a0383e.jimcontent.com Fuente de Internet	<1 %
96	Submitted to unsaac Trabajo del estudiante	<1 %
97	video-convencion.uclv.cu Fuente de Internet	<1 %
98	www.cicops.cz Fuente de Internet	<1 %
99	www.notre-europe.asso.fr Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 6 words

Excluir bibliografía

Activo