



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA A LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y  
SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA  
PYME DEL PERÚ SECTOR INDUSTRIAL: CASO FUNDO  
GRAMAZÚ S.A.C. OXAPAMPA 2023**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**CORDOVA DEL AGUILA, JOSE MIGUEL**

**ORCID: 0009-0004-9304-7664**

**ASESOR:**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

**ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0241-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **13:30** horas del día **06** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **PROPUESTA DE MEJORA A LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA PYME DEL PERÚ SECTOR INDUSTRIAL: CASO FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. OXAPAMPA 2023**

**Presentada Por :**  
(2003121016) **CORDOVA DEL AGUILA JOSE MIGUEL**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: PROPUESTA DE MEJORA A LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA PYME DEL PERÚ SECTOR INDUSTRIAL: CASO FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. OXAPAMPA 2023 Del (de la) estudiante CORDOVA DEL AGUILA JOSE MIGUEL , asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 00% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 01 de Setiembre del 2023

---

Mg. Roxana Torres Guzmán  
Responsable de Integridad Científica

## **Dedicatoria**

A mis amados padres, mi eterna fuente de inspiración.

Desde el primer momento, ustedes han creído en mí y me han alentado a perseguir mis sueños. Todos mis logros son también un logro de ustedes.

Desde lo más profundo de mi corazón, les agradezco por su confianza inquebrantable y por ser los cimientos de mi vida.

## **Agradecimiento**

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por brindarme la oportunidad de llevar a cabo esta tesis y por su inestimable apoyo a lo largo de todo el proceso.

A la empresa FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. por brindarme la oportunidad de llevar a cabo mi tesis en sus instalaciones y por su valiosa ayuda durante la elaboración de esta investigación.

## Índice General

<b>Caratula</b> .....	I
<b>Acta de Sustentación</b> .....	II
<b>Constancia de Originalidad</b> .....	III
<b>Dedicatoria</b> .....	IV
<b>Agradecimiento</b> .....	V
<b>Índice General</b> .....	VI
<b>Lista de Tablas</b> .....	VII
<b>Resumen</b> .....	VIII
<b>Abstract</b> .....	IX
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	10
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	10
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	19
<b>2.3 Hipótesis</b> .....	35
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	36
<b>3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación</b> .....	36
<b>3.2 Población y Muestra</b> .....	37
<b>3.3 Variables. Definición y Operacionalización</b> .....	38
<b>3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información</b> .....	42
<b>3.5 Método de análisis de datos</b> .....	42
<b>3.6 Aspectos Éticos</b> .....	43
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	45
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	53
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	59
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	61
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFIAS</b> .....	64
<b>ANEXOS</b> .....	70

## Lista de Tablas

	Pág.
<b>Cuadro 01</b> Resultado del Objetivo específico 1	45
<b>Cuadro 02</b> Resultados del Objetivo específico 2	48
<b>Cuadro 03</b> Resultados del Objetivo específico 3	51

## Resumen

La gestión tributaria es un elemento fundamental para el adecuado funcionamiento de la contabilidad financiera en las pequeñas y medianas empresas (PYME), sin embargo, la empresa Fondo Gramazú S.A.C. de Oxapampa no está realizando una adecuada gestión tributaria debido a varios factores, por lo que la presente investigación tuvo como objetivo general describir el impacto de una mejora en la gestión tributaria en la contabilidad financiera de las PYME en el sector industrial del Perú, tomando como caso de estudio la empresa Fondo Gramazú S.A.C. Se empleó una investigación aplicada, de nivel descriptivo y con un diseño no experimental. La población objetivo son las PYME del sector industrial en Perú, y la muestra se limita a la empresa Fondo Gramazú S.A.C. Las técnicas utilizadas para recopilar los datos fueron la encuesta y la revisión bibliográfica, mediante el cuestionario y la ficha bibliográfica como instrumentos respectivamente. Los resultados obtenidos resaltan la importancia de una adecuada gestión tributaria en la contabilidad financiera de las PYME en el Perú, con efectos positivos en la rentabilidad, el acceso al financiamiento, la planificación presupuestaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias. Se concluye que es fundamental mantener registros organizados, contar con personal capacitado y cumplir con los requisitos legales para mejorar la contabilidad financiera. Además, se identifican áreas de mejora específicas para Fondo Gramazú S.A.C. y se destacan aspectos como la elección del régimen tributario, una gestión tributaria diligente, la resolución eficiente de infracciones, una cultura tributaria sólida y la implementación de sistemas electrónicos.

**Palabras clave:** contabilidad financiera, gestión tributaria, PYME.



## **Abstract**

Tax management is a crucial element for the effective functioning of financial accounting in small and medium-sized enterprises (SMEs). However, Fondo Gramazú S.A.C., a company based in Oxapampa, has been lacking proper tax management due to various factors. This research aims to describe the impact of improved tax management on the financial accounting of SMEs in the industrial sector of Peru, using Fondo Gramazú S.A.C. as a case study. The research design employed is applied and descriptive, utilizing a non-experimental approach. The target population consists of SMEs in the industrial sector of Peru, while the sample is limited to Fondo Gramazú S.A.C. Data collection techniques employed include surveys and literature reviews, employing questionnaires and bibliographic records as instruments, respectively. The results emphasize the significance of effective tax management in the financial accounting of SMEs in Peru. Such management has positive effects on profitability, access to financing, budget planning, and compliance with tax obligations. The research concludes that maintaining organized records, having well-trained personnel, and adhering to legal requirements are essential for improving financial accounting practices. Moreover, specific areas for improvement are identified for Fondo Gramazú S.A.C., including the selection of appropriate tax regimes, diligent tax management, efficient resolution of infractions, fostering a strong tax culture, and implementing electronic systems.

**Keywords:** financial accounting, tax management, SME.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Descripción del problema**

La gestión tributaria y la contabilidad financiera son dos elementos fundamentales para el adecuado funcionamiento y crecimiento de las PYME del sector industrial en el Perú. La eficiente administración de los aspectos tributarios y la correcta contabilización de las transacciones financieras son cruciales para garantizar la sostenibilidad y competitividad de estas empresas en un entorno empresarial cada vez más desafiante.

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME) desempeñan un papel crucial en la economía de todos los países. Su existencia se debe principalmente a tres razones. En primer lugar, se especializan en la fabricación de productos personalizados, a diferencia de las grandes empresas que tienden a centrarse en productos más estandarizados. En segundo lugar, actúan como una red complementaria para las grandes empresas, ya que muchas de estas últimas subcontratan servicios a empresas más pequeñas para evitar aumentos de costos innecesarios. Por último, hay actividades productivas en las que resulta más adecuado trabajar con empresas de menor tamaño, como ocurre en las cooperativas agrícolas. Una de las ventajas comparativas más destacadas de las PYMES es su capacidad de adaptación rápida a los cambios en su estructura productiva, según las demandas del entorno y el mercado al que sirven (Bittán, 2023).

El término PYMES surgió en los años 70 cuando la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) empezó a emplearlo para referirse a empresas con menos de 500 empleados, y desde entonces ha sido ampliamente utilizado globalmente. En la mayoría de los países, las PYMES son consideradas como el motor económico, aunque también enfrentan diversos desafíos. La escasez de recursos financieros y humanos puede obstaculizar su crecimiento y desarrollo, además de dificultar su capacidad para competir con grandes empresas en términos de precios y producción. Sin embargo, las PYMES poseen importancia debido a su flexibilidad y agilidad, permitiéndoles adaptarse rápidamente a los cambios del mercado y las demandas de los clientes. Asimismo, las PYMES pueden ser una fuente crucial de empleo, especialmente en países en desarrollo. No obstante, también enfrentan dificultades en cuanto a recursos financieros y humanos, limitando así su crecimiento y desarrollo, y dificultándoles la competencia con grandes empresas en aspectos como precios y capacidad de producción (Espinoza, 2023).

En la Unión Europea, las PYME, así como las microempresas, desempeñan un papel fundamental en el panorama empresarial, siendo responsables de la gran mayoría de las compañías en la región. Además, juegan un papel significativo en la creación de empleo, siendo responsables de dos tercios de los puestos de trabajo en el sector privado. Asimismo, estas empresas contribuyen de manera significativa al valor agregado total generado por las empresas en la Unión Europea, superando la mitad del total. Para impulsar la competitividad de las pymes, se han establecido diferentes programas de acción. Estos programas se centran en fomentar la investigación y la innovación, así como en facilitar el acceso a la financiación para estas empresas. Además, se han diseñado estrategias que tienen en cuenta la transición hacia la neutralidad de carbono y la transformación digital, con el fin de crear un entorno más propicio para el desarrollo de las pymes. Tanto la pandemia de COVID-19 como el conflicto en Ucrania han dado lugar a nuevas iniciativas. Estas iniciativas se enfocan en la reactivación económica, la reconstrucción y el fortalecimiento de la resiliencia de las pymes frente a los desafíos actuales (Cordina, 2023).

Las PYME de España muestran un optimismo sin igual en cuanto a su éxito durante el año 2023. Según una investigación, España se encuentra entre los países con mayor índice de confianza. De hecho, el 39% de las PYME afirma sentirse "muy seguras" acerca del éxito de sus negocios durante el año en curso, en comparación con el 34% a nivel global. El espíritu de confianza que se observa en las PYME españolas se ve reflejado en el hecho de que el 59% de ellas tiene previsto aumentar sus ingresos en un rango del 10% al 40% en la próxima década, en contraste con el 48% a nivel mundial. Sin embargo, solo el 17% de estas empresas cuenta con un plan formal de crecimiento que se revisa y actualiza de forma regular, ya sea mensual o trimestralmente. En contraste, el 49% tiene planes informales o directamente no los posee. Un 33% de las PYME españolas afirma que aumentar la productividad y trabajar de manera más eficiente contribuye a generar confianza en el éxito de su compañía (González, 2023).

En América Latina, se está reconociendo cada vez más el papel fundamental de las PYME en el crecimiento económico. En la última década, los países de todo el mundo han adoptado una nueva perspectiva económica hacia las PYME, valorando su contribución al desarrollo económico y la estabilidad. Como resultado, las marcas más pequeñas están ganando terreno en el mercado y experimentando un crecimiento

constante en todas las regiones. Aunque las PYME en América Latina pueden tener una participación menor en comparación con otras regiones, su tasa de crecimiento es la más rápida, alcanzando un 13,4% en el último año. Investigaciones adicionales en la región revelan que cada mercado tiene su propio ritmo de crecimiento, siendo Brasil el líder en Latinoamérica. En resumen, si bien estas PYME no están creciendo tan rápidamente como en otros mercados, han desempeñado un papel fundamental en remodelar y expandir el mercado de bienes de consumo (NIQ, 2022).

En el Perú existen más de 2 millones de empresas legales, de las cuales aproximadamente 12,000 se clasifican como Gran Empresa, mientras que la gran mayoría, alrededor de 1.9 millones, son microempresas. En términos de ingresos, el 9.6% de estas PYME logró ventas entre S/7.5 millones y S/10.5 millones. Además, el 18.4% obtuvo ingresos de entre S/4 millones y S/7.5 millones durante el último año. Por otro lado, un sólido 72%, equivalente a 44,469 empresas, registró una facturación de S/1 millón a S/3.9 millones. Esto significa que más de 17,000 PYME tienen ventas superiores a los S/4 millones, representando un mercado potencial B2B considerable. En términos regionales, no es sorprendente que Lima concentre la mayor cantidad de PYME, con un 69.4% del total, es decir, más de dos tercios de ellas. Después de Lima, las siguientes regiones con mayor presencia de PYME son La Libertad (5%), Arequipa (5%), Piura (2.9%), Lambayeque (2.3%), Áncash (2.2%) e Ica (2.1%). Por otro lado, las regiones con menos empresas formales en este rango de ingresos se encuentran en la parte oriental del país, como Ucayali, San Martín, Amazonas, Madre de Dios y Loreto (Lumbreras, 2022).

Aunque puede parecer favorable para las pequeñas y medianas empresas (PYME), también hay aspectos negativos, ya que el sector ha enfrentado dificultades debido a la crisis social y política en Perú. Según datos proporcionados por Mypes Unidas del Perú (MUP), aproximadamente 70,000 PYME han declarado quiebra en los últimos dos meses. Además, la Asociación Nacional de Gremios y Pequeña Empresa (PYME Perú) ha informado que el 50% de las PYME del sur del país han tenido que cerrar o cambiar su enfoque comercial debido a las protestas, lo que ha llevado a situaciones de quiebra. Por lo tanto, las PYME deben estar preparadas para adaptarse al entorno del mercado y reinventarse en tantas ocasiones como sea necesario. Se pueden tomar medidas para preservar una PYME, como ajustarse a las demandas del mercado, priorizar la gestión

del flujo de efectivo y mantener un control riguroso sobre los aspectos financieros (Revista Economía, 2023).

La falta de certeza en el entorno empresarial local está impulsando a un mayor número de empresas a buscar oportunidades en mercados atractivos de la región. Aunque hay ejemplos de éxito, es importante abordar rápidamente ciertos obstáculos para agilizar el proceso de internacionalización. Los países de Ecuador, Bolivia y Chile, se consideran especialmente atractivos en Latinoamérica para la expansión empresarial. Existe una relación sólida entre los mercados empresariales de Chile y Perú, y ambas naciones compiten de manera constante por liderar diferentes sectores. Por otro lado, Bolivia y Ecuador son mercados naturales para las exportaciones peruanas, lo que los convierte en destinos destacados para la expansión comercial. (Merzthal, 2023). Las PYME que se destacan por su innovación tienen mayores posibilidades de expandirse a nivel internacional en comparación con aquellas que no presentan una cultura innovadora (Ramdani, et al., 2023). Dicha innovación puede manifestarse en diversas formas, como la optimización de los procedimientos en la gestión tributaria.

En la actualidad, nos encontramos en un periodo de rápidos cambios, y este cambio también afecta al ámbito tributario. Aunque es difícil predecir con certeza qué sucederá, los acontecimientos globales actuales, como la pandemia, la inflación, la crisis energética y la guerra, podrían estar configurando el panorama fiscal del futuro. Existe un consenso en que la transparencia fiscal y la responsabilidad por parte de las empresas internacionales, junto con un mayor enfoque en la ética fiscal por parte de los gobiernos, serán temas predominantes. Se reconoce la importancia de las políticas tributarias para establecer un mundo más sostenible e inclusivo, ya sea para abordar el cambio climático, cumplir con los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas o promover la economía circular. Se espera que para el año 2030, las políticas fiscales incentiven al sector privado a cubrir las deficiencias en áreas como educación, capacitación y otros servicios gubernamentales. Asimismo, las administraciones tributarias se transformarán en agencias de gran envergadura encargadas de todos los asuntos financieros entre los gobiernos y los ciudadanos, y los contribuyentes se sentirán más aliviados al gestionar sus impuestos, ya que las autoridades fiscales utilizarán datos para ayudarles a evitar errores y cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias (Sáenz, 2023).

Existe un plan de reforma tributaria internacional que busca abordar los desafíos fiscales derivados de la economía digital. Además, se destaca la importancia del tema en América Latina y el Caribe, donde los recursos adicionales provenientes de la tributación de la economía digital podrían ser fundamentales para enfrentar la crisis actual. Existen algunas opiniones que argumentan que el impuesto mínimo propuesto es insuficiente y que se debería aumentar para asegurar una distribución equitativa con los países en desarrollo. La lucha contra la evasión fiscal, incluyendo el control de la economía digital, se presenta como un objetivo prioritario, y se enfatiza la necesidad de mejorar la cooperación y colaboración entre las administraciones tributarias y otras entidades involucradas en el tema. Las administraciones tributarias deben utilizar nuevas tecnologías y fortalecer sus capacidades para gestionar eficientemente la tributación de la economía digital. Las propuestas de reforma tributaria de la economía digital deben ser el punto de partida para una estrategia de control más efectiva en este ámbito (Collosa, 2023).

En el Perú, la gestión tributaria presenta diversos desafíos particulares. Por ejemplo, el Impuesto Predial y los factores que lo determinan experimentan aumentos anuales, mientras que los salarios de los contribuyentes permanecen estancados. Este impuesto es notoriamente local dentro de este sistema. Asimismo, se evidencia una falta de capacitación tributaria adecuada, lo cual indica que la educación en esta materia aún requiere desarrollo. En términos de opinión, se observa una resistencia a aceptar regulaciones tributarias disciplinadas, lo cual constituye una de las razones detrás de la corrupción en el Sistema Tributario. Además, se presentan cambios constantes en la legislación tributaria, falta de coordinación de políticas entre sectores, vacíos normativos y una falta de enfoque descentralizado, lo que genera deficiencias en el Sistema Tributario durante el proceso de descentralización. Vale la pena mencionar que las Entidades de Administración Tributaria carecen de herramientas efectivas para llevar a cabo sus tareas de recaudación, fiscalización y tecnologías de información y comunicaciones. Esto resulta en una debilidad institucional para administrar impuestos como el Impuesto Predial y otros (Zerillo, 2018).

Mientras tanto, la contabilidad financiera juega un papel fundamental en las empresas y en la sociedad en su conjunto, dado que no solo proporciona información relevante para la toma de decisiones, sino que también influye en la forma en que las personas conciben

y comprenden el mundo empresarial. Además, esta disciplina se ve afectada por la globalización económica y busca una mayor armonización contable a nivel mundial, lo que subraya su importancia en un entorno empresarial cada vez más interconectado (Bustamante, 2019). Cabe resaltar que, la contabilidad financiera desempeña un papel fundamental en el control y seguimiento de la evolución de una empresa. A través de los registros y estados financieros, se obtiene una visión fehaciente y precisa de la situación y composición del patrimonio de la empresa. Estos datos permiten evaluar el desempeño financiero, identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable (Fernández, 2023).

La contabilidad financiera desempeña un rol crucial en el entorno empresarial, brindando información valiosa para la toma de decisiones y contribuyendo a la maximización de utilidades y la eficiencia económica de las organizaciones. Los contadores y profesionales contables tienen la responsabilidad de garantizar una gestión contable adecuada, asegurando la integridad y confiabilidad de los datos financieros, y brindando una visión clara y precisa de la situación financiera de la empresa.

Asimismo, es fundamental resaltar que la gestión de gastos adquiere una relevancia aún mayor al momento de organizar una empresa. En un mercado actualmente altamente competitivo, es crucial que los gastos estén respaldados por directrices sólidas. Un plan de presupuesto adecuado ayudará a las organizaciones a cumplir de manera eficiente y puntual con sus obligaciones sin afectar negativamente sus operaciones.

En Oxapampa, las organizaciones dedicadas a la ganadería, se han enfrentado a numerosos desafíos en cuanto a la gestión tributaria lo cual tiene su efecto en la su contabilidad financiera. Estos problemas surgen debido a la complejidad del marco normativo y a la falta de una evaluación adecuada por parte de los directivos. Antes de realizar modificaciones en la Organización de Gastos, se identificaron varias irregularidades, entre las que se incluyen: falta de información y falta de cumplimiento de regulaciones debido a la falta de capacitación y aplicación en las operaciones de la organización; evasión de impuestos debido a la falta de un enfoque para la emisión de vales de desarrollo y una supervisión inadecuada; imposición excesiva de derechos debido a la falta de control y auditoría antes de su implementación; falta de auditoría de los comprobantes de gastos y costos debido a la falta de personal especializado; actividades ocultas y solicitudes contradictorias generadas por la necesidad de cubrir

múltiples roles; incapacidad para inscribir a los trabajadores en la financiación electrónica y aprovechar los beneficios laborales debido a la limitación de problemas laborales y la falta de explotación de dichos beneficios; discrepancias entre los salarios y los gastos declarados mes a mes debido a la falta de un control previo en la presentación de dichas declaraciones; elusión fiscal debido a la falta de costumbre de los gestores de liquidar sus pagos; y incumplimiento de deberes y obligaciones anuales debido a la falta de liquidez y conciencia de gastos por parte del especialista financiero (Cerdea, 2017).

La empresa Fondo Gramazú S.A.C., reconocida por ofrecer productos lácteos de alta calidad, no está ajena a las circunstancias actuales. Si no se aborda adecuadamente este tema, la organización que comercializa productos de la industria ganadera de Oxapampa podría enfrentar los mismos problemas que hasta ahora han resultado en incumplimientos de obligaciones y sanciones. Esto conllevará la imposición de multas y evaluaciones innecesarias por parte de las autoridades fiscales, lo que afectará negativamente la economía de la organización, disminuyendo sus ganancias y, en última instancia, llevándolas a su cierre o liquidación. Teniendo en cuenta esta situación, es fundamental proponer un modelo de gestión de gastos respaldado por la junta directiva. Esto implica establecer cargos específicos, implementar prácticas de ejercicio modificadas y ejercer un control riguroso sobre las obligaciones financieras, lo que permitirá cumplir con las evaluaciones formales y relevantes en el menor tiempo posible. Además, evitará las sanciones financieras que impactan negativamente a las organizaciones.

## **1.2. Formulación del problema**

Ante el contexto expuesto, se planteó el siguiente enunciado de problema:

¿Cuál es el efecto de la mejora a la gestión tributaria en la contabilidad financiera de la PYME del Perú, sector industrial: caso Fondo Gramazú S.A.C. Oxapampa 2023?

## **1.3. Justificación**

Tunal (2022) considera que la justificación en un proyecto de investigación se refiere a la fundamentación que el investigador presenta para abordar un problema. Se deben responder cuatro preguntas clave: la importancia de investigar el problema planteado, su contribución para resolver un problema real, su relevancia social y la posibilidad de



generalizar los resultados a otros casos similares. La justificación busca demostrar la necesidad y el valor de la investigación, así como su potencial impacto y aplicabilidad en diferentes contextos.

La justificación teórica de la presente investigación se fundamenta en la necesidad de ampliar el conocimiento teórico existente en el campo de la gestión tributaria y la contabilidad financiera. A través de esta investigación, se pretende contribuir al cuerpo de conocimientos teóricos al abordar los desafíos y problemas específicos que enfrentan las PYMEs del sector industrial en el Perú en relación con su gestión tributaria y su impacto en la contabilidad financiera. Al desarrollar una propuesta de mejora y aplicarla en el caso de Fondo Gramazú S.A.C., se busca generar nuevos conocimientos teóricos sobre estrategias efectivas de gestión tributaria y su influencia en la calidad de la información financiera en este contexto empresarial. Los hallazgos y las recomendaciones obtenidos podrán ser utilizados por otros investigadores, profesionales y empresas en el campo de la gestión tributaria y la contabilidad financiera, contribuyendo así al avance y desarrollo de la disciplina y al mejor entendimiento de esta problemática en el sector industrial de las PYME en el Perú.

La justificación práctica se basa en la necesidad de abordar los desafíos y problemáticas concretas que enfrentan las PYME del sector industrial en el Perú en relación a su gestión tributaria y su impacto en la contabilidad financiera. Esta investigación busca proporcionar soluciones prácticas y aplicables a través de la propuesta de mejora desarrollada. Al implementar dicha propuesta en el caso de Fondo Gramazú S.A.C., se espera generar resultados tangibles y medibles, tales como la reducción de errores contables, el incremento de la precisión en los estados financieros y la optimización de la carga tributaria. Estos resultados prácticos tendrán beneficios directos para la empresa y podrán ser extrapolados a otras PYME del sector industrial en el Perú, brindándoles herramientas y enfoques concretos para mejorar su gestión tributaria y su contabilidad financiera. Además, esta investigación proporcionará una guía práctica y orientación a profesionales y expertos en el campo, permitiéndoles implementar estrategias efectivas de gestión tributaria en el ámbito de las PYME del sector industrial en el Perú.

La justificación metodológica se sustenta en la elección de una metodología apropiada que se ajustara a los objetivos y naturaleza del estudio. Se utilizó una metodología que permite comprender en detalle los procesos y prácticas relacionadas con la gestión

tributaria y su efecto en la contabilidad financiera de las PYME del sector industrial en el Perú. A través de una entrevista con el responsable de la gestión tributaria en Fondo Gramazú S.A.C. y un análisis exhaustivo de documentos y registros contables, se recopiló información detallada sobre los desafíos, experiencias y percepciones relacionadas con este tema. El enfoque metodológico elegido proporciona una comprensión profunda y contextualizada de los factores clave que influyen en la gestión tributaria y su relación con la contabilidad financiera en este contexto empresarial. Los resultados y hallazgos obtenidos de esta investigación brindan una base sólida y valiosa para futuros estudios en el campo de la gestión tributaria y la contabilidad financiera de las PYME del sector industrial en el Perú, contribuyendo así al avance y desarrollo de esta área de conocimiento.

#### **1.4. Objetivo general**

Describir el efecto de la mejora a la gestión tributaria en la contabilidad financiera de las PYME del Perú, sector industrial: Caso Fondo Gramazú S.A.C., Oxapampa, 2023.

#### **1.5. Objetivos específicos**

1. Describir la gestión tributaria de las PYME del Perú, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras.
2. Describir la gestión tributaria de la empresa Fondo Gramazú S.A.C., 2023, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras.
3. Realizar un análisis comparativo de la gestión tributaria en las PYME del Perú y en la empresa Fondo Gramazú S.A.C., 2023.
4. Realizar una propuesta de mejora a la gestión tributaria en las PYME del sector industrial del Perú: Caso Fondo Gramazú S.A.C.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Arguello, et al. (2020), en su artículo científico titulado "Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio", tuvieron como objetivo desarrollar un sistema de gestión contable-financiero que facilite el control, análisis del rendimiento y toma de decisiones administrativas efectivas en las PYME. Para lograrlo, utilizaron una metodología descriptiva, exploratoria y explicativa, llevando a cabo un estudio de caso que involucró a siete PYME especializadas en la distribución de derivados lácteos. Los resultados obtenidos revelaron que el personal de estas PYME carece de conocimientos básicos en administración financiera y gestión contable, lo cual afecta la selección y contratación del personal. Además, se identificó una falta de cumplimiento de los procedimientos contables establecidos por la ley y de los principios y normas contables aceptados. También se observó la ausencia de presupuestos en la planificación y un bajo grado de cumplimiento de la legislación vigente. Las conclusiones del estudio indicaron que se logró diseñar un sistema de gestión contable-financiero viable, el cual fue validado en una PYME dedicada a la distribución de derivados lácteos, y se recomendó su implementación y difusión en otras PYME similares para mejorar la toma de decisiones administrativas y elevar su nivel de competitividad. Además, se confirmó la hipótesis planteada, demostrando que el sistema propuesto permite un control efectivo, análisis del rendimiento y toma de decisiones acertadas.

Sánchez y Villavicencio (2022), en su tesis titulada "Análisis de la gestión tributaria de las microempresas del cantón Logroño para la determinación del cumplimiento de sus obligaciones tributarias", plantearon el objetivo de examinar la gestión tributaria de las microempresas en el Cantón Logroño, centrándose específicamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias durante el período 2020. Para alcanzar este objetivo, llevaron a cabo una entrevista dirigida al Servicio de Rentas Internas (SRI) en el cantón Morona, seguida de una investigación de campo que involucró la aplicación de encuestas a los contribuyentes del Cantón Logroño. El estudio adoptó un enfoque descriptivo que incluyó variables cualitativas y cuantitativas. Se utilizaron los métodos inductivo y deductivo para obtener información sobre la situación de la población en

relación a sus procesos tributarios. Los resultados revelaron que el 71% de los contribuyentes cumplió con sus pagos tributarios dentro de los plazos establecidos, lo que indica que más del 20% no cumplió con sus obligaciones tributarias. Además, se encontró que el 62% de los contribuyentes no había recibido capacitación ni actualizaciones sobre el manejo tributario, mientras que solo el 5% recibió capacitación mensual. El análisis del proyecto concluyó que muchos contribuyentes carecen de formación profesional y no participan en capacitaciones, y que previamente no se había generado un informe para conocer la gestión tributaria y sus deficiencias. Como recomendación, se sugiere que el SRI brinde capacitaciones y apoyo educativo sobre los procesos tributarios, y que los contribuyentes busquen asistencia profesional para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Mendoza, et al. (2020) en su artículo de investigación titulado “Acercamiento al estudio de la gestión tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos en el cantón Portoviejo, Manabí; período 2018-2019”, se establecieron objetivos relacionados con el desarrollo físico, la preservación del medio ambiente, el fortalecimiento de la unidad nacional y la capacitación en gestión municipal en el cantón. Se emplearon los métodos inductivo, deductivo y analítico para recopilar datos reales obtenidos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Portoviejo. El estudio se caracterizó por ser descriptivo y analítico, ya que se llevó a cabo en una entidad pública. Las conclusiones revelaron que la recaudación de impuestos ha aumentado en el período de 2015 a 2019 debido a la implementación de nuevas ordenanzas y reformas municipales, aunque se observa una variación en los valores generales en los últimos años. Se identificó que la falta de tributación se debe a la desconfianza de los contribuyentes hacia la entidad municipal, basada en la falta de ejecución de obras en administraciones anteriores. Además, se señaló que los valores establecidos en los diferentes impuestos no reflejan la realidad, y existe una cartera vencida debido a estrategias de cobro inadecuadas en administraciones anteriores. Estos factores han afectado la ejecución de obras y la finalización de proyectos en el ámbito operativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal.

Bernal (2020), en su tesis de maestría titulada “Propuesta Metodológica para Mejorar la Gestión Tributaria en la Administración de las PYMES Florícolas en la provincia de Pichincha, cantón Quito”, propuso como objetivo mejorar la gestión tributaria en las

PYMES florícolas mediante una propuesta metodológica dirigida al personal contable, administrativo y financiero de estas empresas. Para llevar a cabo este estudio, se empleó una metodología de investigación aplicada mediante una propuesta metodológica que buscaba generar cambios y transformaciones en la gestión de las PYMES florícolas ubicadas en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito. La población de estudio estuvo conformada por 181 PYMES florícolas que presentaron incumplimientos tributarios durante el período fiscal comprendido entre 2016 y 2018, y se analizó una muestra de 54 PYMES. Los resultados obtenidos revelaron que un 29.83% de las PYMES florícolas incumplieron con sus obligaciones tributarias, y se identificaron las causas y factores asociados a dicho incumplimiento. Como conclusiones relevantes, se destacó la importancia de los procedimientos contables, financieros y administrativos para mejorar la gestión tributaria, así como la necesidad de una adecuada planificación del flujo de efectivo, las cuentas por cobrar y la planificación tributaria. Una gestión tributaria efectiva sería fundamental para que las PYMES florícolas cumplan con sus obligaciones tributarias, optimicen sus recursos financieros y eviten sanciones y multas innecesarias.

Calvache, et al. (2017), en su tesis titulada “Propuesta de mejoramiento administrativo del aseguramiento de la información y de la gestión tributaria para la empresa la Cali Vargas & Cia S. en c de la ciudad de Pasto, año 2017”, tuvo como objetivo proponer un plan de mejora administrativa para fortalecer el aseguramiento de la información y la gestión tributaria de la empresa mencionada. El enfoque de la investigación se basó en el paradigma positivista, que busca comprender la realidad objetiva a través de la observación, la experimentación y la razón, y posteriormente formular leyes generales mediante el método inductivo para explicar los fenómenos observados. El estudio se realizó utilizando un enfoque descriptivo, que implica describir, registrar, interpretar y analizar los datos recopilados, con el objetivo de identificar posibles soluciones a las deficiencias encontradas. La población de estudio comprendió 50 empleados, un gerente y un contador. Se concluyó que la implementación del plan estratégico propuesto contribuiría al buen funcionamiento de la empresa La Cali, adaptándose de manera flexible a cualquier requisito. Se identificaron falencias, especialmente en el área de reclutamiento de personal, y se realizó un diagnóstico interno de la empresa para identificar amenazas, fortalezas, debilidades y oportunidades.

Carcelén (2019), en su tesis titulada “Propuesta de un modelo de planificación tributaria como herramienta de gestión para las PYMES de la ciudad de Quito, enfocado al sector de comercialización de menaje profesional hotelero”, tuvo como objetivo proponer un modelo de planificación tributaria como una herramienta de gestión dirigida a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que se dedican a la comercialización de menaje profesional hotelero en la ciudad de Quito. Las conclusiones obtenidas resaltaron la importancia fundamental del modelo de planificación tributaria como una herramienta de gestión vital para las empresas de comercialización de menaje profesional hotelero en Quito, ya que les permite tomar decisiones estratégicas y evaluar el cumplimiento de los objetivos establecidos utilizando indicadores pertinentes. Estas empresas consideran que la planificación fiscal es la mejor manera de abordar sus responsabilidades tributarias, pero se enfrentan al desafío de no contar con personal capacitado en áreas contables y tributarias, lo que las lleva a contratar servicios de consultores externos y a incurrir en costos significativos. El personal administrativo posee cierto conocimiento sobre las obligaciones tributarias, aunque carece de una planificación tributaria adecuada. Asimismo, la evolución constante de las políticas gubernamentales exige que las empresas establezcan una estructura administrativa sólida y utilicen herramientas que optimicen sus recursos y mejoren su liquidez, siempre manteniendo altos estándares éticos y de responsabilidad social. Además, es fundamental aprovechar los incentivos fiscales establecidos por la normativa vigente y cumplir con las obligaciones tributarias de manera legal.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Simeón (2022), en su tesis titulada “Régimen tributario y la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora Omar RJ EIRL-Pomabamba 2021” propuso como objetivo determinar el régimen tributario que mejoraría la gestión tributaria de una empresa constructora y consultora. Empleó una metodología de diseño no experimental, utilizando un total de 10 declaraciones del Impuesto a la Renta hasta diciembre de 2021 como muestra. La recopilación de información se realizó a través del análisis documental y el registro de datos para analizar los objetivos planteados. En relación al primer objetivo, que consistía en identificar los principales tributos pagados por la empresa constructora y consultora en 2021, determinó que el análisis de la situación actual de la empresa fue la acción más relevante para determinar qué impuesto a la renta

mejoraría su gestión tributaria. En cuanto al segundo objetivo, que buscaba realizar un análisis comparativo de los regímenes tributarios con la información contable de la empresa para identificar el régimen que mejoraría su gestión tributaria, observó que la empresa utilizó financiamiento propio por un monto de 30,000.00, el cual se invirtió en capital para generar mayores utilidades. Como conclusión, determinó que el régimen tributario que mejoraría la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora es el régimen Mype, ya que la empresa cuenta con financiamiento propio que genera grandes beneficios en sus operaciones.

Araujo (2023), en su tesis de título “Gestión tributaria y su incidencia en la exoneración del impuesto a la renta en una empresa sin fines de lucro, Lima, 2023”, tuvo como objetivo analizar el impacto de la Gestión Tributaria en la Exoneración del Impuesto a la Renta en una organización sin fines de lucro en Lima durante el año 2023. Empleó una metodología básica con un enfoque cuantitativo transversal no experimental, donde no se realizaron cambios en las variables y los datos se recolectaron en un único momento. La muestra consistió en 20 colaboradores de la entidad sin fines de lucro y se utilizó la encuesta como técnica de recopilación de datos. Para el análisis de los datos se utilizó el software estadístico SPSS versión 26 y se aplicó un cuestionario de 12 ítems. Los resultados, basados en el coeficiente de correlación de Pearson, revelaron una correlación muy alta de 0,974 con una significancia de 0,000, lo cual indica una relación significativa. Estos hallazgos respaldaron la existencia de una conexión entre la gestión tributaria y la exoneración del impuesto a la renta, lo que llevó a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Considerando las deficiencias y la falta de una adecuada gestión tributaria en la organización sin fines de lucro, se enfatiza la importancia de abordar este aspecto en el ámbito del perfil jurídico de la entidad. En conclusión, se determinó que la empresa carece de procesos, instrumentos y estrategias de gestión tributaria necesarios para mantener su exoneración del impuesto a la renta.

Celis, et al. (2022), en su artículo científico, tuvieron como objetivo analizar de qué manera la contabilidad financiera puede simplificar la toma de decisiones en las grandes empresas comerciales ubicadas en Lima Metropolitana. La investigación se llevó a cabo dentro de un enfoque aplicado, proponiendo que estas empresas adopten la contabilidad financiera para obtener información precisa que les permita tomar decisiones fundamentadas en relación a sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, liquidez,

gestión, solvencia y rentabilidad. El diseño del estudio fue no experimental, lo que significa que no se manipuló deliberadamente la contabilidad financiera ni la toma de decisiones en estas organizaciones. La muestra incluyó a 10 grandes empresas y 100 individuos relacionados con la contabilidad financiera y la toma de decisiones. Los resultados revelaron que el 80% de los participantes reconocieron que la contabilidad financiera proporciona información relevante para comprender las empresas, y el 75% afirmó que la toma de decisiones es un proceso que permite elegir la mejor alternativa para las grandes empresas. Las conclusiones resaltaron que la contabilidad financiera simplifica la toma de decisiones al proporcionar información financiera, económica y patrimonial, abarcando aspectos como inversiones, deudas, rentabilidad, riesgos, ventas, costos, gastos, resultados y cambios en el capital social, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados de las empresas.

Aranda (2022), en su trabajo de tesis que lleva como título “La Gestión Tributaria y su relación en la Rentabilidad de las Micro empresas de Tarapoto”, tuvo como objetivo examinar la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas en Tarapoto. Empleó una metodología cuantitativa, específicamente un enfoque descriptivo correlacional, y se utilizó un diseño no experimental. Aplicó una encuesta a 87 contribuyentes, y el resultado principal reveló una fuerte correlación positiva de 0.760, según el coeficiente de correlación de Rho Spearman. Además, obtuvo un valor de  $p$  igual a 0.000, lo que indica que el resultado es estadísticamente significativo ( $p < 0.05$ ). Esto le llevó a aceptar la hipótesis alternativa, que sugiere que existe una relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas en Tarapoto. Concluyó que se encontró una correlación positiva muy fuerte entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas en Tarapoto, lo que implica que mejorar la gestión tributaria tiene un impacto directo en la rentabilidad. Por lo tanto, al mejorar aspectos como las políticas tributarias y las políticas contables relacionadas con los impuestos, se puede mejorar directamente la rentabilidad de la empresa.

Canahuire y Portugal (2019), en su tesis titulado “La cultura financiera y su relación en la toma de decisiones financieras de los estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria de la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, 2019”, consideraron como objetivo investigar la relación entre la cultura financiera y la toma de decisiones de los estudiantes de la E.P. de Contabilidad y Gestión Tributaria de



la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca en 2019. Emplearon una metodología de investigación no experimental de tipo correlacional para examinar la relación entre las variables de cultura financiera y toma de decisiones. La recolección de datos se realizó a través de encuestas, utilizando una muestra probabilística compuesta por 58 alumnos de la E.P. de Contabilidad y Gestión Tributaria. Los resultados revelaron un coeficiente de correlación de  $R=0.464$  ( $\text{sig.}=0.05$ ) entre la cultura financiera y la toma de decisiones, un coeficiente de correlación de  $R=0.321$  ( $\text{sig.}=0.05$ ) entre el ahorro y los gastos personales, un coeficiente de correlación de  $R=0.130$  ( $\text{sig.}=0.00$ ) entre el presupuesto y las malas decisiones, y un coeficiente de correlación de  $R=0.140$  ( $\text{sig.}=0.00$ ) entre la inversión y la responsabilidad. Como conclusión determinaron que la cultura financiera influye positivamente en la toma de decisiones de los estudiantes de la E.P. de Contabilidad y Gestión Tributaria, lo cual indica que a medida que aumenta la cultura financiera, la toma de decisiones de los estudiantes mejora.

Sarmiento (2019), en su tesis titulado “La gestión tributaria, finanzas y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del Perú rubro ejecutor de obras caso: Empresa Constructora JSR SAC de Ayacucho, 2018”, tuvo como objetivo describir las características de la gestión tributaria, las finanzas y la rentabilidad de una micro y pequeña empresa en el rubro de ejecución de obras, específicamente el caso de la empresa en estudio. Para lograr este objetivo, utilizó una metodología cualitativa y un diseño de investigación no experimental, basado en fuentes bibliográficas, documentos y un enfoque de estudio de caso. La recolección de información se llevó a cabo mediante la revisión bibliográfica y entrevistas utilizando un cuestionario dirigido a los empleados y al gerente general de la empresa. Los resultados obtenidos revelaron que la mayoría de los autores coinciden en que las micro y pequeñas empresas, como la Empresa Constructora JSR S.A.C., recurren a entidades financieras no bancarias para obtener financiamiento a corto plazo. Además, se observó que una adecuada gestión tributaria beneficia en gran medida a la empresa, ya que se trata de un operador tributario. En relación a la ejecución de obras, la empresa requiere de dos tipos de carta fianza: la carta fianza de fiel cumplimiento y la carta fianza de adelanto de materiales, las cuales están reguladas por la ley de contrataciones del estado y supervisadas por el organismo estatal OSCE. Como conclusión determinó que el financiamiento juega un papel crucial en las empresas, ya que tiene una influencia positiva en la rentabilidad al proporcionar beneficios económicos a través de los activos fijos y los aspectos tributarios. Observó

que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no tienen acceso al sistema financiero debido a la falta de garantías y requisitos solicitados por las entidades bancarias, lo que las lleva a buscar financiamiento no bancario a corto plazo.

Huamanchaqui (2022), en su tesis titulado “El presupuesto y su relación con la gestión tributaria en la constructora y ejecutora J & H SAC, Villa El Salvador, 2021”, propuso como objetivo determinar la relación entre el presupuesto y la gestión tributaria en la empresa en estudio. La hipótesis planteada afirmaba que existe una relación significativa entre ambas variables en la mencionada empresa. El enfoque utilizado en esta investigación fue cuantitativo, de tipo básico y no experimental. La población objetivo estuvo compuesta por 20 trabajadores y se realizó un muestreo censal. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, y se diseñó un cuestionario que constaba de 28 ítems relacionados con ambas variables. Los resultados principales mostraron que el 35% de los encuestados estuvo de acuerdo en que la estructura funcional del presupuesto proporciona un panorama financiero actualizado en la mayoría de los casos, mientras que el 65% consideró que el presupuesto se encontraba en un nivel alto. Su conclusión determinó que existe una relación significativa entre el presupuesto y la gestión tributaria en la empresa estudiada. Esto se respaldó mediante el coeficiente de correlación de Pearson, donde se obtuvo un valor de  $r=0.935$ , considerado alto.

Gallozo (2020), en su tesis titulado “El crédito financiero y su relación con la gestión financiera de las microempresas, clientes de la Caja de Trujillo - agencia Huaraz, 2018”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el crédito financiero y la gestión financiera de las microempresas que son clientes de una caja financiera. Se utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño de investigación descriptivo correlacional no experimental, de naturaleza transversal. La población objetivo comprendió 250 microempresas, y se seleccionó una muestra probabilística de 152 empresas. La recolección de datos se realizó mediante encuestas utilizando dos cuestionarios estructurados, cuya confiabilidad se evaluó utilizando el coeficiente alfa de Cronbach (0.809 para crédito financiero y 0.895 para gestión financiera). Los datos fueron analizados mediante métodos estadísticos descriptivos e inferenciales. Los resultados indicaron una relación entre el crédito financiero y la gestión financiera de las microempresas, evidenciada en niveles bajos (6.6%), medios (34.9%) y altos (35.5%)

según el análisis descriptivo. Además, se confirmó una correlación directa de magnitud moderada y significativa mediante la prueba de correlación de Spearman ( $r = 0.528$ ,  $***p = 0.001$ ). En conclusión, se estableció que el crédito financiero se relaciona directamente con la gestión financiera de las microempresas que son clientes de una caja financiera.

Medina (2019), en su trabajo de tesis titulado “Factores que inciden en la gestión tributaria en empresas de fábrica de productos plásticos, distrito de San Juan de Lurigancho, 2019”, tuvo como objetivo determinar el impacto de los factores establecidos en la gestión tributaria de las empresas de fabricación de plásticos. La investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque cualitativo, con un diseño no experimental de corte transversal y un nivel descriptivo-explicativo. La población objetivo consistió en 17 empresas de fabricación de plásticos. Se utilizó la técnica de encuesta y se aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los datos recopilados fueron tabulados y procesados utilizando el software SPSS v. 25. Para evaluar las hipótesis, se utilizaron pruebas estadísticas como el chi-cuadrado y la regresión logística binomial. Los resultados indicaron que los factores establecidos tienen un impacto significativo en la eficiente gestión tributaria de las empresas estudiadas, destacando la facultad fiscalizadora y la cultura tributaria como los principales factores explicativos.

Santillán y Zuta (2021), en su trabajo de tesis titulado “Sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Chachapoyas – 2019”, tuvo como objetivo examinar el impacto del sistema de libros electrónicos en la administración tributaria de las compañías constructoras en Chachapoyas durante el año 2019. Se empleó un enfoque cuantitativo y un diseño aplicado de tipo descriptivo-correlacional causal. La muestra estuvo conformada por 18 empresas constructoras, y se utilizaron técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, junto con encuestas y cuestionarios como instrumentos de recolección de datos. Los resultados revelaron una correlación significativa de 0.865 entre las variables del sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria, indicando que la implementación de dicho sistema contribuye a mejorar la administración tributaria de las empresas constructoras. En conclusión, se observó que algunas empresas optaron por contratar servicios de consultoría fiscal antes de adoptar el sistema de libros electrónicos, con el fin de realizar auditorías tributarias

preventivas y evitar posibles inconsistencias que pudieran dar lugar a multas por parte de la SUNAT en futuras fiscalizaciones.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Marco teórico**

#### **2.2.1.1. Teoría de las PYME**

En las últimas dos décadas, las pequeñas y medianas empresas (PYME) han surgido como un fenómeno notable en el Perú. El crecimiento de las PYME ha desempeñado un papel importante en la generación de empleo, el aumento de la productividad y la promoción de la innovación en el país. Estas empresas se encuentran distribuidas en diferentes regiones del Perú, siendo Junín, Libertad, Lambayeque, Piura y Puno algunas de las regiones con mayor concentración de PYME.

El surgimiento de las PYME en el Perú se lleva a cabo en dos etapas distintas: la fase de creación y la fase de puesta en marcha. Durante la fase de creación, los emprendedores desarrollan la idea de negocio y elaboran un plan empresarial. En esta etapa se realiza un análisis de mercado, se definen los productos o servicios a ofrecer, se establece la estructura organizativa y se busca financiamiento para el proyecto. Además, se realiza el registro legal de la empresa ante las autoridades competentes. En la fase de puesta en marcha, se inicia la operación de la empresa. Se contrata personal, se adquieren los recursos necesarios y se comienza la producción o prestación de servicios. Durante esta etapa, el objetivo es consolidar la empresa y lograr su rentabilidad.

En los últimos años, se ha fomentado la internacionalización acelerada de las PYME en el Perú. Asimismo, existen leyes que respaldan el crecimiento y la formalización de las PYME en el país, así como incentivos fiscales para estas empresas.

#### **Importancia de las PYME**

- Contribución económica: Las PYME desempeñan un papel crucial en la economía de cualquier país, ya que generan empleo, impulsan el crecimiento económico y fomentan la innovación.

- Flexibilidad y adaptabilidad: Al ser más pequeñas, las PYME pueden adaptarse rápidamente a los cambios del mercado y las demandas de los consumidores, lo que les brinda una ventaja competitiva en comparación con las grandes corporaciones.
- Impulso a la innovación: Las PYME a menudo son ágiles en términos de innovación, ya que pueden tomar decisiones más rápidas y experimentar con nuevas ideas y tecnologías.
- Promoción del emprendimiento: Las PYME brindan oportunidades para que los emprendedores desarrollen y hagan crecer sus ideas de negocio, lo que fomenta la creatividad y el espíritu empresarial.

### **Características de las PYME**

- Tamaño reducido: Las PYME se caracterizan por tener un número limitado de empleados y un volumen de ventas más bajo en comparación con las grandes empresas.
- Gestión centralizada: En general, las decisiones y la administración de las PYME se concentran en un pequeño grupo de personas, lo que facilita una comunicación más directa y una toma de decisiones ágil.
- Recursos limitados: Las PYME suelen tener restricciones en términos de capital, personal y acceso a recursos financieros, lo que puede afectar su capacidad de crecimiento y expansión.

### **Tipos de PYME**

- Microempresas: Son las más pequeñas en términos de tamaño y número de empleados. Suelen ser negocios unipersonales o tener solo unos pocos empleados.
- Pequeñas empresas: Tienen un mayor número de empleados y un volumen de ventas más alto en comparación con las microempresas. Aunque son pequeñas en tamaño, aún se consideran PYME en función de su estructura y características.
- Medianas empresas: Son más grandes que las pequeñas empresas y tienen una mayor capacidad de crecimiento. Suelen tener más empleados y un volumen de ventas más significativo.

### **Objetivos de las PYME**

- Supervivencia y estabilidad: El objetivo principal de muchas PYME es mantenerse en el mercado a largo plazo y lograr una estabilidad financiera.

- Crecimiento y expansión: Muchas PYME buscan crecer y expandirse, aumentando su participación en el mercado y diversificando sus productos o servicios.
- Rentabilidad: Las PYME se esfuerzan por ser rentables y generar ingresos consistentes, lo que les permite reinvertir en el negocio y asegurar su viabilidad a largo plazo.
- Innovación y adaptación: Dado que las PYME operan en entornos empresariales dinámicos, su objetivo es innovar y adaptarse a los cambios del mercado para mantener su competitividad.

### **La legislación para las PYME**

En el Perú, se han establecido diversas leyes que respaldan y promueven a las pequeñas y medianas empresas (PYME). A continuación, se enumeran algunas de estas leyes:

- 1) Legislación número 29051: Regula la participación y elección de los representantes de las micro y pequeñas empresas en entidades públicas.
- 2) Legislación número 30524: Establece medidas para fomentar el crecimiento económico y la formalización de las micro y pequeñas empresas.
- 3) Legislación número 31050: Establece medidas para fomentar el crecimiento económico y la formalización de las micro y pequeñas empresas.
- 4) Decreto Legislativo número 1399: Establece medidas para fomentar el crecimiento económico y la formalización de las micro y pequeñas empresas.
- 5) Decreto Legislativo número 1455: Establece medidas para fomentar el crecimiento económico y la formalización de las micro y pequeñas empresas.
- 6) Decreto de Urgencia número 058-2011: Establece medidas para fomentar el crecimiento económico y la formalización de las micro y pequeñas empresas.
- 7) Decreto de Urgencia número 013-2020: Establece medidas excepcionales y temporales para facilitar el acceso al financiamiento de las micro y pequeñas empresas afectadas por la emergencia sanitaria.
- 8) Decreto de Urgencia número 029-2020: Establece medidas excepcionales y temporales para facilitar el acceso al financiamiento de las micro y pequeñas empresas afectadas por la emergencia sanitaria.
- 9) Decreto Legislativo número 1086: Establece medidas para fomentar el crecimiento económico y la formalización de las micro y pequeñas empresas.
- 10) Legislación número 28015: Promueve y formaliza la micro y pequeña empresa.

11) Legislación número 31483: Promueve la formalización de las micro y pequeñas empresas a través del Fondo Crecer.

Las PYME en el Perú también disfrutan de incentivos tributarios, como descuentos por inversiones en investigación científica acreditada por CONCYTEC. Además, las microempresas con una facturación anual de hasta 300 UIT tributan solo el 1% en impuesto a la renta, mientras que las PYME tributan el 1.5% de sus ganancias anuales por el mismo impuesto.

### **Creación de una PYME**

En Perú, el proceso de establecimiento de las pequeñas y medianas empresas (PYME) puede ser complejo y diverso, y generalmente se divide en dos etapas principales:

**Fase de creación:** Durante esta etapa, los emprendedores generan la idea de negocio y comienzan a desarrollar un plan detallado. Aquí, se realiza un estudio exhaustivo del mercado, se definen los productos o servicios que se ofrecerán, se establece la estructura organizativa y se busca financiamiento para respaldar el proyecto. Además, se realiza el registro legal de la empresa ante las autoridades correspondientes.

**Fase de puesta en marcha:** En esta etapa, la empresa comienza su funcionamiento operativo. Se contrata al personal necesario, se adquieren los recursos requeridos y se inicia la producción o prestación de servicios. Durante este período, el enfoque está en consolidar la empresa y lograr su rentabilidad.

Es fundamental destacar que el surgimiento y desarrollo de las PYME en Perú ha sido un fenómeno notable en las últimas dos décadas. Estas empresas cuentan con incentivos tributarios específicos y se respaldan mediante diversas leyes que promueven su crecimiento y formalización. Asimismo, se ha impulsado activamente la internacionalización acelerada de las PYME en el país.

### **Descripción de la empresa**

FUNDO GRAMAZÚ SAC es una empresa dedicada a la elaboración de productos lácteos, ubicada en la dirección CAR.CARRETERA KM. 10 C.P. HUANCABAMBA, OXAPAMPA, PASCO. Fue establecida y fundada el 22/08/2019, y se encuentra registrada como una sociedad anónima cerrada dentro del ámbito mercantil y comercial. En la región de Oxapampa, reconocida por su excelencia en la producción de lácteos

como quesos, leche y yogur en el Perú, FUNDO GRAMAZÚ SAC se ha convertido en una destacada empresa que lleva en alto la reputación de ofrecer los mejores productos derivados de la leche. A pesar de su corto tiempo en el mercado, la empresa ha logrado obtener prestigio y preferencia, lo que enfatiza la importancia de mantener una adecuada gestión financiera para asegurar su continua operación y satisfacción de sus clientes.

### **Misión de la empresa**

La misión de FUNDO GRAMAZÚ SAC es producir y ofrecer productos lácteos de la más alta calidad, cumpliendo con los estándares de excelencia y satisfaciendo las necesidades y preferencias de nuestros clientes. Nuestro objetivo es mantener la tradición y el prestigio de Oxapampa como una región reconocida por sus derivados lácteos, aportando al desarrollo económico local y brindando productos que deleiten y nutran a nuestros consumidores. Nos esforzamos por ser líderes en el mercado, impulsando la innovación, la sostenibilidad y el compromiso con la calidad en cada etapa de nuestra producción.

### **Visión de la empresa**

Convertirse en la empresa líder en la producción y comercialización de productos lácteos en el mercado nacional e internacional. Nos esforzamos por expandir nuestra presencia, conquistando nuevos segmentos de mercado y posicionándonos como referentes de calidad y excelencia en el sector lácteo. Buscamos ser reconocidos por nuestra innovación, sostenibilidad y compromiso con la satisfacción de nuestros clientes. Además, nos enfocamos en contribuir al desarrollo socioeconómico de la región de Oxapampa, generando empleo y fomentando el crecimiento de la comunidad local. Nuestra visión es ser una empresa admirada y respetada, que inspire confianza y sea reconocida como sinónimo de productos lácteos de primera calidad.

#### **2.2.1.2. Teoría de la Gestión Tributaria**

Mintzberg (2010) manifiesta:

Cuando se trata de gestionar los aspectos tributarios de una empresa, no es suficiente mantener una posición estable para garantizar su éxito a largo plazo. Las organizaciones deben ser conscientes del entorno en el que operan y estar preparadas para adaptarse a



los cambios que puedan surgir. Es fundamental anticiparse a estos cambios y diseñar una estrategia que permita proyectarse hacia el futuro de manera efectiva.

Las organizaciones cuentan con tres perspectivas interrelacionadas:

- El pensamiento estratégico implica adoptar una perspectiva global y a largo plazo, considerando la relación con el entorno, mientras se definen orientaciones para la organización.
- La gestión estratégica se enfoca en actuar como un medio para transformar el pensamiento estratégico en cambios organizativos, a través de la definición de una visión exitosa para la organización.
- La planificación estratégica es una herramienta sistemática que permite alcanzar la visión exitosa, mediante un método que analiza la situación de la organización y su entorno, establece objetivos y estrategias para alcanzarlos, y establece políticas y procedimientos necesarios.

### **Principios Tributarios y su Aplicación en la Recaudación**

Se busca brindar apoyo al esfuerzo del Estado en la búsqueda de un desarrollo económico sostenible con igualdad de oportunidades. Se han identificado ocho conceptos clave relacionados:

1. El surgimiento del principio de igualdad, que promueve la equidad en todos los aspectos de la sociedad.
2. Generalidad, que establece la igualdad de todos los ciudadanos ante la ley.
3. La igualdad como base del sistema tributario, reconociendo la importancia de tratar a todos los contribuyentes de manera justa.
4. Distribución de las cargas públicas, donde se considera la proporcionalidad y progresividad en la contribución de los ciudadanos.
5. Sociedad de personas, que destaca la importancia de la colaboración y participación de todos los miembros de la sociedad.
6. Sociedad en su conjunto, donde se reconoce que la igualdad y equidad deben aplicarse a todos los sectores y grupos.
7. La Ley del equilibrio financiero del presupuesto del sector público para el 2019, que establece directrices para garantizar una gestión financiera sólida y equilibrada.

8. La SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria), una entidad responsable de supervisar y administrar los asuntos aduaneros y tributarios en el país.

### **2.2.1.3. Teoría de la Contabilidad Financiera**

#### **Caracterización**

En el ámbito de la contabilidad financiera, se emplean diversas categorías que se utilizan para clasificar los diferentes tipos de transacciones:

- Ingresos: Estos provienen de la venta de bienes o servicios por parte de la empresa.
- Gastos: Engloban los costos comerciales como salarios, alquileres y servicios.
- Activos: Representan el valor de los recursos que posee una empresa. Los activos pueden ser tangibles, como propiedades o equipos, o intangibles, como bases de datos de clientes y patentes, que se refieren a la propiedad intelectual.
- Pasivos: Comprenden las obligaciones que la empresa tiene pendientes. Estos no se limitan solo a deudas, sino que también incluyen gastos futuros previstos, como hipotecas, nóminas y pagos pendientes a proveedores.
- Patrimonio: Es el resultado de restar los pasivos de los activos. Representa la propiedad del dueño de la empresa y de sus accionistas.

#### **Principios de la contabilidad financiera**

La contabilidad financiera se rige por una serie de principios, y entre los cinco más destacados se encuentran:

- Principio del reconocimiento de ingresos: Todos los ingresos se registran cuando un cliente o comprador reconoce la entrega de un bien o servicio, no necesariamente cuando se realiza el pago.
- Principio del reconocimiento de gastos: Todos los gastos se registran cuando una empresa recibe bienes o servicios de un tercero, no al momento de recibir la factura o el recibo correspondiente.
- Principio de correspondencia: Los ingresos deben ser relacionados con los costos individuales que los generaron. Por ejemplo, si una agencia de publicidad cobra a un cliente por el desarrollo de un sitio web, los costos asociados a esa tarea, como el alojamiento web y el tiempo del diseñador, deben ser correspondientes a ese ingreso.

- Principio de costos: Los costos registrados deben basarse en valores verificables de recursos y pasivos, no en valores de mercado o reventa. Por ejemplo, las propiedades pueden fluctuar en valor a lo largo del tiempo, pero en contabilidad financiera, se utiliza el valor histórico o de adquisición, no el valor actual. Esto se conoce como principio de contabilidad de costos.
- Principio de objetividad: La información contable debe ser real y objetiva, basada en datos concretos y evidentes, no en cifras abstractas o estimaciones.

### **Puesta en práctica de la contabilidad financiera**

Según Chong (2021), la contabilidad financiera desempeña un papel crucial para los inversores externos, ya que les proporciona una visión clara sobre la situación actual de las organizaciones. Por ejemplo, antes de decidir invertir en una empresa, un inversor analizará detenidamente los informes financieros para evaluar su viabilidad. Del mismo modo, los proveedores también requieren información financiera para evaluar la solvencia de una organización antes de otorgar crédito por sus servicios. Asimismo, los accionistas y los posibles inversores se basan en los informes financieros para determinar el valor de las acciones y realizar ofertas.

Por otro lado, la contabilidad financiera se diferencia de la contabilidad de gestión, la cual es utilizada internamente por los gerentes para tomar decisiones dentro de la organización. Mientras que la contabilidad financiera se enfoca en la presentación de informes externos, la contabilidad de gestión se centra en proporcionar información relevante para la toma de decisiones internas.

### **2.2.2. Marco conceptual**

#### **Gestión tributaria**

La gestión tributaria es una actividad administrativa que se enfoca en la implementación de los tributos. Esta función incluye diversas tareas como recibir y procesar autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones y otros documentos relacionados con asuntos tributarios (Vergara, 2014).

La Gestión Tributaria consiste en una función administrativa enfocada en la implementación de los tributos. Esta función abarca actividades como recibir y procesar documentos relevantes para los impuestos, así como iniciar y desarrollar acciones

relacionadas con obligaciones formales generales. En esencia, la Gestión Tributaria se encarga de supervisar y recaudar los impuestos por parte de la administración (Aguilar, 2014).

### **Planeamiento tributario**

El planeamiento tributario implica la habilidad del razonamiento para analizar y elegir de manera ingeniosa entre diversas alternativas el esquema de tributación más favorable en situaciones específicas, con el objetivo de minimizar el pago de impuestos y prevenir dificultades tributarias futuras (Dávila, 2017).

La planificación tributaria tiene como objetivo maximizar la eficiencia fiscal y requiere de una sólida estructura para que las empresas de cualquier sector puedan gestionar y reducir de manera legal su carga impositiva, sin recurrir a prácticas de evasión o elusión fiscal. Este enfoque planificado y legal de reducción de impuestos permite optimizar la utilidad neta y beneficiar a las empresas (Hernández, 2014).

La planificación tributaria implica la implementación de diversas estrategias que, en conjunto con una adecuada interpretación de las leyes fiscales, permiten maximizar las ganancias de una empresa. Esta práctica consiste en determinar de manera precisa los elementos que componen la contribución tributaria, asegurando así un pago justo, equitativo y proporcional, al mismo tiempo que se optimiza la rentabilidad del negocio (Quintana, 2012).

Conjunto de acciones coordinadas encaminadas a mejorar la carga impositiva, ya sea mediante su reducción, eliminación o aprovechando beneficios tributarios. De este modo, se establece como una herramienta estratégica en la gestión empresarial que implica la toma de decisiones en el presente con repercusiones a futuro en el ámbito tributario (Saavedra, 2013).

Se trata de una herramienta de gran importancia que permite tomar decisiones fundamentadas y analizar cuidadosamente tanto la información interna como externa de una organización. A través de esta herramienta, es posible evaluar diversas situaciones con el propósito de tomar decisiones anticipadas sobre puntos estratégicos relevantes (Villalba, 2012).

### **Control tributario**

El control tributario es un conjunto de medidas y procedimientos implementados en cada país con el objetivo de asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes. Este sistema busca prevenir, detectar y corregir prácticas que puedan llevar al incumplimiento de dichas obligaciones en cada etapa del proceso. Estas etapas incluyen la inscripción, presentación de declaraciones, veracidad de la información y el pago de los impuestos. El control tributario se enfoca en cerrar las brechas existentes en cada una de estas etapas, garantizando así un cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias (Flores, 2013).

Para establecer un plan de control efectivo, es crucial tener en cuenta la estructura de recaudación y determinar si los ingresos provienen de sociedades o personas naturales, así como de sectores específicos. En este sentido, las herramientas de control se enfocan en supervisar los sectores con mayor riesgo en términos de comportamiento, cumplimiento de los contribuyentes y su impacto social. Esto permite direccionar los recursos de control de manera estratégica y enfocarse en aquellos sectores que requieren una mayor atención y seguimiento (Flores, 2007).

### **Obligaciones Formales**

Carrasco y Torres (2016), manifiestan lo siguiente:

El artículo 87 del Código tributario establece las responsabilidades administrativas con el propósito de agilizar las labores de supervisión y determinación de impuestos. A continuación, enumeramos dichas obligaciones formales:

- Registrar su empresa en los registros correspondientes de la SUNAT y obtener la CLAVE SOL, la cual es necesaria para acceder al buzón electrónico. Proporcionar todos los datos requeridos durante el proceso de inscripción y mantenerlos actualizados según las normativas y plazos establecidos. Además, en los casos previstos en el Artículo 11°, deberán modificar su domicilio fiscal.
- Presentar la documentación que acredite la inscripción cuando sea solicitada por la Administración Tributaria e incluir el número de identificación o registro correspondiente en los documentos requeridos por las normas tributarias.

- Generar los comprobantes de pago o documentos adicionales correspondientes, y llevarlos consigo y presentarlos a la SUNAT según las indicaciones y requisitos establecidos, incluyendo la identificación de los documentos que respaldan los traslados realizados.
- Mantener al día y conservar los libros contables u otros registros requeridos por las leyes, así como los sistemas, programas y soportes electrónicos que los reemplacen, registrando de manera precisa y ordenada las actividades y operaciones realizadas.
- Facilitar la verificación y presentar, ante las autoridades fiscales o funcionarios autorizados, las declaraciones, informes, registros, libros contables y otros documentos relevantes que estén relacionados con situaciones que puedan generar obligaciones tributarias.
- Suministrar los datos solicitados por la administración tributaria, así como cumplir con las disposiciones legales que exijan la entrega de información relacionada con las actividades del contribuyente o de terceros vinculados, siguiendo las pautas, tiempos y condiciones establecidas.
- Guardar, mantener y preservar los libros y registros, ya sea en formato físico o electrónico, junto con los documentos y evidencias de las transacciones o situaciones que puedan dar lugar a obligaciones tributarias.
- Preservar en buen estado los sistemas informáticos y otros dispositivos de almacenamiento de datos que contengan información relacionada con la base imponible, durante un período de cinco (5) años o hasta que expire el plazo de prescripción del impuesto.
- Asistir a las dependencias de la autoridad tributaria cuando sea solicitado para aclarar situaciones relacionadas con obligaciones fiscales.
- En caso de ser remitente, entregar el correspondiente comprobante de pago o guía de remisión de acuerdo a las normativas aplicables para realizar el traslado de los bienes.
- Presentar los comprobantes de pago necesarios que respalden los costos o gastos relacionados con la posesión de bienes, así como otros documentos requeridos por la autoridad tributaria para justificar la adquisición de los mismos cuando sea solicitado.

- Mantener la confidencialidad absoluta de la información a la cual se haya tenido acceso, relacionada con terceros independientes utilizados como referencia por la autoridad tributaria en la aplicación de las normas de precios de transferencia.
- Permitir la instalación de los sistemas informáticos, equipos u otros medios proporcionados por SUNAT para fines de control tributario, de acuerdo a las condiciones y características técnicas establecidas por dicha entidad.
- Informar a SUNAT si se poseen bienes, valores, fondos, depósitos, custodia u otros activos, así como derechos de crédito cuyos titulares estén sujetos a procesos de cobranza coactiva.

Colaborar con SUNAT en el marco de la asistencia administrativa mutua implica cumplir con las siguientes acciones:

- Presentar o mostrar, ante las oficinas fiscales o ante los funcionarios autorizados, las declaraciones, informes, libros de actas, registros, libros contables y cualquier otro documento, en los plazos, formas y condiciones requeridos.
- Acudir a las oficinas de SUNAT cuando se requiera su presencia, de acuerdo con lo establecido en el numeral 4 del artículo 62°, con el fin de aclarar o proporcionar la información solicitada.
- Presentar a SUNAT las declaraciones informativas necesarias para cumplir con la asistencia administrativa mutua, siguiendo los plazos, formas y condiciones establecidos mediante Resolución de Superintendencia.

### **Obligaciones Formales**

Para Ortega, et al. (2011), cumplir con las obligaciones tributarias implica realizar los siguientes pagos de manera oportuna:

- Abonar los tributos correspondientes, como el Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas y otros gravámenes, dentro de los plazos establecidos.
- Realizar los pagos correspondientes a las retenciones de impuestos efectuadas de manera puntual.
- Cumplir con los pagos de las percepciones efectuadas en el momento indicado.

- Depositar los montos de las detracciones realizadas a otros contribuyentes en la entidad bancaria designada por las normativas vigentes.

### **Contabilidad financiera**

Según Cobos (2021), la contabilidad financiera se define como el proceso por el cual se registran, clasifican y resumen las transacciones y eventos económicos, naturales y de otra índole que impactan a una entidad. Esta técnica implica el establecimiento de mecanismos de control para comunicar información cuantitativa en términos monetarios, que pueda ser analizada e interpretada por los diferentes interesados, con el fin de tomar decisiones relacionadas con la entidad económica.

Muñoz, et al. (2021), mencionan que, en esencia, la contabilidad financiera se refiere a la representación de las transacciones de dinero dentro de una organización. Esto implica el registro, descripción, resumen y análisis de cada intercambio económico realizado. Además, se pueden identificar dos categorías principales en la contabilidad financiera: contabilidad de caja y contabilidad de acumulación. La contabilidad de caja se utiliza comúnmente para registrar transacciones que involucran pagos y cobros directos, como gastos en comidas y viáticos. Por otro lado, la contabilidad de acumulación abarca un espectro más amplio y abarca el registro y seguimiento de todas las operaciones de una entidad.

### **Informes financieros**

Según Chong (2021), los profesionales contables utilizan los datos financieros de una empresa para preparar informes que generalmente se presentan en forma de estados financieros y se emiten periódicamente, ya sea mensualmente, cada dos meses o anualmente. Estos informes se comparten con inversores externos y son objeto de revisiones exhaustivas para asegurar su precisión y veracidad. De esta manera, reflejan la situación financiera de la organización durante un período específico conocido como período contable.

### **Estado de resultados**

El estado de resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias (o P+L por sus siglas en inglés), es un informe que registra todos los ingresos generados durante un período específico. A partir de ahí, se restan los costos incurridos en ese mismo



período, y lo que queda es el beneficio o la pérdida. Este resultado se conoce como utilidad o pérdida neta de una organización. Los estados de resultados se utilizan para determinar el resultado financiero neto de una organización (Chong, 2021).

### **Balance Contable**

El balance contable, también conocido como estado de posición financiera, es un informe que proporciona una visión general de la salud financiera de una organización en un momento específico. Representa los recursos, los pasivos y el capital de la entidad. Este informe muestra lo que la organización posee (recursos, como activos y registros de ventas) y lo que debe (pasivos, como cuentas por pagar). El resultado de restar los pasivos de los recursos es el capital, que determina el valor de la organización (Chong, 2021).

$$\text{Recursos} = \text{Capital} + \text{Pasivo}$$

Los financiadores, investigadores e inversores utilizan los estados financieros para ayudar a evaluar la situación monetaria de una organización. Sin embargo, al ser una instantánea en el tiempo, el balance contable no muestra tendencias ni cambios a lo largo del tiempo. Para seguir la evolución de los fondos de la organización, se comparan con informes de activos anteriores.

### **Estado de flujo de capital**

El estado de flujo de efectivo, como su nombre indica, es un informe que registra y rastrea el movimiento de efectivo dentro de una organización durante un período determinado. Los inversores utilizan este informe para evaluar cómo una organización maneja su flujo de efectivo (Chong, 2021).

Este informe se compone de tres categorías distintas de flujos de efectivo:

- Actividades operativas: Incluyen las transacciones relacionadas con la producción y venta de bienes y servicios de una organización. Esto abarca la entrada de efectivo por ventas y la salida de efectivo por pagos a proveedores y compensaciones.
- Actividades de inversión: Se refieren a las transacciones relacionadas con la compra o venta de activos de larga duración, como propiedades, equipos o inversiones financieras. Las salidas de efectivo ocurren cuando se adquieren activos, mientras que las entradas de efectivo ocurren cuando se venden activos.

- Actividades de financiamiento: Esta categoría abarca las transacciones relacionadas con el financiamiento y la estructura de capital de la organización, como préstamos, emisión de acciones o pago de dividendos. Las entradas de efectivo ocurren cuando se obtiene financiamiento, mientras que las salidas de efectivo ocurren cuando se pagan intereses, dividendos o se reembolsan préstamos.

Estas categorías permiten analizar y comprender los flujos de efectivo generados y utilizados por la organización en diferentes aspectos de su funcionamiento.

### **Importancia de la contabilidad financiera**

Según Déniz y Verona (2021), los registros contables y la divulgación de los estados financieros desempeñan un papel crucial por las siguientes razones:

- Relaciones con partes interesadas externas: Los especialistas en préstamos, financiadores e inversores son solo algunos ejemplos de las partes externas que utilizan la información financiera para evaluar la solidez económica de una organización. Estos stakeholders externos analizan los datos para determinar la cantidad de inversión o préstamo que están dispuestos a proporcionar.
- Transparencia: Al compartir sus registros y datos financieros, las organizaciones demuestran transparencia al revelar su situación económica. Esto ayuda a construir confianza y credibilidad entre las partes interesadas.
- Cumplimiento normativo: Las organizaciones deben cumplir con las regulaciones y estándares contables, como los Principios de Contabilidad Financiera Internacional (IFRS, por sus siglas en inglés). Organismos como el Financial Accounting Standards Board (FASB) en los Estados Unidos se encargan de garantizar dicha coherencia.
- Toma de decisiones basada en datos: La contabilidad basada en tableros utiliza datos financieros significativos para proporcionar información clave a los directivos de la organización. Esto les permite comprender las tendencias y el rendimiento general del negocio, lo que les ayuda a tomar decisiones fundamentadas.

### **El cuidado de la contabilidad en la rentabilidad**

Déniz y Verona (2021) señalan que la presentación de informes contables y financieros tiene influencia con la rentabilidad por las siguientes razones:

- **Comprensión del negocio y mejora de la rentabilidad:** Los informes financieros proporcionan datos que permiten a los analistas y gerentes comprender mejor su negocio y, como resultado, tomar medidas para mejorar su rentabilidad. Al calcular los ingresos netos y los ingresos netos de operación, se pueden identificar fortalezas y debilidades en el desempeño empresarial y realizar ajustes apropiados.
- **Control de costos:** Los informes financieros ayudan a examinar detenidamente los costos y cualquier cambio en ellos. Al desglosar y analizar los costos, se puede determinar cómo se gasta el dinero y buscar oportunidades para optimizar los gastos. Por ejemplo, en situaciones como la pandemia de COVID-19, las organizaciones pueden considerar opciones como el trabajo remoto o el uso de espacios compartidos para reducir los costos de alquiler.
- **Facturación precisa de productos y servicios:** Es fundamental cobrar adecuadamente por las actividades y servicios ofrecidos. Esto implica calcular correctamente el tiempo requerido para cada proyecto y asegurarse de facturar todos los elementos facturables al cliente.
- **Control del tiempo empleado en diversas actividades:** El seguimiento del tiempo dedicado al trabajo permite tener una idea precisa del tiempo necesario para completar diferentes tipos de proyectos. Esta información se puede utilizar para una facturación precisa en futuros proyectos y para mejorar la planificación de recursos.
- **Automatización de procesos:** Automatizar tareas repetitivas permite ahorrar tiempo a los empleados, quienes pueden dedicarse a actividades más productivas y facturables. Al mecanizar los procesos, como el seguimiento de horas y la gestión de solicitudes, se puede aumentar la eficiencia y la capacidad de trabajo.
- **Inversión en herramientas de gestión de proyectos:** Utilizar herramientas de gestión de proyectos, como software especializado, facilita el seguimiento del tiempo y la automatización de informes. Estas herramientas centralizan la comunicación y los datos, lo que simplifica las operaciones y mejora la productividad del equipo.
- **Datos y transparencia en la fijación de tarifas:** La presentación de informes ejecutivos automatizados facilita la creación y lectura de informes, lo que permite mostrar a los clientes los costos justificados del proyecto. Al utilizar datos reales sobre el tiempo necesario para completar proyectos similares, se puede realizar una evaluación más precisa. La transparencia en la fijación de tarifas aumenta la confianza del cliente y puede resultar en una mayor aceptación de las propuestas.

La contabilidad financiera desempeña un papel fundamental en las empresas al proporcionar información para comprender las finanzas de la compañía. Además, promueve la transparencia, respalda la toma de decisiones informadas y contribuye a mejorar la rentabilidad.

### **2.3 Hipótesis**

En este estudio en particular, la hipótesis no tiene relevancia y por consiguiente no aplica. Según Arias y Covinos (2021), mientras que los estudios exploratorios se enfocan en descubrir, los descriptivos se centran en medir de manera precisa. No es necesario plantear una hipótesis para simplemente medir y describir un fenómeno, por lo tanto, los estudios puramente descriptivos prescinden de este elemento.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

##### **Nivel**

Se empleó una investigación de nivel descriptivo, el cual permitió brindar una representación detallada y minuciosa de la variable de estudio. Siguiendo la perspectiva de Hernández, et al. (2014), los estudios descriptivos se centran en especificar las propiedades características y perfiles de las personas, así como de otros fenómenos sometidos a análisis.

El empleo de este nivel de investigación permitió describir en detalle las variables de estudio, proporcionando una visión clara y precisa de sus características y perfiles. Esta base descriptiva constituye un punto de partida valioso para futuras investigaciones que busquen explorar las relaciones y conexiones entre las variables en contextos más amplios.

##### **Tipo**

Se optó por realizar una investigación de tipo aplicada, ya que a través de la propuesta de mejora se busca ofrecer una solución al problema planteado. Según Hassan (2022), la investigación aplicada es un tipo de investigación científica orientada a resolver problemas prácticos y concretos que afectan a la sociedad o a las empresas. Este tipo de investigación se centra en la resolución de problemas en un contexto específico, es decir, busca la aplicación de conocimientos provenientes de áreas especializadas con el objetivo de implementarlos de manera práctica para satisfacer necesidades específicas.

Asimismo, se utilizó un enfoque de investigación cualitativa en el presente estudio. Según Corona (2018), la investigación cualitativa es un método científico basado en la observación y recopilación de datos no numéricos. A diferencia de la investigación cuantitativa, que se centra en datos medibles y comparables, como porcentajes, cantidades y probabilidades, la investigación cualitativa se enfoca en la descripción de fenómenos y se detiene en sus características, que incluyen pensamientos, opiniones, modalidades, actitudes, comportamientos, entre otros.

## **Diseño**

La investigación realizada adoptó un diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. De acuerdo con Hernández, et al. (2014), el diseño no experimental se caracteriza por no manipular deliberadamente las variables. En otras palabras, se trata de una investigación en la cual no se busca modificar intencionalmente las variables independientes. En cambio, se observan los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural y posteriormente se analizan. Este enfoque se basa en la observación y análisis de los fenómenos existentes sin intervenir activamente en ellos.

### **3.2 Población y Muestra**

#### **Población**

La población de estudio para esta investigación se definió como las pequeñas y medianas empresas (PYME) del sector industrial en el Perú.

Siguiendo la definición de Tamayo (2012), la población se refiere a la totalidad del fenómeno de estudio, englobando todas las unidades de análisis que forman parte de dicho fenómeno. En el contexto de este estudio, la población consiste en el conjunto N de entidades que comparten una determinada característica y que deben ser cuantificadas para llevar a cabo la investigación. Al considerarse la población en su totalidad, se abarca la totalidad del fenómeno relacionado con la investigación en cuestión.

#### **Muestra**

Se ha seleccionado a la empresa FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. como muestra para este estudio.

Conforme a la definición de Arias, et al. (2016), la muestra en una investigación se refiere a un subconjunto de la población que se elige con el propósito de ser estudiado y que posibilita hacer inferencias sobre la totalidad de la población. En otras palabras, la muestra constituye una parte representativa de la población que se utiliza para obtener información y deducir conclusiones acerca de toda la población en cuestión.

### 3.3 Variables. Definición y Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión tributaria	La gestión tributaria es una actividad administrativa que se enfoca en la implementación de los tributos. Esta función incluye diversas tareas como recibir y procesar autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones y otros documentos relacionados con asuntos tributarios (Vergara, 2014).	Planeamiento tributario	Calendario de los vencimientos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa realiza declaración del IGV y Renta Mensual?</li> <li>- ¿La empresa realiza declaración anual de la Renta?</li> <li>- ¿La empresa declara anual las Operaciones con Terceros?</li> <li>- ¿La empresa declara el impuesto Temporal a los Activos Netos?</li> <li>- ¿La empresa declara registra libros Contables y Electrónicos?</li> <li>- ¿La empresa soluciona infracciones y sanciones?</li> </ul>	Dicotómica Si / No
			Normas tributarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa utiliza medios de pago en las operaciones?</li> <li>- ¿La empresa hace uso del principio de Causalidad?</li> <li>- ¿La empresa utiliza/registra comprobantes de pago y otros documentos?</li> <li>- ¿La empresa registra los activos fijos?</li> <li>- ¿La empresa realiza operaciones afectas a detracción?</li> <li>- ¿La empresa realiza operaciones afectas a percepciones?</li> </ul>	
			Obligaciones formales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa utiliza/realiza el registro de trabajadores en el T Registro?</li> <li>- ¿La empresa utiliza/realiza el registro y declaración en AFPnet?</li> <li>- ¿La empresa utiliza/declara en la planilla Electrónica Mensual?</li> </ul>	

			Obligaciones sustanciales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a detracción?</li> <li>- ¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a percepciones?</li> </ul>	
		Ejecución de actividades tributarias	Ejecución de obligaciones formales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa revisa que los documentos sustentatorios tengan su respectivo Boucher de la transacción realizada?</li> <li>- ¿La empresa revisa los comprobantes de compra?</li> <li>- ¿La empresa verifica los documentos de compras y ventas; así como las notas de crédito y débito?</li> <li>- ¿La empresa realiza la identificación de los documentos que acrediten la venta están sujetos a detracción?</li> <li>- ¿La empresa distingue que los comprobantes de adquisición o de compra se encuentran sujetos a percepción?</li> <li>- ¿La empresa informa al contador en base a la previa revisión sobre los impuestos de pagos pendientes?</li> <li>- ¿La empresa realiza la solicitud al trabajador nuevo la copia de su documento de identificación?</li> <li>- ¿La empresa cataloga el informe de planilla de declaración y depósito efectuados?</li> <li>- ¿La empresa hace firmar al personal las boletas del pago?</li> </ul>	
			Ejecución de obligaciones sustanciales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa con el gerente elabora el informe de Cuentas por Cobrar al final del periodo de las operaciones?</li> <li>- ¿La empresa declara anualmente la Renta – 3ra Categoría?</li> <li>- ¿La empresa realiza acciones para el Registro de activos fijos – Depreciación?</li> </ul>	



				<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa realiza acciones para no tener Infracciones y sanciones?</li> </ul>	
		Control tributario	Revisión del registro de ventas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Venta?</li> <li>- ¿La empresa verifica operaciones afectas a detracción?</li> <li>- ¿La empresa valida las actividades sujetas a percepciones?</li> </ul>	
			Revisión del registro de compras	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa obedece con informar sobre las facturas de compra?</li> <li>- ¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Compras?</li> </ul>	
			Control de los impuestos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa registra a trabajadores y afectos a retenciones?</li> <li>- ¿La empresa informa la sujeción al ITAN ya que la valorización de los activos netos supera un millón de soles?</li> </ul>	
			Control del cumplimiento de la legislación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La empresa organiza y agrega la resolución de aprobación del fraccionamiento y/o aplazamiento y los comprobantes de pagos, de acuerdo al cronograma?</li> <li>- ¿El contador está informado sobre la adquisición o venta de los activos fijos?</li> <li>- ¿El gerente tiene conocimiento sobre los libros y registros contables que está en la obligación de manejar la empresa?</li> <li>- ¿La empresa organiza los comprobantes de cancelación de las infracciones realizadas?</li> </ul>	
Contabilidad financiera	La contabilidad financiera se define como el proceso por el cual se registran, clasifican y resumen las transacciones y eventos económicos, naturales y	Información financiera	Grado de rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La contabilidad financiera proporciona información razonable sobre la empresa?</li> <li>- ¿La rentabilidad sobre ventas en la empresa es la relación de la utilidad neta sobre las ventas?</li> </ul>	Dicotómica Si / No

de otra índole que impactan a una entidad. Esta técnica implica el establecimiento de mecanismos de control para comunicar información cuantitativa en términos monetarios, que pueda ser analizada e interpretada por los diferentes interesados, con el fin de tomar decisiones relacionadas con la entidad económica (Cobos, 2021)		Grado de liquides	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La liquidez es la disponibilidad de recursos financieros en el corto plazo en la empresa?</li> <li>- ¿La liquidez general de la empresa se obtiene relacionando el activo corriente con el pasivo corriente?</li> </ul>
	Información económica	Grado de razonabilidad de la información económica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La rentabilidad sobre activos de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el activo total?</li> <li>- ¿La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el patrimonio neto?</li> </ul>
		Grado de gestión u operación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Los indicadores de gestión comprenden la rotación de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras ratios de la operatividad empresarial?</li> <li>- ¿La empresa hace rotación de inventarios midiendo el número de veces que se cambia el inventario en un determinado período?</li> </ul>
	Información patrimonial	Grado de razonabilidad de la información patrimonial	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿El mayor valor de la rotación de inventarios de la empresa indica eficiencia y efectividad en la administración de dicho rubro?</li> <li>- ¿La solvencia de la empresa es medida por la relación del patrimonio neto con el pasivo?</li> </ul>
		Grado de endeudamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿La rotación de cuentas por cobrar mide el número de veces que cobra la empresa?</li> <li>- ¿El mayor valor de la rotación de cuentas por cobrar indica efectividad de las políticas de cobranza en un determinado período?</li> </ul>

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### **Técnicas de recolección de información**

En el transcurso de este estudio, se empleó la técnica de la encuesta. Además, durante la fase de recopilación de información de la parte bibliográfica, se empleó la técnica de revisión bibliográfica y documental. Esta metodología se basa en la búsqueda exhaustiva y el análisis minucioso de diversas fuentes de literatura y documentos pertinentes que se encuentran relacionados con el tema de investigación.

De acuerdo con Hernández, et al. (2014), una técnica se refiere al método o procedimiento específico utilizado para obtener datos o información en un área disciplinaria particular. Cada disciplina cuenta con técnicas propias y distintas. Al aplicar una técnica, se logra la obtención de información relevante relacionada con el tema de estudio.

#### **Instrumentos de recolección de información**

Para enriquecer la técnica de la encuesta, se utilizó el cuestionario como herramienta adicional, el cual incluyó preguntas cerradas dirigidas al responsable de la empresa.

Además, como complemento a la metodología de revisión bibliográfica, se utilizaron fichas bibliográficas como instrumento para registrar de manera sistemática toda fuente de información relevante sobre la gestión tributaria y la contabilidad financiera.

Según De la Lama, et al. (2022), los instrumentos de investigación científica son herramientas disponibles para los investigadores, las cuales les permiten abordar problemas y fenómenos específicos y obtener información relevante de ellos.

### **3.5 Método de análisis de datos**

Para lograr los objetivos específicos establecidos en el presente estudio de investigación, se implementó un procedimiento riguroso y sistemático. A continuación, se detalla el proceso seguido:

- Con el propósito de alcanzar el objetivo específico 1, se recurrió a la documentación bibliográfica pertinente que abarca los antecedentes a nivel nacional, regional y local.
- Para lograr el objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la encuesta, la cual se implementó a través de la aplicación de un cuestionario especialmente diseñado para

este propósito. Dicho cuestionario fue administrado a la empresa objeto de estudio, con el fin de recopilar información relevante y precisa relacionada con el tema de investigación.

- Con el propósito de lograr el objetivo específico 3, se llevó a cabo una comparación entre el objetivo específico 1 y el objetivo específico 2. Esta comparativa contribuyó a profundizar en el conocimiento del tema de investigación y a obtener una visión más completa de la relación y las implicaciones entre ambos objetivos.

### **3.6 Aspectos Éticos**

Se ha seguido el código de ética establecido por la ULADECH Católica (Reglamento de integridad científica en la investigación V001), el cual fue aprobado por el Consejo Universitario mediante la Resolución N° 0304-2023-CU-ULADECH Católica, con fecha 31 de marzo de 2023 (ULADECH, 2023), y que establece los siguientes principios a ser considerados en las investigaciones realizadas:

- a) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes, su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b) Protección a la libertad de elección y respeto de la autonomía de cada participante a través de su manifestación voluntaria, inequívoca e informada de participación.
- c) Cuidado del medio ambiente, respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.
- d) Libre participación por propia voluntad y a estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- e) Búsqueda de beneficencia, no maleficencia, asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- f) Difusión responsable de la investigación con veracidad y justicia.
- g) Respeto y cumplimiento de normativa nacional e internacional.
- h) Rigor científico e integridad.
- i) Integridad científica que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia durante la investigación y con los hallazgos encontrados.

j) Justicia a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir la gestión tributaria de las PYME del Perú, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras.

**Cuadro 1. Resultado del Objetivo específico 1**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Simeón (2022)</b>	Indica que el análisis de la situación actual de la empresa en estudio fue la acción más relevante para determinar qué impuesto a la renta mejoraría su gestión tributaria. La realización del análisis comparativo de los regímenes tributarios con la información contable de la empresa para identificar el régimen que mejoraría su gestión tributaria, observó que la empresa utilizó financiamiento propio por un monto de 30,000.00, el cual se invirtió en capital para generar mayores utilidades. Además, se encontró que la empresa analizada realiza sus pagos de impuestos de forma mensual, abarcando el impuesto a la renta (IR) con una tasa del 1.5%, el impuesto general a las ventas (IGV) con un porcentaje del 18%, y la renta anual con una tasa del 29.5%. Concluye determinando que el régimen tributario que mejoraría la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora es el régimen Mype, ya que la empresa cuenta con financiamiento propio que genera grandes beneficios en sus operaciones.
<b>Aranda (2022)</b>	Determinó que existe una relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad en las microempresas. Al revisar su instrumento de recolección de datos, se puede apreciar que el autor enfatiza la importancia de evaluar la gestión de los lineamientos contables de la empresa, evitar incluir gastos personales de los propietarios como parte de la gestión empresarial, asegurarse de emitir comprobantes de pago por cada servicio proporcionado por la empresa y cumplir con los pagos de impuestos correspondientes. El autor concluye que se encontró una correlación positiva muy fuerte entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas, lo que implica que mejorar la gestión tributaria tiene un impacto directo en la rentabilidad. Por lo tanto, al mejorar aspectos como las políticas tributarias y las políticas contables relacionadas con los impuestos, se puede mejorar directamente la rentabilidad de la empresa.

<p><b>Sarmiento (2019)</b></p>	<p>Menciona que las micro y pequeñas empresas, como la empresa en estudio, recurren a entidades financieras no bancarias para obtener financiamiento a corto plazo. Además, se observó que una adecuada gestión tributaria beneficia en gran medida a la empresa, ya que se trata de un operador tributario. En relación a la ejecución de obras, la empresa requiere de dos tipos de carta fianza: la carta fianza de fiel cumplimiento y la carta fianza de adelanto de materiales, las cuales están reguladas por la ley de contrataciones del estado y supervisadas por el organismo estatal OSCE. Como conclusión determinó que el financiamiento juega un papel crucial en las empresas, ya que tiene una influencia positiva en la rentabilidad al proporcionar beneficios económicos a través de los activos fijos y los aspectos tributarios. Observó que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no tienen acceso al sistema financiero debido a la falta de garantías y requisitos solicitados por las entidades bancarias, lo que las lleva a buscar financiamiento no bancario a corto plazo. Adicionalmente, la empresa mantiene un registro organizado de su contabilidad y los impuestos relacionados, reconoce la evaluación contable como una herramienta de gestión eficaz para cumplir con los pagos tributarios y realiza la declaración de impuestos de manera mensual.</p>
<p><b>Huamanchaqui (2022)</b></p>	<p>Menciona que existe una relación significativa entre el presupuesto y la gestión tributaria en la empresa estudiada. Sus resultados principales mostraron que el 35% de los encuestados estuvo de acuerdo en que la estructura funcional del presupuesto proporciona un panorama financiero actualizado en la mayoría de los casos, mientras que el 65% consideró que el presupuesto se encontraba en un nivel alto. Considerando el instrumento realizado para la gestión tributaria, el autor destaca que los planes conjuntos representan herramientas colaborativas que ofrecen resultados más favorables. Estos planes se basan en estrategias acordadas previamente por ambas partes y permiten identificar y reducir los problemas que podrían afectar a la empresa, con un enfoque centrado en la búsqueda de calidad. Además, los acuerdos o planes de colaboración agilizan la gestión y proporcionan una mayor planificación, al tiempo que unen los recursos y capacidades para lograr los objetivos de la empresa. Asimismo, el autor subraya la importancia de mantener un control legal sólido para evitar problemas jurídicos.</p>

<p><b>Medina (2019)</b></p>	<p>Señala que los factores establecidos tienen un impacto significativo en la eficiente gestión tributaria de las empresas estudiadas, destacando la facultad fiscalizadora y la cultura tributaria como los principales factores explicativos. Observando el instrumento creado para la gestión tributaria, el autor destaca la importancia de contar con normas claras en cuanto al pago de impuestos y de contar con personal calificado para realizar dichos pagos de manera correcta. Asimismo, enfatiza la necesidad de proporcionar capacitación continua al personal sobre la normativa tributaria. Además, se hace hincapié en la importancia de tener un plan de contingencia para hacer frente a posibles cambios en la legislación tributaria que puedan afectar los intereses de la empresa. El autor también menciona la necesidad de asumir una mayor responsabilidad tributaria en caso de una inspección por parte de la SUNAT, y señala la importancia de que la empresa esté preparada para enfrentar dichas inspecciones por parte de la administración tributaria. Además, se resalta la importancia de verificar que los gastos presentados sean razonables en relación a los ingresos declarados ante la SUNAT, y se enfatiza la necesidad de realizar los pagos tributarios de manera oportuna.</p>
<p><b>Santillán y Zuta (2021)</b></p>	<p>Mencionan que existe una correlación significativa de 0.865 entre las variables del sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria, indicando que la implementación de un sistema de libros electrónicos contribuye a mejorar la administración tributaria de las empresas constructoras. Además, observaron que algunas empresas optaron por contratar servicios de consultoría fiscal antes de adoptar el sistema de libros electrónicos, con el fin de realizar auditorías tributarias preventivas y evitar posibles inconsistencias que pudieran dar lugar a multas por parte de la SUNAT en futuras fiscalizaciones. Considerando el instrumento desarrollado por los autores sobre la gestión tributaria, se destaca la importancia de que las empresas cumplan con los requisitos legales establecidos en el marco normativo tributario. Es fundamental que todas las transacciones se registren adecuadamente en los libros contables, siguiendo los lineamientos de legalización requeridos. Además, es crucial que las empresas presenten de manera oportuna las declaraciones juradas ante la SUNAT, manteniéndose al día en sus obligaciones tributarias. Otro aspecto relevante es que las empresas deben garantizar que sus libros contables estén actualizados en las fechas estipuladas por la SUNAT. Adicionalmente, es esencial</p>



	que emitan comprobantes de pago por todos los ingresos generados durante el ejercicio económico. Además de cumplir con las obligaciones mencionadas, las empresas deben asegurarse de presentar sus declaraciones de impuestos en los plazos establecidos por la SUNAT, cumpliendo rigurosamente con el pago de sus impuestos mensuales de acuerdo con los plazos establecidos por dicha entidad.
--	---

**Fuente:** Elaborado empleando los antecedentes nacionales.

#### 4.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir la gestión tributaria de la empresa Fundo Gramazú S.A.C., 2023, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras.

**Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2**

NRO.	ÍTEMS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿La empresa realiza declaración del IGV y Renta Mensual?	X	
2	¿La empresa realiza declaración anual de la Renta?	X	
3	¿La empresa declara anual las Operaciones con Terceros?	X	
4	¿La empresa declara el impuesto Temporal a los Activos Netos?	X	
5	¿La empresa declara registra libros Contables y Electrónicos?	X	
6	¿La empresa soluciona infracciones y sanciones?	X	
7	¿La empresa utiliza medios de pago en las operaciones?	X	
8	¿La empresa hace uso del principio de Causalidad?	X	
9	¿La empresa utiliza/registra comprobantes de pago y otros documentos?	X	
10	¿La empresa registra los activos fijos?	X	
11	¿La empresa realiza operaciones afectas a detracción?		X
12	¿La empresa realiza operaciones afectas a percepciones?	X	
13	¿La empresa utiliza/realiza el registro de trabajadores en el T Registro?	X	
14	¿La empresa utiliza/realiza el registro y declaración en AFPnet?	X	
15	¿La empresa utiliza/declara en la planilla Electrónica Mensual?	X	
16	¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a detracción?		X

17	¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a percepciones?	X	
18	¿La empresa revisa que los documentos sustentatorios tengan su respectivo Boucher de la transacción realizada?	X	
19	¿La empresa revisa los comprobantes de compra?	X	
20	¿La empresa verifica los documentos de compras y ventas; así como las notas de crédito y débito?	X	
21	¿La empresa realiza la identificación de los documentos que acrediten la venta están sujetos a detracción?		X
22	¿La empresa distingue que los comprobantes de adquisición o de compra se encuentran sujetos a percepción?	X	
23	¿La empresa informa al contador en base a la previa revisión sobre los impuestos de pagos pendientes?	X	
24	¿La empresa realiza la solicitud al trabajador nuevo la copia de su documento de identificación?	X	
25	¿La empresa cataloga el informe de planilla de declaración y depósito efectuados?		X
26	¿La empresa hace firmar al personal las boletas del pago?	X	
27	¿La empresa con el gerente elabora el informe de Cuentas por Cobrar al final del periodo de las operaciones?	X	
28	¿La empresa declara anualmente la Renta – 3ra Categoría?	X	
29	¿La empresa realiza acciones para el Registro de activos fijos – Depreciación?		X
30	¿La empresa realiza acciones para no tener Infracciones y sanciones?	X	
31	¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Venta?	X	
32	¿La empresa verifica operaciones afectas a detracción?		X
33	¿La empresa valida las actividades sujetas a percepciones?	X	
34	¿La empresa obedece con informar sobre las facturas de compra?	X	
35	¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Compras?	X	
36	¿La empresa registra a trabajadores y afectos a retenciones?	X	
37	¿La empresa informa la sujeción al ITAN ya que la valorización de los activos netos supera un millón de soles?	X	
38	¿La empresa organiza y agrega la resolución de aprobación del fraccionamiento y/o aplazamiento y los comprobantes de pagos, de acuerdo al cronograma?		X
39	¿El contador está informado sobre la adquisición o venta de los activos fijos?	X	
40	¿El gerente tiene conocimiento sobre los libros y registros contables que está en la obligación de manejar la empresa?	X	
41	¿La empresa organiza los comprobantes de cancelación de las infracciones realizadas?	X	

**Fuente:** Elaboración propia tomando en cuenta el cuestionario aplicado al encargado de la empresa FUNDO GRAMAZÚ S.A.C.

JESUS ROBER ARRIETA DELGADO  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MAT. N° 08-3334

NRO.	ÍTEMS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿La contabilidad financiera proporciona información razonable sobre la empresa?	X	
2	¿La rentabilidad sobre ventas en la empresa es la relación de la utilidad neta sobre las ventas?	X	
3	¿La liquidez es la disponibilidad de recursos financieros en el corto plazo en la empresa?	X	
4	¿La liquidez general de la empresa se obtiene relacionando el activo corriente con el pasivo corriente?		X
5	¿La rentabilidad sobre activos de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el activo total?	X	
6	¿La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el patrimonio neto?		X
7	¿Los indicadores de gestión comprenden la rotación de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras ratios de la operatividad empresarial?		X
8	¿La empresa hace rotación de inventarios midiendo el número de veces que se cambia el inventario en un determinado período?	X	
9	¿El mayor valor de la rotación de inventarios de la empresa indica eficiencia y efectividad en la administración de dicho rubro?	X	
10	¿La solvencia de la empresa es medida por la relación del patrimonio neto con el pasivo?	X	
11	¿La rotación de cuentas por cobrar mide el número de veces que cobra la empresa?		X
12	¿El mayor valor de la rotación de cuentas por cobrar indica efectividad de las políticas de cobranza en un determinado período?	X	

**Fuente:** Elaboración propia tomando en cuenta el cuestionario aplicado al encargado de la empresa FUNDO GRAMAZÚ S.A.C.

  
 JESUS ROBER ARRIETA DELGADO  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT. N° 08-3334

### 4.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de la gestión tributaria en las PYME del Perú y en la empresa Fundo Gramazú S.A.C., 2023.

**Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3**

Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Análisis / explicación
<p>Simeón (2022): El análisis comparativo identificó que el régimen tributario MYPE sería beneficioso para la empresa constructora y consultora. El régimen tributario MYPE es una opción altamente beneficiosa. Al simplificar los trámites fiscales, reducir la carga impositiva y proporcionar acceso a programas de apoyo, este régimen ofrece a las empresas la oportunidad de fortalecer su posición en el mercado, mejorar su rentabilidad y abrir nuevas posibilidades de crecimiento.</p>	<p>La empresa Fundo Gramazú S.A.C. realiza la declaración mensual del IGV y Renta, así como la declaración anual de la Renta. El cumplimiento adecuado de estas obligaciones adicionales contribuye a mantener la transparencia financiera de la empresa y a evitar posibles problemas legales o sanciones.</p>	<p>Hay coincidencia ya que en ambos resultados se abordan la elección del régimen tributario más favorable para las empresas.</p>
<p>Aranda (2022): La gestión tributaria se correlacionó positivamente con la rentabilidad en las microempresas.</p>	<p>No se presenta un resultado comparativo directo.</p>	<p>Aunque no hay un resultado específico en el objetivo 2 relacionado con la rentabilidad, se puede inferir que una gestión tributaria efectiva podría contribuir a la rentabilidad de la empresa Fundo Gramazú S.A.C.</p>
<p>Sarmiento (2019): El financiamiento propio y una gestión tributaria adecuada fueron beneficiosos para la empresa en estudio. Una gestión tributaria adecuada implica cumplir con las obligaciones fiscales de</p>	<p>La empresa Fundo Gramazú S.A.C. soluciona infracciones y sanciones relacionadas con la gestión tributaria. La resolución de las infracciones tributarias puede implicar acciones como la</p>	<p>Hay coincidencia ya que en ambos objetivos se resaltan la importancia de una gestión tributaria adecuada y la resolución de infracciones para el beneficio de las empresas.</p>

manera eficiente y aprovechar al máximo los beneficios y deducciones fiscales disponibles.	presentación de descargos, la regularización de la situación fiscal, el pago de multas correspondientes o incluso la negociación de acuerdos con las autoridades fiscales. Es esencial contar con un adecuado conocimiento de las leyes tributarias y procedimientos legales, así como una comunicación efectiva con las autoridades correspondientes, para lograr una resolución satisfactoria de las infracciones y minimizar el impacto en la empresa.	
Huamanchaqui (2022): Se destaca la importancia de los planes conjuntos y un control legal sólido para mejorar la gestión tributaria.	No se presenta un resultado comparativo directo.	Aunque no hay una comparación directa en ambos objetivos, se hace énfasis en la importancia de tener estrategias de gestión tributaria conjuntas y un control legal sólido para mejorar la administración tributaria de las empresas.
Medina (2019): Los factores como la facultad fiscalizadora y la cultura tributaria impactaron la gestión tributaria.	La empresa Fundo Gramazú S.A.C. realiza la declaración anual de la Renta - 3ra Categoría.	Hay coincidencia ya que en ambos objetivos se abordan la importancia de factores como la fiscalización y la cultura tributaria en la gestión tributaria de las empresas.
Santillán y Zuta (2021): La implementación de un sistema de libros electrónicos contribuyó a mejorar la administración tributaria de las empresas constructoras.	No se presenta un resultado comparativo directo.	Aunque no hay un resultado específico en el objetivo 2 relacionado con los libros electrónicos, se puede inferir que su implementación podría mejorar la gestión tributaria de la empresa Fundo Gramazú S.A.C.

**Fuente:** Elaboración propia tomando en cuenta los resultados que pueden ser comprados de los objetivos específicos 1 y 2.

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

Con respecto al objetivo específico 1, el cual es: “Describir la gestión tributaria de las PYME del Perú, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras”, se hace a continuación su respectiva discusión.

Simeón (2022) destaca la importancia de analizar la situación actual de la empresa para determinar qué impuesto a la renta mejoraría su gestión tributaria. Además, identifica que la empresa utiliza financiamiento propio, lo cual genera beneficios en sus operaciones. Esto sugiere que una adecuada gestión tributaria puede tener un impacto positivo en la contabilidad financiera al mejorar la rentabilidad de la empresa.

Mientras que Aranda (2022) encuentra una correlación positiva entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas. Destaca la importancia de evaluar la gestión de los lineamientos contables, emitir comprobantes de pago y cumplir con los pagos de impuestos correspondientes. Estos hallazgos indican que mejorar la gestión tributaria puede tener un efecto directo en la rentabilidad de la empresa, lo cual se reflejaría en la contabilidad financiera.

Tanto Simeón (2022) como Aranda (2022) coinciden en que una mejor gestión tributaria tiene un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas. Ambos autores destacan la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias, emitir comprobantes de pago y seguir lineamientos contables adecuados para maximizar la rentabilidad.

Por otro lado, Sarmiento (2019) menciona que una adecuada gestión tributaria beneficia a la empresa, especialmente en el contexto de operaciones relacionadas con la ejecución de obras. Destaca la importancia del financiamiento en la rentabilidad de la empresa y señala que muchas micro y pequeñas empresas buscan financiamiento no bancario debido a las dificultades para acceder al sistema financiero. Asimismo, destaca la necesidad de mantener un registro organizado de la contabilidad y los impuestos relacionados. Estos aspectos tienen un impacto directo en la contabilidad financiera al proporcionar beneficios económicos a través de los activos fijos y los aspectos tributarios.

De igual manera Huamanchaqui (2022) encuentra una relación significativa entre el presupuesto y la gestión tributaria en la empresa estudiada. Destaca la importancia de

los planes conjuntos como herramientas colaborativas para obtener resultados favorables. La planificación y la colaboración en la gestión tributaria pueden tener un efecto positivo en la contabilidad financiera al proporcionar un panorama financiero actualizado y reducir los problemas que podrían afectar a la empresa.

Sarmiento (2019) y Huamanchaqui (2022) coinciden en que una gestión tributaria adecuada puede influir en el acceso al financiamiento de las PYME. Sarmiento señala que muchas micro y pequeñas empresas recurren a entidades financieras no bancarias debido a la falta de garantías requeridas por los bancos, mientras que Huamanchaqui destaca la importancia de la planificación presupuestaria en la gestión tributaria, lo que puede contribuir a obtener financiamiento.

Medina (2019) destaca la importancia de factores como la facultad fiscalizadora, la cultura tributaria, contar con normas claras y personal calificado para una eficiente gestión tributaria. Se enfatiza la necesidad de capacitación continua del personal en normativa tributaria, así como tener un plan de contingencia para posibles cambios en la legislación tributaria. Estos aspectos tienen un impacto directo en la gestión tributaria y, por ende, en la contabilidad financiera.

En la misma línea, Santillán y Zuta (2021) encuentran que la implementación de un sistema de libros electrónicos contribuye a mejorar la gestión tributaria de las empresas constructoras. Destacan la importancia de cumplir con los requisitos legales, registrar adecuadamente las transacciones, presentar declaraciones juradas y emitir comprobantes de pago. Estos aspectos tienen un impacto en la contabilidad financiera al garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y mantener los registros actualizados.

Medina (2019) y Santillán y Zuta (2021) coinciden en la importancia de cumplir con las normas tributarias, mantener registros contables actualizados y presentar declaraciones de impuestos oportunamente. Ambos autores destacan que esto contribuye a una gestión tributaria eficiente y tiene un impacto positivo en la contabilidad financiera.

En términos generales, los resultados de los diferentes autores muestran que una adecuada gestión tributaria tiene efectos positivos en la contabilidad financiera de las PYME del Perú. La mejora en la gestión tributaria se relaciona con la rentabilidad de la empresa, el acceso al financiamiento, la planificación presupuestaria, el cumplimiento de normas y obligaciones tributarias, y el mantenimiento de registros actualizados. Estos

aspectos influyen directamente en la contabilidad financiera al proporcionar una visión clara de la situación financiera de la empresa y contribuir a su rentabilidad.

En cuanto a las similitudes entre los autores, se destaca la importancia de contar con un registro organizado de la contabilidad y los impuestos, cumplir con las obligaciones tributarias, emitir comprobantes de pago, contar con personal capacitado en normativa tributaria y mantenerse al día con los cambios legislativos. Estos aspectos son fundamentales para una gestión tributaria eficiente y tienen un impacto directo en la contabilidad financiera.

Los resultados de los autores resaltan la importancia de una adecuada gestión tributaria en la contabilidad financiera de las PYME del Perú. Mejorar la gestión tributaria puede tener efectos positivos en la rentabilidad de la empresa, el acceso al financiamiento, la planificación presupuestaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias. Además, es crucial mantener registros actualizados, contar con personal capacitado y cumplir con los requisitos legales. Estos hallazgos sugieren que la gestión tributaria debe ser considerada como un aspecto fundamental en la contabilidad financiera de las PYME del Perú, ya que puede generar mejoras significativas en su desempeño económico y financiero.

## **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

Con respecto al objetivo específico 2, el cual es: “Describir la gestión tributaria de la empresa Fondo Gramazú S.A.C., 2023, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras”, se hace a continuación su respectiva discusión.

En cuanto a la gestión tributaria, los resultados indican que Fondo Gramazú S.A.C. realiza varias actividades relacionadas con el cumplimiento tributario. La empresa declara mensualmente el Impuesto General a las Ventas (IGV) y la Renta, así como realiza la declaración anual de la Renta y de las Operaciones con Terceros. Además, registra los libros contables y electrónicos, lo cual es esencial para la contabilidad financiera.

La empresa también cumple con la declaración del impuesto temporal a los activos netos y utiliza medios de pago en las operaciones, lo cual contribuye a mantener registros precisos y actualizados. Asimismo, aplica el principio de causalidad y registra los



activos fijos, lo cual es importante para una adecuada valoración y control de los activos en la contabilidad financiera.

Sin embargo, se identificaron algunas áreas en las que Fondo Gramazú S.A.C. puede mejorar su gestión tributaria. Por ejemplo, la empresa no realiza operaciones afectas a detracción, a pesar de que se menciona en la encuesta. Esto podría indicar que la empresa no está considerando adecuadamente este aspecto tributario, lo cual puede afectar su cumplimiento normativo y la precisión de los registros contables.

Además, la empresa no realiza acciones para el registro de activos fijos y depreciación. Esto puede limitar su capacidad para realizar una adecuada valoración y control de los activos en la contabilidad financiera.

Es importante destacar que una gestión tributaria adecuada tiene un impacto directo en la contabilidad financiera de una empresa. Cumplir con las obligaciones tributarias, mantener registros contables precisos y actualizarlos, y aplicar los principios contables correspondientes son aspectos fundamentales para asegurar la integridad de los estados financieros.

En relación con la contabilidad financiera, los resultados muestran que la empresa Fondo Gramazú S.A.C. tiene un buen entendimiento de los conceptos básicos. La contabilidad financiera proporciona información razonable sobre la empresa y los indicadores de rentabilidad sobre ventas, activos y patrimonio son reconocidos.

Sin embargo, se identificaron algunas áreas en las que la empresa puede mejorar su conocimiento y aplicación de los indicadores financieros. Por ejemplo, la empresa no reconoce la liquidez general, que es la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente. Además, la empresa no considera los indicadores de gestión que comprenden la rotación de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras ratios de la operatividad empresarial.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

Con respecto al objetivo específico 3, el cual es: “Realizar un análisis comparativo de la gestión tributaria en las PYME del Perú y en la empresa Fondo Gramazú S.A.C., 2023”, se hace a continuación su respectiva discusión.

La tabla comparativa proporcionada muestra los resultados obtenidos en el objetivo específico 1 y los resultados relevantes del objetivo específico 2 en relación con la gestión tributaria en las PYME del Perú y la empresa Fondo Gramazú S.A.C. Estos resultados nos permiten tener una visión general de la situación y comparar las diferentes investigaciones.

En primer lugar, es evidente que la elección del régimen tributario más favorable es un aspecto importante en la gestión tributaria de las PYME. La investigación de Simeón (2022) destaca que el régimen tributario Mype sería beneficioso para la empresa constructora y consultora en estudio. Esto implica que la empresa Fondo Gramazú S.A.C. podría beneficiarse al optar por este régimen tributario específico. Además, se menciona que la empresa realiza la declaración mensual del IGV y Renta, así como la declaración anual de la Renta, lo que indica una práctica activa en la gestión tributaria.

En segundo lugar, se destaca la importancia de una gestión tributaria adecuada y la resolución de infracciones. La investigación de Sarmiento (2019) muestra que el financiamiento propio y una gestión tributaria adecuada fueron beneficiosos para la empresa en estudio. Por otro lado, la empresa Fondo Gramazú S.A.C. soluciona infracciones y sanciones relacionadas con la gestión tributaria. Estos resultados indican la importancia de mantener una gestión tributaria sólida y resolver cualquier incumplimiento para garantizar un funcionamiento adecuado en el ámbito tributario.

En tercer lugar, se menciona la importancia de los planes conjuntos y un control legal sólido para mejorar la gestión tributaria. Huamanchaqui (2022) enfatiza estos aspectos como elementos clave para mejorar la administración tributaria. Aunque no se proporciona un resultado comparativo directo en el objetivo específico 2, se puede inferir que la implementación de estrategias conjuntas y un control legal sólido podrían ser beneficiosos para la empresa Fondo Gramazú S.A.C. en su gestión tributaria.

Además, se aborda la importancia de factores como la facultad fiscalizadora y la cultura tributaria en la gestión tributaria. Medina (2019) destaca cómo estos factores impactan la gestión tributaria, y se menciona que la empresa Fondo Gramazú S.A.C. realiza la declaración anual de la Renta - 3ra Categoría. Esto indica que la empresa está sujeta a fiscalización y está involucrada en las obligaciones tributarias correspondientes, lo que refuerza la importancia de tener en cuenta estos factores en la gestión tributaria.

Por último, se menciona la implementación de un sistema de libros electrónicos como una contribución para mejorar la administración tributaria en las empresas constructoras, según la investigación de Santillán y Zuta (2021). Aunque no se proporciona un resultado comparativo directo en el objetivo específico 2, se puede inferir que la implementación de libros electrónicos podría tener un impacto positivo en la gestión tributaria de la empresa Fondo Gramazú S.A.C.

El análisis comparativo de la gestión tributaria en las PYME del Perú y en la empresa Fondo Gramazú S.A.C. destaca la importancia del régimen tributario más favorable, una gestión tributaria adecuada, la solución de infracciones, la implementación de planes conjuntos y un control legal sólido, la facultad fiscalizadora, la cultura tributaria y la implementación de sistemas electrónicos. Estos resultados proporcionan una base sólida para el objetivo específico 3 y ofrecen una visión integral de la gestión tributaria en ambos contextos.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que la gestión tributaria desempeña un papel crucial en la contabilidad financiera de las PYME en Perú. Los estudios destacan la importancia de una gestión tributaria adecuada para mejorar la rentabilidad, acceder a financiamiento, realizar una planificación presupuestaria efectiva y cumplir con las obligaciones tributarias. Se subraya la necesidad de mantener registros contables e impositivos organizados, emitir comprobantes de pago, seguir los lineamientos contables y estar al tanto de los cambios en la legislación tributaria. Además, es fundamental contar con personal capacitado en normativa tributaria y establecer planes de contingencia para adaptarse a posibles cambios en el entorno tributario. Una gestión tributaria eficiente proporciona una visión clara de la situación financiera de la empresa y asegura el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo cual se refleja en una contabilidad financiera más precisa y confiable. Asimismo, mejorar la gestión tributaria puede generar beneficios económicos al maximizar la rentabilidad y acceder a fuentes de financiamiento adecuadas.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye que Fondo Gramazú S.A.C. cumple con algunas obligaciones tributarias importantes, como las declaraciones mensuales y anuales, así como el registro de libros contables y electrónicos, lo que demuestra su compromiso con el cumplimiento tributario. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora en su gestión tributaria. Por ejemplo, la empresa no realiza operaciones afectas a detracción, lo que indica una falta de consideración en este aspecto tributario. Además, no lleva a cabo acciones para el registro de activos fijos y depreciación, limitando así su capacidad para una valoración y control adecuados de los activos en la contabilidad financiera. En cuanto a la contabilidad financiera, se observa un buen entendimiento de los conceptos básicos y el reconocimiento de algunos indicadores de rentabilidad. No obstante, se identificaron áreas en las que la empresa puede mejorar su conocimiento y aplicación de los indicadores financieros, como el reconocimiento de la liquidez general y los indicadores de gestión relacionados con la operatividad empresarial.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que revisando el análisis comparativo de la gestión tributaria en las PYME de Perú y en la empresa Fondo Gramazú S.A.C. durante el año 2023 se reveló importantes

hallazgos. Destacan la elección del régimen tributario más favorable, la gestión tributaria diligente y la resolución eficiente de infracciones como elementos clave para ambas entidades. Asimismo, se resaltó la importancia de implementar planes conjuntos, contar con un control legal sólido, reconocer la facultad fiscalizadora y promover una cultura tributaria sólida. Además, la adopción de sistemas electrónicos se propuso como una contribución para mejorar la gestión tributaria. Estos aspectos fundamentales ofrecen una visión integral y sólida para mejorar la administración tributaria en las empresas, promoviendo el cumplimiento normativo y el éxito en materia tributaria.

#### **6.4 Respecto al objetivo general**

En conclusión, la investigación ha evidenciado el impacto positivo de una mejora en la gestión tributaria en la contabilidad financiera de las PYME en Perú, enfocándose en el sector industrial, en el caso de Fondo Gramazú S.A.C. en Oxapampa durante 2023. Se ha subrayado la importancia de mantener registros organizados, emitir comprobantes de pago, seguir los lineamientos contables y mantenerse actualizado sobre la legislación tributaria. Asimismo, se ha enfatizado la necesidad de contar con personal capacitado y planes de contingencia para adaptarse a los cambios tributarios. Estas mejoras contribuyen a una contabilidad financiera precisa y confiable, brindando una visión clara de la situación financiera y asegurando el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Además, se han identificado áreas de mejora específicas para Fondo Gramazú S.A.C., como considerar aspectos tributarios adicionales y mejorar el conocimiento y aplicación de indicadores financieros. En resumen, el estudio destaca la importancia de elegir el régimen tributario adecuado, una gestión tributaria diligente, la resolución eficiente de infracciones, una cultura tributaria sólida y la implementación de sistemas electrónicos.

## VII. RECOMENDACIONES

Se propone que las PYME del sector industrial del Perú mejore su gestión tributaria considerando las siguientes recomendaciones:

### - **Capacitación en Normativa Tributaria**

Propongo proporcionar programas de capacitación periódicos y actualizados sobre normativas tributarias específicas para el sector industrial. Esto permitirá que las PYME estén al tanto de los cambios legales y tengan el conocimiento necesario para cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias.

### - **Implementación de Sistemas Contables y Electrónicos**

Propongo fomentar la adopción de sistemas contables y electrónicos modernos que faciliten la gestión tributaria de las PYME. Estas herramientas automatizadas pueden ayudar a mantener registros organizados, emitir comprobantes de pago electrónicos y generar informes tributarios precisos y oportunos.

### - **Asesoría tributaria especializada**

Propongo acceder a servicios de asesoría tributaria especializada para las PYME del sector industrial. Contar con expertos que puedan orientar y asistir en la gestión tributaria específica del sector, incluyendo la identificación de beneficios fiscales, la planificación tributaria estratégica y el cumplimiento normativo.

### - **Promoción de incentivos fiscales**

Propongo fomentar la creación de incentivos fiscales específicos para las PYME del sector industrial, con el objetivo de aliviar su carga tributaria y promover su desarrollo. Estos incentivos pueden incluir reducciones de impuestos, exenciones fiscales o facilidades en los procesos de declaración y pago de impuestos.

### - **Promoción de incentivos fiscales**

Propongo establecer redes de colaboración entre las PYME del sector industrial y entidades gubernamentales, asociaciones empresariales y otras organizaciones relevantes. Estas redes pueden facilitar el intercambio de buenas prácticas, el acceso a recursos y la promoción de políticas que impulsen una gestión tributaria más eficiente y efectiva.

### PROPUESTA DE MEJORA

Para que la empresa **FUNDO GRAMAZÚ S.A.C.**, mejore su gestión tributaria, se propone que realice las siguientes actividades:

DEBILIDAD	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	INDICADOR	META	CRONOGRAMA
No hay capacitación en normativa tributaria	Realizar sesiones de capacitación en normativa tributaria para el personal involucrado en la gestión tributaria.	Departamento de RR.HH. y el investigador	Porcentaje de empleados capacitados en normativa tributaria.	Capacitar al 100% del personal involucrado en la gestión tributaria en un plazo de 6 meses.	Setiembre 2023 (1 vez al mes)
No hay implementación de sistema contable y electrónicos	Evaluar y seleccionar un sistema contable y electrónico adecuado para la empresa.	Departamento de Tecnología de la Información o área encargada de sistemas.	Porcentaje de implementación del sistema contable y electrónico.	Implementar el sistema contable y electrónico en un 100% de la empresa en un plazo de 1 año.	Desde septiembre - 2023 (durante un año)
No hay asesoría contable especializada	Contratar los servicios de una firma o profesional especializado en asesoría tributaria.	Departamento de Finanzas y el investigador	Calificación de satisfacción de la asesoría tributaria.	Obtener una calificación de satisfacción superior al 90% en la asesoría tributaria recibida.	Octubre 2023 (dos semanas)

No hay promoción de incentivos fiscales.	Investigar y evaluar los incentivos fiscales disponibles para la empresa y aplicar aquellos que sean aplicables.	Departamento de Finanzas o área encargada de la gestión tributaria	Número de incentivos fiscales aplicados.	Aplicar al menos 3 incentivos fiscales en un plazo de 1 año.	Octubre 2023
No hay redes de colaboración	Establecer alianzas estratégicas y participar en redes de colaboración con otras empresas del sector.	Departamento de Desarrollo de Negocios	Número de alianzas estratégicas establecidas y participación en redes de colaboración.	Establecer al menos 2 alianzas estratégicas y participar en 1 red de colaboración en un plazo de 1 año.	Desde septiembre 2023. (durante 1 año)

**Nota:** Se sugiere hacer un monitoreo al cumplimiento de cada una de las metas establecidas.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, H. (2014). *Manual del Contador*. Entrelíneas SRL.
- Aranda, C. (2022). *La Gestión Tributaria y su relación en la Rentabilidad de las Micro empresas de Tarapoto* [Tesis, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de Tesis. <http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/5341>
- Araujo, J. (2023). *Gestión tributaria y su incidencia en la exoneración del impuesto a la renta en una empresa sin fines de lucro, Lima, 2023* [Tesis, Universidad Alas Peruanas]. Repositorio Dspace. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/123456789/3740>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arias, J., Villasís, M., Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(5), 1-6. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n05/20410501.html>
- Bernal, R. (2020). *Propuesta Metodológica para Mejorar la Gestión Tributaria en la Administración de las PYMES Florícolas en la provincia de Pichincha, cantón Quito* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18768>
- Bittán, M. (2023). *La PYME en la economía global*. <https://moisesbittan.com/la-pyme-en-la-economia-global/>
- Bustamante, M (2019). *La importancia de la contabilidad financiera en las empresas*. CEUPE. <https://ceupe.com.ar/blog/es-realmente-importante-la-contabilidad-financiera-para-las-empresas/>
- Calvache, D., Florez, C., & Mejia, A. (2017). *Propuesta de mejoramiento administrativo del aseguramiento de la información y de la gestión tributaria para la empresa la Cali Vargas & Cia S. en c de la ciudad de Pasto, año 2017* [Tesis, Universitaria Autónoma

- de Nariño]. Repositorio Institucional.  
<http://repositorio.aunar.edu.co:8080/xmlui/handle/20.500.12276/299>
- Canahuire, Y., & Portugal, M. (2019). *La cultura financiera y su relación en la toma de decisiones financieras de los estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria de la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, 2019* [Tesis, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de Tesis.  
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2807>
- Carrasco, L., & Torres, G. (2016). *Manual del Sistema Tributario - Código Tributario*. Editorial Santa Rosa S.A.
- Carcelén, M. (2019). *Propuesta de un modelo de planificación tributaria como herramienta de gestión para las PYMES de la ciudad de Quito, enfocado al sector de comercialización de menaje profesional hotelero* [Tesis de maestría, Universidad Centra del Ecuador]. Repositorio digital.  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20725>
- Celis, D., Inocente, F., Sandoval, M., & Hernández, J. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *TecnoHumanismo*, 2(3), 1-16.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011>
- Cerda, R. Cristóbal, D. & Verde, M. (2017). *Planeamiento estratégico para el Distrito de Oxapampa* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Digital de Tesis y Trabajos de Investigación PUCP.  
<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/9634>
- Chong, E., Quevedo, M., Chávez, M., & Bravo, M. (2021). *Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio*. Universidad del Pacífico.  
<https://faculty.up.edu.pe/es/publications/contabilidad-financiera-intermedia-estados-financieros-y-analisis>
- Cobos, S. (2021). *Abordaje disciplinar de los estudios de la contabilidad*. Instituto de Ciencias Sociales y Administración.  
<http://cathi.uacj.mx/bitstream/handle/20.500.11961/19526/CAPITULO%2010.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Collosa, A. (2023). *La reforma tributaria internacional debe ser el comienzo de una mejor estrategia de control de la economía digital*. CIAT. <https://www.ciat.org/la-reforma-tributaria-internacional-debe-ser-el-comienzo-de-una-mejor-estrategia-de-control-de-la-economia-digital/>
- Cordina, C. (2023). *Las pequeñas y medianas empresas*. Fichas temáticas sobre la Unión Europea. <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/es/sheet/63/las-pequenas-y-medianas-empresas>
- Corona, J. (2018). Investigación Cualitativa: Fundamentos epistemológicos, teóricos y metodológicos. *Vivat Academia*, 144, 69-76. <https://www.redalyc.org/journal/5257/525762351005/html/>
- Dávila, J. (2017). *Libro de Planeación Tributaria*. Planeamiento Tributario.
- De la Lama, P., De la Lama, M., De la Lama, A. (2022). Los instrumentos de la investigación científica. Hacia una plataforma teórica que clarifique y gratifique. *Horizonte de la Ciencia*, 12(22), 189-202. <https://revistas.uncp.edu.pe/index.php/horizontedelaciencia/article/view/1078>
- Déniz, J., & Verona, M. (2021). *Conceptos básicos de contabilidad financiera*. Delta Publicaciones. <https://accedacris.ulpgc.es/handle/10553/114431>
- Espinoza, C. (2023). *La historia de la creación del término PYME*. Parrotfy Inc. <https://blog.parrotfy.com/es/blog/la-historia-de-la-creacion-del-termino-pyme>
- Fernández, J. (2023). *Cómo la contabilidad te puede ayudar en la toma de decisiones*. Sage. <https://www.sage.com/es-es/blog/contabilidad-para-todos-como-utilizar-informacion-contable-en-la-toma-de-decisiones-ebook/>
- Flores, F. (2013). *Tributos empresariales*. CECOF Asesores.
- Flores, J. (2007). *Auditoria Tributaria - Procedimientos y técnicas de Auditoria tributaria - teoría y práctica*. CECOF Asesores.
- Gallozo, D. (2020). *El crédito financiero y su relación con la gestión financiera de las microempresas, clientes de la "Caja de Trujillo" - agencia Huaraz, 2018* [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16154>

- González, R. (2023). *Las pymes españolas, de las más optimistas del mundo en 2023*. El País.  
[https://cincodias.elpais.com/cincodias/2023/05/09/pyme/1683655236\\_936010.html](https://cincodias.elpais.com/cincodias/2023/05/09/pyme/1683655236_936010.html)
- Hassan, N. (2022). *Applied Research – Types, Methods and Examples*. ResearchMethod.  
<https://researchmethod.net/applied-research/>
- Hernández, L. (2014). *Memorias de las XXVII jornadas latinoamericanas de Derecho Tributario - Responsabilidad Tributaria*. Instituto Peruano De Derecho Tributario.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huamanchaqui, Y. (2022). *El presupuesto y su relación con la gestión tributaria en la constructora y ejecutora J & H SAC, Villa El Salvador, 2021* [Tesis, Universidad Alas Peruanas]. Repositorio de la Universidad.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1805>
- Lumbreras, J. (2022). *Panorama de las PYMES en el Perú: un gran mercado prospectar*.  
<https://ptp.pe/panorama-de-las-pymes-en-el-peru-un-gran-mercado-por-prospectar/>
- Medina, R. (2019). *Factores que inciden en la gestión tributaria en empresas de fábrica de productos plásticos, distrito de San Juan de Lurigancho, 2019* [Tesis, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65644>
- Mendoza, V., Mendoza, N., & Pozo, M. (2020). Acercamiento al estudio de la gestión tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos en el cantón Portoviejo, Manabí; período 2018-2019. *Dominio de las Ciencias*, 6(5), 138-161.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8385966>
- Merzthal, J. (2023). *La internacionalización de las empresas peruanas sigue adelante*. Conexión ESAN. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-internacionalizacion-de-las-empresas-peruanas-sigue-adelante>
- Mintzberg, H. (2010). Rethinking Strategic Planning. *Long Range Planning*, 27(3), 12-21.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0024630194901856>

- Muñoz, R., Lazcano, L., & Márquez, J. (2021). *Contabilidad financiera*. McGrawHill. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/61318>
- NIQ (2022). *La evolución de las PyMEs en América Latina*. <https://nielseniq.com/global/es/insights/analysis/2022/la-evolucion-de-las-pymes-en-america-latina/>
- Ortega, R., Pacherras, A., & Morales, J. (2011). *Riesgos Tributarios*. Ediciones Caballero Bustamante S.A.C.
- Quintana, K. (2012). *Modelo de planificación tributaria para pequeñas y medianas empresas del sector comercializador de Quito* [Tesis, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6588>
- Ramdani, B., Belaid, F. & Goutte, S. (2023). SME internationalization: Do the types of innovation matter? *International Review of Financial Analysis*, 88. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2023.102681>
- Revista Economía (2023). *Cerca de 1.130 pymes al día se declaran en quiebra en Perú ¿qué medidas debe tomar un emprendedor?* <https://www.revistaeconomia.com/cerca-de-1-130-pymes-al-dia-se-declaran-en-quiebra-en-peru-que-medidas-debe-tomar-un-emprendedor/>
- Saavedra, R. (2013). *Elusión, economía de opción, evasión, negocios simulados y planeamiento tributario*. Colegio de Contadores Públicos de Lima.
- Sáenz, M. (2023). *El mundo tributario en el 2030*. Diario Gestión. <https://gestion.pe/opinion/el-mundo-tributario-en-el-2030-opinion-pandemia-inflacion-transparencia-fiscal-empresas-desarrollo-sostenible-crisis-gobiernos-kpmg-noticia/>
- Sánchez, A. & Villavicencio, L. (2022). *Análisis de la gestión tributaria de las microempresas del cantón Logroño para la determinación del cumplimiento de sus obligaciones tributarias* [Tesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. DSpace ESPOCH. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16656>
- Santillán, W. & Zuta, J. (2021). *Sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Chachapoyas - 2019* [Tesis, Universidad

- César Vallejo]. Repositorio Institucional.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61544>
- Sarmiento, Y. (2019). *La gestión tributaria, finanzas y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del Perú rubro ejecutor de obras caso: Empresa Constructora JSR SAC de Ayacucho, 2018* [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14327>
- Simeón, S. (2022). *Régimen tributario y la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora Omar RJ EIRL-Pomabamba 2021* [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31015>
- Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. Limusa. [https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El\\_proceso\\_de\\_la\\_investigacion\\_cientifica\\_Mario\\_Tamayo.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf)
- Tunal, G. (2022). Protocolizando la investigación científica. *Investigación y postgrado*, 37(1), 235-255. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8485758>
- ULADECH (2023). *Reglamento de integridad científica en la investigación*. Aprobado por Consejo Universitario con Resolución N° 0304-2023-CU-ULADECH Católica, de fecha 31 de marzo de 2023.
- Vergara, E. (2014). *Los Estados Financieros en la Gestión de las Empresas*. Editorial Iberoamericana.
- Villalba, L. (2012). *Planeación tributaria como estrategia empresarial* [Tesis, Universidad de la Sabana]. Dspace. <https://intellectum.unisabana.edu.co/handle/10818/4018>
- Zerillo, K. (2018). *El sistema tributario en el Perú* [Tesis de maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/2776>

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título: Propuesta de mejora a la gestión tributaria y su efecto en la contabilidad financiera de la PYME del Perú sector industrial: caso Fundo Gramazú S.A.C. Oxapampa 2023.

Formulación del Problema	Objetivos	Variables	Metodología
<p>¿Cuál es el efecto de la mejora a la gestión tributaria en la contabilidad financiera de la PYME del Perú, sector industrial: caso Fundo Gramazú S.A.C. Oxapampa 2023?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Describir el efecto de la mejora a la gestión tributaria en la contabilidad financiera de las PYME del Perú, sector industrial: Caso Fundo Gramazú S.A.C., Oxapampa, 2023.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la gestión tributaria de las PYME del Perú, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras.</li> <li>2. Describir la gestión tributaria de la empresa Fundo Gramazú S.A.C., 2023, determinar los efectos en la contabilidad financiera y proponer mejoras.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de la gestión tributaria en las PYME del Perú y en la empresa Fundo Gramazú S.A.C., 2023.</li> <li>4. Realizar una propuesta de mejora a la gestión tributaria en las PYME del sector industrial del Perú: Caso Fundo Gramazú S.A.C.</li> </ol>	<p><b>Variable</b></p> <p>Gestión tributaria</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planeamiento tributario.</li> <li>- Ejecución de actividades tributarias.</li> <li>- Control tributario.</li> </ul> <p><b>Variable</b></p> <p>Contabilidad financiera</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Información financiera.</li> <li>- Información económica.</li> <li>- Información patrimonial.</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>Población y muestra</b></p> <p><b>Población</b></p> <p>PYME del Perú del sector industrial</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Fundo Gramazú S.A.C.</p> <p><b>Técnica</b></p> <p>Encuesta Revisión bibliográfica</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>Cuestionario Ficha bibliográfica</p>

## Anexo 02. Instrumento de recolección de información

### Instrumento – Gestión tributaria

NRO.	ÍTEMS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿La empresa realiza declaración del IGV y Renta Mensual?		
2	¿La empresa realiza declaración anual de la Renta?		
3	¿La empresa declara anual las Operaciones con Terceros?		
4	¿La empresa declara el impuesto Temporal a los Activos Netos?		
5	¿La empresa declara registra libros Contables y Electrónicos?		
6	¿La empresa soluciona infracciones y sanciones?		
7	¿La empresa utiliza medios de pago en las operaciones?		
8	¿La empresa hace uso del principio de Causalidad?		
9	¿La empresa utiliza/registra comprobantes de pago y otros documentos?		
10	¿La empresa registra los activos fijos?		
11	¿La empresa realiza operaciones afectas a detracción?		
12	¿La empresa realiza operaciones afectas a percepciones?		
13	¿La empresa utiliza/realiza el registro de trabajadores en el T Registro?		
14	¿La empresa utiliza/realiza el registro y declaración en AFPnet?		
15	¿La empresa utiliza/declara en la planilla Electrónica Mensual?		
16	¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a detracción?		
17	¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a percepciones?		
18	¿La empresa revisa que los documentos sustentatorios tengan su respectivo Boucher de la transacción realizada?		
19	¿La empresa revisa los comprobantes de compra?		
20	¿La empresa verifica los documentos de compras y ventas; así como las notas de crédito y débito?		
21	¿La empresa realiza la identificación de los documentos que acrediten la venta están sujetos a detracción?		
22	¿La empresa distingue que los comprobantes de adquisición o de compra se encuentran sujetos a percepción?		
23	¿La empresa informa al contador en base a la previa revisión sobre los impuestos de pagos pendientes?		
24	¿La empresa realiza la solicitud al trabajador nuevo la copia de su documento de identificación?		



25	¿La empresa cataloga el informe de planilla de declaración y depósito efectuados?		
26	¿La empresa hace firmar al personal las boletas del pago?		
27	¿La empresa con el gerente elabora el informe de Cuentas por Cobrar al final del periodo de las operaciones?		
28	¿La empresa declara anualmente la Renta – 3ra Categoría?		
29	¿La empresa realiza acciones para el Registro de activos fijos – Depreciación?		
30	¿La empresa realiza acciones para no tener Infracciones y sanciones?		
31	¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Venta?		
32	¿La empresa verifica operaciones afectas a detracción?		
33	¿La empresa valida las actividades sujetas a percepciones?		
34	¿La empresa obedece con informar sobre las facturas de compra?		
35	¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Compras?		
36	¿La empresa registra a trabajadores y afectos a retenciones?		
37	¿La empresa informa la sujeción al ITAN ya que la valorización de los activos netos supera un millón de soles?		
38	¿La empresa organiza y agrega la resolución de aprobación del fraccionamiento y/o aplazamiento y los comprobantes de pagos, de acuerdo al cronograma?		
39	¿El contador está informado sobre la adquisición o venta de los activos fijos?		
40	¿El gerente tiene conocimiento sobre los libros y registros contables que está en la obligación de manejar la empresa?		
41	¿La empresa organiza los comprobantes de cancelación de las infracciones realizadas?		

### Instrumento – Contabilidad financiera

NRO.	ÍTEMS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿La contabilidad financiera proporciona información razonable sobre la empresa?		
2	¿La rentabilidad sobre ventas en la empresa es la relación de la utilidad neta sobre las ventas?		
3	¿La liquidez es la disponibilidad de recursos financieros en el corto plazo en la empresa?		
4	¿La liquidez general de la empresa se obtiene relacionando el activo corriente con el pasivo corriente?		
5	¿La rentabilidad sobre activos de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el activo total?		
6	¿La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el patrimonio neto?		
7	¿Los indicadores de gestión comprenden la rotación de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras ratios de la operatividad empresarial?		
8	¿La empresa hace rotación de inventarios midiendo el número de veces que se cambia el inventario en un determinado período?		
9	¿El mayor valor de la rotación de inventarios de la empresa indica eficiencia y efectividad en la administración de dicho rubro?		
10	¿La solvencia de la empresa es medida por la relación del patrimonio neto con el pasivo?		
11	¿La rotación de cuentas por cobrar mide el número de veces que cobra la empresa?		
12	¿El mayor valor de la rotación de cuentas por cobrar indica efectividad de las políticas de cobranza en un determinado período?		

### Anexo 03. Validez del instrumento

<b>FICHA DE VALIDACIÓN</b>								
<b>TÍTULO: PROPUESTA DE MEJORA A LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA PYME DEL PERÚ SECTOR INDUSTRIAL: CASO FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. OXAPAMPA 2023</b>								
<b>Variable: Gestión tributaria</b>		<b>Relevancia</b>		<b>Pertinencia</b>		<b>Claridad</b>		<b>Observaciones</b>
		<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	
Dimensión 1: Planeamiento tributario								
1	¿La empresa realiza declaración del IGV y Renta Mensual?	X		X		X		-
2	¿La empresa realiza declaración anual de la Renta?	X		X		X		-
3	¿La empresa declara anual las Operaciones con Terceros?	X		X		X		-
4	¿La empresa declara el impuesto Temporal a los Activos Netos?	X		X		X		-
5	¿La empresa declara registra libros Contables y Electrónicos?	X		X		X		-
6	¿La empresa soluciona infracciones y sanciones?	X		X		X		-
7	¿La empresa utiliza medios de pago en las operaciones?	X		X		X		-
8	¿La empresa hace uso del principio de Causalidad?	X		X		X		-

9	¿La empresa utiliza/registra comprobantes de pago y otros documentos?	X		X		X		-
10	¿La empresa registra los activos fijos?	X		X		X		-
11	¿La empresa realiza operaciones afectas a detracción?	X		X		X		-
12	¿La empresa realiza operaciones afectas a percepciones?	X		X		X		-
13	¿La empresa utiliza/realiza el registro de trabajadores en el T Registro?	X		X		X		-
14	¿La empresa utiliza/realiza el registro y declaración en AFPnet?	X		X		X		-
15	¿La empresa utiliza/declara en la planilla Electrónica Mensual?	X		X		X		-
16	¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a detracción?	X		X		X		-
17	¿La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a percepciones?	X		X		X		-
Dimensión 2: Ejecución de actividades tributarias								
18	¿La empresa revisa que los documentos sustentatorios tengan su respectivo Boucher de la transacción realizada?	X		X		X		-
19	¿La empresa revisa los comprobantes de compra?	X		X		X		-
20	¿La empresa verifica los documentos de compras y ventas; así como las notas de crédito y débito?	X		X		X		-

21	¿La empresa realiza la identificación de los documentos que acrediten la venta están sujetos a detracción?	X		X		X		-
22	¿La empresa distingue que los comprobantes de adquisición o de compra se encuentran sujetos a percepción?	X		X		X		-
23	¿La empresa informa al contador en base a la previa revisión sobre los impuestos de pagos pendientes?	X		X		X		-
24	¿La empresa realiza la solicitud al trabajador nuevo la copia de su documento de identificación?	X		X		X		-
25	¿La empresa cataloga el informe de planilla de declaración y depósito efectuados?	X		X		X		-
26	¿La empresa hace firmar al personal las boletas del pago?	X		X		X		-
27	¿La empresa con el gerente elabora el informe de Cuentas por Cobrar al final del periodo de las operaciones?	X		X		X		-
28	¿La empresa declara anualmente la Renta – 3ra Categoría?	X		X		X		-
29	¿La empresa realiza acciones para el Registro de activos fijos – Depreciación?	X		X		X		-
30	¿La empresa realiza acciones para no tener Infracciones y sanciones?	X		X		X		-
Dimensión 3: Control tributario								

31	¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Venta?	X		X		X		-
32	¿La empresa verifica operaciones afectas a detracción?	X		X		X		-
33	¿La empresa valida las actividades sujetas a percepciones?	X		X		X		-
34	¿La empresa obedece con informar sobre las facturas de compra?	X		X		X		-
35	¿La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Compras?	X		X		X		-
36	¿La empresa registra a trabajadores y afectos a retenciones?	X		X		X		-
37	¿La empresa informa la sujeción al ITAN ya que la valorización de los activos netos supera un millón de soles?	X		X		X		-
38	¿La empresa organiza y agrega la resolución de aprobación del fraccionamiento y/o aplazamiento y los comprobantes de pagos, de acuerdo al cronograma?	X		X		X		-
39	¿El contador está informado sobre la adquisición o venta de los activos fijos?	X		X		X		-
40	¿El gerente tiene conocimiento sobre los libros y registros contables que está en la obligación de manejar la empresa?	X		X		X		-
41	¿La empresa organiza los comprobantes de cancelación de las infracciones realizadas?	X		X		X		-

<b>Variable: Contabilidad financiera</b>								
<b>Dimensión 1: Información financiera</b>								
1	¿La contabilidad financiera proporciona información razonable sobre la empresa?	X		X		X		-
2	¿La rentabilidad sobre ventas en la empresa es la relación de la utilidad neta sobre las ventas?	X		X		X		-
3	¿La liquidez es la disponibilidad de recursos financieros en el corto plazo en la empresa?	X		X		X		-
4	¿La liquidez general de la empresa se obtiene relacionando el activo corriente con el pasivo corriente?	X		X		X		-
<b>Dimensión 2: Información económica</b>								
5	¿La rentabilidad sobre activos de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el activo total?	X		X		X		-
6	¿La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el patrimonio neto?	X		X		X		-
7	¿Los indicadores de gestión comprenden la rotación de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras ratios de la operatividad empresarial?	X		X		X		-
8	¿La empresa hace rotación de inventarios midiendo el número de veces que se cambia el inventario en un determinado período?	X		X		X		-
<b>Dimensión 3: Información patrimonial</b>								

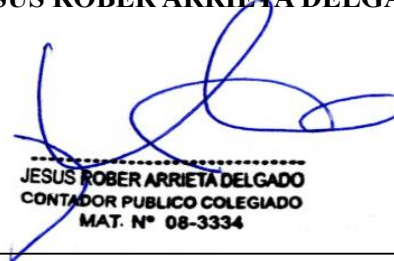
9	¿El mayor valor de la rotación de inventarios de la empresa indica eficiencia y efectividad en la administración de dicho rubro?	X		X		X		-
10	¿La solvencia de la empresa es medida por la relación del patrimonio neto con el pasivo?	X		X		X		-
11	¿La rotación de cuentas por cobrar mide el número de veces que cobra la empresa?	X		X		X		-
12	¿El mayor valor de la rotación de cuentas por cobrar indica efectividad de las políticas de cobranza en un determinado período?	X		X		X		-

Recomendaciones: Ninguna.

Opinión del experto: Aplicable ( X )    Aplicable después de modificar (    )    No aplicable (    )

Nombres y apellidos del experto: Dr/Mg **JESUS ROBER ARRIETA DELGADO**

DNI: **04307263**



-----  
**JESUS ROBER ARRIETA DELGADO**  
**CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**  
**MAT. N° 08-3334**

Firma





## Anexo 04. Formato de consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias e Ingeniería)

La finalidad de este protocolo en Ingeniería y tecnología es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento.

La presente investigación se titula PROPUESTA DE MEJORA DE LA GESTION TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA PYME DEL PERÚ SECTOR INDUSTRIAL: CASO FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. OXAPAMPA 2023 y es dirigido por el Alumno CORDOVA DEL AGUILA, Jose Miguel, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar los efectos De La Mejora a la Gestión Tributaria en la Contabilidad Financiera de las PYME del Perú sector industrial: caso Fondo Gramazú S.A.C. Oxapampa 2023; y cómo mejorar?.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 45 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.


Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través del correo electrónico yosep28\_6@hotmail.com. Si desea, también podrá escribir al correo yosep28\_6@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Piero Paul Loya Tustarson

Fecha: 15/06/2023

Correo electrónico: loya.piero@gmail.com

Firma del participante:   
**FUNDO GRAMAZÚ S.A.C.**  
**RUC 2065101981**  
**Piero Paul Loya Tustarson**  
**GERENTE GENERAL**

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

**Anexo 05. Documento de aprobación de institución para la recolección de información**



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

**CARTA DE AUTORIZACION**

Señores  
Escuela Profesional de Contabilidad  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote  
Presente. -

Asunto: **AUTORIZACION PARA USO DE RAZON SOCIAL EN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

De mi consideración:

Mediante la presente, me dirijo a ustedes para informarles que la empresa Fondo Gramazu S.A.C., con RUC: 20605163981, otorga la autorización al estudiante CORDOVA DEL AGUILA, JOSE MIGUEL, con código de estudiante 2003121016, para hacer uso de nuestra razón social: FUNDO GRAMAZU S.A.C. en su Trabajo de Investigación el cual tiene como título " PROPUESTA DE MEJORA A LA GESTIÓN TRIBUTARIA Y SU EFECTO EN LA CONTABILIDAD FINANCIERA DE LA PYME DEL PERÚ SECTOR INDUSTRIAL: CASO FUNDO GRAMAZÚ S.A.C. OXAPAMPA 2023."

Agradecemos su atención.

Atte.

FUNDO GRAMAZÚ S.A.C.  
RUC 20605163981  
  
Piero Paz Lora Guzman  
GERENTE GENERAL

## Anexo 06. Evidencias de ejecución (Base de datos)

### Instrumento – Gestión tributaria

NRO.	ÍTEMS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	La empresa realiza declaración del IGV y Renta Mensual.	×	
2	La empresa realiza declaración anual de la Renta.	×	
3	La empresa declara anual las Operaciones con Terceros.	×	
4	La empresa declara el impuesto Temporal a los Activos Netos.	×	
5	La empresa declara registra libros Contables y Electrónicos.	×	
6	La empresa soluciona infracciones y sanciones.	×	
7	La empresa utiliza medios de pago en las operaciones.	×	
8	La empresa hace uso del principio de Causalidad.	×	
9	La empresa utiliza/registra comprobantes de pago y otros documentos.	×	
10	La empresa registra los activos fijos.	×	
11	La empresa realiza operaciones afectas a detracción.		×
12	La empresa realiza operaciones afectas a percepciones.	×	
13	La empresa utiliza/realiza el registro de trabajadores en el T Registro.	×	
14	La empresa utiliza/realiza el registro y declaración en AFPnet.	×	
15	La empresa utiliza/declara en la planilla Electrónica Mensual.	×	
16	La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a detracción.		×
17	La empresa utiliza/realiza operaciones afectas a percepciones.	×	
18	La empresa revisa que los documentos sustentatorios tengan su respectivo Boucher de la transacción realizada.	×	
19	La empresa revisa los comprobantes de compra.	×	
20	La empresa verifica los documentos de compras y ventas; así como las notas de crédito y débito.	×	
21	La empresa realiza la identificación de los documentos que acrediten la venta están sujetos a detracción.		×
22	La empresa distingue que los comprobantes de adquisición o de compra se encuentran sujetos a percepción.	×	
23	La empresa informa al contador en base a la previa revisión sobre los impuestos de pagos pendientes.	×	
24	La empresa realiza la solicitud al trabajador nuevo la copia de su documento de identificación.	×	
25	La empresa cataloga el informe de planilla de declaración y depósito efectuados.		×

26	La empresa hace firmar al personal las boletas del pago.	X	
27	La empresa con el gerente elabora el informe de Cuentas por Cobrar al final del periodo de las operaciones.	X	
28	La empresa declara anualmente la Renta – 3ra Categoría.	X	
29	La empresa realiza acciones para el Registro de activos fijos – Depreciación.		X
30	La empresa realiza acciones para no tener Infracciones y sanciones.	X	
31	La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Venta.	X	
32	La empresa verifica operaciones afectas a detracción.		X
33	La empresa valida las actividades sujetas a percepciones.	X	
34	La empresa obedece con informar sobre las facturas de compra.	X	
35	La empresa registra comprobantes y documentos en el Registro de Compras.	X	
36	La empresa registra a trabajadores y afectos a retenciones.	X	
37	La empresa informa la sujeción al ITAN ya que la valorización de los activos netos supera un millón de soles.	X	
38	La empresa organiza y agrega la resolución de aprobación del fraccionamiento y/o aplazamiento y los comprobantes de pagos, de acuerdo al cronograma.		X
39	El contador está informado sobre la adquisición o venta de los activos fijos.	X	
40	El gerente tiene conocimiento sobre los libros y registros contables que está en la obligación de manejar la empresa.	X	
41	La empresa organiza los comprobantes de cancelación de las infracciones realizadas.	X	



### Instrumento – Contabilidad financiera

NRO.	ÍTEMS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	La contabilidad financiera proporciona información razonable sobre la empresa.	X	
2	La rentabilidad sobre ventas en la empresa es la relación de la utilidad neta sobre las ventas.	X	
3	La liquidez es la disponibilidad de recursos financieros en el corto plazo en la empresa.	X	
4	La liquidez general de la empresa se obtiene relacionando el activo corriente con el pasivo corriente.		X
5	La rentabilidad sobre activos de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el activo total.	X	
6	La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es la relación entre la utilidad neta y el patrimonio neto.		X
7	Los indicadores de gestión comprenden la rotación de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras ratios de la operatividad empresarial.		X
8	La empresa hace rotación de inventarios midiendo el número de veces que se cambia el inventario en un determinado período.	X	
9	El mayor valor de la rotación de inventarios de la empresa indica eficiencia y efectividad en la administración de dicho rubro.	X	
10	La solvencia de la empresa es medida por la relación del patrimonio neto con el pasivo.	X	
11	La rotación de cuentas por cobrar mide el número de veces que cobra la empresa.		X
12	El mayor valor de la rotación de cuentas por cobrar indica efectividad de las políticas de cobranza en un determinado período.	X	

## Anexo 07. Fichas bibliográficas

<p><b>Autor:</b> Simeón Machado, Santa Catalina.  <b>Título:</b> Régimen tributario y la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora Omar RJ EIRL-Pomabamba 2021.  <b>Año:</b> 2022</p>	<p><b>Ciudad:</b> Pomabamba  <b>País:</b> Perú</p>
<p><b>Tema: Régimen tributario y la gestión tributaria</b></p> <p>propuso como objetivo determinar el régimen tributario que mejoraría la gestión tributaria de una empresa constructora y consultora. Empleó una metodología de diseño no experimental, utilizando un total de 10 declaraciones del Impuesto a la Renta hasta diciembre de 2021 como muestra. La recopilación de información se realizó a través del análisis documental y el registro de datos para analizar los objetivos planteados. En relación al primer objetivo, que consistía en identificar los principales tributos pagados por la empresa constructora y consultora en 2021, determinó que el análisis de la situación actual de la empresa fue la acción más relevante para determinar qué impuesto a la renta mejoraría su gestión tributaria. En cuanto al segundo objetivo, que buscaba realizar un análisis comparativo de los regímenes tributarios con la información contable de la empresa para identificar el régimen que mejoraría su gestión tributaria, observó que la empresa utilizó financiamiento propio por un monto de 30,000.00, el cual se invirtió en capital para generar mayores utilidades. Como conclusión, determinó que el régimen tributario que mejoraría la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora es el régimen Mype, ya que la empresa cuenta con financiamiento propio que genera grandes beneficios en sus operaciones.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b>  Simeón, S. (2022). Régimen tributario y la gestión tributaria de la empresa constructora y consultora Omar RJ EIRL-Pomabamba 2021 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31015">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31015</a></p>	<p><i>Ficha N°1</i></p>

<p><b>Autor:</b> Aranda Quinde, Celi.  <b>Título:</b> La Gestión Tributaria y su relación en la Rentabilidad de las Micro empresas de Tarapoto  <b>Año:</b> 2022</p>	<p><b>Ciudad:</b> Tarapoto  <b>País:</b> Perú</p>
<p><b>Tema: Gestión Tributaria y la Rentabilidad</b></p> <p>Tuvo como objetivo examinar la relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas en Tarapoto. Empleó una metodología cuantitativa, específicamente un enfoque descriptivo correlacional, y se utilizó un diseño no experimental. Aplicó una encuesta a 87 contribuyentes, y el resultado principal reveló una fuerte correlación positiva de 0.760, según el coeficiente de correlación de Rho Spearman. Además, obtuvo un valor de p igual a 0.000, lo que indica que el resultado es estadísticamente significativo (<math>p &lt; 0.05</math>). Esto le llevó a aceptar la hipótesis alternativa, que sugiere que existe una relación entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas en Tarapoto. Concluyó que se encontró una correlación positiva muy fuerte entre la gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas en Tarapoto, lo que implica que mejorar la gestión tributaria tiene un impacto directo en la rentabilidad. Por lo tanto, al mejorar aspectos como las políticas tributarias y las políticas contables relacionadas con los impuestos, se puede mejorar directamente la rentabilidad de la empresa.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b>  Aranda, C. (2022). La Gestión Tributaria y su relación en la Rentabilidad de las Micro empresas de Tarapoto [Tesis, Universidad Peruana Unión]. Repositorio de Tesis. <a href="http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/5341">http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/5341</a></p>	<p><i>Ficha N°2</i></p>

<b>Autor:</b> Sarmiento Dipas, Yenifer <b>Título:</b> La gestión tributaria, finanzas y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del Perú rubro ejecutor de obras caso: Empresa Constructora JSR SAC de Ayacucho, 2018 <b>Año:</b> 2019	<b>Ciudad:</b> Ayacucho <b>País:</b> Perú
---	--

**Tema: Gestión tributaria, finanzas y rentabilidad**

Tuvo como objetivo describir las características de la gestión tributaria, las finanzas y la rentabilidad de una micro y pequeña empresa en el rubro de ejecución de obras, específicamente el caso de la empresa en estudio. Para lograr este objetivo, utilizó una metodología cualitativa y un diseño de investigación no experimental, basado en fuentes bibliográficas, documentos y un enfoque de estudio de caso. La recolección de información se llevó a cabo mediante la revisión bibliográfica y entrevistas utilizando un cuestionario dirigido a los empleados y al gerente general de la empresa. Los resultados obtenidos revelaron que la mayoría de los autores coinciden en que las micro y pequeñas empresas, como la Empresa Constructora JSR S.A.C., recurren a entidades financieras no bancarias para obtener financiamiento a corto plazo. Además, se observó que una adecuada gestión tributaria beneficia en gran medida a la empresa, ya que se trata de un operador tributario. En relación a la ejecución de obras, la empresa requiere de dos tipos de carta fianza: la carta fianza de fiel cumplimiento y la carta fianza de adelanto de materiales, las cuales están reguladas por la ley de contrataciones del estado y supervisadas por el organismo estatal OSCE. Como conclusión determinó que el financiamiento juega un papel crucial en las empresas, ya que tiene una influencia positiva en la rentabilidad al proporcionar beneficios económicos a través de los activos fijos y los aspectos tributarios. Observó que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no tienen acceso al sistema financiero debido a la falta de garantías y requisitos solicitados por las entidades bancarias, lo que las lleva a buscar financiamiento no bancario a corto plazo.

**Referencia Bibliográfica**

Sarmiento, Y. (2019). La gestión tributaria, finanzas y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del Perú rubro ejecutor de obras caso: Empresa Constructora JSR SAC de Ayacucho, 2018 [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14327>

*Ficha  
Nº3*

<b>Autor:</b> Huamanchaqui Salome, Yordi Yonatan <b>Título:</b> El presupuesto y su relación con la gestión tributaria en la constructora y ejecutora J & H SAC, Villa El Salvador, 2021 <b>Año:</b> 2022	<b>Ciudad:</b> Lima <b>País:</b> Perú
---	--

**Tema: Presupuesto y gestión tributaria**

Tuvo como objetivo determinar la relación entre el presupuesto y la gestión tributaria en la empresa en estudio. La hipótesis planteada afirmaba que existe una relación significativa entre ambas variables en la mencionada empresa. El enfoque utilizado en esta investigación fue cuantitativo, de tipo básico y no experimental. La población objetivo estuvo compuesta por 20 trabajadores y se realizó un muestreo censal. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, y se diseñó un cuestionario que constaba de 28 ítems relacionados con ambas variables. Los resultados principales mostraron que el 35% de los encuestados estuvo de acuerdo en que la estructura funcional del presupuesto proporciona un panorama financiero actualizado en la mayoría de los casos, mientras que el 65% consideró que el presupuesto se encontraba en un nivel alto. Su conclusión determinó que existe una relación significativa entre el presupuesto y la gestión

tributaria en la empresa estudiada. Esto se respaldó mediante el coeficiente de correlación de Pearson, donde se obtuvo un valor de  $r=0.935$ , considerado alto.

<p><b>Referencia Bibliográfica</b>          Huamanchaqui, Y. (2022). El presupuesto y su relación con la gestión tributaria en la constructora y ejecutora J &amp; H SAC, Villa El Salvador, 2021 [Tesis, Universidad Alas Peruanas]. Repositorio de la Universidad.  <a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1805">http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1805</a></p>	<p><i>Ficha N°4</i></p>
---	-------------------------

<p><b>Autor:</b> Medina Gariza, Rocio  <b>Título:</b> Factores que inciden en la gestión tributaria en empresas de fábrica de productos plásticos, distrito de San Juan de Lurigancho, 2019  <b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad:</b> Lima  <b>País:</b> Perú</p>
---	---

**Tema: Gestión tributaria**

Tuvo como objetivo determinar el impacto de los factores establecidos en la gestión tributaria de las empresas de fabricación de plásticos. La investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque cualitativo, con un diseño no experimental de corte transversal y un nivel descriptivo-explicativo. La población objetivo consistió en 17 empresas de fabricación de plásticos. Se utilizó la técnica de encuesta y se aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los datos recopilados fueron tabulados y procesados utilizando el software SPSS v. 25. Para evaluar las hipótesis, se utilizaron pruebas estadísticas como el chi-cuadrado y la regresión logística binomial. Los resultados indicaron que los factores establecidos tienen un impacto significativo en la eficiente gestión tributaria de las empresas estudiadas, destacando la facultad fiscalizadora y la cultura tributaria como los principales factores explicativos.

<p><b>Referencia Bibliográfica</b>          Medina, R. (2019). Factores que inciden en la gestión tributaria en empresas de fábrica de productos plásticos, distrito de San Juan de Lurigancho, 2019 [Tesis, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.  <a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65644">https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65644</a></p>	<p><i>Ficha N°5</i></p>
--	-------------------------

<p><b>Autor:</b> Santillán Meléndez, Wilson; Zuta Gongora, Jhoselit.  <b>Título:</b> Sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Chachapoyas - 2019  <b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad:</b> Chachapoyas  <b>País:</b> Perú</p>
--	--

**Tema: Sistema de libros electrónicos y gestión tributaria**

Tuvo como objetivo examinar el impacto del sistema de libros electrónicos en la administración tributaria de las compañías constructoras en Chachapoyas durante el año 2019. Se empleó un enfoque cuantitativo y un diseño aplicado de tipo descriptivo-correlacional causal. La muestra estuvo conformada por 18 empresas constructoras, y se utilizaron técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, junto con encuestas y cuestionarios como instrumentos de recolección de datos. Los resultados revelaron una correlación significativa de 0.865 entre las variables del sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria, indicando que la implementación de dicho sistema contribuye a mejorar la administración tributaria de las empresas constructoras. En conclusión, se observó que algunas empresas optaron por contratar servicios de consultoría fiscal antes de adoptar el sistema de libros electrónicos, con el fin de realizar auditorías tributarias preventivas y evitar posibles inconsistencias que pudieran dar lugar a multas por parte de la SUNAT en futuras fiscalizaciones.



**Referencia Bibliográfica**

Santillán, W. & Zuta, J. (2021). Sistema de libros electrónicos y la gestión tributaria de las empresas constructoras de la ciudad de Chachapoyas - 2019 [Tesis, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61544>

*Ficha  
N°6*

