

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA  
EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE  
HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-2021**

**PRESENTADO POR  
LUZ MILAGROS CONDORI DIAZ  
JHORDY WALTHER SAAVEDRA ROJAS**

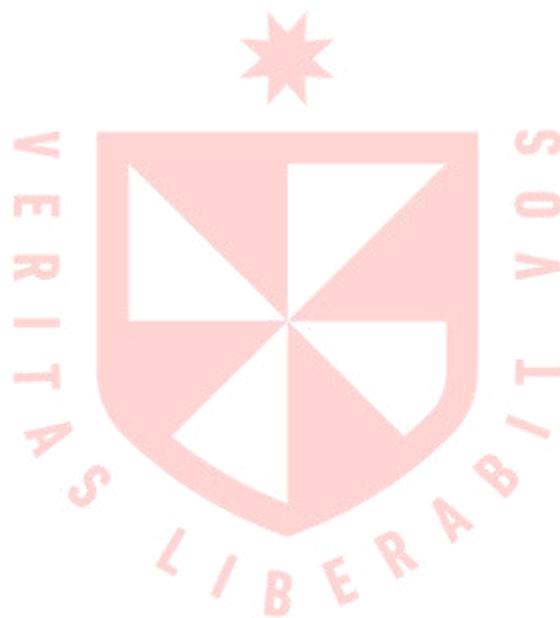
**ASESOR  
VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
INFORMACIÓN FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES**

**LIMA – PERÚ**

**2023**



**CC BY**

**Reconocimiento**

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALIZADORAS DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO  
DE ATE, 2020-2021**

**PRESENTADO POR**

**CONDORI DIAZ, LUZ MILAGROS**

**SAAVEDRA ROJAS, JHORDY WALTHER**

**ASESOR:**

**Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

**TESIS**

**PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**INFORMACIÓN FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES**

**LIMA, PERÚ**

**2023**

**GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA  
PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS  
DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-2021**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

### **MIEMBROS DEL JURADO:**

#### **PRESIDENTE**

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### **SECRETARIO**

Dra. MARÍA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

#### **MIEMBRO DE JURADO:**

Dr. SABINO TALLA RAMOS

### **DEDICATORIA**

A nuestros padres Walther Saavedra, María Rojas, Sixtina Díaz y José Condori por habernos dado la confianza y el apoyo desde el principio en todo el proceso de formación académica y formación personal; y a nuestros hermanos por estar a nuestro lado ayudándonos a mejorar cada día.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos en primer lugar a Dios; por mantenernos con vida y salud, a nuestros maestros; por sus enseñanzas y orientaciones que ayudó a culminar nuestra tesis, a nuestros compañeros de estudio y amigos por compartir sus conocimientos y experiencias.

## ÍNDICE

<b>PORTADA</b> .....	<b>I</b>
<b>TÍTULO</b> .....	<b>II</b>
<b>ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO</b> .....	<b>III</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>V</b>
<b>ÍNDICE</b> .....	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>VIII</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>X</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>XI</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>XII</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>XIV</b>
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>1</b>
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.1.1 Delimitación de la investigación. ....	6
1.2. Formulación del problema.....	7
1.2.1. Problema principal .....	7
1.2.2. Problemas específicos .....	7
1.3. Objetivos de la investigación .....	7
1.3.1. Objetivo principal.....	7
1.3.2. Objetivos específicos.....	7
1.4. Justificación de la investigación .....	8
1.4.1. Importancia de la investigación .....	8
1.4.2. Viabilidad de la investigación .....	8
1.5. Limitaciones.....	9
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>10</b>
2.1. Antecedentes de la investigación. ....	10
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	10
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	11
2.2. Bases teóricas.....	13
2.2.1 Gestión contable y tributaria .....	13
2.2.2. Planificación financiera .....	18
2.3. Desafíos de la Electromovilidad en las Estaciones de Servicios. ....	22
2.4. Definiciones de términos.....	23
<b>CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES</b> .....	<b>26</b>
3.1. Hipótesis principal .....	26
3.2. Hipótesis específicas .....	26
3.3. Operacionalización de variables.....	26

3.3.1. Variable independiente (X): Gestión contable y tributaria.....	26
3.3.2. Variable dependiente (Y): Planificación financiera.....	28
<b>CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA .....</b>	<b>29</b>
4.1. Diseño metodológico.....	29
4.1.1. Tipo de investigación.....	29
4.1.2. Nivel de investigación.....	29
4.1.3. Método de investigación .....	30
4.1.4. Diseño de investigación .....	30
4.1.5. Enfoque .....	30
4.2. Población y muestra.....	30
4.2.1. Población.....	30
4.2.2. Muestra.....	32
<b>TABLA 8. MUESTRA CONSIDERADA PARA ENCUESTAS .....</b>	<b>33</b>
4.3. Técnicas de recolección de datos .....	34
4.3.1. Técnicas .....	34
4.3.2. Instrumentos .....	34
4.3.3. Procedimiento de comprobación de validez y confiabilidad de los Instrumentos .....	34
4.4. Técnicas para el procesamiento de la información. ....	37
4.4.1. Técnica de estadística descriptiva .....	37
4.4.2. Técnica de estadística inferencial .....	37
4.5. Aspectos éticos.....	37
<b>CAPÍTULO V: RESULTADO.....</b>	<b>38</b>
5.1. Presentación.....	38
5.2. Interpretación de resultados .....	38
5.3. Contrastación de hipótesis.....	60
5.3.1. Hipótesis principal.....	60
5.3.2. Hipótesis específica (a).....	65
5.3.3. Hipótesis específica (b).....	68
5.3.4. Hipótesis específica (c) .....	72
<b>CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>77</b>
6.1. Discusión.....	77
6.2. Conclusiones.....	79
6.3. Recomendaciones.....	80
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN .....</b>	<b>81</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>86</b>
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	87
ANEXO 2: ENCUESTA.....	88
ANEXO 3: FICHA DE VALIDACIÓN.....	92

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Sector Hidrocarburos: diciembre 2020 .....	3
Tabla 2. Sector Hidrocarburos: diciembre 2021 .....	3
Tabla 3. Marco Legal de Gestión contable y Tributaria .....	15
Tabla 4. Marco Legal de Planificación Financiera.....	19
Tabla 5. Operacionalización de la variable independiente.....	27
Tabla 6. Operacionalización de la variable dependiente.....	28
Tabla 7. Población considerada para encuestas.....	31
Tabla 8. Muestra considerada para encuestas .....	33
Tabla 9. Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos .....	34
Tabla 10. Resumen de procesamiento de casos .....	35
Tabla 11. Cálculo de Alfa de Cronbach con el SPSS 25 .....	35
Tabla 12. Rangos de nivel de confiabilidad.....	36
Tabla 13. Cálculo de Alfa de Cronbach mediante Excel .....	36
Tabla 14. Encuesta: Pregunta N° 1 .....	39
Tabla 15. Encuesta: Pregunta N° 2 .....	40
Tabla 16. Encuesta: Pregunta N° 3 .....	42
Tabla 17. Encuesta: Pregunta N° 4 .....	43
Tabla 18. Encuesta: Pregunta N° 5 .....	45
Tabla 19. Encuesta: Pregunta N° 6 .....	46
Tabla 20. Encuesta: Pregunta N° 7 .....	48
Tabla 21. Encuesta: Pregunta N° 8 .....	49
Tabla 22. Encuesta: Pregunta N° 9 .....	51
Tabla 23. Encuesta: Pregunta N° 10 .....	52
Tabla 24. Encuesta: Pregunta N° 11 .....	54
Tabla 25. Encuesta: Pregunta N° 12 .....	55
Tabla 26. Encuesta: Pregunta N° 13 .....	57
Tabla 27. Encuesta: Pregunta N° 14 .....	58
Tabla 28. Resumen de procesamiento de casos .....	61
Tabla 29. Tabla cruzada Gestión contable y tributaria eficiente (X)*Planificación Financiera (Y) .....	61
Tabla 30. La gestión contable y tributaria incide en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en Ate .....	62
Tabla 31. Valores esperados a partir de los datos obtenidos de la Tabla 30 .....	63

Tabla 32. Contrastación de Hipótesis Principal .....	63
Tabla 33. Resumen de procesamiento de casos .....	65
Tabla 34. Tabla cruzada Límite de gastos tributarios según I.R.*Nivel de ingresos planificados .....	66
Tabla 35. La política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate .....	66
Tabla 36. Valores esperados a partir de los datos observados de la tabla 35 .....	66
Tabla 37. Contrastación de Hipótesis Específica (a) .....	67
Tabla 38. Resumen de procesamiento de casos .....	69
Tabla 39. Tabla cruzada Revisión de PDTs de Renta e IGV*Planificación mensual de los egresos de caja .....	69
Tabla 40. La revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate. ....	70
Tabla 41. Valores esperados a partir de los datos observados de la tabla 40 .....	70
Tabla 42. Contrastación de Hipótesis Específica (b) .....	71
Tabla 43. Resumen de procesamiento de casos .....	73
Tabla 44. Tabla cruzada Nivel de gastos no deducibles*Nivel de utilidad neta del periodo .....	73
Tabla 45. El informe de auditoría interna incide en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate .....	74
Tabla 46. Valores esperados a partir de los datos observados de la tabla 45 .....	74
Tabla 47. Contrastación de Hipótesis Específica (c) .....	75

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. COVID-19 a nivel mundial.....	1
Figura 2. Tipo de Investigación.....	29
Figura 3. Gráfico N° 1 .....	40
Figura 4. Gráfico N° 2 .....	41
Figura 5. Gráfico N° 3 .....	43
Figura 6. Gráfico N° 4 .....	44
Figura 7. Gráfico N° 5 .....	46
Figura 8. Gráfico N° 6 .....	47
Figura 9. Gráfico N° 7 .....	49
Figura 10. Gráfico N° 8 .....	50
Figura 11. Gráfico N° 9 .....	52
Figura 12. Gráfico N° 10 .....	53
Figura 13. Gráfico N° 11 .....	55
Figura 14. Gráfico N° 12 .....	56
Figura 15. Gráfico N° 13 .....	58
Figura 16. Gráfico N° 14 .....	59
Figura 17. Contrastación de Hipótesis Principal.....	64
Figura 18. Recuento de variables X, Y.....	64
Figura 19. Contrastación de Hipótesis Específica (a).....	67
Figura 20. Recuento de variables X1, Y1 .....	68
Figura 21. Contrastación de Hipótesis Específica (b).....	71
Figura 22. Recuento de la variable X2, Y2.....	72
Figura 23. Contrastación de Hipótesis Específica (c).....	75
Figura 24. Recuento de variables X3, Y3 .....	76

## RESUMEN

En la elaboración de nuestra investigación “**GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-2021**” de principio, se evaluó la situación en la que se encuentra este sector de estudio para de esta manera poder identificar problemas concretos. Posteriormente se procedió con la formulación de los problemas y seguido a ello la formulación de los objetivos principales y específicos alimentados con toda la información obtenida, seguidamente se elaboraron las hipótesis tanto principal como específicas. Este trabajo en su totalidad se desarrolló de manera ordenada con argumentos justos y necesarios para sustentar la comprobación de las hipótesis aplicando la metodología que se ajuste a los parámetros que plantean las directivas de grados y títulos de nuestra universidad y facultad, con el propósito de poder llevar a cabo los objetivos anteriormente planteados. Finalmente se efectuó la interpretación de resultados donde necesariamente se elaboró las conclusiones y recomendaciones.

El presente trabajo tiene como objetivo determinar si una implementación de la gestión contable y tributaria en el plan estratégico de las empresas permite considerar con relevancia y poner en marcha el plan financiero para que las empresas tomen mejores decisiones de inversión financiación y operación y también sean capaces de establecer los recursos necesarios para el logro de sus objetivos y así garantizar óptimos resultados financieros en cuyo caso se estaría hablando de la planificación financiera.

Es necesario que las empresas tengan conocimiento de lo que la gestión contable y tributaria proporciona y la variación de perspectiva de estar ligada a la planificación financiera de la empresa teniendo en cuenta factores cualitativos y cuantitativos, además de tener en cuenta el cumplimiento de sus obligaciones y hacerse responsables ante la sociedad, que permiten llevar a cabo las acciones del Estado. Más aún, estas medidas incentivan el crecimiento mediante la atracción de inversión extranjera.

**Palabras claves:** Gestión Contable, Gestión Tributaria, Planificación Financiera

## **ABSTRACT**

In the elaboration of our investigation of "**ACCOUNTING AND TAX MANAGEMENT AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL PLANNING OF THE HYDROCARBON MARKETING COMPANIES IN THE DISTRICT OF ATE, 2020-2021**" from the beginning, we evaluated the situation in which our study sector finds itself so that we can identify specific problems. Later we proceeded with the formulation of the problems and followed by the formulation of the main and specific objectives fed with all the information obtained, then the main and specific hypotheses are elaborated. Our work in its entirety was developed in an orderly manner with fair and necessary arguments to support the verification of our hypotheses, applying all the methodology that adjusts to the parameters proposed by the directives of degrees and titles of our faculty and our university, with the purpose of being able to carry out our previously stated objectives. Finally, the interpretation of results was carried out where the conclusions and recommendations were necessarily elaborated.

Our work aims to determine if an implementation of accounting and tax management in the Strategic plan of companies allows to consider with relevance and implement the financial plan so that companies make better investment, financing and operation decisions and are also capable of establish the necessary resources to achieve its objectives and thus guarantee optimal financial results, in which case we would be talking about Financial Planning.

It is necessary for companies to be aware of what accounting and tax management provides and the variation in perspective provided by being linked to the financial planning of the company, taking into account qualitative and quantitative factors, in addition to taking into account compliance with its obligations and become responsible to society, which allow the actions of the state to be carried out. Furthermore, these measures encourage growth by attracting foreign investment.

**Keywords:** Accounting Managemen, Tax Management, Financial Planning

PAPER NAME	AUTHOR
<b>TESIS_CONDORI DIAZ LUZ MILAGROS_S AAVEDRA ROJAS JHORDY WALTHER.do cx</b>	<b>LUZ MILAGROS CONDORI DIAZ</b>

WORD COUNT	CHARACTER COUNT
<b>21397 Words</b>	<b>116400 Characters</b>

PAGE COUNT	FILE SIZE
<b>104 Pages</b>	<b>1.3MB</b>

SUBMISSION DATE	REPORT DATE
<b>Nov 18, 2022 9:30 AM GMT-5</b>	<b>Nov 18, 2022 9:36 AM GMT-5</b>

● **10% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 9% Internet database
- 1% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 5% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulada “ **LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-2021**”, tiene como objetivo, resaltar las políticas de gastos, revisión de impuestos e informes de auditoría y simultáneamente ver cómo influye en la planificación financiera de empresas del sector venta de hidrocarburos, la cual se sugiere que todas las empresas integren mejores prácticas en su gestión contable y tributaria.

Las deficiencias en la gestión contable y tributaria de la empresa traen consigo inconsistencias en la información sobre la situación económica y financiera de la empresa donde evaluar los resultados obtenidos en los estados financieros no pueden ser precisas para una acertada planificación financiera.

El presente trabajo tiene 6 capítulos:

**Capítulo I** - Planteamiento del Problema, donde se explica la realidad problemática como soporte de la investigación y que sirvieron de base para formular las hipótesis correspondientes.

**Capítulo II** - Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes, bases teorías y el glosario correspondiente.

**Capítulo III** – Hipótesis y Variables, donde se formula la hipótesis principal, las hipótesis específicas y la operacionalización de variables.

**Capítulo IV** - Metodología, especificando el tipo, diseño, método y el nivel de investigación, seguido de la población y muestra, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento de la información y aspectos éticos.

**Capítulo V** - Análisis de los resultados mostrando los hallazgos más relevantes.

**Capítulo VI** – Discusión, conclusiones y recomendaciones.

Finalmente se presenta las referencias y anexos correspondientes.

## CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Descripción de la realidad problemática

Los efectos del COVID 19 que ha causado mundialmente la OMS lo calificó como una pandemia a partir del 11 de marzo del 2020, ha afectado de manera significativa todos los sectores económicos, los cuales las empresas que pertenecen a estos sectores han recibido un duro golpe en el desarrollo económico ocasionando que la mayoría de estas, quiebren o prácticamente desaparezcan, y las que sobrevivieron a los efectos causados por la pandemia, aún siguen recuperándose de esta crisis. Muchas de las medidas que se tomaron en la mayoría de empresas fueron recorte de personal lo cual hizo que en la mayoría de países del mundo haya una escasez laboral que como consecuencia hizo que haya un fuerte déficit de producción ocasionando un desabastecimiento internacional.

Figura 1. COVID-19 a nivel mundial



Fuente: Statista

La pandemia en el Perú se sintió a nivel económico a partir del marzo del año 2020 cuando a través del Decreto Supremo N° 008-2020-SA, decreto que declara en emergencia sanitaria. Muchos de los sectores fueron duramente golpeados, uno de ellos es el sector turismo ya que Lima recibe muchos pasajeros al año lo que significa una alta oferta de empleo, que en la actualidad se encuentra disminuida.

Así mismo, como hay sectores que se afectaron de manera negativa hay otros que en su efecto fue positivo, como por ejemplo el sector digital, que, debido al

incremento de los trabajos remotos y digitales, en este sector aumentó la demanda, por lo que hubo un crecimiento exponencial.

A nivel mundial el desarrollo de la economía está establecida en gran parte por el sector de hidrocarburos y viene desarrollando mayor demanda en Europa y América considerándose un recurso muy valioso en la industria mundial.

La mayoría de los productores de crudo se encuentran en la Organización de los Países Exportadores de Petróleo (OPEP) quienes controlan el precio internacional del petróleo con el objetivo de proteger los precios del mercado. Los miembros por medio de la producción, ya sea por su incremento o disminución definen el precio del petróleo. Es decir, el precio del petróleo en su mayoría está determinado por la relación entre la oferta y la demanda. Así también el precio del petróleo es conocido por ser altamente volátil y susceptible a eventos geopolíticos.

El Perú es uno de los mayores consumidores de hidrocarburos en América del Sur, su notable crecimiento de este rubro se debió al aumento de la demanda del transporte público y producción fabril que usualmente requieren hidrocarburos para su funcionamiento. Hasta antes de la pandemia existían intereses de inversionistas nacionales e internacionales por la demanda positiva de dicho sector, pero la escasa circulación vehicular ha generado que las estaciones de servicios tengan problemas con la venta de combustible debido al aislamiento social obligatorio que impuso el Gobierno para evitar la expansión del COVID 19.

El PBI del año 2020, según INEI (2021) indica:

El sector de Hidrocarburos registró una reducción de 11.05%, tras la expansión observada en el año anterior, como consecuencia de la menor actividad de explotación de petróleo crudo en -24.91%, gas natural -10.42% y de líquidos de gas natural -1.80%, con una incidencia negativa total de 1.68 puntos porcentuales en el resultado del sector. (p.25)

**Tabla 1. Sector Hidrocarburos: diciembre 2020**

(Año base 2007)

Producto	Ponderación	Variación porcentual	
		2020/2019	
		Diciembre	Enero-Diciembre
Petróleo Crudo	9,96	-47,05	-24,91
Líquidos de Gas Natural	4,20	6,12	-1,80
Gas Natural	1,21	9,48	-10,42

Fuente: Petroperú

Esto acontecimiento surgió tras la declaratoria de Estado de Emergencia Nacional, la cual determinó que se detuvieran gran parte de las actividades económicas en el país, provocando la reducción de la demanda de combustible en el país y en el mundo, causando el sobre stock del crudo y sus derivados, consecuencia de ello la decadencia de los precios internacionales del petróleo que agravó la suspensión temporal de las operaciones del Oleoducto Norperuano y la influencia de los conflictos de carácter socio ambiental que generó la reducción de producción de hidrocarburos de algunos lotes en el país.

Para el año 2021 el PBI del sector hidrocarburos registró una contracción de 4.62%, manteniendo un desempeño negativo por segundo año sucesivo, como consecuencia de la menor actividad de explotación de petróleo crudo en -3.51%, gas natural -5.44% y de líquidos de gas natural en -4.77%, con una incidencia negativa total de 0.72 puntos porcentuales en el resultado global del sector (INEI, 2022, p.25)

**Tabla 2. Sector Hidrocarburos: diciembre 2021**

(Año base 2007)

Producto	Ponderación	Variación porcentual	
		2021/2020	
		Diciembre	Enero-Diciembre
Petróleo Crudo	9,96	22,06	-3,51
Líquidos de Gas Natural	4,20	-7,55	-4,77
Gas Natural	1,21	0,20	-5,44

Fuente: Petroperú

A pesar de que a lo largo del periodo 2020 y 2021 existieron consecuencias negativas con respecto a la continuidad de la crisis sanitaria y problemas socio ambientales mencionados anteriormente, se ha reflejado según INEI (2022):

Una recuperación gradual de las actividades económicas y la consecuente demanda de combustibles en el país y a nivel mundial, el avance en los programas de vacunación y la tendencia ascendente en las cotizaciones internacionales del petróleo, hicieron que la producción de hidrocarburos mostrará tasas de variación positiva en los meses de mayo, junio, setiembre, octubre y diciembre de 2021. (p.25)

En la actualidad las estaciones de servicio siguen siendo una gran oportunidad empresarial debido a que satisfacen inmediatamente grandes necesidades constantes, siendo considerado un negocio más que rentable, sin embargo existen factores externos que afectan directamente al sector de comercialización de hidrocarburos como es la alta volatilidad de sus precios en el mercado nacional debido al precio del petróleo internacional que se altera en función de variables dadas en los países más desarrollados, por los productores de petróleo, los conflictos geopolíticos, conflictos laborales en las empresas transnacionales vinculadas con el sistema petrolero, especulaciones en las bolsas de valores internacionales, el aumento del dólar y la gran influencia de la oferta y la demanda.

En cuanto los dueños, directivos y/o gerentes responsables de las empresas comercializadoras de hidrocarburos o estaciones de servicios independientes en el distrito de Ate, al poder posicionarse rápidamente en el mercado y tener que permanecer en un contexto tan competitivo con marcas más grandes, comenzó a traer consigo dificultades generadas por el inadecuado control de los ingresos y egresos del flujo de efectivo que trae consigo la deficiencia de control de las compras, los gastos y costos incurridos realizados sin un documento que los sustente de manera correcta incumpliendo las normas tributarias, esto ha ocasionado que la empresa no tenga información oportuna y adecuada para presentar a la SUNAT.

Producto de la pandemia la gestión contable y tributaria tuvo que adaptarse a las nuevas necesidades de información y nuevos modelos de negocios basados en el uso de plataformas virtuales, lo que ocasionó insuficiencia en los procedimientos para el registro de las operaciones contables, asimismo la falta de verificación en la liquidación de impuestos y el descuido constante del control de las operaciones contables origina inconsistencias en declaraciones juradas mensuales y anuales,

así como también, en la información sobre la situación financiera de la empresa, lo que finalmente perjudica los objetivos con respecto a la rentabilidad empresarial.

Asimismo, para efectos de la planificación financiera los responsables en este importante sector requerían una información más gerencial de la gestión contable y tributaria que sea capaz de incorporar los costos ocultos para estimar la rentabilidad del periodo en curso.

Según Thomson Reuters (2016) , mostró, en su investigación en el diario Gestión que las empresas peruanas afrontan nuevos desafíos tributarios, esto es debido a que la SUNAT está siendo cada vez más severa a través de mecanismos de control electrónicos, pese a ello el 80% de las empresas no realizan un planeamiento tributario o gestión contable con estrategias que logren prevenir multas y sanciones impuestas por SUNAT, además se ha identificado que la mayor problemática empresarial es el inadecuado sustento tributario de sus operaciones y proveedores.

Al ser un sector altamente volátil que presenta problemas constantes con respecto a los precios del mercado, desabastecimientos y alta competitividad, frente a una deficiente planificación financiera la falta de estrategias para cubrir necesidades de financiamiento ocasionaría riesgos futuros de flujo de caja, utilidad y rentabilidad que se requieren lograr de acuerdo a los objetivos trazados, sin una aplicación de ello estaríamos llevando a la empresa a un fracaso empresarial.

Enguita, V. (2021), refiere que, para lograr un apropiado plan financiero, debemos adaptarlo a la realidad del mercado, requisito indispensable para lograr alcanzar el éxito en un mercado tan competitivo, con dicha relación vendrán los ingresos y cobros lo que hará que los empresarios puedan organizar su capital y estar en un estatus estable con el fin de no gastar más y evitar pérdidas. (Enguita,2021, " el mercado", párrafo 3)

Finalmente, de lo anteriormente mencionado, se puede evidenciar que existe una necesidad de implementar estrategias para que la empresa aplique control eficiente sobre los registros contables, se evite descuidos tributarios y se asegure que la inversión realizada por la empresa sea rentable ,lo cual en la presente investigación se propuso realizar un mejoramiento en la gestión contable y tributaria para contar

con información confiable y oportuna sobre los estados financieros de tal manera que se tomen decisiones en base a una apropiada planificación financiera.

### **1.1.1 Delimitación de la investigación.**

#### **a. Delimitación espacial**

El desarrollo de la investigación se realizó en el departamento de Lima, distrito de Ate.

#### **b. Delimitación temporal**

El periodo que comprendió el estudio corresponde a los años 2020 y el 2021

#### **c. Delimitación social**

Las técnicas de recojo de información se aplicaron al sector de comercialización de hidrocarburos.

#### **d. Delimitación conceptual**

##### **Gestión contable y tributaria**

Es un proceso que comprende el registro, control y análisis apropiado de las transacciones de la empresa (Pérez y Caso ,2013). En el enfoque tributario, verifica el cumplimiento de las obligaciones tributarias en base a l análisis de las normas tributarias para lograr un apropiado registro documentario y procesamiento de la información para la liquidación de impuestos correspondientes ante la Administración tributaria. (Ricard,2010)

##### **Planificación financiera**

Es una herramienta gerencial que busca garantizar la optimización de los recursos monetarios de la empresa, permite generar estabilidad financiera y económica ya que por medio del análisis y evaluación de la situación financiera se puede entablar objetivos que permitan alcanzar el mejor beneficio a favor de la empresa. (Apaza ,2017)

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema principal**

¿De qué manera la Gestión Contable y Tributaria incide en la Planificación Financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, año 2020-2021?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿En qué medida la política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate?
- b. ¿De qué forma la revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate?
- c. ¿De qué manera el informe de auditoría interna incide en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo principal**

Determinar si la Gestión Contable y Tributaria incide en la Planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, año 2020-2021.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Establecer si la política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.
- b. Describir si la revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

- c. Verificarse el informe de auditoría interna incide en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

#### **1.4. Justificación de la investigación**

Habiendo desarrollado el presente trabajo de investigación, el mismo que se justifica debido a la imperiosa necesidad de las empresas comercializadoras hidrocarburos de contar con mecanismos de control y planificación para la masiva información contable que se maneja, las rigurosas fiscalizaciones de SUNAT y los insuficientes controles y procedimientos que poseen, lo que conlleva al incumplimiento involuntario de las normas tributarias ante los organismos de fiscalización y así por otro lado una débil información financiera de los estados financieros para los usuarios externos e internos.

##### **1.4.1. Importancia de la investigación**

Es necesario que las empresas dedicadas a la comercialización de hidrocarburos tomen conciencia del impacto que generaría dentro de la organización la adaptación del control y gestión de manera óptima sobre los costos y gastos, ya que ayudaría a fortalecer el área de finanzas y contabilidad, proporcionando mejores registros de las transacciones de la empresa, cumplimiento de las obligaciones tributarias y resultado de ello tomar decisiones asertivas para generar liquidez y rentabilidad en el desarrollo de la planificación financiera, contribuyendo al excelente crecimiento del negocio.

##### **1.4.2. Viabilidad de la investigación**

El trabajo de investigación se consideró viable al contar con los recursos económicos, recursos humanos como la asistencia de profesionales especialistas en el tema de gestión contable y tributaria, así como el apoyo de un staff de profesores especialistas en la elaboración y desarrollo de trabajos de investigación. Así también se dispuso de recursos materiales como son libros, internet, impresora, laptop, útiles de oficina y, además, se contó con información necesaria para la elaboración de la tesis, lo que permitirá el normal desarrollo e investigación.

## **1.5. Limitaciones**

Cabe señalar que en toda investigación existe restricciones en cuanto a información financiera se refiere, ocasionando la escasa predisposición de las empresas para la obtención de esta información, ya que algunas se ocultan por políticas internas y/o por temas de disponibilidad debido al trabajo remoto, estas fueron resueltas consultando citas bibliográficas confiables, especialistas en el tema y nuestras propias observaciones.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación.

#### 2.1.1. Antecedentes nacionales

**Bravo, V. y Roque, R. (2019)**, en su tesis “ **La gestión contable para mejorar la situación Financiera de la empresa Herzab SAC, periodo 2018**” Universidad Señor de Sipán para obtener el título de Licenciado, esta tesis señala sobre la importancia de la correcta aplicación del registro contable para diagnosticar las situación financiera de la empresa donde es de gran ayuda para aquellas empresas que tienen que pasar por la etapa de maduración por lo que la gestión contable es necesaria para lograr el objetivo así también permite evitar problemas de evasión tributaria ante la Administración Tributaria, problema que no solo afecta al sector como empresa sino a la economía en general.

Esta tesis aporta en gran medida al trabajo de investigación dado que nos permite reconocer que la gestión contable es primordial en toda empresa porque conduce al registro y análisis de las operaciones para establecer información confiable y continuar mejorando para obtener resultados razonables en la información financiera.

**Camacho, A. (2017)**, en su tesis “**Gestión tributaria y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector de calzado, en el mercado modelo, distrito de Chiclayo, 2017**” de la Universidad Señor de Sipán, para obtener el título de Licenciado, esta tesis señala que los aspectos tributarios con respecto a la informalidad de las empresas del sector calzado repercute negativamente a la rentabilidad de la empresa debido a un mal manejo de libros contables, pago de sanciones tributarias, cierres de local que a la larga conllevan a perjudicar a la empresa por lo que es necesario aplicar una gestión tributaria que ayude con el control interno de la empresa y realizar un análisis financiero para la toma de decisiones con la finalidad de maximizar su rentabilidad

Esta tesis aporta en gran medida al trabajo de investigación puesto que establece que es primordial la presencia de la aplicación de gestión tributaria en las empresas pues fomenta la competitividad en el mercado, contribuye a la expansión de la

comercialización, mejores oportunidades empresariales y por ende incremento en la rentabilidad de la empresa.

**Gómez, E. y Guerrero, V. (2021)** en su tesis “**La gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas de Lima**”, Universidad Peruana Unión para obtener el Título de Licenciado, esta tesis señala que las microempresas serán más rentables al contar con un óptimo entendimiento de las operaciones de la gestión tributaria teniendo como resultado una relación significativa entre ambas variables.

Esta tesis aporta al trabajo de investigación puesto que de acuerdo con el tratamiento de las variables investigadas se obtuvo que una idónea gestión tributaria es imprescindible para el desarrollo de las microempresas debido a que su aplicación aporta que la liquidez sea mejor y se evite pérdidas por pagos de multas debido a faltas tributarias.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

**Correa, E. (2017)** en su tesis “**Propuesta de un sistema de gestión contable, Financiero y tributario Caso: Hotel la Giralda**”, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, para obtener el Título de Licenciado, esta tesis busca analizar los procesos contables, financieros y tributarios con la finalidad de determinar un óptimo sistema de gestión que ayude con la continuidad apropiada de la organización dado que al ser parte de un hotel 4 estrellas conlleva a cumplir con determinadas condiciones como instalaciones de lujo y servicio superior siendo un mercado exigente en el sector turismo, esto ha implicado que gestionar adecuadamente la información sea significativo.

Esta tesis aporta en gran medida al trabajo de investigación puesto que determina mejoras en la empresa hotelera con respecto a la gestión contable y tributaria siendo importante para la viabilidad de la empresa conocer las deficiencias y corregirlas como indica esta tesis proponiendo la implementación de NIIF, aplicación de índices financieros y políticas de control interno de compras y pago a proveedores para disminuir contingencias tributarias y perfeccionar en general la estructura del sistema de gestión de la empresa.

**Usme, Y., Baena, V. y Flores, A. (2018)** en su tesis “**Acompañamiento contable y tributario a las asociaciones de mujeres “COISDES” de la ciudad de Ibagué**”, Universidad Cooperativa de Colombia Facultad de Contaduría Pública Ibagué, Para obtener el título de Contador Público, Esta tesis nos brinda información legal sobre la normativa vigente que rige a las empresas sin fines de lucro, sobre las obligaciones que tiene de llevar la contabilidad y la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF). Además, han diseñado un plan estratégico para facilitar a las asociaciones, un programa de sostenibilidad social con impacto económico ahora y en el futuro.

Esta tesis aporta en gran medida al trabajo de investigación porque señalan que, gracias al apoyo de la contabilidad y la tributación, las asociaciones han tomado conciencia de los requisitos legales que les obligan a llevar contabilidad, la importancia de su implementación y la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las obligaciones tributarias a la que están sujetas según su régimen.

**Mendoza, L. y Pincay, S. (2018)** En su tesis “**Contabilidad Creativa y sus Contingencias Tributarias caso PLASTSALIT CÍA. LTDA.**” Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas, para obtener el Título de Licenciado, en esta tesis nos habla sobre la práctica de la contabilidad creativa en Ecuador a la que algunos autores referentes a ese tema, llaman un método para optimizar recursos y otros solamente lo ven como una manera de llevar la contabilidad conducida al fraude y manipulación contable, con la finalidad de aprovechar los vacíos legales para generar altos costos o gastos con el fin de disminuir el pago del fisco lo que hace que tenga como efecto la intervención de las entidades reguladoras poniendo en riesgo el desempeño de las compañías.

Esta tesis es importante para nuestro trabajo de investigación porque nos muestra que, así como la gestión contable ayuda a la formalización de las empresas, esta también es utilizada para para el aprovechamiento de vacíos legales con el fin de evitar el pago de impuestos, por lo que tenemos que tener en cuenta que la contabilidad y tributación debe reflejar la naturaleza y realidad de las operaciones de la empresa.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Gestión contable y tributaria**

#### **2.2.1.1. Marco histórico**

La historia de la gestión contable comprende dentro del origen de la contabilidad de gestión que se presenta como ciencia a inicio del siglo XIX, por los efectos de la Revolución Industrial y el crecimiento del comercio, que trajo grandes cambios en la infraestructura económica de Inglaterra, en donde aparecieron grandes fábricas que dio como origen la obligación de un mayor control sobre los materiales, mano de obra y sobre todo los costos por uso de las máquinas y equipos. Así también, se perfecciona la Partida Doble surgiendo los Estados Financieros. Por otro lado, los historiadores españoles indican que existen archivos contables de la Real Fábrica de Tabacos en Sevilla donde demuestra que en el siglo XVII y XVIII ya se practicaba un control estricto de costes y desarrolladas técnicas de gestión por parte de una gran empresa del régimen monopolio estatal.

La contabilidad de gestión nacida en los 50, fue definida por AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas) como “una rama de la contabilidad, que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales”;

En los años 60, según Sáez existieron situaciones como el consumo masivo, avance de medios de comunicación y la integración vertical y horizontal de las empresas ocasionando potenciales grupo multinacionales que dio lugar a la urgencia de información para que los directivos tomen las decisiones adecuadas ante un ámbito complejo.

En el entorno contemporáneo se hace presente la expansión de la tecnología de la información, una competencia global, innovaciones tecnológicas y organizativas, lo que establece un contexto en donde “los sistemas de información internos guíen a las empresas a tomar decisiones de inversión, a fijar sus objetivos a corto y largo plazo y a medir la eficiencia de sus procesos y la rentabilidad de sus productos” (Gutierrez,2005, p.117). Un claro ejemplo es la fuerte presencia de productos japoneses en los mercados occidentales durante la década de los ochenta, a partir

de esa época la contabilidad sufrió cambios significativos que surgieron investigaciones teóricas y prácticas durante la última década del siglo XX y los primeros años del siglo XXI.

Según Johnson y Kaplan (1988), señalan que a pesar de que un sistema de gestión insuficiente no sea la causa del fracaso de una empresa, un sistema bueno tampoco asegura el éxito, es importante resaltar que aquellas empresas que gestionan sus costes y miden su rendimiento actualmente aseguran una ventaja competitiva.

Por último, se puede exponer que el papel de la contabilidad de gestión ha evolucionado a través de la historia paralelamente con el desarrollo de las organizaciones, las exigencias de su entorno y tecnología.

La historia de la gestión tributaria en el Perú se concentró en el periodo “Centralista oligárquica” en 1886 a 1930 siendo precursora del sistema tributario que dominó durante el siglo XX.

Dada la creciente diversificación de funciones del Estado peruano debido al ingreso de una economía del tipo industrialista se reformularon las instituciones del sistema tributario.

En el Gobierno de Fernando Belaunde se creó la Superintendencia de Contribuciones, se promulgó el código tributario, se estableció el uso de la “libreta tributaria” y se creó el Registro Nacional de Contribuyentes, entre otras medidas. Como resultado de estas, la presión tributaria creció, aunque también lo hizo el déficit fiscal, particularmente a fines del primer belaudismo (Ponce. 2014, p. 384)

En aplicación de Decreto Ley N°17703 aprobado por el Gobierno Militar de la Fuerzas Armadas en 1969, el Ministerio de Hacienda pasa a denominarse Ministerio de Economía y Finanzas y la Superintendencia Nacional de Contribuciones, que forma parte orgánica de este Ministerio cambia su nombre por el de Dirección General de Contribuciones (DGC). La administración tributaria en la década de 1980 estuvo conformada por tres entidades recaudadoras: la DGC (recaudación y administración de tributos), el Banco de la Nación (recaudación y coacción) y la Dirección General de Aduanas-DGA (recaudación y administración

de derechos arancelarios). A ellas se les agregó en 1988 la Sunat como entidad administradora de tributos.

La dispersión de funciones hizo que la infraestructura del estado sea precaria por lo que a partir de la década de los noventa con la creación de la SUNAT y una reforma que implicó la simplificación del sistema tributario y la modernización de la administración tributaria se ha logrado que la recaudación tributaria sea más eficiente y responsable de la financiación de la mayor parte del Presupuesto de la República.

El Marco Macroeconómico Multianual 2011-2013 estableció “un objetivo de política fiscal aumentar la recaudación tributaria, que comprendía la ampliación de la base tributaria con medidas que combatan la evasión y facilitación del pago de tributos y la disminución del tiempo de respuesta a los reclamos”. (p.7)

### 2.2.1.2. Marco legal

**Tabla 3. Marco legal de gestión contable y tributaria**

<b>Ley</b>	<b>Definición</b>
Constitución política del Perú - 1993.	Norma suprema del Estado antes todas las demás normas, leyes y disposiciones.
Decreto Supremo N° 135-99-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario.	El presente Código establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario. Rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos.
Decreto Supremo 054-2009 TUO del impuesto a la renta de tercera categoría.	Disposiciones legales donde se grava el impuesto por la renta de las actividades empresariales que realizan las personas naturales y jurídicas. Las rentas se generan por la inversión de capital y trabajo que son declaradas a través de SUNAT.
Decreto Supremo N° 055-99-TUO Ley del IGV e ISC	Normas propias a un impuesto que se grava cuando hacemos una compra, la cual es asumida por el usuario final. Indica el nacimiento de la obligación tributaria del IGV, así como las condiciones y sanciones en el incumplimiento del pago.

Elaboración Propia

### 2.2.1.3. Bases teóricas

En relación con la variable independiente se ha consultado los siguientes autores:

Según **Elizalde, L. (2018)**, en la revista “Contauditar”, el artículo “Gestión contable como base fundamental para las decisiones gerenciales” de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Ecuador, menciona que: “La gestión contable es indispensable para el manejo de las organizaciones empresariales, estableciendo la realidad financiera de la entidad y estableciéndose como base fundamental para la toma de decisiones gerenciales.” En lo expuesto por el autor se puede apreciar que las organizaciones para un buen control de sus operaciones necesitan obligatoriamente de registros contables y el manejo de su gestión para poder conocer la situación financiera de la empresa que nos conducirá, en base a la información, la asertiva toma de decisiones.

Según **Alaña, T., Gonzaga, S., y Yáñez, M. (2018)**, en la revista “Universidad y Sociedad”, el artículo “Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET Sede Machala” de la Universidad Metropolitana de la República del Ecuador, nos expresa que: “La gestión tributaria conocida como el conjunto de acciones creadas por la Administración tributaria orientada a diseñar incentivos fiscales, tributarios a las empresas y a los contribuyentes de baja renta, permitiendo lograr ventajas económicas, así mismo, existen estímulos tributarios creados para atraer a inversionistas de otros países, en la actualidad debido a la globalización, la tendencia es que los países compitan en la realización de una mejor gestión fiscal para captar inversionistas extranjeros o locales”. El autor en el documento detalla que la Administración tributaria determina los procedimientos tributarios en donde establece estímulos tributarios para los contribuyentes con la intención de promover inversiones tanto extranjeras como locales a través de ventajas económicas teniendo una competencia de manera global con otros sistemas tributarios.

Según **Coppa, J. (2021)**, en su tesis “Gestión contable en Pymes para la toma de decisiones, en respuesta al accionar informal”, Universidad Nacional de Córdoba hace énfasis en que: “La gestión contable permite reducir la informalidad en cuanto a la información, y posteriormente en la toma de decisiones. La toma de decisiones para que sea certera necesita basarse en información que cumpla los criterios para

ser considerada como tal. El autor en su documento explica la importancia de tener información confiable donde cuente con sólidos criterios contables visto que dicha información será la base para tomar acertadas decisiones, es por ello, que el empleo de una gestión contable es necesario.

Según **Marcillo, O. (2014)**, en su tesis “La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “EM”, Cantón La Maná año 2012, de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, menciona que: “La gestión contable debe estar articulada a toda la gestión administrativa de la empresa, por tanto debe interiorizarse que actualmente, los factores críticos de éxito, no están relacionados únicamente con la minimización de los costos, sino también con la satisfacción del cliente, la calidad de los productos, la flexibilidad de los procesos, el mercado, entre otros aspectos; lo que implica que en los nuevos sistemas de contabilidad de gestión se reúnan factores cualitativos y cuantitativos. Lo que el autor busca expresar en su trabajo es que en la empresa se debe aplicar una gestión contable donde se coordine conjuntamente con la gestión administrativa los aspectos cualitativos y cuantitativos tomando en cuenta el cumplimiento de la satisfacción del producto antes lo clientes, los procesos además de la preocupación de reducir los gastos.

Según **Llanos, A. (2012)**, en su tesis “Propuesta de procesos para la gestión tributaria de los impuestos de matrículas y patentes e impuesto de 1.5 mil sobre los activos totales en el municipio de cuenca para el caso de omisos o no declarantes.” de la Universidad Politécnica Salesiana, manifiesta que: “La gestión tributaria radica en el cumplimiento de sus obligaciones ante el Estado y por tanto ser una empresa responsable ante la sociedad, pues los tributos son los que permiten llevar adelante las acciones del Estado. Además, la importancia de la gestión tributaria en la empresa radica en que estas medidas incentivan el crecimiento mediante la atracción de inversión extranjera, gracias a las exoneraciones, incentivos, rebajas especiales, etc.”. En lo expuesto por el autor se puede apreciar que las empresas tienen la responsabilidad de cumplir sus obligaciones tributarias dado que permite el desarrollo de obras y servicios públicos que necesita la sociedad así mismo la posibilidad de incentivos económicos tributarios que atraiga a inversionistas por lo que es importante la aplicación de una adecuada gestión tributaria.

Según **Cetrángolo, O., Gómez, S., y Naciones Unidas (2006)**, en el libro “Tributación en América Latina”, expresa que: “Es complicado identificar los aspectos importantes del problema de la gestión tributaria en los países latinoamericanos, sin embargo, el esfuerzo por mejorar la gestión tributaria es insistente y se debe hacer frente a los desafíos impuestos por la globalización.” El autor en su libro expresa que al ser un país con una creciente integración con las economías de todo el mundo es importante mejorar la gestión tributaria en las empresas debido al desafío que se enfrenta por medio del comercio y los flujos financieros.

## **2.2.2. Planificación financiera**

### **2.2.2.1. Marco histórico**

Su historia se remonta a la década de 1970, especialmente en los Estados Unidos, muchas empresas reconocieron la necesidad de gestionar de alguna manera los factores relacionados con su posición financiera, desde entonces, ha sido popular hasta que aparece en la labor que conocemos hoy. No estamos hablando de un elemento de gestión completamente nuevo, pero es extraño decir que muchas empresas modernas carecen de una cultura de planificación financiera, no lo aplican porque no saben cómo hacerlo, o simplemente lo ignoran.

Las empresas no deben pasar por alto la creación de planes financieros, especialmente dado que los mercados actuales se mueven más rápido y cambian constantemente, creando una curva significativa para el rendimiento y la rentabilidad de una empresa. más allá de sus actividades comerciales. En otras palabras, ninguna empresa está creciendo y manteniendo en el mercado al que pertenece. Detrás de esto, siempre hay una difícil tarea de planificación que señala el camino y hace posibles o imposibles los movimientos financieros.

### 2.2.2.2. Marco legal

**Tabla 4. Marco legal de planificación financiera**

<b>Ley</b>	<b>Definición</b>
Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF	Son normas establecidas por IASB para ser aplicadas en los estados financieros con la finalidad de promover la uniformidad de información financiera que sea comprensible para todos los usuarios tales como accionistas, acreedores, empleados, inversionistas y público en general, debido a una economía globalizada, crecimiento e internacionalización de los mercados.
Ley N° 26221, Ley orgánica de hidrocarburos que norma las actividades de hidrocarburos en el territorio nacional.	Son conjunto de normas específicas de actividades de hidrocarburos donde se promueve y regula sobre la base de la libre competencia y libre acceso con la finalidad de lograr el bienestar de la persona humana y el desarrollo nacional. El Ministerio de Energía y Minas y el OSINERG son los encargados de velar por el cumplimiento de la presente Ley
Normas Internacionales de Auditoría - NIA	Son conjunto de reglas instituidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que nacieron como fruto del esfuerzo estandarización de las metodologías de auditoría y tratan de armonizar y unificar todas las labores que realizan de los auditores referente a la auditoría de estados financieros
Ley General de Sociedades	Es una herramienta legal que facilita pautas para que las empresas que se crean como sociedad funcionen de manera regular evitando así infracciones o sanciones con relación a su funcionamiento.

Elaboración Propia

### 2.2.2.3. Bases teóricas

Según **Esteban, A. y Gómez, M. (2016)** En la revista "CIMEXUS", el artículo "Estudio de revisión sobre la planeación financiera y propuesta de modelo empírico para pymes de México" del Instituto de Investigaciones Económicas y Empresariales, expresa que: "La planeación financiera, en especial en mercados

emergentes, es una de las herramientas más importante para la toma de decisiones financieras. Ésta puede definirse como el proceso que describe las actividades económicas y la asignación de recursos de las empresas” (p.99), por lo tanto, el autor menciona la importancia de la planificación financiera en la administración empresarial donde vemos que es fundamental para los emprendimientos ya que la falta de éste es la razón principal por lo que fracasan por tanto debería tomarse en cuenta en la toma de decisiones en toda la administración de negocios.

Según **Paredes, J. (2017)**. en la revista “Científicas”, el artículo “Planificación financiera ante la perspectiva organizacional en empresas cementeras del estado Zulia Venezuela” de la Universidad del Zulia Venezuela, expone que:

La planificación financiera se constituye como parte de los componentes clave para la gestión efectiva de toda organización, su aplicación contribuye con la administración organizacional impulsada para alcanzar los objetivos previa a la operatividad de las funciones relacionadas que soportan las finanzas corporativas, por lo cual resulta imprescindible la definición de sistemas de evaluación y control que garanticen óptimos resultados financiero-operacional en el contexto organizacional que amerite su aplicación.(p.106)

A través de este documento el autor nos da a conocer cuán importante es la planificación financiera para la administración empresarial siendo clave la para que puedan alcanzar sus objetivos trazados, además vemos cómo el autor enfatiza en que se deben tener trazados y preparados los sistemas de control para poder garantizar resultados financieros óptimos cuando estos sean aplicados

Según **Delgado, L. (2021)** en la revista “Entramado”, el artículo “Desarrollo de un modelo de planeación financiera para una compañía de alimentos utilizando simulación Monte Carlo” de la Universitaria Esumer Colombia, nos refiere que:

La planeación financiera es una herramienta de gran ayuda para tomar decisiones de inversión, financiación y operación en la gerencia de cualquier tipo de organización. A través de esta, es posible establecer en términos monetarios la programación de los recursos necesarios para el logro de los objetivos organizacionales en el corto, mediano y largo plazo. (p.39)

Es importante lo expuesto por el autor ya que hoy en día los emprendimientos no logran crecer y sobrevivir en el mercado por la falta de planificación financiera ya que no anticipan los riesgos y oportunidades futuras, no hacen un buen uso de sus recursos y no la usan como una actividad de apoyo para poder integrar sus procesos de análisis estratégicos.

Según **Del Pilar, A., Vladimir, A. y Vinicio, E. (2021)** en la revista “Polo del conocimiento”, el artículo “La planificación financiera como herramienta para el desarrollo empresarial post COVID” de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Ecuador, menciona que:

La planificación financiera es indispensable de toda entidad, debido a que brinda una alta dosis de control sobre la situación económica de las organizaciones, ya que permite identificar las áreas de la empresa que se encuentran sin una adecuada operatividad empresarial y que necesitan de una mejora en los procesos ya existentes, debido a que permitirá crear un sistema de metas para la formación y uso de recursos para realizar las actividades sobre el desarrollo de las direcciones del crecimiento de la organización.(p.226)

En lo expuesto por el autor señala que para que las empresas tengan un adecuado desarrollo de gestión tienen que tener un arduo control de su situación económica y financiera permitiendo identificar en qué parte de la organización se necesita implementar programas de control y metas para un adecuado manejo empresarial.

Según **Correa, J., Ramírez, L. y Castaño, C. (2021)** en la revista “Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión”, el artículo “La importancia de la planeación financiera en la elaboración de los planes de negocio y su impacto en el desarrollo empresarial” de la Universidad Militar Nueva Granada Colombia, expresa que: “el proceso de planeación financiera es entendida como una herramienta empresarial que permite la visualización del proyecto empresarial bajo un enfoque global, teniendo en cuenta los diferentes escenarios en donde puede incursionar y los distintos factores que lo impactan” (p.186). Por lo tanto, con el objetivo de la elaboración de un buen plan de negocios es sustancial tener en cuenta todos los factores que le afectan para poder adelantarse a los diversos escenarios que puedan ocurrir, esto será posible si las organizaciones establecen

un adecuado proceso de planeación financiera que permitirá tener una idónea proyección empresarial.

Según **Sánchez, C. (2016)** en la revista “Visión de Futuro”, el artículo “Planificación Financiera de empresas agropecuarias” de la Universidad Nacional de Misiones Argentina, precisa que:

“La planificación financiera es un elemento más, comprendido en el planeamiento general y su proceso de elaboración se vincula con la faz operativa de la empresa, en consecuencia, tiene un nexo indisoluble y vital con la praxis. La gestión, el manejo, el día a día, adquiere una relevancia no observada por muchos productores, de una herramienta de la administración que arrojará resultados positivos tan rápidos como se instrumente. No es necesario una capacitación tan específica, ni sobresaliente y todos los productores pueden llevarla a la práctica a través de un programa Excel o, simplemente, en hojas manuscritas con las columnas y renglones sugeridos.” (p.225)

Se concluye que en el sector agrícola muchos productores no toman relevancia la planificación financiera por ser un proceso administrativo, pero este tiene una relación que no se puede separar de la práctica y está dentro del planeamiento general de la empresa, para que los productores puedan poner en práctica esta herramienta puede llevar con alguna capacitación no tan especializada a través de programas de Excel u hojas manuscritas.

### **2.3. Desafíos de la Electromovilidad en las Estaciones de Servicios.**

El constante desarrollo de la tecnología ha ocasionado la evolución de mercados, simplificar procesos y automatizarlos.

La electromovilidad es un claro ejemplo de los avances tecnológicos que ocasiona un cambio radical en la industria del transporte, tomando en cuenta a la electricidad como un insumo que reemplazará los combustibles tradicionales. Sin embargo, los cambios siempre tienen un proceso de adaptación en el mercado y que no siempre resulta sencillo al inicio, ya que se enfrentan a regulaciones del gobierno, problemas tecnológicos en países no preparados y en el aspecto económico la competitividad con otras alternativas.

Perú, todavía está tardío en el progreso de la electromovilidad en relación con otros países de Latinoamérica, reconociendo que, para la reinserción según Jaramillo, F. (2021) debe “contar con redes eléctricas confiables y seguras capaces de soportar el crecimiento de consumo de carga, infraestructura y estaciones eléctricas en donde se puedan recargar estos automóviles eléctricos e infraestructura de transporte de uso público que permitan su adecuado funcionamiento” (Principales desafíos de la implementación de la Electromovilidad ,párrafo 7).

Por otro lado, hay que considerar que su ingreso al mercado reduciría en gran parte el uso de combustibles fósiles, advirtiendo que el insumo eléctrico suele ser menos costoso que los combustibles tradicionales siendo una ventaja competitiva de los automóviles eléctricos y un desafío en el mercado de hidrocarburos para las empresas de estaciones de servicio de tener que adaptarse al cambio.

En el Perú todavía queda mucho por hacer para la inserción plena de esta tecnología, pero como todo avance tecnológico se alcanza a superar los desafíos y a largo plazo será masivamente usado a nivel mundial, por lo que las empresas peruanas y el gobierno deben trabajar mucho para estar a la par con la implementación de la movilidad eléctrica mejorando las condiciones de la infraestructura, marcos normativos regulatorios para recibir apropiadamente esta tecnología.

#### **2.4. Definiciones de términos**

- a. **Comprobante de pago autorizado:** Son documentos que tienen la obligación de cumplir con las normas del Reglamento de Comprobantes de Pago que es supervisado por Sunat. Es emitido por empresas para probar la transferencia de bienes o prestación de servicios con la finalidad de sustentar costos, gastos o uso del crédito fiscal.
- b. **Eficiencia del uso del crédito fiscal:** Es la capacidad de utilizar nuestros saldos a favor del IGV que sirven para compensar el mismo pagado por las compras de insumos o productos contrarrestando el IGV pagado por las ventas cuya diferencia sería el cálculo del impuesto a pagar.
- c. **Eficiencia en el nivel de gasto:** Es la manera óptima de controlar los gastos y mejorar el aprovechamiento de los recursos que tiene la empresa con el fin de aumentar la rentabilidad de los negocios.

- d. **Flujo de caja proyectado:** Es uno de los instrumentos financieros más importantes, ya que brinda información sobre los ingresos y gastos, permitiendo determinar la solvencia y liquidez del negocio.
- e. **Informe de auditoría interna:** Es un documento para comunicar formalmente las evidencias y resultados de la auditoría a la alta gerencia de la empresa con la finalidad de poder ser usado como guía para mejorar procesos, cumplimientos del control interno y toma de decisiones.
- f. **Límite de gastos tributarios según Impuesto a la Renta:** Son gastos relacionados al giro de la empresa que según la Ley del Impuesto a la Renta establece límites de descuento para la determinación del Impuesto a la renta anual las cuales tomado en cuenta en la Declaración Jurada Anual. El exceso del límite en un gasto no es considerado dentro del descuento siendo colocado como adición en la DJ Anual.
- g. **Nivel de gastos no deducibles:** Es el índice de gastos registrados en la contabilidad que no tienen relación con la actividad económica, por ende, no puede ser considerado como gasto deducible para descontar en el cálculo del impuesto a la renta anual.
- h. **Nivel de ingresos planificados:** Es una variable que resulta fundamental para establecer la capacidad adquisitiva de una empresa, así como para determinar desequilibrios de mercado o indicadores de esfuerzo financiero necesario para asumir el teórico costo de los créditos.
- i. **Nivel de utilidad antes de impuesto a la renta imponible:** Es una medida de la rentabilidad de una empresa depurada de todo concepto operativo y financiero, a la que sólo le falta la aplicación de los impuestos para proceder a ser distribuida.
- j. **Nivel de utilidad neta del periodo:** Es una medida de rentabilidad donde están deducidos todos los costos y gastos de la empresa incluido el impuesto a la renta, esta rentabilidad está lista para ser distribuida.
- k. **Planificación mensual de los egresos de caja:** Es una herramienta financiera realizada cada mes para mantener la liquidez de la empresa, esta herramienta ayudará a tomar medidas oportunas para evitar la insolvencia y en el peor de los casos la liquidación de la empresa.
- l. **Política de gastos:** Son normas que la empresa define de acuerdo a su cultura y necesidades propias con la finalidad de guiar al departamento o

área en específico sobre cómo realizar los gastos y como es reembolsada por la empresa.

- m. **Rentabilidad proyectada del período:** Es un indicador del desarrollo de una empresa y de la capacidad de esta para remunerar los recursos financieros utilizados permitiendo conocer en qué posición se encuentra frente al mercado.
- n. **Revisión de liquidación de tributos:** Es la verificación de la determinación del impuesto que se debe pagar a través de las declaraciones juradas presentadas a la Administración Tributaria. La revisión evita errores del cálculo por parte del contribuyente, pago de tributos inferiores y posibles fiscalizaciones futuras por la Administración Tributaria debido a inconsistencias que pudieran existir.
- o. **Revisión de formulario virtual del IGV y Renta:** Es comprobar que el llenado del formulario virtual del IGV y Renta se haya ingresado correctamente de acuerdo con la información presentada en los libros electrónicos Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras virtualmente.
- p. **Revisión de registro de compra y venta:** Es verificar si se anotaron correctamente las adquisiciones de bienes o servicios que realizó la empresa para ser considerado como costo, gasto o crédito fiscal, así también, la anotación ordenada de forma cronológica y correlativa de los ingresos de acuerdo al reglamento de comprobante de pago, Ley del IGV y la Ley de la Impuesto a la Renta en otras disposiciones legales si fuera el caso.
- q. **Tasa efectiva del Impuesto a la Renta:** Es el porcentaje determinado de acuerdo a la Ley de Impuesto a la Renta supervisado por Sunat para aquellos ingresos o ganancias generadas por la renta neta de capital y/o de trabajo, donde en su aplicación se paga de manera periódica a la Administración Tributaria.
- r. **Utilidad operacional presupuestada:** Es aquel resultado que generan las operaciones de las empresas que están ligadas directamente con su objeto social, la cual se refiere únicamente a los gastos y costos de operación relacionados de manera directa con la actividad económica de la empresa.

## **CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **3.1. Hipótesis principal**

La Gestión contable y tributaria incide directamente en la Planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021.

### **3.2. Hipótesis específicas**

- a. La política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al mejorar el control gerencial de los gastos.
- b. La revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al optimizar los egresos de ingresos y egresos de flujo de caja.
- c. El informe de auditoría interna tiene una alta incidencia en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

### **3.3. Operacionalización de variables**

#### **3.3.1. Variable independiente (X): Gestión contable y tributaria**

Según Amat, O., & Campa, F. (2017). en su libro: Master en Contabilidad expresa que: “La gestión contable es un instrumento empleado en las últimas décadas, la cual es el resultado de las necesidades surgidas en las empresas para contar con información oportuna y real con fines internos, representando un sistema informativo para dirigir las operaciones, ya que brinda los resultados del manejo de cada una de las áreas, favoreciendo la toma de decisiones coherentes con los lineamientos y objetivos de la empresa.”

Según Escobar, R. (2008) en la revista: Serie Temática Tributaria CIAT sostiene que: “La gestión tributaria deberá estar enfocada en fortalecer las contribuciones fiscales, facilitando el cumplimiento tributario y mejorando la recaudación fiscal.

**Tabla 5. Operacionalización de la variable independiente**  
**Gestión contable y tributaria**

<b>Definición Conceptual</b>	Según Amat, O., & Campa, F. (2017). La gestión contable es un instrumento que contribuye a “contar con información oportuna y real con fines internos, ya que brinda los resultados del manejo de cada una de las áreas, favoreciendo la toma de decisiones coherentes con los lineamientos y objetivos de la empresa”. De acuerdo con Escobar, R. (2008) “La gestión tributaria deberá estar enfocada en fortalecer las contribuciones fiscales, facilitando el cumplimiento tributario y mejorando la recaudación fiscal.”	
<b>Definición Operacional</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
	X1: Política de Gastos	X1.1: Comprobante de pago autorizado. X1.2: Límite de gastos tributarios según Impuesto a la renta
	X2: Revisión de Liquidación de Tributos	X2.1: Revisión de PDTs de Renta e IGV. X2.2: Revisión de registro de compras y venta.
	X3: Informe de Auditoría Interna	X3.1: Nivel de gastos no deducibles. X3.2: Tasa efectiva del impuesto a la renta.
<b>Escala valorativa</b>	Ordinal	

Elaboración Propia

### 3.3.2. Variable dependiente (Y): Planificación financiera

Según Cibrán, P., Prado, C., Crespo M., Huarte C. (2013) mencionan que: “Por Planificación Financiera se entiende a la información cuantificada de los planes de la empresa que tiene incidencia en los recursos financieros.”

**Tabla 6. Operacionalización de la variable dependiente  
Planificación financiera**

<p><b>Definición Conceptual</b></p>	<p>Según Cibrán, P., Prado, C., Crespo M., Huarte C. (2013) Entendemos que planificación financiera son los planes en números que las empresas tiene para un óptimo desarrollo de sus actividades, estos planes afectan los recursos financieros que tiene puesto que son necesarios para la correcta realización de los objetivos.</p>	
<p><b>Definición Operacional</b></p>	<p><b>Indicadores</b></p>	<p><b>Índices</b></p>
	<p>Y1: Utilidad operativa presupuestada</p>	<p>Y1.1: Nivel de ingresos planificados. Y1.2: Eficiencia en el nivel de gastos.</p>
	<p>Y2: Flujo de caja proyectado</p>	<p>Y2.1: Planificación mensual de los egresos de caja. Y2.2: Eficiencia en el uso del crédito fiscal.</p>
	<p>Y3: Rentabilidad proyectada del período.</p>	<p>Y3.1: Nivel de utilidad antes de impuesto a la renta imponible. Y3.2: Nivel de utilidad neta del periodo.</p>
<p><b>Escala valorativa</b></p>	<p>Ordinal</p>	

Elaboración Propia

## CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

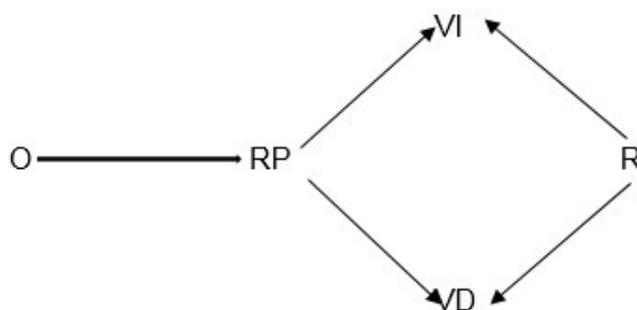
### 4.1. Diseño metodológico

#### 4.1.1. Tipo de investigación

El estudio reunió las condiciones necesarias para ser denominado como: **“Investigación Aplicada”**. Este tipo de investigación tiene por objetivo “resolver problemas prácticos; estudia hechos o fenómenos; utiliza conocimientos obtenidos en las investigaciones básicas, pero no se limita a utilizar estos conocimientos, sino busca nuevos conocimientos especiales de posibles aplicaciones prácticas. Estudia problemas relacionados al ámbito contable, tributario y financiero en el distrito de Ate.

Por lo tanto, el diseño de la investigación fue el siguiente:

**Figura 2. Tipo de Investigación**



Donde:

O: Observación.

RP: Realidad Problemática.

VI: Variable Independiente.

VD: Variable Dependiente.

R: Resultado.

#### 4.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación de la presente tesis se focalizó en el nivel descriptivo, analítico y estadístico.

#### **4.1.3. Método de investigación**

Para la realización de la investigación “se utilizó el método inductivo, estadístico y de análisis – síntesis, entre otros que conforme se desarrolle la investigación se darán indistintamente en la tesis.

#### **4.1.4. Diseño de investigación**

Según la naturaleza de la investigación, ésta tuvo un diseño no experimental. Por tanto, se tomará una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

M= Muestra

O= Observación

x= Gestión contable y tributaria

y= Planificación financiera

r= Relación de variables

#### **4.1.5. Enfoque**

En la presente tesis se utilizó el enfoque cuantitativo, sin embargo, se han considerado documentos, normas de derecho tributario, opiniones de expertos, percepciones de los empresarios.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población, con la cual compatibiliza la investigación acerca de la gestión contable y tributaria y la planificación financiera, lo conformaron 77 funcionarios: los Gerentes generales o financieros y los Contadores de 35 empresas del sector de comercialización de hidrocarburos ubicado en el Distrito de Ate.

**Tabla 7. Población considerada para encuestas**

<b>N°</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>POBLACIÓN (N)</b>
1	SERV. MYT W.W.C. SRL	711011	3
2	EPAL NEGRO EIRL	090878	3
3	INV PHUAYCAN SAC	812491	3
4	INVERSIONES LECAP SAC	385791	2
5	SERV MERCED SAC	949688	2
6	N J.C.A. SRL	937061	2
7	INV. MM OLGA SAC	192610	2
8	ECML SAC	665704	2
9	RPSL CO SAC	840121	2
10	EJSDLACRUZ	330101	2
11	PETRO SJ SAC	573585	3
12	RPSL CO SAC	840121	2
13	INYSY S.A.C.	318393	3
14	JOYA SNT ISBL EIRL	568776	3
15	LDACRUZ SERVIS A & D SRL	779922	2
16	EST NEGRO EIRL	474251	3
17	EVA JESUS LINDO ZARATE	287066	2
18	ESTSERV YMA EIRL	935361	2
19	ESVRGDN SAC	072908	2
20	ESTSERVHORNA SRL	075901	2
21	GRIFO PRQ INDASESOR SAC	369556	2
22	INVHM SRMRHY SAC	693791	2
23	RPSL CO SAC	840121	2
24	AHV COMB SAC	568460	2
25	ESSERV DON JLIAN EIRL	192570	2
26	RPSL CO SAC	840121	2
27	RT QUQU	518096	2
28	NEGOLIMPO SA	453411	2
29	INV.M Y E SAC	633482	2
30	CARPA GAMRRA	200011	2
31	ESTSERV MAYRAZGO SA	374448	2
32	ETYS SOL DE SANTA CLARA SA	668686	2
33	INVPRITA CALIDAD SRL	993956	2
34	COST SA	765279	2
35	LUISANGELICA TV	825759	2
	<b>TOTAL</b>		<b>77</b>

Fuente: Osinergmin  
Elaboración Propia

#### 4.2.2. Muestra

Para el cálculo de la muestra no representativa, se aplicó la fórmula del muestreo aleatorio simple para poder conocer el número exacto de participantes para el desarrollo de la presente investigación:

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{[(N - 1) * e^2 + Z^2 * p * q]}$$

Donde:

N = Tamaño de la población.

Z =1.96 es valor crítico de la distribución de probabilidades normal para un nivel de confiabilidad 95%.

p = Probabilidad de éxito (0.50)

q = Probabilidad de fracaso (0.50)

e = margen de error 5%.

n = Tamaño de la muestra.

Para efectos de la muestra óptima se tomará como referencia al número de empresas dedicadas al rubro de comercialización de hidrocarburos en el distrito de Ate, el resultado se duplicará debido a la inclusión del Gerente General o Financiera y del Contador.

Entonces a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error la muestra óptima es:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 77}{[(77 - 1) * 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * 0.5]}$$

$$n = 64$$

Se seleccionará a 32 empresas del rubro de comercialización de hidrocarburos en el distrito de Ate, en cada una de ellas se tomará como muestra al Gerente General o financiero y al Contador. Haciendo un total de 64 encuestas.

Con dicho tamaño de muestra se obtuvo el factor de distribución muestral:

$$(fdm) = n / N$$

$$Fdm = 64 / 77$$

$$Fdm = 0.831$$

Siendo el resultado  $(fdm) = 0.831$ , valor con el que se formulará la distribución de la muestra de la siguiente tabla:

**Tabla 8. Muestra considerada para encuestas**

N°	EMPRESAS	RUC	MUESTRA (n)
1	SERV. MYT W.W.C. SRL	711011	2
2	EPAL NEGRO EIRL	090878	2
3	INV PHUAYCAN SAC	812491	2
4	INVERSIONES LECAP SAC	385791	2
5	SERV MERCED SAC	949688	2
6	N J.C.A. SRL	937061	2
7	INV. MM OLGA SAC	192610	2
8	ECML SAC	665704	2
9	RPSL CO SAC	840121	2
10	EJSDLACRUZ	330101	2
11	PETRO SJ SAC	573585	2
12	INYSY S.A.C.	318393	2
13	JOYA SNT ISBL EIRL	568776	2
14	LDACRUZ SERVIS A & D SRL	779922	2
15	EST NEGRO EIRL	474251	2
16	EVA JESUS LINDO ZARATE	287066	2
17	ESTSERV YMA EIRL	935361	2
18	ESVRGDN SAC	072908	2
19	ESTSERVHORNA SRL	075901	2
20	GRIFO PRQ INDASESOR SAC	369556	2
21	INVHM SRMRHY SAC	693791	2
22	AHV COMB SAC	568460	2
23	ESSERV DON JLIAN EIRL	192570	2
24	RT QUQU	518096	2
25	NEGOLIMPO S.A.	453411	2
26	INV.M Y E S.A.C.	633482	2
27	CARPA GAMRRA	200011	2
28	ESTSERV MAYRAZGO SA	374448	2
29	ETYS SOL DE SANTA CLARA SA	668686	2
30	INVPRITA CALIDAD SRL	993956	2
31	COST SA	765279	2
32	LUISANGELICA TV	825759	2
	<b>TOTAL</b>		<b>64</b>

Fuente: Osinergmin  
Elaboración Propia

### **4.3. Técnicas de recolección de datos**

#### **4.3.1. Técnicas**

Se utilizó la encuesta por ser una técnica importante para este tipo de investigación.

#### **4.3.2. Instrumentos**

Para la recolección se utilizó el cuestionario que por intermedio de una encuesta compuesta por diferentes preguntas en la modalidad de cerradas se tomó a la muestra que se encuentra en párrafos anteriores.

#### **4.3.3. Procedimiento de comprobación de validez y confiabilidad de los Instrumentos**

##### **4.3.3.1. Validez**

Definimos a la validez como la exigencia de que el instrumento cumpla la función de medir con eficiencia, corresponde las preguntas del instrumento deben partir para todos los indicadores.

Según Hernández, Fernández y Baptista (1998),” la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir.” Para validez de contenido se utilizó el criterio de juicios de asesores expertos.

**Tabla 9. Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos**

<b>N°</b>	<b>Expertos</b>	<b>Calificación</b>
01	Virgilio Wilfredo Rodas Serrano	Aprobado
02	Humberto Juan Sánchez Rodríguez	Aprobado
03	Josué Giraldo Centeno Cárdenas	Aprobado

Elaboración Propia

#### 4.3.3.2. Confiabilidad

La confiabilidad se refiere a la solidez de los instrumentos utilizados ya una vez como prueba, para el presente trabajo de investigación se realizará una prueba piloto.

Para tener la confiabilidad en el presente trabajo de investigación, se utilizará los cuestionarios como instrumentos a 10% de la muestra de Gerentes Generales o Financieros y contadores de las empresas como prueba piloto cuyos datos se procesarán con el SPSS para la obtención del indicador de confiabilidad llamado el Alfa de Cronbach.

Según Cervantes V., (2005), “Un estadístico para estimar la confiabilidad de una prueba, o de cualquier compuesto es obtenido a partir de la suma de varias mediciones.”

**Tabla 10. Resumen de procesamiento de casos**

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	64	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	64	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: SPSS 25  
Elaboración Propia

**Tabla 11. Cálculo de Alfa de Cronbach con el SPSS 25**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,901	,920	14

Fuente: SPSS 25  
Elaboración Propia

**Interpretación:** Luego de realizar la prueba de confiabilidad por medio del SPSS se consigue un resultado de 0.901 como coeficiente del Alfa de Cronbach, determinando que las preguntas del cuestionario están bien estructuradas y correlacionadas. Es decir, la confiabilidad es Excelente. Ver tabla 12

**Tabla 12. Rangos de nivel de confiabilidad**

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[	Inaceptable
[0,5 ; 0,6[	Pobre
[0,6 ; 0,7[	Débil
[0,7 ; 0,8[	Aceptable
[0,8 ; 0,9[	Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Fuente: Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos

**Tabla 13. Cálculo de Alfa de Cronbach mediante Excel**

ENCUESTA	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta 12	Pregunta 13	Pregunta 14	SUMA
6	1	1	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
60	1	1	3	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	21
61	1	3	5	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	23
62	4	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
63	4	2	5	5	2	2	3	4	4	4	4	1	1	4	45
64	3	1	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	21

VARIANZA 2.266667 0.700000 2.300000 0.666667 0.266667 0.300000 0.666667 1.466667 1.500000 1.500000 0.000000 0.000000 1.466667 1.500000

SUMA 14.6  
VARIANZA 97.2

Fuente: Programa Excel  
Elaboración Propia

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right]$$

0.915163026  
Alfa de Cronbach

**Interpretación:** Posteriormente de realizar el cálculo de Alfa de Cronbach por medio del Excel con una muestra del 10%, se pudo determinar que la confiabilidad del cuestionario es excelente debido a que se obtuvo como coeficiente 0.915. Ver tabla N° 12.

#### **4.4. Técnicas para el procesamiento de la información.**

##### **4.4.1. Técnica de estadística descriptiva**

Para la presente investigación se utilizaron como técnicas los siguientes: tablas de distribución de frecuencias, representaciones gráficas y la interpretación.

##### **4.4.2. Técnica de estadística inferencial**

En la presente investigación se realizó el procesamiento y análisis de los datos recolectados con el software estadístico SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). Programa estadístico que es utilizado comúnmente en las diferentes investigaciones de ciencias sociales. Además, se utilizará el modelo de correlación de Pearson con el nivel de confianza de 95%.

#### **4.5. Aspectos éticos**

El presente trabajo de investigación se realizó bajo los principios y valores éticos decretados en las normas que regulan el desarrollo de la elaboración de tesis para las investigaciones de la sección de pregrado de la Universidad de San Martín de Porres.

Es necesario resaltar la veracidad de los datos obtenidos y la objetividad imparcial de los datos resultantes de la investigación.

Mencionar los principales principios éticos celebrados por el Colegio de Contadores Públicos del Perú, Respeto, Responsabilidad, Integridad Confidencialidad, Objetividad, Independencia y Reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

Se respetarán los códigos de ética en el desarrollo del presente trabajo de investigación, al elaborarlo con la influencia de ellos al realizar los comentarios y exposición de los resultados y conclusiones de la investigación y en la oportunidad de interactuar con las personas incluidas en la muestra con cordialidad y respeto.

## **CAPÍTULO V: RESULTADO**

### **5.1. Presentación**

En este capítulo presentamos el proceso que lleva a la demostración de cumplimiento de las hipótesis de la investigación “La Gestión contable y tributaria incide en la Planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en Ate, 2020-2021”.

Comprende ejecutar el cumplimiento de los objetivos secundarios de la investigación:

- a. Analizar si la política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.
- b. Evaluar si la revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.
- c. Validar si el informe de auditoría interna incide en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

### **5.2. Interpretación de resultados**

El trabajo de campo se llevó a cabo aplicando la técnica científica de la encuesta efectuada a la muestra obtenida de 64 colaboradores (Gerentes y Contadores) de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en Ate.

Como resultado de la recolección de datos, se procedió a la presentación, interpretación y análisis de las respuestas.

## Variable Independiente (X): Gestión contable y tributaria

5.2.1. La pregunta X1.1 ¿En su opinión las empresas deben implementar procedimientos para asegurar que su área contable registre solamente comprobantes de pago autorizados?

**Tabla 14. Procedimientos para asegurar que el área contable registre solamente comprobantes de pago autorizados**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	53	82,8	82,8	82,8
Casi siempre	5	7,8	7,8	90,6
Algunas veces	3	4,7	4,7	95,3
Casi nunca	2	3,1	3,1	98,4
Nunca	1	1,6	1,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

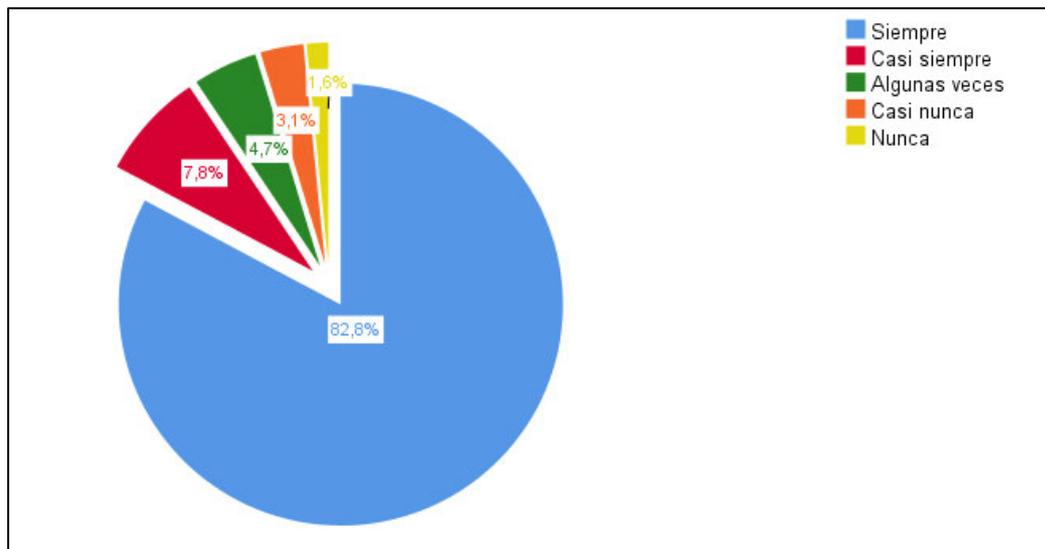
Elaboración propia.

### Interpretación:

Según la Tabla 14 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 82.8% en que siempre se deben implementar procedimientos para asegurar que su área contable registre solamente comprobantes de pago autorizados, el 7.8% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 4.7% considera que algunas veces se tiene que hacer, el 3.1% que casi nunca debería hacerse y el 1.6% que nunca se tiene que hacer.

Según los encuestados es clave que el área contable de estas empresas o el Contador Responsable debe emitir comunicaciones por escrito a todos los integrantes de la organización con la finalidad de que todos los personales de estas empresas solo aceptan comprobantes que cumplan las formalidades que exige la SUNAT y así no perder el crédito fiscal del IGV y la deducción del gasto tributario.

**Figura 3. ¿En su opinión las empresas deben implementar procedimientos para asegurar que su área contable registre solamente comprobantes de pago autorizados?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.2.** La pregunta X1.2 ¿Cree usted que las áreas contables de las empresas deben difundir en su organización los límites de gastos tributarios según el impuesto a la renta?

**Tabla 15. Difundir en la organización límites de gastos tributarios según el impuesto a la renta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	40	62,5	62,5	62,5
	Casi siempre	11	17,2	17,2	79,7
	Algunas veces	10	15,6	15,6	95,3
	Casi nunca	2	3,1	3,1	98,4
	Nunca	1	1,6	1,6	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

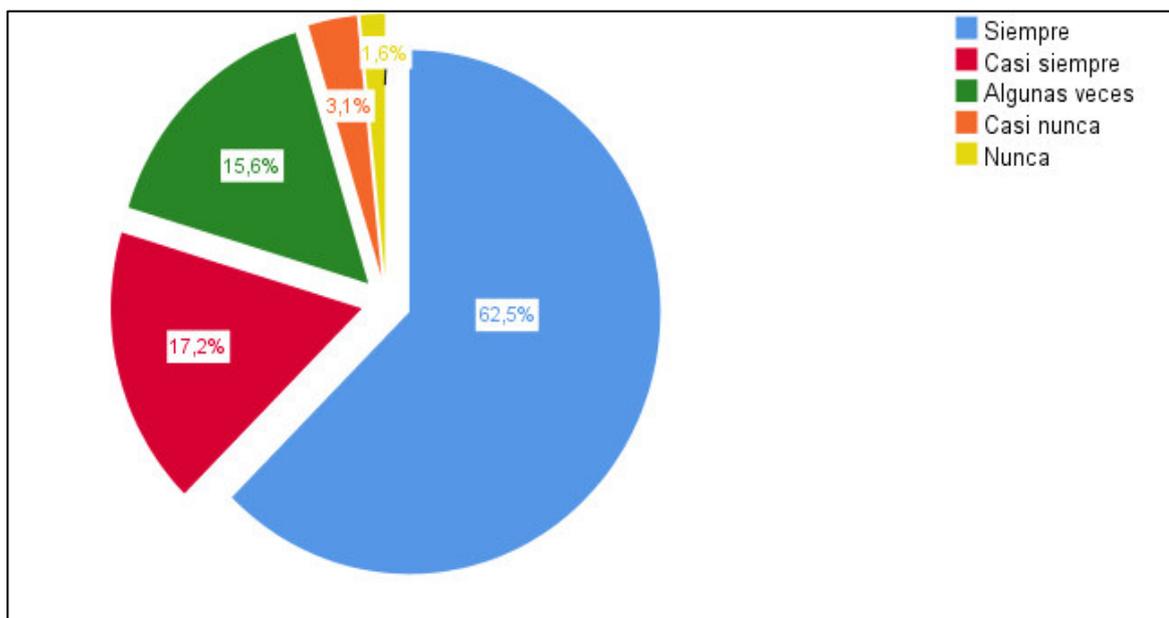
**Interpretación:**

Según la Tabla 15 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 62.5% en que siempre se deben difundir en su organización los

límites de gastos tributarios según el impuesto a la renta, el 17.2% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 15.6% considera que algunas veces se tiene que hacer, el 3.1% que casi nunca debería hacerse y el 1.6% que nunca se tiene que hacer.

En opinión de los encuestados el personal del área de compras de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, deben conocer los límites de gastos para efectos tributarios para considerarlos como base para sus presupuestos de compras, caso contrario los excesos de gastos sobre los límites tributarios, significará para estas empresas mayor pago del impuesto a la renta.

**Figura 4. ¿Cree usted que las áreas contables de las empresas deben difundir en su organización los límites de gastos tributarios según el impuesto a la renta?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.3.** La pregunta X2.1 ¿Considera usted que las empresas deben contratar los servicios profesionales de un asesor tributario para la revisión mensual de los PDT de Renta e IGV antes de su presentación?

**Tabla 16. Contratar los servicios de un asesor tributario para la revisión mensual de los PDT de Renta e IGV antes de su presentación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	27	42,2	42,2	42,2
Casi siempre	9	14,1	14,1	56,3
Algunas veces	17	26,6	26,6	82,8
Casi nunca	6	9,4	9,4	92,2
Nunca	5	7,8	7,8	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

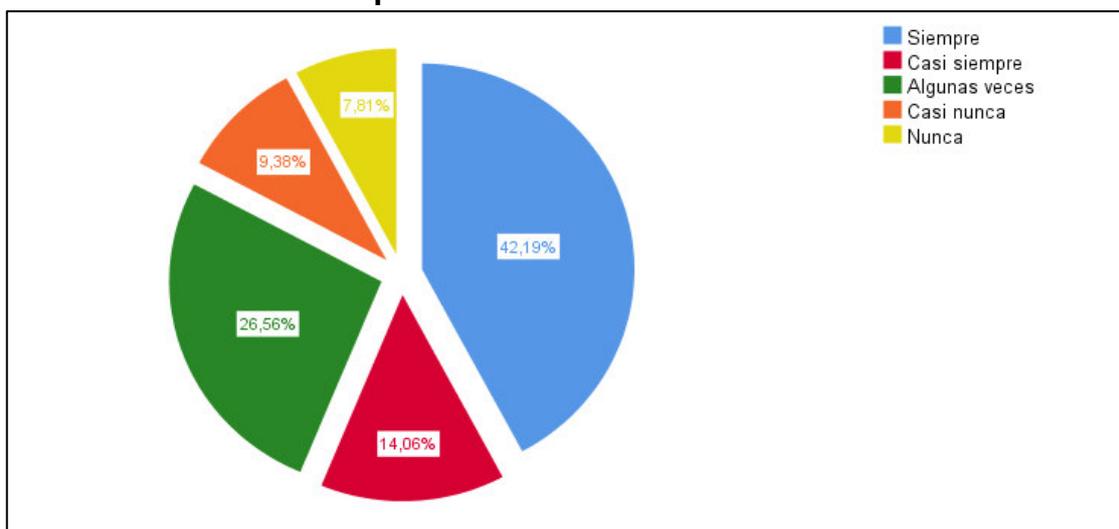
Elaboración propia

### **Interpretación:**

Según la Tabla 16 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 42.2% en que siempre se debe contratar los servicios profesionales de un asesor tributario para la revisión mensual de los PDTs de renta e IGV antes su presentación, el 14.1% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 26.6% considera que algunas veces se tiene que hacer, el 9.4% que casi nunca debería hacerse y el 7.8% que nunca se tiene que hacer.

En opinión de los profesionales encuestados es recomendable que las empresas comercializadoras de hidrocarburos, contraten los servicios de un Asesor Tributario al menos para la revisión de la Declaración Jurada Anual del impuesto a la renta antes de su presentación para evitar posibles contingencias ante la SUNAT, siendo más recomendable contratar a un Asesor Tributario para la revisión mensual de los PDTs y sus sustentos antes de su presentación a la SUNAT.

**Figura 5. ¿Considera usted que las empresas deben contratar los servicios profesionales de un asesor tributario para la revisión mensual de los PDT de Renta e IGV antes de su presentación?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.4.** La pregunta X2.2 ¿En su opinión un asesor tributario independiente debe establecer procedimientos para la revisión del registro de compra y ventas?

**Tabla 17. El asesor tributario debe establecer procedimientos para la revisión de compras y ventas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	28	43,8	43,8	43,8
	Casi siempre	10	15,6	15,6	59,4
	Algunas veces	15	23,4	23,4	82,8
	Casi nunca	6	9,4	9,4	92,2
	Nunca	5	7,8	7,8	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

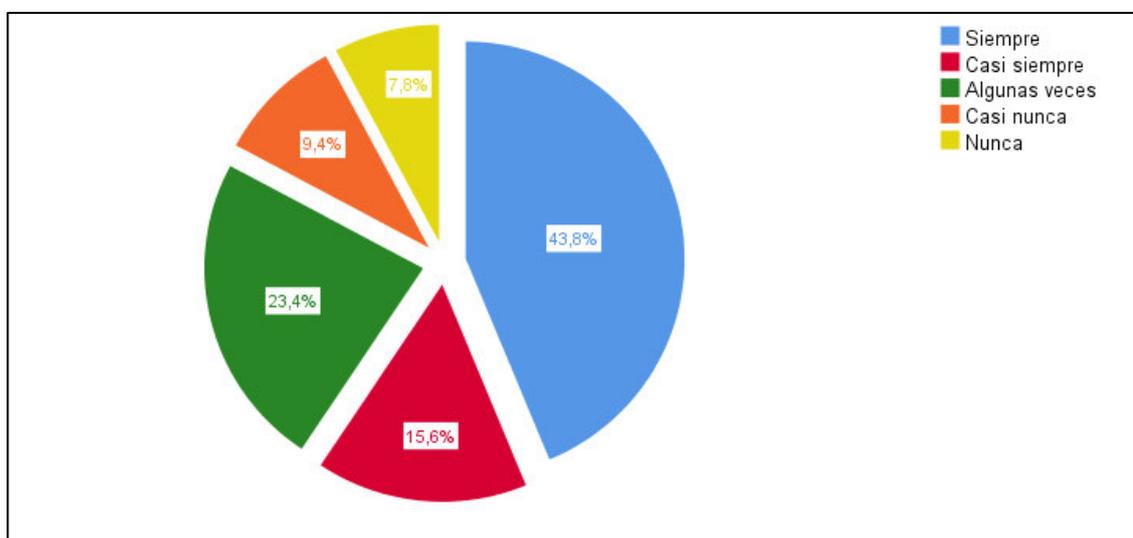
**Interpretación:**

Según la Tabla 17 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 43.8% en que siempre un asesor tributario independiente debe establecer procedimientos para la revisión del registro de compra y ventas, el

15.6% de los encuestados opina que casi siempre lo debe hacer, el 23.4% considera que algunas veces lo tiene que hacer, el 9.4% que casi nunca lo debería hacer y el 7.8% que nunca lo tiene que hacer.

En opinión de las personas encuestadas y en línea con la pregunta anterior es importante que un Asesor Tributario brinde recomendaciones para un manejo riguroso de los registros de compras y ventas, debido a que estos libros son auditados por la SUNAT para ver si los totales de cada mes concilian con las cifras de los estados financieros.

**Figura 6. ¿En su opinión un asesor tributario independiente debe establecer procedimientos para la revisión del registro de compra y**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.5.** La pregunta X3.1 ¿Cree usted que los responsables de las áreas contables de las empresas deben tener objetivos anuales del nivel de gastos no deducibles?

**Tabla 18. Los responsables de las áreas contables deben tener objetivos anuales del nivel de gastos no deducibles**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	37	57,8	57,8	57,8
	Casi siempre	14	21,9	21,9	79,7
	Algunas veces	10	15,6	15,6	95,3
	Casi nunca	1	1,6	1,6	96,9
	Nunca	2	3,1	3,1	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

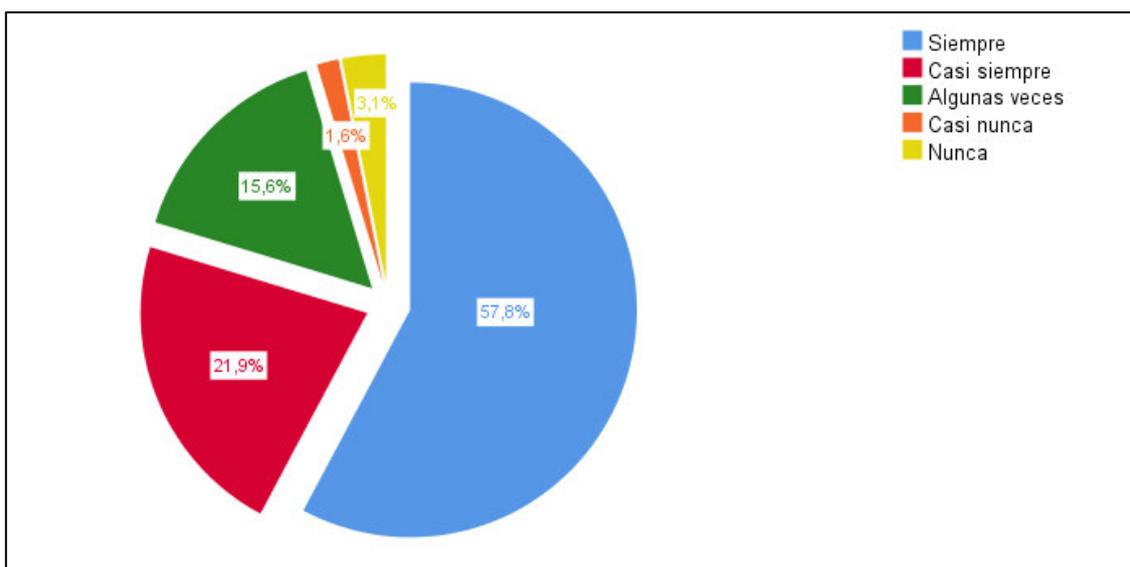
Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**Interpretación:**

Según la Tabla 18 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 57.8% en que siempre los responsables de las áreas contables de las empresas deben tener objetivos anuales del nivel de gastos no deducibles, el 21.9% de los encuestados opina que casi siempre lo deben tener, el 15.6% considera que algunas veces lo tienen que tener, el 1.6% que casi nunca lo deberían tener y el 3.1% que nunca lo tienen que tener.

Los encuestados manifestaron que es importante que el responsable del área contable establezca un objetivo anual de gastos de gastos no deducibles para efectos tributarios, reconociéndole un bono por cumplimiento de objetivos, y de esta forma evitar pagar más impuesto a la renta.

**Figura 7. ¿Cree usted que los responsables de las áreas contables de las empresas deben tener objetivos anuales del nivel de gastos no deducibles?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.6.** La pregunta X3.2 ¿En su opinión las áreas contables de las empresas deben implementar controles mensuales para mitigar el crecimiento de la tasa efectiva del impuesto a la renta?

**Tabla 19. Las áreas contables deben implementar controles mensuales para mitigar el crecimiento de la tasa efectiva del impuesto a la renta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	32	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	20	31,3	31,3	81,3
	Algunas veces	8	12,5	12,5	93,8
	Nunca	4	6,3	6,3	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

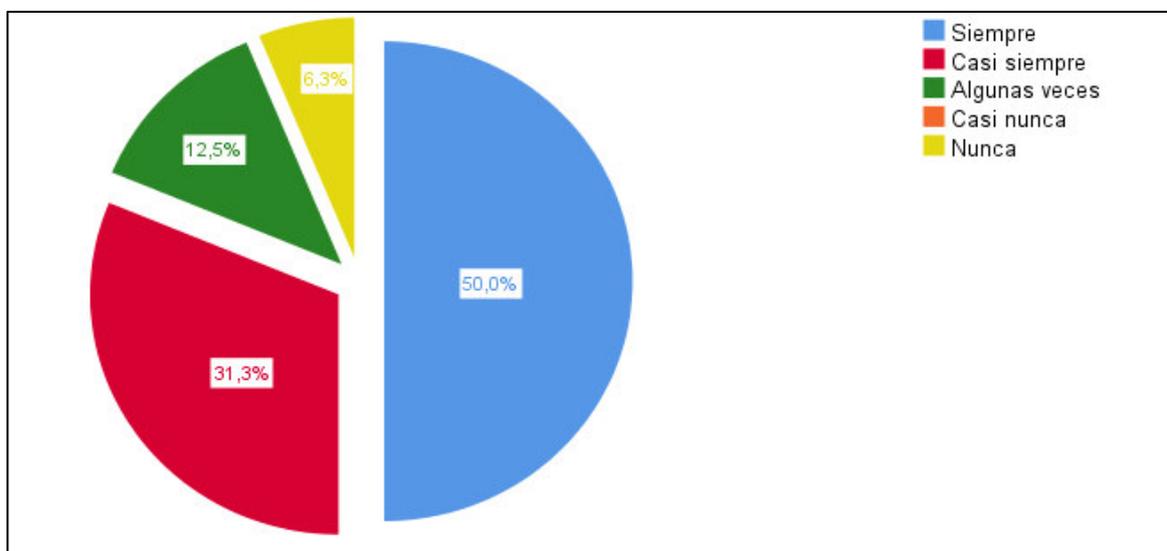
**Interpretación:**

Según la Tabla 19 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 50% en que siempre las áreas contables de las empresas deben

implementar controles mensuales para mitigar el crecimiento de la tasa efectiva del impuesto a la renta, el 31.3% de los encuestados opina que casi siempre debe hacerse, el 12.5% considera que algunas veces se debe hacer y el 6.3% que nunca se debe hacer.

Los profesionales encuestados comentaron que las áreas financieras y contables de las empresas comercializadoras de hidrocarburos deben controlar el crecimiento de la tasa efectiva del impuesto a la renta, con el objetivo de evitar consumir capital de trabajo.

**Figura 8. ¿En su opinión las áreas contables de las empresas deben implementar controles mensuales para mitigar el crecimiento de la tasa efectiva del impuesto a la renta?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.7.** La pregunta X ¿En su opinión la gerencia general de las empresas debe contar con profesionales que garanticen una gestión contable y tributaria eficiente?

**Tabla 20. La gerencia general de las empresas debe contar con profesionales que garanticen una gestión contable y tributaria eficiente**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	53	82,8	82,8	82,8
	Casi siempre	9	14,1	14,1	96,9
	Algunas veces	1	1,6	1,6	98,4
	Nunca	1	1,6	1,6	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

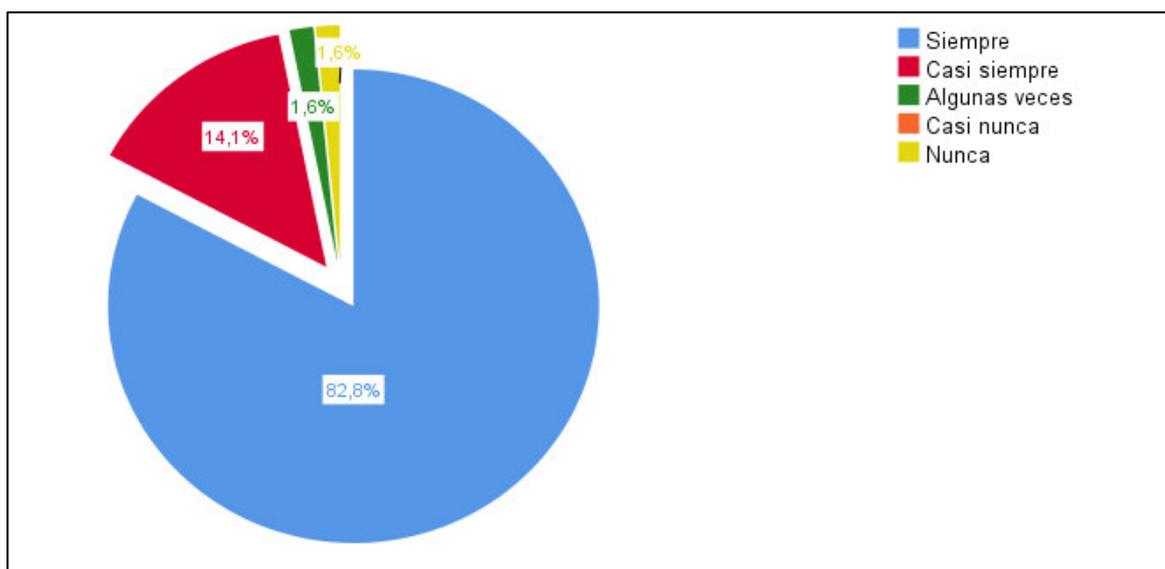
Elaboración propia

### **Interpretación:**

Según la Tabla 20 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 82.8% en que siempre la gerencia general de las empresas debe contar con profesionales que garanticen una gestión contable y tributaria eficiente, el 14.1% de los encuestados opina que casi siempre se debería tener, el 1.6% considera que algunas veces se debería tener y el 1.6% que nunca se debería tener.

Definitivamente los profesionales encuestados manifestaron que las empresas comercializadoras de hidrocarburos deben contratar profesionales contadores públicos con experiencia en normas internacionales de información financiera, en tributación empresarial, en gestión financiera para mejorar el proceso de toma de decisiones.

**Figura 9. ¿En su opinión la gerencia general de las empresas debe contar con profesionales que garanticen una gestión contable y tributaria eficiente?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

### Variable Dependiente (Y): Planificación Financiera

**5.2.8.** La pregunta Y1.1 ¿Cree usted que las empresas deben monitorear mensualmente el nivel de ingresos reales versus los planificados con la finalidad de evaluar sus impactos tributarios?

**Tabla 21. Monitorear mensualmente el nivel de ingresos vs los planificados para evaluar sus impactos tributarios**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	50	78,1	78,1	78,1
	Casi siempre	10	15,6	15,6	93,8
	Algunas veces	2	3,1	3,1	96,9
	Casi nunca	1	1,6	1,6	98,4
	Nunca	1	1,6	1,6	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

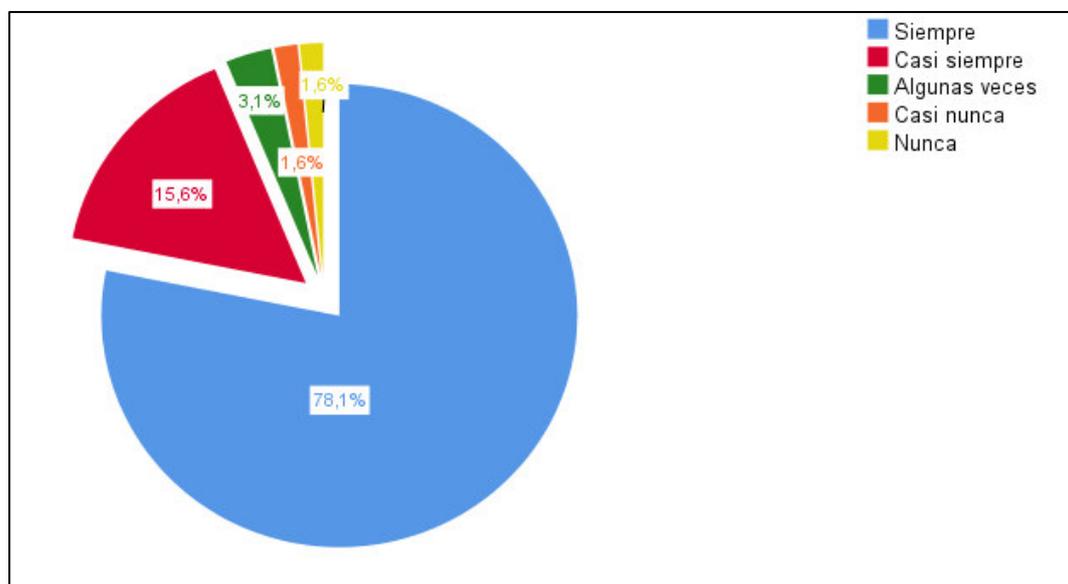
Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

### Interpretación:

Según la Tabla 21 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 78.1% en que siempre las empresas deben monitorear mensualmente el nivel de ingresos reales versus los planificados con la finalidad de evaluar sus impactos tributarios, el 15.6% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 3.1% considera que algunas veces se tiene que hacer, el 1.6% que casi nunca se debería hacer y el 1.6% que nunca se debería hacer.

En opinión de los encuestados las empresas comercializadoras de hidrocarburos deben monitorear sus ingresos mensuales y hacer su mejor estimado anual, para verificar si la cifra final de ingresos al final del año del ejercicio en curso, permitirá mantener el actual Régimen Tributario o será necesario comunicar a la SUNAT otro tipo de régimen.

**Figura 10. ¿Cree usted que las empresas deben monitorear mensualmente el nivel de ingresos reales versus los planificados con la finalidad de evaluar sus impactos tributarios?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

Elaboración propia

**5.2.9.** La pregunta Y1.2 ¿En opinión la eficiencia en el nivel de gastos se debe incorporar siempre en la planificación financiera de las empresas?

**Tabla 22. Nivel de gastos se debe incorporar siempre en la planificación financiera**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	47	73,4	73,4	73,4
	Casi siempre	13	20,3	20,3	93,8
	Algunas veces	2	3,1	3,1	96,9
	Casi nunca	1	1,6	1,6	98,4
	Nunca	1	1,6	1,6	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

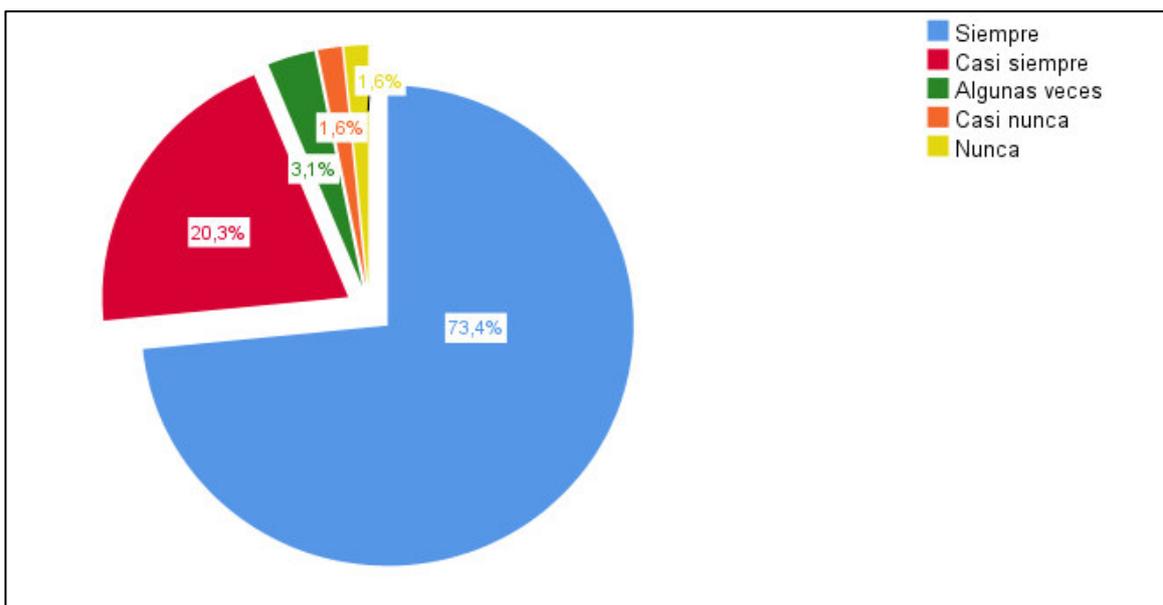
Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**Interpretación:**

Según la Tabla 22 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 73.4% en que siempre la eficiencia en el nivel de gastos se debe incorporar en la planificación financiera de las empresas, el 20.3% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 3.1% considera que algunas veces debe hacerse, el 1.6% que casi nunca se debería hacer y el 1.6% que nunca se debe hacer.

Según los encuestados una buena gestión contable y tributaria debe significar la optimización de los gastos, con la finalidad de contar con una Tesorería eficiente que sirva de base para una excelente planificación financiera.

**Figura 11. ¿En opinión la eficiencia en el nivel de gastos se debe incorporar siempre en la planificación financiera de las empresas?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.10.** La pregunta Y2.1 ¿Cree usted que las áreas de tesorería de las empresas deben hacer una óptima planificación mensual de los egresos de caja?

**Tabla 23. Las áreas de tesorería deben hacer una óptima planificación mensual de los egresos de caja**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	50	78,1	78,1	78,1
Casi siempre	11	17,2	17,2	95,3
Algunas veces	1	1,6	1,6	96,9
Casi nunca	1	1,6	1,6	98,4
Nunca	1	1,6	1,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

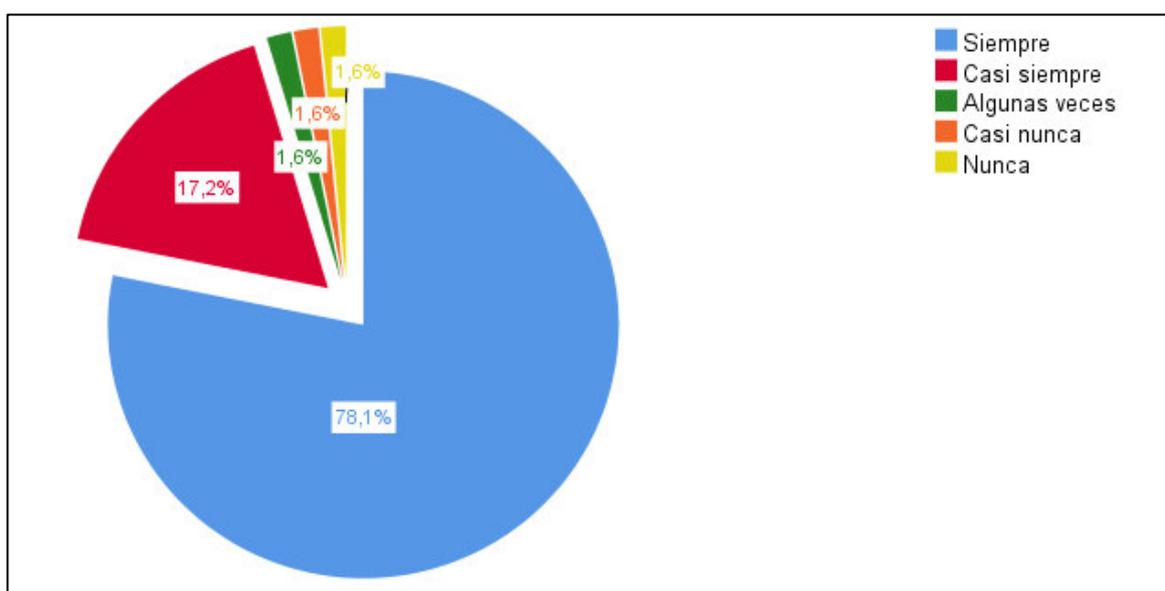
**Interpretación:**

Según la Tabla 23 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 78.1% en que siempre las áreas de tesorería de las empresas

deben hacer una óptima planificación mensual de los egresos de caja, el 17.2% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 1.6% considera que algunas veces debe hacerse, el 1.6% que casi nunca se debería hacer y el 1.6% que nunca se debe hacer.

En opinión de los expertos encuestados la gestión de Tesorería debe elaborar una planificación de los egresos que signifique saldos necesarios de efectivo a fines de cada mes, para no contar con efectivo ocioso sin obtener ninguna rentabilidad.

**Figura 12. ¿Cree usted que las áreas de tesorería de las empresas deben hacer una óptima planificación mensual de los egresos de caja?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.11.** La pregunta Y2.2 ¿En su opinión las empresas deben hacer pronósticos de ventas y compras mensuales para alcanzar la eficiencia en el uso del crédito fiscal?

**Tabla 24. Pronósticos de ventas y compras mensuales para alcanzar la eficiencia en el uso del crédito fiscal**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	43	67,2	67,2	67,2
	Casi siempre	14	21,9	21,9	89,1
	Algunas veces	5	7,8	7,8	96,9
	Casi nunca	1	1,6	1,6	98,4
	Nunca	1	1,6	1,6	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

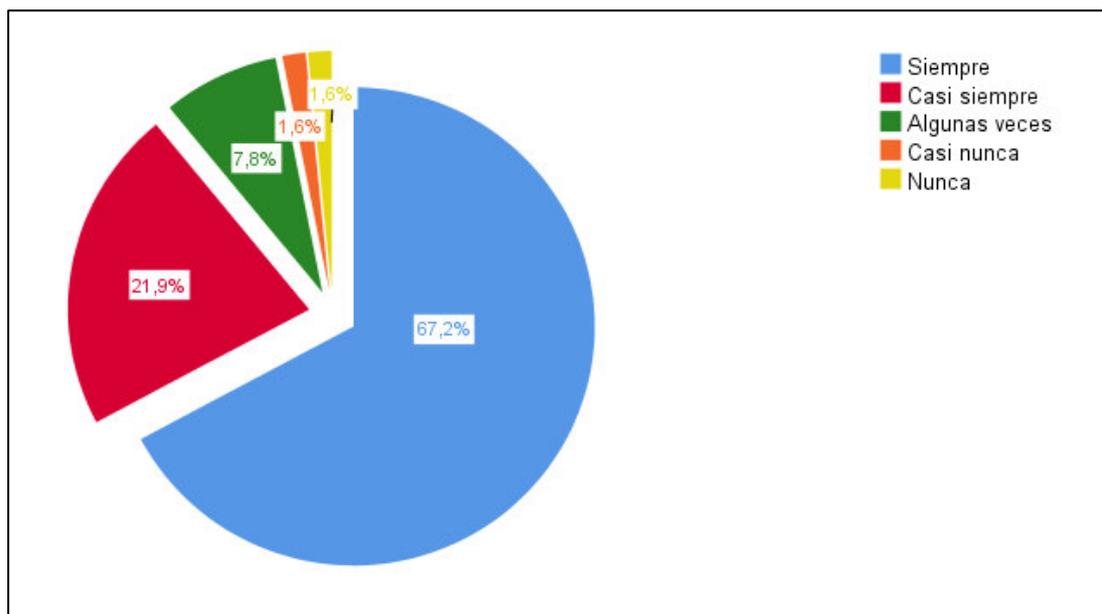
Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**Interpretación:**

Según la Tabla 24 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 67.2% en que siempre las empresas deben hacer pronósticos de ventas y compras mensuales para alcanzar la eficiencia en el uso del crédito fiscal, el 21.9% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 7.8% considera que algunas veces debe hacerse, el 1.6% que casi nunca se debería hacer y el 1.6% que nunca se debe hacer.

Los profesionales encuestados opinaron que el área financiera debe coordinar con el área comercial de las empresas de Hidrocarburos, para realizar pronósticos de ventas y compras con el mayor nivel de certeza, y de esta forma optimizar el pago mensual del IGV, para no afectar la gestión del efectivo.

**Figura 13. ¿En su opinión las empresas deben hacer pronósticos de ventas y**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.12.** La pregunta Y3.1 ¿Considera usted muy importante que las empresas utilicen estrategias financieras para alcanzar el apropiado nivel de utilidad antes del impuesto a la renta imponible?

**Tabla 25. Las empresas deben utilizar estrategias financieras para alcanzar el apropiado nivel de utilidad antes del impuesto a la renta imponible**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	47	73,4	73,4	73,4
Casi siempre	9	14,1	14,1	87,5
Algunas veces	7	10,9	10,9	98,4
Nunca	1	1,6	1,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

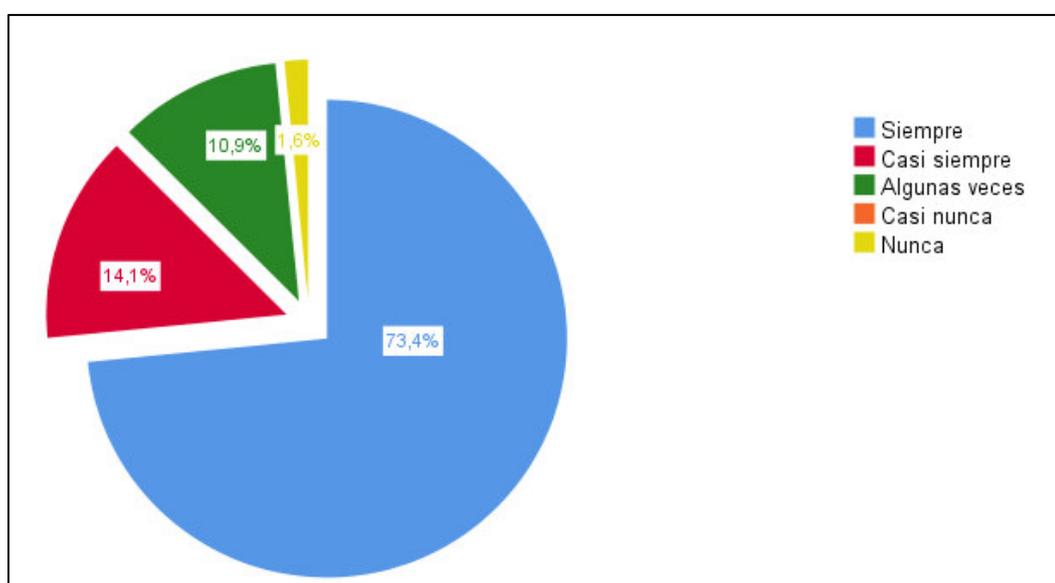
**Interpretación:**

Según la Tabla 25 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 73.4% en que siempre considera muy importante que las empresas utilicen estrategias financieras para alcanzar el apropiado nivel de utilidad antes

del impuesto a la renta imponible, el 14.1% de los encuestados opina que casi siempre lo considera importante, el 10.9% opina que algunas veces es importante y el 1.6% que casi nunca se debería ser importante.

Los expertos encuestados manifestaron que las empresas comerciales de hidrocarburos deben implementar estrategias financieras en precios, en inversiones para alcanzar el mayor nivel de utilidad antes del impuesto a la renta.

**Figura 14. ¿Considera usted muy importante que las empresas utilicen estrategias financieras para alcanzar el apropiado nivel de utilidad antes del impuesto a la renta imponible?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.13.** La pregunta Y3.2 ¿Considera usted que las empresas deben maximizar su nivel de margen de operación para obtener el mayor nivel de utilidad neta del periodo?

**Tabla 26. Las empresas deben maximizar su nivel de margen de operación para obtener el mayor nivel de utilidad neta del periodo**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Siempre	37	57,8	57,8	57,8
Casi siempre	19	29,7	29,7	87,5
Algunas veces	6	9,4	9,4	96,9
Casi nunca	1	1,6	1,6	98,4
Nunca	1	1,6	1,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

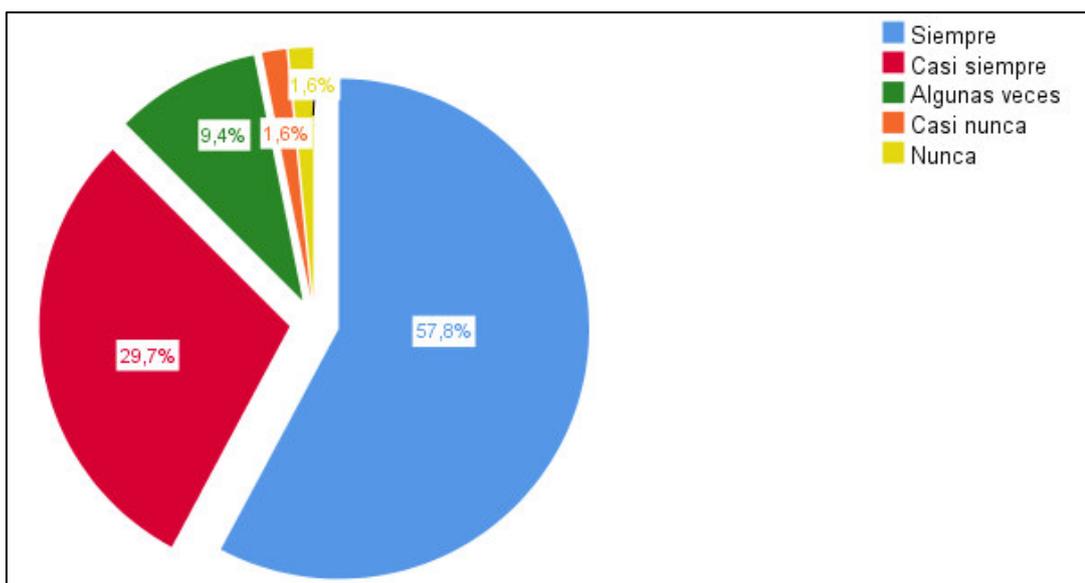
Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**Interpretación:**

Según la Tabla 26 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 57.8% en que siempre las empresas deben maximizar su nivel de margen de operación para obtener el mayor nivel de utilidad neta del periodo, el 29.7% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 9.4% considera que algunas veces debe hacerse, el 1.6% que casi nunca se debería hacer y el 1.6% que nunca se debe hacer.

Los profesionales encuestados opinaron que es importante que las empresas comerciales de Hidrocarburos obtengan el mayor nivel de margen de operación, a través del mayor nivel de ventas y un nivel óptimo de gastos de operación, y así lograr el mayor nivel eficiencia en los recursos invertidos.

**Figura 15. ¿Considera usted que las empresas deben maximizar su nivel de margen de operación para obtener el mayor nivel de utilidad neta del periodo?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

**5.2.14.** La pregunta Y ¿En su opinión la planificación financiera es un proceso que las empresas deben revisar periódicamente?

**Tabla 27. La planificación financiera es un proceso que las empresas deben revisar periódicamente**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	48	75,0	75,0	75,0
	Casi siempre	13	20,3	20,3	95,3
	Algunas veces	1	1,6	1,6	96,9
	Casi nunca	1	1,6	1,6	98,4
	Nunca	1	1,6	1,6	100,0
	Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

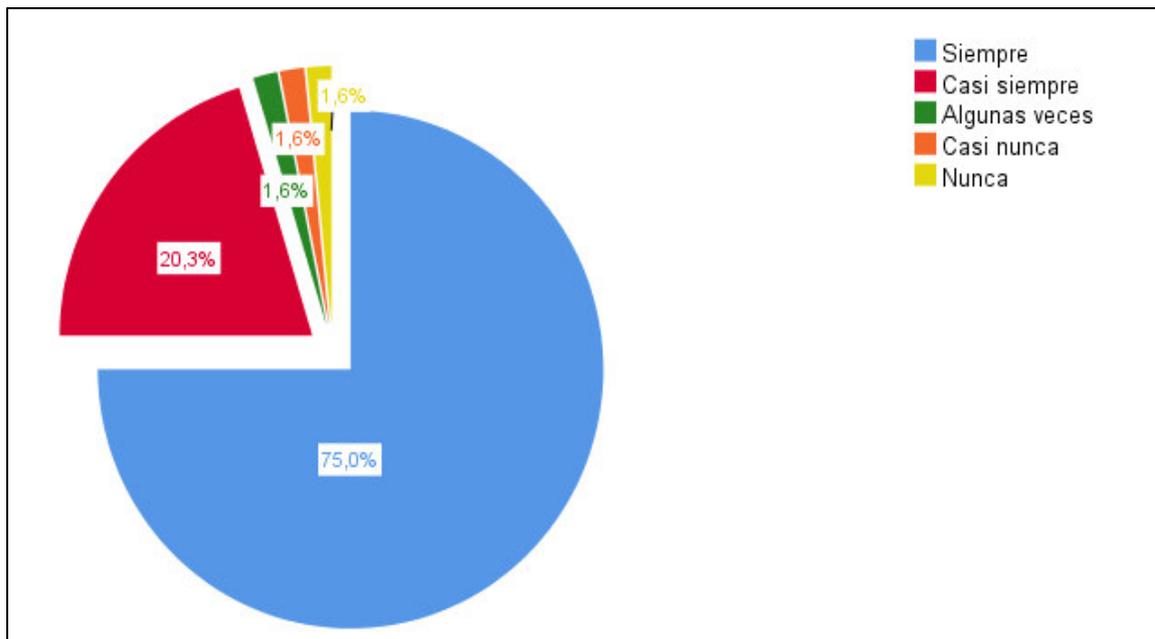
**Interpretación:**

Según la Tabla 27 donde se observa que las respuestas conseguidas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos, están dirigidas en un 75% que opina que siempre la planificación financiera es un proceso que las empresas deben revisar periódicamente, el 20.3% de los encuestados opina que casi siempre se debe hacer, el 1.6% considera que algunas

veces se debe hacer, el 1.6% que casi nunca se debe hacer y el 1.6% que nunca se debe hacer.

Los profesionales encuestados opinaron que las empresas comerciales de hidrocarburos deben contar con profesionales expertos en gestión financiera, para elaborar un modelo de planificación financiero sólido que permita a la Alta Dirección mejorar el proceso de toma de decisiones.

**Figura 16. ¿En su opinión la planificación financiera es un proceso que las empresas deben revisar periódicamente?**



Fuente: Encuesta a Gerentes y Contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.  
Elaboración propia

### 5.3. Contratación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas en nuestra investigación se aplicó la distribución Chi cuadrado de Pearson, como se indicó arriba. La distribución Chi cuadrado es una herramienta apropiada en este estudio debido a que las variables en tratamiento son cualitativas y tienen respuestas nominales, ordinales en orden de jerarquía, desde totalmente desacuerdo a totalmente de acuerdo.

Concretamente se siguió el procedimiento general de una prueba de hipótesis y la decisión se optó siguiendo el método tradicional, con verificación del uso del método de valor de la probabilidad  $p$  comparado con el valor del nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .

En general, la hipótesis nula  $H_0$  que queremos contrastar sustenta que no existe asociación de dependencia entre las variables en estudio versus la hipótesis alternativa  $H_1$  que afirma que existe asociación de dependencia entre las variables.

#### 5.3.1. Hipótesis principal

##### (a) X1 Gestión contable y tributaria VS Y1 Planificación financiera

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y su Alternativa

**H<sub>0</sub>:** La gestión contable y tributaria no incide directamente en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021

**H<sub>1</sub>:** La gestión contable y tributaria sí incide directamente en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021

**Paso 2:** Elegimos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de prueba Chi

cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r = 5$  número de filas y  $c = 5$  número

de columnas en la tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan  $5 \times 5 = 25$  celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

**Paso 3:** Cálculo del estadístico de prueba Chi cuadrada calculado.

Se utilizó el programa SPSS para procesar la base de datos que se recogió de las respuestas de los gerentes y contadores del sector de comercialización de hidrocarburos, se obtuvo el resumen de procesamiento de casos y la tabla cruzada de los datos, de la hipótesis principal.

**Tabla 28. Resumen de procesamiento de casos**

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Gestión contable y tributaria eficiente (X) * Planificación Financiera (Y)	64	100,0%	0	0,0%	64	100,0%

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 29. Tabla cruzada Gestión contable y tributaria eficiente (X)\*Planificación Financiera (Y)**

		Planificación Financiera (Y)					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Gestión contable y tributaria eficiente (X)	Siempre	46	7	0	0	0	53
	Casi siempre	2	6	1	0	0	9
	Algunas veces	0	0	0	1	0	1
	Nunca	0	0	0	0	1	1
<b>Total</b>		48	13	1	1	1	64

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 4:** Tabulamos los datos observados a partir de la tabla 29, de acuerdo al recuento de cada variable.

**Tabla 30. La gestión contable y tributaria incide en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en Ate**

			Planificación Financiera (Y)					
			Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	Total
Gestión contable y tributaria eficiente (X)	Siempre	Recuento	46	7	0	0	0	53
		Recuento esperado	39,8	10,8	,8	,8	,8	53,0
		Residual	6,3	-3,8	-,8	-,8	-,8	
	Casi siempre	Recuento	2	6	1	0	0	9
		Recuento esperado	6,8	1,8	,1	,1	,1	9,0
		Residual	-4,8	4,2	,9	-,1	-,1	
	Algunas veces	Recuento	0	0	0	1	0	1
		Recuento esperado	,8	,2	,0	,0	,0	1,0
		Residual	-,8	-,2	,0	1,0	,0	
Nunca	Recuento	0	0	0	0	1	1	
	Recuento esperado	,8	,2	,0	,0	,0	1,0	
	Residual	-,8	-,2	,0	,0	1,0		
Total	Recuento	48	13	1	1	1	64	
	Recuento esperado	48,0	13,0	1,0	1,0	1,0	64,0	

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

Es de suma importancia la tabla 30; porque se puede visualizar en ella cuáles son los datos observados del resultado de la encuesta; para poder encontrar los datos esperados, entonces lo que se ve es que, siempre y casi siempre la gestión contable incide en la planificación financiera en un 90.6% del total de encuestados, lo que contrasta en la hipótesis alternativa y se rechaza a la hipótesis nula.

Asimismo, se logró identificar en esta tabla de contingencia que existe dos filas y dos columnas de la misma categoría, que tienen respuestas cero. Por lo que dejamos sin efecto para el cálculo, entonces en este caso la tabla se reduce con  $(4-1) (5-1) = 12$  grados de libertad, con un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , entonces la Tabla de la Chi cuadrada su valor teórico es  $X^2_{(12,0.05)} = 21.0261$

Proseguimos con el cálculo de la  $\chi^2_{(calculado)}$  usando las frecuencias de la Tabla 30 se construye la Tabla 31 en él se muestran las frecuencias esperadas  $e_{ij}$ . Por ejemplo,

$$e_{11} = \frac{12 \times 20}{78} = 3.08 \text{ y } e_{12} = \frac{12 \times 38}{78} = 5.85, \dots$$

**Tabla 31. Valores esperados a partir de los datos obtenidos de la Tabla 30**

		Planificación Financiera (Y)				Total	
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca		Nunca
Gestión contable y tributaria eficiente (X)	Siempre	39,8	10,8	,8	,8	,8	53,0
	Casi siempre	6,8	1,8	,1	,1	,1	9,0
	Algunas veces	,8	,2	,0	,0	,0	1,0
	Nunca	,8	,2	,0	,0	,0	1,0
Total		48,0	13,0	1,0	1,0	1,0	64,0

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

Ahora calculamos el chi cuadrado a partir de la fórmula:

$$\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

$$\chi^2_{(12,0.05)} = \frac{(46-39.8)^2}{39.8} + \frac{(7-10.8)^2}{10.8} + \frac{(0-0.8)^2}{0.8} + \dots + \frac{(1-0.0)^2}{0.0} = 149.18$$

**Tabla 32. Contrastación de hipótesis principal**

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	149,180 <sup>a</sup>	12	,000
Razón de verosimilitud	37,364	12	,000
Asociación lineal por lineal	44,307	1	,000
N de casos válidos	64		

a. 17 casillas (85,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

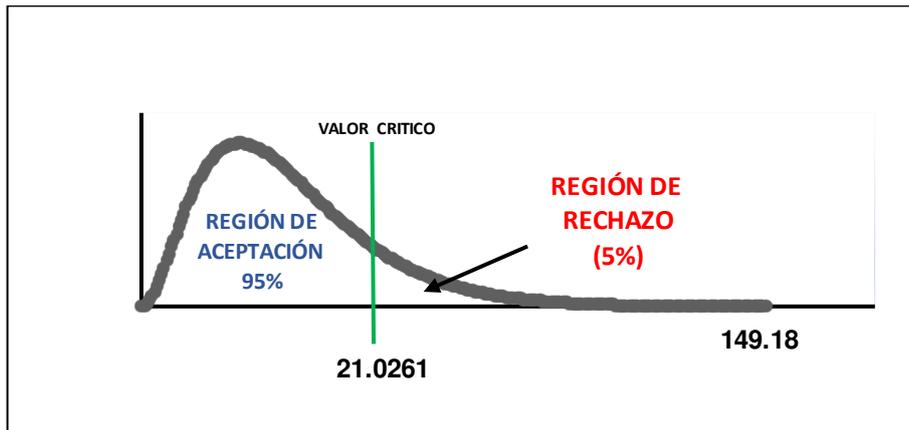
Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 5:** Decisión.

Según el cálculo del Chi cuadrado realizado, se observa que el valor teórico del Chi cuadrado es menor que su valor calculado:

$X^2_{(calculado)} = 149.18 > X^2_{(12,0.05)} = 21.0261$ , entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula es falsa (ver figura 17).

**Figura 17. Contrastación de Hipótesis Específica**

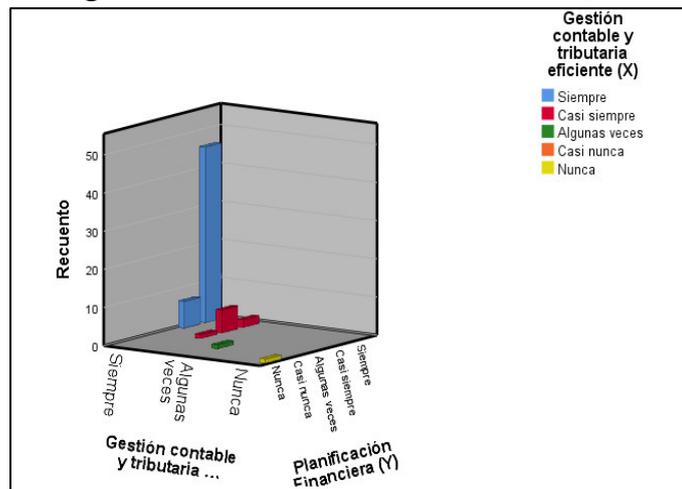


Elaboración propia

**Paso 6:** Conclusión e interpretación.

Entonces se concluye que la hipótesis alternativa es verdadera y la hipótesis nula es falsa, es decir que la gestión contable y tributario incide en la planificación financiera de las empresas comercializadora de hidrocarburos en Ate.

**Figura 18. Recuento de variables X, Y**



Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

### 5.3.2. Hipótesis específica (a)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis nula y su alternativa.

**H<sub>0</sub>:** La política de gastos no incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al mejorar el control gerencial de los gastos.

**H<sub>1</sub>:** La política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al mejorar el control gerencial de los gastos.

**Paso 2:** Procesamiento de base de datos en el SPSS 25.

Se utilizó el programa SPSS para procesar la base de datos que se recogió de las respuestas de los gerentes y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, se obtuvo el resumen de procesamiento de casos y la tabla cruzada.

**Tabla 33. Resumen de procesamiento de casos**

			Nivel de ingresos planificados					Total
			Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Límite de gastos tributarios según I.R.	Siempre	Recuento	34	5	1	0	0	40
		Recuento esperado	31,3	6,3	1,3	,6	,6	40,0
		Residual	2,8	-1,3	-,3	-,6	-,6	
	Casi siempre	Recuento	7	3	0	1	0	11
		Recuento esperado	8,6	1,7	,3	,2	,2	11,0
		Residual	-1,6	1,3	-,3	,8	-,2	
	Algunas veces	Recuento	8	1	1	0	0	10
		Recuento esperado	7,8	1,6	,3	,2	,2	10,0
		Residual	,2	-,6	,7	-,2	-,2	
	Casi nunca	Recuento	1	1	0	0	0	2
		Recuento esperado	1,6	,3	,1	,0	,0	2,0
		Residual	-,6	,7	-,1	,0	,0	
	Nunca	Recuento	0	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,8	,2	,0	,0	,0	1,0
		Residual	-,8	-,2	,0	,0	1,0	
Total	Recuento	50	10	2	1	1	64	
	Recuento esperado	50,0	10,0	2,0	1,0	1,0	64,0	

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 34. Tabla cruzada límite de gastos tributarios según I.R.\*Nivel de ingresos planificados**

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Límite de gastos tributarios según I.R. * Nivel de ingresos planificados	64	100,0%	0	0,0%	64	100,0%

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 3:** Tabulamos los datos a partir de la tabla 34, para el caso de los datos observados, como se explicó en la hipótesis específica (a).

**Tabla 35. La política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate**

		Nivel de ingresos planificados					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Límite de gastos tributarios según I.R.	Siempre	34	5	1	0	0	40
	Casi siempre	7	3	0	1	0	11
	Algunas veces	8	1	1	0	0	10
	Casi nunca	1	1	0	0	0	2
	Nunca	0	0	0	0	1	1
Total		50	10	2	1	1	64

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 36. Valores esperados a partir de los datos observados de la tabla 35**

		Nivel de ingresos planificados					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Límite de gastos tributarios según I.R.	Siempre	31,3	6,3	1,3	,6	,6	40,0
	Casi siempre	8,6	1,7	,3	,2	,2	11,0
	Algunas veces	7,8	1,6	,3	,2	,2	10,0
	Casi nunca	1,6	,3	,1	,0	,0	2,0
	Nunca	,8	,2	,0	,0	,0	1,0
Total		50,0	10,0	2,0	1,0	1,0	64,0

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 4:** Calculamos el chi cuadrado con el SPSS 25.

**Tabla 37. Contrastación de Hipótesis Específica (a)**

Pruebas de chi-cuadrado			Significación asintótica (bilateral)
	Valor	df	
Chi-cuadrado de Pearson	74,420 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	18,614	16	,289
Asociación lineal por lineal	9,146	1	,002
N de casos válidos	64		

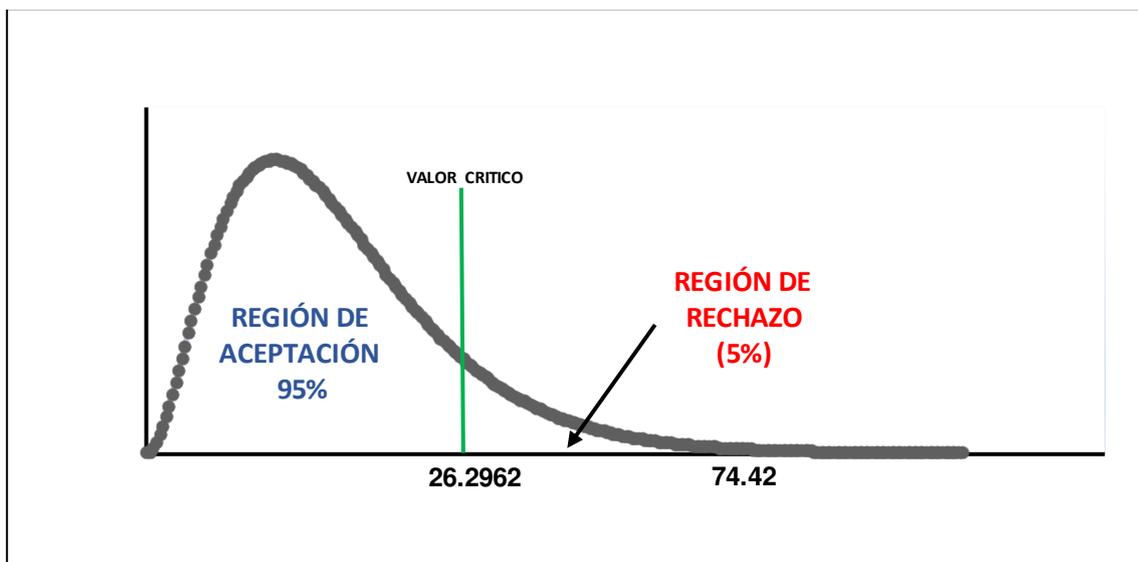
a. 21 casillas (84,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 5:** Decisión.

Se observa en la tabla 37 que el chi cuadrado calculado es 74.42 y su valor teórico es  $X^2_{(16,0.05)} = 26.2962$  Por lo que podemos decir que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa, debido a que:  $X^2_{(calculado)} = 74.42 > X^2_{(16,0.05)} = 26.2962$ .

**Figura 19. Contrastación de Hipótesis Específica (a)**

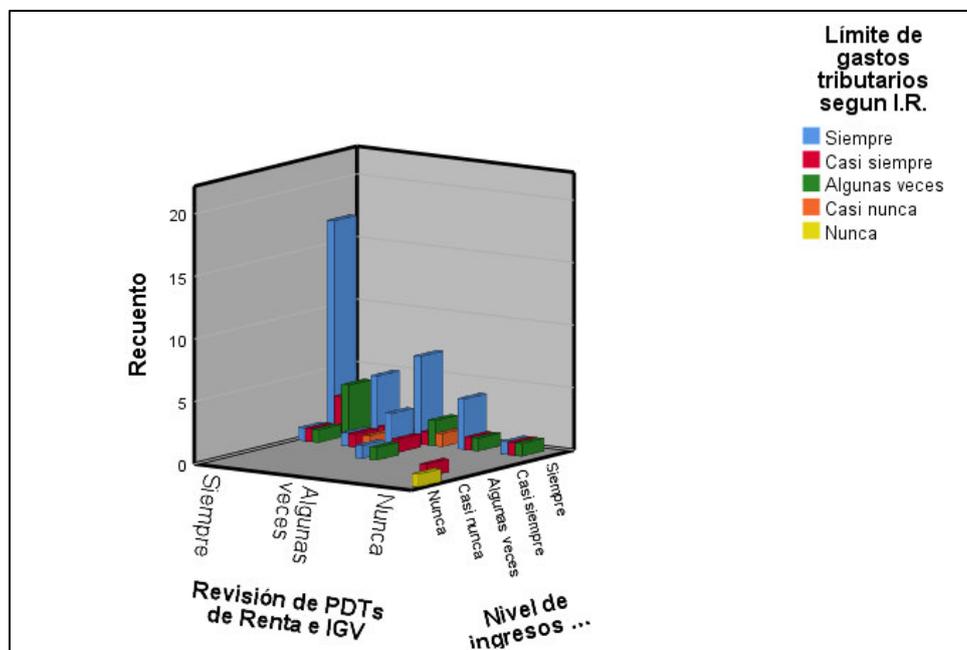


Elaboración propia

### Paso 6: Conclusión e interpretación.

Entonces se concluye que la hipótesis alternativa es verdadera y la hipótesis nula es falsa, es decir la política de gastos incide en la utilidad operativa presupuestaria en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

**Figura 20. Recuento de variables X1, Y1**



Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

### 5.3.3. Hipótesis específica (b)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis nula y su alternativa.

**H<sub>0</sub>:** La revisión de la liquidación de tributos no incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al optimizar los egresos de ingresos y egresos de flujo de caja.

**H<sub>1</sub>:** La revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al optimizar los egresos de ingresos y egresos de flujo de caja.

**Paso 2:** Procesamiento de base de datos en el SPSS 25.

Se utilizó el programa SPSS para procesar la base de datos que se recogió de las respuestas de los gerentes generales y contadores de las empresas

comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, se obtuvo el resumen de procesamiento de casos y la tabla cruzada.

**Tabla 38. Resumen de procesamiento de casos**

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Revisión de PDTs de Renta e IGV * Planificación mensual de los egresos de caja	64	100,0%	0	0,0%	64	100,0%

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 39. Tabla cruzada revisión de PDTs de Renta e IGV\*Planificación mensual de los egresos de caja**

		Planificación mensual de los egresos de caja					Total	
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca		
Revisión de PDTs de Renta e IGV	Siempre	Recuento	22	4	1	0	0	27
		Recuento esperado	21,1	4,6	,4	,4	,4	27,0
		Residual	,9	-,6	,6	-,4	-,4	
	Casi siempre	Recuento	5	4	0	0	0	9
		Recuento esperado	7,0	1,5	,1	,1	,1	9,0
		Residual	-2,0	2,5	-,1	-,1	-,1	
	Algunas veces	Recuento	15	2	0	0	0	17
		Recuento esperado	13,3	2,9	,3	,3	,3	17,0
		Residual	1,7	-,9	-,3	-,3	-,3	
	Casi nunca	Recuento	5	1	0	0	0	6
		Recuento esperado	4,7	1,0	,1	,1	,1	6,0
		Residual	,3	,0	-,1	-,1	-,1	
	Nunca	Recuento	3	0	0	1	1	5
		Recuento esperado	3,9	,9	,1	,1	,1	5,0
		Residual	-,9	-,9	-,1	,9	,9	
Total	Recuento	50	11	1	1	1	64	
	Recuento esperado	50,0	11,0	1,0	1,0	1,0	64,0	

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 3:** Tabulamos los datos a partir de la tabla 39, para el caso de los datos observados, como se explicó en la hipótesis específica (b).

**Tabla 40. La revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.**

		Planificación mensual de los egresos de caja					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Revisión de PDTs de Renta e IG	Siempre	22	4	1	0	0	27
	Casi siempre	5	4	0	0	0	9
	Algunas veces	15	2	0	0	0	17
	Casi nunca	5	1	0	0	0	6
	Nunca	3	0	0	1	1	5
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>64</b>

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 41. Valores esperados a partir de los datos observados de la tabla 40**

		Planificación mensual de los egresos de caja					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Revisión de PDTs de Renta e IG	Siempre	21,1	4,6	,4	,4	,4	27,0
	Casi siempre	7,0	1,5	,1	,1	,1	9,0
	Algunas veces	13,3	2,9	,3	,3	,3	17,0
	Casi nunca	4,7	1,0	,1	,1	,1	6,0
	Nunca	3,9	,9	,1	,1	,1	5,0
<b>Total</b>		<b>50,0</b>	<b>11,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>64,0</b>

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 4:** Calculamos el chi cuadrado con el SPSS 25

**Tabla 42. Contrastación de hipótesis específica (b)**

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31,180 <sup>a</sup>	16	,013
Razón de verosimilitud	17,912	16	,329
Asociación lineal por lineal	3,224	1	,073
N de casos válidos	64		

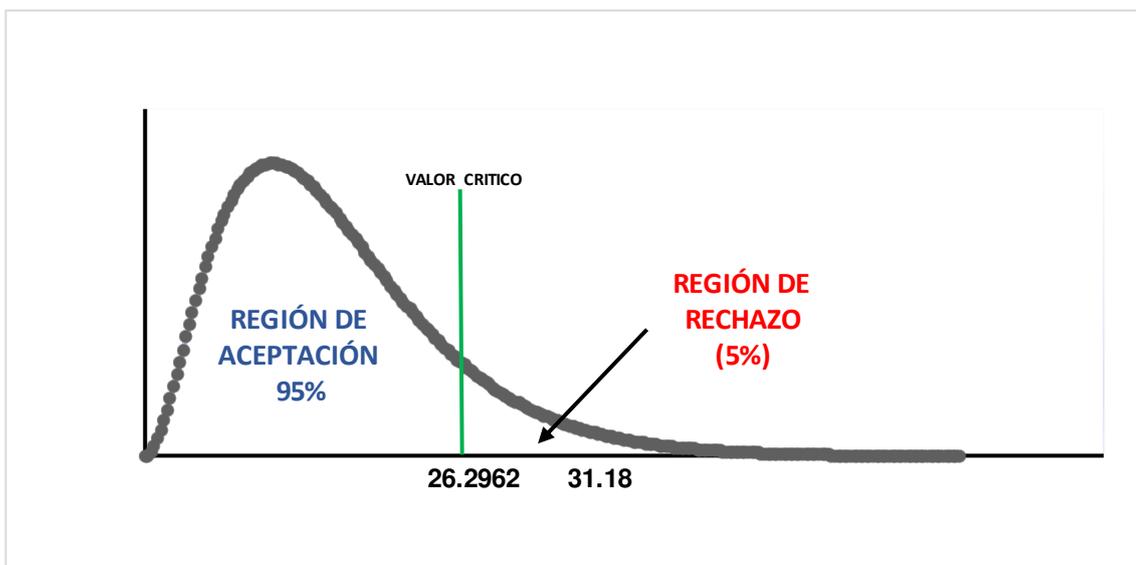
a. 22 casillas (88,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 5:** Decisión.

Se observa en la tabla 42 que el chi cuadrado calculado es 31.18 y su valor teórico es  $X^2_{(16,0.05)} = 26.2962$ . Por lo que podemos decir que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa, debido a que:  $X^2_{(calculado)} = 31.18 > X^2_{(16,0.05)} = 26.2962$ .

**Figura 21. Contrastación de hipótesis específica (b)**

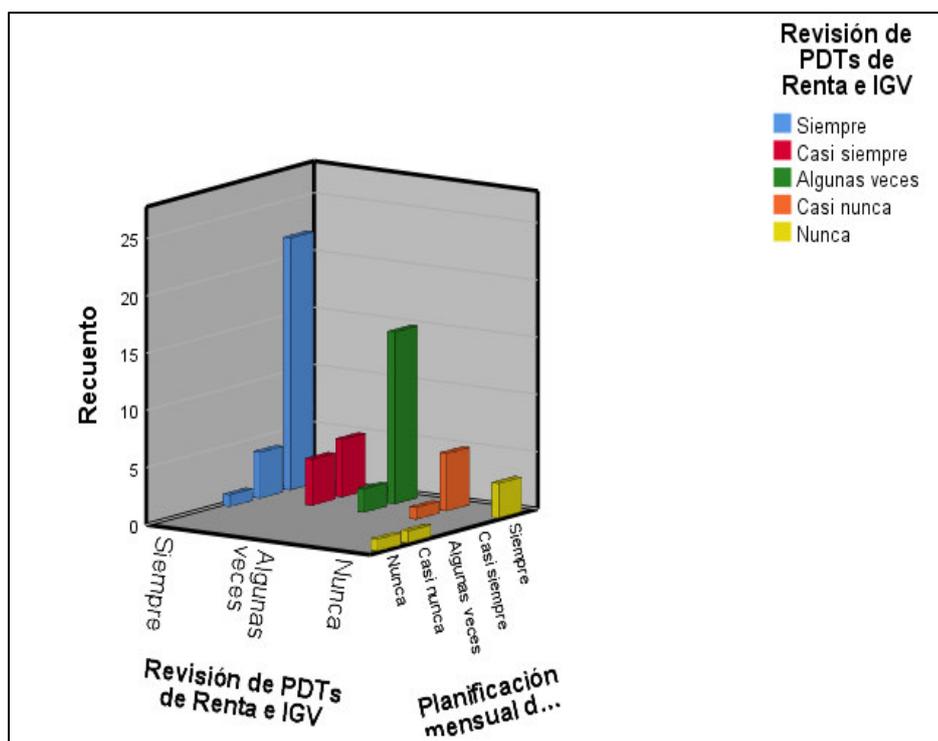


Elaboración propia

### Paso 6: Conclusión e interpretación.

Entonces se concluye que la hipótesis alternativa es verdadera y la hipótesis nula es falsa, es decir la revisión de la liquidación de tributos incide en el flujo de caja proyectado en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

Figura 22. Recuento de la variable X2, Y2



Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

#### 5.3.4. Hipótesis específica (c)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis nula y su alternativa.

**H<sub>0</sub>:** El informe de auditoría interna no tiene una alta incidencia en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

**H<sub>1</sub>:** c. El informe de auditoría interna sí tiene una alta incidencia en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

**Paso 2:** Procesamiento de base de datos en el SPSS 25.

Se utilizó el programa SPSS para procesar la base de datos que se recogió de las respuestas de los gerentes generales y contadores de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, se obtuvo el resumen de procesamiento de casos y la tabla cruzada.

**Tabla 43. Resumen de procesamiento de casos**

	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Nivel de gastos no deducibles * Nivel de utilidad neta del periodo	64	100,0%	0	0,0%	64	100,0%

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 44. Tabla cruzada Nivel de gastos no deducibles\*Nivel de utilidad neta del periodo**

		Nivel de utilidad neta del periodo					Total	
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca		
Nivel de gastos no deducibles	Siempre	Recuento	25	9	3	0	0	37
		Recuento esperado	21,4	11,0	3,5	,6	,6	37,0
		Residual	3,6	-2,0	-,5	-,6	-,6	
	Casi siempre	Recuento	7	4	2	1	0	14
		Recuento esperado	8,1	4,2	1,3	,2	,2	14,0
		Residual	-1,1	-,2	,7	,8	-,2	
	Algunas veces	Recuento	5	4	1	0	0	10
		Recuento esperado	5,8	3,0	,9	,2	,2	10,0
		Residual	-,8	1,0	,1	-,2	-,2	
	Casi nunca	Recuento	0	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,6	,3	,1	,0	,0	1,0
		Residual	-,6	,7	-,1	,0	,0	
Nunca	Recuento	0	1	0	0	1	2	
	Recuento esperado	1,2	,6	,2	,0	,0	2,0	
	Residual	-1,2	,4	-,2	,0	1,0		
Total		Recuento	37	19	6	1	1	64
		Recuento esperado	37,0	19,0	6,0	1,0	1,0	64,0

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 3:** Tabulamos los datos a partir de la tabla 44, para el caso de los datos observados, como se explicó en la hipótesis específica (c).

**Tabla 45. El informe de auditoría interna incide en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate**

		Nivel de utilidad neta del periodo					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Nivel de gastos no deducibles	Siempre	25	9	3	0	0	37
	Casi siempre	7	4	2	1	0	14
	Algunas veces	5	4	1	0	0	10
	Casi nunca	0	1	0	0	0	1
	Nunca	0	1	0	0	1	2
<b>Total</b>		<b>37</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>64</b>

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Tabla 46. Valores esperados a partir de los datos observados de la tabla 45**

		Nivel de utilidad neta del periodo					Total
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	
Nivel de gastos no deducibles	Siempre	21,4	11,0	3,5	,6	,6	37,0
	Casi siempre	8,1	4,2	1,3	,2	,2	14,0
	Algunas veces	5,8	3,0	,9	,2	,2	10,0
	Casi nunca	,6	,3	,1	,0	,0	1,0
	Nunca	1,2	,6	,2	,0	,0	2,0
<b>Total</b>		<b>37,0</b>	<b>19,0</b>	<b>6,0</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>64,0</b>

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 4:** Calculamos el chi cuadrado con el SPSS 25.

**Tabla 47. Contrastación de hipótesis específica (c)**

Pruebas de chi-cuadrado			Significación asintótica (bilateral)
	Valor	df	
Chi-cuadrado de Pearson	40,543 <sup>a</sup>	16	,001
Razón de verosimilitud	17,189	16	,373
Asociación lineal por lineal	8,136	1	,004
N de casos válidos	64		

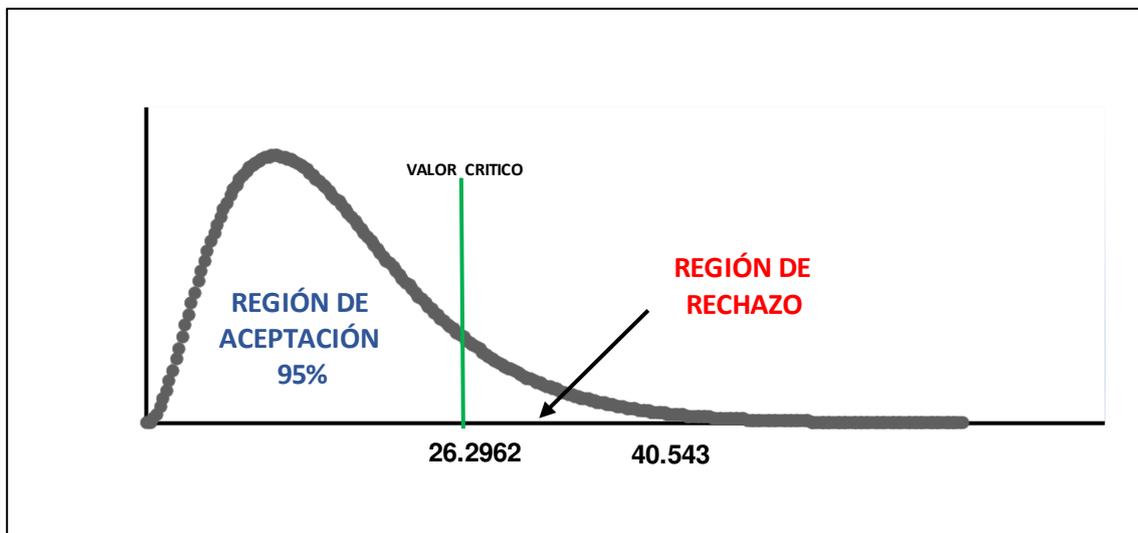
a. 21 casillas (84,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

**Paso 5:** Decisión.

Se observa en la tabla 47 que el chi cuadrado calculado es 40.543 y su valor teórico es  $X^2_{(16,0.05)} = 26.2962$ . Por lo que podemos decir que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa, debido a que:  $X^2_{(calculado)} = 40.543 > X^2_{(4,0.05)} = 26.2962$

**Figura 23. Contrastación de hipótesis específica (c)**

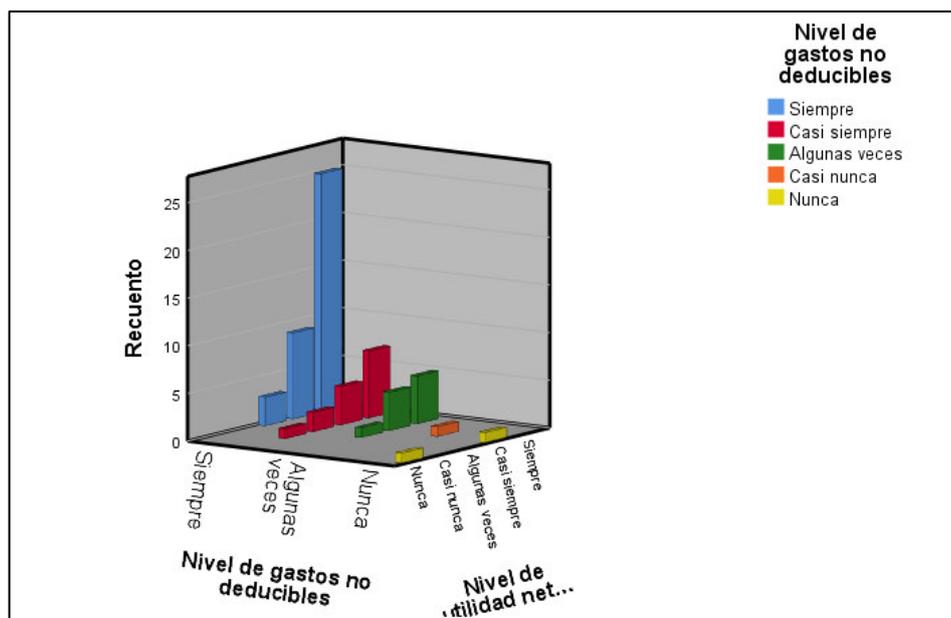


Elaboración propia.

**Paso 6:** Conclusión e Interpretación.

Entonces se concluye que la hipótesis alternativa es verdadera y la hipótesis nula es falsa, es decir, El informe de auditoría interna no incide en la rentabilidad proyectada del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.

**Figura 24. Recuento de variables X3, Y3**



Fuente: SPSS 25  
Elaboración propia

## CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. Discusión

Después de aplicar los instrumentos correspondientes al presente trabajo de investigación: “GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-202; se encontraron los siguientes hallazgos.

- a. En opinión de los encuestados las áreas contables de las empresas comercializadoras de Hidrocarburos en el Distrito de Ate, deben programar capacitaciones muy didácticas cuales son los gastos deducibles para efectos tributarios, primero para asegurar que los integrantes de la organización soliciten comprobantes de pago que cumplan los requisitos tributarios, que el área de compras conozca el límite máximo tributario para gastos específicos, de tal forma de alimentar adecuadamente el proceso de planificación financiera en forma permanente en lo relacionado al impacto de los tributos en el estado de resultados y en el flujo de caja.
- b. Un hallazgo importante es que los encuestados manifestaron que es importante que las empresas comercializadoras de Hidrocarburos del distrito de Ate, deben contratar profesionales Contadores Públicos, con formación adicional en Finanzas y Tributación para que puedan gestionar en forma eficiente la gestión contable y tributaria con una visión del impacto en la planificación financiera.
- c. Según la opinión de los encuestados comentaron que la Gestión de Tesorería en las empresas comercializadoras de Hidrocarburos, es clave para la planificación financiera de tal forma de planificar los saldos mínimos de caja al final de cada mes, y a la vez aprovechar las oportunidades de inversión de corto plazo para aumentar su rentabilidad.
- d. En opinión de los encuestados los integrantes de las empresas comercializadoras de Hidrocarburos deben realizar con alto profesionalismo los pronósticos de compras y ventas mensuales para ser eficientes en la gestión contable, tributaria y financiera para aumentar los niveles de eficiencia y eficacia en su gestión empresarial.

- e. Los encuestados manifestaron que las empresas comerciales de Hidrocarburos en adición a contar con una gestión contable y tributaria eficiente deben implementar estrategias financieras aprovechando al máximo los beneficios tributarios para aumentar su utilidad antes de impuesto a la renta y de esta forma lograr los objetivos empresariales de periodo.
- f. La mayoría de los encuestados afirmaron mayoritariamente que los responsables de las áreas contables de las empresas comerciales de Hidrocarburos deben controlar mensualmente el cálculo corriente y diferido del impuesto a la renta para evitar alcanzar tasas efectivas del impuesto a la renta muy diferente de la tasa de impuesto a la renta establecida por las normas tributarias.

## 6.2. Conclusiones

Habiendo tabulado toda la data del presente trabajo de investigación se plantea las siguientes conclusiones:

- a. **La política de gastos** tiene incidencia en la **utilidad operativa presupuestaria** en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, por lo que se concluye que al no existir una política de gastos ya sea por desconocimiento o falta de una, afecta notablemente a la utilidad operativa presupuestaria lo que no permite alcanzar el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- b. La **revisión de la liquidación de tributos** tiene incidencia en el **flujo de caja proyectado** en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, mediante la revisión oportuna de la liquidación de tributos el flujo caja se favorece positivamente al programar los pagos con anticipación de esa manera evitar recurrir a préstamos con altas tasas o fraccionamientos tributarios que a largo plazo afecta la liquidez de la empresa.
- c. El **informe de auditoría interna** tiene incidencia de manera directa en la **rentabilidad proyectada** del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, por lo que se concluye que mediante el informe de auditoría interna las empresas pueden refinar la información financiera verificando la aplicación correcta de las normas y procedimientos contables y tributarios que por ende contribuye a tener información precisa sobre la rentabilidad y en consecuencia una mejor aplicación al momento de obtener la rentabilidad proyectada.

**Finalmente**, se concluye que la **gestión contable y tributaria** incide en la **planificación financiera** de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021, puesto que las empresas carecen y necesitan implementar mecanismos de gestión contable y tributaria sobre los masivos registros contables que tienen, que las mismas requieren de controles para prevenir posibles fiscalizaciones ante SUNAT, contingencias tributarias, así también, tener información confiable y oportuna sobre los estados financieros para la apropiada toma de decisiones en la planificación financiera.

### 6.3. Recomendaciones

Después de haber evaluado la constatación de hipótesis y las conclusiones se plantean las siguientes recomendaciones:

- a. Las áreas financieras de las empresas comercializadoras de Hidrocarburos deben optimizar su **política de gastos** de manera que se pueda mejorar la **utilidad operativa presupuestaria** verificando y comparando constantemente los resultados reales con lo presupuestado tanto en términos contable, tributario y financiero, para lo cual se recomienda la adquisición de un software de gestión contable, tributario y financiero que permita contar con reportes financieros.
- b. El Responsable del área contable de las empresas comerciales de Hidrocarburos debe proyectar la **liquidación de los tributos** para los próximos seis meses para una mejor proyección del **flujo de caja**, y de esta forma las demás áreas sean también eficientes en sus procesos de planificación comercial para no afectar los niveles de efectivo necesarios.
- c. El área de Auditoría Interna o la persona encargada del control interno y de la elaboración del **informe de auditoría interna**, en las empresas comerciales de Hidrocarburos debe verificar a través de transacciones selectivas si las operaciones contables y tributarias registradas en los estados financieros siguen las normas contables y tributarias vigentes aplicables a este tipo de empresas de manera que se refleje adecuadamente la **rentabilidad proyectada del período**.

**Finalmente**, se recomienda a las empresas comerciales de Hidrocarburos, en especial a sus áreas financieras en coordinación con el responsable del área Contable, hacer presentaciones mensuales a la Alta Dirección sobre sus resultados a través de los estados financieros, sus notas correspondientes y comparado con los presupuestos, validando de esta manera la eficiencia de la **gestión contable y tributaria**, y a la vez de la **planificación financiera**, generando credibilidad ante los accionistas.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### Referencias bibliográficas

- Apaza, Mario (2017). *“Contabilidad de Instrumentos Financieros. Actualidad Empresarial.”* Pacífico Ediciones.
- Cibrán Ferraz, P., Prado Román, C., Crespo Cibrán, M. A., & Huarte Galbán, C. (2013). *Planificación Financiera*. Madrid: Esic.
- Johnson Thomas, T. y R.S. Kaplan (1988): *Contabilidad de Costes: Auge y Caída de la Contabilidad de Gestión*, Barcelona: Plaza y Janés.
- Ponce, Luis (2014) “Política fiscal del Perú, 1920-1980”. En Carlos Contreras, ed., *Compendio de historia económica del Perú* (p. 345-413). Lima: Banco Central de Reserva del Perú; Instituto de Estudios Peruanos.[https://repositorio.iep.org.pe/bitstream/handle/IEP/1173/Morel\\_Trivelli\\_Vasquez\\_Mendoza\\_Poder-tributacion-peru-balance-bibliografico.pdf?sequence=7&isAllowed=y](https://repositorio.iep.org.pe/bitstream/handle/IEP/1173/Morel_Trivelli_Vasquez_Mendoza_Poder-tributacion-peru-balance-bibliografico.pdf?sequence=7&isAllowed=y)

### Referencias electrónicas

- Cetrángolo, O., Gómez, S. J., & Naciones Unidas. (2006). *La tributación en América Latina: En busca de una nueva agenda de reformas*. Recuperado: [http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/33795/Tributacion\\_AL.pdf](http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/33795/Tributacion_AL.pdf)
- Enguita, V (2021). *Plan Financiero: Que es y su importancia*. Recuperado: <https://milagrosruizbarroeta.com/plan-financiero-que-es-y-su-importancia/>
- Escobar, R. (2008). *Las Estrategias Integrales de Control y Prevención. Centro Interamericano de Administración Tributaria*. Recuperado de: [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/0872CF4513D1870F05257C1300032C14/\\$FILE/2008\\_nov\\_n2\\_evasion.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/0872CF4513D1870F05257C1300032C14/$FILE/2008_nov_n2_evasion.pdf)
- Gestión, D. (10 de marzo de 2016). *Recomendaciones para evitar contingencias tributarias ante Sunat*. Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/recomendaciones-evitar-contingencias-tributarias-sunat-145465>.

## Referencias hemerográficas

- Alaña T., Gonzaga S. y Yáñez M. (2018). *Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET Sede Machala*. Universidad y Sociedad. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Del Pilar Ramírez, A., Vladimir Berrones, A., & Vinicio Calderón, E. (marzo de 2021). *La planificación financiera como herramienta para el desarrollo empresarial. Polo del Conocimiento*, pp. 217-227. doi:10.23857/pc.v6i3.2359
- Delgado Vélez, L. D. (2021). *Desarrollo de un modelo de planeación financiera para una compañía de alimentos utilizando simulación Monte Carlo*. *Entramado*, Vol. 17(No. 2), p. 24-40. Obtenido de <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.7563>
- Elizalde L. (2018). *Art. Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales. Revista Contabilidad y Auditoría*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba. Recuperado: <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/fade/public/docs/contauditar/Articulo3.pdf>
- Esteban Masilo, A., & Gómez Aguirre, M. (2016). *Estudio de revisión sobre la planeación financiera y propuesta de modelo empírico para pymes de México*. CIMEXUS, Vol. XI(No.2).
- INEI (2020). *Informe Técnico: Producción Nacional diciembre 2020*. Recuperado de: [https://www.inei.gob.pe/media/principales\\_indicadores/02-informe-tecnico-produccion-nacional-dic-2020.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/principales_indicadores/02-informe-tecnico-produccion-nacional-dic-2020.pdf)
- INEI (2021). *Informe Técnico: Producción Nacional diciembre 2021*. Recuperado de: [https://www.inei.gob.pe/media/principales\\_indicadores/02-informe-tecnico-produccion-nacional-dic-2021.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/principales_indicadores/02-informe-tecnico-produccion-nacional-dic-2021.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas (2010). *Informe Macroeconómico Multianual 2011-2013*. Recuperado:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol\\_econ/marco\\_macro/MMM2011\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/MMM2011_2013.pdf)

Paredes, J. (enero-junio de 2017). *Planificación financiera ante la perspectiva organizacional en empresas cementeras del estado Zulia-Venezuela*. Económicas CUC, 105-132. Obtenido de: <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.38.1.05>

Pérez, L., y Caso, M. (2013). *Auditoria de Estados Financieros*. Teoría y práctica. Mc Graw Hill. México. Obtenido de <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>

Ricard, L. (2010). *Estrategias para el control del cumplimiento tributario*. Serie Temática Tributaria. Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. Mexico.pp.25-46. Obtenido de [https://www.ciat.org/Biblioteca/SerieTematica/Espanol/2010\\_n6\\_dic\\_cumplimiento\\_trib.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/SerieTematica/Espanol/2010_n6_dic_cumplimiento_trib.pdf)

Sánchez, C. (enero-junio de 2016). *Planificación financiera de empresas agropecuarias*. Visión de Futuro, Vol. 20(núm. 1), pp. 209-227. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357943291006>

Sánchez, C. (enero-junio de 2016). *Planificación Financiera De Empresas Agropecuarias*. Visión de Futuro, Vol. 20(núm. 1), pp. 209-227. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357943291006>

## **Tesis**

Amat, O., & Campa, F. (2017). *Máster en contabilidad, Fundamentos y aplicaciones prácticas*. Barcelona, España: Profit Editorial. Obtenido de <http://www.marcialpons.es/libros/master-en-contabilidad/9788416904846/>

Bravo V, y Roque, R. (2019) *La gestión contable para mejorar la situación Financiera de la empresa Herzab SAC, periodo 2018*. Universidad Señor de Sipán. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6141>

- Camacho, A. (2017) *Gestión tributaria y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector de calzado, en el mercado modelo, distrito de Chiclayo, 2017*". Universidad Señor de Sipán. Recuperado de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4406/Camacho%20Medina%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coppa J. (2021). *Gestión contable en Pymes para la toma de decisiones, en respuesta al accionar informal*. Córdoba: Universidad Nacional de Córdoba. p.42. Recuperado: <https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/22227>
- Gómez E. y Guerrero V. (2021) *La gestión tributaria y la rentabilidad de las microempresas de Lima*". Universidad Peruana Unión. Recuperado de: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5177>
- Mendoza Lindao, L. C., & Pincay Baque, S. J. (2018). *Contabilidad Creativa y sus contingencias tributarias caso Plastsalit CÍA. LTDA.*" Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Marcillo, O. (2014). *La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial "E.M.", cantón La Maná, año 2012*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T-UTEQ-0014.pdf>
- Usme Acero, Y., Baena Díaz, V. C., & Flórez Gómez, A. M. (2018). *Acompañamiento contable y tributario a las asociaciones de mujeres "COISDES" de la ciudad de Ibagué*. Ibagué, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.



# ANEXOS

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TÍTULO: GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-2021

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGÍA
<b>Problema Principal</b>	<b>Objetivo Principal</b>	<b>Hipótesis Principal</b>	<b>Variable Independiente:</b>	<b>Diseño Metodológico</b>
¿De qué manera la <b>Gestión Contable y Tributaria</b> incide en la <b>Planificación Financiera</b> de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, año 2020-2021?	Determinar si la <b>Gestión Contable y Tributaria</b> incide en la <b>Planificación financiera</b> de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, año 2020-2021.	La <b>Gestión Contable y Tributaria</b> incide directamente en la <b>Planificación financiera</b> de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021.	<b>GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA</b> X1: Política de Gastos X2: Revisión de Liquidación de Tributos X3: Informe de Auditoría Interna	1.Tipo de Investigación: Investigación Aplicada 2.Nivel de Investigación: nivel descriptivo, analítico y estadístico. 3.Diseño de Investigación: No experimental 4.Población:77 personas de 35 Empresas de comercialización de hidrocarburos en el distrito de Ate.
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Especificas</b>	<b>Variable Dependiente:</b>	
<p>a. ¿En qué medida la <b>política de gastos</b> incide en la <b>utilidad operativa presupuestaria</b> en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate?</p> <p>b. ¿De qué forma la <b>revisión de la liquidación de tributos</b> incide en el <b>flujo de caja proyectado</b> en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate?</p> <p>c. ¿De qué manera el <b>informe de auditoría interna</b> incide en la <b>rentabilidad proyectada del período</b> de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate?</p>	<p>a. Establecer si la <b>política de gastos</b> incide en la <b>utilidad operativa presupuestaria</b> en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.</p> <p>b. Describir si la <b>revisión de la liquidación de tributos</b> incide en el <b>flujo de caja proyectado</b> en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.</p> <p>c. Verificar si el <b>informe de auditoría interna</b> incide en la <b>rentabilidad proyectada del período</b> de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.</p>	<p>a. La <b>política de gastos</b> incide en la <b>utilidad operativa presupuestaria</b> en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al mejorar el control gerencial de los gastos.</p> <p>b. La <b>revisión de la liquidación de tributos</b> incide en el <b>flujo de caja proyectado</b> en las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, al optimizar los egresos de ingresos y egresos de flujo de caja.</p> <p>c. El <b>informe de auditoría interna</b> tiene una alta incidencia en la <b>rentabilidad proyectada</b> del período de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate.</p>	<p><b>PLANIFICACIÓN FINANCIERA</b></p> <p>Y1: Utilidad operativa presupuestaria</p> <p>Y2: Flujo de caja proyectado</p> <p>Y3: Rentabilidad proyectada del período.</p>	<p>5.Muestra: 64 personas entre ellos; Gerentes y Contadores.</p> <p>6.Técnica de recolección de datos: Encuesta</p>

## ANEXO 2: ENCUESTA

### INSTRUCCIONES:

La presente tiene por finalidad recoger información sobre la investigación titulada: **“GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE HIDROCARBUROS EN EL DISTRITO DE ATE, 2020-2021”**, la misma que está compuesta por un conjunto de preguntas, donde luego de leer dicha interrogante debe elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

### Variable Independiente (X): Gestión Contable y Tributaria

#### X1: Política de Gastos

**X1.1** ¿En su opinión las empresas deben implementar procedimientos para asegurar que su área contable registre solamente **comprobantes de pago autorizados**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

**X1.2** ¿Cree usted que las áreas contables de las empresas deben difundir en su organización los **límites de gastos tributarios según el impuesto a la renta**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

#### X2: Revisión de Liquidación de Tributos

**X2.1** ¿Considera usted que las empresas deben contratar los servicios profesionales de un asesor tributario para la **revisión mensual de los PDT de Renta e IGV** antes de su presentación?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

**X2.2** ¿En su opinión un asesor tributario independiente debe establecer procedimientos para la **revisión del registro de compra y ventas**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

### **X3: Informe de Auditoría Interna**

**X3.1** ¿Cree usted que los responsables de las áreas contables de las empresas deben tener objetivos anuales del **nivel de gastos no deducibles**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

**X3.2** ¿En su opinión las áreas contables de las empresas deben implementar controles mensuales para mitigar el crecimiento de la **tasa efectiva del impuesto a la renta**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

### **X: Gestión Contable y Tributaria**

**X.** ¿En su opinión la gerencia general de las empresas debe contar con profesionales que garanticen una **gestión contable y tributaria** eficiente?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

## Variable Dependiente (Y): Planificación Financiera

### Y1: Utilidad operativa presupuestada

**Y1.1** ¿Cree usted que las empresas deben monitorear mensualmente el **nivel de ingresos reales** versus **los planificados** con la finalidad de evaluar sus impactos tributarios?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

**Y1.2** ¿En opinión la **eficiencia en el nivel de gastos** se debe incorporar siempre en la planificación financiera de las empresas?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

### Y2: Flujo de caja proyectado

**Y2.1** ¿Cree usted que las áreas de tesorería de las empresas deben hacer una óptima **planificación mensual de los egresos de caja**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

**Y2.2** ¿En su opinión las empresas deben hacer pronósticos de ventas y compras mensuales para alcanzar la **eficiencia en el uso del crédito fiscal**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

### Y3: Rentabilidad proyectada del período

**Y3.1** ¿Considera usted muy importante que las empresas utilicen estrategias financieras para alcanzar el apropiado **nivel de utilidad antes del impuesto a la renta imponible**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

**Y3.2** ¿Considera usted que las empresas deben maximizar su nivel de margen de operación para obtener el mayor **nivel de utilidad neta del periodo**?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

### Y: Planificación Financiera

**Y.** ¿En su opinión la **planificación financiera** es un proceso que las empresas deben revisar periódicamente?

- a) Siempre (      )
  - b) Casi siempre (      )
  - c) Algunas veces (      )
  - d) Casi nunca (      )
  - e) Nunca (      )
- ¿Por qué?

## ANEXO 3: FICHA DE VALIDACIÓN

### Ficha de Validación 1

#### I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Virgilio Wilfredo Rodas Serrano  
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Doctor  
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad San Martín de Porres  
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : Gestión contable y tributaria y su incidencia en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021.  
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Luz Milagros Condori Díaz y Jhordy Walther Saavedra Rojas  
 1.6 TÍTULO : Contador Público  
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : .....

a) De 01 a 09: (No válido, reformular)      b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)            d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

#### II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : .....

VALORACIÓN CUALITATIVA : .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Lugar y fecha: Lima, 10 de Marzo del 2023

Virgilio Wilfredo Rodas Serrano

DNI: 10313619

## Ficha de Validación 2

### III. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Humberto Juan Sánchez Rodríguez  
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Doctor  
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad San Martín de Porres  
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : Gestión contable y tributaria y su incidencia en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de Ate, 2020-2021.  
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Luz Milagros Condori Díaz y Jhordy Walther Saavedra Rojas  
 1.6 TÍTULO : Contador Público  
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : .....

a) De 01 a 09: (No válido, reformular)      b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)            d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

### IV. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09) 01	(10 - 12) 02	(12 - 15) 03	(15 - 18) 04	(18 - 20) 05
11. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				x	
12. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				x	
13. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				x	
14. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				x	
15. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				x	
16. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				x	
17. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				x	
18. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				x	
19. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				x	
20. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				x	
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : .....

VALORACIÓN CUALITATIVA : .....

OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Lugar y fecha: Lima, 10 de Marzo del 2023



.....  
Humberto Juan Sánchez Rodríguez

DNI: 08637909

### Ficha de Validación 3

#### V. DATOS GENERALES:

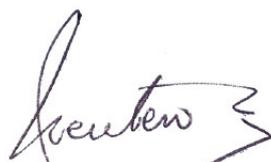
1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Josué Giraldo Centeno Cárdenas  
 1.2 GRADO ACADÉMICO : MBA , MA L & O  
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad San Martín de Porres  
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : Gestión contable y tributaria y su incidencia en la planificación financiera de las empresas comercializadoras de hidrocarburos en el distrito de ate, 2020-2021.  
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Luz Milagros Condori Diaz y Jhordy Walther Saavedra Rojas  
 1.6 TÍTULO : Contador Público  
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : .....  
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular)      b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)            d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

#### VI. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
21. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				x	
22. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				x	
23. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				x	
24. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				x	
25. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				x	
26. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				x	
27. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				x	
28. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				x	
29. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				x	
30. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				x	
SUB TOTAL						
TOTAL						

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : .....  
 VALORACIÓN CUALITATIVA : .....  
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Lugar y fecha: Lima, 10 de Marzo del 2023

  
 .....  
 Josué Giraldo Centeno Cárdenas

DNI: 42251774