



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS EMPRESAS DEL
SECTOR DE SALUD EN LA REGIÓN LIMA, AÑO 2022**

**PRESENTADO POR
EDITA HUAMAN NALVARTE**

**ASESOR
CIRO RIQUELME MEDINA VELARDE**

**TESIS
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN
TRIBUTACIÓN FISCAL Y EMPRESARIAL**

**LIMA, PERÚ
2024**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

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



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

UNIDAD DE POSGRADO

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE SALUD EN LA REGIÓN**

LIMA, AÑO 2022

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN FISCAL Y
EMPRESARIAL**

PRESENTADO POR:

EDITA HUAMAN NALVARTE

ASESOR:

CIRO RIQUELME MEDINA VELARDE

LIMA, PERU

2024

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE SALUD EN LA REGIÓN
LIMA, AÑO 2022**

ASESOR Y MIEMBRO DEL JURADO

ASESOR:

DR. CIRO RIQUELME MEDINA VELARDE.

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO:

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

SECRETARIO:

DR. JOSÉ ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

Dedicatoria

A mi hijo y mis padres, por el gran apoyo que me han brindado de manera permanente, han sido la fuerza que me impulsaron a continuar y alcanzar el agrado académico.

Agradecimiento

A Dios, por permitirme en su santa voluntad alcanzar este gran logro. A los docentes que me direccionaron y apoyaron para el desarrollo de la presente tesis.

Turnitin

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCI
DENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATI
VA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE S**

AUTOR

EDITA HUAMAN NALVARTE

RECuento de palabras

22041 Words

RECuento de caracteres

123523 Characters

RECuento de páginas

142 Pages

Tamaño del archivo

4.2MB

Fecha de entrega

Mar 4, 2024 7:07 AM GMT-5

Fecha del informe

Mar 4, 2024 7:09 AM GMT-5

● 18% de similitud general

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

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

ÍNDICE

	pág.
PORTADA.....	I
ASESOR Y MIEMBRO DEL JURADO	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento.....	V
Turnitin	VI
ÍNDICE	VII
Índice de Tablas	X
Índice de Figuras	XII
Resumen	XIV
Abstract	XV
Introducción.....	XVI
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Formulación del Problema.....	5
1.2.1 Problema general	5
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos de la Investigación	6
1.3.1 Objetivo General	6
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 Justificación de la investigación.....	7
1.4.1 Importancia.....	7

1.4.2 Viabilidad de la investigación	8
1.5 Limitaciones.....	9
CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Antecedentes de la investigación.....	10
2.1.1 Antecedentes Nacionales (universidades nacionales)	11
2.1.2 Antecedentes internacionales (universidades internacionales)	14
2.2 Bases teóricas	17
2.2.1 Planeamiento Tributario - Variable Independiente	17
Marco Histórico.....	17
Marco Legal.....	22
Marco Conceptual.....	24
2.2.2 Gestión Administrativa - Variable Dependiente	31
Marco Histórico.....	31
Marco Legal.....	37
Marco Conceptual.....	39
2.3 Definición de Términos Básicos (glosario)	51
2.3.1 Variable Independiente	51
2.3.2 Variable Dependiente	53
CAPITULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES	56
3.1 Hipótesis general.....	56
3.2 Hipótesis Especificas.....	56
3.3 Operacionalización de las variables	57
3.3.1 Planeamiento tributario: Variable Independiente.....	57
3.3.2 Gestión administrativa: Variable dependiente	58
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.....	60
4.1 Diseño Metodológico	60
4.1.1 Tipo de Diseño	60
4.1.2 Tipo de Investigación	60
4.1.3 Nivel de Investigación	61
4.1.4 Procedimientos para obtener la información necesaria y procesarla	61
4.2 Población y Muestra	61
4.3 Técnicas de Recolección de Datos	62

4.3.1 Descripción de las técnicas e instrumentos utilizados para la obtención de la información	62
4.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	63
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información.....	64
4.5 Aspectos Éticos	64
CAPITULO V RESULTADOS	65
5.1 Análisis e Interpretación	65
5.2 Contratación de Hipótesis.....	84
CAPITULO VI DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	106
6.1 Discusión.....	106
6.2 Conclusiones	108
6.3 Recomendaciones.....	109
Fuentes de información	112
Referencias bibliográficas	112

Índice de Tablas

Tabla 1	<i>Impacto político - legal</i>	2
Tabla 2	<i>Beneficios y costos de los incentivos tributarios</i>	26
Tabla 3	<i>Ventajas y desventajas de los incentivos tributarios</i>	44
Tabla 4	<i>Variable Independiente</i>	57
Tabla 5	<i>Variable Dependiente</i>	58
Tabla 6	<i>Validez del cuestionario por expertos</i>	63
Tabla 7	Las obligaciones fiscales - pagos de impuesto de la empresa	65
Tabla 8	La prevención tributaria - equidad fiscal de la empresa	66
Tabla 9	<i>Los riesgos tributarios - crecimiento económico de la empresa</i>	67
Tabla 10	<i>La carga tributaria - desarrollo operacional de la empresa</i>	69
Tabla 11	<i>Las normas tributarias - errores profesionales en la empresa</i>	70
Tabla 12	<i>La planificación fiscal - evitar sanciones tributarias de la empresa</i>	71
Tabla 13	<i>El planeamiento tributario - toma de decisiones de las empresas</i>	73
Tabla 14	<i>La gestión de liquidez - pagar las deudas de la empresa</i>	74
Tabla 15	<i>La rentabilidad - gestión de capital de trabajo de la empresa</i>	76
Tabla 16	<i>La planificación financiera - ordenamiento económico de las empresas</i>	77
Tabla 17	<i>La gestión de riesgos - toma de decisiones de la empresa</i>	78
Tabla 18	<i>La política administrativa - crecimiento de la empresa</i>	80
Tabla 19	<i>La productividad operativa - desarrollo económico de las empresas</i>	81
Tabla 20	<i>La gestión administrativa - operaciones económicas de las empresas</i>	82
Tabla 21	Rho de Spearman -1	85

Tabla 22 Las obligaciones fiscales - La gestión de liquidez.....	86
Tabla 23 Rho de Spearman -2.....	88
Tabla 24 <i>La prevención tributaria – rentabilidad en la gestión de capital de trabajo de la empresa</i>	89
Tabla 25 Rho de Spearman -3.....	91
Tabla 26 <i>Los riesgos tributarios - planificación financiera de la empresa</i>	92
Tabla 27 Rho de Spearman - 4.....	94
Tabla 28 <i>La carga tributaria - gestión de riesgos de la empresa</i>	95
Tabla 29 Rho de Spearman - 5.....	97
Tabla 30 <i>Las normas tributarias - política administrativa de la empresa</i>	98
Tabla 31 Rho de Spearman – 6.....	100
Tabla 32 <i>La planificación fiscal – productividad operativa de la empresa</i>	101
Tabla 33 Rho de Spearman – 7.....	103
Tabla 34 <i>El planeamiento tributario - gestión administrativa en las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022</i>	104

Índice de Figuras

Figura 1	<i>Evolución Histórica de la Planificación</i>	18
Figura 2	<i>Clasificación de riesgos del contribuyente</i>	28
Figura 3	<i>Cronología de la administración</i>	32
Figura 4	<i>Gasto destinado a salud per cápita en Perú</i>	36
Figura 5	<i>Participación del PBI en gastos de salud</i>	37
Figura 6	<i>Atenciones médicas en IPRESS afiliadas al SIS, ESSALUD y EPS</i>	40
Figura 7	<i>Pobreza monetaria según áreas de residencia y regiones naturales</i>	42
Figura 8	<i>Análisis de estados financieros</i>	46
Figura 9	<i>Rendimiento del capital invertido</i>	49
Figura 10	<i>Las obligaciones fiscales - pagos de impuesto de la empresa</i>	66
Figura 11	<i>La prevención tributaria - equidad fiscal de la empresa</i>	67
Figura 12	<i>Los riesgos tributarios - crecimiento económico de la empresa</i>	68
Figura 13	<i>La carga tributaria - desarrollo operacional de la empresa</i>	70
Figura 14	<i>Las normas tributarias - errores profesionales en la empresa</i>	71
Figura 15	<i>La planificación fiscal, evita sanciones tributarias de la empresa</i>	72
Figura 16	<i>El planeamiento tributario - toma de decisiones de las empresas</i>	74
Figura 17	<i>La gestión de liquidez - pagar las deudas de la empresa</i>	75
Figura 18	<i>La rentabilidad - la gestión de capital de trabajo de la empresa</i>	77
Figura 19	<i>La planificación financiera - ordenamiento económico de las empresas</i>	78
Figura 20	<i>La gestión de riesgos - toma de decisiones de la empresa</i>	79
Figura 21	<i>La política administrativa - crecimiento de la empresa</i>	81
Figura 22	<i>La productividad operativa - desarrollo económico de las empresas</i>	82

Figura 23 *La gestión administrativa - operaciones económicas de las empresas..... 83*

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar si, El Planeamiento Tributario incide en la Gestión Administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, periodo 2022.

La importancia del estudio radica en la necesidad de implementar y promover a través de una investigación aplicada de nivel descriptivo-explicativo, haciendo uso de un enfoque estadístico y adoptando un diseño no experimental. La población estuvo conformada por empresas del sector salud en la Región Lima, la técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta, verificándose la confiabilidad del instrumento mediante la aplicación de la prueba de Alfa de Cronbach, utilizando el cuestionario de 14 preguntas en una escala ordinal Likert con cinco niveles de respuesta.

Los resultados obtenidos muestran que están de acuerdo en señalar que el Planeamiento Tributario representa una herramienta relevante que incrementa las utilidades de la empresa porque optimiza la carga fiscal, minimiza los riesgos tributarios haciendo uso de mecanismos permitidos por ley y esto posibilita tomar decisiones que minimicen las situaciones de riesgo fiscal, teniendo como pilar fundamental el conocimiento y cumplimiento de las leyes de acuerdo con la normas tributarias, obteniendo control y planeación de los deberes y obligaciones administrativas del personal.

Palabras claves: Planeamiento Tributario - Gestión Financiera.

Abstract

The objective of this research work is to determine whether Tax Planning affects the Administrative Management of companies in the health sector in the Lima Region, period 2022.

The importance of the study lies in the need to implement and promote through applied research at a descriptive-explanatory level, using a statistical approach and adopting a non-experimental design. The population was made up of companies in the health sector in the Lima Region, the technique used for data collection was the survey, verifying the reliability of the instrument by applying the Cronbach's Alpha test, using the 14-question questionnaire in an Ordinal Likert scale with five response levels.

The results obtained show that they agree in pointing out that Tax Planning represents a relevant tool that increases the company's profits because it optimizes the tax burden, minimizes tax risks by using mechanisms permitted by law and this makes it possible to make decisions that minimize the fiscal risk situations, having as a fundamental pillar knowledge and compliance with the laws in accordance with tax regulations, obtaining control and planning of the administrative duties and obligations of the staff.

Keywords: Tax Planning - Financial Management

Introducción

La culminación de la presente investigación tiene como propósito comprender la magnitud de la incidencia del planeamiento tributario en la gestión administrativa del sector salud en la Región Lima. El objetivo es analizar de manera objetiva la relación entre estas dos variables en el contexto del proceso de los seis capítulos.

En este marco, el estudio de investigación se organiza en seis capítulos, guiándose por las directrices establecidas en el Manual de Investigación de la Universidad San Martín de Porres.

El capítulo I, El Planteamiento del Problema aborda la exposición de la realidad problemática asociada al planeamiento tributario en las empresas de salud ubicadas en la Región de Lima. En este contexto, se plantean la formulación de los problemas, los objetivos, la justificación, la importancia, las limitaciones y la viabilidad del estudio.

El capítulo II, La sección del Marco Teórico abarca los antecedentes de la investigación, proporcionando un análisis de las variables independiente y dependiente a nivel de la Región Lima. Además, se profundiza en las bases teóricas que sustentan la investigación y se ofrecen definiciones conceptuales de las variables.

El capítulo III, La sección de Hipótesis y Variables engloba la formulación tanto de la hipótesis general como de las hipótesis secundarias, además de abordar la operacionalización de las variables.

El capítulo IV, La sección de Metodología expone el diseño metodológico, abordando aspectos clave como la definición de la población y muestra, las técnicas empleadas para la recolección de datos, así como los procedimientos para el

procesamiento de la información de la investigación. Además, se destacan los aspectos éticos inherentes al desarrollo del estudio.

El capítulo V, La sección de Resultados e Interpretación exhibe el trabajo de campo a través de las encuestas aplicadas, detallando el análisis y la interpretación de los datos recopilados, así como la evaluación de las hipótesis formuladas.

El capítulo VI, La sección de Discusión, Conclusiones y Recomendaciones se centra en analizar los resultados obtenidos, profundizar en las conclusiones derivadas de la investigación y presentar las recomendaciones sugeridas. Además, abarca la referencia a las fuentes de información pertinentes y los anexos correspondientes.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Hoy en día, observamos que las empresas del sector de Salud, presentan dificultades respecto al control de información documentaria que maneja, como los procesos operativos que realiza, puesto que se evidencia, que al tener mayor volumen de operaciones, no siempre se suele llevar el registro de las mismas, que hacen que dicha información no se registre en los libros contables de estas entidades, ocasionando que se tengan contingencias con el fisco, que ante una fiscalización salgan realizando reparos o pagos de multa por no realizar el registro de la información que efectúan las áreas de las compañías.

En la región Lima, las empresas del sector salud enfrentan una compleja problemática relacionada con el impacto directo del planeamiento tributario en su gestión

administrativa. El diseño estratégico de políticas tributarias y la toma de decisiones en esta área se presentan como factores determinantes que influyen significativamente en la eficiencia operativa y financiera de estas entidades. La falta de un adecuado planeamiento tributario podría resultar en una carga fiscal excesiva, limitando los recursos disponibles para la inversión en infraestructura, tecnología médica y recursos humanos, esenciales para proporcionar servicios de calidad en el ámbito de la salud.

Tal como se ve, en la Tabla 1, la conexión entre la planificación tributaria y la gestión administrativa radicaría en la importancia de mejorar la configuración fiscal de las empresas, aseguraría su viabilidad económica a largo plazo y aprovechar las oportunidades de insatisfacción en el sector salud.

Tabla 1

Impacto político - legal

Tendencia	Cambios en relación clientes/proveedores	Efecto	Impacto
Situación política inestable	Reducción del consumo	Reducción de ingresos	Amenaza
Disconformidad en la administración de los servicios de salud pública	Mayor demanda de servicios de salud privada	Incremento de ingresos	Oportunidad

Nota. Extraído de *Plan estratégico de una clínica privada en el periodo 2018-2022*

(p.18), por Anccasi et al., 2018, Universidad del Pacífico.

La relación entre el planeamiento tributario y la gestión administrativa se manifiesta en la necesidad de optimizar la estructura fiscal de estas empresas para garantizar la sostenibilidad económica a largo plazo. La falta de una estrategia tributaria adecuada podría conducir a una asignación ineficiente de recursos, afectando la capacidad de las empresas de salud para adaptarse a las demandas cambiantes del entorno y para ofrecer servicios de salud asequibles y de calidad. Además, la complejidad del marco tributario vigente podría generar dificultades adicionales en la administración diaria de estas entidades, desviando la atención de la gestión eficiente de los servicios médicos.

En este contexto, resulta imperativo analizar y comprender de manera integral cómo el planeamiento tributario incide directamente en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la región Lima, identificando posibles obstáculos y proponiendo soluciones que permitirán optimizar la eficacia operativa y financiera de estas entidades, asegurando así la prestación continua de servicios de salud de calidad en el área.

Las cargas tributarias pueden afectar los márgenes de ganancia, disminuyendo los recursos disponibles para la inversión en infraestructura, tecnología médica y personal capacitado. Además, el no cumplimiento de estas obligaciones puede resultar en sanciones financieras adicionales, afectando aún más la rentabilidad y la capacidad de las empresas para ofrecer servicios de calidad.

Una planificación fiscal efectiva puede liberar recursos financieros, mejorando la capacidad de las empresas para afrontar gastos operativos, realizar inversiones estratégicas y mantener niveles adecuados de liquidez. Por otro lado, una planificación

ineficiente puede dar lugar a pagos de impuestos mayores de lo necesario, afectando negativamente la liquidez.

La identificación y gestión adecuada de los riesgos fiscales pueden prevenir contingencias financieras inesperadas, evitando presiones adicionales en los plazos de pago a proveedores, empleados y otras obligaciones financieras. Por el contrario, la falta de una gestión efectiva de estos riesgos puede generar tensiones en los flujos de efectivo y afectar la capacidad de pago puntual.

Al contar con recursos financieros adecuados y bien gestionados, las empresas pueden invertir en sistemas y personal especializado para recopilar y presentar informes de manera más eficiente. Esto no solo facilita el cumplimiento normativo, sino que también mejora la transparencia y la toma de decisiones basada en datos precisos.

La conformidad con las normativas fiscales no solo evita posibles sanciones, sino que también contribuye a una gestión más sólida y transparente de las operaciones. El incumplimiento de estas normativas puede dar lugar a riesgos operativos significativos, como la interrupción de servicios, litigios y pérdida de reputación.

Una planificación estratégica a largo plazo permitirá a las empresas anticipar desafíos fiscales, operativos y éticos, y tomar medidas proactivas para abordarlos. Esto contribuye a la transparencia al garantizar que la empresa opere de manera ética y cumpla con sus responsabilidades a lo largo del tiempo, generando confianza tanto en los inversores como en la comunidad en general.

Delimitación en la Investigación

Luego de describir la problemática del tema seleccionado, a continuación, para fines metodológicos, se delimita en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial

El estudio se lleva a cabo a nivel de empresas del sector de salud en la región de Lima.

Delimitación temporal

El periodo en el cual se lleva a cabo la investigación es 2022.

Delimitación social

La técnica empleada para el recojo de datos se realiza al personal del área contable y administrativa que laboran en las empresas del servicio de salud.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el planeamiento tributario incide en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿En Qué medida las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud?
- b. ¿En qué manera la prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud?
- c. ¿En qué medida los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud?
- d. ¿De qué manera la carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud?

e. ¿En qué medida las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud??

f. ¿De qué manera la planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si, el planeamiento tributario incide en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

a. Establecer si, las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud.

b. Determinar si, la prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud.

c. Establecer si, los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud.

d. Determinar si, la carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud.

e. Establecer si, las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud.

f. Determinar si, la planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud.

1.4 Justificación de la investigación

La presente investigación se sustenta en la **justificación teórica** porque está orientada a contribuir en la mejora de conocimientos y conceptos respecto al planeamiento tributario que existe en nuestro país, puesto que necesita ser fortalecida, debido a los constantes cambios en las reformas tributarias, de la cual se tiene la perspectiva de contribuir en brindar posibles soluciones relacionados con la legislación tributaria como en la administración de las empresas.

Respecto a la justificación práctica, las empresas del sector de salud efectúan el adecuado planeamiento tributario, con la intención de mitigar o disminuir los riesgos que el marco tributario le puedan generar por su omisión o evasión en el registro de las operaciones, por la complejidad de estas, generando problema de liquidez o rentabilidad, por ello la presente investigación.

Respecto a la metodología, en el desarrollo de la investigación, se utiliza diferentes métodos y procedimientos de la investigación científica y lo cual facilita la ejecución de esta.

1.4.1 Importancia

La presente investigación, proporcionará medidas para reducir los riesgos en el registros de la información ante el fisco y la debida consideración de las operaciones que efectúan las empresas del sector, así como la consideración del marco tributario, como la consideración de las normas y exigencias que las políticas tributarias exigen, respecto a las consideraciones conceptuales de los registros, la cual pueda incurrir en infracciones, sanciones o multas, que impacten de manera negativa en la sostenibilidad y operatividad de las compañías.

Asimismo, optimizará los procesos operativos que efectúan las compañías, a fin de que toda actividad que realicen, se encuentren plasmados en los registros de las empresas, considerando los criterios que se establecen en el planeamiento tributario, que contribuyen en la eficiencia y eficacia de los beneficios que brinda la administración tributaria, que facilitan la comprensión como el respecto a las obligaciones tributarias, la liquidez de las entidades, la cual impacta de manera positiva a los objetivos de la compañía. Por ende, si las empresas del sector de salud, establece y elabora adecuadamente el planeamiento tributario en las gestiones administrativas, podrán tomar decisiones de manera eficiente y podrán generar rentabilidad en las actividades de las empresas.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

El trabajo de investigación es viable debido a que se contó con la información pertinente y necesaria para su desarrollo; puesto que se empleó fuentes confiables para su elaboración.

a) Disponibilidad de recursos financieros

Se cuenta con los recursos económicos necesarios para llevar a cabo la investigación y solventar los gastos en que se pueda incurrir en la recolección de la información.

b) Disponibilidad de recursos humanos

Se cuenta con el apoyo calificados del asesor metodológico y temáticos para la orientación, en el proceso del desarrollo de la presente investigación.

c) Disponibilidad de materiales

Los materiales a utilizar serán generalmente

materiales de escritorio, impresión, uso de equipos informáticos y el acceso a las páginas web, para la búsqueda de información necesaria para tal fin.

1.5 Limitaciones

No existe limitaciones para el desarrollo del presente trabajo de investigación, no se encontraron obstáculos ni problemas, que impidieran el avance, ya que se cuenta con las facilidades para lograr culminarlo de la mejor manera posible, existen fuentes escritas y orales con las cuales se sustentara la veracidad de este trabajo de investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

La problemática de salud en el sector privado en la Región Lima es ser la implementación de medidas que fomenten la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones de salud privadas. Esto es incluir la creación de mecanismos de evaluación de riesgos fiscales y calificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales y la calidad de los servicios ofrecidos por estas instituciones, complementarias del servicio de salud nacional.

Además, se puede promover la participación activa en la gestión y planificación financiera y en la toma de decisiones relacionadas al cumplimiento de las normas legales y tributarias del sector a través de la implementación de canales de retroalimentación y consulta que permitan a las empresas del sector a expresar sus experiencias y preocupaciones.

Otra medida relevante es el establecimiento y cumplimiento de estándares éticos y profesionales a nivel tributario y administrativo en el sector privado, con el fin de garantizar la integridad y la calidad en la prestación de servicios de salud. La supervisión y aplicación rigurosa de normativas contribuyen a crear un entorno más confiable y seguro y mejora en el servicio a los usuarios.

2.1.1 Antecedentes Nacionales (universidades nacionales)

a) Cárdenas (2017) en su tesis titulada “Estrategias de la Administración Tributaria y sus Efectos en la Recaudación del Impuesto a la Renta en los Profesionales Independientes”, para obtener el grado de Maestro en Gestión Tributaria, Empresaria y Fiscal, en la Universidad de San Martín de Porres, en resumen, el investigador encuentra en los resultados:

La presencia de evasión tributaria en el ámbito de los profesionales independientes siendo innegable, ya que la mayoría de los participantes en las encuestas sostienen que las estrategias de fiscalización adoptadas por la Administración Tributaria no se han implementado de manera efectiva para su reducción, principalmente debido a la falta de atención adecuada. Las tácticas de recaudación aplicadas por la Administración Tributaria, a través de mecanismos legales, son consideradas inapropiadas y ejercen un efecto negativo en el cumplimiento voluntario de aquellos que ya están cumpliendo con sus obligaciones tributarias. (p.108).

Según se desprende de la cita, el análisis detallado de los datos demuestra que estas estrategias ejercen una influencia significativa en el nivel de cumplimiento de las

obligaciones fiscales por parte de la administración tributaria destinadas a ampliar la base tributaria.

b) Camayo (2019) en su tesis titulada “Planteamiento Tributario y su incidencia en las Gestión Administrativa, de las Pequeñas empresas textiles en Lima Metropolitana”, para obtener el grado de Maestro en Gestión Tributaria, Empresaria y Fiscal, en la Universidad de San Martín de Porres, en resumen, el investigador sostiene que:

La implementación de la planificación tributaria está estrechamente vinculada con la gestión administrativa, lo cual requiere que el gerente de la empresa posea un conocimiento sólido y habilidades profesionales. Esto implica llevar a cabo una planificación adecuada de las obligaciones tributarias a corto y mediano plazo, en consonancia con las responsabilidades que la empresa tiene hacia el ente fiscalizador. Es crucial destacar que el principal responsable en este contexto es el Gerente Financiero y Administrativo, quien debe gestionar el intercambio de información y planificar las obligaciones de la empresa de manera eficiente para prevenir posibles contingencias en el futuro. (p. 86).

Concordando con la cita, y compartiendo la importancia crucial de la planificación tributaria en el marco de la gestión administrativa de una empresa. Enfatiza la necesidad de que el gerente posea no solo un conocimiento sólido, sino también habilidades profesionales para llevar a cabo una planificación efectiva de las obligaciones tributarias a corto y mediano plazo.

c) Morón (2022) en su tesis titulada “Planeamiento Tributario y su incidencia en la Recaudación Fiscal de las Pequeñas Empresas Constructoras de la Región Ica”, para

obtener el grado de Maestro en Gestión Tributaria, Empresaria y Fiscal, en la Universidad de San Martín de Porres, resumiendo lo que el investigador sostiene que:

En el ámbito del Planeamiento Tributario, el control tributario interno se configura como una función encargada de supervisar, analizar e identificar posibles contingencias en el cumplimiento de obligaciones fiscales a lo largo del tiempo. Una gestión deficiente en este control interno puede dar lugar a fisuras en el cumplimiento tributario, potencialmente desencadenando sanciones y penalidades. Como se evidencia en este estudio, las pequeñas empresas constructoras en la región de Ica han experimentado sanciones que varían en gravedad por parte del Estado, lo que impacta negativamente en la percepción empresarial. (p. 103).

Tal como se desprende de la cita, la falta de planificación fiscal conlleva la reasignación de recursos económico-financieros para afrontar tanto las sanciones económicas como las pérdidas de ingresos ocasionadas por el cierre o la suspensión de actividades, generando un impacto directo en la rentabilidad de la empresa.

d) Cherres (2022) en su tesis titulada “La Gestión del Riesgo Fiscal y la Evaluación de las Obligaciones Tributarias de los Pequeños y Medianos Contribuyentes de la Provincia de Huaura”, para obtener el grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad de José Faustino Sánchez Carrión, resumiendo lo que el investigador sostiene:

Considerando los resultados obtenidos (...) ha demostrado que la Gestión del Riesgo Fiscal influye en forma significativa en la evaluación de las Obligaciones Tributarias (...), por cuanto hace posible que la Administración Tributaria identifique de manera oportuna la posibilidad de que algún momento los

contribuyentes puede incumplir con el pago de sus impuestos, para el efecto debe procurar evaluar las razones mediante un análisis, detallado así como disponer de una estrategia que permita gestionar ese riesgo teniendo en cuenta una revisión del cumplimiento de sus funciones de recaudación, determinación, sanción y fiscalización, clasificando en orden de importancia los posibles riesgos sobre todo en lo que se refiere al proceso de orientación y a los programadas de capacitación para generar la cultura tributaria en los contribuyentes de manera que puedan en el futuro determinar y cumplir en forma voluntaria con el pago de sus obligaciones tributarias. (p.83)

Tal como se desprende de la cita, subraya la importancia de abordar proactivamente los riesgos fiscales para garantizar un sistema tributario eficiente y una participación voluntaria de los contribuyentes.

2.1.2 Antecedentes internacionales (universidades internacionales)

Ocoró (2020) en su tesis titulada “Desempeño en el Sector Salud Colombiano, de los Egresados de la Maestría en Administración de Salud de una Universidad Pública del Suroccidente Colombiano”, para obtener el grado de Maestro en Administración de Salud, en la Universidad del Valle, Colombia, el investigador sostiene que:

La salud es una de las principales exigencias para el ser humano, en el contexto cambiante de la globalización, donde las innovaciones, la renovación tecnológica y los nuevos métodos de producción impactan directamente en la atención médica, sin embargo, alcanzar este objetivo implica un esfuerzo considerable, empezando por la mejora del recurso humano vinculado al sector. En este sentido, el desarrollo personal y el fortalecimiento de las habilidades gerenciales de los

directivos son prioritarios, ya que estos profesionales deben asumir la responsabilidad de las funciones inherentes al perfil de competencia. (p.100)

Tal como se desprende de la cita, nuestra concordancia especialmente en los administradores de salud, quienes tienen la carga de gestionar diversos recursos necesarios para satisfacer las demandas de atención médica de la población y la rentabilidad de las empresas.

b) Bonilla (2020) en su tesis titulada “Eficiencia Financiera del Servicio de Urgencias de una Institución Pública de Mediana Complejidad en Santander de Quilichao”, para obtener el grado de Magíster en Administración de Salud, en la Universidad del Valle, Colombia, haciendo un resumen lo que el investigador establece:

Dentro del análisis de la eficiencia financiera de una unidad de producción de un hospital de mediana complejidad, el cual presta servicios a una amplia población, queda claro que la eficiencia técnica conlleva a que el proceso no sea completamente ineficiente, no se puede hablar de una eficiencia económica dado la no regularidad de la demanda del mercado; la aproximación al correcto uso de los insumos de las actividades realizadas frente a los costos de los mismo demuestra que se deben hacer ajustes para que el ejercicio financiero sea lo más cercano al modelo y estemos hablando de una eficiencia global que incluye la financiera, la económica y la técnica. (p. 51)

c) Mejía (2023) en su tesis titulada “Gestión Administrativa y la Calidad del Servicio en el GAD Municipal de Pangua”, para obtener el grado de Magíster en Administración Pública, en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador, haciendo un resumen lo que el investigador establece:

Consiste en proporcionar formación específica orientada hacia la gestión administrativa y la calidad del servicio. Esto es viable ya que un plan de capacitación destinado a potenciar la atención de los clientes, involucrando a los empleados colaboradores en procesos que generen satisfacción, mejoren la atención al usuario y cumplan con los estándares de Gestión y Políticas Administrativas dentro de la empresa. (p. 69)

Tal como podemos deducir de la cita, fortalecer la competencia laboral, la capacitación tiene el potencial de aumentar la motivación, satisfacción y compromiso de los colaboradores, contribuyendo de manera directa e indirecta a la mejora de la calidad del servicio. Esto es crucial, ya que el objetivo primordial de una empresa de salud es resolver las necesidades y requerimientos de la sociedad.

d) Alarcón (2014) en su tesis titulada “Análisis del Impacto de los Incentivos Tributarios para Empresas nuevas Acogidas al Código de la Producción en Materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Salida de Divisas”, para obtener el grado de Maestro en Tributación, Universidad Andina Simón Bolívar – Ecuador, el investigador concluye afirmando que:

Los incentivos tributarios aplicados en la economía del Ecuador a través de su política fiscal es una práctica común en los países en vías de desarrollo, de forma que generen inversión y crecimiento, aun cuando los resultados no se evidencien en el corto plazo, se busca que a largo plazo genere el impacto social esperado. (p. 69).

Como se puede ver en la cita, resalta la importancia de considerar no solo los resultados inmediatos, sino también los beneficios a largo plazo al aplicar incentivos tributarios en un contexto de desarrollo económico de una empresa o de un país.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Planeamiento Tributario - Variable Independiente

Marco Histórico

La historia de la planificación abarca diversos periodos y evoluciones a lo largo del tiempo. Aquí se presenta un resumen de los hitos más relevantes en la historia de la planificación.

Planificación en la Antigüedad:

Los antiguos egipcios y babilonios ya utilizaban planes y técnicas para organizar la construcción de monumentos y proyectos arquitectónicos.

Planificación en la Edad Media:

Durante la Edad Media, la planificación estaba más vinculada a la gestión de tierras y recursos, especialmente en el contexto feudal.

Renacimiento y Mercantilismo:

En el Renacimiento, con el surgimiento del comercio y la expansión de los imperios coloniales, se desarrollaron planes más sistemáticos para gestionar las rutas comerciales y los recursos.

Planificación en el Siglo XIX:

En el siglo XIX, con la Revolución Industrial, la planificación se volvió esencial para la gestión de las fábricas y la producción masiva.

Figura 1

Evolución Histórica de la Planificación



Nota. Fuente: <https://es.slideshare.net/lilianpargas/evolucin-historica-de-la-planificacin>

Planificación durante la Primera Mitad del Siglo XX:

Después de la Primera Guerra Mundial, la planificación centralizada se convirtió en una característica de varios regímenes, como la Unión Soviética y otros países socialistas. También se experimentaron enfoques de planificación económica en la Europa de posguerra.

Planificación Estratégica y Corporativa:

En la segunda mitad del siglo XX, la planificación estratégica se convirtió en un componente clave para el éxito empresarial. Modelos como el análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas) se volvieron populares.

Globalización y Desarrollo Sostenible:

A finales del siglo XX y principios del siglo XXI, la planificación adquirió una dimensión global, abordando cuestiones como el desarrollo sostenible, la gestión ambiental y la equidad social.

Tecnología y Planificación:

El avance de la tecnología de la información ha transformado la forma en que se lleva a cabo la planificación, con herramientas digitales y análisis de datos que permiten una toma de decisiones más informada.

La planificación ha evolucionado desde enfoques más simples en la antigüedad hasta sistemas más complejos y adaptativos en la era moderna. La interconexión global y los desafíos contemporáneos, como el cambio climático, han llevado a un enfoque más integrado y sostenible en la planificación actual.

La historia de los tributos en el Perú abarca desde las prácticas tributarias precolombinas hasta los sistemas tributarios modernos. Aquí hay un resumen de las principales etapas históricas.

Época Precolombina:

Antes de la llegada de los españoles, las sociedades indígenas en el Perú tenían sistemas de tributación que variaban según la cultura. Por ejemplo, el Imperio Inca

imponía el "mita", un sistema de trabajo obligatorio para los ciudadanos en proyectos estatales.

Conquista Española (Siglo XVI):

Con la llegada de los conquistadores españoles en el siglo XVI, se establecieron sistemas tributarios coloniales. Los indígenas fueron sometidos al sistema de "encomienda", que requería que trabajaran para los encomenderos, quienes a su vez debían pagar tributos a la Corona española.

Época Colonial:

Durante la colonia, se implementaron diversas formas de tributación, y los indígenas continuaron siendo gravados con cargas tributarias pesadas. La Corona española imponía impuestos sobre la producción, la minería y otros recursos.

Época Republicana (Siglo XIX):

Después de la independencia del Perú en 1821, se establecieron nuevos sistemas tributarios para financiar las instituciones gubernamentales. Sin embargo, a lo largo del siglo XIX, el país experimentó inestabilidad política y económica, lo que afectó la recaudación de impuestos.

Siglo XX:

A lo largo del siglo XX, los gobiernos peruanos buscaron modernizar y mejorar los sistemas tributarios para financiar el desarrollo económico y social. Se implementaron diversas reformas fiscales para aumentar la recaudación y mejorar la eficiencia del sistema.

Décadas de 1980 y 1990:

Durante las décadas de 1980 y 1990, el Perú experimentó reformas económicas significativas, incluyendo cambios en la política tributaria. Se promovieron políticas de liberalización económica y se buscaron formas de atraer inversiones extranjeras.

Siglo XXI:

En el siglo XXI, el Perú ha continuado ajustando y modernizando su sistema tributario para adaptarse a las cambiantes condiciones económicas y sociales. Se han realizado esfuerzos para mejorar la equidad tributaria y reducir la evasión fiscal.

El sistema tributario peruano en la actualidad incluye impuestos sobre la renta, el valor agregado, los bienes inmuebles, entre otros. La recaudación de impuestos desempeña un papel crucial en el financiamiento de servicios públicos y proyectos de desarrollo en el país.

En ese sentido y parafraseando a CEPAL (2020), como encargado de impulsar el progreso económico y social, los mayores desafíos se encuentran en las transacciones financieras ilícitas y los elevados índices de evasión fiscal, especialmente ante las significativas modificaciones en la legislación tributaria. Con el propósito de abordar estos problemas, se ha implementado un enfoque metodológico que facilita una toma de decisiones más efectiva, fundamentada en la aplicación de estrategias de planificación fiscal.

Tal como se comenta en la cita, la importancia de adaptarse a los cambios tributarios mediante la implementación de estrategias como la planificación fiscal, con el objetivo de mejorar la toma de decisiones y abordar los desafíos asociados a transacciones financieras ilegales y evasión fiscal, contribuyendo así al desarrollo económico y social.

Marco Legal

Según SUNAT con el fin de lograr un sistema tributario eficiente, permanente y simple se dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), vigente a partir del 1 de enero de 1994. La ley señala los tributos vigentes e indica quiénes son los acreedores tributarios: el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades con fines específicos.

Los principales tributos que administra la SUNAT son los siguientes:

Impuesto General a las Ventas: Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.

Impuesto a la Renta: Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos.

Régimen Especial del Impuesto a la Renta: Es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios.

Nuevo Régimen Único Simplificado: Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal).

Impuesto Selectivo al Consumo: Es el impuesto que se aplica sólo a la producción o importación de determinados productos como cigarrillos, licores, cervezas, gaseosas, combustibles, etc.

Impuesto Temporal a los Activos Netos: Impuesto aplicable a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, sobre los Activos Netos al 31 de diciembre del año anterior.

Aportaciones al ESSALUD y a la ONP: Mediante la Ley N° 27334 se encarga a la SUNAT la administración de las citadas aportaciones, manteniéndose como acreedor tributario de las mismas el Seguro Social de Salud (ESSALUD) y la Oficina de Normalización Previsional (ONP).

Constitución Política del Perú (1993) en el artículo N° 74, señala que los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio.

Texto Único Ordenado del Código Tributario (1993) en la Norma XVI: calificación, elusión de normas tributarias y simulación Para determinar la verdadera naturaleza del hecho imponible, la SUNAT tomará en cuenta los actos, situaciones y relaciones económicas que efectivamente realicen, persigan o establezcan los deudores tributarios. En caso de que se detecten supuestos de elusión de normas tributarias, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT se encuentra facultada para exigir la deuda tributaria o disminuir el importe de los saldos o

créditos a favor, pérdidas tributarias, créditos por tributos o eliminar la ventaja tributaria, sin perjuicio de la restitución de los montos que hubieran sido devueltos indebidamente.

Marco Conceptual

La planificación tributaria efectiva requiere un enfoque integral y estratégico y la colaboración con profesionales tributarios y contables calificados puede ser invaluable para asegurar que las estrategias implementadas sean conformes a la ley y beneficien la situación financiera de manera ética.

Encalada et al. (2020) respecto al planeamiento tributario señalan que:

La toma de decisiones es un factor clave para una gestión eficiente, la planificación tributaria es una herramienta que le permite conocer a la gerencia las estrategias que puede realizar la empresa con la finalidad de optimizar el pago de sus impuestos mediante el uso de beneficios tributarios establecidos en la normativa vigente. (p.117).

Tal como se desprende de la cita, la planificación tributaria debe cumplir con todas las leyes y regulaciones fiscales vigentes. Evitar prácticas fiscales agresivas o cuestionables es crucial para evitar posibles sanciones y preservar la reputación de la entidad.

El sistema impositivo de un país abarca la totalidad de los impuestos, contribuciones y tasas. Su establecimiento, organización y ejecución están basados en determinados criterios que se derivan de los principios constitucionales tributarios y las normativas generales establecidas en el Código Tributario correspondiente a cada nación.

Ruiz de Castilla (2017) en el libro Derecho Tributario, señala:

El sistema tributario nacional es una figura compleja en la medida que constituye un todo en el que coexisten patrones de uniformidad y también rasgos de relativa diferenciación entre todos y cada uno de los tributos. Esta mixtura de aspectos permite la formación de un conjunto de tributos que es propio de cada país y que goza de una determinada identidad jurídica que permite establecer diferencias con relación a los sistemas tributarios de los demás. En este sentido, se puede sostener que no existen dos sistemas tributarios nacionales idénticos, aun cuando seguramente puedan existir importantes denominadores comunes entre sí como, por ejemplo, la coexistencia de impuestos a la renta, patrimonio y consumo. (p.71).

Tal como se establece en la cita, destacando la naturaleza compleja del sistema tributario nacional al señalar que se trata de una entidad integral. En él, se subraya la coexistencia de elementos uniformes y, al mismo tiempo, se reconocen características distintivas entre los diversos tributos.

CEPAL (2019), en el libro: Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe, afirma:

Una de las formas más comunes de incentivos tributarios son las exoneraciones temporales de impuestos, donde se exime a las firmas nuevas del pago del impuesto a la renta durante un período determinado. Sin embargo, dado que generalmente las empresas nuevas no producen utilidades en los primeros años, si no se permite arrastrar las pérdidas incurridas durante el período de la exoneración hacia ejercicios futuros, este incentivo puede ser de escasa utilidad. Otra crítica que se le suele hacer a este instrumento es que puede favorecer a

proyectos de alta rentabilidad que probablemente se hubiesen ejecutado igual sin el incentivo. (p. 15)

Tal como de deriva de la cita, la modalidad de tasas reducidas del impuesto sobre la renta como un método comúnmente empleado por los países para incentivar a las empresas a invertir en sus sectores y así contribuir con el bienestar de la sociedad.

Tal como se ve, en la Tabla 2, donde se determinan las potencialidades de los beneficios o incentivos tributarios, en donde se tiene que analizar la disminución de los costos que puede beneficiar a las empresas.

Tabla 2

Beneficios y costos de los incentivos tributarios

Posibles beneficios	Posibles costos
Mayor recaudación fiscal por una posible mayor inversión y crecimiento	Pérdida de recaudación por inversiones que se habrían realizado incluso sin los incentivos y por mayor elusión/evasión
Posible corrección de fallas de mercado (externalidades, asimetrías de información, economías de escala, etc.)	Mayor complejidad de los sistemas tributarios
Posible aprovechamiento de externalidades positivas o minimización de efectos de externalidades negativas	Incremento de los costos de administración y cumplimiento
Posibilidad de crear nuevos puestos de trabajo	Menor transparencia de la política fiscal
Otros posibles beneficios sociales o ambientales según el incentivo	Distorsión en la asignación de recursos
	Competencia fiscal nociva entre jurisdicciones
	Pérdida de equidad horizontal y vertical

Nota. Extraído de *Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe* (p14), por CIAT, 2019.

Así mismo, los gastos tributarios, aborda la pérdida de ingresos para el Estado debido a la presencia de incentivos y beneficios que disminuyen la carga fiscal de ciertos contribuyentes en comparación con un sistema tributario estándar. Estos mecanismos

se implementan con el propósito de lograr objetivos específicos en las políticas económicas y sociales, según CEPAL (2019):

Aunque está claro que el objetivo principal de los sistemas tributarios es recaudar ingresos para financiar la provisión de bienes y servicios públicos, el gasto social, la inversión pública y otras acciones del Estado, también suelen perseguir otros objetivos, principalmente, a través de los gastos tributarios. Algunos de ellos son: aumentar los niveles de inversión doméstica y atraer inversión extranjera; incentivar el ahorro; estimular el crecimiento y la generación de empleo; contribuir al desarrollo de regiones atrasadas; promover las exportaciones y la industrialización; promover o desincentivar la producción o el consumo de ciertos bienes y servicios; apoyar a los sectores más vulnerables de la sociedad; proteger el medio ambiente; adoptar nuevas tecnologías; diversificar la estructura económica; promover la formación de capital humano; mejorar la distribución del ingreso, entre otros.(p.12).

La cita destaca que, si bien la recaudación de ingresos para financiar servicios públicos es el propósito fundamental de los sistemas tributarios, también persiguen objetivos adicionales a través de los gastos tributarios. Entre estos objetivos secundarios se encuentra el impulso de la inversión, tanto a nivel doméstico como extranjero, además, se busca incentivar el ahorro, apoyar el desarrollo de empresas, promover la producción y consumo de bienes y servicios específicos.

Al mismo tiempo, la clasificación de riesgo busca cuantificar y sintetizar los factores que podrían influir en el incumplimiento fiscal de un contribuyente, ofreciendo una perspectiva más clara sobre la situación tributaria y permitiendo a la Administración

tomar decisiones informadas, según Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2020) en su Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para Administraciones Tributarias:

El Riesgo del Contribuyente está directamente relacionado con su disposición a cumplir con las obligaciones tributarias (Registro, Entrega de información, Declaración y Pago) y con las consecuencias que tendría si no cumple con las mismas. Es el riesgo asociado directamente al contribuyente, relacionado a su “actitud” frente a las obligaciones tributarias que le corresponden de acuerdo con el marco normativo. (p.19)

En función de la cita, es crucial en el sector salud, implementar estrategias proactivas que fomenten la transparencia y la diligencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, desarrollando programas de capacitación y concientización dirigidos al personal administrativo y a los responsables de la gestión fiscal.

Figura 2

Clasificación de riesgos del contribuyente



Nota. Extraído de *Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para*

Administraciones Tributarias (p.20), por CIAT, 2020.

Como se puede apreciar en la Figura 2, Es importante destacar que los contribuyentes de los segmentos 'Alto' y 'Medio' exhiben una probabilidad de incumplimiento similar ante el Sistema Tributario. No obstante, las repercusiones derivadas de dicho incumplimiento varían significativamente entre ambos grupos.

Por lo tanto, la responsabilidad fiscal se refiere a la conexión legal establecida entre el Fisco y un contribuyente, ya sea una persona natural o jurídica. En este marco, se consideran obligaciones todas aquellas estipuladas en las leyes tributarias, así como aquellas interpretadas y reguladas a través de circulares, resoluciones y otros actos administrativos. Estos documentos orientan, prohíben o permiten respuestas específicas por parte de los contribuyentes.

Así también en el Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para Administraciones Tributarias, por CIAT (2020) dice que:

Es un proceso de búsqueda, reconocimiento y descripción de riesgos de incumplimiento tributario, cuya materialización podría afectar o incluso impedir el cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos de la organización. Los riesgos de incumplimiento tributario se originan cuando no se cumplen plenamente las obligaciones tributarias. (p. 139)

Tal como se establece en la cita, y considerando la diversidad de obligaciones en el sector salud, se debería clasificar el incumplimiento en al menos tres categorías: no cumplimiento, cumplimiento fuera de plazo o cumplimiento incorrecto. Cada una de estas situaciones conlleva riesgos específicos, por lo que se recomienda implementar medidas preventivas y correctivas adaptadas a cada tipo de incumplimiento.

Así mismo, en el ámbito de la prevención tributaria en el sector salud, los informes elaborados por el auditor desempeñan un papel crucial al respaldar la labor constante de evaluación del Sistema de Control Interno llevada a cabo por la Gerencia. En este contexto, es importante destacar que el enfoque del auditor interno se centra más en los procedimientos administrativos que en los resultados finales.

Por lo tanto, parafraseando a CIAT (2020), la fundamentación para la utilización de programas de auditoría al azar puede surgir, incluso cuando los costos asociados a tales programas son elevados y la carga adicional impuesta a los contribuyentes cumplidores puede tener un impacto considerablemente negativo en su comportamiento futuro. Sin embargo, este enfoque posibilitará la implementación de un sistema preventivo robusto para el control de cuentas y obligaciones fiscales, evitando contingencias que puedan afectar la liquidez de las empresas.

Por otra parte, la carga tributaria representa la suma total de impuestos que una entidad, ya sea una persona, empresa o gobierno, está obligada a abonar en un período específico. Este concepto engloba todos los impuestos, tanto directos como indirectos, que gravan los ingresos, las transacciones, la propiedad y otros aspectos financieros.

Por lo tanto, según Retos: Revista de Ciencias de la Administración y Economía por Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador (2021), demuestra que:

La carga y presión tributaria tiene un impacto negativo en la liquidez, rentabilidad e inversión es cierta; porque una variación en las tasas y en el número de impuestos influye significativamente en el incremento o reducción, dado que una alta carga impositiva no solamente reduce la liquidez y rentabilidad sino también la inversión, afectando al ciclo económico. Lo que significa que el impacto de la

carga tributaria no solo está relacionado con el impacto sobre la distribución de la renta real de los impuestos (...). (p.16)

En ese sentido, es fundamental destacar que las empresas deben buscar reducir su carga tributaria de manera ética y legal, evitando prácticas que puedan ser interpretadas como evasión fiscal. La transparencia y la ética en la gestión fiscal son esenciales para mantener la reputación y la sostenibilidad a largo plazo.

2.2.2 Gestión Administrativa - Variable Dependiente

Marco Histórico

La historia de la administración es amplia y se ha desarrollado a lo largo de siglos. A continuación, se presenta un breve resumen de los principales hitos en la evolución de la administración.

Antigüedad:

Egipto y Mesopotamia: Se pueden encontrar rudimentos de la administración en las antiguas civilizaciones del Valle del Nilo y Mesopotamia, donde se aplicaban principios organizativos para la construcción de monumentos y la gestión de recursos.

China: En la antigua China, se desarrollaron conceptos de gestión en la administración pública, destacando la importancia de la planificación y la coordinación en el gobierno.

Grecia y Roma: Filósofos como Platón y Aristóteles aportaron ideas sobre la organización y el liderazgo en la sociedad. En la Roma antigua, se aplicaron principios administrativos en la gestión del imperio.

Edad Media: Durante la Edad Media, la Iglesia Católica desempeñó un papel crucial en la administración de tierras y recursos. Se aplicaron principios jerárquicos y burocráticos.

Figura 3

Cronología de la administración

AÑOS	AUTORES	EVENTOS
4000 a. C.	Egipcios	Necesidad de planear, organizar y controlar.
2600 a. C.	Egipcios	Descentralización en la organización.
2000 a. C.	Egipcios	Necesidad de órdenes escritas. Uso de consultoría.
1800 a. C.	Hamurabi (Babilonia)	Empleo de control escrito y testimonial; establecimiento del salario mínimo.
1491 a. C.	Hebreos	Concepto de organización; principio escalar.
600 a. C.	Nabucodonosor (Babilonia)	Control de la producción e incentivos salariales.
500 a. C.	Mencio (China)	Necesidad de sistemas y estándares.
400 a. C.	Sócrates (Grecia)	Enunciado de la universalidad de la Administración.
	Platón (Grecia)	Distribución física y manejo de materiales. Principio de especialización.
175 a. C.	Catón (Roma)	Descripción de funciones.
284	Diocleciano (Roma)	Delegación de autoridad.
1436	Arsenal de Venecia	Contabilidad de costos; balances contables; control de inventarios.
1525	Nicolás de Maquiavelo (Italia)	Principio de consenso en la organización; liderazgo; tácticas políticas.
1767	Sir James Stuart (Inglaterra)	Teoría de la fuente de autoridad; especialización.
1776	Adam Smith (Inglaterra)	Principio de especialización de los operarios; concepto de control.
1799	El Whitney (Estados Unidos)	Método científico; contabilidad de costos y control de calidad.
1800	Mathew Boulton (Inglaterra)	Estandarización de operaciones; métodos de trabajo; aguinaldos; auditoría.
1810	Robert Owen (Inglaterra)	Prácticas de personal; capacitación de los operarios; planes de vivienda para estos.
1832	Charles Babbage (Inglaterra)	Enfoque científico; división del trabajo; estudio de tiempos y movimientos; contabilidad de costos.
1856	Daniel C. McCallum (Estados Unidos)	Organigrama; administración ferroviaria.
1886	Henry Metcalfe (Estados Unidos)	Arte y ciencia de la Administración.
1900	Frederick W. Taylor (Estados Unidos)	Administración científica; estudio de tiempos y movimientos; racionalización del trabajo; énfasis en planeación y el control.

Nota. Adaptado de *Introducción a la Teoría General de la Administración* (p.25), por I. Chiavenato, 2019, McGraw-Hill Interamericana.

Revolución Industrial:

La Revolución Industrial en el siglo XIX marcó un cambio significativo en la administración. Con el surgimiento de fábricas y empresas, se hizo necesario desarrollar métodos más eficientes para gestionar la producción y los recursos.

Frederick Taylor, a principios del siglo XX, introdujo el enfoque de la "administración científica", que buscaba optimizar la eficiencia en el trabajo a través del estudio y la aplicación de métodos científicos.

Teoría Clásica:

Henry Fayol y Max Weber contribuyeron a la teoría clásica de la administración. Fayol propuso principios generales de administración, incluyendo la división del trabajo y la cadena de mando. Weber introdujo el concepto de la burocracia como un modelo organizativo eficiente.

Enfoques Contemporáneos:

A lo largo del siglo XX y principios del siglo XXI, se han desarrollado varios enfoques y teorías de la administración, incluyendo la teoría de sistemas, la teoría contingente y la gestión por objetivos (MBO).

Globalización y Tecnología:

La globalización y los avances tecnológicos han influido en la forma en que se administra en el mundo actual. La velocidad de la información, la interconexión global y la necesidad de adaptarse a entornos cambiantes han llevado a enfoques más flexibles y orientados hacia la innovación.

La administración ha evolucionado continuamente para adaptarse a los cambios en la sociedad, la economía y la tecnología. La diversidad de enfoques y teorías refleja la complejidad y la dinámica de este campo.

La administración de la salud a nivel global enfrenta desafíos significativos y dinámicos. La gestión eficaz de los sistemas de salud implica la coordinación de recursos, la implementación de políticas efectivas y la adaptabilidad a cambios en la demanda y tecnología médica. Factores como la equidad en el acceso a servicios de calidad, la sostenibilidad financiera y la respuesta a emergencias sanitarias son aspectos cruciales en la administración de la salud a nivel mundial.

La dinámica entre el sector público y privado en el ámbito de la salud en el país. Mientras el sector público cumple con la importante tarea de brindar atención médica a la población, la percepción general es que no logra satisfacer plenamente las expectativas de los pacientes. La consecuencia evidente de esta brecha es la oportunidad que el sector privado ha identificado y capitalizado, ofreciendo alternativas de atención especializada. Este enfoque se distingue por contar con médicos altamente capacitados, emplear tecnologías avanzadas y proporcionar servicios personalizados, todo diseñado para abordar las necesidades específicas de los pacientes y, al mismo tiempo, fomentar su lealtad. Este fenómeno resalta la competencia entre los dos sectores y la importancia de encontrar un equilibrio que garantice la accesibilidad y calidad de la atención médica para la población en general.

Como se puede apreciar en la Figura 4, la información de salud en Perú se encuentra dividida en diversos subsistemas y proveedores de servicios, lo que complica la realización de análisis exhaustivos sobre el rendimiento del sistema de salud o sus intervenciones. Esta situación se debe, en parte, a la falta de una gobernanza sólida y una coordinación eficaz entre los diversos participantes del sistema.

Figura 4

Gasto destinado a salud per cápita en Perú



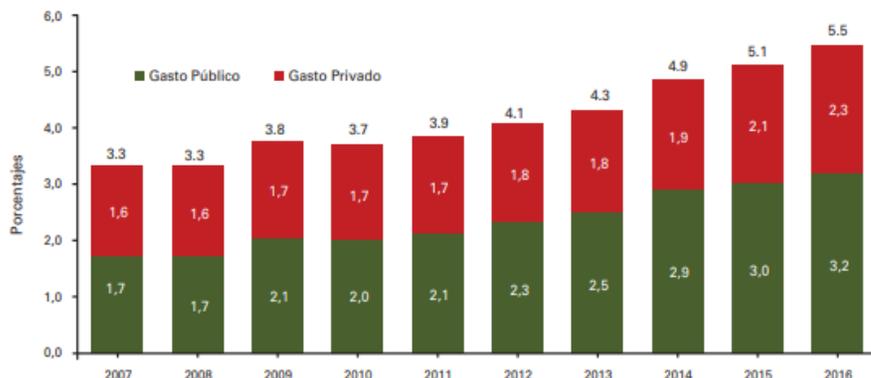
Nota. Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI)

Como se puede apreciar en la Figura 5, revela que la distribución de la inversión en salud en Perú durante el año 2016, donde el país destinó un 5,5% de su Producto Bruto Interno (PIB) a este sector crucial. La asignación de recursos se divide de manera significativa entre el gasto privado, representando el 2,3% del PIB, y el gasto público, que constituye el 3,2%. Esta información subraya la participación tanto del sector privado como del público en la financiación de la salud en el país.

Figura 5

Participación del PBI en gastos de salud

Gasto en salud, público y privado como porcentaje del PIB, Perú 2007-2016.



Nota. Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI)

Marco Legal

Ley General de Salud (Ley N° 26842): Esta ley establece las disposiciones generales para la protección de la salud, la organización y funcionamiento del sector salud en el país.

Reglamento de la Ley General de Salud (Decreto Supremo N° 009-97-SA): Este reglamento complementa la Ley General de Salud y detalla aspectos específicos relacionados con la prestación de servicios de salud, la gestión de establecimientos de salud, entre otros.

Reglamento de Establecimientos de Salud (Decreto Supremo N° 007-98-SA): Este reglamento establece las normas para la clasificación, autorización, funcionamiento y supervisión de los establecimientos de salud en el país.

Normas Técnicas de Salud (Resolución Ministerial N° 312-2020-MINSA): Estas normas detallan los requisitos y estándares técnicos para la prestación de servicios de salud en diferentes áreas, como atención primaria, prevención, promoción, entre otros

Constitución Política del Perú (1993), en el Artículo 7°. - Todos tienen derecho a la protección de su salud, la del medio familiar y la de la comunidad, así como el deber de contribuir a su promoción y defensa. La persona incapacitada para velar por sí misma a causa de una deficiencia física o mental tiene derecho al respeto de su dignidad y a un régimen legal de protección, atención, readaptación y seguridad. Así mismo en el Artículo 11°. - El Estado garantiza el libre acceso a prestaciones de salud y a pensiones, a través de entidades públicas, privadas o mixtas. Supervisa asimismo su eficaz funcionamiento.

Según la cita, se desprende, que el compromiso del Estado para garantizar el acceso libre a prestaciones de salud y pensiones a través de entidades públicas, privadas o mixtas. Además, se establece la responsabilidad del Estado de supervisar el eficaz funcionamiento de estas entidades, asegurando la calidad y disponibilidad de los servicios de salud para la población.

Decreto Legislativo N° 1161 (2013), establece que el Sector Salud, está conformado por el Ministerio de Salud, como organismo rector, las entidades adscritas a él y aquellas instituciones públicas y privadas de nivel nacional, regional y local, y personas naturales que realizan actividades vinculadas a las competencias establecidas en la presente Ley, y que tienen impacto directo o indirecto en la salud, individual o colectiva.

La presente cita, proporciona una visión integral y completa del alcance del Sector Salud, resaltando su complejidad y la interconexión de diversas entidades y actores en la promoción y gestión de la salud.

El Decreto Legislativo (N° 1158), dispone el cambio de denominación de la Superintendencia Nacional de Aseguramiento Universal en Salud (SUNASA) a

Superintendencia Nacional de Salud (SUSALUD), y establece las medidas destinadas al fortalecimiento de sus funciones. Concordante con su nueva denominación, SUSALUD se constituye en la instancia supervisora encargada de velar por que las prestaciones de salud sean otorgadas con calidad, oportunidad, disponibilidad y aceptabilidad, con independencia de quien las financie; con la finalidad de promover, proteger y defender los derechos de las personas al acceso a los servicios de salud.

Marco Conceptual

Según el enfoque de CEPAL, la creación de reformas y medidas administrativas para combatir la evasión fiscal implica la necesidad de realizar un análisis apropiado de la situación actual de este fenómeno, así como de su evolución en la línea del tiempo.

CEPAL (2020) en el libro Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, señala: Durante décadas se ha venido señalando que la recaudación de los principales impuestos aplicados a nivel regional y en diferentes niveles de gobierno resulta mucho menor de lo que podría obtenerse si todos los contribuyentes cumplieran debidamente sus obligaciones tributarias, de acuerdo con lo establecido en la legislación. En ese sentido, debido a la pérdida de valiosos recursos fiscales que representa para el Estado, la evasión tributaria ha sido y continúa siendo uno de los principales obstáculos que afectan a las finanzas públicas y, por ende, al proceso de desarrollo de los países de América Latina y el Caribe. (p. 87).

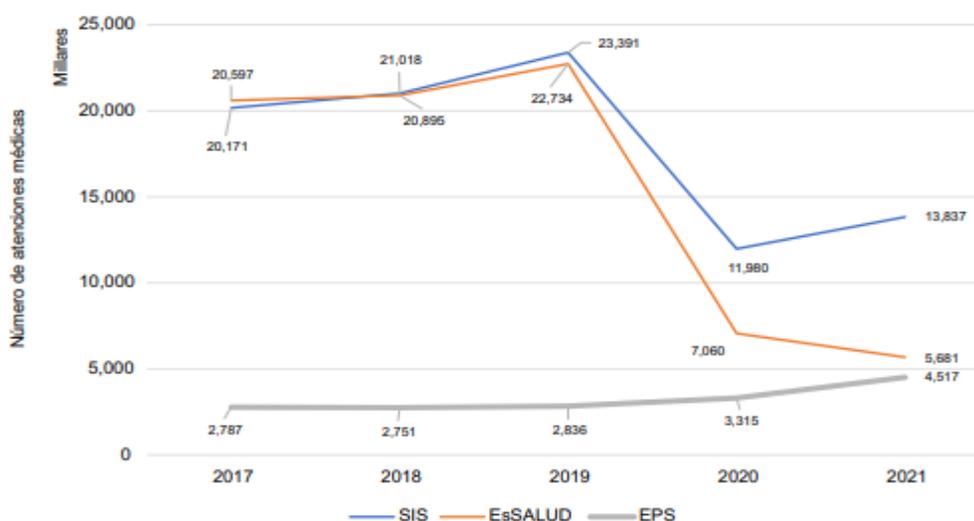
Tal como se desprende de la cita, la evasión tributaria es una problemática que afecta negativamente a las finanzas de las empresas y a la equidad fiscal. Además, la evasión crea desigualdades entre aquellos que cumplen con sus obligaciones tributarias y quienes buscan eludirlas, socavando la confianza en el sistema tributario. Abordar

eficazmente la evasión requiere medidas integrales, que incluyan tanto reformas administrativas como cambios en la cultura fiscal, con el objetivo de garantizar una distribución justa de la carga tributaria y fortalecer la sostenibilidad financiera de las empresas.

En la Figura 6 destaca la notable disminución en las atenciones médicas presenciales a afiliados al SIS y a ESSALUD durante el año 2020, consecuencia de las medidas de aislamiento implementadas. Este vacío fue llenado en gran medida por la adopción de la Telemedicina como alternativa.

Figura 6

Atenciones médicas en IPRESS afiliadas al SIS, ESSALUD y EPS



Nota. Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI)

Dada la exitosa adopción de la Telemedicina durante el periodo de aislamiento, los sectores privados pueden invertir en la mejora y expansión de estos servicios. Esto no solo proporciona una atención continua a los afiliados, sino que también permite una mayor eficiencia operativa.

En nuestro concepto, al tratar de definir las finanzas y abordar la función de la administración financiera, puede explorar conceptos relacionados con las finanzas y destacar la importancia en la gestión de recursos económicos, Gitman et al. (2012) en el libro: Principios de administración financiera, sostiene que:

Las finanzas se definen como el arte y la ciencia de administrar el dinero. (...). En el contexto de una empresa, las finanzas implican (...), decisiones: cómo incrementar el dinero de los inversionistas, cómo invertir el dinero para obtener una utilidad, y de qué modo conviene reinvertir las ganancias de la empresa o distribuirlas entre los inversionistas. Las claves para tomar buenas decisiones financieras son muy similares tanto para las empresas como para los individuos; (...) El conocimiento de las técnicas de un buen análisis financiero no solo le ayuda a tomar mejores decisiones financieras como consumidor, sino que también le ayuda a comprender las consecuencias financieras de las decisiones importantes de negocios. (p. 53).

Tal como se puede deducir de la cita, en el ámbito de la salud, la reflexión sobre cómo gestionar las inversiones para obtener beneficios resalta la vital importancia de tomar decisiones financieras fundamentadas y estratégicas, asimismo, la sugerencia de reinvertir las ganancias o distribuirlas entre los inversores subraya la necesidad de armonizar el desarrollo sostenible de la entidad con la gratificación para aquellos que han respaldado su inversión.

Por lo mismo, la liquidez con que cuenta la empresa se basa en el análisis de los Estados financieros, donde el contador va más allá de la simple gestión de números, implica una comprensión profunda de las operaciones específicas de la atención médica,

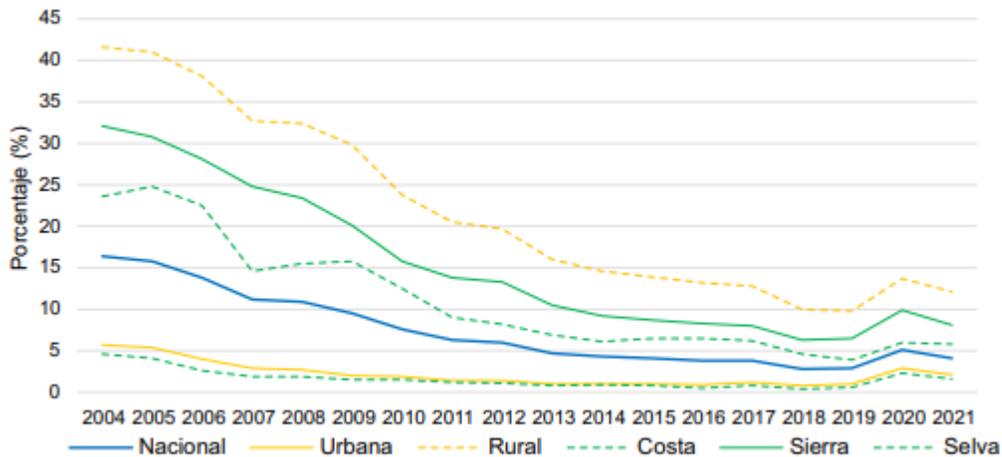
las regulaciones vigentes y la capacidad para proporcionar información financiera precisa y oportuna para respaldar la toma de decisiones estratégicas en el ámbito de la empresa, según Gitman et al. (2012):

El gerente financiero analiza sobre todo los flujos de efectivo, es decir, las entradas y salidas de efectivo, manteniendo la solvencia de la empresa mediante la planeación de los flujos de efectivo indispensables para cubrir sus obligaciones y adquirir los activos necesarios para lograr las metas de la empresa. El gerente financiero usa esta base contable de efectivo para registrar los ingresos y gastos solo de los flujos reales de entradas y salidas de efectivo. Sin importar sus pérdidas o ganancias, una empresa debe tener un flujo de efectivo suficiente para cumplir sus obligaciones en la fecha de vencimiento. (p.15)

Como se puede inferir de la cita, el enfoque del gerente financiero en el análisis y la planificación de flujos de efectivo refleja una perspicacia estratégica necesaria para enfrentar los desafíos financieros y fiscales, asegurando así la estabilidad financiera y la capacidad continua de proporcionar servicios de salud de calidad.

Figura 7

Pobreza monetaria según áreas de residencia y regiones naturales



Nota. Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI)

Tal como podemos observar en la Figura 7, hay una inmensa necesidad desatendida por el estado en materia de salud y sería una alternativa para mejorar la posición financiera de las empresas particulares del sector salud

Tal como lo establece el INEI (2018), cuando comenta que: la tasa de pobreza monetaria total, que mostraba una tendencia a la baja al descender del 58,7% al 20,2% en el periodo de 2004 a 2019, experimentó un aumento significativo en el año 2020, alcanzando el 30,1%. Este incremento se atribuye directamente a la pandemia de COVID-19.

La consideración que los beneficios pueden variar según los objetivos específicos de cada incentivo refleja una comprensión completa de la diversidad de metas que puede perseguir las políticas fiscales: CEPAL (2019):

Los estudios teóricos concluyen que no todos los incentivos tributarios son igualmente efectivos para fomentar la inversión, el empleo y el crecimiento, siendo preferibles los esquemas de depreciación acelerada, las deducciones y los créditos tributarios por sobre las tax holidays, otras exenciones y las alícuotas reducidas. (p. 13).

Sopesando la cita, se resalta la inversión en infraestructura, tecnología y recursos humanos impactando directamente en la calidad y accesibilidad de los servicios, siendo crucial seleccionar con cuidado entre distintos incentivos tributarios. La preferencia por mecanismos como la depreciación acelerada puede señalar una estrategia orientada al fortalecimiento de la infraestructura médica, mientras que las deducciones y créditos tributarios pueden alinearse con iniciativas destinadas a fomentar la investigación y el desarrollo del personal médico.

Tabla 3

Ventajas y desventajas de los incentivos tributarios

Ventajas	Desventajas
Exenciones o tax holidays Fáciles de administrar	Favorece más a proyectos de alta rentabilidad que se habrían ejecutado aún sin el beneficio Incentivos a eludir, desviando las utilidades de empresas afectas hacia las empresas exentas, mediante precios de transferencia Se puede extender el plazo más allá de lo legal, mediante transformaciones sociales. Al estar limitado a un cierto número de años, atrae principalmente a las inversiones de corto plazo
Tasas reducidas Fáciles de administrar A diferencia de la exoneración, requiere declaración, lo que permite un mayor control Menor costo fiscal que la exoneración	Favorece más a proyectos de alta rentabilidad que se habrían ejecutado aún sin el beneficio Incentivos a eludir, desviando las utilidades de empresas afectas hacia las empresas exentas, mediante precios de transferencia Es un regalo para las inversiones ya efectuadas
Deducciones y créditos por inversión Más focalizado, pues se otorga contra una inversión material Permite privilegiar cierto tipo de activos por sobre otros	Estimula las inversiones en activos de menor vida útil, puesto que el incentivo se puede usar en cada renovación de activos. Se puede abusar del sistema, vendiendo y comprando los mismos activos, con el objeto de disfrutar varias veces del beneficio Mayores costos administrativos Si el arrastre de pérdidas está limitado en tiempo o no se permite el arrastre de créditos, puede discriminar contra inversiones con rendimientos tardíos
Depreciación acelerada Más focalizado, pues se otorga contra una inversión material Permite privilegiar cierto tipo de activos por sobre otros No produce distorsión a favor de los activos de corto plazo, pues cualquiera sea la duración del activo, siempre se deprecia su costo de adquisición Menos propensa a los abusos, pues el uso de figuras como la venta y recompra de un mismo activo no producen ahorros adicionales de impuestos Tiene un menor costo fiscal, puesto que solamente difiere el pago del impuesto	Mayores costos administrativos Si el arrastre de pérdidas está limitado en tiempo, puede discriminar contra inversiones con rendimientos tardíos

Nota. Extraído de *Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe* (p.16), por CEPAL, 2019.

La Tabla 3 es crucial encontrar un equilibrio entre la implementación de incentivos tributarios para estimular la economía y la necesidad de mantener la equidad y la sostenibilidad fiscal.

En ese sentido, el plan financiero en el sector médico sirve como un mapa que guía la asignación de recursos para lograr objetivos específicos, como mejorar la calidad de la atención, expandir servicios especializados o invertir en tecnología médica de vanguardia. La precisión en la cuantificación de resultados financieros es crucial, ya que no solo afecta la salud financiera de la institución, sino también su capacidad para cumplir con su misión de proporcionar atención médica de calidad, según establece Welsch et al. (2005):

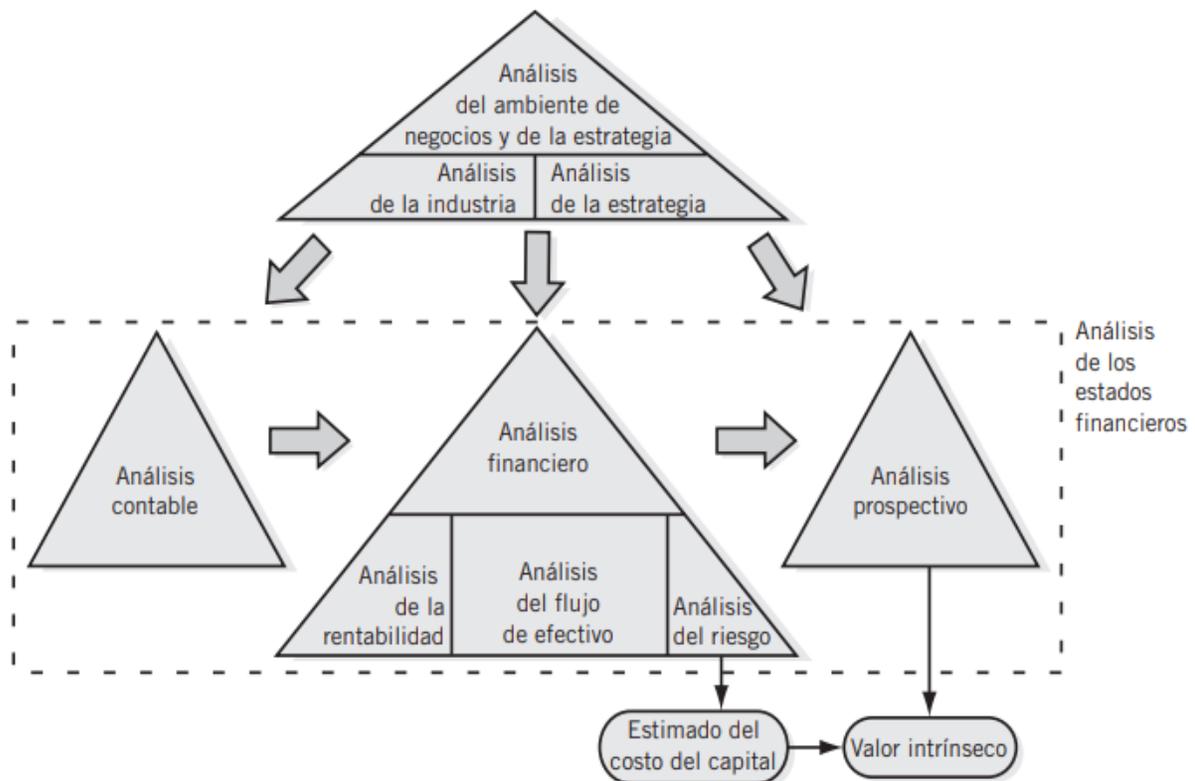
La implantación de los planes de la administración, que se han desarrollado y aprobado en el proceso de planificación, entraña la función administrativa de conducir a los principales subordinados hacia el logro de los objetivos y metas de la empresa. Por consiguiente, la administración eficaz en todos los niveles exige que los objetivos, las metas, las estrategias y las políticas de la empresa sean comunicados a los subordinados y que éstos los comprendan claramente. El liderazgo de la administración ofrece numerosas facetas. Sin embargo, un programa de planificación y control integral de utilidades puede ayudar mucho en el desempeño de esta función. (p. 59).

Tal como se desprende de la cita, la implementación de planes administrativos adquiere una dimensión fundamental para alcanzar objetivos cruciales, como la mejora continua de la atención médica y la eficacia operativa. La función administrativa de guiar a los subordinados hacia el logro de metas y objetivos cobra una importancia singular en

el ámbito de la +salud, donde la coordinación y la comprensión clara de los objetivos son esenciales para brindar una atención médica de calidad.

Figura 8

Análisis de estados financieros



Nota. Adaptado de *Análisis de estados financieros* (p.10), por Wild et al., 2007, McGraw-Hill Interamericana.

Como se puede ver en Figura 8, el análisis de estados financieros implica un examen detallado de varios procesos, entre ellos el análisis contable, financiero y prospectivo. Esta sección se adentrará en cada uno de estos componentes, un aspecto crucial para comprender la salud financiera del sector médico.

Así mismo, en el ámbito de la gestión de riesgos en el sector médico, donde la precisión de la información financiera es crítica, una auditoría de estados financieros

desempeña un papel fundamental. La identificación de errores e irregularidades no solo es esencial para mantener la exactitud de la presentación financiera, sino que también contribuye a gestionar los riesgos asociados con la toma de decisiones en el ámbito de la atención médica, Wild et al. (2007) cuando afirma en el libro Análisis de Estados Financieros:

Hay un amplio debate entre auditores, usuarios y otras partes interesadas (tribunales, reguladores) acerca de la frase presenta imparcialmente, que aparece en el informe del auditor. La mayoría de los auditores afirman que los estados financieros se presentan de manera justa cuando se apegan a los principios contables aceptados y que la palabra imparcial sólo es significativa cuando se mide contra este estándar. Sin embargo, en varios casos que llegaron a los tribunales, se encontró que los estados financieros supuestamente preparados de conformidad con los principios contables eran engañosos. (p. 91).

Como se desprende de la cita, la gestión financiera en el sector médico debe ir más allá del cumplimiento con los principios contables y buscar constantemente la imparcialidad y transparencia genuinas para respaldar la toma de decisiones informadas y la confianza de todas las partes interesadas en el ámbito de la salud.

Por lo tanto, en las actividades operativas de una institución médica, como la gestión eficiente de recursos, la adquisición de suministros médicos y la provisión de servicios médicos, son la base para generar ingresos y, en última instancia, reflejan el éxito de la organización, así lo comenta Wild et al. (2007):

Las actividades de operación significan “llevar a cabo” el plan de negocios conforme a las actividades de financiamiento e inversión. Las actividades de

operación incluyen por lo menos cinco posibles componentes: investigación y desarrollo, adquisición, producción, mercadotecnia y administración. La combinación apropiada de los componentes de las actividades de operación depende del tipo de negocio, sus planes y los mercados de entrada y salida. La administración decide cuál es la combinación más eficiente y eficaz para la ventaja competitiva de la compañía. (p. 18)

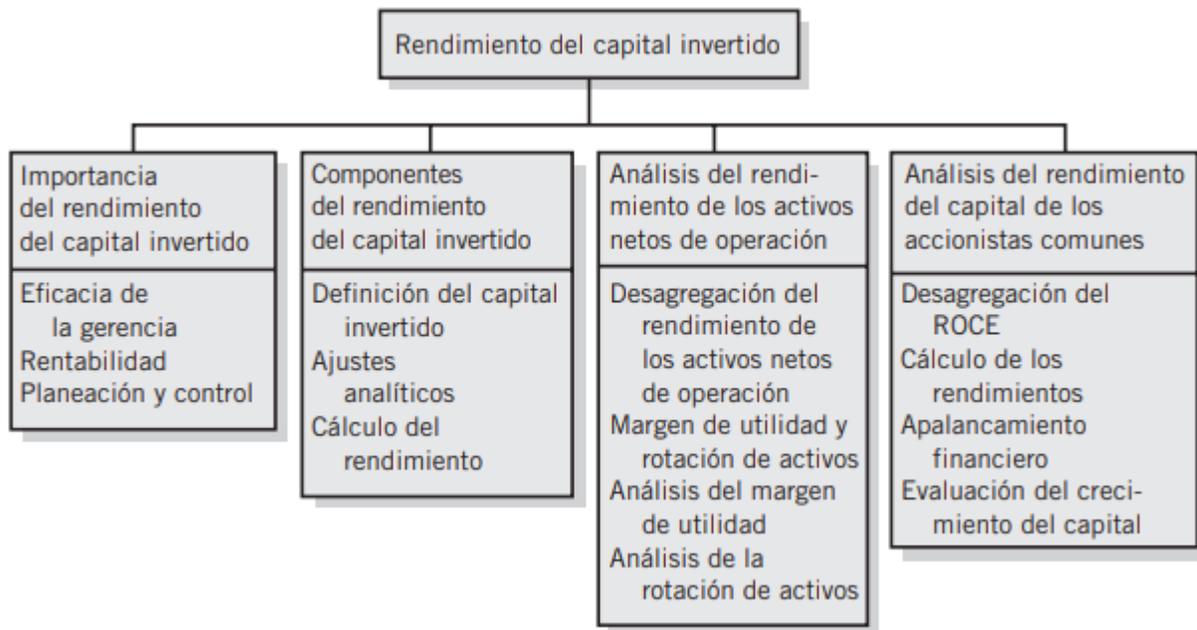
Tal como se desprende de la cita, la combinación óptima de componentes operativos en una entidad de atención médica puede influir directamente en la calidad de la atención, la eficiencia en la prestación de servicios y, en última instancia, en la ventaja competitiva de la institución.

En esa línea, en el contexto médico, una política de dirección eficaz debe incentivar a las empresas a buscar objetivos no solo en beneficio propio y de sus accionistas, sino también en consideración de otras partes interesadas y, de manera más amplia, de la sociedad en su conjunto. La orientación de la política debe alinear los intereses comerciales con el bienestar general, promoviendo así la responsabilidad fiscal y contribuyendo al mejoramiento de la salud y el bienestar de la comunidad. Según Alink & van Kommer (2011) en el Manual de Administración Tributaria:

Recientemente, la atención puesta sobre cuestiones de la dirección de empresas ha hecho surgir puntos importantes sobre la interacción de ésta con las cuestiones impositivas. La mayor parte de la discusión se ha centrado en el marco regulatorio apropiado para establecer principios de administración de empresas. Se consideraron, por consiguiente, cuestiones de ley de sociedades, prácticas regulatorias y de divulgación, principios de conducta éticos, (...) (p. 189).

Figura 9

Rendimiento del capital invertido



Nota. Adaptado de *Análisis de estados financieros* (p.418), por Wild et al., 2007, McGraw-Hill Interamericana.

De la imagen adjunta, se puede inferir los diversos enfoques para analizar el desempeño empresarial, señalando tres métricas comúnmente utilizadas: ingresos brutos, ingresos netos y crecimiento de activos. Sin embargo, la observación crucial reside en que ninguna de estas medidas, por sí sola, proporciona una visión completa del rendimiento de la empresa. Este reconocimiento resalta la necesidad de adoptar un enfoque integral al evaluar la salud y la efectividad de una empresa.

Así mismo, la rentabilidad es una métrica esencial para evaluar la eficiencia y éxito financiero de una empresa. Va más allá de simplemente calcular ganancias y pérdidas, ya que se relaciona con la capacidad de generar beneficios en relación con los recursos invertidos, según Wild et al. (2007):

Las actividades de operación son las actividades centrales de la empresa. Incluyen todas las actividades necesarias para llevar el producto o servicio de una compañía al mercado y satisfacer las necesidades de sus clientes. Las actividades de operación son cruciales y las compañías tienen que ejecutarlas bien a la larga si pretenden sobrevivir. En el estado de resultados, las actividades de operación típicamente incluyen las ventas, el costo de los bienes vendidos y los gastos de venta, generales y administrativos. En el balance general, las actividades de operación están representadas por los activos y pasivos que se relacionan con esas cuentas del estado de resultados, como cuentas por cobrar; inventarios; inmuebles, planta y equipo; cuentas por pagar; y gastos acumulados. (p. 420).

La cita, destaca la importancia estratégica de las actividades de operación en el funcionamiento de una empresa. Al definir las como las actividades centrales, subraya su papel fundamental en el proceso de llevar productos o servicios al mercado y satisfacer las necesidades de los clientes. La afirmación de que son cruciales para la supervivencia a largo plazo de las empresas enfatiza la necesidad de una ejecución eficiente y efectiva de estas actividades.

Así mismo en el ámbito empresarial, la política administrativa se relaciona con la forma en que una empresa organiza y dirige sus operaciones para lograr sus metas comerciales. Esto puede abarcar desde la gestión de recursos humanos hasta la planificación estratégica y la toma de decisiones en todos los niveles de la organización tal como dice Association of State and Territorial Health Officials

Las políticas desempeñan un papel importante en las operaciones de una organización, ya que proporcionan orientación sobre cómo deben tomarse las

decisiones y garantizan que las actividades administrativas y programáticas cumplan con las leyes y los reglamentos. Las políticas operacionales clave forman parte de los estándares nacionales de prácticas de salud pública; y un proceso eficiente y efectivo de desarrollo, revisión y actualización de políticas es un componente crítico de una infraestructura operativa sólida. (p.1)

Tal como se desprende de la cita, una política efectiva puede ser diseñada para servir como un marco guía esencial para las operaciones de la organización. Estas políticas desempeñan un papel fundamental al proporcionar una dirección clara para la toma de decisiones y garantizar que las actividades administrativas y programáticas se alineen con las leyes y regulaciones pertinentes.

2.3 Definición de Términos Básicos (glosario)

2.3.1 *Variable Independiente*

Riesgos fiscales. - Se define como aquellos factores o eventos imprevistos que pueden conducir a que las variables fiscales de ingresos, gastos, financiamiento, activos y pasivos se desvíen de las previsiones de la programación fiscal plurianual y anual. (Ministerio de Economía y Finanzas - Ecuador, 2022)

Carga tributaria. - La carga tributaria es la relación que existe entre el impuesto sobre la renta que paga un contribuyente y el total de ingresos netos de este (ingresos brutos menos ingresos exentos y no afectos). Este indicador es importante para determinar qué tan elevada es la contribución tributaria de las empresas y demás contribuyentes, indicador que puede servir de base para futuras fiscalizaciones. (Expertos Tributarios, s.f.)

Normas tributarias. - La norma tributaria es aquella que regula los principios generales y comunes de los tributos y la cual debe aplicarse en todos los supuestos relacionados con ellos. Establece tributos, los exige y determina cuanto y como debe pagarse. (Trujillo, 2022)

Planificación fiscal. - La planificación fiscal consiste en diseñar una operación jurídica teniendo en cuenta sus consecuencias fiscales, ejecutarla mediante las correspondientes autoliquidaciones y prever la reacción de la Administración tributaria preparando las vías de oposición a la misma en base a interpretaciones doctrinales y jurisprudenciales. (Kreston, 2022)

Obligaciones fiscales. - La obligación tributaria es el vínculo jurídico entre el Estado, acreedor tributario y el deudor responsable o contribuyente, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

(Utel University)

Evasión fiscal. - La evasión fiscal es la ocultación de bienes o ingresos con el objetivo de pagar menos impuestos. Se trata de una actividad ilegal que pueden cometer tanto empresas como personas. (TaxDown, 2023)

Tecnología fiscal. - Es claro que cada vez será más intensa la actividad fiscalizadora y ello será un detonante natural para que también crezcan las controversias fiscales, en el entendido de que la tecnología no solo se empieza a convertir en un aliado para los contribuyentes cumplidos sino también para las autoridades que son las encargadas de vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. (KPMG, 2017)

Beneficios tributarios. - Son una serie de estímulos al desarrollo científico, tecnológico y a la innovación, que se reconocen como requisito fundamental para superar el atraso del país. (Minciencias, s.f.)

Deducciones fiscales. - Este término hace referencia a la aminoración de la carga impositiva de una persona por el cumplimiento de ciertos requisitos. Ya seas una persona física o jurídica. (Banco Santander, 2022)

Gestión de gastos. - La gestión de gastos abarca varias prácticas cuyo objetivo es garantizar la sintonía entre las decisiones de adquisición y abastecimiento y las necesidades y objetivos de la empresa. El objetivo general de la gestión de gastos es contabilizar todo lo gastado y, posteriormente, usar esta información para optimizar la eficacia de los gastos y alianzas de la empresa. (Capterra, s.f.)

2.3.2 Variable Dependiente

La administración de la salud. - El administrar los de servicios de salud de manera ideal, es lo más evidente que le corresponde y merece ser operado por el sector estatal, lamentablemente los resultados no han sido los proyectados. (RECIMUNDO, s.f.)

La gestión de liquidez. - Se refiere a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. Así, una empresa tiene liquidez cuando el valor de sus activos líquidos es superior a sus gastos y deudas a corto plazo. (Banco Santander, s.f.)

Productividad. - La productividad es la capacidad de hacer más tareas en menos tiempo, por lo que, si una empresa es capaz de mejorar su productividad, significa que el valor de sus productos crece a una tasa más alta que con la que crecen las materias

primas con las que está creando dicho producto, por lo que estaríamos hablando de una productividad en planta. (Drew, s.f.)

Rentabilidad. - La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. (Zamora, 2008)

Planificación financiera. - La planificación financiera consiste en la elaboración de un presupuesto empresarial global, teniendo en cuenta los recursos existentes de una empresa y enfocado a garantizar su viabilidad económica y conseguir los objetos financieros de rentabilidad a largo plazo.

<https://economipedia.com/definiciones/planificacion-financiera.html>

Política administrativa. - Se ha definido como un conjunto de políticas de administración, basadas en principios, reglas y directrices formuladas o adoptadas por una organización. (Espinoza, Pivaque , & Dávila , 2018)

Gestión de riesgos.- Se entiende por gestión de riesgos al desarrollo de un enfoque centrado en la identificación y el manejo de las posibles amenazas de una organización o un proyecto, para luego establecer las estrategias idóneas para su lanzamiento. Se considera uno de los elementos centrales de la gestión estratégica. (Editorial Etecé, 2021)

Rendimiento operativo. - Desempeño de la empresa medido contra indicadores estándar o prescritos de efectividad, eficiencia y responsabilidad ambiental tales como

tiempo de ciclo, productividad, reducción de desperdicios y cumplimiento de regulaciones. (Diccionario de Negocios, 2018)

Calidad del servicio. - La calidad del servicio no es solo un diferencial competitivo, sino un elemento de extrema importancia para las relaciones comerciales. Eso porque una mala experiencia puede afectar negativamente los procesos de compra y venta, además de perjudicar la fidelización del contacto. (Cardozo, 2023)

Cumplimiento fiscal. - El cumplimiento tributario es esencial para ayudar a una empresa a reducir los costos y mitigar riesgos de los más diversos tipos, incluso aquellos que puedan afectar la reputación del negocio. (Thomson Reuters México, s.f.)

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis general

El planeamiento tributario incide generalmente en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.

3.2 Hipótesis Especificas

- a) Las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud.
- b) La prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud.
- c) Los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud.
- d) La carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud.

- e) Las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud.
- f) La planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud.

3.3 Operacionalización de las variables

3.3.1 *Planeamiento tributario: Variable Independiente*

Tabla 4

Variable Independiente

Definición conceptual	<p>Parafraseando a Bada (2020): La planificación tributaria abarca una serie de acciones llevadas a cabo con el propósito de maximizar la eficiencia en la carga fiscal, ya sea mediante la reducción de impuestos o el aprovechamiento de beneficios tributarios. Por lo tanto, se considera una herramienta de gestión empresarial que facilita la toma de decisiones precisa en el presente y permite proyectar escenarios futuros en el ámbito tributario. Esta práctica se utiliza con el fin de optimizar los recursos tanto en las operaciones cotidianas como en la planificación a largo plazo de las empresas.</p>	
	INDICADORES	ÍNDICES
	x_1 = Obligaciones fiscales	1.1. Carga Fiscal. 1.2. Evasión fiscal.
	x_2 = Prevención tributaria	2.1. Uso de tecnologías de fiscalización. 2.2. Niveles de cumplimiento voluntario.
	x_3 = Riesgos fiscales	3.1. Cumplimiento tributario. 3.2. Gestión de riesgos legales
	x_4 = Carga tributaria	4.1. Beneficios tributarios. 4.2. Impuestos sobre BBSS.
	x_5 = Normas tributarias	5.1. Cumplimiento tributario. 5.2. Nivel de evasión tributaria.
	x_6 = Planificación fiscal	6.1. Deducciones fiscales 6.2. Gestión de gastos .
Escala Valorativa	Nominal	

3.3.2 Gestión administrativa: Variable dependiente

Tabla 5

Variable Dependiente

Parafraseando a Villegas (2019) La gestión administrativa comprende el conjunto de tareas llevadas a cabo en una organización con el propósito de asegurar su existencia y/o el crecimiento de sus operaciones. También se define como la habilidad para supervisar y coordinar diversas actividades, así como las funciones desempeñadas por los colaboradores en la empresa, con el fin de prevenir problemas y alcanzar los objetivos establecidos a corto y largo plazo.

	INDICADORES	ÍNDICES
Definición operacional	y_1 = Gestión de liquidez	1.1. Mejora calidad. 1.2. Costos del proveedor
	y_2 = Rentabilidad	2.1. Eficiencia de incentivos iscales 2.2. Rentabilidad después de impuestos
	y_3 = Planificación financiera	3.1. Rendimiento operativo. 3.2. Margen neto.
	y_4 = Gestión de riesgos.	4.1. Cumplimiento de normas regulatoria. 4.2. Gestión de riesgos.
	y_5 = Política administrativa	5.1. Eficiencia operativa. 5.2. Cumplimiento fiscal.
	y_6 = Productividad operativa	6.1. Uso de recursos. 6.2. Tasa de utilización de equipos.
Escala Valorativa	Nominal	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Diseño Metodológico

4.1.1 Tipo de Diseño

Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el transaccional correlacional: **Ox r Oy**

Donde:

- O= Observación.
- x = Planeamiento tributario.
- y = Gestión administrativa.
- r = Relación de variables.

4.1.2 Tipo de Investigación

El estudio planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “Investigación Aplicada”.

4.1.3 Nivel de Investigación

Por la naturaleza del análisis y conforme el propósito de la investigación se centra en un “Nivel Descriptivo - Explicativo”.

4.1.4 Procedimientos para obtener la información necesaria y procesarla

La Investigación es cuantitativa:

- a. Determina la unidad muestral que es seleccionada mediante muestreo probabilístico aleatorio simple.
- b. Elabora la “encuesta” que está integrada por los ítems más representativos de la variable independiente y dependiente.
- c. Capacita a una persona para que realice las encuestas.
- d. Elimina o depurar errores de información.
- e. Elabora la matriz de tabulación.
- f. Analiza estadísticamente los datos mediante la aplicación de software para las ciencias sociales.

4.2 Población y Muestra

La población que conforma la investigación está delimitada por 146 empresas de salud, empadronados a nivel de la Región Lima, según la solicitud de acceso a la información pública presentada ante la SUNAT (Texto Único Ordenado de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 043-2003-PCM).

Procedimiento para el cálculo del tamaño y selección de la muestra

La determinación óptima de la muestra se utiliza la fórmula del muestreo aleatorio simple propuesto por R.B. Ávila Acosta en su libro “Metodología de la Investigación”.

$$n = \frac{Z^2 * N * P * Q}{Z^2 * P * Q + N * E^2}$$

Donde:

- Z = 1.96 distribución normal para un nivel de confianza de 95%.
- P = 0.5
- Q = 0.5
- E = Margen de error 5%.
- N = Población.
- n = Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error “n” es:

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * (165)}{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) + (165) * (0.05)^2}$$

$$n = 116$$

4.3 Técnicas de Recolección de Datos

4.3.1 Descripción de las técnicas e instrumentos utilizados para la obtención de la información

La técnica de recolección de información elegido es la encuesta, que se lleva a cabo mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de empresas. La encuesta, se caracteriza por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario.

El instrumento elegido es el cuestionario, el cual es un conjunto de preguntas que miden una o más variables, para poder ser tabuladas.

4.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

El proceso de validación se orienta hacia la garantía de la eficacia y efectividad de los instrumentos de investigación, especialmente cuando estos miden con objetividad, precisión, veracidad y autenticidad las variables que se pretenden evaluar.

Además, la confiabilidad se asegura al repetir la aplicación en las mismas empresas hasta en tres (3) ocasiones, abarcando distintos periodos de tiempo, con el objetivo de obtener resultados consistentes.

Como herramienta de investigación, se seleccionó la escala de Likert, sometiendo su evaluación a profesionales expertos en la materia. En cuanto a la validación de la información, nos referimos a la capacidad del instrumento de medición para cuantificar de manera pertinente y precisa el rasgo para el cual fue diseñado.

Tabla

6

Validez del cuestionario por expertos

Apellido y Nombres	Grado académico	Puntaje	Criterio de Aplicación
Solano Oyarce Ever	Doctor	70	Aplicar
Romero Farro Víctor Manuel	Maestro	80	Aplicar
Torres Díaz Silvestre	Maestro	70	Aplicar

Nota.

Según la tabla, se considera válido aplicar el instrumento.

4.4 Técnicas para el procesamiento de la información

El procesamiento y análisis de la información se efectúa con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español (Modelo de correlación de Pearson).

4.5 Aspectos Éticos

En general, el desarrollo de la presente investigación se lleva a cabo prevaleciendo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

En la elaboración del Trabajo de Investigación, se ha dado cumplimiento a la Ética Profesional con los principios fundamentales de la moral individual y social; así como, tomando en cuenta las normas y reglas de conducta; enmarcadas en el Código de Ética del Contador Público; considerando como principios fundamentales:

- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Confidencialidad.
- Comportamiento profesional.

De manera general, el desarrollo se realiza prevaleciendo los valores y principios éticos, en la búsqueda de nuevos conocimientos con el fin demostrar la verdad o falsedad de lo propuesto y contribuir con el desarrollo de la ciencia contable.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis e Interpretación

Tabla 7

Las obligaciones fiscales - pagos de impuesto de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	64	55,2%
Generalmente de acuerdo	43	37,1%
No sé	1	0,9%
Generalmente en desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	8	6,8%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados indica que, el 55,2% de los encuestados expresaron estar completamente de acuerdo el 37,1% indicó que están generalmente de

acuerdo, solo el 0,9%, respondió "no sé", por último, un 6,8% mostró estar totalmente en desacuerdo. Estos datos reflejan un porcentaje de opiniones significativas hacia el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de las empresas.

Figura 10

Las obligaciones fiscales - pagos de impuesto de la empresa

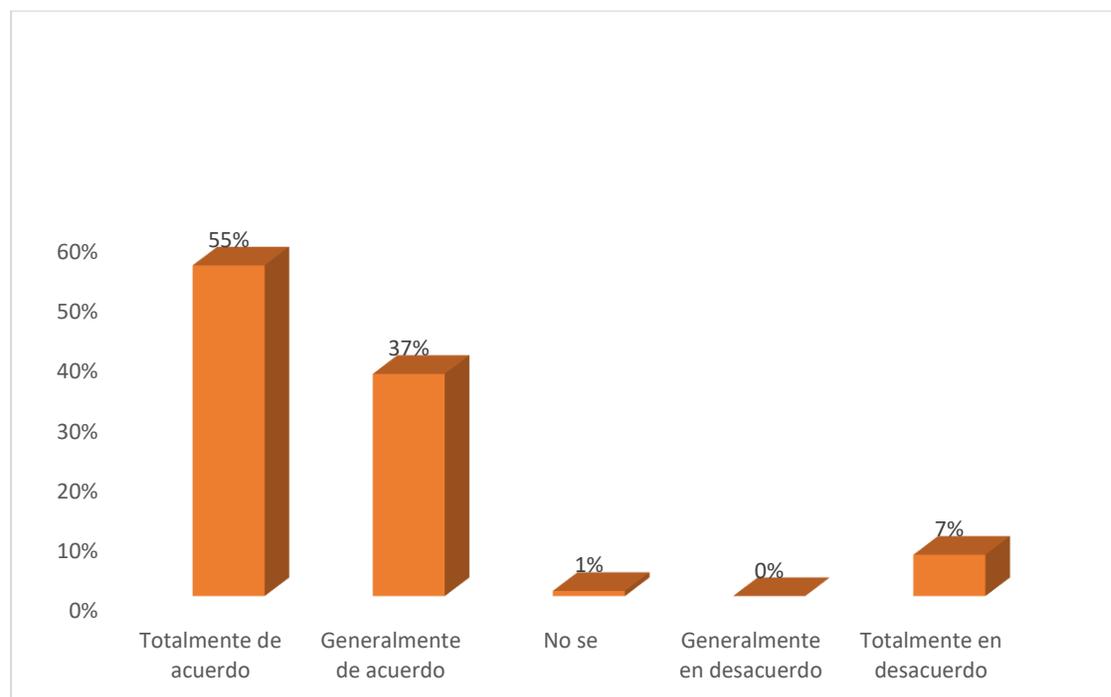


Tabla 8

La prevención tributaria - equidad fiscal de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	52,6%
Generalmente de acuerdo	49	42,2%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados indica que, el 52,6% de los encuestados expresaron estar completamente de acuerdo el 42,2% indicó que están generalmente de acuerdo, por último, un 5,2% mostró estar totalmente en desacuerdo. Esta cifra representa una mayoría considerable que respalda la importancia de implementar medidas preventivas en el ámbito tributario para mantener la equidad empresarial.

Figura 11

La prevención tributaria - equidad fiscal de la empresa

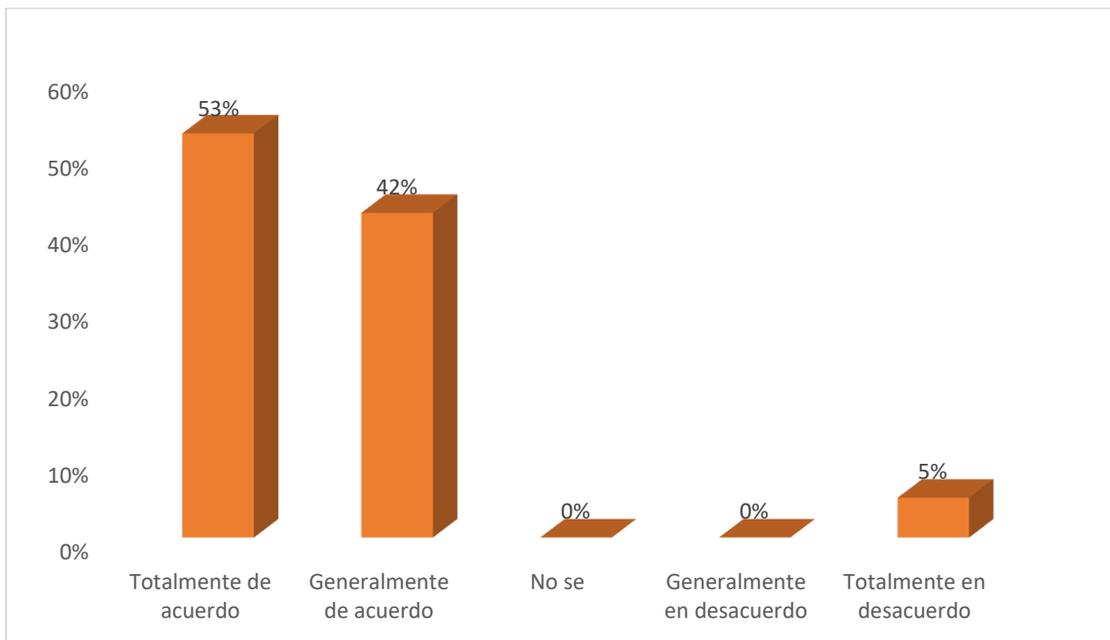


Tabla 9

Los riesgos tributarios - crecimiento económico de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	56	48,3%
Generalmente de acuerdo	48	41,4%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	3	2,6%
Totalmente en desacuerdo	9	7,7%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados indica que, el 48,3% de los encuestados expresaron estar completamente de acuerdo el 41,4% indicó que están generalmente de acuerdo, por último, un 2,6% mostró estar en desacuerdo y el 7,7% totalmente en desacuerdo. Esta cifra representa una mayoría considerable que respalda la importancia de la gestión de los riesgos tributarios para sostener el crecimiento empresarial.

Figura 12

Los riesgos tributarios - crecimiento económico de la empresa

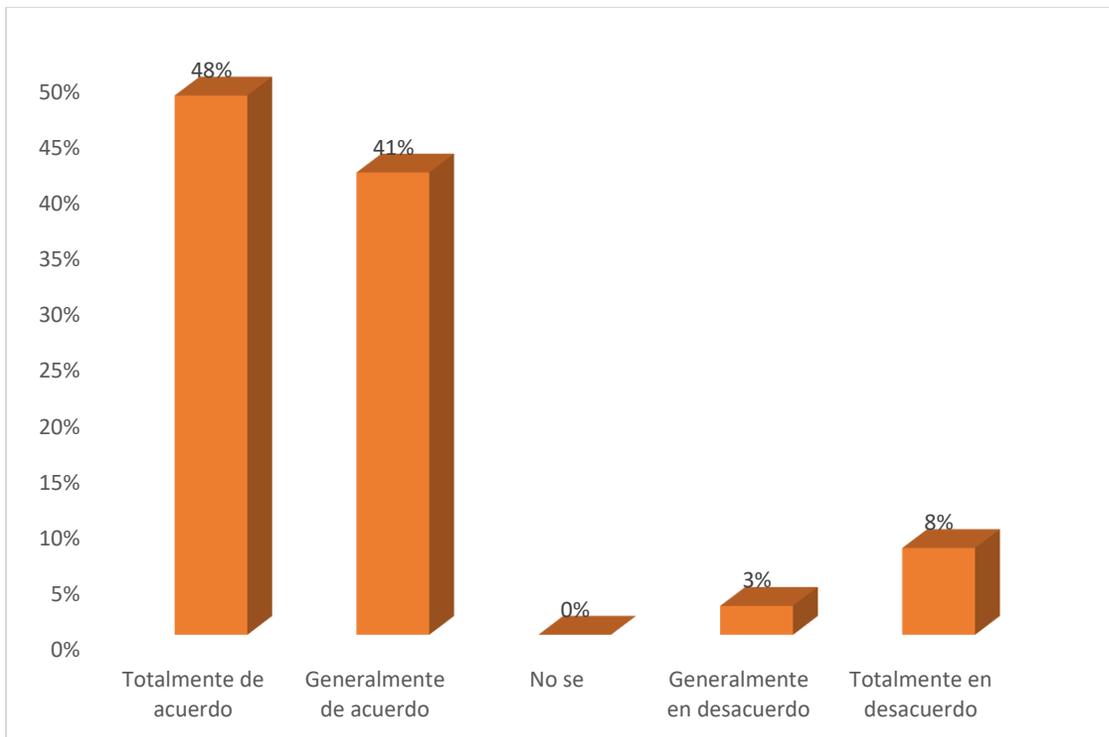


Tabla 10

La carga tributaria - desarrollo operacional de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	36,2%
Generalmente de acuerdo	48	41,4%
No sé	3	2,6%
Generalmente en desacuerdo	15	12,9%
Totalmente en desacuerdo	8	6,9%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados destaca que un 36,2% de los encuestados expresaron su total acuerdo, seguido por un 41,4% que respalda la postura de estar generalmente de acuerdo, el 2,6% respondió no sé, un 12,9% indicó estar generalmente en desacuerdo, mientras que un 6,9% manifestó un total desacuerdo. Estos datos reflejan la diversidad de opiniones entre los consultados, abarcando un fuerte respaldo

significativo considerando que la carga tributaria dificulta el desarrollo operacional de la empresa.

Figura 13

La carga tributaria - desarrollo operacional de la empresa

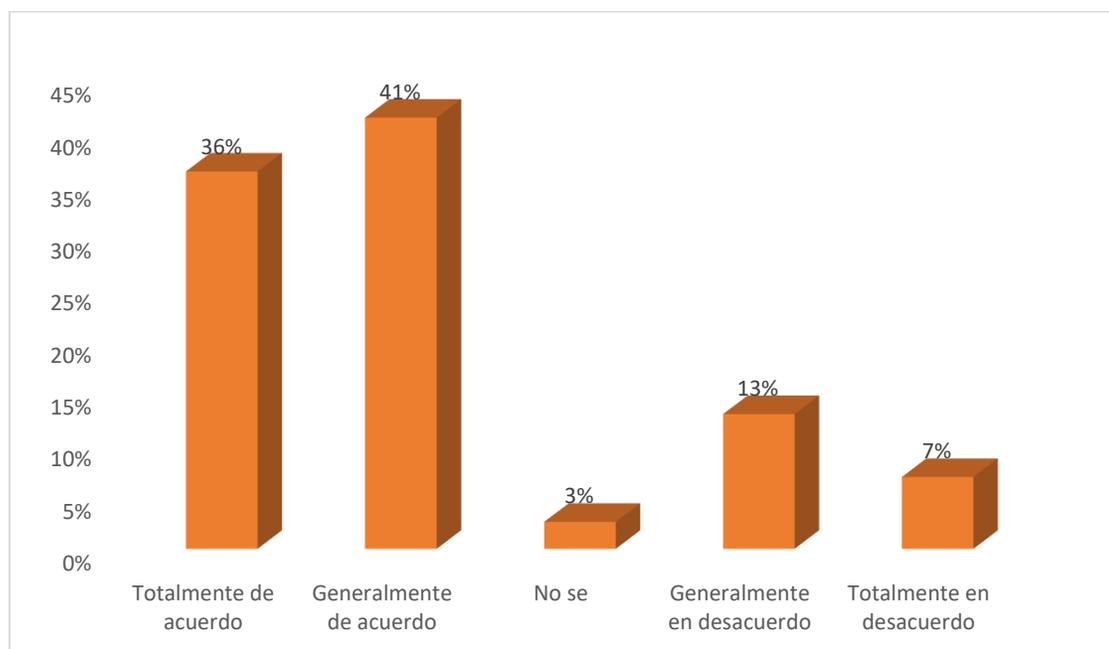


Tabla 11

Las normas tributarias - errores profesionales en la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	45	38,8%
Generalmente de acuerdo	38	32,8%
No sé	1	0,9%
Generalmente en desacuerdo	18	15,5%
Totalmente en desacuerdo	14	12,0%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados destaca que un 38,8% de los encuestados expresaron su total acuerdo, seguido por un 32,8% que respalda la postura de estar generalmente de acuerdo, además, un 15,5% indicó estar generalmente en desacuerdo, mientras que un 12,0% manifestó un total desacuerdo. Estos datos reflejan la diversidad de opiniones entre los consultados, abarcando desde un fuerte respaldo hasta desacuerdos significativos con la percepción de que las normas tributarias desempeñan un papel en la prevención de errores profesionales en el ámbito empresarial.

Figura 14

Las normas tributarias - errores profesionales en la empresa

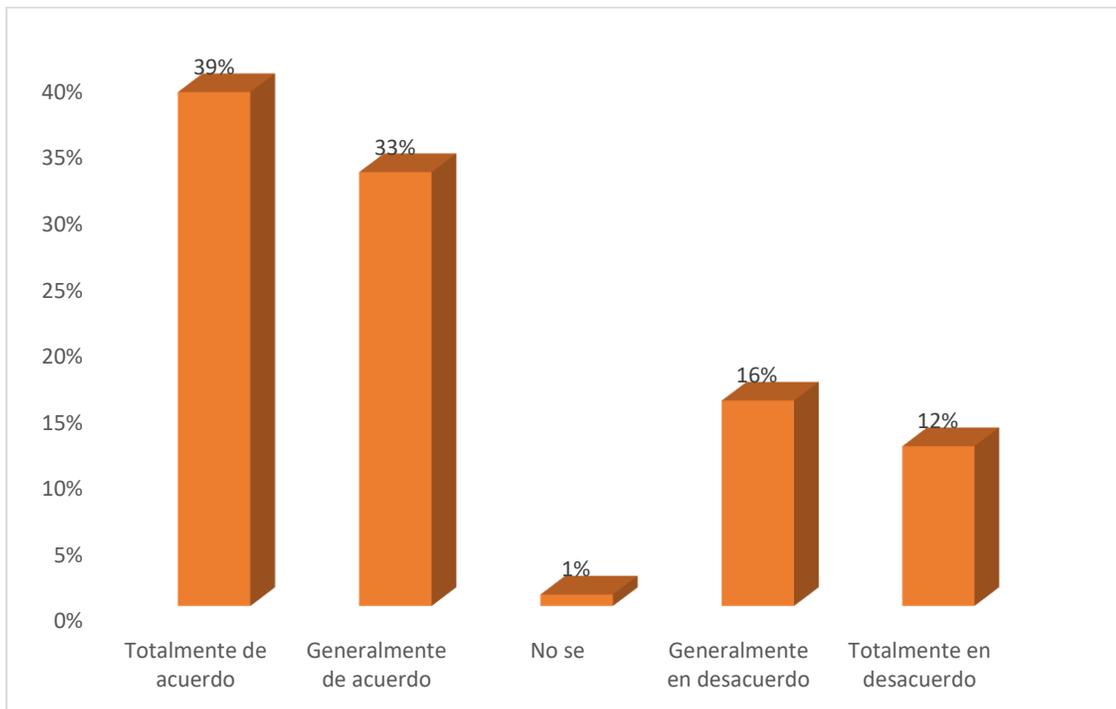


Tabla 12

La planificación fiscal - evitar sanciones tributarias de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	69	59,5%
Generalmente de acuerdo	40	34,5%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	1	0,9%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados revela patrones significativos en la percepción de los consultados. Destaca un impresionante 59,5% de los participantes expresaron un acuerdo total, seguido de un 34,5% respaldó la afirmación al indicar un fuerte respaldo a la idea de que la planificación fiscal es una estrategia eficaz para mitigar el riesgo de enfrentar sanciones tributarias.

Figura 15

La planificación fiscal, evita sanciones tributarias de la empresa

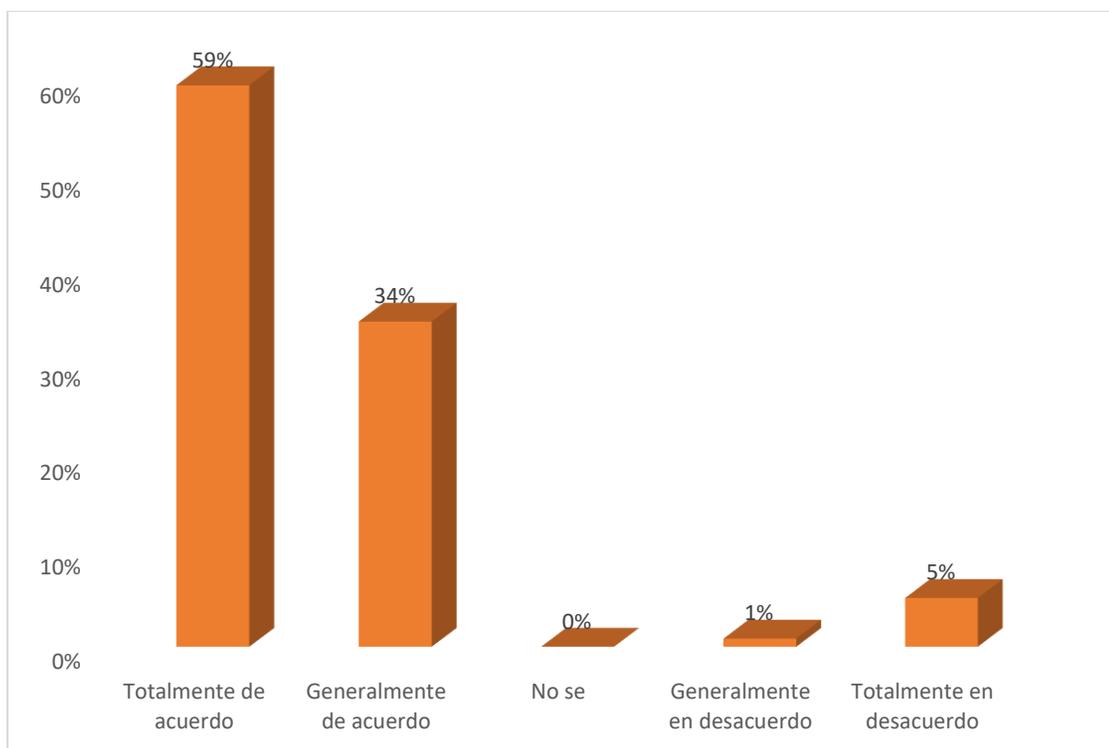


Tabla 13

El planeamiento tributario - toma de decisiones de las empresas

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	62	53,4%
Generalmente de acuerdo	48	41,4%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados, revelan que un sólido 53,4% de los encuestados respaldan de manera completa la afirmación. Además, un significativo 41,4% respalda la idea. Por otro lado, un 5,9% manifiesta un completo desacuerdo con

la premisa. Estos datos resaltan una clara mayoría que valora la relevancia del planeamiento tributario en el contexto de las decisiones empresariales.

Figura 16

El planeamiento tributario - toma de decisiones de las empresas

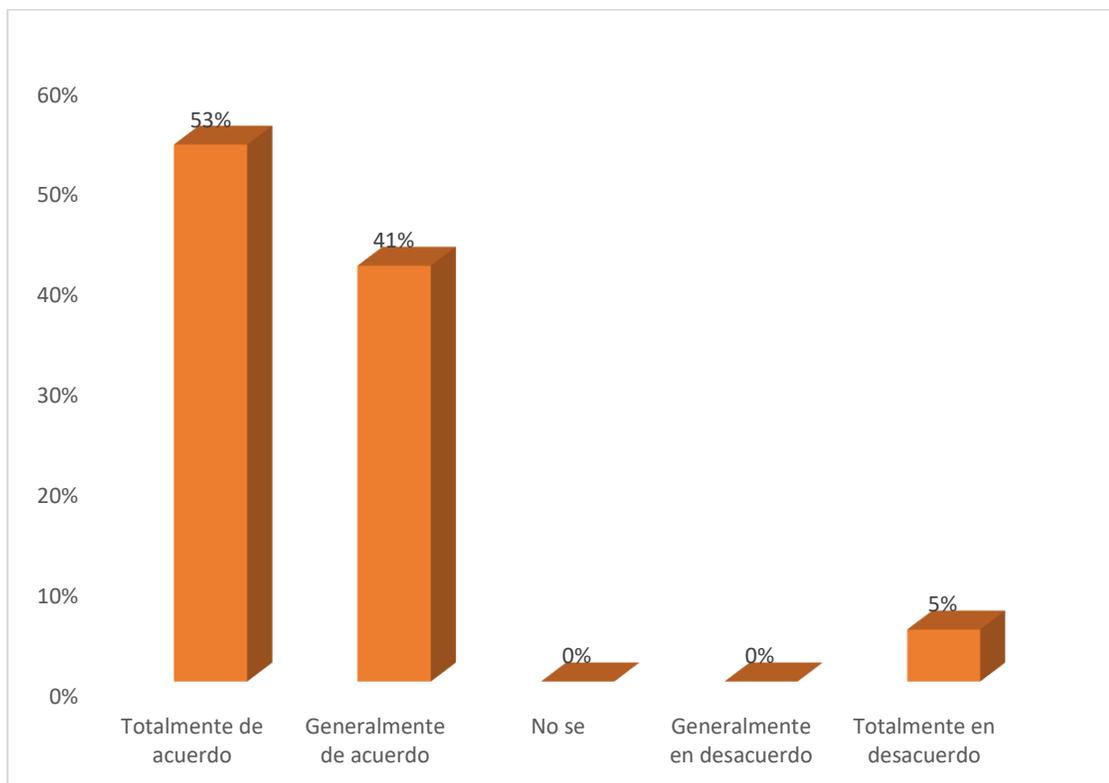


Tabla 14

La gestión de liquidez - pagar las deudas de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	59	50,9%
Generalmente de acuerdo	49	42,2%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	2	1,7%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados destaca una tendencia clara de un sólido 50,9% de los encuestados mostró un acuerdo total, un significativo 42,2% respalda la idea, sin embargo, se observa que hay un 1,7% y un 5,2% muestra un desacuerdo. En resumen, la encuesta revela que la mayoría de los encuestados reconoce la importancia de la gestión de liquidez para el pago de deudas en la empresa.

Figura 17

La gestión de liquidez - pagar las deudas de la empresa

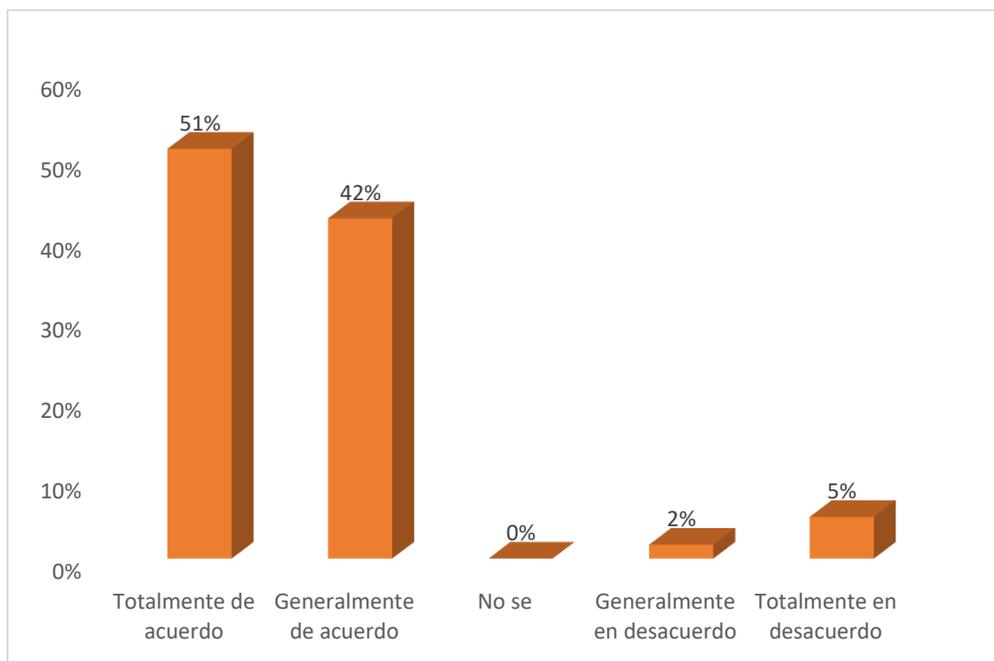


Tabla 15

La rentabilidad - gestión de capital de trabajo de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	46	39,7%
Generalmente de acuerdo	62	53,4%
No sé	2	1,7%
Generalmente en desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados, da un significativo 39,7% de los encuestados expresó un acuerdo total, seguido de un considerable 53,4% respaldó la idea, por otro lado, un pequeño 1,7% respondió con "no sé", y finalmente, un 5,2% mostró un desacuerdo total con la afirmación, lo que indica que la mayoría de los encuestados percibe una conexión importante entre la rentabilidad y la gestión del capital de trabajo dentro de las empresas.

Figura 18

La rentabilidad - la gestión de capital de trabajo de la empresa

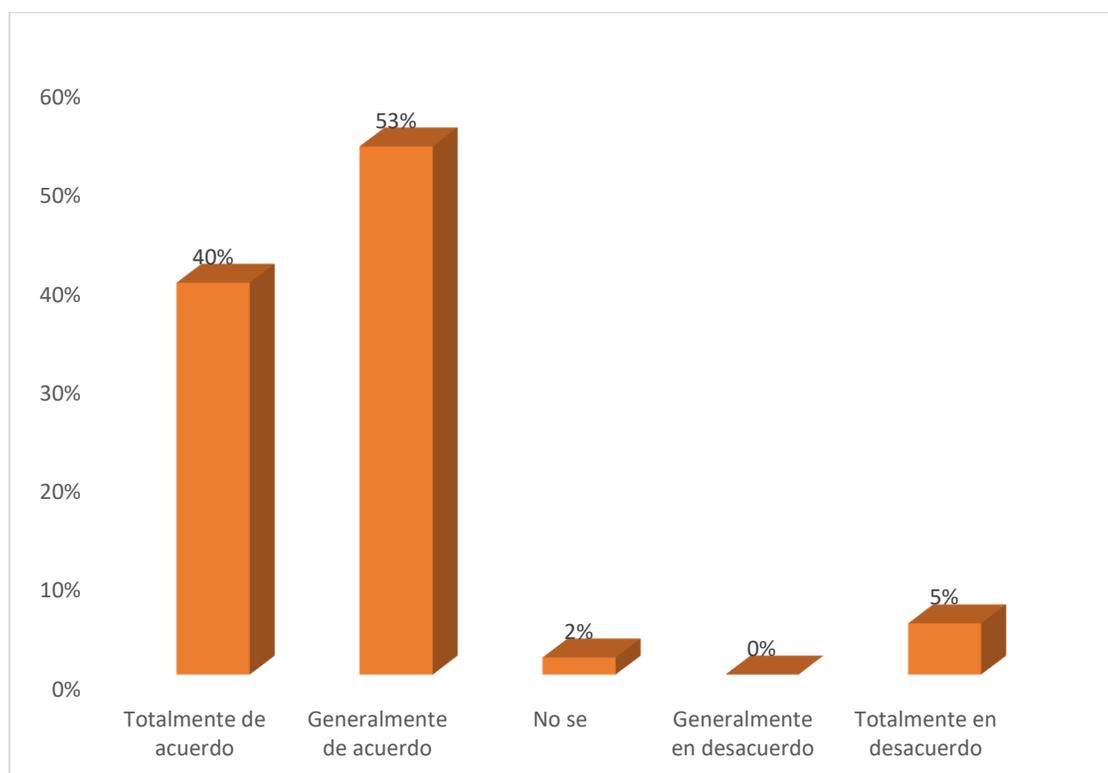


Tabla 16

La planificación financiera - ordenamiento económico de las empresas

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	65	56,0%
Generalmente de acuerdo	45	38,8%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados, observamos que un sólido 56,0% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo con la afirmación. Además, un

significativo 38,8% respalda la idea al expresar que están generalmente de acuerdo. Por otro lado, un 5,2% mostró un desacuerdo total. En resumen, la encuesta revela que la mayoría de los encuestados reconoce la importancia de la planificación financiera en el ordenamiento económico de las empresas.

Figura 19

La planificación financiera - ordenamiento económico de las empresas

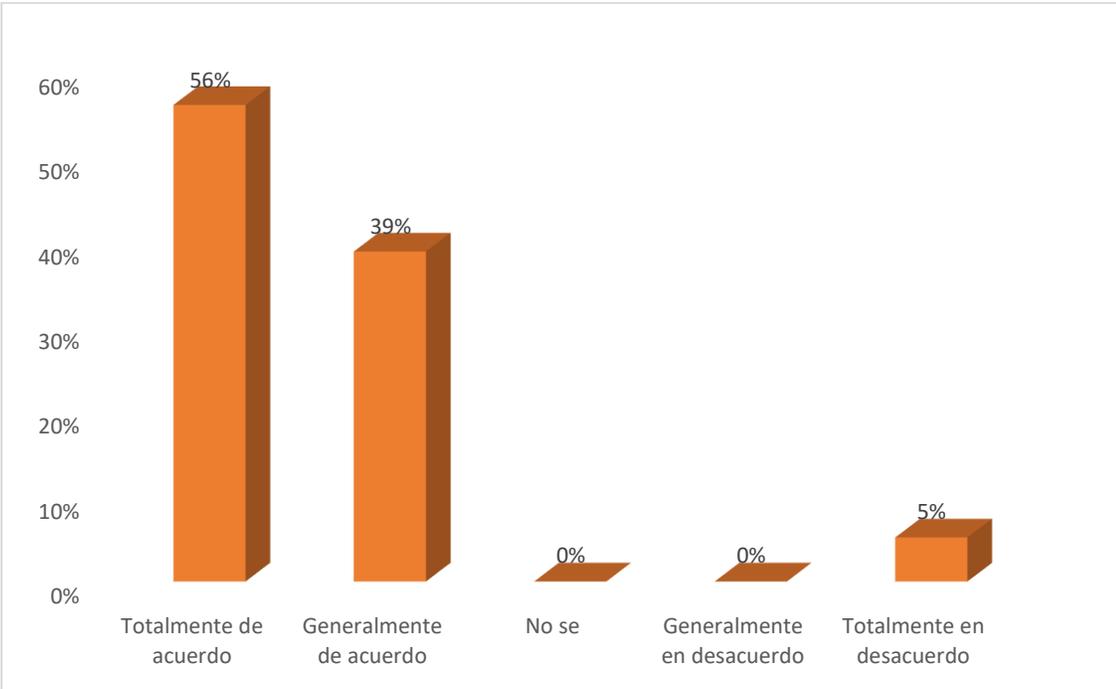


Tabla 17

La gestión de riesgos - toma de decisiones de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	54	46,6%
Generalmente de acuerdo	56	48,3%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	0	0,0%
Totalmente en desacuerdo	6	5,1%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados revela una tendencia sólida del 46,6% de los encuestados expresó un total acuerdo, seguido del 48,3% respaldando la idea, por otro lado, aunque un 5,1% mostró un desacuerdo total. En resumen, la mayoría de los encuestados reconoce la influencia de la gestión de riesgos en la toma de decisiones empresariales, lo que sugiere una comprensión generalizada de la importancia de abordar y gestionar los riesgos al tomar decisiones estratégicas en el ámbito empresarial.

Figura 20

La gestión de riesgos - toma de decisiones de la empresa

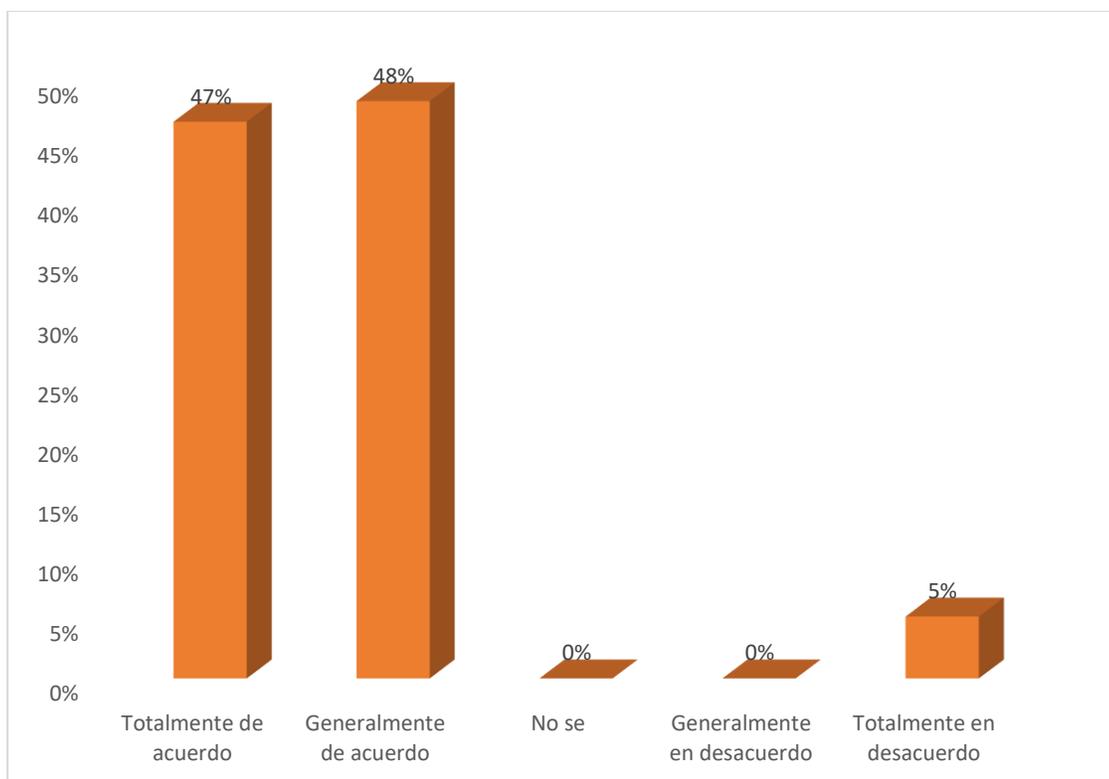


Tabla 18

La política administrativa - crecimiento de la empresa

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	50	43,1%
Generalmente de acuerdo	48	41,4%
No sé	7	6,0%
Generalmente en desacuerdo	5	4,3%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados se destaca que un 43,1% de los encuestados expresaron su total acuerdo, seguido por un 41,4% que respalda la postura de estar generalmente de acuerdo, un 6,0% indicó no sé, seguido del, 4,3% estar generalmente en desacuerdo, mientras que un 5,2% manifestó un total desacuerdo. En resumen, la

encuesta revela que la mayoría de los encuestados reconoce la importancia que la política administrativa contribuye al crecimiento de la empresa.

Figura

21

La política administrativa - crecimiento de la empresa

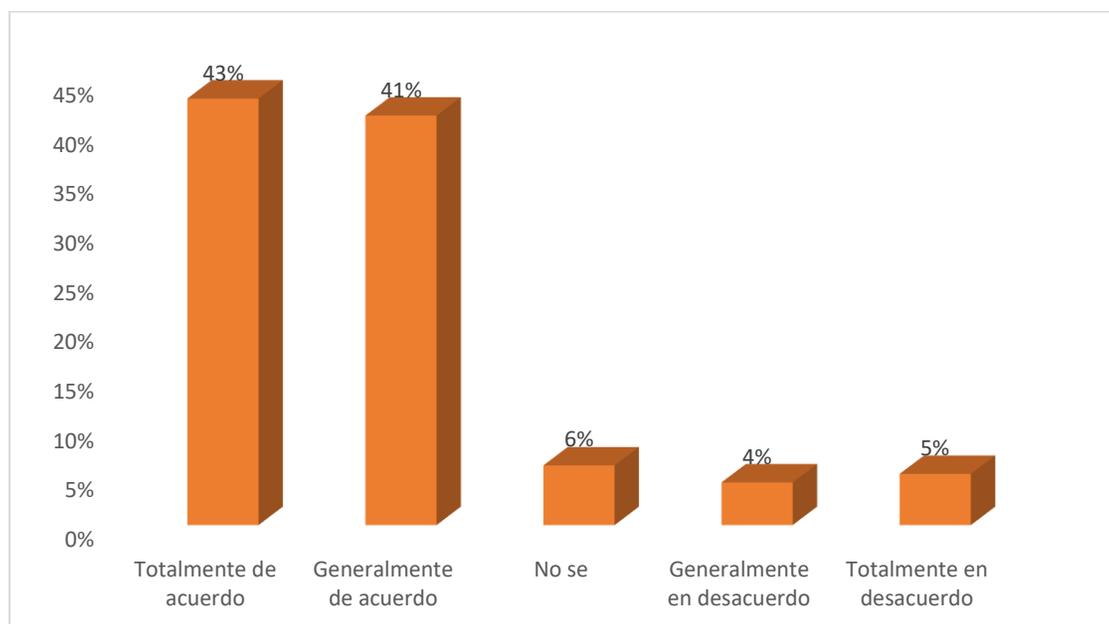


Tabla 19

La productividad operativa - desarrollo económico de las empresas

Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	56	48,3%
Generalmente de acuerdo	50	43,1%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	4	3,4%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados destaca que un significativo 48,3% de los encuestados expresó un total acuerdo, seguido por un 43,1% que respalda la postura en cuestión. Además, un 3,4% indicó estar generalmente en desacuerdo, mientras que un 5,2% manifestó un completo desacuerdo. Estos datos resaltan la variedad de perspectivas entre los participantes, mostrando un fuerte respaldo en la mayoría, pero también señalando la presencia de opiniones divergentes en relación con la interconexión entre la productividad operativa y el desarrollo económico empresarial.

Figura 22

La productividad operativa - desarrollo económico de las empresas

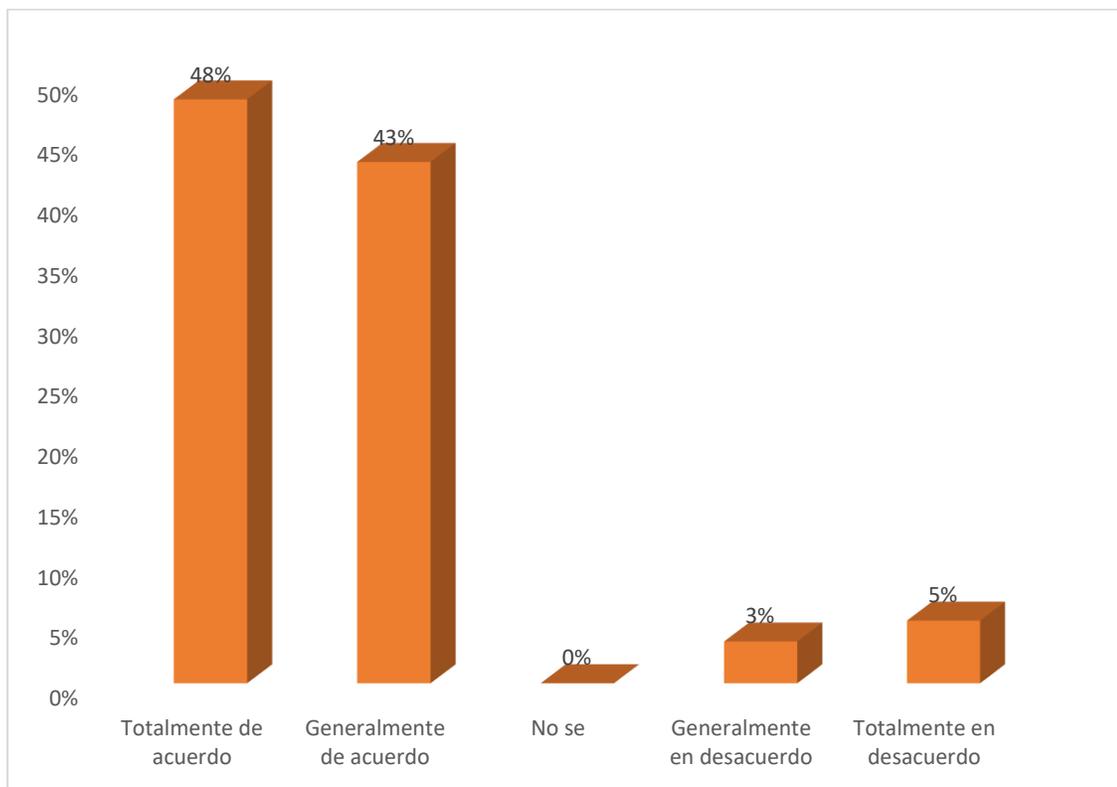


Tabla 20

La gestión administrativa - operaciones económicas de las empresas

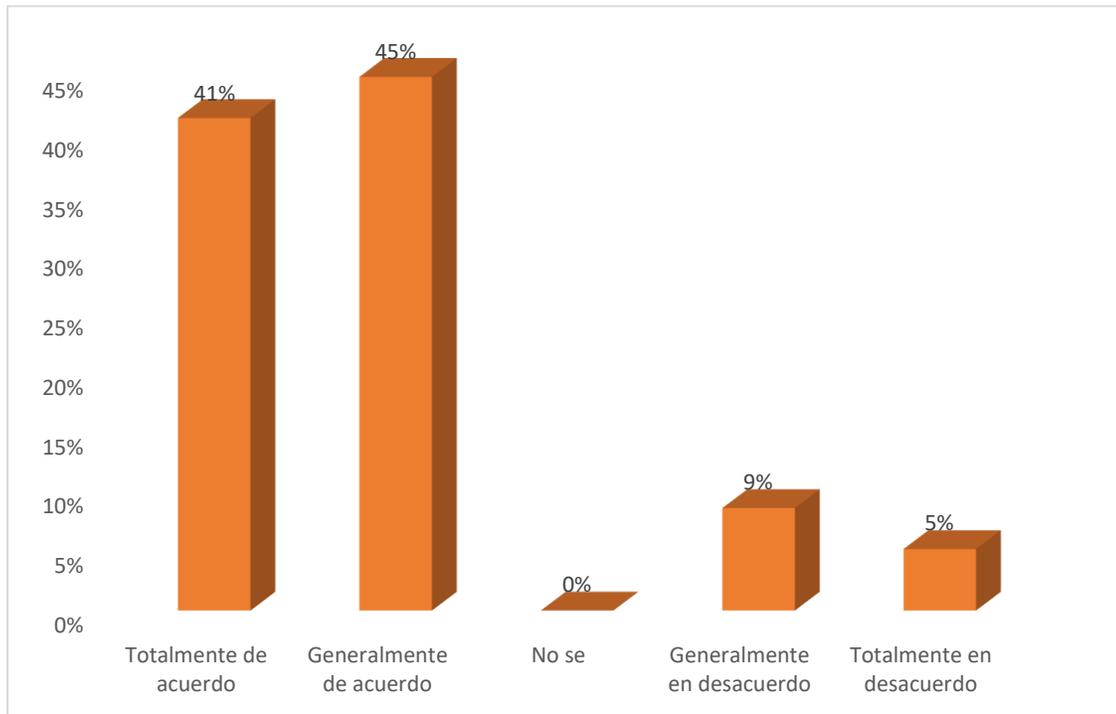
Indicador	Empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	48	41,4%
Generalmente de acuerdo	52	44,9%
No sé	0	0,0%
Generalmente en desacuerdo	10	8,5%
Totalmente en desacuerdo	6	5,2%
Total	116	100%

Interpretación

La interpretación de los resultados revela que el 41,4%, está completamente de acuerdo, un considerable 44,9% respalda la misma postura, un 8,5% mostró una posición de desacuerdo general, y un 5,2% expresó un completo desacuerdo, lo que representa una minoría que no concuerda en absoluto con la idea. En resumen, una proporción significativa respalda la afirmación sobre el papel de la gestión administrativa en el desarrollo de las operaciones económicas de las empresas.

Figura 23

La gestión administrativa - operaciones económicas de las empresas



5.2 Contratación de Hipótesis

Hipótesis Específica 1

- Hipótesis nula (H_0): Las obligaciones fiscales NO inciden en la gestión de liquidez en las empresas del sector salud.
- Hipótesis alterna (H_1): Las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez en las empresas del sector salud.
- Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
- Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman

Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

e. Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 21

Rho de Spearman -1

Rho de Spearman		1. Las obligaciones fiscales	8. La gestión de liquidez
1. Las obligaciones fiscales	Coeficiente de correlación	1,000	0,594**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
8. La gestión de liquidez	Coeficiente de correlación	0,594**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-
	N	116	116

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,594* (p valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: Las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez en las empresas del sector salud

Tabla 22

Las obligaciones fiscales - La gestión de liquidez

La gestión de liquidez ayuda a pagar las deudas de la empresa						Total
Las obligaciones fiscales inciden en las declaraciones y pagos de impuestos de la empresa.	Totalmente de acuerdo	Generalmente de acuerdo	No sé	Generalmente en desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	48	16	0	0	0	64
Generalmente de acuerdo	10	31	0	2	0	43
No sé	1	0	0	0	0	1
Generalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	2	0	0	6	8

Total	59	49	0	2	6	116
-------	----	----	---	---	---	-----

Hipótesis específica 2

- a. Hipótesis nula (H_0): La prevención tributaria NO incide en la rentabilidad en las empresas del sector salud.
- b. Hipótesis alterna (H_1): La prevención tributaria incide en la rentabilidad en las empresas del sector salud.
- c. Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
- d. Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman

Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

- a. Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 23

Rho de Spearman -2

Rho de Spearman		2. La prevención tributaria ayuda a mantener la equidad fiscal de la empresa	9. La rentabilidad de acuerdo a la gestión de capital de trabajo de la empresa
2. La prevención tributaria ayuda a mantener la equidad fiscal de la empresa	Coeficiente de correlación	1,000	0,339**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
9. La rentabilidad es de acuerdo a la gestión de capital de trabajo de la empresa	Coeficiente de correlación	0,339**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-
	N	116	116

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,339* (p

valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: Las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez en las empresas del sector salud.

Tabla 24

La prevención tributaria – rentabilidad en la gestión de capital de trabajo de la empresa

La rentabilidad es de acuerdo a la gestión de capital de trabajo de la empresa						Total
La prevención tributaria ayuda a mantener la equidad fiscal de la empresa.						
	Totalmente de acuerdo	Generalmente de acuerdo	No sé	Generalmente en desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	30	31	2	0	6	61
Generalmente de acuerdo	16	31	2	0	0	49
No sé	0	0	0	0	0	0
Generalmente en desacuerdo	0	0	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	6	6
Total	46	62	2	0	6	116

Hipótesis específica 3

- a. Hipótesis nula (H_0): Los riesgos tributarios NO inciden en la planificación financiera en las empresas del sector salud.
- b. Hipótesis alterna (H_1): Los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera en las empresas del sector salud.
- c. Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
- d. Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman

Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

- e. Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 25

Rho de Spearman -3

Rho de Spearman		3. Los riesgos tributarios inciden en el crecimiento económico de la empresa	10. La planificación financiera ayuda al ordenamiento económico de la empresa
3. Los riesgos tributarios inciden en el crecimiento económico de la empresa	Coeficiente de correlación	1,000	0,447**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
10. La planificación financiera ayuda al ordenamiento económico de la empresa	Coeficiente de correlación	0,447**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-
	N	116	116

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,447* (p valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: Los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera en las empresas del sector salud.

Tabla 26

Los riesgos tributarios - planificación financiera de la empresa

La planificación financiera ayuda al ordenamiento económico de la empresa						Total
Los riesgos tributarios						
inciden en el crecimiento económico de la empresa	Totalmente de acuerdo	Generalmente de acuerdo	No sé	Generalmente en desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	44	12	0	0	0	56
Generalmente de acuerdo	15	33	0	0	0	48
No sé	0	0	0	0	0	0
Generalmente en desacuerdo	3	0	0	0	0	3
Totalmente	3	0	0	0	6	6

en						
desacuerdo						
Total	65	45	0	0	6	116

Hipótesis específica 4

- Hipótesis nula (H_0): La carga tributaria NO incide en la gestión de riesgos en las empresas del sector salud.
- Hipótesis alterna (H_1): La carga tributaria incide en la gestión de riesgos en las empresas del sector salud.
- Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
- Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman

Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

- Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 27

Rho de Spearman - 4

Rho de Spearman		4. La carga tributaria dificulta el desarrollo operacional de la empresa	11. La gestión de riesgos incide en la toma de decisiones de la empresa
4. La carga tributaria dificulta el desarrollo operacional de la empresa	Coeficiente de correlación	1,000	0,621**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
11. La gestión de riesgos incide en la toma de decisiones de la empresa	Coeficiente de correlación	0,621**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-
	N	116	116

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,621* (p valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: Los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera en las empresas del sector salud.

Tabla 28

La carga tributaria - gestión de riesgos de la empresa

La gestión de riesgos incide en la toma de decisiones de la empresa						Total
La carga tributaria dificulta el desarrollo operacional de la empresa	Totalmente de acuerdo	Generalmente de acuerdo	No sé	Generalmente en desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	34	8	0	0	0	42
Generalmente de acuerdo	18	30	0	0	0	48
No sé	1	2	0	0	0	3
Generalmente en desacuerdo	1	14	0	0	0	15
Totalmente en desacuerdo	0	2	0	0	6	8

en desacuerdo						
Total	54	56	0	0	6	116

Hipótesis específica 5

- Hipótesis nula (H_0): Las normas tributarias NO inciden en la política administrativa en las empresas del sector salud.
- Hipótesis alterna (H_1): Las normas tributarias inciden en la política administrativa en las empresas del sector salud.
- Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
- Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman

Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

e. Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 29

Rho de Spearman - 5

Rho de Spearman		5. Las normas tributarias impiden los errores profesionales en la empresa	12. La política administrativa contribuye al crecimiento de la empresa
5. Las normas tributarias impiden los errores profesionales en la empresa	Coeficiente de correlación	1,000	0,592**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
12. La política administrativa	Coeficiente de correlación	0,592**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-

contribuye al crecimiento de la empresa	N	116	116
---	---	-----	-----

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,592* (p valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: Las normas tributarias inciden en la política administrativa en las empresas del sector salud.

Tabla 30

Las normas tributarias - política administrativa de la empresa

La política administrativa contribuye al crecimiento de la empresa						Total
Las normas tributarias impiden los errores profesionales en la empresa	Totalmente de acuerdo	Generalmente de acuerdo	Nó sé	Generalmente en desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	32	13	0	0	0	45
Generalmente de acuerdo	11	27	0	0	0	38

No sé	0	0	1	0	0	1
Generalment e en desacuerdo	7	6	0	5	0	18
Totalmente en desacuerdo	0	2	6	0	6	14
Total	50	48	7	5	6	116

Hipótesis específica 6

- Hipótesis nula (H_0): La planificación fiscal NO incide en la productividad operativa en las empresas del sector salud.
- Hipótesis alterna (H_1): La planificación fiscal incide en la productividad operativa en las empresas del sector salud.
- Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
- Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman

Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

e. Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 31

Rho de Spearman – 6

Rho de Spearman	6. La planific ación fiscal incide en evitar sancion es tributari as de la empres a	13. La producti vidad operativ a refleja el desarroll o económi co de la empresa
------------------------	---	--

6. La planificación fiscal incide en evitar sanciones tributarias de la empresa	Coeficiente de correlación	1,000	0,560**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
13. La productividad operativa refleja el desarrollo económico de la empresa	Coeficiente de correlación	0,560**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-
	N	116	116

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,560* (p valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: La planificación fiscal incide en la productividad operativa en las empresas del sector salud.

Tabla 32

La planificación fiscal – productividad operativa de la empresa

La productividad operativa refleja el desarrollo económico de la empresa	Tota I
--	-------------------

La planificación fiscal incide en evitar sanciones tributarias de la empresa	Totalment e de acuerdo	Generalment e de acuerdo	N o sé	Generalment e en desacuerdo	Totalmente en desacuerd o	
Totalmente de acuerdo	47	22	0	0	0	69
Generalment e de acuerdo	8	28	0	4	0	40
No sé	0	0	0	0	0	0
Generalment e en desacuerdo	1	0	0	0	0	1
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	6	6
Total	56	50	0	4	6	116

Hipótesis general

- a. Hipótesis nula (H_0): El planeamiento tributario NO incide generalmente en la gestión administrativa en las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.
 - b. Hipótesis alterna (H_1): El planeamiento tributario incide generalmente en la gestión administrativa en las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.
 - c. Nivel de significancia $\alpha = 0.05$
 - d. Prueba estadística con aplicación de modelo de correlación Rho de Spearman
- Para probar la hipótesis se usó la correlación de Rho de Spearman, cuya fórmula

es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre rangos (x menos y)

n = Número de datos

- e. Decisión: Se rechaza H_0

Tabla 33

Rho de Spearman – 7

Rho de Spearman		7. El planeamiento tributario es importante para la toma de decisiones de la empresa	14. La gestión administrativa incide en el desarrollo de las operaciones económicas de la empresa.
7. El planeamiento tributario es importante para la toma de decisiones de la empresa	Coeficiente de correlación	1,000	0,639**
	Sig. (bilateral)	-	0,000
	N	116	116
14. La gestión administrativa incide en el desarrollo de las operaciones económicas de la empresa.	Coeficiente de correlación	0,639**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	-
	N	116	116

Nota. ** significa que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Interpretación:

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos estadísticamente luego de procesar los datos en el SPSS, se pudo determinar que el valor de Rho de Spearman = 0,639* (p valor=0,000), lo que permite rechazar la hipótesis nula y afirmar la hipótesis alterna, concluyendo que: El planeamiento tributario incide generalmente en la gestión administrativa en las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.

Tabla 34

El planeamiento tributario - gestión administrativa en las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.

La gestión administrativa incide en el desarrollo de las operaciones económicas de la empresa.						Total
El						
planeamiento						
tributario es						
importante						
para la toma	Totalment	Generalment	N	Generalment	Totalmente	
de decisiones	e de	e de acuerdo	o	e en	en	
de la	acuerdo		sé	desacuerdo	desacuerd	
empresa					o	
Totalmente	41	21	0	0	0	62
de acuerdo						
Generalment	7	31	0	10	0	48
e de acuerdo						
No sé	0	0	0	0	0	0
Generalment						
e en	0	0	0	0	0	0
desacuerdo						
Totalmente						
en	0	0	0	0	6	6
desacuerdo						
Total	48	52	0	10	6	116

CAPITULO VI

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

En el presente trabajo de investigación “Planeamiento tributario y su incidencia en la Gestión administrativa de las empresas del sector de salud en la Región Lima, Año 2022”, la hipótesis general y las hipótesis específicas se obtuvieron resultados positivos y se relacionan con Orellana (2022), donde señala que el planeamiento tributario es una herramienta de suma importancia, que ayuda a las empresas a tener buenas decisiones para cumplir con las declaraciones tributarias y evitar las contingencias tributarias.

La eficiencia administrativa de las empresas del sector de salud, a través de los datos obtenidos con la encuesta, procesados con el software SPSS y analizados detalladamente, puedo indicar que dichos resultados obtenidos concuerdan con Morón (2022), quien señaló en su tesis “Planeamiento tributario y su incidencia en la

recaudación fiscal de las pequeñas empresas constructoras de la región Ica periodos 2017-2018” que es un instrumento que permite una gestión excepcional de sus recursos, permitiendo una planificación de ingresos y egresos económicos y cumplir sin problemas sus obligaciones.

Por otro lado, dicha investigación desarrollada tiene criterios estratégicos en la gestión administrativa de las empresas del sector de salud, en función a la a datos obtenidos en el marco teórico que abordan y la aplicación del instrumento de recolección de datos que validan la correlación de ambas variables con una fiabilidad a través de la prueba de Alfa de Cronbach en el programa estadístico SPSS.

Del mismo modo, el trabajo de investigación coincide con estudios del autor Rengifo (2021), que aborda el tema, Planeamiento tributario y su relación con la declaración de la renta anual del régimen MYPE Tributario donde señala que las empresas cumplen con el ordenamiento tributario empresarial garantizando la legitimidad de sus gastos, evitando multas y sanciones administrativas fiscales por gastos sin comprobantes y otros registros no reales.

Asimismo, Cueva (2019) en su trabajo de investigación realiza la incidencia del planeamiento tributario en el desarrollo económico y financiero de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Cajamarca, dando a conocer que las personas que tienen empresas deben conocer sus derechos y obligaciones, tanto la parte tributaria como lo administrativo dentro de los límites establecidos por la ley, siendo el desarrollo económico de las MYPES, planificado y ordenado en los gastos fiscales.

Por último, puedo indicar que el trabajo realizado es de sumo interés para todas las personas que tienen que ver con el planeamiento tributario y la capacidad de manejar administrativamente las empresas del Sector Salud.

6.2 Conclusiones

- a) Las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud, porque recae la responsabilidad de cumplir como contribuyente ante SUNAT las obligaciones tributarias dentro de las fechas establecidas y evitar sanciones fiscales.
- b) La prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud, porque tiene la finalidad en la disminución de errores y contingencias para evitar las sanciones dadas en el código tributario, con el propósito de evitar crisis económica.
- c) Los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud, porque la inseguridad de las declaraciones y pagos de las obligaciones tributarias incumpla con las condiciones que conlleva el orden financiero y administrativo.
- d) La carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud, porque la relación que existe entre el tributo sobre la renta que paga un contribuyente y el total de ingresos netos de este, implica riesgos económicos en todo negocio.
- e) Las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud, porque son reglas que regulan la administración de los tributos,

creados por la constitución, leyes, decretos y resoluciones ministeriales y manejados por personas a cargo de los entes.

- f) La planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud, porque es el análisis financiero de una persona jurídica en función de los ingresos y los gastos que tenga durante un periodo y es el mejor termómetro económico que tiene un negocio.
- g) El planeamiento tributario incide generalmente en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022, porque mediante el proceso buscan minimizar su carga fiscal al aprovechar las disposiciones fiscales y las exenciones previstas por las leyes tributarias y así tener una buena labor empresarial.

6.3 Recomendaciones

- a) Cómo las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud, se recomienda el cumplimiento tributario garantizando que cada empresa contribuya de manera proporcional a su capacidad económica porque es de vital importancia la recaudación tributaria para mantener la estabilidad económica y financiera del país.
- b) Para que la prevención tributaria incida en la rentabilidad de las empresas del sector salud, se recomienda la capacitación de los responsables fiscales y personal administrativo considerando los cambios permanentes de la legislación tributaria, aplicación de los planes y control de trabajo con evaluaciones constantes en los impuestos de manera anticipada en los proyectos de inversión.

- c) Si los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud, porque la inseguridad de las declaraciones y pagos de las obligaciones tributarias, se recomienda una adecuada gestión de riesgos en la identificación de los riesgos fiscales, incluyendo la cuantificación de sus posibles impactos y la socialización de esta información y gestionar los riesgos, para lo cual es recomendable desarrollar un análisis orientado a tomar provisiones para cubrir sus potenciales costos o para aceptarlo y acomodarlo.
- d) Si la carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud, por la relación que existe entre el tributo sobre la renta, se recomienda el ordenamiento y conservación de los documentos que corresponden a los ingresos, gastos y compras, creando un sistema de archivos, separando los movimientos personales de las empresas, pagando a tiempo los impuestos.
- e) Para que las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud, siendo reglas importantes de la administración, se recomienda, considerar los principios de equidad, progresividad y eficiencia, buscando gravar aquellas actividades que manifiestan capacidad contributiva, tal como sucede al obtener ingresos, consumir bienes o servicios o el mismo hecho de tener patrimonio.
- f) Si la planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud, a través de un análisis financiero de una persona jurídica, se recomienda, las estrategias fiscales efectivas que incluyen el uso de herramientas tecnológicas, el control de gastos y la revisión continua de todas

las áreas operativas del negocio, para evitar el pago de impuestos innecesarios, diferir la carga tributaria y optimizar el flujo de efectivo

- g) Si el planeamiento tributario incide generalmente en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022, mediante el proceso de buscar minimizar su carga fiscal, se recomienda, una buena planificación tributaria que permita no cometer errores en el pago de obligaciones tributarias, políticas de tributación para la empresa acorde a la tributación peruana, capacitación al personal contable y administrativo, apoyo de un experto en tributación y en finanzas.

Fuentes de información

Referencias bibliográficas

Alarcón, A. (2014). *Análisis del impacto de los incentivos tributarios para empresas nuevas acogidas al código de la producción en materia de impuesto a la renta impuesto al valor agregado e impuesto ala salida de divisas [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/3924>

Alink, M., & van Kommer, V. (2011). *Manual de Administración Tributaria*. CIAT. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2011_CIAT_IBFD_manual_administracion_tributaria_esp.pdf

Ancasi , S., Jacinto, E., & Tenazo, I. (2018). *Plan estratégico de una clínica privada en el periodo 2018-2022 [Tesis de Maestría, Universidad del Pacífico]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11354/2120>

Association of State and Territorial Health Officials. (s.f.). *Guía para realizar una evaluación de la política administrativa y el análisis de las brechas*. Obtenido de [astho.org: https://www.astho.org/globalassets/pdf/accreditation/performance-gap-analysis/guia-para-realizar-una-evaluacion-de-la-politica-administrativa.pdf](https://www.astho.org/globalassets/pdf/accreditation/performance-gap-analysis/guia-para-realizar-una-evaluacion-de-la-politica-administrativa.pdf)

Banco Santander. (s.f.). *¿Qué es la liquidez financiera?* Obtenido de <https://www.bancosantander.es/glosario/liquidez-financiera>

Banco Santander. (21 de noviembre de 2022). *¿Qué son las deducciones fiscales?* Obtenido de <https://www.santander.com/es/stories/que-son-las-deducciones-fiscales-y-como-podemos-obtenerlas>

- Bonilla, J. (2020). *Eficiencia financiera del Servicio de Urgencias de una Institución Pública de mediana complejidad en Santander de Quilichao durante el periodo 2014 - 2018 [Tesis de maestría, Universidad del Valle]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10893/21701>
- Camayo, L. (2019). *Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión administrativa, de las pequeñas empresas textiles en Lima Metropolitana 2016-2017 [Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/4760>
- Capterra. (s.f.). *Gestión de gastos*. Obtenido de <https://www.capterra.pe/glossary/562/spend-management>
- Cárdenas, R. (2017). *Estrategias de la administración tributaria y sus efectos en la recaudación del impuesto a la renta en los profesionales independientes [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/2861>
- Cardozo, L. (28 de junio de 2023). *Calidad del servicio: qué es, su importancia y los 5 pilares fundamentales*. Obtenido de Zenvia: <https://www.zenvia.com/es/blog/calidad-del-servicio/>
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias - CIAT. (2003). *Aspectos Claves en las Acciones de Control de las Administraciones Tributarias*. CIAT. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/ConferenciasTecnicas/2003/Espanol/E-book_portugal_2003.pdf
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (2020). *Las TIC como Herramienta Estratégica para Potenciar la Eficiencia de las Administraciones*

- Tributarias*. CIAT. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2020_TIC-CIAT-FBMG.pdf
- Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. (2020). *Manual sobre Gestión de Riesgos de Incumplimiento para Administraciones Tributarias*. CIAT. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2020_Manual-gestion-riesgos_CIAT-SII-FMI.pdf
- Cherres, L. (2022). *La gestión del riesgo fiscal y la evaluación de las obligaciones tributarias de los pequeños y medianos contribuyentes de la provincia de Huaura [Tesis de doctorado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/5786>
- Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw-Hill Interamericana.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2019). *Los incentivos fiscales a las empresas en América Latina y el Caribe*. CEPAL. Obtenido de <http://repositorio.cepal.org/handle/11362/44787>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Balance Preliminar de las Economías de América Latina y el Caribe*. CEPAL. Obtenido de <http://repositorio.cepal.org/handle/11362/46501>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, 2020: la política fiscal ante la crisis derivada de la pandemia de la enfermedad por coronavirus (COVID-19)*. CEPAL. Obtenido de http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45730/3/S2000154_es.pdf

- Congreso Constituyente Democrático. (1993). *Constitución Política del Perú*.
- Congreso de la República. (2013). *Decreto Legislativo N.º 1161*.
- Congreso de la República. (2013). *Decreto Legislativo N°1158*.
- Díaz, N. (24 de Noviembre de 2022). *Planificación financiera*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/planificacion-financiera.html>
- Diccionario de Negocios. (14 de Marzo de 2018). *Rendimiento Operativo*. Obtenido de
<https://diccionariodenegocios.com/r/rendimiento-operativo/>
- Drew. (s.f.). *¿Qué es la productividad?* Obtenido de <https://marketing.wearedrew.co/que-es-la-productividad>
- Editorial Etecé. (5 de Agosto de 2021). *Gestión de riesgos - concepto, tipos e importancia*.
Obtenido de Concepto: <https://concepto.de/gestion-de-riesgos/>
- Encalada , D., Narváez, C., & Erazo, J. (Marzo de 2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 99-126. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7344293.pdf>
- Espinoza, K., Pivaque , E., & Dávila , F. (2018). Diseño de políticas de control administrativo para la regulación laboral y comercial de la empresa distribuidora de productos agrícolas, Agro S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2018/politicas-control-administrativo.html>
- Expertos Tributarios. (s.f.). *La Carga Tributaria*. Obtenido de <https://www.expertostributarios.com/noticia-2/>

- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración financiera*. Pearson Educación.
- KPMG. (2017). *Fiscalización a través de la tecnología, una novedad tributaria*.
- Kreston. (17 de mayo de 2022). *¿Qué es la planificación fiscal?* Obtenido de Kreston: <https://www.kreston.es/glosario/planificacion-fiscal/>
- Mejía, D. (2023). *Gestión administrativa y la calidad del servicio en el GAD Municipal de Pangua en el periodo 2019-2023, [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Cotopaxi]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/9973>
- Minciencias. (s.f.). *¿Qué son los beneficios tributarios?* Obtenido de <https://legadoweb.minciencias.gov.co/faq/qu-son-los-beneficios-tributarios>
- Ministerio de Economía y Finanzas - Ecuador. (2022). *Política de Prevención Mitigación y Gestión de Riesgos Fiscales 2023*.
- Morón, L. (2022). *Planeamiento tributario y su incidencia en la recaudación fiscal de las pequeñas empresas constructoras de la Región Ica periodos 2017-2018 [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/9987>
- Ocoró, L. (2020). *Desempeño en el sector salud colombiano, de los egresados de la maestría en administración de salud de una universidad pública del suroccidente colombiano, entre 2010 al 2018 [Tesis de maestría, Universidad del Valle]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/collections/ef9c4466-4c34-4ee9-9bec-4f61edc5c1a9>

- RECIMUNDO. (s.f.). *Vista de la Administración de la Salud y la calidad del desempeño para los beneficiarios*. Obtenido de <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/349/html>
- Ruiz de Castilla, F. (2017). *Derecho tributario: temas básicos*. Fondo Editorial PUCP. Obtenido de <http://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/170670>
- Sobrado, V. (2023). *La auditoría tributaria preventiva y los riesgos tributarios en las empresas industriales de Puente Piedra-Lima 2020 [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12672/20318>
- SUNAT. (s.f.). *¿Quiénes somos? - Tributos que administra*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/tributosadministra.html>
- TaxDown. (5 de octubre de 2023). *Evasión fiscal: qué es y ejemplos*. Obtenido de <https://taxdown.es/taxductor/evasion-fiscal-que-es-ejemplos/>
- Thomson Reuters México. (s.f.). *Compliance tributario: Solución a favor del cumplimiento fiscal*. Obtenido de <https://www.thomsonreutersmexico.com/es-mx/soluciones-fiscales/blog-fiscal/compliance-tributario-solucion-a-favor-del-cumplimiento-fiscal>
- Trujillo, E. (24 de noviembre de 2022). *Norma tributaria*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/norma-tributaria.html>
- Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. (1 de Octubre de 2021). *Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador*. *Retos: Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 252-270.

Utel University. (s.f.). Unidad 4. Obligaciones fiscales. *Derecho Fiscal I*. Obtenido de https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23649w/unidad_4.pdf

Welsch, G., Hilton, R., Gordon, P., & Rivera, C. (2005). *Presupuestos: planificación y control*. Pearson Educación. Obtenido de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/welsch-presupuestos-6edi.pdf>

Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de estados financieros*. McGraw-Hill Interamericana.

Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de guayaba en el Estado de Michoacán [Tesis de Maestría, Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo]*. Repositorio Institucional. Obtenido de http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB_UMICH/914

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: “PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SALUD EN LA REGIÓN LIMA, AÑO 2022”.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	OBS
<p>1. Problema general ¿De qué manera el planeamiento tributario incide en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022?</p> <p>2. Problemas específicos a. ¿En Qué medida las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud? b. ¿De qué manera la prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud? c. ¿En qué medida los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud? d. ¿De qué manera la carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud? e. ¿En qué medida las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud?? f. ¿De qué manera la planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud?</p>	<p>1. Objetivo general Determinar si, el planeamiento tributario incide en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022</p> <p>2. Objetivos específicos a. Establecer si, las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud? b. Determinar si, la prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud. c. Establecer si, los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud, d. Determinar si, la carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud. e. Establecer si, las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud. f. Determinar si, la planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud.</p>	<p>1. Hipótesis general El planeamiento tributario incide generalmente en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022.</p> <p>2. Hipótesis específicas a. Las obligaciones fiscales inciden en la gestión de liquidez de las empresas del sector salud b. La prevención tributaria incide en la rentabilidad de las empresas del sector salud. c. Los riesgos tributarios inciden en la planificación financiera de las empresas del sector salud, d. La carga tributaria incide en la gestión de riesgos de las empresas del sector salud. e. Las normas tributarias inciden en la política administrativa de las empresas del sector salud. f. La planificación fiscal incide en la productividad operativa de las empresas del sector salud.</p>	<p>1. Variable independiente: X: Planeamiento Tributario Indicadores: x₁: Obligaciones fiscales. x₂: Prevención tributaria. x₃: Riesgos tributarios. x₄: Carga tributaria. X₅: Normas tributarias X₆: Planificación fiscal.</p> <p>2. Variable dependiente: Y: Gestión administrativa Indicadores: y₁: Gestión de liquidez. y₂: Rentabilidad. y₃: Planificación financiera. y₄: Gestión de riesgos. y₅: Política administrativa. y₆: Productividad operativa.</p>	<p>1. Diseño metodológico Investigación no experimental: Transaccional correlacional.</p> <p>2. Tipo de investigación Aplicada.</p> <p>3. Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>4. Población y muestra La población que conformará la investigación estuvo delimitada por 165 empresas industriales del sector de salud en la región de Lima</p> $n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$ <p><u>Donde:</u> Z: 1.65 P: 0.5 Q: 0.5 E: Margen de error 5% N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p> <p>Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error n es:</p> $n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * (165)}{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) + (165) * (0.05)^2}$ <p>n = 116 empresas del sector de salud</p> <p>5. Técnicas de recolección de datos Como técnicas: Guía de observación, encuesta y entrevista.</p> <p>6. Técnicas para el procesamiento de la información. Statistical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español.Q: 0</p>	

Anexo 2: Encuesta

La presente técnica tiene por finalidad recabar información importante para el estudio “Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la Región Lima, año 2022”, al respecto se solicita a usted que, con relación a las preguntas que a continuación se le presentan, se sirva responder, en vista que es de mucha importancia para la investigación que se viene llevando a cabo. Esta técnica es anónima, se le agradece su participación. Marque la alternativa que más refleje su opinión.

1. En su opinión, ¿Las obligaciones fiscales inciden en las declaraciones y pagos de impuestos de la empresa?
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

2. En su opinión, ¿La prevención tributaria ayuda a mantener la equidad fiscal de la empresa?
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

3. En su opinión, ¿Los riesgos tributarios inciden en el crecimiento económico de la empresa?
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

4. En su opinión, ¿La carga tributaria dificulta el desarrollo operacional de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo
5. En su opinión, ¿Las normas tributarias impiden los errores profesionales en la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo
6. En su opinión, ¿La planificación fiscal incide en evitar sanciones tributarias de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo
7. En su opinión, ¿El planeamiento tributario es importante para la toma de decisiones de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. Generalmente de acuerdo
 - c. No sé
 - d. Generalmente en desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

8. En su opinión, ¿La gestión de liquidez ayuda a pagar las deudas de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. Generalmente de acuerdo ()
 - c. No sé ()
 - d. Generalmente en desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()
9. En su opinión, ¿La rentabilidad es de acuerdo, a la gestión de capital de trabajo de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. Generalmente de acuerdo ()
 - c. No sé ()
 - d. Generalmente en desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()
10. En su opinión, ¿La planificación financiera ayuda al ordenamiento económico de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. Generalmente de acuerdo ()
 - c. No sé ()
 - d. Generalmente en desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()
11. En su opinión, ¿La gestión de riesgos incide en la toma de decisiones de la empresa?
- a. Totalmente de acuerdo ()
 - b. Generalmente de acuerdo ()
 - c. No sé ()
 - d. Generalmente en desacuerdo ()
 - e. Totalmente en desacuerdo ()

12. En su opinión, ¿La política administrativa contribuye al crecimiento de la empresa?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. Generalmente de acuerdo
- c. No sé
- d. Generalmente en desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

13. En su opinión, ¿La productividad operativa refleja el desarrollo económico de la empresa?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. Generalmente de acuerdo
- c. No sé
- d. Generalmente en desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

14. En su opinión, ¿La gestión administrativa incide en el desarrollo de las operaciones económicas de la empresa?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. Generalmente de acuerdo
- c. No sé
- d. Generalmente en desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

