

Artículo Original / Original Article

Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de una empresa automotriz peruana

Tax planning and its impact on the financial situation of a Peruvian automotive company

Luz Clarita Reátegui Delgado^{1*}; Luz Enith Jáuregui-Güivin¹; Roger Ricardo Rengifo-Amasifén²

¹Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú

²Universidad Nacional Autónoma de Alto Amazonas, Yurimaguas, Perú

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la incidencia de las prácticas de planificación tributaria en la situación financiera de una empresa automotriz peruana. La metodología empleada fue de carácter cuantitativo, de tipo básico, no experimental y relacional; la población muestral estuvo compuesta por 45 documentos contables de la empresa analizada, y empleamos cuestionarios y guías de análisis documental como principales herramientas para la recolección de datos. Los resultados indicaron, con un valor p de 0,000, la aceptación de la hipótesis general y se determinó un grado de incidencia positiva significativa, evidenciado por un coeficiente de correlación de 0,877. Concluimos que las estrategias de planificación tributaria tuvieron un impacto positivo en la situación financiera de la empresa automotriz.

Palabras clave: estrategias tributarias; gestión fiscal; impacto financiero

ABSTRACT

The study aimed to determine the impact of tax planning practices on the financial situation of a Peruvian automotive company. The methodology used was quantitative in nature, basic, non-experimental, and relational; the sample population consisted of 45 workers from the analyzed company, and we employed questionnaires and documentary analysis guides as primary data collection tools. The results indicated, with a p-value of 0.000, the acceptance of the general hypothesis and established a significant positive incidence level, evidenced by a correlation coefficient of 0.877. We concluded that tax-planning strategies had a positive impact on the financial situation of the automotive company.

Keywords: Tax strategies; fiscal management; financial impact

Cómo citar / Citation: Reátegui Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E. & Rengifo-Amasifén, R. R. (2023). Planificación tributaria y su incidencia en la situación financiera de una empresa automotriz peruana. *UNAAACIENCIA-PERÚ*, 2 (2), e46. <https://doi.org/10.56926/unaaaciencia.v2i2.46>

Recibido: 15/07/2023

Aceptado: 05/09/2023

Publicado: 10/10/2023

*Luz Clarita Reátegui Delgado - lureategui.97@gmail.com (autor de correspondencia)



©Los autores. Este es un artículo de acceso abierto, distribuido bajo los términos de la Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional

1. INTRODUCCIÓN

A nivel global, la planificación tributaria ha tomado un papel protagonista en la operativa y estrategia financiera de las empresas (Cooper & Nguyen, 2020). Con la globalización y la creciente interconexión de mercados, las corporaciones multinacionales, en particular, enfrentan una diversidad de regímenes tributarios a medida que operan en diferentes jurisdicciones (Kyove et al., 2021). Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2023), la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios han surgido como desafíos centrales, llevando a gobiernos de todo el mundo a revisar y adaptar sus estructuras fiscales para garantizar una justa distribución de ingresos tributarios.

En un contexto más específico la planificación tributaria es un reflejo de la relación dinámica entre el sector empresarial y el estado (Armstrong et al., 2019). Las empresas buscan, comprensiblemente, minimizar su carga fiscal dentro del marco legal, mientras que los gobiernos buscan optimizar la recaudación para financiar el gasto público (Hillenbrand et al., 2019). Balasoiu et al, (2023) destacan que una buena planificación tributaria no solo beneficia a las empresas al reducir costos, sino que, cuando se realiza de manera ética y transparente, también puede resultar en una distribución más equitativa de la carga fiscal, beneficiando a la sociedad en su conjunto

El sector automotriz no es ajeno a estos desafíos, la industria automovilística, con su vasta cadena de suministro que se extiende por múltiples fronteras y su naturaleza altamente competitiva, se encuentra en una posición única (Masoumi et al., 2019). Las principales compañías automotrices globales han adaptado estrategias de planificación tributaria innovadoras para maximizar sus beneficios, optimizar costos y garantizar su competitividad. Sin embargo, estas estrategias a menudo chocan con las normativas fiscales de países individuales, creando tensiones y requiriendo adaptaciones constantes (Sacomano Neto et al., 2020).

En el contexto peruano la industria automotriz, y específicamente el segmento de repuestos y servicios técnicos, se ha convertido en un pilar fundamental en la economía peruana, reflejando tendencias similares en otras regiones del mundo (Infante Infantes, 2022). Estas empresas, en su mayoría, operan en un mercado altamente competitivo, con márgenes delgados, lo que las hace especialmente sensibles a cualquier variación en sus costos operativos y, por ende, en su carga tributaria (Szász et al., 2021). La correcta gestión de estos impuestos puede significar la diferencia entre el éxito y el fracaso financiero de una empresa en este sector (Vaquero García et al., 2020).

En el contexto de estudio una empresa peruana del rubro automotriz, a pesar de ser un jugador relevante en su nicho de mercado, no ha estado exenta de los retos que enfrentan empresas similares en el panorama global. La globalización y la digitalización han permitido la entrada de nuevos competidores y han diversificado la oferta de repuestos y servicios, incrementando la presión sobre las empresas tradicionales para optimizar sus operaciones y costos (Lanza et al., 2019). Entonces, la planificación tributaria efectiva no solo se convierte en una herramienta para la supervivencia, sino también en una estrategia para ganar ventaja competitiva (Shin & Park, 2023). Desafortunadamente, como se ha observado en el caso de la empresa automotriz en estudio, un enfoque inadecuado o desinformado en esta área puede conducir a problemas financieros y operativos, poniendo en riesgo la sostenibilidad de la empresa en el mercado.

Esta investigación tuvo objetivo determinar la influencia de la planificación tributaria en la situación financiera de una empresa automotriz peruana. Se buscó comprender a fondo la estructura tributaria de la empresa, identificar sus falencias y analizar su situación financiera actual.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo de investigación

La investigación fue de tipo básico con un enfoque cuantitativo, no experimental y relacional, dado que las variables se determinaron y analizaron de manera simultánea. Además, se llevó a cabo un detallado análisis de los eventos financieros de la sociedad con el objetivo de discernir la influencia, repercusión o impacto que tuvo la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa objeto de estudio.

Variables y operacionalización

Variable dependiente: Planificación tributaria, de acuerdo con Sanandrés Álvarez et al. (2019) mencionan que el plan tributario contiene todos los métodos legales que el participante puede manejar en uno o más etapas arancelario para computar y costear los gravámenes correctamente, utilizando los criterios adecuados, dividiendo la transacción en dos partes; obligaciones tributarias e indicadores de legislación tributaria, impuestos y procedimientos de acreedores; y el propósito del plan e indicadores tributarios, mejor gobernabilidad y beneficios tributarios.

Variable independiente: Situación Financiera, de acuerdo con Abed et al. (2022), la posición financiera se encuentra dentro de las necesidades de recursos y recursos crediticios (pasivos corrientes por hechos pasados) y patrimonio neto, conocidos como activos utilizados por la empresa (recursos útiles). De acuerdo con la implementación de este cambio, se dividió en cuatro partes, tipos de cambio financieros e indicadores de moneda y crédito; así como el nivel de liquidez (balance de operaciones, liquidez total y mantenimiento) y ratios de rentabilidad (rendimiento sobre activo, saldos y ventas).

Población, muestra y muestreo

La investigación se realizó en una empresa automotriz peruana, donde la población estudiada estuvo compuesta por el gerente, el contador y 45 documentos empresariales correspondientes al año 2022. Se consideró documentación completa y sólida reflejada en los registros, centrando el enfoque en el trabajador del área contable y en la gerencia. Dado que la cantidad de la población coincidía con el tamaño de la muestra, se empleó un muestreo no probabilístico, centrando el análisis en los estados financieros del periodo mencionado.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos en esta investigación, se emplearon técnicas como la entrevista, la observación y el análisis documental. Este último se centró en evaluar la pertinencia de los documentos propuestos para corroborar el cumplimiento del indicador bajo estudio. Se diseñó una guía de entrevista, compuesta por preguntas abiertas basadas en las dimensiones propuestas por

teorías de autores reconocidos, que se aplicó al gerente de la empresa automotriz. Además, se implementó una guía de análisis documental específica para examinar los estados financieros de la empresa.

En relación con la validez del instrumento, es crucial asegurarse de que mida adecuadamente la variable de estudio. Para garantizar esto, se sometieron los instrumentos a una evaluación por parte de expertos en el área. Estos expertos examinaron la claridad, relevancia y coherencia de los instrumentos. Tras este análisis, otorgaron a los instrumentos una calificación de validez del 0.85, lo cual se encuentra dentro del rango aceptable, evidenciando su aptitud para el estudio propuesto.

3. RESULTADOS

3.1. Como se realiza la planificación tributaria

La planificación tributaria es un enfoque utilizado por las empresas para determinar la cantidad de impuestos que deben pagar a la administración tributaria, que en el caso de Perú es la SUNAT (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria), además le ayuda establecer lineamientos y acciones que le ayuden a estar al día en sus obligaciones tributarias, optimizando de esta manera la carga impositiva. En la empresa automotriz se analiza desde dos aspectos, las obligaciones tributarias y la finalidad de la planificación.

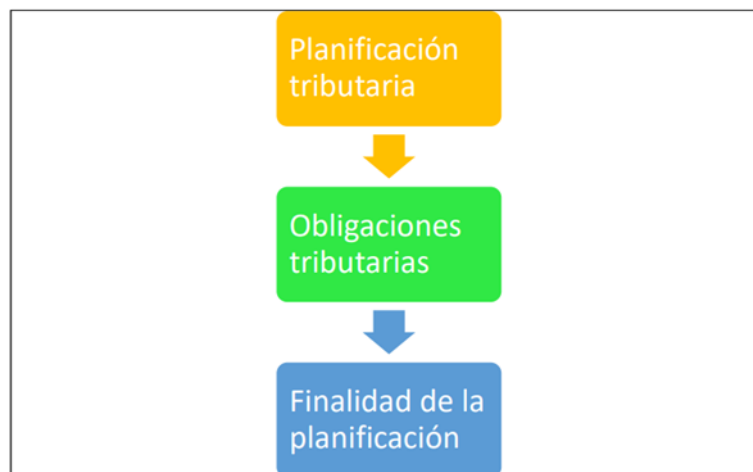


Figura 1. *Planificación tributaria*

Obligaciones Tributarias

Las obligaciones tributarias según lo declarado por el gerente de la empresa, cuenta con un personal destinado para que se encargue de la parte tributaria, realizando actividades como la identificación de los gastos, revisión de las deudas que en caso deba realizar el pago la empresa, destina una porción de los ingresos destinada al cumplimiento de las obligaciones generadas por los tributos.

Finalidad de la Planificación

En lo referente al fin de la planificación dentro de la empresa, según lo indicado por el gerente se realiza un control tributario mensualmente a fin de conocer si la compañía se encuentra al corriente en el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias. o si en caso de contar una deuda poder

cancelarla en el momento oportuno, además se tiene en cuenta los cronogramas de vencimiento de declaración de los impuestos para evitar futuras multas y sanciones.

3.2. Deficiencias de la Planificación Tributaria

Se han encontrado algunas deficiencias en la planificación tributaria de la empresa automotriz luego de aplicar la lista de cotejo, la misma detallada a continuación:

Tabla 1.

Respuestas a los ítems de obligaciones tributarias

N°	Ítems	Si cumple	No cumple	Porcentaje	
Dimensión: Obligaciones tributarias					
Indicador: Normas tributarias					
1	Realiza la declaración de todos sus ingresos anuales	X		8.33	
2	Identifica aquellas compras que son gastos para la empresa		X	8.33	
Indicador: Tributos					
3	Se realiza la declaración mensual según el cronograma de su ultimo dígito de RUC	X		8.33	
4	Se realiza la declaración anual en la fecha establecida por SUNAT	X		8.33	
Indicador: Conducta del deudor					
5	Realiza el pago de sus deudas tributarias		X	8.33	
6	Realiza una revisión de aquellos tributos que adeuda a SUNAT	X		8.33	
Total				33.3	16.7

De acuerdo con lo presentado en la tabla 1, se observan los resultados de la lista de cotejo aplicado a la empresa automotriz. sobre la dimensión obligaciones tributarias, en la cual se muestra que el 33.3% de actividades si se cumplen y el 16.7% no se cumplen, sobre todo las que no identifica aquellas compras que son gastos para la empresa y no se realiza el pago de sus deudas tributarias todos los meses.

Tabla 2.*Respuestas a los ítems de obligaciones tributarias*

Indicador	Deficiencia	Causas	Efectos
Normas tributarias	No se identifica aquellas compras que son gastos para la empresa	El personal a cargo no identifica los gastos que son de la empresa	El monto de la diferencia con el registro equivale a S/116,400.00
Total deficiencias			S/116,400.00

Tabla 3.*Normas tributarias*

Detalles	Gastos no deducidos	Meses	Total de gasto anual
Viáticos	4,000.00	12	S/48,000.00
Mantenimiento de vehículos	1,200.00	12	S/14,400.00
Alquiler de local	2,500.00	12	S/30,000.00
Depreciación (3 vehículos) S/120,000.00 x 20%	24,000.00		S/24,000.00
Total			S/116,400.00

En las tablas 2 y 3, se logra evidenciar la deficiencia relacionada al indicador normas tributarias, debido a que, en la empresa automotriz, no se realiza la identificación de todos los gastos que genera, dentro de las cuales están los viáticos de todo el personal, el mantenimiento de las unidades de transporte que realizan el traslado de la mercancía y el alquiler de local. Todo ello estaría generando una diferencia de S/ 116,400.00 que no ha sido registrado ni deducido en la determinación del impuesto a la renta anual.

Tabla 4.*Respuestas a los ítems de la finalidad de la planificación*

N°	Ítems	Si cumple	No cumple	Porcentaje
Dimensión: Finalidad de la planificación				
Indicador: Carga tributaria				
7	Se realiza la deducción correcta del impuesto a la renta anual	X		8.33
8	Se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual		X	8.33
Indicador: Mejor control tributario				
9	Realiza un control mensual tributario de la empresa	X		8.33

10	Se realiza una revisión del buzón electrónico en SUNAT operaciones en línea	X	8.33
Indicador: Beneficios tributarios			
11	La empresa hace uso de sus beneficios tributarios	X	8.33
12	La empresa emplea el saldo a favor en caso de tenerlo	X	8.33
Total			41.7 8.3

De acuerdo con los datos presentados en la tabla 4, se pueden apreciar la lista de verificación a la empresa automotriz., específicamente en relación con la dimensión relacionada con la finalidad de la planificación tributaria. Los resultados revelaron que el 41.7% de las actividades evaluadas cumplen con los requisitos establecidos en la empresa, mientras que el 8.3% de las actividades no cumplen con dichos requisitos. Uno de los aspectos destacados es la falta de consideración de todos los gastos deducibles para reducir el impuesto a la renta anual.

Tabla 5.

Respuestas a los ítems de obligaciones tributarias

Indicador	Deficiencia	Causas	Efectos
Carga tributaria	No se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual	No se registra el sueldo real de los trabajadores que se encuentran en planilla	El monto de la diferencia con el registro equivale a S/25,500.00
Total deficiencias			S/25,500.00

Tabla 6.

Carga tributaria

Detalles	Sueldo real	Sueldo declarado	Diferencia por mes	Meses (12)
Trabajador 1	1,800.00	1,025.00	775.00	9,300.00
Trabajador 2	1,400.00	1,025.00	375.00	4,500.00
Trabajador 3	1,350.00	1,025.00	325.00	3,900.00
Trabajador 4	1,400.00	1,025.00	375.00	4,500.00
Trabajador 5	1,300.00	1,025.00	275.00	3,300.00
Total			2,125.00	25,500.00

Según la tabla 6, se logra evidenciar la deficiencia respecto a la carga tributaria relacionada con el hecho de que el personal no declara el sueldo real que perciben los trabajadores pues consideran el sueldo mínimo, ya que esto les permite pagar menos de lo que corresponde a Essalud, por lo cual dicha diferencia estaría generando que se tenga como gastos anuales la suma de S/ 25,500.00 al

momento de realizar la elaboración de los estados financieros para la declaración anual del impuesto a la renta.

Tabla 7.

Tabla general de la planificación tributaria

Dimensiones	Actividades	Si cumple	%	No cumple	%
Obligaciones tributarias	6	4	33.3%	2	16.7%
Finalidad de la planificación	6	5	41.7%	1	8.3%
Total	12		75%		25%

De la tabla 7, se puede afirmar que los resultados generales de la planificación tributaria teniendo en cuenta las dimensiones analizadas, donde el 25% de las actividades no se realizan en la empresa automotriz, donde las obligaciones tributarias no se cumplen en un 16.7% y la finalidad de la planificación no se cumplen en un 8.3%.

3.3. Situación financiera de la empresa automotriz

Tabla 8.

Ratios de solvencia

Indicador	Formula	Periodo 2021	%	Periodo 2022	%
Ratio de solvencia	Deuda total	419,867.00	0.59	433,704.00	0.62
	Activos totales	710,331.00		701,579.00	
Ratio de endeudamiento	Pasivo total	419,867.00	1.45	433,704.00	1.62
	Patrimonio	290,464.00		268,172.00	

De la tabla 8, se observa que después de implementar el ratio de solvencia en la empresa automotriz, en el periodo 2021 y 2022, se observa que el índice de solvencia en el periodo 2021 fue de 0.59, mientras que en el 2022 fue 0.62 mostrando un nivel de riesgo alto, sugiriendo que la empresa podría enfrentar dificultades para cumplir con sus deudas. Por otro lado, el indicador de endeudamiento para el año 2021 fue 1.45 y el año 2022 fue igual a 1.62, lo cual indica que los activos están siendo financiados en mayor medida por deudas en lugar del capital de los accionistas.

Tabla 9.

Ratios de liquidez

Indicador	Formula	Periodo 2021	%	Periodo 2022	%
Liquidez de capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	290,464.00		268,172.00	0.62
Liquidez general	Activo corriente - Existencias	710,331.00	1.69	701,579.00	1.62
	Pasivo corriente	419,667.00		433,407.00	

Prueba ácida	Activo corriente - Existencias	300,456.00	0.72		0.69
	Pasivo corriente	419,867.00			
Prueba defensiva	Efectivo y equivalente de efectivo	300,456.00	0.72	298,581.00	0.69
	Pasivo corriente	419,867.00		433,407.00	

Según el análisis realizado sobre el capital neto de trabajo, la empresa logró cubrir todos sus pasivos corrientes mediante el uso de sus activos durante el año 2021 tuvo S/ 290,464.00 de capital neto, mientras que en el 2022 posee S/ 268,172.00. Asimismo, la liquidez general muestra que la empresa para el 2021 posee 1.69 utilizando sus activos circulantes para cumplir con sus compromisos a periodo corto y en el año 2022 fue 1.62. Por otra parte, la prueba ácida muestra que la empresa para el 2021 posee 0.72 utilizando los activos corrientes netos, descontando el valor del inventario, para cumplir con las obligaciones de la empresa hacia terceros. y el año 2022 resultó igual a 0.69. Finalmente, respecto a la prueba defensiva posee un respaldo para el año 2021 fue de 0.72 y el año 2022 obtuvo un índice de 0.59 con el fin de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo utilizando los fondos disponibles en efectivo.

3.4. Indicadores financieros de rentabilidad

Tabla 10.

Ratios de liquidez

Indicador	Formula	Periodo 2021	%	Periodo 2022	%
Rentabilidad de los activos	Utilidad neta	129,277.80	0.18	137,020.50	0.20
	Activos totales	710,331.00		701,579.00	
Rentabilidad sobre el patrimonio	Utilidad neta	129,277.80	0.45	137,020.50	0.51
	Patrimonio	290,464.00		268,172.00	
Rentabilidad sobre ventas	Utilidad neta	129,277.80	0.32	137,020.50	0.40
	Ventas netas	400,567.00		340,968.00	

La rentabilidad de los activos de la empresa muestra que ha obtenido una utilidad para el 2021 fue de 0.18 sobre los activos totales, mientras que en el 2022 fue 0.20. De igual manera, la rentabilidad sobre el patrimonio muestra que la empresa para el año 2021 ha obtenido una utilidad de 0.45 respecto del capital con el que cuenta y para el año 2022 el indicador fue de 0.51. Finalmente, la rentabilidad sobre ventas muestra que la empresa obtuvo para el año 2021 una utilidad de 0.32 respecto de las ventas anuales y el año 2022 obtuvo un indicador de utilidad de 0.40.

3.5. La planificación tributaria incide en la situación financiera de la empresa automotriz

Tabla 11.

Diferencia de la planificación tributaria en la situación financiera

	Estado de ganancias y pérdidas	
	2022	
	Real	Esperado
Ventas netas (ingresos operacionales)	387,968.00	387,968.00
Otros ingresos operacionales		
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concebidas		
(+) Total ingresos	340,968.00	340,968.00
(-) Inventario inicial		
(-) Compras (Costo de producción)		
(+) Inventario final		
(-) Costo de ventas (Operacionales)	-179,793.00	-179,793.00
Utilidad bruta	161,175.00	161,175.00
(-) Gastos administrativos	-8,930.33	-126,830.00
(-) Gastos de ventas		
(-) Gastos financieros		
Utilidad operativa	152,245.00	34,345.00
(-) Gastos financieros		
(-) Depreciación		-24,000.00
(+) Otros ingresos		
(-) Otros egresos (Gastos diversos)		
(+) Ingresos financieros		
Utilidad (o pérdida) neta antes de IR	152,245.00	10,345.00
(-) Impuesto a la renta 10%	-15,225.50	-1,034.50
(-) Impuesto a la renta 29.5%		
Utilidad (o pérdida) neta	137,020.50	9,310.50

De acuerdo con lo presentado en la tabla 11, se logra evidenciar la incidencia que tiene la planificación tributaria en la situación financiera de la empresa automotriz. a partir de las deficiencias encontradas en la investigación, como las que no se identifica aquellas compras que son gastos encontrando una diferencia de S/ 116,400.00 y no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual, haciendo una diferencia de S/ 25,500.00. En ese sentido, se puede demostrar que, de no haberse presentado dichas deficiencias, la empresa hubiera realizado un pago menor sobre el impuesto a la renta del año 2022.

Discusión

A partir de las deficiencias encontradas en la investigación, como las que no se identifica aquellas compras que son gastos encontrando una diferencia de S/ 116,400.00 y no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual, haciendo una diferencia de S/ 25,500.00. En ese sentido, se puede demostrar que, de no haberse presentado dichas deficiencias, la empresa hubiera realizado un pago menor sobre el impuesto a la renta del año 2022. Este resultado difiere con la investigación de Chumbe Ríos & Flores Bartra (2021), quienes llegaron a concluir que la relación entre las versátiles $\rho_{hos}=0.727$ y $p=0.00$ se estableció dado que el 60% de los encuestados afirmó que nunca recibe la utilidad esperada como resultado de pagos elevados.

Asimismo, se identificó la deficiencia de la planificación tributaria de la empresa, donde se encontró que no se identifica aquellas compras que son gastos para la empresa, generando una diferencia con el registro que equivale a S/116,400.00. Por otra parte, se observó también que no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual, donde la diferencia con el registro fue igual a S/ 25,500.00. Estos resultados difieren con la investigación de Caamal Yam et al. (2019), quienes concluyeron que la planificación tributaria es una táctica crucial para una compañía porque controla la liquidez de la empresa y ayuda a reducir la carga tributaria del contribuyente dentro de los límites de la ley.

Por otro lado, se conoció la situación financiera de la empresa para lo cual se aplicó la guía de análisis documental, a los estados financieros se observa que el índice de solvencia en el periodo 2021 fue de 0.59, mientras que en el 2022 fue 0.62 mostrando un nivel de riesgo alto, sugiriendo que la empresa puede enfrentar dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, poniendo en riesgo su capacidad de pago de deudas. Por otro lado, el indicador de endeudamiento para el año 2021 fue 1.45 y el año 2022 fue igual a 1.62, demostrando que el financiamiento de los activos se basa en una proporción más alta de deudas en comparación con la inversión de los accionistas. Mientras que, los índices de liquidez se encontraron que, tras el análisis del capital neto de trabajo, se constató que la institución logró satisfacer todos sus pasivos corrientes utilizando sus activos durante el año 2021. tuvo S/ 290,464.00 de capital neto, mientras que en el 2022 posee S/ 268,172.00.

Asimismo, la liquidez general muestra que la empresa para el 2021 posee 1.69, lo cual la entidad utilizó sus activos circulantes para cumplir con sus compromisos en un periodo cercano durante el año en cuestión; es decir el 2022 fue 1.62. Por otra parte, la prueba ácida muestra que la empresa para el 2021 posee 0.72 usando los activos corrientes netos, descontando el valor del inventario, la empresa se aseguró de cumplir con sus obligaciones hacia terceros. y el año 2022 resultó igual a 0.69.

Finalmente, respecto a la prueba defensiva posee un respaldo para el año 2021 fue de 0.72 y el año 2022 obtuvo un índice de 0.59, con el propósito de cumplir con sus obligaciones financieras de corto plazo, la empresa se apoyó en los recursos líquidos disponibles en la caja y en cuentas bancarias. Por último, la rentabilidad de los activos de la empresa muestra que ha obtenido una utilidad para el 2021 fue de 0.18 sobre los activos totales, mientras que en el 2022 fue 0.20. De igual manera, la rentabilidad sobre el patrimonio muestra que la empresa para el año 2021 ha obtenido una utilidad de 0.45 respecto del capital con el que cuenta y para el año 2022 el indicador fue de 0.51. Finalmente, la rentabilidad sobre ventas muestra que la empresa obtuvo para el año 2021 una utilidad de 0.32 respecto de las ventas anuales y el año 2022 obtuvo un indicador de utilidad de 0.40. Dichos resultados difieren de la investigación de Nakayo Carbajal (2021), que concluyó mencionando que, en el contexto financiero, la sociedad cuenta con los capitales necesarios para elaborar las operaciones cotidianas.

CONCLUSIONES

El impacto de la planificación tributaria en la salud financiera de la empresa automotriz, fue significativa debido a que las deficiencias encontradas en la investigación sobre las normas y la carga tributarias, las cuales han repercutido en la situación financiera.

La planificación tributaria ha presentado una serie de limitantes, de acuerdo con lo analizado en sus dimensiones normas tributarias y la finalidad de la planificación dentro de la empresa, las mismas que fueron señaladas por el gerente, sobre todo que no se identifica aquellas compras que son gastos para la empresa y no se consideran todos los gastos para reducir el impuesto a la renta anual.

Finalmente, al destacar las deficiencias existentes en la empresa, no sólo se ha identificado un área de mejora clave para su salud financiera, sino que se ha presentado un caso práctico que puede servir de referencia para otras organizaciones en contextos similares. El hallazgo de que la falta de identificación adecuada y la no consideración de todos los gastos al calcular el impuesto a la renta anual, puede tener repercusiones financieras tan significativas, subraya la imperativa necesidad de una planificación tributaria meticulosa. Esta investigación, por lo tanto, no solo aporta valor a la empresa automotriz estudiada, sino que también sienta un precedente en el ámbito de la planificación tributaria para el tejido empresarial.

FINANCIAMIENTO

Ninguno.

CONFLICTO DE INTERESES

No existe ningún tipo de conflicto de interés relacionado con la materia del trabajo.

CONTRIBUCIÓN DE AUTORÍA

Conceptualización: Reátegui Delgado, L. C

Curación de datos: Reátegui Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E. y Rengifo-Amasifén, R. R.

Análisis formal: Reátegui Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E. y Rengifo-Amasifén, R. R.

Investigación: Reátegui Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E. y Rengifo-Amasifén, R. R.

Metodología: Reátegui Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E.

Supervisión: Reátegui Delgado, L. C. y Rengifo-Amasifén, R. R.

Redacción-borrador original: Reátegui Delgado, L. C. y Rengifo-Amasifén, R. R.

Redacción-revisión y edición: Reátegui Delgado, L. C., Jáuregui-Güivin, L. E. y Rengifo-Amasifén, R. R.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abed, I. A., Hussin, N., Ali, M. A., Haddad, H., Shehadeh, M., & Hasan, E. F. (2022). Creative Accounting Determinants and Financial Reporting Quality: Systematic Literature Review. *Risks*, 10(4), 76. <https://doi.org/10.3390/RISKS10040076>

Armstrong, C. S., Glaeser, S., & Kepler, J. D. (2019). Strategic reactions in corporate tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 68(1), 101232. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2019.03.003>

BalasoIU, N., Chifu, I., & Oancea, M. (2023). Impact of Direct Taxation on Economic Growth: Empirical Evidence Based on Panel Data Regression Analysis at the Level of Eu Countries. *Sustainability*, 15(9), 7146. <https://doi.org/10.3390/su15097146>

- Caamal Yam, E., Cortes Pérez, I. D., & Solis Vargas, K. G. (2019). La planeación fiscal como estrategia para la toma de decisiones. *Tlatemoani*, abril. <https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/30/planeacion-fiscal.html>
- Chumbe Ríos, E., & Flores Bartra, A. (2021). Planeamiento financiero y la situación económica financiera de las empresas del Régimen MYPE tributario, San Martín 2021 [Universidad César Vallejo]. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/64894>
- Cooper, M., & Nguyen, Q. T. K. (2020). Multinational enterprises and corporate tax planning: A review of literature and suggestions for a future research agenda. *International Business Review*, 29(3), 101692. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2020.101692>
- Hillenbrand, C., Money, K. G., Brooks, C., & Tovstiga, N. (2019). Corporate Tax: What Do Stakeholders Expect? *Journal of Business Ethics*, 158(2), 403–426. <https://doi.org/10.1007/s10551-017-3700-6>
- Infante Infantes, F. (2022). *Análisis de competencia y mercados relevantes del sector automotriz en Perú: caso de los vehículos livianos* [Universidad de Piura]. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/5676?locale-attribute=en>
- Kyove, J., Streltsova, K., Odibo, U., & Cirella, G. T. (2021). Globalization Impact on Multinational Enterprises. *World*, 2(2), 216–230. <https://doi.org/10.3390/world2020014>
- Lanza, G., Ferdows, K., Kara, S., Mourtzis, D., Schuh, G., Váncza, J., Wang, L., & Wiendahl, H. P. (2019). Global production networks: Design and operation. *CIRP Annals*, 68(2), 823–841. <https://doi.org/10.1016/J.CIRP.2019.05.008>
- Masoumi, S. M., Kazemi, N., & Abdul-Rashid, S. H. (2019). Sustainable Supply Chain Management in the Automotive Industry: A Process-Oriented Review. *Sustainability*, 11(14), 3945. <https://doi.org/10.3390/su11143945>
- Nakayo Carbajal, F. Y. (2021). Planeamiento tributario y la situación financiera de la empresa Motos Point Nakayo S.A.C. [Universidad César Vallejo]. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83607>
- OCDE. (2023). *International collaboration to end tax avoidance*. <https://www.oecd.org/tax/beps/>
- Sacomano Neto, M., Carmo, M. J. do, Ribeiro, E. M. S., & Cruz, W. V. G. da. (2020). Corporate ownership network in the automobile industry: Owners, shareholders and passive investment funds. *Research in Globalization*, 2, 100016. <https://doi.org/10.1016/j.resglo.2020.100016>
- Sanandrés Álvarez, L. G., Ramírez Garrido, R. G., & Sánchez Chávez, R. F. (2019). La planificación tributaria como herramienta para mejorar los procesos en las organizaciones. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/planificacion-tributaria-organizaciones.html>
- Shin, Y., & Park, J.-M. (2023). The Effect of a Company's Sustainable Competitive Advantage on Their Tax Avoidance Strategy—Focusing on Market Competition in Korea.

Sustainability, 15(10), 7810. <https://doi.org/10.3390/su15107810>

Szász, L., Csíki, O., & Rácz, B.-G. (2021). Sustainability management in the global automotive industry: A theoretical model and survey study. *International Journal of Production Economics*, 235, 108085. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2021.108085>

Vaquero García, A., Bastida, M., & Vázquez Taín, M. Á. (2020). Tax measures promoting cooperatives: a fiscal driver in the context of the sustainable development agenda. *European Research on Management and Business Economics*, 26(3), 127–133. <https://doi.org/10.1016/j.iedeen.2020.08.001>