



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de las empresas pesqueras extractivas del Callao, año 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Rosario Zapana Rodriguez

ASESOR:

Dr. Manuel Espinoza Cruz

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

Año 2018 - I

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)
Rosario Zapana Rodriguez
cuyo título es: Planeamiento tributario y su incidencia en las obligaciones
tributarias de las empresas pesqueras extractivas del Callao, año 2017

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
el estudiante, otorgándole el calificativo de:16...(número)
....Dieciséis.....(letras).

Lima, San Juan de Lurigancho.....06.....de.....03..... del 2018....



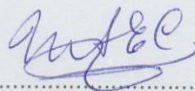
.....
PRESIDENTE

Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa



.....
SECRETARIO

Mg. Campos Huamán Nancy



.....
VOCAL

Dr. Espinoza Cruz Manuel Alberto

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi madre, hermanos y esposo quienes son motivo de este esfuerzo, quienes estuvieron ahí inspirando a seguir adelante en este largo camino; a mis amigos que en todo este tiempo compartieron sus conocimientos y su amistad sincera.

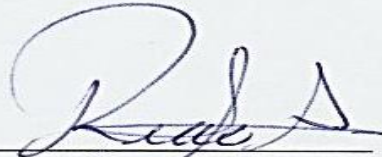
Agradecimientos

Agradezco al ser omnipotente, por haber puesto en mí, la decisión de estudiar en una universidad; con fortaleza necesaria para terminar con éxito la carrera profesional de contabilidad y así poder alcanzar una de mis metas académicas.

Declaratoria de autenticidad

Yo Rosario Zapana Rodriguez con DNI N° 40219074, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces. En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

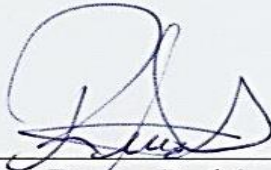
Lima, 06 de Julio del 2018



Rosario Zapana Rodriguez
DNI: 40219074

Presentación

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Planeamiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias en las empresas pesqueras extractivas del Callao, año 2017”, cuyo objetivo fue fundamentar cómo el planeamiento tributario incide en las obligaciones tributarias de las empresas pesqueras extractivas del Callao, año 2017 y que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público. La investigación consta de seis capítulos. En el primer capítulo se explica la realidad problemática del presente trabajo, las investigaciones previas por autores extranjeros y nacionales, teorías de las variables a investigación, marco conceptual, formulación del problema, justificación, hipótesis, y los objetivos; en el segundo capítulo se muestra el diseño, enfoque, tipo, método, nivel de la investigación, definición de la población, muestra y mención de la técnica e instrumento de recolección de datos empleado. En el tercer capítulo se detalla los resultados estadísticos de la investigación. En el cuarto capítulo se explica las discusiones. En el quinto capítulo se presenta las conclusiones. En el sexto capítulo se detalla las recomendaciones. En el séptimo capítulo se encuentra las referencias bibliográficas y anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validez del instrumento.



Rosario Zapana Rodríguez

Índice

Acta de aprobación de la tesis.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
I. Introducción -----	13
1.1 Realidad problemática -----	13
1.2 Trabajos previos -----	14
1.3 Teorías relacionadas al tema -----	19
1.3.1 Marco teórico de planeamiento tributario.-----	20
1.3.2 Obligaciones Tributarias -----	27
1.4 Formulación del problema -----	31
1.4.1 Problema general-----	31
1.4.2 Problemas específicos -----	31
1.5 Justificación del estudio -----	31
1.5.1 Justificación teórica-----	32
1.5.2 Justificación metodológica-----	32
1.5.3 Justificación económica-----	32
1.5.4 Justificación social -----	33
1.6 Hipótesis -----	33
1.6.1 Hipótesis general -----	33
1.6.2 Hipótesis específicas-----	33
1.7 Objetivos -----	34
1.7.1 Objetivo general-----	34
1.7.2 Objetivos específicos -----	35
II. Método -----	36
2.1.1 Diseño de la investigación -----	36
2.1.2 Tipo de estudio -----	36
2.1.3 Nivel de investigación-----	36
2.1.4 Enfoque de la investigación -----	37
2.1.5 Método-----	37

2.2	Variables, operacionalización	37
2.2.1	Variables	37
2.2.1.1.	<i>Variable independiente</i>	37
2.2.1.2.	<i>Variable dependiente</i>	37
2.2.2	Operacionalización de las variables	37
2.3	Población y muestra	37
2.3.1	Población	38
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	38
2.4.1	Técnicas de recolección de datos.	38
2.4.2	Validez y confiabilidad del instrumento	38
2.5	Métodos de análisis de datos	40
2.6	Aspectos éticos	40
III.	Resultados	41
3.1	Análisis de confiabilidad General	41
3.2	Análisis de confiabilidad del instrumento	42
3.3	Descripción de Resultados	45
3.4	Prueba de hipótesis	70
3.4.1	Hipótesis General	70
3.4.2	Hipótesis Especifico 1	71
3.4.3	Hipótesis Especifico 2	72
3.4.4	Hipótesis Especifico 3	73
IV.	Discusión	76
V.	Conclusiones	79
VI.	Recomendaciones	80
VII.	REFERENCIAS	81
Anexos		86
Anexo 1:	Matriz de consistencia.....	86
Anexo 2:	Matriz de Operacionalización de las variables.....	87
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos.....	88
Anexo 4:	Base de datos.....	94
Anexo 5:	Validez del Instrumento.....	95
Anexo 6:	Acta de aprobación de originalidad de tesis y reporte del programa turnitin....	104
Anexo 7:	Autorización de publicación de tesis.....	106
Anexo 8:	Autorización final del trabajo de investigación.....	107

Índice de tablas

Tabla 1 Validacion de expertos	38
Tabla 2 Validacion de contenido por juicio de expertos variable 1	38
Tabla 3 Validacion de contenido por juicio de expertos variable 2	39
Tabla 4 Resumen de procesamiento de casos general	40
Tabla 5 Estadística de fiabilidad general	40
Tabla 6 Resumen de procesamiento de casos variable 1	41
Tabla 7 Estadística de fiabilidad variable 1	41
Tabla 8 Estadística total elemento variable 1	42
Tabla 9 Resumen de procesamiento de casos variable 2.....	43
Tabla 10 Estadística de fiabilidad variable 2.....	43
Tabla 11 Estadística total elemento variable 2	43
Tabla 12 Resultados item 1	44
Tabla 13 Resultados de item 2.....	45
Tabla 14 Resultados de item 3.....	46
Tabla 15 Resultados item 4	47
Tabla 16 Resultados de item 5.....	48
Tabla 17 Resultados de item 6.....	49
Tabla 18 Resultados item 7	50
Tabla 19 Resultados de item 8.....	51
Tabla 20 Resultados de item 9.....	52
Tabla 21 Resultados item 10	53
Tabla 22 Resultados de item 11.....	54
Tabla 23 Resultados de item 12.....	55
Tabla 24 Resultados item 13	56
Tabla 25 Resultados de item 14.....	57
Tabla 26 Resultados de item 15.....	58
Tabla 27 Resultados item 16	59
Tabla 28 Resultados de item 17.....	60
Tabla 29 Resultados de item 18.....	61
Tabla 30 Resultados de item 19.....	62
Tabla 31 Resultado de item 20	63
Tabla 32 Tablas cruzadas de Variables	64
Tabla 33 Tablas cruzadas de Dimension 1 y Variables2.....	65
Tabla 34 Tablas cruzadas de Dimension 2 y Variables2.....	66
Tabla 35 Tablas cruzadas de Variable 1 y Dimension 2	67
Tabla 36 Tablas cruzadas de Variable 2 y Variables 4.....	68
Tabla 37 Tablas de Hipotesis General	70
Tabla 38 Tablas de Hipotesis Especifico 1	70
Tabla 39 Tablas de Hipotesis Especifico 2.....	71
Tabla 40 Tablas de Hipotesis Especifico 3.....	72
Tabla 41 Tablas de Prueba Eta de Variables	72
Tabla 42 Tablas de Prueba Eta de Dimension 1 y Variables2.....	72
Tabla 42 Tablas de Prueba Eta de Dimension 2 y Variables2.....	73

Índice de figuras

Figura 1 Criterios de la causalidad	24
Figura 2 Barras estadísticas de la pregunta 1	45
Figura 3 Barras estadísticas de la pregunta 2	46
Figura 4 Barras estadísticas de la pregunta 3	47
Figura 5 Barras estadísticas de la pregunta 4	48
Figura 6 Barras estadísticas de la pregunta 5	49
Figura 7 Barras estadísticas de la pregunta 6	50
Figura 8 Barras estadísticas de la pregunta 7	51
Figura 9 Barras estadísticas de la pregunta 8	52
Figura 10 Barras estadísticas de la pregunta 9	53
Figura 11 Barras estadísticas de la pregunta 10	54
Figura 12 Barras estadísticas de la pregunta 11	55
Figura 13 Barras estadísticas de la pregunta 12	56
Figura 14 Barras estadísticas de la pregunta 13	57
Figura 15 Barras estadísticas de la pregunta 14	58
Figura 16 Barras estadísticas de la pregunta 15	59
Figura 17 Barras estadísticas de la pregunta 16	60
Figura 18 Barras estadísticas de la pregunta 17	61
Figura 19 Barras estadísticas de la pregunta 18	62
Figura 20 Barras estadísticas de la pregunta 19	63
Figura 21 Barras estadísticas de la pregunta 20	64
Figura 22 Barras estadísticas de tablas cruzadas de las variables	65
Figura 23 Barras estadísticas de tablas cruzadas de D1 y V2	66
Figura 24 Barras estadísticas de tablas cruzadas de D2 y V2	67
Figura 25 Barras estadísticas de tablas cruzadas de V1 y D3	68
Figura 26 Barras estadísticas de tablas cruzadas de V2 y D4	69

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo fundamentar cómo el planeamiento tributario incide en las obligaciones tributarias de las empresas pesqueras extractiva del Callao, año 2017.

La importancia del estudio radica en la necesidad que existe en las empresas pesqueras extractivas al momento de cumplir sus obligaciones tributarias, pues este sector incide en errores fiscales por el escaso conocimiento y mal uso de las normas tributarias que lo conducen a la inestabilidad económica. Por esta razón, se ha tratado de buscar soluciones para que apliquen correctamente las normas tributarias y tomen conciencia de la relevancia de sus aportes oportunos ante el fisco.

La investigación se trabajó bajo las definiciones de Alva, Flores y Rueda expertos en contabilidad y tributación, ellos nos detallan la importancia de la correcta aplicación de las normas para determinar en forma correcta los impuestos de la empresa.

El diseño es no experimental transversal, tipo de estudio es aplicada, nivel explicativo causal, con una población conformada por empresas pesqueras extractivas del Callao, el universo a estudiar es de 36 personas; por ser menor de cien, se determinó hacer un censo. La técnica que se usó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio del juicio de tres expertos y además está respaldado por el uso de Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis se realizó mediante la prueba de Rho Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el planeamiento tributario incide en las obligaciones tributarias de las empresas pesqueras extractivas del Callao, año 2017. La recomendación fue buscar orientación tributaria que le permita reconocer beneficios impositivos y contar un personal capacitado en tributación para que ayude a la correcta aplicación de las normas tributarias.

Palabras clave: Planeamiento, tributario, obligaciones tributarias

Abstract

The objective of this research work is to inform how tax planning affects the tax obligations of extractive fishing companies in Callao, 2017.

The importance of the study lies in the need that exists in extractive fishing companies at the time of fulfilling their tax obligations, since this sector affects fiscal errors due to the scarce knowledge and misuse of tax regulations that lead to economic instability. For this reason, we have tried to find solutions so that they correctly apply the tax rules and become aware of the relevance of their timely contributions before the Treasury.

The investigation was worked under the definitions of Alva, Flores and Rueda experts in accounting and taxation, they detail us the importance of the correct application of the rules to correctly determine the taxes of the company.

The design is non-experimental transverse, type of study is applied, causal explanatory level, with a population made up of extractive fishing companies from Callao, the universe to study is 36 people; for being less than one hundred, it was determined to make a census. The technique that was used was the survey and the instrument the questionnaire. For the validity of the instruments the criterion of the judgment of three experts was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the testing of the hypotheses was carried out using the Rho Spearman test.

In the present investigation it was concluded that the tax planning affects the tax obligations of the extractive fishing companies of Callao, year 2017. The recommendation was to seek tax guidance that allows it to recognize tax benefits and have a staff trained in taxation so that help the correct application of tax regulations.

Keywords: Planning, tax, tax obligations.