



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones  
fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Espinoza Ponce, Blanca Isabel (orcid.org/0009-0006-6522-1738)

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo va dedicado a Dios por la fuerza y valentía que me da para enfrentar los obstáculos que se presentan en mi vida. .

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis familiares, amigos, quienes siempre velaron por mí en todo este proceso, a mi esposo y mi hijo Mateo quienes fueron mi inspiración, a mi Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián quien me guio hasta culminar este proyecto.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023", cuyo autor es ESPINOZA PONCE BLANCA ISABEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 11 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN <b>DNI:</b> 25729654 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 11-01-2024 20:05:19

Código documento Trilce: TRI - 0730310



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, ESPINOZA PONCE BLANCA ISABEL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
BLANCA ISABEL ESPINOZA PONCE <b>DNI:</b> 47857634 <b>ORCID:</b> 0009-0006-6522-1738	Firmado electrónicamente por: BLESPINOZAPO el 11- 01-2024 20:03:02

Código documento Trilce: TRI - 0730309

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/ AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO:.....	4
III. METODOLOGÍA:.....	7
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	7
3.2. Variables y Operacionalización:.....	7
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	9
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	10
3.5. Procedimientos.....	11
3.6. Método de análisis de datos.....	11
3.7. Aspectos éticos.....	12
IV. RESULTADOS.....	13
V. DISCUSIÓN.....	21
VI. CONCLUSIONES.....	25
VII. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS.....	33

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Nivel de planeamiento tributario de los comerciantes, Juliaca .....	13
<b>Tabla 2</b> Nivel de cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes	14
<b>Tabla 3</b> Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones fiscales .....	15
<b>Tabla 4</b> Prueba de normalidad de las variables .....	16
<b>Tabla 5</b> Efecto del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales . .....	17
<b>Tabla 6</b> Efecto de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales . .....	18
<b>Tabla 7</b> Efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales . .....	19
<b>Tabla 8</b> Efecto de la evasión y elusión en el cumplimiento de las obligaciones fiscales . .....	20

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> .....	13
Nivel de planeamiento tributario de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca	13
<b>Figura 2</b> .....	14
Cumplimiento de obligaciones con el fisco de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca .....	14
<b>Figura 3</b> .....	15
Tabla cruzada Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones sobre los tributos.....	15
<b>Figura 4</b> .....	16
Validación del supuesto de normalidad de variables.....	16

## RESUMEN

El propósito del estudio, fue determinar el efecto que tiene el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca. El enfoque fue cuantitativo, con tipo de estudio aplicado, puesto que los resultados ayudarán a dar solución a los problemas descritos, de nivel correlacional-descriptivo, muestra de 50 empresas del sector comercial, se aplicó el instrumento del cuestionario, validado por expertos y con una confiabilidad de buena y excelente del 0.883 y 0.952 sobre las variables, según el Alfa de Cronbach. Los resultados muestran que el 32% de los comerciantes, consideran que el nivel de planeamiento tributario es bajo, el 50% consideran que el nivel que se tiene sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales es bajo, los resultados inferenciales muestran que el valor de p, fue .000, se acepta la hipótesis del estudio, el valor determinado de la correlación fue de .668 según Pearson. Se concluye, que el efecto del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo en los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca, con un nivel positivo moderado, al tener un manejo apropiado del planeamiento tributario, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a mejora.

**Palabras clave:** Planeamiento tributario, obligación tributaria, cultura tributaria

## ABSTRACT

The purpose of the study was to determine the effect that tax planning has on the compliance with tax obligations of the merchants of Jr. Raul Porrás Juliaca. The approach was quantitative, with an applied type of study, since the results will help to solve the problems described, at a correlational-descriptive level, sample of 50 companies in the commercial sector, the questionnaire instrument was applied, validated by experts and with a reliability of good and excellent of 0.883 and 0.952 on the variables, according to Cronbach's Alpha. The results show that 32% of the merchants consider that the level of tax planning is low, 50% consider that the level of compliance with tax obligations is low, the inferential results show that the p-value was .000, the hypothesis of the study is accepted, the determined value of the correlation was .668 according to Pearson. It is concluded that the effect of tax planning on compliance with tax obligations is statistically significant in the merchants of Jr. Raul Porrás Juliaca, with a moderate positive level, by having an appropriate management of tax planning, compliance with their tax obligations tends to improve.

**Keywords:** Tax planning, tax obligation, tax culture.

## I. INTRODUCCIÓN

El tema de las obligaciones tributarias en los países de Latino América, como en otros países del mundo, por lo general es un tema, en el que las empresas, cada vez menos quieren pagar, o que en muchos casos tiene sobre costos, por la mala administración y gestión de sus obligaciones tributarias, por otra parte estudios muestran que hay estrategias para poder hacer que los contribuyentes cumplan con el pago de sus obligaciones tributarias de manera más consciente y con una mejor gestión del mismos para evitar pagos innecesarios, entre otras estrategias que se presentan por parte de la administración tributaria es brindar soporte en el acceso a la cadena de suministros, puesto que la información transversal mejora la competitividad (Hermann et al., 2020). En Colombia, también se desarrolló un estudio sobre los modelos tributarios y como estos de alguna manera generan desigualdad, puesto que en muchos casos las empresas que se encuentran en desarrollo, las micro y pequeñas, son las que se afectan más, por lo tanto, son las que más necesitan de herramientas como el plan tributario (Caro, 2020).

Por otra parte, la Administración Tributaria en el Perú, considera mecanismos para poder hacer más atractivo el cumplimiento del pago de los impuestos, por lo que se presentan las estrategias obas por pagos de impuestos, donde, según estudios muestran que el 80% de directivos, se muestra a favor de este tipo de estrategias para poder cumplir con el pago de sus impuestos (Ortizi, 2021). A esto se agrega el fortalecimiento de herramientas que las empresas deben de perfeccionar, como es el uso eficiente del planeamiento tributario para evitar gastos innecesarios que afecten a la economía de la empresa. Por otra parte, un aspecto importante para poder justificar la importancia del planeamiento tributario en las organizaciones, es que estudios muestran que, en el caso de los gastos no deducibles y los deducibles, hay un alto desconocimiento, por lo que no se aprovecha la teoría y, por otra parte, se cae en faltas, las que ocasionan gastos tributarios innecesarios (Ramos et al., 2022). Es importante precisar que muchos de las empresas, considera que los gastos por contingencias tributarias, cada vez son mayores, puesto que no se tiene un plan adecuado para poder gestionar la parte tributaria, por lo que se considera esencial la aplicación del planeamiento

sobre los tributos en las empresas, sobre todo en los que son micro y pequeñas empresas, pues un pago de multa o sanción, le afecta de manera significativa (Yucra, 2018).

Desde el contexto local, se tiene que, la ciudad de Juliaca es una ciudad donde la actividad económica con mayor relevancia es el comercio, existen mercados internacionales, centros comerciales de productos muy diversos, sin embargo existe mucha informalidad, puesto que consideran que la formalidad no les trae mucho beneficio, sin embargo, entre todas las que son formales, existe un problema latente, es que en muchos casos no consideran necesario tener una gestión sobre los tributos, pues, solo se limitan al cumplimiento del pago, por lo que muchos de ellos no tienen muy bien claro la importancia de una planeación tributaria, es por ello la razón del estudio sobre cómo el planeamiento tributario afecta sobre las obligaciones tributarias.

Para el desarrollo del estudio, teniendo en consideración la realidad problemática descrita, se consideró como problemas los siguientes, en lo general: ¿Qué efecto tiene el planeamiento tributario con el cumplimiento de obligaciones con el fisco de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023? En la parte específica: i). ¿Qué efecto tiene el conocimiento de las normas tributarias con el cumplimiento de obligaciones con el fisco de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023? ii). ¿Qué efecto tiene la gestión empresarial con el cumplimiento de obligaciones con el fisco de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023? iii). ¿Qué efecto tiene el control de la evasión y elución tributaria con el cumplimiento de obligaciones con el fisco de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023?

La justificación social del estudio, se da, puesto que los tributos y el aporte que se realiza al estados, tiene que ver con todos los que formamos la sociedad, en lo que respecta al planeamiento tributario, ayuda a los que son parte de la empresa y los usuarios, sean beneficiarios de manera directa e indirecta, puesto que, al tener mayor recursos las empresas, su colaboradores también serían beneficiados, sobre la justificación práctica, se considera, puesto que la evaluación del planeamiento tributario y cómo este afecta al crecimiento de la empresa, ayudará a tener mayor información para poder aplicar dicha herramienta, de la justificación teórica, el estudio usó la base de teorías existentes para poder dar

soporte teórico al estudio, finalmente se justifica metodológicamente, puesto que el desarrollo del estudio, presenta las etapas del método científico y el uso de instrumentos válidos por la comunidad científica.

Como objetivo general del estudio, tomó en cuenta, en concordancia con los problemas planteados: Determinar el efecto que tiene el plan tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. En lo que corresponde a los específicos: i). Determinar el efecto que tiene el conocimiento de normas tributarias con el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. ii). Determinar el efecto que tiene la gestión empresarial con el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. iii). Determinar el efecto que tiene la evasión y elusión en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.

Por hipótesis general del estudio se tiene que: El efecto del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. De la parte específica de las hipótesis: i). El efecto de las normas tributarias en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. ii). El efecto de la gestión empresarial con el cumplimiento de obligaciones tributarias, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. iii). El efecto de la evasión y elusión tributaria en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.

## II. MARCO TEÓRICO:

De los estudios previos en el contexto internacional, de acuerdo con Sierra-Romero (2018), en el que centró su estudio sobre política fiscal y la gestión de empresas familiares, Colombia. Estudio de método inductivo, descriptivo en lo que respecta al nivel, enfoque cualitativo, el diseño apropiado para el desarrollo fue el no experimental, se utilizó un cuestionario para levantar la información necesaria, la muestra determinada fue de 12 empresas. Los resultados, muestran que la gestión empresarial es un factor preponderante para poder realizar los ajustes y políticas en términos administrativos, financieros y tributarios en favor de la mejora de las empresas. Conclusión, al tener una gestión administrativa eficiente en las empresas, se tendrán cumplimiento sobre las políticas fiscales, evitando contratiempos y ajustes en contra de los objetivos organizacionales.

Por otra parte, según Poveda y Santa Cruz (2019), muestra en su estudio en el que diseñó un proceso de planeación tributaria para el impuesto a la renta, caso de empresa comercial, Villavicencio Colombia. Estudio de nivel de descripción, en el que se analiza la situación actual sobre el plan tributario, de análisis de documentos para poder identificar los indicadores que muestren el estado situacional de la empresa. Resultados, existen múltiples deficiencias en la planificación sobre el tratamiento tributario de las operaciones, principalmente del cálculo del impuesto a la renta, como también el nivel de cumplimiento de sus obligaciones de forma oportuna, además se tiene que el conocimiento de las normas tributarias no son las adecuadas, puesto que no se aprovechan algunos beneficios sobre el pago de impuesto. Se concluye que el diseño del plan tributario elaborado con la aplicación de las normas tributarias, mejora la efectividad en el cumplimiento del pago de impuestos.

Desde el contexto nacional, de acuerdo con Vega-Quispe et al. (2020), estudio sobre el análisis del planeamiento de los tributos, caso de una empresa de servicios, La Molina 2019. El estudio se considera con enfoque cuantitativo, con el diseño de no experimento, con el nivel explicativo, para poder recopilar los datos, se aplicó la lista de cotejo, de acuerdo con los indicadores que son materia de medición. Resultados, se demuestra que el plan tributario no es un factor o

herramienta que se aplica o utiliza en la empresa, con un 51%, sobre el cumplimiento de sus obligaciones en cuanto a la parte tributaria se refiere, el 55% considera que, si se cumple, pero el 45% considera que no se cumple con normalidad, sobre las infracciones o contingencias tributarias el 42% considera que si lo tienen. Conclusión: el plan tributario no es eficiente, puesto que existe un nivel considerable de incumplimiento en los compromisos tributarios.

Según Yanarico et al. (2021), en la investigación realizada sobre el planeamiento tributario con la determinación del impuesto a la renta, estudio en empresas textiles, Arequipa 2020. Investigación de tipo básica, con el enfoque cuantitativo, no experimental como diseño de estudio, con el corte transversal, nivel de correlación, en el que se hizo uso del cuestionario como instrumento para poder levantar la información. Se tiene de resultados, en primer lugar, la fiabilidad de 99%. Del análisis para la correlación, se tiene que un  $r=0.863$ , el valor para  $p$  fue .000, menor al 5%. Se llega a la conclusión que se tiene una relación directa alta, entre el plan tributario y determinación del impuesto, en tal sentido, al tener un plan tributario adecuado, se podrá tener una eficiente gestión de las obligaciones fiscales.

Se tiene también a Rosas y Campos (2021), quienes desarrollaron su estudio sobre planeamiento sobre los tributos y cómo es que incide sobre la rentabilidad, caso de empresa del sector comercial, Chepén. El nivel del estudio fue de correlación causal, con el enfoque cuantitativo, diseño fue no experimental con corte transeccional, debido a que los datos se recopilaron en un solo momento, la población lo conforman los informes y documentos contables financieros del 2019 y 2020. Los resultados, existe un nivel positivo de incidencia entre variables, con un  $p$  valor de .845 de acuerdo con Spearman, con el que se muestra que se tiene un nivel de rentabilidad positivo, debido principalmente a la planificación de la herramienta del plan tributario, lo que evita de manera contundente los posibles indicios de evasión o elusión tributaria.

En lo que respecta a la base teórica, sobre la variable planeamiento tributario, es el conjunto, elementos, procesos que se encuentran dentro de la ley y normas tributarias, donde el deudor tributario (contribuyente) se agencia para poder realizar los cálculos y cumplir con el pago de sus impuestos, tomando en cuenta la

correcta aplicación sobre las normas, además, se entiende que es una herramienta que contribuye a disminuir sus gastos fiscales y cumplir con el pago de sus impuestos, optimizando los recursos (Ramírez et al., 2020).

De lo que se refiere a las dimensiones, en este caso, las *normas tributarias*, estas son las que rigen los lineamientos para el cumplimiento del pago de impuestos, lo componen el código tributario, las leyes tributarias y los beneficios tributarios (Ludeña-Rueda et al., 2019). Sobre la *gestión empresarial*, son los procesos y acciones dentro de una organización para lograr los objetivos, se consideran la cultura empresarial, entre otros elementos importantes que ayudan a que se desarrolle de manera eficiente las actividades en la empresa (López-Lemus y Garza-Carranza, 2019). En lo que respecta a la *evasión y elusión fiscal*, es el no cumplimiento que se tiene sobre las normas tributarias, la elusión fiscal viene a ser el uso inapropiado de las normas para disminuir los impuestos (Matus-Fuentes, 2017).

Sobre la variable obligaciones tributarias, hace referencia al compromiso que tiene el contribuyente, sea esta persona natural o jurídica, con el estado, por las actividades que realiza y que generan beneficio económico, estas obligaciones son las que establece el estado dentro de las normas tributarias, donde el órgano recaudador es la administración tributaria, SUNAT, el mismo que tiene mecanismos para la recaudación, como son las inspecciones, requerimientos, las que tienen que ser cumplidas para evitar multas y sanciones (Aguayo, 2016).

De las dimensiones, *base imponible*, se entiende como el importe que resulta de medir el hecho imponible conforme a la normatividad del tributo, en la que existen adiciones y deducciones (Ramírez, 2023). En lo que respecta a los *deberes materiales*, hace referencia al cumplimiento con los pagos de los tributos determinados, dentro de las fechas establecidas (Hernández-Guijarro, 2015). De los *deberes formales*, son los que debe dar cumplimiento por parte de los contribuyentes de acuerdo con la norma, como comúnmente se da, que es la emisión de comprobantes de pago, la presentación de las declaraciones juradas mensuales y/o anuales, registros de los hechos contables (Irribarra-Sobarzo, 2017).

### **III. METODOLOGÍA:**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de estudio:**

El estudio se desarrolló aplicando el tipo de investigación aplicada, esto debido a que se contribuye a la solución de problemas determinados, el que se plantea como realidad problemática, en el contexto en el que se desarrolla (Ramos, 2020). Por otra parte, este tipo de investigación, hace uso de las teorías ya existentes para poder encontrar los resultados o contribuir en el soporte teórico del estudio y brindar mayor conocimiento sobre el tema (Arias, 2020).

##### **Diseño de investigación:**

El estudio presenta un diseño no experimental, esto debido a que, en el desgarró de la investigación, para poder dar solución a los problemas planteados, no fue necesario la intervención de forma deliberada de las variables, ya que se trabajó en el estado donde se encontraron en ese momento (Ñaupás et al., 2018). También, se puede decir que es de corte transversal, ya que los datos requeridos, se pudieron obtener en un solo momento (Gómez, 2020).

#### **3.2. Variables y Operacionalización:**

##### **Variable 1: Planeamiento tributario**

##### **Definición conceptual**

Es el conjunto, elementos, procesos que se encuentran dentro de la ley y normas tributarias, donde el deudor tributario (contribuyente) se agencia para poder realizar los cálculos y cumplir con el pago de sus impuestos, tomando en cuenta la correcta aplicación que se tiene de las normas, además, se entiende que es una herramienta que contribuye a disminuir sus gastos fiscales y cumplir con el pago de sus impuestos, optimizando los recursos (Ramírez et al., 2020).

### **Definición operacional**

Es el análisis, respecto a la variable planeamiento tributario y sus correspondientes indicadores, los que fueron medidos con el cuestionario para poder tener los datos necesarios para el desarrollo del estudio, con una escala de Likert, del que se llegó a obtener los resultados en tablas, con los que se llegó a concluir y recomendar al grupo de interés.

### **Indicadores**

Los indicadores que corresponden a la variable, de acuerdo con las dimensiones, son: el código tributario, las leyes tributarias, los beneficios tributarios atribuibles, la cultura empresarial, la cultura tributaria de la unidad de análisis, la administración tributaria, la evasión de los tributos y la elusión sobre los tributos.

**Escala:** Ordinal

### **Variable 2: Cumplimiento de las obligaciones fiscales**

#### **Definición conceptual**

Hace referencia al compromiso que tiene el contribuyente, sea esta persona natural o jurídica, con el estado, por las actividades que realiza y que generan beneficio económico, estas obligaciones son las que establece el estado dentro de las normas tributarias, donde el órgano recaudador es la administración tributaria, SUNAT, el mismo que tiene mecanismos para la recaudación, como son las inspecciones, requerimientos, las que tienen que ser cumplidas para evitar multas y sanciones (Aguayo, 2016)

#### **Definición operacional**

Es el análisis, respecto a la variable cumplimiento de obligaciones tributarias y sus correspondientes indicadores, los que fueron medidos con el cuestionario para poder tener los datos necesarios para el desarrollo del estudio, con una escala de

Likert, del que se llegó a obtener los resultados en tablas, con los que se llegó a concluir y recomendar al grupo de interés.

## **Indicadores**

Los indicadores que corresponden a la variable cumplimiento de las obligaciones fiscales, de acuerdo con las dimensiones, son: las adiciones, las deducciones, el deber de pago, como también la oportunidad del pago, la exactitud en el pago, la presentación de las declaraciones, la emisión y la exigencia de comprobantes de pago y el registro de libros contables.

**Escala:** Ordinal

### **3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

#### **Población:**

Son un total de 60 comerciantes de diferentes rubros en el Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, 2023, teniendo en cuenta que la población, es el conjunto mayor, el total del cual la investigación saca las conclusiones, como también se realizan las inferencias según el análisis de los resultados (Gallardo, 2017). Por otra parte, se considera también, en este conjunto o universo, a las personas, documentos, informes, entre otros que tienen características comunes (Westreicher, 2020)

- **Criterios de inclusión:**

Se consideran a los comerciantes de la zona del Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, que al menos tengan un año de funcionamiento en el negocio.

- **Criterios de exclusión:**

Se consideran a los comerciantes que no son de la zona del Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, que tengan menos de un año de funcionamiento en el negocio.

#### **Muestra:**

La muestra está representada por 50 comerciantes de diferentes rubros en el Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, 2023, se considera entonces como muestra,

al conjunto menor, al que se va a aplicar el cuestionario (Olvera, 2015). Además, la muestra es ese conjunto, parte del universo que es asequible para poder ser medido por medio de los instrumentos, considerando el contexto donde se desarrolla la investigación (Toledo, 2018).

#### **Muestreo:**

Es no probabilístico, puesto que, al poder aplicar la encuesta a los comerciantes, en muchos casos, no quieren participar por razones múltiples, es por ello que este tipo de muestreo toma en cuenta el criterio del que realiza la investigación, quien considera un número significativo para poder aplicar el instrumento, considerando los problemas del acceso a la información (Hernández, & Carpio, 2019).

#### **Unidad de análisis:**

La unidad de análisis son los comerciantes del Jr. Raúl Porras, considerando como unidad de análisis a los elementos que componen la población, siendo estos los sujetos u objetos de estudio (Mias, 2018).

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

#### **Técnica**

La técnica determinada para el estudio es la encuesta, este tipo de técnica es una de las más usadas por las ciencias sociales, esta técnica se aplica cuando la población es de gran número, por lo que es necesario trabajar con un número menor, denominado muestra del estudio, en el que se aplica un instrumento para poder recoger la información y poder resolver los problemas planteados (Castillo, 2020).

#### **Instrumento**

El instrumento que corresponde es el cuestionario, el que está compuesto por un grupo o conjunto de preguntas, elaboradas a partir de las variables e indicadores, para poder recoger los datos que se necesitaron para dar solución al problema de investigación, esta se considera para procesos de investigación colectiva, donde existe un número importante de participantes (Carhuacho et ál., 2019). Este tipo

de instrumento se considera para poder recoger información de fuente primaria (Toledo, 2018).

### **Validez**

Los instrumentos se validaron por profesionales con experiencia en metodología y relacionados a temas tributarios contables, fueron tres expertos, quienes, al evaluar su coherencia, relevancia y claridad, dieron su opinión de ser aplicables a la muestra (Anexo 4), teniendo la seguridad que se mide lo que se quiere medir. (López et al., 2019).

### **Confiabilidad**

Se tiene la fiabilidad por medio del Alfa de Cronbach, valores de .883 y .952 que corresponden a las variables, por lo que se consideran valores buenos sobre la confiabilidad (Anexo 5), por lo que los instrumentos al ser aplicados a un grupo determinado en un tiempo dado, tendrá resultados similares, al tomarlo en otro momento al mismo grupo (Manterola et al., 2018).

## **3.5. Procedimientos**

El estudio se desarrolló tomando en cuenta la realidad del problema, definiendo las variables y elaborando los instrumentos necesarios para poder desarrollar y resolver el problema de estudio o conseguir los objetivos del mismo, dicho instrumento se aplicó a la muestra que se determinó para el estudio y posterior a ello, se procesó y se determinó los resultados y consideró las conclusiones de la investigación, como también las recomendaciones para los interesados.

## **3.6. Método de análisis de datos**

El estudio es analítico y deductivo, puesto que existe la contratación de la hipótesis por medio de análisis estadístico, lo que ayuda al estudio, como parte de su propósito el de poder realizar conclusiones de hechos generales hacia los hechos en particular (Prieto, 2017). Por lo que fue necesario el uso de herramientas de procesamiento de datos, como es el caso del software estadístico SPSS v28, de los que se obtuvo los resultados a través de tablas, las mismas que se interpretaron

para llegar a la conclusión del estudio.

### **3.7. Aspectos éticos**

El estudio contempló el principio de autonomía, con el que el participante en el estudio fue de manera voluntaria, con el consentimiento informado por parte una pregunta para que se deje constancia de su decisión, además, se tomó en consideración el principio de no maleficencia, puesto que los participantes no tienen el riesgo de poder quebrantar su integridad física, mental o emocional, considerando que ninguna pregunta afecte a la persona, también se considera el principio de justicia, puesto que los datos obtenidos por los participantes son confidenciales y con el propósito del punto de vista académico, como también el respeto a la propiedad intelectual, por medio de citas y referencias según el formato APA séptima edición, para los textos de autores dentro del estudio.

## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivo

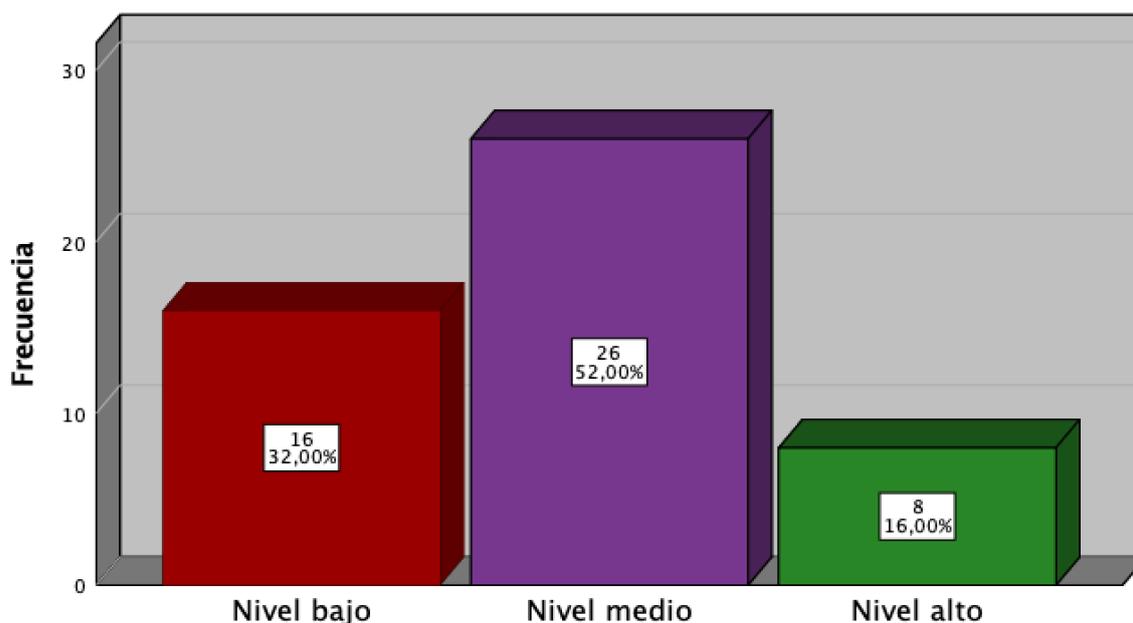
Tabla 1

*Nivel de planeamiento tributario de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca*

	Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. Acum.
Nivel bajo	16	32,0	32,0	32,0
Nivel medio	26	52,0	52,0	84,0
Nivel alto	8	16,0	16,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Figura 1

*Nivel de planeamiento tributario de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca*



### Interpretación:

De la tabla y figura, se tiene de los datos procesados, el 32% de los comerciantes que formaron parte de la encuesta, perciben que el nivel de planeamiento tributario es bajo, el 52% considera que tiene un nivel medio, por lo que el 84% no realiza o considera por lo general al planeamiento de los tributos como una herramienta para poder evitar contingencias y poder tener un cumplimiento efectivo sobre sus obligaciones tributarias, solo el 16% percibe que lo hace o considera.

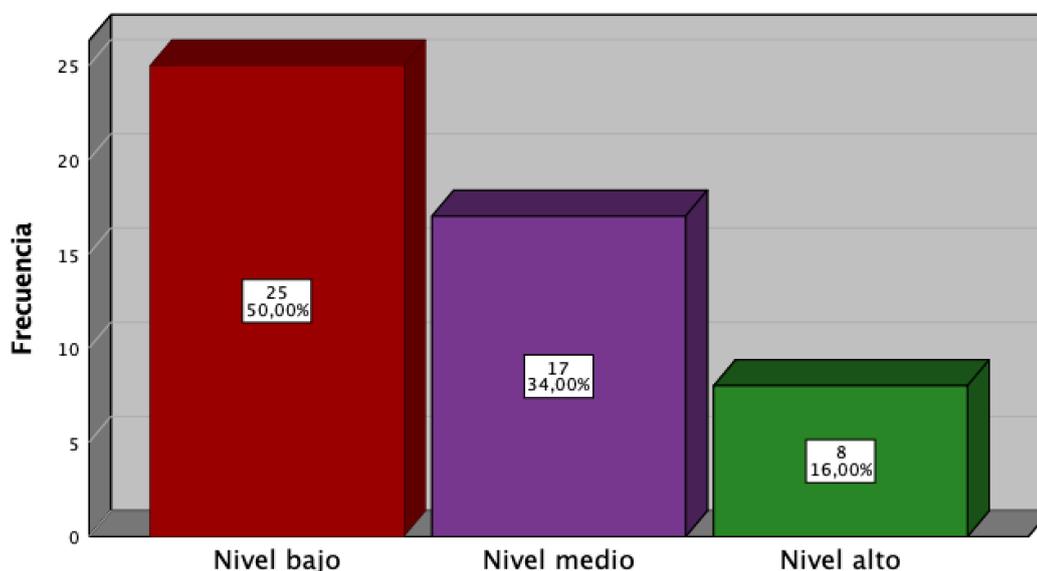
**Tabla 2**

*Nivel de cumplimiento sobre obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca*

	Frec.	Porc.	Porc. válido	Porc. Acum.
Nivel bajo	25	50,0	50,0	50,0
Nivel medio	17	34,0	34,0	84,0
Nivel alto	8	16,0	16,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Cumplimiento de obligaciones con el fisco de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca*



**Interpretación:**

Respecto a los resultados, el 50% de los comerciantes que formaron parte del estudio, consideran que el nivel que se tiene sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales es bajo, el 34% consideran que se está en un nivel medio, es decir, que el 84% no tiene un cumplimiento apropiados sobre sus compromisos con el fisco, es decir que no se está cumpliendo con los pagos de impuestos como corresponde, por lo que tienen el riesgo de poder sufrir gastos innecesario y riesgo de cerrar el negocio por faltas tributarias, por lo que es necesario que se puedan utilizar las herramientas necesarias para evitar pérdidas que se pueden evitar.

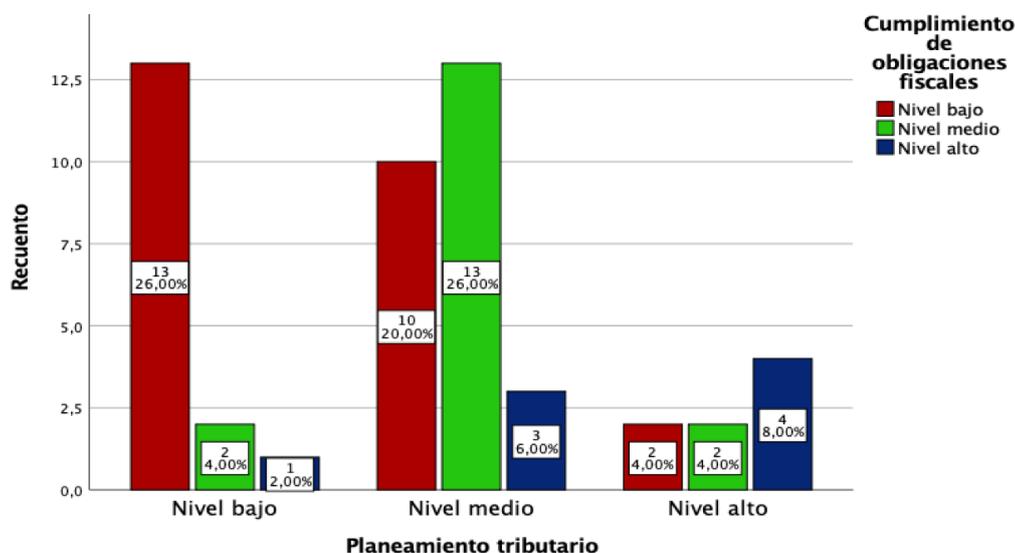
**Tabla 3**

*Tabla cruzada Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones sobre los tributos*

			Cumplimiento de obligaciones fiscales			Total
			Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto	
Planeamiento tributario	Nivel bajo	Recue.	13	2	1	16
		% total	26,0%	4,0%	2,0%	32,0%
	Nivel medio	Recue.	10	13	3	26
		% total	20,0%	26,0%	6,0%	52,0%
	Nivel alto	Recue.	2	2	4	8
		% total	4,0%	4,0%	8,0%	16,0%
Total		Recue.	25	17	8	50
		% total	50,0%	34,0%	16,0%	100,0%

**Figura 3**

*Tabla cruzada Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones sobre los tributos*



**Interpretación:** Conforme se aprecia, los resultados que corresponden al cruce de los niveles de las variables, el 52% de los comerciantes que fueron parte de la investigación, consideran que se tiene un nivel bajo o medio sobre el uso y aplicación del planeamiento tributario y cumplimiento de sus obligaciones fiscales al mismo tiempo, por lo que se puede decir que existe incidencia, por lo que, al contar con el planeamiento tributario, el nivel de cumplimiento de sus compromisos fiscales mejoraría.

## Análisis inferencial

En esta parte del estudio, se desarrolla el nivel de correlación que tienen las variables conforme a sus objetivos, con el que responde a la hipótesis del estudio.

## Análisis de la normalidad de los datos

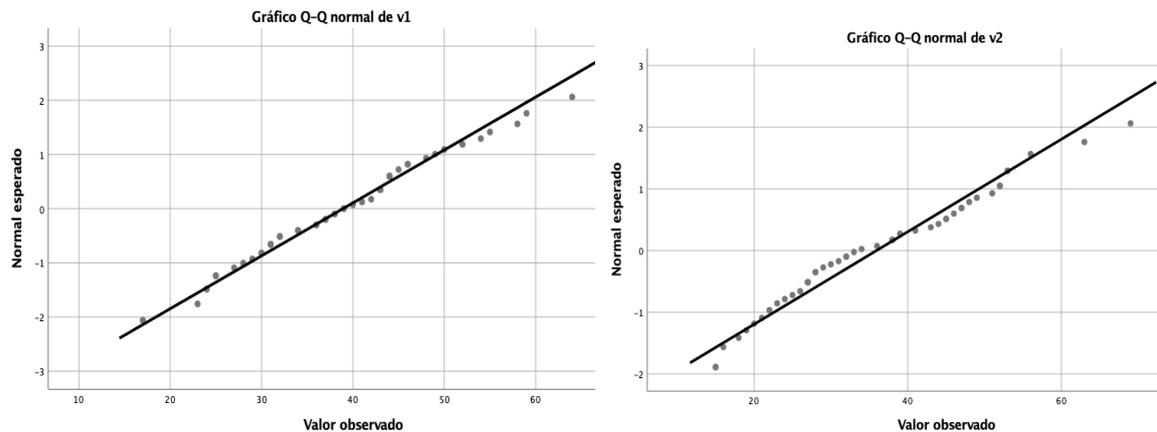
**Tabla 4**

*Prueba de normalidad de las variables*

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento tributario	,075	50	,200*	,986	50	,829
Cumplimiento de obligaciones fiscales	,104	50	,200*	,963	50	,123

**Figura 4**

*Validación del supuesto de normalidad de variables*



## Interpretación

De los resultados mostrados, el valor obtenido de la significancia, conforme a Kolmogorov, puesto que el número de elementos fueron 50, para el caso de ambas variables, fue de .200, al ser este valor mayor al .05, se tiene que la muestra sigue una distribución normal, por lo que se toma en consideración como estadístico apropiado para poder analizar la parte inferencial, el análisis según Pearson, con el que se determina el nivel correlacional y la significancia, para poder tomar la decisión rechazo o aceptación de la hipótesis del estudio.

## Resultados del objetivo general:

### Efecto que tiene el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023.

**Tabla 5**

*Efecto del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales*

		Planeamiento tri- butario	Cumplimiento de las obligaciones fiscales
Planeamiento tributario	Correlac. De Pearson	1	,668**
	Sig.(bilat)		,000
	N	50	50
Cumplimiento de las obliga- ciones fiscales	Correlac. De Pearson	,668**	1
	Sig.(bilat)	,000	
	N	50	50

### Interpretación

De los resultados presentados en la tabla, se tiene que el valor de p, es de .000, resultado menor al 5%, por lo que se acepta la hipótesis planteada por el estudio, lo que quiere decir que, el efecto del plan tributario en el cumplimiento de obligaciones fiscales, es estadísticamente significativa en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .668, nivel considerado positivo moderado, lo que demuestra que, al tener un manejo apropiado del planeamiento tributario por parte de las empresas en estudio, como el tener mayor conocimiento sobre normas tributarias, con una gestión de la empresas eficiente y evitando caen en la evasión y elusión de los tributos, entonces, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a mejorar, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias.

## Resultados del objetivo específicos uno:

### Efecto que tienen las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.

**Tabla 6**

*Efecto de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales*

		Normas tribu- tarias	Cumplimiento de las obligaciones fiscales
Normas tribu- tarias	Correlac. De Pearson	1	,576**
	Sig.(bilat)		,000
	N	50	50
Cumplimiento de las obliga- ciones fiscales	Correlac. De Pearson	,576**	1
	Sig.(bilat)	,000	
	N	50	50

### Interpretación

Según se muestran los resultados, el valor de p, es de .000, resultado inferior al 5%, por lo que se acepta la hipótesis planteada por el estudio, en tal sentido, el efecto del conocimiento de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativa en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .576, nivel considerado positivo moderado, lo que demuestra que, al tener un conocimiento de las normas tributarias, como es la parte del código tributario, las principales leyes sobre tributos y en especial, las normas que se relacionan con los beneficios tributarios, entonces, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a ser más eficiente, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación.

## Resultados del objetivo específicos dos:

**Determinar el efecto que tiene la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.**

**Tabla 7**

*Efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales*

		Gestión empre- sarial	Cumplimiento de las obligaciones fiscales
Gestión em- presarial	Correlac. De Pearson	1	,669**
	Sig.(bilat)		
	N	50	50
Cumplimiento de las obliga- ciones fiscales	Correlac. De Pearson	,669**	1
	Sig.(bilat)	,000	
	N	50	50

### Interpretación

De conformidad con los resultados que se tiene en la tabla, donde el valor de p, es de .000, resultado menor al 5%, por lo que se acepta la hipótesis planteada por el estudio, en tal sentido, el efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de obligaciones con el fisco, es estadísticamente significativa en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .669, nivel dentro del rango positivo moderado, lo que demuestra que, al tener una gestión empresarial más eficiente, donde se tiene como fortaleza la cultura empresarial, la cultura tributaria, con una eficiente admiración tributaria, como consecuencia, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a ser más eficiente, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación.

### Resultados del objetivo específicos tres:

**Determinar el efecto que tiene el control de la evasión y elución en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.**

**Tabla 8**

*Efecto de la evasión y elución en el cumplimiento de las obligaciones fiscales*

		Evasión y elución	Cumplimiento de las obligaciones fiscales
Evasión y elución	Correlac. De Pearson	1	,037**
	Sig.(bilat)		
	N	50	50
Cumplimiento de las obligaciones fiscales	Correlac. De Pearson	,799**	1
	Sig.(bilat)	,000	
	N	50	50

### Interpretación

De la tabla, se tiene que el valor de p, es de .799, resultado superior al 5%, por lo que se rechaza la hipótesis del estudio, en tal sentido, no se tiene efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .037, nivel dentro del rango positivo muy bajo, lo que demuestra que, el hecho de poder tener el cuidado con no cometer evasión o elusión sobre los tributos, en ese sentido, conforme al resultado, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales no tiene cambios importantes, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación, que en este caso, no tiene efecto importante.

## V. DISCUSIÓN

De los resultados que corresponden al estudio, se tiene que el valor de  $p$ , fue .000, resultado menor al 5%, por lo que se acepta la hipótesis planteada por el estudio, lo que quiere decir que, el efecto del plan tributario en el cumplimiento de obligaciones fiscales, es estadísticamente significativa en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .668, nivel considerado positivo moderado, lo que demuestra que, al tener un manejo apropiado del planeamiento tributario por parte de las empresas en estudio, como el tener mayor conocimiento sobre normas tributarias, con una gestión de la empresa eficiente y evitando caer en la evasión y elusión de los tributos, entonces, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a mejorar, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, estos resultados tienen semejanza con el estudio que realizó Vega-Quispe et al. (2020), estudio sobre el análisis del planeamiento de los tributos, caso de una empresa de servicios, La Molina 2019, en el que los resultados se demuestra que el plan tributario no es un factor o herramienta que se aplica o utiliza en la empresa, con un 51%, sobre el cumplimiento de sus obligaciones en cuanto a la parte tributaria se refiere, el 55% considera que, si se cumple, pero el 45% considera que no se cumple con normalidad, sobre las infracciones o contingencias tributarias el 42% considera que si lo tienen. Conclusión: el plan tributario no es eficiente, puesto que existe un nivel considerable de incumplimiento en los compromisos tributarios, por otra parte, también, según Yanarico et al. (2021), en la investigación realizada sobre el planeamiento tributario con la determinación del impuesto a la renta, estudio en empresas textiles, Arequipa 2020, en el que sus resultados muestran que, en primer lugar, la fiabilidad es de 99%. Del análisis para la correlación, se tiene que un  $r=0.863$ , el valor para  $p$  fue .000, menor al 5%. Se llega a la conclusión que se tiene una relación directa alta, entre el plan tributario y determinación del impuesto, en tal sentido, al tener un plan tributario adecuado, se podrá tener una eficiente gestión de las obligaciones fiscales, además estos resultados se corroboran con la base teórica sobre el planeamiento tributario, según Ramírez et al. (2020), quien considera que es el conjunto, elementos, procesos que se encuentran dentro de la ley y

normas tributarias, donde el deudor tributario (contribuyente) se agencia para poder realizar los cálculos y cumplir con el pago de sus impuestos, tomando en cuenta la correcta aplicación sobre las normas, además, se entiende que es una herramienta que contribuye a disminuir sus gastos fiscales y cumplir con el pago de sus impuestos, optimizando los recursos.

Lo que corresponde a los resultados sobre el objetivo específico uno, el valor de  $p$ , es de .000, resultado inferior al 5%, por lo que se acepta la hipótesis planteada por el estudio, en tal sentido, el efecto del conocimiento de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativa en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .576, nivel considerado positivo moderado, lo que demuestra que, al tener un conocimiento de las normas tributarias, como es la parte del código tributario, las principales leyes sobre tributos y en especial, las normas que se relacionan con los beneficios tributarios, entonces, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a ser más eficiente, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación, resultados que se comparan con el estudio de Poveda y Santa Cruz (2019), quienes muestran en su estudio en el que diseñó un proceso de planeación tributaria para el impuesto a la renta, caso de empresa comercial, Villavicencio Colombia, donde sus resultados demuestran que existen múltiples deficiencias en la planificación sobre el tratamiento tributario de las operaciones, principalmente del cálculo del impuesto a la renta, como también el nivel de cumplimiento de sus obligaciones de forma oportuna, además se tiene que el conocimiento de las normas tributarias no son las adecuadas, puesto que no se aprovechan algunos beneficios sobre el pago de impuesto. Se concluye que el diseño del plan tributario elaborado con la aplicación de las normas tributarias, mejora la efectividad en el cumplimiento del pago de impuestos, también se compara el resultado con la teoría de normas tributarias, según Ludeña-Rueda et al. (2019), quienes consideran que son las que rigen los lineamientos para el cumplimiento del pago de impuestos, lo componen el código tributario, las leyes tributarias y los beneficios tributarios, en tal sentido, al tener mejor conocimiento sobre la parte legal, de normas tributarias, se tendrá un mayor nivel de cumplimiento de pago de impuestos.

De los resultados que corresponden al objetivo específico dos, donde el valor de  $p$ , es de .000, resultado menor al 5%, por lo que se acepta la hipótesis planteada por el estudio, en tal sentido, el efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de obligaciones con el fisco, es estadísticamente significativa en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .669, nivel dentro del rango positivo moderado, lo que demuestra que, al tener una gestión empresarial más eficiente, donde se tiene como fortaleza la cultura empresarial, la cultura tributaria, con una eficiente admiración tributaria, como consecuencia, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a ser más eficiente, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación, resultados que son semejantes al de Sierra-Romero (2018), en el que centró su estudio sobre política fiscal y la gestión de empresas familiares, Colombia. Los resultados, muestran que la gestión empresarial es un factor preponderante para poder realizar los ajustes y políticas en términos administrativos, financieros y tributarios en favor de la mejora de las empresas. Conclusión, al tener una gestión administrativa eficiente en las empresas, se tendrán cumplimiento sobre las políticas fiscales, evitando contratiempos y ajustes en contra de los objetivos organizacionales, también se corrobora con la teoría sobre gestión empresarial, según López-Lemus y Garza-Carranza (2019), quienes consideran que son los procesos y acciones dentro de una organización para lograr los objetivos, se consideran la cultura empresarial, entre otros elementos importantes que ayudan a que se desarrolle de manera eficiente las actividades en la empresa.

Finalmente, de resultado sobre el objetivo tres, se tiene que el valor de  $p$ , es de .799, resultado superior al 5%, por lo que se rechaza la hipótesis del estudio, en tal sentido, no se tiene efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, por otra parte, el valor determinado de la correlación es de .037, nivel dentro del rango positivo muy bajo, lo que demuestra que, el hecho de poder tener el cuidado con no cometer evasión o elusión sobre los tributos, en ese sentido, conforme al resultado, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales no tiene cambios importantes, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y

los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación, que en este caso, no tiene efecto importante, resultados que se relacionan con el estudio de Rosas y Campos (2021), quienes desarrollaron su estudio sobre planeamiento sobre los tributos y cómo es que incide sobre la rentabilidad, caso de empresa del sector comercial, Chepén. Los resultados, existe un nivel positivo de incidencia entre variables, con un p valor de .845 de acuerdo con Spearman, con el que se muestra que se tiene un nivel de rentabilidad positivo, debido principalmente a la planificación de la herramienta del plan tributario, lo que evita de manera contundente los posibles indicios de evasión o elusión tributaria, se contrasta con la teoría sobre evasión y elusión fiscal, de acuerdo con Matus-Fuentes (2017), quienes consideran que es el no cumplimiento que se tiene sobre las normas tributarias, la elusión fiscal viene a ser el uso inapropiado de las normas para disminuir los impuestos.

## **VI. CONCLUSIONES**

**6.1.** Se concluye que, el efecto del plan tributario en el cumplimiento de obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, con nivel de correlación directo moderado, pues, se tiene que el valor de  $p$ , es de .000, y la correlación es de .668, lo que demuestra que, al tener un manejo apropiado del planeamiento tributario, como el tener mayor conocimiento sobre normas tributarias, con una gestión de la empresas eficiente y evitando caer en la evasión y elusión de los tributos, entonces, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a mejorar, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias.

**6.2.** Se llegó a concluir que, el efecto del conocimiento de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, con nivel de correlación directo moderado, pues, se tiene que el valor de  $p$ , es de .000, y la correlación es de .576, lo que significa que, al tener un conocimiento de las normas tributarias, como es la parte del código tributario, las principales leyes sobre tributos y en especial, las normas que se relacionan con los beneficios tributarios, entonces, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a ser más eficiente, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias.

**6.3.** Se concluye que, el efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de obligaciones con el fisco, es estadísticamente significativo en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, con nivel de correlación directo moderado, pues, se tiene que el valor de  $p$ , es de .000, y la correlación es de .669, es decir, al tener una gestión empresarial más eficiente, donde se tiene como fortaleza la cultura empresarial, la cultura tributaria, con una eficiente admiración tributaria, como consecuencia, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales tiende a ser más eficiente, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación.

**6.4.** Se llegó a concluir que, el efecto del control de la evasión y elusión en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, no es significativo en los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023, con nivel de correlación directo muy bajo, pues, se tiene que el valor de p, es de .799, y la correlación es de .037, es decir, el hecho de poder tener el cuidado con no cometer evasión o elusión sobre los tributos, en ese sentido, conforme al resultado, el cumplimiento de sus obligaciones fiscales no tiene cambios importantes, al tener un cálculo más justo de la base imponible, considerando los deberes materiales y los deberes que corresponden a la forma, con lo que no tendrán perjuicio o contingencias tributarias, en el nivel de la correlación, que en este caso, no tiene efecto importante.

## **VII. RECOMENDACIONES**

**7.1.** Se recomienda a la entidad que administra los tributos, establecer estrategias en materia de cultura tributaria, para tener un mayor nivel de cumplimiento de obligaciones con el fisco, por parte de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca, considerando principalmente los factores que tienen que ver con los beneficios fiscales al cual pueden ser acogidos.

**7.2.** Se recomienda a los contribuyentes y personal contable del sector comercial del Jr. Raúl Porras Juliaca, para poder capacitarse en temas tributarios, con mayor conocimiento de las normas tributarias, como es la parte del código tributario, las principales leyes sobre tributos y en especial, las normas que se relacionan con los beneficios tributarios y desarrollar un plan tributario.

**7.3.** Se recomienda a los contribuyentes y personal contable del sector comercial del Jr. Raúl Porras Juliaca, tener una mejor cultura administrativa tributaria, con el objetivo de tener una mejora en la administración de la parte tributaria, teniendo en consideración los cálculos correctos y justos para cumplir con los compromisos con el fisco y no llegar a tener gastos innecesarios.

**7.4.** Se recomienda a los contribuyentes y personal contable del sector comercial del Jr. Raúl Porras Juliaca, tener un mayor cuidado sobre aspectos que se puedan considerar como evasión o elusión tributaria, puesto que puede generar contingencias para la empresa, lo que se traduce en un perjuicio económico para los contribuyentes.

## REFERENCIAS

- Alaña, T., Gonzaga, S., & Yáñez, M. (2018). Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET Sede Machala. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Arias Gonzales, J. L. (2020). Proyecto de tesis: guía para la elaboración. In Repositorio CONCYTEC. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2236>
- Caro Arroyo, J. M. (2020). Los modelos de tributación en Latinoamérica y su incidencia en la desigualdad. *Revista Científica General José María Córdova*, 18(31), 675-706. <http://dx.doi.org/10.21830/19006586.583>
- Carhuancho Mendoza, I., Nolazco Labajos, F., Sicheri Monteverde, L., Guerrero Bejarano, M., & Casana Jara, K. (2019). Metodología para la investigación holística [Methodology for holistic research]. In Uíde. [https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodología\\_para\\_la\\_investigación\\_holística.pdf](https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodología_para_la_investigación_holística.pdf)
- Castillo Bustos, M. R. (2020). Técnicas e instrumentos para recoger datos del hecho social educativo. *Revista Científica Retos de La Ciencia*, 5(10), 50–61. <https://doi.org/10.53877/rc.5.10.20210101.05>
- Gallardo Echenique, E. (2017). Metodología de la investigación: manual autoformativo interactivo. Universidad Continental.
- Gómez Escalonilla, G. (2020). Métodos y técnicas de investigación utilizados en los estudios sobre comunicación en España. *Revista Mediterránea de Comunicación*, 12(1), 115-127. <https://doi.org/10.14198/MEDCOM000018>
- Hermann, Kevin, Salazar-Arrieta, Fernando, Garzón, Héctor A., & Rodríguez, Braulio A. (2020). Administración eficiente de impuestos para el acceso a las cadenas globales de suministro del sector automotriz en Colombia: una visión contable. *Información tecnológica*, 31(6), 27-42. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000600027>

- Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *ALERTA Revista Científica Del Instituto Nacional de Salud*, 2(1), 75–79. <https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hernández, J. (2022). Planeamiento tributario para el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Consultor y ejecutor de proyectos de inversión Pérez T. S.A.C. [Tesis de pre grado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/10806>
- Hernández Guijarro, Fernando. (2015). Los principios de generalidad e igualdad en la normativa tributaria municipal y su infracción por las ordenanzas fiscales. *Iuris Tantum Revista Boliviana de Derecho*, (19), 360-377. Recuperado en 08 de enero de 2024, de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2070-81572015000100015&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2070-81572015000100015&lng=es&tlng=es).
- Iribarra Sobarzo, Eduardo. (2017). Los límites probatorios en los procedimientos tributarios. *Revista de derecho (Valparaíso)*, (48), 263-299. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-68512017000100263>
- Manterola, Carlos, Grande, Luis, Otzen, Tamara, García, Nayely, Salazar, Paulina, & Quiroz, Guissela. (2018). Confiabilidad, precisión o reproducibilidad de las mediciones. Métodos de valoración, utilidad y aplicaciones en la práctica clínica. *Revista chilena de infectología*, 35(6), 680-688. <https://dx.doi.org/10.4067/S0716-10182018000600680>
- Matus Fuentes, Marcelo. (2017). La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780: Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo. *Ius et Praxis*, 23(1), 67-90. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-00122017000100003>
- Mias (2018). Metodología de investigación Estadística Aplicada e instrumentos en Neuropsicología. 1a ed. - Córdoba: Encuentro Grupo Editor, Archivo Digital: online ISBN 978-987-4078-98-8
- Ñaupas Paitan, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

- López-Lemus, Jorge Armando, & Garza Carranza, María Teresa de la. (2019). Las prácticas de gestión empresarial, innovación y emprendimiento: factores influyentes en el rendimiento de las firmas emprendedoras. *Nova scientia*, 11(22), 357-383. <https://doi.org/10.21640/ns.v11i22.1795>
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S., & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 48(Supl. 1), e390. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0138-65572019000500011&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0138-65572019000500011&lng=es&tlng=es).
- Ludeña Rueda, Yelena Maribel, Martínez Ordóñez, Rita Gladys, & Feijoo Cisneros, Mercy Edilda. (2019). Tributación y su interacción disciplinaria. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(2), 286-298. Epub 02 de junio de 2019. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202019000200286&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000200286&lng=es&tlng=es).
- Olvera (2015). Metodología de investigación jurídica, para la investigación y elaboración de tesis de licenciatura y posgrado. 1ª ed.—Toluca, Edo. de México: Universidad Autónoma del Estado de México.
- Ortiz Basauri, Carmen Eufemia. (2021). Control de la Superintendencia Nacional de Aduanas y administración tributaria en obras por impuestos, 2019. *Quipukamayoc*, 29(59), 17-24. Epub 27 de mayo de 2021. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20145>
- Poveda, L., Silva, I. y Santa Cruz, A. (2019). Diseño de un proceso de planeación tributaria del impuesto de renta, en una empresa comercializadora de oxígeno medicinal, ubicada en la ciudad de Villavicencio – Meta. [Tesis de pre grado, Universidad Compensar, Colombia]. <https://repositoriocrai.ucompensar.edu.co/handle/compensar/2267>
- Prieto (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(46), 56-82.
- Ramírez, A., Berrones, A., & Ramírez, R. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir con la relación fiscal en la gestión empresarial.

Revista Polo del Conocimiento, 5(3), 3-17.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7398390>

Ramirez Campomanes, Clesy Rosilene. (2023). Política tributaria y formalización de las micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana. *Quipukamayoc*, 31(65), 53-60. Epub 31 de julio de 2023.  
<https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v31i65.24842>

Ramos, E., Tacilla, L., & Alburquerque, C. (2022). Los gastos deducibles y no deducibles como factor de cumplimiento de las obligaciones tributarias en empresas del sector agrícola en Perú. *Cofin Habana*, 16(2), e9. Epub 01 de julio de 2022. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612022000200009&lng=es&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612022000200009&lng=es&tlng=pt).

Ramos-Galarza, C. A. (2020). Los Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1. <https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

Rosas, M. y Campos, A. (2021). Planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Progreso Chepén-2021. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81056>

Sierra Romero, Gustavo Adolfo. (2018). Política fiscal y su incidencia en la gestión de las empresas de tipo familiar en Colombia. *Tec Empresarial*, 12(1), 39-49. <https://dx.doi.org/10.18845/te.v12i1.3570>

Toledo (2018). Técnicas de investigación Cualitativas y Cuantitativas, Universidad Autónoma del Estado de México.

Vega-Quispe L, Seminario-Unzueta R, Romero-Coronado W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret S.A.C. - La Molina 2019, *Ágora Rev. Cient.* 2020; 07(01):38-43. doi: 10.21679/arc.v7i1.145

Westreicher (2020). Población, definición técnica. *Población. Economipedia.com*

Yanarico, M., Calsin, S., Calizaya, Y. & Mamanim K. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020. *Ciencia Latina Revista*

Científica Multidisciplinar, 5(6). [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1199](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1199)  
p11770

Yucra, H. (2018). Planeamiento Tributario para la Prevención de Contingencias Tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana De Las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/512>

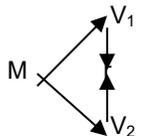
## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Planeamiento tributario	Es el conjunto, elementos, procesos que se encuentran dentro de la ley y normas tributarias, donde el deudor tributario (contribuyente) se agencia para poder realizar los cálculos y cumplir con el pago de sus impuestos, tomando en cuenta la correcta aplicación de las normas, además, se entiende que es una herramienta que contribuye a disminuir sus gastos fiscales y cumplir con el pago de sus impuestos, optimizando los recursos (Ramírez et al., 2020).	Es el análisis, respecto a la variable planeamiento tributario y sus correspondientes dimensiones e indicadores, los que fueron medidos con el cuestionario como instrumento de recolección de datos, con una escala de Likert, del que se obtuvo los resultados por medio de tablas, con los que se llegó a concluir y recomendar al grupo de interés.	Normas tributarias	Código tributario Leyes tributarias Beneficios tributarios	Ordinal
			Gestión empresarial	Cultura empresarial Cultura tributaria Administración tributaria	
			Evasión y elusión fiscal	Evasión fiscal Elusión fiscal	
Cumplimiento de obligaciones tributarias	Hace referencia al compromiso que tiene el contribuyente, sea esta persona natural o jurídica, con el estado, por las actividades que realiza y que generan beneficio económico, estas obligaciones son las que establece el estado dentro de las normas tributarias, donde el órgano recaudador es la administración tributaria, SUNAT, el mismo que tiene mecanismos para la recaudación, como son las inspecciones, requerimientos, las que tienen que ser cumplidas para evitar multas y sanciones (Aguayo, 2016)	Es el análisis, en lo que se refiere a la variable cumplimiento de obligaciones tributarias y sus correspondientes dimensiones e indicadores, los que fueron medidos con el cuestionario como instrumento de recolección de datos, con una escala de Likert, del que se obtuvo los resultados por medio de tablas, con los que se llegó a concluir y recomendar al grupo de interés.	Base imponible	Adiciones Deducciones	Ordinal
			Deberes materiales	Deber de pago Oportunidad del pago Exactitud del pago	
			Deberes formales	Presentar declaración Emitir y exigir comprobantes de pago Teneduría de libros y registros contables	

## Anexo 2: Matriz de consistencia

**Título:** "Planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023"

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p><b>Problema general:</b> ¿Cuál es el efecto del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cuál es el efecto de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023? ¿Cuál es el efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023? ¿Cuál es el efecto del control de la evasión y elusión tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar el efecto que tiene el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar el efecto que tienen las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. Determinar el efecto que tiene la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. Determinar el efecto que tiene el control de la evasión y elusión en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> El efecto del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> El efecto de las normas tributarias en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. El efecto de la gestión empresarial en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023. El efecto del control de la evasión y elusión tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es estadísticamente significativo de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023.</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p>										
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones											
<p>Diseño de investigación. no experimental de corte transaccional</p>  <p>Donde: M = Muestra V1= Planeamiento tributario V2= Cumplimiento de las obligaciones fiscales r = Relación entre variables</p>	<p><b>Población</b> Son un total de 60 comerciantes de diferentes rubros en el Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, 2023</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra está representada por 50 comerciantes de diferentes rubros en el Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, 2023</p> <p><b>Muestreo:</b> Es no probabilístico por conveniencia, puesto que el poder aplicar la encuesta a los comerciantes, en muchos casos no quieren participar. .</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Planeamiento tributario</td> <td>Normas tributarias</td> </tr> <tr> <td>Gestión empresarial</td> </tr> <tr> <td>Evasión y elusión fiscal</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Cumplimiento de obligaciones tributarias</td> <td>Base imponible</td> </tr> <tr> <td>Deberes materiales</td> </tr> <tr> <td>Deberes formales</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Planeamiento tributario	Normas tributarias	Gestión empresarial	Evasión y elusión fiscal	Cumplimiento de obligaciones tributarias	Base imponible	Deberes materiales	Deberes formales	<p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p>
Variables	Dimensiones												
Planeamiento tributario	Normas tributarias												
	Gestión empresarial												
	Evasión y elusión fiscal												
Cumplimiento de obligaciones tributarias	Base imponible												
	Deberes materiales												
	Deberes formales												

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### Cuestionario - Planeamiento tributario

Apreciado(a) participante, el presente cuestionario tiene como objetivo: Determinar el efecto que tiene el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl Porras Juliaca 2023 y determinar el nivel del planeamiento tributario en la empresa, en tal sentido, se le pide que su respuesta sea lo más veraz posible, el mismo que le tomará unos 10 a 15 minutos.

Muchas gracias por su participación.

Acepto de manera voluntaria mi participación en el estudio Si ( ) No ( )

Alternativas para las preguntas del cuestionario

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	NORMAS TRIBUTARIAS	1	2	3	4	5
1	Se basa en el código tributario cuando planea sus operaciones tributarias y contables					
2	El código tributario es una base fundamental para realizar una planeación tributaria adecuada					
3	Se mantiene actualizada en cuanto a las modificaciones de las leyes tributarias					
4	Las leyes tributarias ayudan a realizar una buena planeación para la empresa					
5	Tiene conocimiento sobre los beneficios tributarios que emana la normativa tributaria					
6	Al considerar los beneficios tributarios la empresa realizaría una mejor planeación tributaria					
Nº	GESTIÓN EMPRESARIAL	1	2	3	4	5
7	La empresa desarrolla una buena cultura empresarial					

8	La cultura empresarial se desarrolla de forma concisa en la empresa					
9	Se considera que en la empresa se practica la cultura tributaria					
10	La cultura tributaria mejora la gestión de la empresa en cuanto al desarrollo de sus operaciones y actividades					
11	La administración tributaria brinda lineamientos claros y correctos para que la empresa desarrolle una buena planeación tributaria					
12	La administración tributaria incita a la práctica de la planeación tributaria					
<b>Nº</b>	<b>EVASIÓN Y ELUSIÓN FISCAL</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	Por alguna razón se omite algunas operaciones para disminuir el pago de impuestos					
14	Ha realizado alguna vez declaraciones con bases imponibles menores					
15	Considera como estrategia utilizar algunos vacíos de la ley para pagar menos impuestos					

## Cuestionario - Cumplimiento de las obligaciones fiscales

Apreciado(a) participante, el presente cuestionario tiene como objetivo: Determinar el efecto que tiene el planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023 y determinar el nivel del cumplimiento de las obligaciones fiscales en la empresa, en tal sentido, se le pide que su respuesta sea lo más veraz posible, el mismo que le tomará unos 10 a 15 minutos.

Muchas gracias por su participación.

Acepto de manera voluntaria mi participación en el estudio Si ( ) No ( )

Alternativas para las preguntas del cuestionario

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	BASE IMPONIBLE	1	2	3	4	5
1	Ha presentado algunas adiciones de gastos en los últimos periodos					
2	Las adiciones presentadas reducen en gran proporción la utilidad neta del ejercicio					
3	Ha presentado algunas deducciones de gastos en los últimos periodos					
4	Las deducciones presentadas hacen crecer en gran proporción la utilidad neta del ejercicio					
N°	DEBERES MATERIALES	1	2	3	4	5
5	Se cumple con su deber de pago en todos los tributos mensuales y anuales					
6	Se cumple con su deber de pago de forma de acuerdo a como lo manda la ley					
7	Se cumple con el pago de tributos mensuales y anuales oportunamente					
8	El pago de las obligaciones tributarias se realiza de forma voluntaria					

9	Se cumple con la exactitud del pago en todos los tributos mensuales y anuales					
10	Los pagos de tributos se realizan de forma exacta y completa					
<b>Nº</b>	<b>DEBERES FORMALES</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	La empresa cumple con presentar la declaración de los tributos de forma completa y oportuna					
12	Se emite todos los comprobantes de pago para cada una de sus ventas realizadas					
13	Se exige los comprobantes de pago correspondientes de sus compras y adquisiciones					
14	Se mantiene actualizados sus libros y registros contables que lleva					
15	Se resguarda sus libros y registros contables el periodo determinado por la ley, ante alguna fiscalización					

## Anexo 4: Validación de instrumentos

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para analizar el Planeamiento tributario y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del experto

<b>Nombre y apellidos:</b>	Amasifuen Reategui Manuel
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X ) Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clinica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Tributación, Contabilidad y Metodología de IC
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)</b>	Publicación de artículos científicos en revistas
<b>Código Orcid</b>	<a href="https://orcid.org/0000-0002-0587-4060">https://orcid.org/0000-0002-0587-4060</a>

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para analizar el estado actual del Planeamiento tributario y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023
<b>Autor/a:</b>	Espinoza Ponce Blanca Isabel
<b>Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):</b>	Juliaca-Puno
<b>Administración (A quién se aplicará el instrumento):</b>	A los comerciales del Jr. Raúl porras Juliaca 2023
<b>Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):</b>	10 a 15 minutos
<b>Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):</b>	A comerciantes de diferentes rubros en el Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, 2023
<b>Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento)</b>	El cuestionario está compuesto por 30 ítems, 15 por cada variable, con una escala Likert

#### 4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	<b>Normas tributarias</b>	Las normas tributarias son las que rigen los lineamientos para el cumplimiento del pago de impuestos, lo componen el código tributario, las leyes tributarias y los beneficios tributarios
	<b>Gestión empresarial</b>	Son los procesos y acciones dentro de una organización para lograr los objetivos, se consideran la cultura empresarial, entre otros elementos importantes.
	<b>Evasión y elusión fiscal</b>	En lo que refiere a la evasión fiscal, es el no cumplimiento de las normas tributarias, la elusión fiscal viene a ser el uso inapropiado de las normas para disminuir los impuestos.
	<b>Base imponible</b>	Se entiende como el importe que resulta de medir el hecho imponible conforme a la normatividad del tributo, en la que existen adiciones y deducciones
	<b>Deberes materiales</b>	Es el cumplimiento con los pagos de los tributos determinados, dentro de las fechas establecidas
	<b>Deberes formales</b>	Son los que debe dar cumplimiento los contribuyentes de acuerdo con la norma, como la emisión de comprobantes de pago, la presentación de las declaraciones juradas, registros de los hechos contables.

	Las adiciones presentadas reducen en gran proporción la utilidad neta del ejercicio				X					X						X
	Ha presentado algunas deducciones de gastos en los últimos periodos				X					X						X
	Las deducciones presentadas hacen crecer en gran proporción la utilidad neta del ejercicio			X						X						X

**Dimensiones del instrumento:** Normas tributarias, Gestión empresarial, Evasión y elusión fiscal, Base imponible, Deberes materiales, Deberes formales.

**Cuarta dimensión:** Deberes materiales

**Objetivos de la Dimensión:** Medir el nivel de cumplimiento de los deberes materiales

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
Deber de pago Oportunidad del pago Exactitud del pago	Se cumple con su deber de pago en todos los tributos mensuales y anuales				X					X						X
	Se cumple con su deber de pago de forma de acuerdo a como lo manda la ley				X					X						X
	Se cumple con el pago de tributos mensuales y anuales oportunamente				X					X						X
	El pago de las obligaciones tributarias se realiza de forma voluntaria				X					X				X		

**Dimensiones del instrumento:** Normas tributarias, Gestión empresarial, Evasión y elusión fiscal, Base imponible, Deberes materiales, Deberes formales.

**Cuarta dimensión:** Deberes formales

**Objetivos de la Dimensión:** Medir el nivel de cumplimiento de los deberes formales

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
Presentar declaración Emitir y exigir comprobantes de pago Teneduría de libros y registros contables	La empresa cumple con presentar la declaración de los tributos de forma completa y oportuna				X					X						X
	Se emite todos los comprobantes de pago para cada una de sus ventas realizadas				X					X						X
	Se exige los comprobantes de pago correspondientes de sus compras y adquisiciones				X					X						X
	Se mantiene actualizados sus libros y registros contables que lleva				X					X						X
	Se resguarda sus libros y registros contables el periodo determinado por la ley, ante alguna fiscalización				X					X						X



Mg. Manuel Amasifuen Reategui  
Firma del experto  
DNI 45295390



	Las adiciones presentadas reducen en gran proporción la utilidad neta del ejercicio				X					X					X
	Ha presentado algunas deducciones de gastos en los últimos periodos				X					X					X
	Las deducciones presentadas hacen crecer en gran proporción la utilidad neta del ejercicio				X					X					X

**Dimensiones del instrumento:** Normas tributarias, Gestión empresarial, Evasión y elución fiscal, Base imponible, Deberes materiales, Deberes formales.

**Cuarta dimensión:** Deberes materiales

**Objetivos de la Dimensión:** Medir el nivel de cumplimiento de los deberes materiales

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Deber de pago Oportunidad del pago Exactitud del pago	Se cumple con su deber de pago en todos los tributos mensuales y anuales				X					X					X
	Se cumple con su deber de pago de forma de acuerdo a como lo manda la ley				X					X					X
	Se cumple con el pago de tributos mensuales y anuales oportunamente				X					X					X
	El pago de las obligaciones tributarias se realiza de forma voluntaria				X					X					X

**Dimensiones del instrumento:** Normas tributarias, Gestión empresarial, Evasión y elución fiscal, Base imponible, Deberes materiales, Deberes formales.

**Cuarta dimensión:** Deberes formales

**Objetivos de la Dimensión:** Medir el nivel de cumplimiento de los deberes formales

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Presentar declaración Emitir y exigir comprobantes de pago Teneduría de libros y registros contables	La empresa cumple con presentar la declaración de los tributos de forma completa y oportuna				X					X					X
	Se emite todos los comprobantes de pago para cada una de sus ventas realizadas				X					X					X
	Se exige los comprobantes de pago correspondientes de sus compras y adquisiciones				X					X					X
	Se mantiene actualizados sus libros y registros contables que lleva				X					X					X
	Se resguarda sus libros y registros contables el periodo determinado por la ley, ante alguna fiscalización				X					X				X	

Firma del experto  
DNI 01159822

## Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para analizar el Planeamiento tributario y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del experto

<b>Nombre del juez:</b>	Villa fuerte de la Cruz, Avelino Sebastián	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )	Doctor (X)
<b>Área de formación académica:</b>	Clinica ( )	Social ( )
	Educativa ( )	Organizacional (X)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contabilidad, Finanzas y Metodología de IC	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	5 a 10 años ( )	Más de 10 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Contable:(si corresponde)</b>	Artículos científicos publicados Docente de investigación	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para analizar el estado actual del Planeamiento tributario y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los comerciantes del Jr. Raúl porras Juliaca 2023
<b>Autor/a:</b>	Espinoza Ponce Blanca Isabel
<b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):	Juliaca-Puno
<b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):	A los comerciales del Jr. Raúl porras Juliaca 2023
<b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
<b>Ámbito de aplicación</b> (Unidad de análisis):	A comerciantes de diferentes rubros en el Jr. Raúl Porras de la ciudad de Juliaca, 2023
<b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento)	El cuestionario está compuesto por 30 ítems, 15 por cada variable, con una escala Likert

### 4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
Cuestionario	<b>Normas tributarias</b>	Las normas tributarias son las que rigen los lineamientos para el cumplimiento del pago de impuestos, lo componen el código tributario, las leyes tributarias y los beneficios tributarios
	<b>Gestión empresarial</b>	Son los procesos y acciones dentro de una organización para lograr los objetivos, se consideran la cultura empresarial, entre otros elementos importantes.
	<b>Evasión y elusión fiscal</b>	En lo que refiere a la evasión fiscal, es el no cumplimiento de las normas tributarias, la elusión fiscal viene a ser el uso inapropiado de las normas para disminuir los impuestos.
	<b>Base imponible</b>	Se entiende como el importe que resulta de medir el hecho imponible conforme a la normalidad del tributo, en la que existen adiciones y deducciones
	<b>Deberes materiales</b>	Es el cumplimiento con los pagos de los tributos determinados, dentro de la las fechas establecidas
	<b>Deberes formales</b>	Son los que debe dar cumplimiento los contribuyentes de acuerdo con la norma, como la emisión de comprobantes de pago, la presentación de las declaraciones juradas, registros de los hechos contables.

	Las adiciones presentadas reducen en gran proporción la utilidad neta del ejercicio				X					X					X	
	Ha presentado algunas deducciones de gastos en los últimos periodos				X					X					X	
	Las deducciones presentadas hacen crecer en gran proporción la utilidad neta del ejercicio				X					X					X	

**Dimensiones del instrumento:** Normas tributarias, Gestión empresarial, Evasión y elución fiscal, Base imponible, Deberes materiales, Deberes formales.

**Cuarta dimensión:** Deberes materiales

**Objetivos de la Dimensión:** Medir el nivel de cumplimiento de los deberes materiales

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
Deber de pago Oportunidad del pago Exactitud del pago	Se cumple con su deber de pago en todos los tributos mensuales y anuales				X					X					X	
	Se cumple con su deber de pago de forma de acuerdo a como lo manda la ley				X					X					X	
	Se cumple con el pago de tributos mensuales y anuales oportunamente				X					X					X	
	El pago de las obligaciones tributarias se realiza de forma voluntaria				X					X					X	

**Dimensiones del instrumento:** Normas tributarias, Gestión empresarial, Evasión y elución fiscal, Base imponible, Deberes materiales, Deberes formales.

**Cuarta dimensión:** Deberes formales

**Objetivos de la Dimensión:** Medir el nivel de cumplimiento de los deberes formales

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
Presentar declaración Emitir y exigir comprobantes de pago Teneduría de libros y registros contables	La empresa cumple con presentar la declaración de los tributos de forma completa y oportuna				X					X					X	
	Se emite todos los comprobantes de pago para cada una de sus ventas realizadas				X					X					X	
	Se exige los comprobantes de pago correspondientes de sus compras y adquisiciones				X					X					X	
	Se mantiene actualizados sus libros y registros contables que lleva				X					X					X	
	Se resguarda sus libros y registros contables el periodo determinado por la ley, ante alguna fiscalización				X					X					X	



Firma del experto  
DNI 25729654

## Anexo 5: Confiabilidad de instrumentos

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	50	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,883	15

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	36,58	85,432	,816	,862
p2	36,56	90,986	,651	,871
p3	36,60	91,102	,664	,871
p4	36,46	92,131	,546	,875
p5	36,62	89,465	,727	,868
p6	36,40	88,041	,691	,869
p7	36,36	88,807	,718	,868
p8	36,40	87,592	,767	,865
p9	36,22	88,542	,666	,870
p10	36,44	92,456	,657	,872
p11	36,22	90,869	,697	,870
p12	36,22	90,542	,614	,872
p13	35,86	101,184	,095	,895
p14	35,96	103,019	,005	,901
p15	35,98	100,265	,124	,895

## Escala: ALL VARIABLES

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	50	100,0

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

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	15

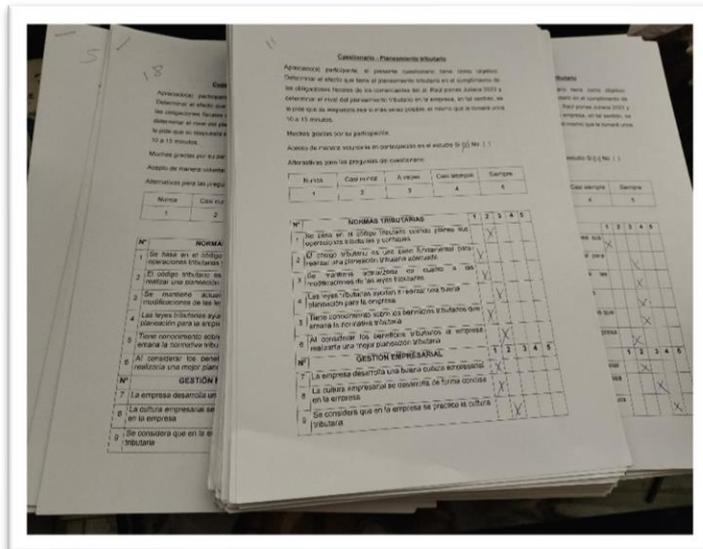
### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p.1	33,80	158,286	,598	,951
p.2	33,72	161,838	,573	,952
p.3	33,78	160,502	,545	,952
p.4	33,62	161,465	,586	,951
p.5	33,34	152,392	,850	,946
p.6	33,30	151,847	,819	,946
p.7	33,42	151,065	,828	,946
p.8	33,32	154,100	,683	,950
p.9	33,60	151,020	,825	,946
p.10	33,50	154,378	,801	,947
p.11	33,32	150,630	,836	,946
p.12	33,60	154,776	,809	,947
p.13	33,66	157,453	,757	,948
p.14	33,72	153,430	,793	,947
p.15	33,46	156,662	,712	,949

**Anexo 6: Evidencias de trabajo de campo**







**Contabilidad - Planificación tributaria**

Atención: participante, el presente cuestionario tiene como objetivo determinar el nivel que tiene el participante tributario en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de su contribuyente de el 1º de enero hasta 2019 y conocer el nivel del participante tributario en la empresa, en su sector, en el caso que la empresa sea o sea una sociedad, el tiempo que le tome entre 10 a 15 minutos.

Muchas gracias por su participación.

Atención de marca tributaria en el artículo 11 del No. 1

Alternativas para las preguntas de cuestionario

En esta	Con frecuencia	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

**NORMAS TRIBUTARIAS**

Nº	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					

**GESTIÓN TRIBUTARIA**

Nº	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					