



Universidad César Vallejo

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

Planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2  
Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023

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

**Contador Público**

**AUTORA:**

Hoyos Quiroz, Janina Doreli (orcid.org/0009-0001-2813-0451)

**ASESORA:**

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO - PERÚ**

**2024**



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023", cuyo autor es HOYOS QUIROZ JANINA DORELI, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17%, 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.

CHICLAYO, 05 de Setiembre del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY <b>DNI:</b> 10612065 <b>ORCID:</b> 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 06-09-2024 19:14:05

Código documento Trilce: TRI - 0865868



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, HOYOS QUIROZ JANINA DORELI estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 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>
JANINA DORELI HOYOS QUIROZ <b>DNI:</b> 70040107 <b>ORCID:</b> 0009-0001-2813-0451	Firmado electrónicamente por: JDHOYOS el 05-09- 2024 14:47:39

Código documento Trilce: TRI - 0865871

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de tesis está dedicado especialmente mi querida hija Andrea quien es mi mayor motivación y me ha dado lo más grande que se puede tener, una familia. Gracias por su paciencia y comprensión.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento será dirigido a mi familia que en todo momento me demostró su apoyo incondicional en esta etapa de mi carrera profesional. A la Universidad Cesar Vallejo por permitirme continuar con mi desarrollo profesional.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	ii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. METODOLOGÍA.....	14
III. RESULTADOS.....	22
IV.DISCUSIÓN.....	30
V. CONCLUSIONES.....	33
VI. RECOMENDACIONES.....	34
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS.....	41

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b>	Dimensiones e indicadores de la Variable 1: Planificación tributaria.....	16
<b>Tabla 2</b>	Dimensiones e indicadores de la V2 .....	17
<b>Tabla 3</b>	Frecuencia en Escala Likert.....	19
<b>Tabla 4</b>	Validación de Instrumentos .....	19
<b>Tabla 5</b>	Estadístico de fiabilidad.....	20
<b>Tabla 6</b>	Prueba de Normalidad Shapiro-wilk.....	23
<b>Tabla 7</b>	Correlación Pearson de la variable 1 y variable 2 .....	26
<b>Tabla 8</b>	Correlación Pearson de la dimensión1 beneficios tributarios y variable2 carga tributaria .....	27
<b>Tabla 9</b>	Correlación Pearson de la dimensión 2 Estrategias Tributarias y la variable 2 Carga Tributaria .....	28
<b>Tabla 10</b>	Correlación Pearson de la dimensión 3 Educación Tributarias y la variable 2 Carga Tributaria.....	29

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Diagrama.....	14
<b>Figura 2</b> Correlación de significación de Lilierfos V1 Planificación Tributaria.....	24
<b>Figura 3</b> Correlación de significación de Lilierfos V2 Carga Tributaria .....	24



## RESUMEN

La vigente indagación tuvo como intención general estipular la correlación que subsiste entre la planificación tributaria y la carga tributante en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023. La clase de indagación es empleada, la configuración aplicada, es no experimental con perspectiva cuantitativa de grado asociativo. Se contó con un conjunto de veinte empleados con un margen de certidumbre del 95% del cual se extrajo una muestra de veinte colaboradores. El método empleado fue el sondeo y el artefacto utilizado fue el interrogatorio que se implementó en la totalidad del contingente extraído. El artefacto fue ratificado por eruditos y para la solidez se ejecutó el índice de alfa de Cronbach para evaluar la magnitud de correlación entre la variable 1 planificación tributaria el valor de 0.784 y para la variable 2 carga tributaria 0.700; obteniendo una moderada y fuerte confiabilidad respectivamente. El resultado obtenido al realizar la prueba paramétrica “Pearson” a la hipótesis general enseñaron un coeficiente de  $R= 0.748$  con un sig. (bilateral) de ,000; los resultados obtenidos confirmaron una relación estadística de fuerte confiabilidad entre el factor planificación tributante y el factor carga tributaria.

**Palabras clave:** planificación tributaria, carga tributaria, beneficios tributarios, estrategias tributarias, educación tributaria.

## **ABSTRACT**

The general intention of the current investigation was to stipulate the correlation that exists between tax planning and the tax burden in the company HQ2 Engineering and Infrastructure EIRL, Jaén 2023. The type of investigation is used, the configuration applied is non-experimental with a quantitative perspective of associative degree. There was a group of twenty employees with a margin of certainty of 95% from which a sample of twenty collaborators was extracted. The method used was the survey and the artifact used was the interrogation that was implemented in the entire contingent extracted. The artifact was ratified by scholars and for solidity the Cronbach's alpha index was run to evaluate the magnitude of correlation between variable 1 tax planning the value of 0.784 and for variable 2 tax burden 0.700; obtaining moderate and strong reliability respectively. The result obtained by performing the "Pearson" parametric test on the general hypothesis showed a coefficient of  $R= 0.748$  with a sig. (two-sided) of ,000; The results obtained confirmed a highly reliable statistical relationship between the tax planning factor and the tax burden factor.

**Keywords:** tax planning, tax burden, tax benefits, tax strategies, tax education.

## **I. INTRODUCCIÓN**

La relevancia de implementar una planeación tributaria eficaz en las organizaciones es indiscutible, convirtiéndose en un proceso permanente que fomenta el correcto desempeño de los procedimientos fiscales, con un enfoque particular en la optimización de las cargas impositivas. En este contexto, resulta crucial detallar minuciosamente la planificación para establecer la dirección a seguir, así como para identificar las acciones específicas a ejecutar. Esto incluye la designación de los responsables de cada tarea y la definición de los plazos para su cumplimiento.

La implementación de estas estrategias contribuye significativamente al cumplimiento de los objetivos delineados en el marco de la planeación tributaria empresarial. Mediante una eficaz planificación fiscal, es posible maximizar los beneficios que la legislación ofrece, asegurando el oportuno acatamiento de las exigencias hacendísticas y la correcta deducción de las leyes aplicables. Esto no solo garantiza una solidez jurídica basada en procedimientos adecuados, sino que también permite reducir de manera efectiva la carga tributaria de la empresa, optimizando así su estructura financiera. (Encalada et al., 2020)

La planeación tributaria impacta significativamente en múltiples dimensiones de la estructura corporativa. Esta planeación abarca desde la distribución de beneficios, que constituye la remuneración a los inversores por su capital aportado, hasta el aumento de la rentabilidad operativa, derivada de la implementación eficaz de la legislación tributaria. Además, mejora las condiciones para acceder a financiamiento, gracias a la generación de elementos que facilitan la consumación puntual de las exigencias fiscales y optimiza los resultados financieros al evitar costosas penalizaciones e intereses por mora. De igual manera, fomenta la creación de valor añadido y la generación de fondos internos para cubrir necesidades de capital a corto y largo plazo, evitando recurrir a deudas que conllevan elevados costes financieros. De lo que trata este estudio es explorar cómo se puede reducir eficientemente la carga tributaria, asegurando una contribución equitativa al Estado, con base en la normativa fiscal vigente. Esto implica identificar las herramientas esenciales para una ejecución efectiva, considerando los posibles beneficios para las empresas del sector industrial, comercial y de servicios en su conjunto. (Medina,2019)

A nivel local, en la empresa HQ2 Ingeniería y Construcción E.I.R.L, la necesidad de una planificación tributaria coherente y efectiva fue fundamental, sin embargo, esta empresa, al igual que muchas otras, no logran aprovechar los beneficios potenciales de una estrategia fiscal bien estructurada, principalmente debido a la falta de conocimiento o recursos dedicados a esta área. Este vacío en la gestión tributaria no solo impedía que la empresa optimice su carga fiscal y mejore su eficiencia operativa, sino que también la expone a riesgos legales y financieros por posibles incumplimientos. La instauración de una programación fiscal idónea resultó crucial para que la corporación pueda disfrutar de los beneficios fiscales disponibles, tales como ahorros significativos y una mayor estabilidad financiera, lo que subraya la importancia de invertir en el conocimiento y los recursos necesarios para desarrollar e implementar estrategias fiscales efectivas.

Si estos problemas continuaban sin resolverse, las consecuencias pudieron ser significativos y perjudiciales para la empresa. La persistente falta de una planificación tributaria adecuada, combinada con la escasez de conocimiento y recursos dedicados a esta área crítica, podría resultar en una carga fiscal excesiva, limitando así la liquidez y la capacidad de inversión de la empresa. Además, la exposición a riesgos legales y financieros pudo aumentar, enfrentando a la empresa a posibles sanciones, multas y daños a su reputación en el mercado. Esta situación no solo hubiera afectado la estabilidad financiera de la empresa, sino que también pudo haber comprometido su viabilidad a largo plazo, dificultando su capacidad para competir eficazmente en el sector de la construcción, un mercado ya de por sí altamente competitivo y regulado.

Por la problemática presente, se planteó el siguiente enunciado de problema: ¿Cuál es la relación que existe entre la planificación tributaria y la carga tributaria en la entidad HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023? Y los siguientes problemas específicos: (1) ¿Cuál es la vinculación que existe entre los beneficios tributarios y el carga tributaria en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023? (2) ¿Cuál es la relación que existe entre las estrategias tributarias y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023? (3) ¿Cuál es la vinculación que subsiste entre la educación tributante y la

carga tributaria en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023?

Según menciona Arias (2020), la justificación teórica se refiere a la fundamentación teórica que respalda la necesidad de investigar el problema planteado, y está relacionado con la comprensión del fenómeno a investigar, los factores que provocan la situación problemática y la organización del fenómeno. En la presente investigación, la justificación teórica radicó en la necesidad de profundizar en la comprensión de cómo la planificación tributaria influye en la carga tributaria de las corporaciones, especialmente en el sector de la ingeniería y construcción. Aporta nuevo conocimiento examinando la interacción entre beneficios tributarios, estrategias fiscales y educación tributaria en HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, contribuyendo así a la literatura existente y ofreciendo nuevos entendimientos prácticos para la optimización fiscal en el ámbito empresarial.

La justificación práctica surge como un medio para abordar situaciones desafiantes, ofreciendo o sugiriendo estrategias cuya implementación podría ser clave en la búsqueda de soluciones efectivas (Cordero et al. 2021). La justificación práctica de esta investigación se centró en la aplicación directa de sus hallazgos para mejorar la gestión fiscal de HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L. Al examinar la correlación entre la planificación tributaria y la carga tributante, el estudio ofrece estrategias concretas para optimizar los beneficios fiscales, reducir costos y minimizar riesgos legales. Esto no solo potencia la eficiencia operativa y financiera de la empresa, sino que también proporciona un marco replicable para otras entidades en el sector, mejorando su competitividad y sostenibilidad en el mercado.

Una justificación metodológica se refiere a la explicación y argumentación del enfoque, técnicas, y procesos seleccionados para llevar a cabo una investigación. Incluye la descripción del cómo y por qué se eligen determinados métodos para recolectar y analizar datos, asegurando que los resultados sean válidos y confiables dentro del contexto del estudio (García y Sánchez, 2020). La justificación metodológica de esta investigación residió en el diseño y la implementación de una metodología rigurosa y los instrumentos desarrollados para evaluar la correlación entre la planificación tributaria y la carga tributante en HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L. La utilización de cuestionarios detallados, basados en

indicadores específicos, proporciona un enfoque sistemático para recolectar y analizar datos, lo que garantiza la fiabilidad y validez de los resultados.

Este enfoque metodológico no solo facilita una comprensión profunda de las variables en estudio dentro del contexto específico de la empresa, sino que también establece un precedente valioso para futuros investigadores en el campo de la gestión tributaria empresarial, ofreciendo un modelo replicable y adaptable para explorar temáticas similares en diferentes contextos organizacionales y sectoriales. Asimismo, se planteó el próximo fin global: Establecer la correlación que persiste entre la planificación tributaria y la carga tributaria en la firma HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023. Y los siguientes propósitos concretos en los objetivos específicos: (1) Esclarecer la interdependencia entre los beneficios tributarios y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023; (2) determinar la correlación que subsiste entre las estrategias tributarias y la carga tributaria en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023; (3) Esclarecer la correlación que subsiste entre la educación tributante y la carga tributante en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.

Además, se planteó la siguiente hipótesis general: Subsiste una correlación significativa entre la planificación tributaria y la carga tributante en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023. Y se plantearon las siguientes hipótesis específicas: (1) Existe una relación entre los beneficios tributarios y la carga tributaria en la entidad HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023; (2) existe una relación notoria entre las estrategias tributaria y la carga tributaria en la entidad HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023; (3) Existe una relación entre la educación tributaria y la carga tributaria en la entidad HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.

**Se expuso un grupo** de trabajos con el fin de tratar de manera efectiva el problema planteado. Estos trabajos aportaron información que ayudaron a comprender el contexto de las distintas variables que participaron en esta investigación.

A nivel internacional se tuvo a Heri et al. (2023), en la indagación realizada en África Oriental, se propusieron decretar la conmovición de la programación fiscal en el valor de las corporaciones, empleando una metodología de panel dinámico (GMM) para

analizar datos de 516 empresas no financieras listadas durante el período 2009-2019. Se utilizó el modelo de Panel Dinámico de Datos (DPD) y el Método de Momentos Generalizados en dos pasos (GMM) para superar los sesgos de endogeneidad en 468 observaciones de empresa-año. Los resultados muestran un efecto positivo significativo de la planificación fiscal en el desempeño empresarial, con un coeficiente de 3.663 para ROA, aunque no se encontró relación significativa con Tobin Q, posiblemente por diferencias en la contabilidad de ingresos. Se descubre que la política de dividendos modera negativamente esta relación, con un coeficiente de -4.323 para ROA. Las conclusiones sugieren que las empresas emplean la planificación fiscal efectivamente para mejorar su valor, y destacan el papel crucial de la política de dividendos como mecanismo de control. Este estudio aporta nuevos entendimientos sobre la tributación y la gobernanza corporativa, ofreciendo perspectivas útiles para accionistas, responsables de políticas y administradores fiscales en el altercado contra la elusión hacendística.

Santoso et al. (2023), en su trabajo realizado Indonesia, tuvieron como objetivo explorar la relación entre la planificación fiscal y el valor de las empresas, considerando la amnistía fiscal como una variable de control. Se contó con una muestra de 102 empresas. Utilizando datos del 2014 al 2017 de estas empresas, y un análisis de regresión, se midió la planificación fiscal a través de la tasa efectiva de impuestos (ETR) y CashETR, mientras que el valor de la empresa se evaluó mediante Tobin Q. Los resultados indican que solo las empresas con estrategias de planificación fiscal basadas en beneficios contables pueden aumentar su valor. La amnistía fiscal, como variable de control, muestra que solo la estrategia de reducción del pago de impuestos (CETR) mejora el valor de la empresa. Las conclusiones sugieren que la efectividad de las estrategias de planificación fiscal en el aumento del valor de la empresa depende de la presencia de la amnistía fiscal y de la naturaleza de la estrategia de planificación fiscal empleada. Este estudio aporta un discernimiento más abisal de cómo la ejecución de estrategias de planificación fiscal por parte de las empresas puede influir en su valor en el contexto de una política de amnistía fiscal.

Boldychevaa & Klonitskayaa (2022), en su investigación realizada en Rusia, se propusieron determinar cómo la administración tributaria, apoyado en las herramientas de planificación fiscal, impacta en los ingresos presupuestarios.

Emplearon una metodología basada en el análisis de las reformas fiscales y las prácticas de auditoría, observando tanto a empresas como al Estado. La población estudiada incluye a contribuyentes y entidades de auditoría en el contexto ruso. Los resultados revelan un avance significativo en la administración tributaria gracias a la digitalización y el manejo de riesgos, lo que ha aumentado los ingresos por auditorías fiscales y ampliado las exenciones fiscales, especialmente durante la pandemia de coronavirus. Las conclusiones sugieren que una gestión efectiva de los riesgos fiscales y una planificación tributaria adecuada son cruciales para equilibrar las cargas fiscales y fomentar un entorno empresarial transparente. El aporte de esta investigación radica en la demostración del progreso significativo en la administración tributaria gracias a la digitalización y al desarrollo del manejo de riesgos, lo que ha resultado en una disminución de los costos de auditoría y una mejora en la calidad de estas.

Le et al. (2022), en la investigación realizada en Vietnam, se propusieron evaluar la conmoción de la programación fiscal en el valor de las corporaciones, utilizando una muestra de 504 empresas no financieras listadas con diferente propiedad estatal durante el período 2015-2020. La metodología empleada incluyó el muestreo intencional y el análisis de datos secundarios mediante el método de mínimos cuadrados generalizados (GLS). Los resultados indican que las tasas efectivas de impuestos, que representan la planificación fiscal, afectan negativamente al valor de la empresa, y esta relación varía significativamente entre empresas con participación estatal y aquellas sin ella. Además, se encontró que la moderación del impacto negativo de la planificación fiscal en el valor de la empresa por parte de la propiedad estatal difiere notablemente entre empresas controladas por el estado y empresas no controladas por el estado. Concluyeron que, la propiedad estatal influye significativamente en la correlación entre programación fiscal y valor de la corporación, ofreciendo información útil para la toma de decisiones y la formulación de políticas financieras y empresariales. Esta investigación aporta un análisis detallado de cómo la planificación fiscal afecta al valor de las empresas, y que este efecto varía entre empresas estatales y no estatales, lo que proporciona un entendimiento importante para la toma de decisiones en políticas financieras y empresariales.



Agnes et al. (2021), en el estudio realizado en Estados Unidos, examinaron la relación entre patentes y planificación fiscal corporativa, destacando que las patentes, a diferencia de la I+D, tienen un efecto positivo e incremental en la planificación fiscal mediante el desplazamiento de ingresos a filiales en países con baja tributación. La metodología empleada incluye un experimento cuasi-natural basado en choques de innovación a nivel de industria, y se centra en firmas multinacionales, dado que estas pueden desplazar ingresos más fácilmente. Los resultados muestran que las patentes facilitan la planificación fiscal a través del desplazamiento de ingresos, un hallazgo que se mantiene robusto en diversos análisis. Las conclusiones sugieren que la I+D y las patentes facilitan la planificación fiscal de maneras distintas, con las patentes permitiendo una evasión fiscal más agresiva a través del desplazamiento de ingresos. Esta investigación aporta una comprensión detallada de cómo las patentes, a diferencia de la investigación y desarrollo (I+D), tienen un impacto positivo e incremental en la planificación fiscal corporativa, especialmente mediante el desplazamiento de ingresos hacia filiales en países con tasas impositivas más bajas.

Olayiwola y Okoro (2021), en su trabajo realizado en Nigeria, se propusieron investigar el efecto interactivo de la planificación fiscal y la gobernanza corporativa en el rendimiento financiero de 50 empresas no financieras cotizadas en este país entre 2007 y 2018. La muestra abarcó 9 sectores y se seleccionó mediante muestreo aleatorio estratificado. Los datos se recopilaron de informes anuales auditados y libros de datos publicados por la Bolsa de Valores de Nigeria, utilizando el método GMM sistemático para estimar los modelos dinámicos. Los resultados indican que la estructura de propiedad y la intensidad de capital tienen una conmovión positiva significativa en el rendimiento de los activos, mientras que la diversidad de la junta y la capitalización delgada mostraron una influencia negativa. Concluyeron en recomendar que, las empresas implementen mecanismos de gobernanza corporativa sólidos para supervisar las actividades de planificación fiscal y las estrategias adoptadas por la gestión. El aporte principal de esta investigación reside en demostrar cómo la interacción entre la planificación fiscal y la gobernanza corporativa influye en el rendimiento financiero de las empresas.

Kohlhase y Wielhouwer (2023), en su investigación realizada en Alemania, se propusieron incrementar la comprensión sobre la planificación fiscal dentro de una

organización explorando si los elementos de los precios de transferencia para comercios internos y externos se relacionan de manera diferente con los diferenciales de tasas de impuestos y aranceles entre las unidades de negocio importadoras y exportadoras. Los resultados del estudio revelan que la corporación multinacional ajusta estratégicamente los términos de comercio internacional (incoterms) en respuesta a las diferencias en las tasas impositivas entre países importadores y exportadores, con el fin de minimizar los pagos de impuestos. Cuando las tasas impositivas son más altas en el país importador, se prefieren incoterms que asignen más costos a dicho país, reduciendo así la base imponible. Concluyeron que, las corporaciones multinacionales ajustan los precios de transferencia en transacciones internas para reducir significativamente su carga tributaria y arancelaria, lo que contribuye más a la planificación fiscal y arancelaria. Lu et al. (2023), en la investigación realizada en China, tuvieron como objetivo indagar la conmovición de la reducción de la carga tributante en la eficiencia de la inversión corporativa, utilizando una muestra de empresas cotizadas en Shanghái y Shenzhen de 2015 a 2021. Mediante un modelo de efectos fijos, se encontró que la disminución de la carga tributaria mejora significativamente la eficiencia de la inversión, mitigando la inversión insuficiente y desalentando la sobrecarga de inversión. Este efecto positivo es más notable en empresas no estatales, con baja gobernanza corporativa y en regiones de baja mercantilización, lo que respalda la política actual de reducción de impuestos y sugiere beneficios en la reducción de la evasión fiscal y en la aceleración de la implementación de políticas de reducción de impuestos. Concluyeron que, la reducción de la carga tributaria mejora significativamente la eficiencia de la inversión corporativa, especialmente en empresas no estatales, y sugiere que la política de reducción de impuestos es beneficiosa para mitigar la inversión insuficiente y desalentar la sobrecarga de inversión. El aporte principal de esta investigación radica en proporcionar evidencia empírica sobre cómo la reducción de la carga tributaria puede influir positivamente en la eficiencia de la inversión de las empresas, destacando la relevancia de las políticas fiscales en la gestión de la inversión corporativa.

A nivel nacional se tuvo a Clemente y García (2023), quienes en una investigación realizada en el Callao se propusieron determinar cómo la programación tributaria se relaciona con la rentabilidad en una corporación de transporte. Para este

propósito, se concibió una indagación de índole aplicada, cuantitativa y de esquema no empírico, transversal. Aplicaron encuestas a una muestra de 50 trabajadores. Sus resultados mostraron que un 66% de los participantes estaba muy de acuerdo en la forma como se manejaba la planificación tributaria. Asimismo, un 62% de los participantes estaba muy de acuerdo en la rentabilidad de la entidad examinada. Igualmente, se estableció una vinculación notoria con un p-valor de 0.000 y un coeficiente de correspondencia de Pearson de 0.830. Los investigadores concluyeron que, es imperativo para la empresa adopte estrategias de planificación en materia tributaria, lo cual tendrá un impacto positivo en las secuelas financieras de los intervalos subsiguientes, medida que generará beneficios económicos para la empresa y para sus colaboradores, mejorando así el bienestar general de todos los involucrados.

Muñoz y Santos (2023), en una investigación realizada en Ate, se propusieron determinar la cómo la planificación tributaria tiene incidencia en la fijación del impuesto a la renta en entidades del sector transporte. Utilizaron una indagación aplicada, de esquema no empírico, con perspectiva cuantitativa. Se usó un cuestionario que fue administrado a un grupo de 52 trabajadores. Las secuelas mostraron que, el 61.54% de los participantes consideran que la programación tributaria es esencialmente un utensilio gerencial clave para optimizar la gestión de tesorería empresarial. Por otro lado, el 30.77% indica que es frecuentemente útil, un 5.77% cree que es ocasionalmente beneficioso, mientras que solo el 1.92% opina que rara vez aporta valor. Concluyeron que, la Planificación Tributaria ejerce una repercusión trascendental en la estimación del Gravamen sobre los Ingresos en el sector de transporte, y se sugiere optimizar la planificación tributaria considerando aspectos como la proyección de ingresos y egresos, la clasificación de gastos según su deducibilidad según la normativa fiscal, la selección del régimen tributario más adecuado y el análisis fiscal al adquirir activos fijos mediante financiación externa.

Pérez (2022), en su investigación realizada en Puente Piedra, Lima, se propuso esclarecer cómo la programación fiscal se entrelaza con la observancia de las cargas impositivas en una corporación de comercialización de insumos constructivos. Se utilizó una indagación de configuración no empírica, transversal, de índole fundamental y asociativa. Empleó cuestionarios y los aplicó a una muestra

de 30 trabajadores. Los resultados mostraron que un 43.3% considera que la corporación a veces realiza una apropiada estructuración para cumplir sus obligaciones tributaria, mientras que un 50% considera que casi nunca lo hace. Asimismo, un 60% estima que mediante una programación fiscal se poseerán tácticas idóneas para economizar recursos en tributos. Arribó a la conclusión de que subsiste una correlación notoria entre las variantes escrutadas, manifestada por un coeficiente de Pearson de 0.756, enfatizando la importancia de la programación fiscal como un pilar fundamental para la gestión contable y fiscal eficaz de las empresas.

Taricuarima et al. (2022), en un trabajo de investigación realizado en Pucallpa, tuvieron como objetivo establecer cómo la planificación impositiva se entrelazaba con la rentabilidad en las corporaciones agrícolas. Utilizaron para este fin una indagación fundamental, de nivel asociativo, de diseño no experimental y transversal. Se realizaron cuestionarios y se aplicaron a 75 empresas que conformaban la muestra. Los resultados mostraron que un 72% considera que una planificación tributaria de los ingresos permite hacer un pago justo de tributos, mientras que un 14.67% no lo considera así. Además, un 68% considera que una adecuada planeación tributaria permite una reducción significativa de los impuestos, mientras que un 32% considera lo contrario. Concluyeron que, un adecuado planeamiento tributario tiene un grado de relación significativa con la rentabilidad empresarial de las empresas del sector agrícola.

Cabrera y Mallco (2022), en la investigación realizada en Los Olivos, pretendieron averiguar de qué manera la planificación fiscal se conecta con la responsabilidad impositiva en las corporaciones hoteleras. Para ello emplearon una investigación aplicada, de diseño no experimental, transversal. Se aplicaron cuestionarios a una muestra de 60 colaboradores. Los hallazgos indicaron que el 44% de los empleados calificaron la planificación tributaria de sus empresas en un nivel medio, mientras que el 30% la consideró alta y el 26% baja. Respecto a las obligaciones tributarias, el 50% de los colaboradores las situó a una escala intermedia, el 30% en una cota elevada y el 20% en una cota ínfima. Al implementar la test Rho de Spearman, se develó una relevancia de 0.000 y una interrelación de 0.700, mostrando una fuerte correlación positiva. Concluyeron que hay una conexión notable entre la planificación fiscal y el cumplimiento de deberes impositivos en las corporaciones

del sector hotelero, sugiriendo que una mejor planificación tributaria conduce a un mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

Flórez y Cuti (2023), en un trabajo de investigación realizado en Cusco, se propusieron determinar la relación del del planteamiento fiscal en la solvencia monetaria de una corporación edificadora. Para ello, utilizaron una indagación de esquema no experimental, transitorio, de tipo básica y de enfoque cuantitativo. Se emplearon cuestionarios los cuales fueron aplicados a un espécimen de 12 trabajadores. Los efectos mostraron que, un 50% de los participantes considera que la corporación no realiza una programación tributaria, mientras que un 16.7% considera que sí lo hace. Asimismo, un 25% considera que conoce todas las normas de tributación, mientras que 16.7% lo desconoce. Concluyeron que, subsiste una reciprocidad significativa, positiva y alta, respaldada por un Rho igual a 0.914 y un p-valor igual a 0.000.

Miñano y Pizarro (2022), en una investigación realizada en Lima, se propusieron determinar cómo la programación tributaria se vincula con las infracciones tributarias en una corporación de seguridad. Para ello emplearon una indagación de índole aplicada, con esquema no experimental, transitorio, y de perspectiva cuantitativa. Se confeccionaron interrogatorios para ser aplicados a un muestreo de 36 operarios que trabajan en la entidad. Los desenlaces exhibieron que un 69.4% de los operarios opina que la programación fiscal en su organización es escasa, mientras que un 11.1% la considera alta. Además, un 66.7% considera que las contingencias tributarias tienen un nivel bajo, mientras que un 11.1% la considera alta. Asimismo, se encontró un Rho igual a 0.679, lo que indica una asociación moderada entre las variables estudiadas. Se concluyó que hay una asociación entre los factores estudiados y que la implementación efectiva de estrategias de planificación tributaria facilita la adaptación de las empresas a variaciones futuras, permitiéndoles aprovechar beneficios fiscales, asegurar el pago puntual de impuestos y cumplir con la legislación vigente, sin comprometer su rentabilidad. Por consiguiente, la adopción de esta herramienta estratégica es clave para mitigar riesgos fiscales que podrían impactar de forma adversa en la organización.

Hernández y Sinarahua (2021), en una investigación en Tarapoto, tuvieron como propósito, discernir de qué manera la planificación tributaria se vincula con la

observancia del pago tributario en empresas de calzado. Emplearon una investigación aplicada, de naturaleza interrelacionar y de esquema no experimental. Se implementaron interrogatorios a un muestreo de 178 operarios. Los desenlaces revelaron que existe una correspondencia significativa y elevada entre las variables estructuración fiscal y la observancia del abono tributario, esto respaldado por un p-valor igual a 0.000 y un Rho igual a 0.897. Los investigadores concluyeron que, ante una mala planificación tributaria por parte del empresariado, se dificultará el cumplimiento en el pago de tributos.

De las teorías que avalaron la variable planificación tributaria, se tiene a la Teoría de la Administración Científica, formulada por Frederick Taylor y conocida comúnmente como la Teoría Clásica de Taylor, pone su atención en los empleados y la dirección dentro de las entidades organizativas, priorizando el análisis y la optimización del proceso productivo, con el fin de elevar la productividad y mejorar la eficiencia del trabajo (Reyes y Monzón, 2022). Taylor, figura clave de esta teoría, se distinguió por introducir técnicas científicas destinadas a potenciar la eficacia y la productividad en los entornos de trabajo, marcando un contraste con las prácticas empíricas convencionales.

La planificación tributaria se refiere a la estrategia que adopta una empresa para anticipar situaciones específicas de su sector, buscando posponer o evitar futuras obligaciones fiscales mediante diferentes métodos, siempre cumpliendo con la ley y sin violar regulaciones (Subía et al., 2018). Para esta variable, se consideran las dimensiones de beneficios tributarios, estrategias tributarias y educación tributaria. La planificación tributaria implica aplicar una serie de opciones legales que un contribuyente puede utilizar durante uno o más períodos fiscales, con el objetivo de organizar el pago de impuestos derivados de sus actividades. Es fundamental que las bases tributarias se elaboren correctamente y se apliquen de acuerdo con las normas tributarias vigentes en Perú (Villanueva, 2021).

Las estrategias tributarias se refieren al conjunto de tácticas empleadas por los contribuyentes para definir su situación fiscal futura, identificando las principales obligaciones tributarias para adoptar medidas que minimicen la carga impositiva, optimicen el uso del crédito fiscal y aumenten las ganancias conforme a sus actividades comerciales. Por otro lado, la educación tributaria busca fomentar la responsabilidad fiscal en los contribuyentes, impulsando el conocimiento y

cumplimiento de las leyes, tasas e impuestos vigentes, subrayando la importancia de estar al tanto de la normativa fiscal actual (Alva et al., 2020).

De las teorías que dieron respaldo a la variable carga tributaria, se tiene la Teoría de la Incidencia Fiscal, el cual se ocupa de estudiar la conexión entre los tributos y quienes los abonan, enmarcándose dentro de la esfera del derecho fiscal, dicha teoría examina la identificación y definición de los supuestos de incidencia, que son situaciones abstractas derivadas de eventos legales, tales como la posesión de bienes inmuebles, el patrimonio, ingresos, la producción, el consumo de mercancías, la oferta de servicios o la implementación de iniciativas públicas como la construcción de infraestructuras o la provisión de servicios estatales (Faúndez, 2019). Además, la Teoría de la Incidencia Fiscal aborda el impacto que los impuestos ejercen sobre la redistribución de la riqueza y el nivel de equidad social. Con respecto a la carga tributaria, este se refiere al impacto económico de los impuestos sobre los contribuyentes, y abarca los pagos directos de impuestos y lo relacionado con la recaudación y el pago de impuestos de otras partes, reflejando el peso total de las obligaciones fiscales soportadas por los contribuyentes. SUNAT, 2021). Para esta variable se está considerando como sus dimensiones a Sistema tributario, Carga laboral, Carga administrativa.

## II. METODOLOGÍA

Esta indagación fue de tipo aplicada, cuyo enfoque principal radica en la identificación y resolución de problemáticas, proveyendo soluciones concretas. La investigación aplicada se distingue por su naturaleza pragmática, buscando enfrentar retos concretos en una variedad de ámbitos. Según Hernández y Mendoza (2018). Su finalidad es emplear el conocimiento científico para determinar las estrategias más eficaces, incluyendo métodos, procedimientos y tecnologías, para cumplir con necesidades específicas, previamente establecidas (CONCYTEC, 2018).

De estudio correlacional. Corona y Fonseca (2023) “Se considera correlacional a un estudio cuyo objetivo central es explorar la potencial asociación o vínculo entre dos o más variables, según lo señalan” (p. 270).

Se utilizó en la investigación un enfoque transversal y diseño no experimental, lo que significa que las variables no serán objeto de manipulaciones deliberadas. Ñaupas et al. (2018) describen que, en un estudio no experimental, el enfoque se centra en la observación y el registro de datos existentes, sin la manipulación intencionada o el control de variables. Este tipo de investigación se caracterizó por ser transversal, ya que la recolección de datos se realizó en un solo momento específico.

A su vez, el esquema de la indagación es de índole interrelacionar-causal que, conforme a (Hernández Sampieri, 2020). Busca detallar nexos entre dos o más variables en un instante específico. Se trata también de descripciones, pero no de variables sino de sus relaciones.

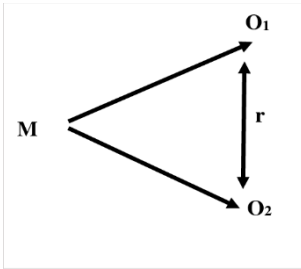
La perspectiva de esta indagación es cuantitativa. Herbas y Rocha (2018) “Puesto que la información es mensurable, cuantificable, teniendo en cuenta la suposición formulada. Para ello, es menester emplear nociones que posibiliten ser mensurables en cada individuo del muestreo” (p.141).

Diagrama:

### **Figura 1**

*Diagrama*





*Nota:* Esquema que se utilizó en el presente estudio

Donde:

M: Muestra representativa de los 20 trabajadores. de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, en el año 2023.

O1: Representa la Planificación tributaria.

O2: Representa la Carga tributaria.

R: Relación y causa entre las variables

## **Variables y operacionalización**

### **Variables de estudio**

- Variable 1: Planificación tributaria.
- Variable 2: Carga tributaria

### **Variable 1: Planificación tributaria.**

**Definición conceptual:** Estrategia empresarial que anticipa escenarios específicos de su sector con el fin de aplazar o eludir posibles obligaciones fiscales futuras a través de diversas tácticas, siempre en estricta conformidad con la legislación y sin infringir las normativas legales (Subía et al., 2018).

**Definición operacional:** Se tomo en cuenta cada una de las dimensiones y sus respectivos indicadores, para operacionalizar a la variable. Se empleará el instrumento respectivo para poder medirlo.

**Dimensiones e indicadores:** La dimensión Beneficios tributarios tiene los siguientes indicadores: Conocimiento sobre beneficios tributarios disponibles, Aplicación efectiva de beneficios tributarios, Impacto de los beneficios tributarios. La dimensión Estrategias tributarias tiene los siguientes indicadores: Diversidad de

estrategias tributarias, grado de planificación en las estrategias tributarias, Impacto percibido de las estrategias tributarias. La dimensión educación tributaria tiene los siguientes indicadores: Nivel de conocimiento tributario, Acceso a recursos de educación tributaria, Aplicación práctica de la educación tributaria.

**Tabla 1**

*Dimensiones e indicadores de la Variable 1: Planificación tributaria.*

<b>DIMENSIONES V1</b>	<b>INDICADORES</b>
Beneficios tributarios	Conocimiento sobre beneficios tributarios Aplicación efectiva de beneficios tributarios Impacto de los beneficios tributarios.
Estrategias Tributarias	Diversidad de estrategias tributarias Grado de planificación en las estrategias tributarias Impacto percibido de las estrategias tributarias
Educación Tributaria	Nivel de conocimiento tributario Acceso a recursos de educación tributaria Aplicación práctica de la educación tributaria

*Nota.* Elaboración propia

**Escala de medición:**

Se maneja la medición de tipo ordinal, y su escala fue de tipo Likert. Según Espinoza (2019), determinó que en esta gradación se otorga una secuencia al instante de examinar, utilizándose exclusivamente para categorizar los datos en un orden jerárquico.

**Variable 2: Carga Tributaria.**

**Definición conceptual:** Se refiere al impacto económico de los impuestos sobre los contribuyentes, y abarca los pagos directos de impuestos y lo relacionado con la recaudación y el pago de impuestos de otras partes, reflejando el peso total de las obligaciones fiscales soportadas por los contribuyentes. (SUNAT, 2021).

**Definición operacional:** Se tomo en cuenta cada una de las dimensiones y sus respectivos indicadores, para operacionalizar a la variable. Se empleo el instrumento respectivo para poder medirlo.

**Dimensiones e indicadores:** La dimensión Sistema tributario tiene los siguientes indicadores: Complejidad del sistema tributario, Efectividad del cumplimiento tributario, Percepción de equidad del sistema tributario. La dimensión Carga laboral tiene los siguientes indicadores: Percepción de la carga impositiva sobre la nómina, Efecto de la carga tributaria laboral en el desempeño de la empresa. La dimensión Carga administrativa tiene los siguientes indicadores: Gestión tributaria, Costos de cumplimiento.

**Tabla 2**

*Dimensiones e indicadores de la V2*

<b>DIMENSIONES V2</b>	<b>INDICADORES</b>
Sistema tributario	Complejidad del sistema tributario
	Efectividad del cumplimiento tributario
	Percepción de equidad del sistema tributario
Carga laboral	Percepción de la carga impositiva sobre la nómina.
	Efecto de la carga tributaria laboral en el desempeño de la empresa
Carga administrativa	Gestión tributaria
	Costos de cumplimiento.

*Nota.* Elaboración propia

**Escala de medición:**

Se manejo un nivel de tipo ordinal, y su escala será de tipo Likert.

El concepto de población se refiere a la generalidad de elementos que conforman un conjunto, incluyendo todos los casos que satisfacen ciertos criterios establecidos previamente (Hernández y Mendoza, 2018).

La población estuvo conformada por 20 diligentes, tomando a la totalidad de los currantes de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, en el año 2023.

En el ámbito de la investigación científica, una muestra se refiere a una selección representativa extraída de una población más amplia, seleccionada con el fin de cumplir con objetivos específicos de estudio (Hernández y Carpio, 2019).

Estuvo compuesta por 20 trabajadores. Es decir, la muestra fue la totalidad de los trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, en el año 2023.

El muestreo consiste en elegir una congregación específica de individuos de una comunidad más amplia para analizarlo, con la finalidad de recabar datos que sean representativos y puedan extrapolarse al conjunto total de la población (Hernández, 2021).

La selección de la muestra se basó en un criterio de conveniencia, dado que los casos disponibles son los únicos elementos accesibles para el análisis dentro del período de la investigación.

Cada trabajador de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, en el año 2023.

Se empleó la técnica del formulario, la cual se basó en un conglomerado de interrogantes meticulosamente abocetadas para recabar datos relevantes vinculados al tema de investigación (Bernal, 2022).

Como instrumento se empleó el cuestionario. Un cuestionario está conformado por una serie de interrogantes vinculadas con una o varias variables, las cuales constituyen el centro de la medición (Hernández et al., 2014).

En esta indagación, se elaboraron dos encuestas distintas, correspondientes a cada una de las variables en cuestión. La encuesta dedicada a la primera variable estuvo conformada de 15 ítems, en tanto que la destinada a la segunda variable incluyó 14 ítems. Ambas encuestas emplearon el formato de respuesta Likert, que ofrece las opciones: Nunca, Casi nunca, Casi siempre y Siempre. Los instrumentos a detalle se adjuntan en la tabla 3.

**Tabla 3***Frecuencia en Escala Likert*

<b>Nunca</b>	<b>Casi Nunca</b>	<b>Casi Siempre</b>	<b>Siempre</b>
1	2	3	4

*Nota: Frecuencia que se utilizará en el cuestionario*

Se realizó la acreditación de los utensilios a través de la revisión de especialistas. La validación por expertos alude a la medida en que un instrumento de medición parece examinar de manera adecuada una variable determinada, basándose en el juicio de especialistas en el campo. Este proceso incluye a personas con conocimientos profundos en la materia, que revisan los elementos según su alineación con un estándar establecido previamente. Durante esta etapa, se analizó de manera individual la relevancia, consistencia, adecuación y claridad con la que se presentan los elementos (Ventura et al., 2017). Los expertos que validaron los instrumentos se muestran en la Tabla 4.

**Tabla 4***Validación de Instrumentos*

<b>Apellidos y nombres del Experto</b>	<b>Grado</b>	<b>Apreciación</b>
1.- Espinoza Gamboa, Ericka Nelly	Magister	Aplicable
2.- Espinoza Cruz Manuel Alberto	Doctor	Aplicable
3.- Nuñez Guerrero, Heyner	Magister	Aplicable

*Nota.* Validación de expertos del instrumento, elaboración propia.

La confiabilidad del instrumento se determinó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, que evaluó la consistencia interna de los elementos presentes en el cuestionario. La fiabilidad de un instrumento indica su capacidad para producir resultados coherentes cuando se vuelve a utilizar en condiciones parecidas a las originales (Sánchez et al., 2018).

Así mismo se realizó el análisis de confiabilidad de todo el cuestionario donde se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla 5**

*Estadístico de fiabilidad*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.891	34

*Nota.* Estadístico de fiabilidad, elaboración propia.

**Interpretación:**

Los datos de la muestra del estudio muestran una excelente confiabilidad, dado que el coeficiente alfa de Cronbach de 0,884 se sitúa en el rango de 0,76 a 0,89 (ver Tabla 8). Por lo tanto, el instrumento tiene una alta confiabilidad y debe aplicarse a la muestra final de la investigación.

Se diseñó un enfoque estratégico para identificar el grupo objetivo del estudio, lo que permitió la selección adecuada de la muestra requerida para la investigación. Luego se procedió a la elaboración de los cuestionarios específicos para cada una de las variables de interés, con el propósito de recopilar datos relevantes.

Estos cuestionarios fueron adheridos a los currantes de la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L., quienes conforman el muestreo de estudio. Antes de la distribución de los cuestionarios, se obtuvo la aprobación formal del gerente general de la empresa, para ello se le enviaron las solicitudes respectivas del caso. Posteriormente, se llevó a cabo la recopilación, el procesamiento y el análisis minucioso de la información recolectada, utilizando herramientas informáticas avanzadas.

Finalmente, se realizaron inferencias pertinentes, se redactaron conclusiones y se formularon recomendaciones correspondientes.

En la etapa del análisis descriptivo, se organizaron los datos recopilados mediante encuestas para su posterior análisis e interpretación. Este proceso implicó la invención de esquemas e ilustraciones que facilitarán la comprensión de los datos y permitirán generar interpretaciones detalladas. Se empleó el artilugio SPSS

versión 26 y el tomo de cómputo Excel, en el cual se escrutaron los datos acopiados mediante tabulaciones.

En cuanto al análisis inferencial, esta etapa permitió tanto la evaluación como la comparación de las hipótesis bosquejadas en la indagación. Se realizó una prueba de normalidad y se decidió emplear el estadístico coeficiente de Pearson. Para tasar la interrelación de las variables y sus dimensiones. Este procedimiento fue primordial para la confección y formulación de las deducciones del escrutinio.

La ética constituye un pilar esencial que orienta el comportamiento humano en múltiples esferas, abarcando desde la investigación científica hasta la formación en derecho, pasando por el cuidado de las personas y el entorno profesional. En el campo de la investigación científica, resulta imperativo el apego a principios éticos para asegurar la responsabilidad y la integridad en cada fase del proceso investigativo (Mamani, 2023).

Durante el desarrollo de este estudio, se mantuvo la integridad de los resultados obtenidos, asegurando así la fidelidad del contenido sin comprometer su autenticidad. Se ha tenido cuidado con el cumplimiento a los privilegios de autor al referenciar las fuentes conforme con las directrices establecidas por las normas APA.

En el rol de investigador, fue fundamental adherirse a principios éticos clave como la honestidad intelectual, la integridad, y la transparencia en todas las fases del proceso investigativo. Esto implicó mantener un compromiso constante con la veracidad y la ética en la elaboración del estudio, así como asegurar una supervisión continua por parte del mentor, cumpliendo con los estándares establecidos (CONCYTEC, 2018).

También se han cumplido las normas éticas establecidas por la Universidad César Vallejo, según se detalla en su documento “Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°081-2024-VI-UCV”. Este documento reafirma la directriz sobre la realización de actividades académicas, asegurando el respeto total al consentimiento informado de los participantes. Se ha priorizado el principio de autonomía, permitiendo que los involucrados expresen todas sus inquietudes antes de decidir participar en el estudio. Su decisión ha sido totalmente respetada, incluso

si después de otorgar su consentimiento inicial decidían retirarse en cualquier momento sin consecuencias.

Asimismo, se ha implementado el principio de no maleficencia al asegurar a los colaboradores que su participación en la investigación no implicaría riesgos ni perjuicios para su bienestar. Si alguna parte del estudio les resultara incómoda, se les ha otorgado la libertad de decidir si desean o no responder, de acuerdo con sus preferencias individuales.

El principio de beneficencia se ha implementado al comunicar a los colaboradores que los resultados de la investigación se compartirán únicamente con la institución con fines académicos y de investigación, sin proporcionar compensación económica ni otros beneficios.

Por último, se ha preservado el principio de justicia garantizando el anonimato de los datos recopilados, asegurando que los colaboradores no puedan ser identificados.

Se ha garantizado la confidencialidad de la información proporcionada, asegurando que no se utilizará en ningún contexto fuera del alcance de la investigación. El investigador se compromete a proteger los datos y, dentro de un plazo establecido, los eliminará de forma adecuada y segura.

### **III. RESULTADOS**



## Prueba De Normalidad

Se ejecutó la prueba de normalidad Shapiro-Wilks (si  $n < 50$ ), ya que el conjunto de datos de la investigación actual es inferior a 50, por ende, se pretende verificar si los números recolectados tras la aplicación de la prueba poseen una distribución normal o carecen de distribución normal, es decir, si las variables se muestran en una distribución para poder ejecutarlas, de la manera siguiente:

### Verificar el número de la muestra.

- Shapiro – Wilk ----->  $n \leq 50$
- Kolmogorov – Smirnov<sup>a</sup> ----->  $n > 50$

**Tabla 6**

*Prueba de Normalidad Shapiro-wilk*

Pruebas de Normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Planificación Tributaria	0.944	20	0.284
V2 Carga Tributaria	0.929	20	0.149

*Nota:* Resultados obtenidos del software SPSS 26

### Plantear las hipótesis:

$H_0$  = (hipótesis nula). Los datos tienen distribución normal.

$H_1$  = (hipótesis alterna). Los datos no tienen distribución normal.

### Nivel de significancia:

Confianza 95% = 0,95

Significancia (alfa) 5% = 0,05

### Criterios de decisión:

Si  $p < 0,05$  rechazamos  $H_0$  y aceptamos  $H_1$

Se  $p > 0,05$  aceptamos  $H_0$  y rechazamos  $H_1$

### Criterios de decisión:

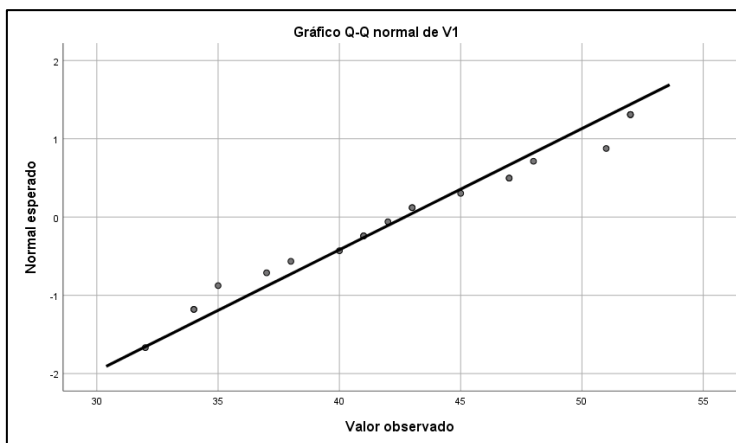
Si  $p < 0,05$  rechazamos la  $H_0$  y aceptamos la  $H_1$ .

Si  $p \geq 0,05$  aceptamos  $H_0$  y rechazamos la  $H_1$ .

- Para la variable planeamiento tributario el nivel de significancia es  $0.284 > 0,05$  por lo que, aceptamos la  $H_0$  y rechazamos  $H_1$ .
- Para la variable carga tributaria el nivel de significancia es  $0.149 > 0,05$  por lo que, aceptamos la  $H_0$  y rechazamos  $H_1$ .

## Figura 2

*Correlación de significación de Lilierfos V1 Planificación Tributaria*



*Nota:* La figura muestra la correlación de la variable 1

## Figura 3

*Correlación de significación de Lilierfos V2 Carga Tributaria*



*Nota:* La figura muestra la correlación de la variable 2

**Interpretación:**

Al efectuar la prueba estadística de normalidad Shapiro-Wilk, las dos variables revelan un índice de significancia sig.: 0.284 y 0.149 respectivamente, siendo superior al índice sig.: 0,05, por lo tanto, no se encuentra suficiente evidencia para desestimar la hipótesis nula. Este resultado corrobora que los datos siguen una distribución normal, se aprueba la  $H_0$  y se declina  $H_1$ , así que se utilizará estadística paramétrica; en tal aspecto se determinó que la estadística Paramétrica (Los resultados tienen una distribución normal). Cuando el margen de significancia (Sig.) es superior al 0.05, por lo tanto se empleó una prueba de correlación de Pearson ya que se obtuvo una distribución normal.

### **Estadística inferencial Contrastación de Hipótesis Prueba de hipótesis general:**

HG: Existe una relación significativa entre la planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.

Formulación de  $H_0$  y  $H_1$ .

$H_0$ : Existe correspondencia significativa entre la planificación tributante y la carga tributaria en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, en el año 2023.

$H_1$ : No existe correspondencia significativa entre la planificación tributante y la carga tributaria la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, en el año 2023.

**Tabla 7***Correlación Pearson de la variable 1 y variable 2*

		<b>Correlaciones</b>	
		V1 Planificación tributaria	V2 Carga tributaria
V1 Planificación tributaria	Correlación de Pearson	1	,784**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	20	20
V2 Carga tributaria	Correlación de Pearson	,784**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	20	20

*Nota:* Resultados obtenidos del software SPSS 26; elaboración propia

### **Interpretación:**

Se verifico en la tabla 16 realizando la corroboración censual de Pearson la existencia de una relación positiva de fuerte confiabilidad entre la variable1 planificación tributaria y la variable2 carga tributaria, en cuanto que emergió R= 0.748 con un estrato de trascendencia sig. (bilateral) de ,000; en lo cual se pudo constatar que persiste una correlación de sólida credibilidad entre la V1 planificación impositiva y V2 la carga fiscal.

Interpretación contable. – Luego de analizar los resultados podemos afirmar que la planificación tributaria influye positivamente en la gestión de la carga tributaria de organización.

A mayor planificación tributaria habrá mayor optimización de la carga tributaria.

A menor planificación tributaria habrá menor optimación de la carga tributaria.

### **Prueba de hipótesis específica 1:**

HE: Existe una correspondencia significativa entre los D1 beneficios tributarios y V2 carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.

**Tabla 8**

*Correlación Pearson de la dimensión1 beneficios tributarios y variable2 carga tributaria*

<b>Correlaciones</b>			
		D1 Beneficios Tributarios	V2 Carga Tributaria
D1	Correlación de Pearson	1	,622**
Beneficios Tributarios	Sig. (bilateral)		0.003
	N	20	20
V2	Correlación de Pearson	,622**	1
Carga Tributaria	Sig. (bilateral)	0.003	
	N	20	20

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### **Interpretación:**

En los desenlaces de la tabla 17 al ejecutar el examen aritmético de Pearson se corroboró la presencia de una vinculación afirmativa entre la dimensión1 y la variable2, dado que surgió  $R= 0.622$  con un sig. (bilateral) de ,000; se puede divisar que persiste una correlación notablemente positiva de moderada certidumbre entre la dimensión1 Beneficios tributarios y Variable2 la Carga Impositiva.

Interpretación contable. A fin de contrastar la hipótesis si existe una correlación entra los beneficios tributarios y carga tributaria se pudo verificar que hay una moderada confiabilidad.

### **Prueba de hipótesis específica 2:**

HE2: Existe una correspondencia significativa entre las estrategias tributarias y la carga tributaria en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.

**Tabla 9**

*Correlación Pearson de la dimensión 2 Estrategias Tributarias y la variable 2 Carga Tributaria*

		<b>Correlaciones</b>	
		D2 Estrategias Tributarias	V2 Carga Tributaria
D2	Correlación de Pearson	1	,684**
Estrategias Tributaria	Sig. (bilateral)		0.001
	N	20	20
V2	Correlación de Pearson	,684**	1
Carga Tributaria	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	20	20

*Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral).*

### **Interpretación:**

En los desenlaces de la tabla 18; se ratificó mediante el escrutinio aritmético de Pearson; la presencia de una vinculación afirmativa apreciable entre la dimensión2 y la variable2, se alcanzó una correlación de 0.684 con un estrato de trascendencia (bilateral) de sig.: 000; en lo cual se puede divisar que subsiste una vinculación afirmativa moderada apreciable entre la D2 Tácticas Fiscales y V2 la Carga Impositiva.

### **Prueba de hipótesis específica 3:**

HE3: Existe una correspondencia significativa entre la educación tributante y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.

**Tabla 10**

*Correlación Pearson de la dimensión 3 Educación Tributarias y la variable 2 Carga Tributaria*

		<b>Correlaciones</b>	
		D3 Educación tributaria	V2 Carga tributaria
D3	Correlación de	1	,711**
	Pearson		
Educación tributaria	Sig. (bilateral)		0.000
	N	20	20
V2	Correlación de	,711**	1
	Pearson		
Carga Tributaria	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	20	20

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral).

**Interpretación:**

Con los desenlaces de la tabla 19 obtenidos mediante un escrutinio aritmético de Pearson; se ratificó la presencia de una vinculación afirmativa notable entre la dimensión 3 y la variable 2, dado que se alcanzó una correlación de  $R= 0.711$  con un estrato de trascendencia sig. (bilateral) de 0,000; en lo cual se puede divisar que subsiste una vinculación afirmativa moderada notable entre la D3 Instrucción Fiscal y V2 la Carga Impositiva.

#### IV. DISCUSIÓN

Según las respuestas adquiridas en las pruebas aplicadas en la siguiente indagación, podemos formar los siguientes altercados con concordancia a las hipótesis entabladas y a los objetivos del presente estudio.

En la presente investigación se tiene como hipótesis general que el aspecto planificación tributaria se conecta con **la carga** tributaria en la corporación HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023. Los resultados de las pruebas estadísticas realizadas nos muestran que existe conectividad entre los factores de esta indagación, se aplicó la prueba de normalidad Shapiro-wilks (si  $n \leq 50$ ); ya que la tasa es menor a 50 ítems. Al aplicar el ensayo de normalidad, a las dos variables: planificación tributaria y carga tributaria están muestran un valor de significancia sig.: 0.284 y 0.149 respectivamente; valores que al ser mayor a 0,05; podemos afirmar que no se encuentra testimonio suficiente para desestimar la suposición nula. Este desenlace nos facilita constatar que los dígitos poseen una dispersión ortodoxa, se aprueba la H0 y se declina H1., por lo que se aplica estadística paramétrica; Igualmente, la Aritmética Paramétrica (Números emanan de una dispersión ortodoxa). Cuando el umbral de desatino (Sig.) es superior a 0.05, se implementa un test paramétrico "Pearson". En ese sentido se pudo corroborar que la variable 1 planificación tributaria y la vareable2 carga tributaria tienen una

Así mismo al Implementar el examen aritmético a los dispositivos de interrogatorios, se ejecutó el escrutinio de fiabilidad Alfa de Cronbach; en referencia al dispositivo de la magnitud 1. Planificación tributaria (15 elementos) se obtuvo un valor de 0.784, demostrando que, al encontrarse en el intervalo de 0,76 a 0,89; este producto refleja un estrato de robusta certidumbre y cuya implementación aseguraría la utilización en la pesquisa; y para el dispositivo de la magnitud 2 (14 elementos) carga tributaria, demuestra que al encontrarse en el intervalo de 0,5 a 0,0.75, dichos valores reflejan. Un estrato moderado de certidumbre y cuya implementación aseguraría la utilización en la pesquisa. El desenlace del escrutinio aritmético de Pearson ratificó la existencia de una vinculación afirmativa de sólida credibilidad entre la magnitud 1 y la magnitud 2, Con un índice de interrelación de  $R= 0.748$  y un estrato de trascendencia sig. (bilateral) de ,000; en lo cual se pudo constatar que persiste una vinculación afirmativa de robusta credibilidad entre la V1



planificación tributaria y V2 la carga tributaria en la entidad HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.

Este resultado se pudo contrastar con la investigación de Muñoz y Santos (2023), en una investigación realizada en Ate, se propusieron determinar la cómo la planificación tributaria tiene incidencia en la evaluación de la contribución fiscal sobre los ingresos en corporaciones dedicadas al sector de transporte. Emplearon una investigación aplicada, de configuración no empírica, con perspectiva numérica. Se empleó un cuestionario el cual fue aplicado a una muestra de 52 colaboradores. Los resultados mostraron que, el 61.54% de los participantes consideran que la organización fiscal es esencialmente una herramienta gerencial clave para optimizar la gestión de tesorería empresarial. Por otro lado, el 30.77% indica que es frecuentemente útil, un 5.77% cree que es ocasionalmente beneficioso, mientras que solo el 1.92% opina que rara vez aporta valor. Concluyeron que, la Planificación Tributaria ejerce un Repercusión sustancial en la estimación de la contribución sobre los ingresos en el ámbito de transporte, y se sugiere optimizar la planificación tributaria considerando aspectos como la proyección de ingresos y egresos, la clasificación de gastos según su deducibilidad según la normativa fiscal, la selección del régimen tributario más adecuado y el análisis fiscal al adquirir activos fijos mediante financiación externa.

Así mismo Ayque y Sucapuca (2021). La Planificación tributaria y las contingencias tributarias en la Empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020. Esta investigación se elabora con el intención de establecer cuál es la correlación entre la planificación tributaria y las contingencias fiscales, para el cual se empleó la metodología que fue de tipo aplicada y el diseño de la pesquisa es transversal, desarrollada con un diseño la investigación no experimental. Se elaboro y aplicó la técnica de la encuesta para automatizar las correlación de las variables que son objeto del presente estudio. Para examinar y contrastar la muestra obtenida, se ha trabajo mediante la test estadística de Alfa de Cronbach para confirmar la confianza del método empleado, para la investigación se tiene 25 ítems el cual permitieron el desarrollo del artículo; se empleó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk; por medio de la aplicación de esta prueba se confirmó que los resultados no tienen distribución normal por lo tanto se aplica una prueba de correlación de RHO de Spearman, cuyos resultados nos confirmaron que existe un nivel de significancia

con un valor Sig. = 0.00) e indicando que existe una correlación de fuerte confiabilidad asociada entre variable1 planificación tributaria y la variable2 limitación de las contingencias tributarias, así mismo se tuvo como conclusión que a una eficaz planificación tributaria en la organización pueden dar como consecuencia las contingencias tributarias en la entidad Marquisa SAC serán muy escasos.

## V. CONCLUSIONES

**Primera:** La investigación revela que implementar una planificación tributaria como herramienta de gestión tiene un impacto positivo en la reducción de la carga fiscal de las empresas del sector de la construcción. Las organizaciones que llevan a cabo una planificación adecuada pueden disminuir su carga tributaria al gestionar y justificar eficientemente sus costos y gastos. Además, las empresas que planifican evitan pagos excesivos por multas al cumplir puntualmente con sus obligaciones fiscales, como el pago de impuestos y la presentación de declaraciones, entre otras responsabilidades.

**Segunda:** En la empresa estudiada, la mayoría de las operaciones carecen de una planificación tributaria adecuada para mejorar la gestión empresarial. Aunque la empresa se dedica principalmente a la consultoría de proyectos, no prioriza la planificación y tiende a improvisar en sus operaciones, lo que conlleva multas o pagos excesivos, aparentemente como una solución más sencilla. La planificación es vista como un gasto elevado, complicado y difícil de implementar, en parte debido al desconocimiento y la falta de asesoramiento tributario. Si la empresa comprendiera mejor la importancia de la planificación tributaria, podría enfrentar contingencias potenciales y mejorar su desarrollo empresarial de manera efectiva.

**Tercera:** Los resultados obtenidos indican que la planificación tributaria tiene una influencia significativa en la carga fiscal que enfrentan las empresas de consultoría de obra en la ciudad de Jaén. La falta de planificación tributaria en la empresa provoca que no puedan justificar adecuadamente sus costos y gastos, lo que lleva a pagos elevados del impuesto a la renta. Además, los pagos mensuales a cuenta también son altos debido al volumen de ventas, lo que provoca problemas de liquidez y dificulta el cumplimiento de otras obligaciones empresariales.

## VI. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda a la gerencia seguir una planificación tributaria en la empresa como un herramienta de gestión para la evolución de sus actividades corporativas con el fin de reducir su carga tributaria, al momento de elaborar su planificación tributaria la empresa debería de conocer el giro y/o rubro del negocio, sus principales actividades económicas, las imposiciones que toma en comparación con gerenciales de la SUNAT, los privilegios con los cuales goza; algunos de los privilegios con los que cuenta la empresa es la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía LEY N° 27037; la empresa es una empresa que se encuentra en Régimen MYPE Tributario beneficios que podrían ser aplicados. Cada vez que la corporación articule sus operaciones y anticipe sus impuestos a pagar, instaurando una estrategia impositiva que asistirá a la administración mercantil en adoptar decisiones más acertadas, alcanzando el triunfo corporativo y un ahorro fiscal significativo para la entidad.

**Segunda:** Es aconsejable que la empresa implemente una planificación tributaria para gestionar sus operaciones de manera integral, no limitándose únicamente a sus transacciones comerciales. Para ello, es importante contar con profesionales especializados que lleven a cabo esta planificación. Aunque invertir en este tipo de planificación puede representar un gasto inicial, los beneficios superarán con creces este costo. Una planificación adecuada permitirá gestionar desde los ingresos hasta la liquidación de impuestos, facilitando la previsión de gastos y la disponibilidad de efectivo para futuras inversiones, lo que contribuirá a una mayor efectividad empresarial.

**Tercera:** Es esencial conocer la normativa tributaria vigente para manejar posibles contingencias fiscales. Uno de los principales impuestos para la empresa es el impuesto a la renta, el cual puede ser reducido mediante la deducción de todos los gastos necesarios. Para ello, es fundamental que la empresa bancarice sus compras, contrate al personal de forma legal,

reconozca los alquileres del establecimiento y asegure que los pagos de servicios estén correctamente reflejados en sus registros, entre otros gastos que a menudo se omiten al declarar el impuesto a la renta.

## REFERENCIAS

- Agnes, C., Peng, G., Chia, W. & Qiang, W. (2021). Innovation and Corporate Tax Planning: The Distinct Effects of Patents and R&D. *Contemporary Accounting Research*, 38(9), 621-653. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12613>
- Encalada, B., Narváez, Z. Erazo, J. (2020) *La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP*. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>
- Medina, C (2020). La importancia de la planeación tributaria para la gestión empresarial,2020 **DOI:** <https://doi.org/10.22463/26651408.3749>
- Alva, M., Hurtado, M., Luque, L., & Ramos, G. (2020). *Planeamiento tributario 2020, 2021 y 2022 en el contexto de la pandemia*. Instituto Pacífico S.A.C. (1era. Ed.).
- Arias, J. (2020). Plantear y formular un problema de investigación: un ejercicio de razonamiento. *Revista Lasallista de Investigación*, 17(1), 301-313. <https://doi.org/10.22507/rli.v17n1a4>
- Bernal, C. (2022). *Metodología de la investigación* (5ta. Ed.). Editorial Pearson. [http://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion\\_66307](http://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion_66307)
- Boldychevaa, A. & Klonitskayaa, A. (2022). Tax Risks and Tax Planning. *Russian Engineering Research*, 42(9), 954-957. <https://doi.org/10.3103/S1068798X22090064>
- Cabrera, M., Mallco, G. (2022). *Planificación tributaria y obligaciones tributarias en las empresas del sector hotelero, Los Olivos, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95007>
- Clemente, R. & García, J. (2023). *Planificación tributaria y su relación con la rentabilidad en la empresa Transporte CPK E.I.R.L., Callao 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/125640>

- CONCYTEC (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica*. CONCYTEC - Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología e Innovación Tecnológica. <https://servicio-renacyt.concytec.gob.pe/normativas/reglamento/>
- Cordero, Y., Alvarado, K. & Jiménez, H. (2021). *¿Cómo hacer un trabajo de investigación? Camino seguro a la titulación*. UTEG, Ecuador. <https://www.uteg.edu.ec/wp-content/uploads/2022/10/trabajo-investigacion.pdf>
- Corona, L. & Fonseca, M. (2023). Las hipótesis en el proyecto de investigación: ¿cuándo sí? ¿cuándo no? *MediSur*, 21(1), 269-273. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1727-897X2023000100269&lng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2023000100269&lng=es)
- Faúndez, A. (2019). La hipótesis tributaria: Aproximación conceptual y posibilidad de aplicación para el fortalecimiento del sistema tributario chileno. *Ius et Praxis*, 25(2), 67-106. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-00122019000200067>
- Florez, M. & Cuti, A. (2023). *Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de la Constructora Hilario Cjuro S.R.L, Cusco – 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/7037>
- García, J. & Sánchez, P. (2020). Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Información tecnológica*, 31(6), 159-170. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159>
- Heri, M., Zuriawati, Z. & Zam, M. (2023). Tax Planning, Firm Performance and the Moderated role of Dividend Policy: Evidence from East African Countries. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 20, 1783-1801. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.157>
- Hernández, C. & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta*, 2(1), 75–79. <https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>

- Hernández, L., Sinarahua, K. (2021). *Planificación tributaria y cumplimiento del pago de tributos en las empresas de venta de calzado, Tarapoto* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70477>
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 1-3. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-21252021000300002&lng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002&lng=es)
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta. Ed.). McGraw-Hill
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill educación. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Kohlhase, S. & Wielhouwer, J. (2023). Tax and tariff planning through transfer prices: The role of the head office and business unit. *Journal of Accounting and Economics*, 75(2–3), 1-22. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2022.101568>
- Le, V., Vu, T. & Nguyen, M. (2022). Tax planning and firm value: the case of companies with different state ownership in Vietnam. *Journal of Eastern European and Central Asian Research*, 9(2), 333-343. <https://doi.org/10.15549/jeecar.v9i2.700>
- Lu, Y., Liu, R., Cao, Y. & Li, Y. (2023). Tax Burden and Corporate Investment Efficiency. *Sustainability* (Switzerland), 15(3). 1-16. <https://doi.org/10.3390/su15031747>
- Mamani, A. (2023). Ética en la Investigación Científica: Reflexiones sobre la Conducta Responsable del Investigador. *Revista UNITEPC*, 10(2),51-52. <https://doi.org/10.36716/unitepc.v10i2.068>.
- Miñano, M. & Pizarro, K. (2022). *Planificación tributaria y contingencias tributarias de la empresa Grupo Yesad Security S.A.C., Lima 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/102219>



- Muñoz, E. & Santos, T. (2023). *La planificación tributaria y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas de transporte de carga pesada por carretera en el distrito de Ate, 2020-2021* [Tesis de licenciatura, Universidad de San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11498>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Valdivia, M., Palacios, J. & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis (5ta. Ed.). Ediciones de la U. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf)
- Olayiwola, J. & Okoro, S. (2021). Tax Planning, Corporate Governance and Financial Performance of Selected Quoted Non-Financial Companies in Nigeria (2007-2018). *Organizations and Markets in Emerging Economies*, 12(2), 332-352. <https://doi.org/10.15388/omee.2021.12.59>
- Pérez, T. (2022). *Planificación tributaria y su relación en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa SEGEMEX S.A.C., Puente Piedra, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/121851>
- Reyes, J. & Monzón, R. (2022). *El estrés laboral y su relación con la eficacia organizacional en las empresas del sector bancario en Lima, 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencia Aplicadas]. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/667875>
- Sánchez, H., Reyes, C. & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-eninvestigacion.pdf>
- Santoso, M., Maksum, A. & Bukit, R. (2023). Model of Tax Planning and Firm Value Relationship with Tax Amnesty as a Control Variable: Evidence from Indonesia. *Quality - Access to Success*, 24(194), 118-126. <https://doi.org/10.47750/QAS/24.194.14>

- Subía, R., Orellana, M. & Baldeón, B. (2018). La planificación tributaria como herramienta de gestión financiera. Caso de estudio: Pyme de producción acuícola. *Revista Arje*, 12(22), 536-554.  
<http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22/art58.pdf>
- SUNAT (2021). *Rendimiento de Tributos durante el año 2021*.  
[https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/informes\\_publicaciones/rendimiento\\_tributos/informe\\_rendimiento\\_tributos\\_2021.pdf](https://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/informes_publicaciones/rendimiento_tributos/informe_rendimiento_tributos_2021.pdf)
- Taricuarima, J., Ambicho, C. & Cauper, N. (2022). *El planeamiento Tributario y la Rentabilidad Empresarial en las Empresas del Régimen Agrícola* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Ucayali].  
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6092>
- Ventura, J., Arancibia, M. & Madrid, E. (2017). La importancia de reportar la validez y confiabilidad en los instrumentos de medición: Comentarios a Arancibia et al. *Revista médica de Chile*, 145(7), 955-956.  
<https://dx.doi.org/10.4067/s0034-98872017000700955>
- Vilca, F. & Falcón, C. (2022). *El régimen mype tributario y la mejora de la carga tributaria en la actividad comercial en el distrito de Callería, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Ucayali].  
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/556>

## ANEXOS

### ANEXO 1

**Título:** La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.

#### Matriz de Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala				
Planificación tributaria	Estrategia empresarial que anticipa escenarios específicos de su sector con el fin de aplazar o eludir posibles obligaciones fiscales futuras a través de diversas tácticas, siempre en estricta conformidad con la legislación y sin infringir las normativas legales (Subía et al., 2018).	Se tomará en cuenta cada una de las dimensiones y sus respectivos indicadores, para operacionalizar a la variable. Se empleará el instrumento respectivo para poder medirlo.	Beneficios tributarios	Conocimiento sobre beneficios tributarios disponibles (1) Aplicación efectiva de beneficios tributarios (2,3) Impacto de los beneficios tributarios (4,5)	Ordinal				
			Estrategias tributarias	Diversidad de estrategias tributarias (6) Grado de planificación en las estrategias tributarias (7,8) Impacto percibido de las estrategias tributarias (9,10)					
			Educación tributaria	Nivel de conocimiento tributario (11) Acceso a recursos de educación tributaria (12,13) Aplicación práctica de la educación tributaria (14,15)					
			Carga tributaria	Se refiere al impacto económico de los impuestos sobre los contribuyentes, y abarca los pagos directos de impuestos y lo relacionado con la recaudación y el pago de impuestos de otras partes, reflejando el peso total de las obligaciones fiscales soportadas por los contribuyentes. (SUNAT, 2021).		Se tomará en cuenta cada una de las dimensiones y sus respectivos indicadores, para operacionalizar a la variable. Se empleará el instrumento respectivo para poder medirlo.	Sistema tributario	Complejidad del sistema tributario (1,2) Efectividad del cumplimiento tributario (3,4) Percepción de equidad del sistema tributario (5,6)	Ordinal
							Carga laboral	Percepción de la carga impositiva sobre la nómina (7,8) Efecto de la carga tributaria laboral en el desempeño de la empresa (9,10)	
							Carga administrativa	Gestión tributaria (11,12) Costos de cumplimiento (13,14)	

## ANEXO 2

Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.

### Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre la planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Existe una relación significativa entre la planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p>		<p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>APLICADA</p>
			<p><b>Variable 1</b></p> <p>La planificación tributaria</p>	<p><b>Diseño de Investigación</b></p> <p>NO EXPERIMENTAL</p>
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>1. ¿Cuál es la relación que existe entre los beneficios tributarios y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación que existe entre las estrategias tributarias y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación que existe entre la educación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>1. Determinar la relación que existe entre los beneficios tributarios y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p> <p>2. Determinar la relación que existe entre las estrategias tributarias y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p> <p>3. Determinar la relación que existe entre la educación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>1. Existe una relación significativa entre los beneficios tributarios y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p> <p>2. Existe una relación significativa entre las estrategias tributarias y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p> <p>3. Existe una relación significativa entre la educación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura EIRL, Jaén 2023.</p>	<p><b>Dimensiones</b></p> <p>Beneficios tributarios Estrategias tributarias Educación tributaria</p> <p><b>Variable 2</b></p> <p>Carga tributaria</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Sistema tributario Carga laboral Carga administrativa</p>	<p><b>Enfoque</b></p> <p>CUANTITATIVO</p> <p><b>Nivel</b></p> <p>CORRELACIONAL</p> <p><b>Técnica</b></p> <p>ENCUESTA</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>CUESTIONARIO</p> <p><b>Población</b></p> <p>20 trabajadores</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>20 trabajadores</p>

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos:

#### Cuestionario – Planificación tributaria

Estimado colaborador(a):

El objetivo principal de este cuestionario es realizar la investigación titulada "La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023". Tu colaboración en este proceso será muy apreciada, ya que tu opinión será de gran utilidad para la mejora del tema estudiado.

**Instrucciones:** A continuación, te presentamos una lista de situaciones a los que, según tu percepción, deberás responder escribiendo una "X" sobre la casilla correspondiente.

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

Nº	Dimensiones / Ítems	1	2	3	4
<b>Dimensión 1: Beneficios tributarios</b>					
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				
<b>Dimensión 2: Estrategias tributarias</b>					
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				
9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?				

<b>10</b>	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?				
<b>Dimensión 3: Educación tributaria</b>					
<b>11</b>	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?				
<b>12</b>	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?				
<b>13</b>	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?				
<b>14</b>	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?				
<b>15</b>	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?				

### Cuestionario – Carga tributaria

Estimado colaborador(a):

El objetivo principal de este cuestionario es realizar la investigación titulada "La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023". Tu colaboración en este proceso será muy apreciada, ya que tu opinión será de gran utilidad para la mejora del tema estudiado.

**Instrucciones:** A continuación, te presentamos una lista de situaciones a los que, según tu percepción, deberás responder escribiendo una "X" sobre la casilla correspondiente.

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

<b>Nº</b>	<b>Dimensiones / Ítems</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Dimensión 1: Sistema tributario</b>					
<b>1</b>	¿La complejidad del sistema tributario afecta negativamente las operaciones de la empresa?				
<b>2</b>	¿Encuentra dificultades en entender y aplicar las normativas tributarias debido a su complejidad?				
<b>3</b>	¿La empresa logra cumplir con todas sus obligaciones tributarias de manera eficiente y oportuna?				

4	¿Los procesos internos de la empresa están bien adaptados para cumplir con los requisitos del sistema tributario?				
5	¿El sistema tributario es justo y equitativo para la empresa?				
6	¿La carga tributaria impuesta por el sistema tributario es razonable en comparación con los beneficios y servicios recibidos?				
<b>Dimensión 2: Carga laboral</b>					
7	¿Los impuestos y contribuciones sobre la nómina afectan significativamente los costos laborales de la empresa?				
8	¿La carga impositiva sobre la nómina limita la capacidad de la empresa para ofrecer mejores salarios o beneficios a sus empleados?				
9	¿La carga tributaria laboral influye en las decisiones de la empresa sobre contratación de nuevo personal?				
10	¿La carga tributaria laboral afecta la capacidad de la empresa para mantener o incrementar su plantilla?				
<b>Dimensión 3: Carga administrativa</b>					
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?				
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?				
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?				
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?				

## **ANEXO 4**

Validación de Instrumentos a través de Juicio de Expertos.

Experto 1:

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Chiclayo, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de la investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Hoyos Quiroz, Janina Doreli

D.N.I: 70040107



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	<b>Beneficios tributarios</b>				
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				
	<b>Estrategias tributarias</b>				
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				
9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?				
10	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?				
	<b>Educación tributaria</b>				
11	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?				
12	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?				
13	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?				
14	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?				
15	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?				

*Gracias por completar el cuestionario.*

**Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.**

**Matriz instrumental**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA (INSTRUMENTO)
V1  PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Beneficios tributarios	Conocimiento sobre beneficios tributarios disponibles	Evalúa el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores sobre los distintos beneficios tributarios que la legislación ofrece y que la empresa puede aprovechar.	Likert con escala valorativa de:  1. Nunca. 2. Casi nunca. 4. Casi siempre. 5. Siempre.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Fuente: Trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.  Elaboración propia
		Aplicación efectiva de beneficios tributarios	Mide la percepción de los trabajadores sobre la capacidad de la empresa para identificar y aplicar beneficios tributarios de manera efectiva en su planificación fiscal.		
		Impacto de los beneficios tributarios	Evalúa la percepción de los trabajadores sobre cómo los beneficios tributarios aplicados afectan la carga fiscal de la empresa, incluyendo la reducción de costos y otros beneficios económicos.		
	Estrategias tributarias	Diversidad de estrategias tributarias	Mide la variedad y el alcance de las estrategias tributarias que la empresa implementa para gestionar y optimizar su carga tributaria.		
		Grado de planificación en las estrategias tributarias	Evalúa cómo los trabajadores perciben la planificación, organización y anticipación con que la empresa aborda las estrategias tributarias.		
		Impacto percibido de las estrategias tributarias	Refleja la percepción de los trabajadores sobre la efectividad de las estrategias tributarias implementadas en mejorar la eficiencia fiscal de la empresa.		
	Educación tributaria	Nivel de conocimiento tributario	Mide el grado de entendimiento y conocimiento que tienen los trabajadores sobre los temas tributarios relevantes para la empresa.		
		Acceso a recursos de educación tributaria	Evalúa la disponibilidad y accesibilidad de formación y recursos informativos sobre tributación proporcionados por la empresa para sus trabajadores.		
		Aplicación práctica de la educación tributaria	Mide la capacidad de los trabajadores para aplicar su conocimiento tributario en sus actividades laborales, contribuyendo así a la planificación y gestión fiscal efectiva de la empresa.		

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Planificación tributaria**

**N = Nunca    CN = Casi nunca    CS = Casi siempre    S = Siempre**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	
	<b>Beneficios tributarios</b>													
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				X				X				X	
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				X				X				X	
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				X				X				X	
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				X				X				X	
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				X				X				X	
	<b>Estrategias tributarias</b>													
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				X				X				X	
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				X				X				X	
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				X				X				X	
9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?				X				X				X	
10	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?				X				X				X	

Educación tributaria														
11	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?				X				X					X
12	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?				X				X					X
13	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?				X				X					X
14	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?				X				X					X
15	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?				X				X					X

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO DE CARGA TRIBUTARIA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

**1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.**

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	<b>Sistema tributario</b>				
1	¿La complejidad del sistema tributario afecta negativamente las operaciones de la empresa?				
2	¿Encuentra dificultades en entender y aplicar las normativas tributarias debido a su complejidad?				
3	¿La empresa logra cumplir con todas sus obligaciones tributarias de manera eficiente y oportuna?				
4	¿Los procesos internos de la empresa están bien adaptados para cumplir con los requisitos del sistema tributario?				
5	¿El sistema tributario es justo y equitativo para la empresa?				
6	¿La carga tributaria impuesta por el sistema tributario es razonable en comparación con los beneficios y servicios recibidos?				
	<b>Carga laboral</b>				
7	¿Los impuestos y contribuciones sobre la nómina afectan significativamente los costos laborales de la empresa?				
8	¿La carga impositiva sobre la nómina limita la capacidad de la empresa para ofrecer mejores salarios o beneficios a sus empleados?				
9	¿La carga tributaria laboral influye en las decisiones de la empresa sobre contratación de nuevo personal?				
10	¿La carga tributaria laboral afecta la capacidad de la empresa para mantener o incrementar su plantilla?				
	<b>Carga administrativa</b>				
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?				
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?				
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?				
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?				

***Gracias por completar el cuestionario***

## Matriz Instrumental

**Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA (INSTRUMENTO)
V2 CARGA TRIBUTARIA	Sistema tributario	Complejidad del sistema tributario	Mide la percepción de los empleados sobre la dificultad y complejidad del sistema tributario y cómo esto afecta a la empresa.	Likert con escala valorativa de:  1. Nunca. 2. Casi nunca. 4. Casi siempre. 5. Siempre.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Fuente: Trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.  Elaboración propia
		Efectividad del cumplimiento tributario	Evalúa cómo los empleados perciben la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias de manera efectiva dentro del sistema actual.		
		Percepción de equidad del sistema tributario	Refleja cómo los empleados ven la justicia y equidad del sistema tributario, en términos de los impuestos y obligaciones que enfrenta la empresa.		
	Carga laboral	Percepción de la carga impositiva sobre la nómina	Mide cómo los empleados perciben el impacto de los impuestos y contribuciones sobre la nómina en la carga financiera de la empresa.		
		Efecto de la carga tributaria laboral en el desempeño de la empresa	Evalúa la percepción de los empleados sobre cómo la carga tributaria relacionada con el empleo afecta la operatividad y competitividad de la empresa.		
	Carga administrativa	Gestión tributaria	Mide la percepción de los empleados sobre la eficiencia y organización de los procesos de gestión tributaria de la empresa.		
		Costos de cumplimiento	Evalúa cómo los empleados perciben los costos asociados con el cumplimiento de las normativas tributarias, incluyendo tiempo, recursos financieros y otros recursos.		

### Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el cumplimiento de Carga tributaria

N = Nunca    CN = Casi nunca    CS = Casi siempre    S = Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	
	<b>Sistema tributario</b>													
1	¿La complejidad del sistema tributario afecta negativamente las operaciones de la empresa?				X				X				X	
2	¿Encuentra dificultades en entender y aplicar las normativas tributarias debido a su complejidad?				X				X				X	
3	¿La empresa logra cumplir con todas sus obligaciones tributarias de manera eficiente y oportuna?				X				X				X	
4	¿Los procesos internos de la empresa están bien adaptados para cumplir con los requisitos del sistema tributario?				X				X				X	
5	¿El sistema tributario es justo y equitativo para la empresa?				X				X				X	
6	¿La carga tributaria impuesta por el sistema tributario es razonable en comparación con los beneficios y servicios recibidos?				X				X				X	
	<b>Carga laboral</b>													
7	¿Los impuestos y contribuciones sobre la nómina afectan significativamente los costos laborales de la empresa?				X				X				X	
8	¿La carga impositiva sobre la nómina limita la capacidad de la empresa para ofrecer mejores salarios o beneficios a sus empleados?				X				X				X	
9	¿La carga tributaria laboral influye en las decisiones de la empresa sobre contratación de nuevo personal?				X				X				X	

10	¿La carga tributaria laboral afecta la capacidad de la empresa para mantener o incrementar su plantilla?												
<b>Carga administrativa</b>													
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?			X				X				X	
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?			X				X				X	
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?			X				X				X	
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?			X				X				X	

**Observaciones:**

---

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg. ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065**

**Especialidad del validador: DIRECCION Y GESTION EMPRESARIAL**

**Nº de años de Experiencia profesional: 15 AÑOS DE EXPERIENCIA**

**Jaén, 08 de abril del 2024**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



-----  
**Mg. Espinoza Gamboa Ericka Nelly**

**Firma del Experto Informante.**




**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY <b>DNI 10612065</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b> <b>Fecha de diploma: 28/04/2005</b> Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <b>PERU</b>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY <b>DNI 10612065</b>	<b>CONTADORA PUBLICA</b> <b>Fecha de diploma: 28/04/2005</b> Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <b>PERU</b>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY <b>DNI 10612065</b>	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</b> <b>Fecha de diploma: 18/08/2003</b> Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN <b>PERU</b>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY <b>DNI 10612065</b>	<b>GRADO DE MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS-MBA</b> <b>Fecha de Diploma: 08/11/2007</b> <b>TIPO: RECONOCIMIENTO</b>  Fecha de Resolución de Reconocimiento: 22/08/2011 <b>Modalidad de estudios: Duración de estudios:</b>	UNIVERSIDAD DE TARAPACÁ <b>CHILE</b>



Experto 2:

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. MANUEL ALBERTO ESPINOZA CRUZ

Presente. -

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Chiclayo, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de la investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

Hoyos Quiroz, Janina Doreli

D.N.I: 7004010



**CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	<b>Beneficios tributarios</b>				
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				
	<b>Estrategias tributarias</b>				
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				
9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?				
10	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?				
	<b>Educación tributaria</b>				
11	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?				
12	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?				
13	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?				
14	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?				
15	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?				

*Gracias por completar el cuestionario*

**Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.**

**Matriz instrumental**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA (INSTRUMENTO)
V1 PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Beneficios tributarios	Conocimiento sobre beneficios tributarios disponibles	Evalúa el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores sobre los distintos beneficios tributarios que la legislación ofrece y que la empresa puede aprovechar.	Likert con escala valorativa de:  1. Nunca. 2. Casi nunca. 4. Casi siempre. 5. Siempre.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Fuente: Trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.  Elaboración propia
		Aplicación efectiva de beneficios tributarios	Mide la percepción de los trabajadores sobre la capacidad de la empresa para identificar y aplicar beneficios tributarios de manera efectiva en su planificación fiscal.		
		Impacto de los beneficios tributarios	Evalúa la percepción de los trabajadores sobre cómo los beneficios tributarios aplicados afectan la carga fiscal de la empresa, incluyendo la reducción de costos y otros beneficios económicos.		
	Estrategias tributarias	Diversidad de estrategias tributarias	Mide la variedad y el alcance de las estrategias tributarias que la empresa implementa para gestionar y optimizar su carga tributaria.		
		Grado de planificación en las estrategias tributarias	Evalúa cómo los trabajadores perciben la planificación, organización y anticipación con que la empresa aborda las estrategias tributarias.		
		Impacto percibido de las estrategias tributarias	Refleja la percepción de los trabajadores sobre la efectividad de las estrategias tributarias implementadas en mejorar la eficiencia fiscal de la empresa.		
	Educación tributaria	Nivel de conocimiento tributario	Mide el grado de entendimiento y conocimiento que tienen los trabajadores sobre los temas tributarios relevantes para la empresa.		
		Acceso a recursos de educación tributaria	Evalúa la disponibilidad y accesibilidad de formación y recursos informativos sobre tributación proporcionados por la empresa para sus trabajadores.		
		Aplicación práctica de la educación tributaria	Mide la capacidad de los trabajadores para aplicar su conocimiento tributario en sus actividades laborales, contribuyendo así a la planificación y gestión fiscal efectiva de la empresa.		

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Planificación tributaria**
**N = Nunca    CN = Casi nunca    CS = Casi siempre    S = Siempre**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	
	<b>Beneficios tributarios</b>													
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				X				X				X	
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				X				X				X	
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				X				X				X	
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				X				X				X	
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				X				X				X	
	<b>Estrategias tributarias</b>													
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				X				X				X	
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				X				X				X	
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				X				X				X	



9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?			X				X				X	
10	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?			X				X				X	
	<b>Educación tributaria</b>												
11	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?			X				X				X	
12	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?			X				X				X	
13	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?			X				X				X	
14	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?			X				X				X	
15	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?			X				X				X	



**CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO DE CARGA TRIBUTARIA**

OPCIONES DE RESPUESTA:

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	<b>Sistema tributario</b>				
1	¿La complejidad del sistema tributario afecta negativamente las operaciones de la empresa?				
2	¿Encuentra dificultades en entender y aplicar las normativas tributarias debido a su complejidad?				
3	¿La empresa logra cumplir con todas sus obligaciones tributarias de manera eficiente y oportuna?				
4	¿Los procesos internos de la empresa están bien adaptados para cumplir con los requisitos del sistema tributario?				
5	¿El sistema tributario es justo y equitativo para la empresa?				
6	¿La carga tributaria impuesta por el sistema tributario es razonable en comparación con los beneficios y servicios recibidos?				
	<b>Carga laboral</b>				
7	¿Los impuestos y contribuciones sobre la nómina afectan significativamente los costos laborales de la empresa?				
8	¿La carga impositiva sobre la nómina limita la capacidad de la empresa para ofrecer mejores salarios o beneficios a sus empleados?				
9	¿La carga tributaria laboral influye en las decisiones de la empresa sobre contratación de nuevo personal?				
10	¿La carga tributaria laboral afecta la capacidad de la empresa para mantener o incrementar su plantilla?				
	<b>Carga administrativa</b>				
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?				
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?				
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?				
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?				

*Gracias por completar el cuestionario*

## Matriz Instrumental

**Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA (INSTRUMENTO)
V2 CARGA TRIBUTARIA	Sistema tributario	Complejidad del sistema tributario	Mide la percepción de los empleados sobre la dificultad y complejidad del sistema tributario y cómo esto afecta a la empresa.	Likert con escala valorativa de:  1. Nunca. 2. Casi nunca. 4. Casi siempre. 5. Siempre.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Fuente: Trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.  Elaboración propia
		Efectividad del cumplimiento tributario	Evalúa cómo los empleados perciben la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias de manera efectiva dentro del sistema actual.		
		Percepción de equidad del sistema tributario	Refleja cómo los empleados ven la justicia y equidad del sistema tributario, en términos de los impuestos y obligaciones que enfrenta la empresa.		
	Carga laboral	Percepción de la carga impositiva sobre la nómina	Mide cómo los empleados perciben el impacto de los impuestos y contribuciones sobre la nómina en la carga financiera de la empresa.		
		Efecto de la carga tributaria laboral en el desempeño de la empresa	Evalúa la percepción de los empleados sobre cómo la carga tributaria relacionada con el empleo afecta la operatividad y competitividad de la empresa.		
	Carga administrativa	Gestión tributaria	Mide la percepción de los empleados sobre la eficiencia y organización de los procesos de gestión tributaria de la empresa.		
		Costos de cumplimiento	Evalúa cómo los empleados perciben los costos asociados con el cumplimiento de las normativas tributarias, incluyendo tiempo, recursos financieros y otros recursos.		







Carga administrativa															
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?				X				X					X	
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?				X				X					X	
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?				X				X					X	
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?				X				X					X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:    **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**            **No aplicable [ ]**

Apellidos y nombres del juez validador: **DR. ESPINOZA CRUZ MANUEL ALBERTO** DNI: 07272718

Especialidad del validador: **DOCTOR EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS -MBA**

N° de años de Experiencia profesional: **17 AÑOS DE EXPERIENCIA**

Jaén, 08 de abril del 2024

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

-----  
**Dr. Espinoza Cruz Manuel Alberto**  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS</b>  Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS</b>  Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b>  Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION</b>  Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>TÍTULO PROFESIONAL DE INGENIERO ECONOMISTA</b>  Fecha de diploma: 26/04/93 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA <b>PERU</b>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN ECONOMÍA</b>  Fecha de diploma: 29/02/84 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA <b>PERU</b>

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor Mg. C.P.C Nuñez Guerrero Heyner

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede Chiclayo, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

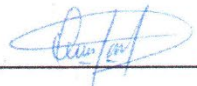
El título del proyecto de investigación es: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023; y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de la investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento


Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



---

Hoyos Quiroz, Janina Doreli  
D.N.I: 70040107

SEMPCONT SAC.	
RECIBIDO	
Fecha:	
Nombre:	Heyner Nuñez G.
DNI:	27718475
Vencido:	Garante
Horas:	3pm
	



**CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	<b>Beneficios tributarios</b>				
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				
	<b>Estrategias tributarias</b>				
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				
9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?				
10	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?				
	<b>Educación tributaria</b>				
11	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?				
12	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?				
13	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?				
14	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?				
15	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?				

*Gracias por completar el cuestionario.*

Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.

Matriz instrumental

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA (INSTRUMENTO)
V1 PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Beneficios tributarios	Conocimiento sobre beneficios tributarios disponibles	Evalúa el nivel de conocimiento que tienen los trabajadores sobre los distintos beneficios tributarios que la legislación ofrece y que la empresa puede aprovechar.	Likert con escala valorativa de:  1. Nunca. 2. Casi nunca. 4. Casi siempre. 5. Siempre.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Fuente: Trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.  Elaboración propia
		Aplicación efectiva de beneficios tributarios	Mide la percepción de los trabajadores sobre la capacidad de la empresa para identificar y aplicar beneficios tributarios de manera efectiva en su planificación fiscal.		
		Impacto de los beneficios tributarios	Evalúa la percepción de los trabajadores sobre cómo los beneficios tributarios aplicados afectan la carga fiscal de la empresa, incluyendo la reducción de costos y otros beneficios económicos.		
	Estrategias tributarias	Diversidad de estrategias tributarias	Mide la variedad y el alcance de las estrategias tributarias que la empresa implementa para gestionar y optimizar su carga tributaria.		
		Grado de planificación en las estrategias tributarias	Evalúa cómo los trabajadores perciben la planificación, organización y anticipación con que la empresa aborda las estrategias tributarias.		
		Impacto percibido de las estrategias tributarias	Refleja la percepción de los trabajadores sobre la efectividad de las estrategias tributarias implementadas en mejorar la eficiencia fiscal de la empresa.		
	Educación tributaria	Nivel de conocimiento tributario	Mide el grado de entendimiento y conocimiento que tienen los trabajadores sobre los temas tributarios relevantes para la empresa.		
		Acceso a recursos de educación tributaria	Evalúa la disponibilidad y accesibilidad de formación y recursos informativos sobre tributación proporcionados por la empresa para sus trabajadores.		
		Aplicación práctica de la educación tributaria	Mide la capacidad de los trabajadores para aplicar su conocimiento tributario en sus actividades laborales, contribuyendo así a la planificación y gestión fiscal efectiva de la empresa.		



**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Planificación tributaria**

**N = Nunca    CN = Casi nunca    CS = Casi siempre    S = Siempre**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	
	<b>Beneficios tributarios</b>													
1	¿Recibe información actualizada sobre los beneficios tributarios disponibles para la empresa?				X				X				X	
2	¿La empresa aplica beneficios tributarios como parte de su estrategia fiscal?				X				X				X	
3	¿La empresa aprovecha todas las oportunidades de beneficios tributarios disponibles?				X				X				X	
4	¿Los beneficios tributarios aplicados en la reducción de los costos operativos tienen impacto en la empresa?				X				X				X	
5	¿Son efectivos los beneficios tributarios utilizados por la empresa para mejorar la eficiencia fiscal?				X				X				X	
	<b>Estrategias tributarias</b>													
6	¿La empresa explora e implementa una variedad de estrategias tributarias para optimizar su carga fiscal?				X				X				X	
7	¿La empresa planifica sus estrategias tributarias de manera proactiva y estructurada?				X				X				X	
8	¿Se involucran equipos multidisciplinarios en la empresa para el desarrollo y la implementación de estrategias tributarias?				X				X				X	
9	¿Las estrategias tributarias implementadas por la empresa resultan en una gestión fiscal más eficiente?				X				X				X	



10	¿Las estrategias tributarias han contribuido a reducir efectivamente la carga tributaria de la empresa?				X					X				X	
	<b>Educación tributaria</b>														
11	¿Recibe información o formación actualizada sobre cambios y obligaciones en la legislación tributaria aplicable a la empresa?				X					X				X	
12	¿Tiene acceso a materiales, cursos o seminarios que le permiten mejorar su comprensión sobre la tributación y su impacto en la empresa?				X					X				X	
13	¿La empresa proporciona recursos o herramientas para facilitar el aprendizaje continuo sobre temas tributarios?				X					X				X	
14	¿Utiliza en su trabajo diario el conocimiento adquirido a través de la formación o recursos tributarios proporcionados por la empresa?				X					X				X	
15	¿La educación tributaria que ha recibido ha contribuido a mejorar las prácticas fiscales dentro de su área de trabajo en la empresa?				X					X				X	





**CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO DE CARGA TRIBUTARIA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Casi siempre. 4. Siempre.

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	<b>Sistema tributario</b>				
1	¿La complejidad del sistema tributario afecta negativamente las operaciones de la empresa?				
2	¿Encuentra dificultades en entender y aplicar las normativas tributarias debido a su complejidad?				
3	¿La empresa logra cumplir con todas sus obligaciones tributarias de manera eficiente y oportuna?				
4	¿Los procesos internos de la empresa están bien adaptados para cumplir con los requisitos del sistema tributario?				
5	¿El sistema tributario es justo y equitativo para la empresa?				
6	¿La carga tributaria impuesta por el sistema tributario es razonable en comparación con los beneficios y servicios recibidos?				
	<b>Carga laboral</b>				
7	¿Los impuestos y contribuciones sobre la nómina afectan significativamente los costos laborales de la empresa?				
8	¿La carga impositiva sobre la nómina limita la capacidad de la empresa para ofrecer mejores salarios o beneficios a sus empleados?				
9	¿La carga tributaria laboral influye en las decisiones de la empresa sobre contratación de nuevo personal?				
10	¿La carga tributaria laboral afecta la capacidad de la empresa para mantener o incrementar su plantilla?				
	<b>Carga administrativa</b>				
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?				
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?				
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?				
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?				

*Gracias por completar el cuestionario.*

## Matriz Instrumental

**Título: La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023.**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA	TECNICA (INSTRUMENTO)
V2 CARGA TRIBUTARIA	Sistema tributario	Complejidad del sistema tributario	Mide la percepción de los empleados sobre la dificultad y complejidad del sistema tributario y cómo esto afecta a la empresa.	Likert con escala valorativa de:  1. Nunca. 2. Casi nunca. 4. Casi siempre. 5. Siempre.	Técnica: Encuesta  Instrumento: Cuestionario  Fuente: Trabajadores de la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.  Elaboración propia
		Efectividad del cumplimiento tributario	Evalúa cómo los empleados perciben la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones tributarias de manera efectiva dentro del sistema actual.		
		Percepción de equidad del sistema tributario	Refleja cómo los empleados ven la justicia y equidad del sistema tributario, en términos de los impuestos y obligaciones que enfrenta la empresa.		
	Carga laboral	Percepción de la carga impositiva sobre la nómina	Mide cómo los empleados perciben el impacto de los impuestos y contribuciones sobre la nómina en la carga financiera de la empresa.		
		Efecto de la carga tributaria laboral en el desempeño de la empresa	Evalúa la percepción de los empleados sobre cómo la carga tributaria relacionada con el empleo afecta la operatividad y competitividad de la empresa.		
	Carga administrativa	Gestión tributaria	Mide la percepción de los empleados sobre la eficiencia y organización de los procesos de gestión tributaria de la empresa.		
		Costos de cumplimiento	Evalúa cómo los empleados perciben los costos asociados con el cumplimiento de las normativas tributarias, incluyendo tiempo, recursos financieros y otros recursos.		

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el cumplimiento de Carga tributaria**
**N = Nunca CN = Casi nunca CS = Casi siempre S = Siempre**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	N	C N	C S	S	
	<b>Sistema tributario</b>													
1	¿La complejidad del sistema tributario afecta negativamente las operaciones de la empresa?				X				X				X	
2	¿Encuentra dificultades en entender y aplicar las normativas tributarias debido a su complejidad?				X				X				X	
3	¿La empresa logra cumplir con todas sus obligaciones tributarias de manera eficiente y oportuna?				X				X				X	
4	¿Los procesos internos de la empresa están bien adaptados para cumplir con los requisitos del sistema tributario?				X				X				X	
5	¿El sistema tributario es justo y equitativo para la empresa?				X				X				X	
6	¿La carga tributaria impuesta por el sistema tributario es razonable en comparación con los beneficios y servicios recibidos?				X				X				X	
	<b>Carga laboral</b>													
7	¿Los impuestos y contribuciones sobre la nómina afectan significativamente los costos laborales de la empresa?				X				X				X	
8	¿La carga impositiva sobre la nómina limita la capacidad de la empresa para ofrecer mejores salarios o beneficios a sus empleados?				X				X				X	
9	¿La carga tributaria laboral influye en las decisiones de la empresa sobre contratación de nuevo personal?				X				X				X	
10	¿La carga tributaria laboral afecta la capacidad de la empresa para mantener o incrementar su plantilla?													
	<b>Carga administrativa</b>													
11	¿Las tareas relacionadas con la gestión tributaria interfieren con las actividades administrativas regulares de su trabajo?				X				X				X	
12	¿Las tareas relacionadas con el cumplimiento tributario consumen más tiempo del que deberían?				X				X				X	
13	¿Los costos asociados con el cumplimiento de las obligaciones tributarias son significativos para la empresa?				X				X				X	
14	¿La inversión en herramientas o servicios para el cumplimiento tributario es proporcional a los beneficios obtenidos en términos de eficiencia administrativa?				X				X				X	



Observaciones:

---

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ X ]        Aplicable después de corregir [ ]        No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: NUÑEZ GUERRERO, HEYNER        DNI: 27718475

Especialidad del validador: "TRIBUTACION"

Nº de años de Experiencia profesional: 10 AÑOS

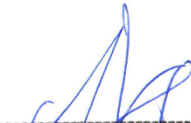
Jen, \_\_\_\_ de \_\_\_\_ del 2024

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
-----  
**Heyner Nuñez Guerrero**  
M.G. CPC. MAT. 04-2359  
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS LAMBAYEQUE

-----  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
NUÑEZ GUERRERO, HEYNER DNI 27718475	<b>CONTADOR PUBLICO</b>  Fecha de diploma: 28/05/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>
NUÑEZ GUERRERO, HEYNER DNI 27718475	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b>  Fecha de diploma: 11/01/2007 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>
NUÑEZ GUERRERO, HEYNER DNI 27718475	<b>BACHILLER EN DERECHO</b>  Fecha de diploma: 30/08/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 01/06/2015 Fecha egreso: 28/12/2020	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>
NUÑEZ GUERRERO, HEYNER DNI 27718475	<b>MAESTRO EN CIENCIAS MENCIÓN: TRIBUTACIÓN</b>  Fecha de diploma: 17/10/22 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 18/04/2019 Fecha egreso: 18/02/2022	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA <i>PERU</i>
NUÑEZ GUERRERO, HEYNER DNI 27718475	<b>ABOGADO</b>  Fecha de diploma: 24/03/23 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO <i>PERU</i>

## ANEXO 5

### Autorización para el desarrollo del proyecto de investigación



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

Bachiller en contabilidad  
Janina Doreli Hoyos Quiroz

Reciba un cordial saludo. Me dirijo a usted en calidad de Titular- Gerente de la empresa: "HQ2 INGENIERÍA E INFRAESTRUCTURA E.I.R.L."; por medio de la presente autorizo la realización de su proyecto de investigación titulado: "La planificación tributaria y la carga tributaria en la empresa HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L, Jaén 2023"

Así mismo se le brindara las facilidades para que pueda desarrollar su proyecto de investigación.

Se expide el presente a solicitud del interesado para los fines que considere conveniente

#### DATOS DE LA EMPRESA:

Razón Social: HQ2 Ingeniería e Infraestructura E.I.R.L.

RUC: 20610515402


Domicilio: Calle Las Almendras N°229-Jaén -Jaén - Cajamarca

Correo electrónico: hq2.ingenieria@outlook.com

Teléfono: 076 611536 Móvil: 932 835 609

Jaén, 10 de diciembre del 2023

Atentamente,

  
HQ2 INGENIERÍA E INFRAESTRUCTURA E.I.R.L.  
Janina D. Hoyos Quiroz  
TITULAR GERENTE

## ANEXO 6

Confiabilidad del instrumento de recolección de datos

### Resultados de la confiabilidad del instrumento

Para el análisis de confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, cuya fórmula es:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( 1 - \frac{\sum s_i^2}{S_t^2} \right)$$

Donde:

$\alpha$  = Alfa De Cronbach

K = número de ítem

$\sum S^2$  = sumatoria de varianzas de los ítem

$S_t^2$  = Varianza de la suma de los ítem

Al realizar el análisis de confiabilidad de todo el cuestionario:

### Resumen de Procedimiento de Casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
Total		20	100.0

*Nota: Resultados obtenidos del software SPSS Statistics 26*

### Estadística de Probabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.891	34

*Nota: Resultados obtenidos del SPSS 26*

## Interpretación:

Los datos de la muestra de estudio exhiben una magnífica fiabilidad dado que el cociente alfa de Cronbach 0,884 yace en el rango de 0,76 a 0,89 (consultar Tabla 15). Por ende, el aparejo posee fuerte confiabilidad y debe ser aplicado al muestreo concluyente del presente estudio. En ese sentido con esta prueba estamos demostrando que el cuestionario tiene una fuerte confiabilidad.

### *Rangos del Alfa de Cronbach*

Descripción	Intervalo
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1.00

*Fuente: Herrera, A (1998). Notas sobre psicometría Bogotá: universidad nacional de Colombia*

## **Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable 1 Planificación Tributaria**

Con la propósito de estimar el rango de fiabilidad del utensilio respecto a la vareable1 planificación tributaria, Se corroboró la mensuración empleando el cociente Alfa de Cronbach. Este procedimiento facilitó cuantificar de manera ponderada el grado de interrelación entre los ítems, evaluando el elemento compartido entre ellos. El factor 1 **planificación tributante** se constituyó por 15 ítems, los cuales fueron aplicados en el muestreo total recolectado. Los datos obtenidos se procesaron mediante el artilugio SPSS Statistics 26, cuyos resultados se presentan con un índice de certidumbre del 95% y se exponen a continuación.



*Resultado del Alfa de Cronbach de la variable Planificación Tributaria*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
Total		20	100.0

*Nota:* Resultados obtenidos del software SPSS 26

*Confiabilidad de la variable Planificación Tributaria*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.784	15

*Nota:* Resultados obtenidos del software SPSS

**Interpretación:**

El desenlace obtenido mediante el alfa de Cronbach reveló un valor de 0.784 para los 15 ítems de la variable planificación tributaria, indicando que, al situarse en el rango de 0,76 a 0,89, posee un nivel de fuerte fiabilidad y cuya aplicación aseguraría su uso en el escrutinio. Así, el valor se aproxima a 1, siendo este mayor para la certidumbre del aparejo. (Ver Tabla 15). Demostrando así que el cuestionario aplicado es confiable; y se debe aplicar a la muestra de la presente investigación.

*Estadística total de la variable1 planificación tributaria*

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	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	39.55	38.155	0.324	0.777
P2	39.95	32.997	0.699	0.742
P3	39.55	36.892	0.347	0.776
P4	39.70	37.168	0.362	0.774
P5	40.05	39.313	0.169	0.789
P6	40.10	34.832	0.500	0.762
P7	40.15	34.134	0.562	0.756
P8	39.95	39.734	0.160	0.788
P9	39.90	40.095	0.104	0.792
P10	39.65	34.871	0.630	0.753
P11	40.05	33.839	0.560	0.755
P12	40.10	36.621	0.339	0.777
P13	39.60	38.253	0.459	0.771
P14	39.45	40.997	0.035	0.794
P15	40.05	35.313	0.497	0.762

*Nota:* Resultados obtenidos del software SPSS

**Interpretación:**

La cuantificación íntegra de la fluctuación 1 exhibe el escrutinio del cúmulo de elementos; se puede corroborar en el postrer sector el índice del Alfa de Cronbach si el componente es suprimido, en correspondencia con el alfa global 0.784. Se distingue que los componentes P5, P9 y P14 presentan un desenlace que señala una optimización en el alfa global en caso de ser extirpados, cifra aritmética del alfa global del utensilio.

#### 4.1.1 Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable 2 Carga Tributaria

Con la propósito de estimar el rango de fiabilidad del utensilio respecto a la variable2 carga tributaria, se equiparó la cuantificación utilizando el índice de Alfa de Cronbach. Este procedimiento posibilitó calcular de manera ponderativa el grado de interrelación entre los elementos, evaluando el factor compartido entre ellos. La oscilación2 gravamen estuvo compuesta por 14 componentes, los cuales fueron administrados a la muestra recolectada. Los registros obtenidos se procesan a través del software SPSS 26 cuyos desenlaces se presentan en un índice de fiabilidad del 95% y se exhiben en la tabla subsiguiente:

Resultado del alfa de Cronbach de la variable 2 Carga Tributaria

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
Total		20	100.0

*Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 26*

Confiabilidad de la variable 2 carga tributaria

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.700	14

*Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 26*

**Interpretación:**

El desenlace alcanzado mediante el alfa de Cronbach nos reveló la cuantía de 0.700 en lo que concierne a los componentes de la oscilación 2 gravamen, evidenció que al situarse en el rango de 0.5 a 0.75, un nivel de fiabilidad es intermedia y cuya implementación asegura el uso del artilugio en la indagación, por lo tanto, la cuantía está cerca de 1, siendo esta cifra superior para la fiabilidad del utensilio. (Ver Tabla 8). Demostrando así que el cuestionario aplicado es confiable y se debe aplicar a la muestra de la presente investigación.

**Tabla 11**

*Estadística total de la variable carga tributaria*

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	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
P16	38.65	22.029	0.538	0.656
P17	38.35	24.555	0.133	0.707
P18	38.00	25.158	0.131	0.703
P19	38.20	23.958	0.149	0.710
P20	38.55	24.050	0.253	0.691
P21	38.35	22.029	0.508	0.659
P22	38.25	22.618	0.374	0.676
P23	38.25	23.355	0.279	0.688
P24	38.10	23.147	0.377	0.676
P25	38.25	23.566	0.329	0.682
P26	38.45	20.682	0.606	0.641
P27	38.30	25.695	0.018	0.718
P28	38.45	23.103	0.291	0.687
P29	38.10	22.200	0.463	0.664

*Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 26*

**Interpretación:**

La evaluación cuantitativa absoluta de la magnitud 2 gravamen exhibe el escrutinio del conglomerado de 14 elementos, se logró verificar que el coeficiente de Cronbach, en correspondencia con el coeficiente integral 0.700; se observa que los componentes P19 y P27 presentan un desenlace que señala un avance en comparación con el coeficiente integral si estos se suprimen.

## Anexo 7

### Ficha RUC de la Empresa

16/3/24, 17:30

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



<b>FICHA RUC : 20610515402</b>
<b>HQ2 INGENIERIA E INFRAESTRUCTURA E.I.R.L.</b>
<b>Número de Transacción : 58968691</b>
<b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: HQ2 INGENIERIA E INFRAESTRUCTURA E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 25/01/2023
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/02/2023
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0163 - I.R.CAJAMARCA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 20/04/2023
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 20/04/2023)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 2	: 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: - 932835609
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: janinahq@outlook.com
Correo Electrónico 2	: hq2.ingenieria@outlook.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
Departamento	: CAJAMARCA
Provincia	: JAEN
Distrito	: JAEN
Tipo y Nombre Zona	: SEC. SECTOR LAS ALMENDRAS
Tipo y Nombre Via	: VIA. -CALLE LAS ALMENDRAS
Nro	: 229
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 19/01/2023
Número de Partida Registral	: 11078180
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/02/2023	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2023	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2023	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/02/2023	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2023	-	-	-
SENCICO	01/02/2023	-	-	-