



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Planificación Tributaria y las Contingencias Tributarias en la  
Empresa Marquisa S.A.C, Arequipa, Año 2020**

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

Contador Público

**AUTORAS:**

Ayque Melo, Luzma Roxana (ORCID: 0000-0003-3964-2767)

Sucapuca Quispe, Vanessa Del Carmen (ORCID: 0000-0003-2317-1438)

**ASESOR:**

CPC. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA - PERÚ**

2021

## **Dedicatoria**

*Quiero dedicarle este trabajo A Dios con mucho cariño y amor, quien ha sido mi fortaleza y mi guía para cumplir con mis metas, quien me dio unos padres que me enseñaron lo que es la honradez, esfuerzo, constancia y el deseo de superación, a ustedes les debo todo lo que soy, por sus sacrificios y sus sabios consejos.*

**Luzma Roxana Ayque Melo**

## **Dedicatoria**

*Dedico este trabajo de investigación a Dios, quien me dio la fortaleza para poder realizarlo.*

*A mis padres quienes son los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mí, por los consejos, valores y principios que me han inculcando.*

**Vanessa del Carmen Sucapuca Quispe**

## **Agradecimiento**

*Agradecemos a nuestro asesor el CPC Alberto Álvarez, por haber compartido todos sus conocimientos, a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad por darnos la oportunidad de cumplir uno más de nuestros objetivos.*

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA .....	1
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	1
3.2 Variables y operacionalización .....	1
3.3 Población, muestra y muestreo .....	3
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	4
3.4.1 Técnicas.....	4
3.4.2 Instrumentos .....	4
3.4.3 Validez del instrumento .....	5
3.5 Procedimientos.....	5
3.6 Método de análisis de datos .....	6
3.7 Aspectos éticos.....	7
IV. RESULTADOS.....	8
4.1 Análisis de la confiabilidad del instrumento de medición de la planificación tributaria .....	8
4.1.1 Confiabilidad del instrumento de medición de la planificación tributaria en la prueba piloto.....	8
4.1.2 Confiabilidad del instrumento de medición de la variable planificación tributaria con la totalidad de datos.....	9

4.2	Análisis de la confiabilidad del instrumento de medición de las contingencias tributarias .....	11
4.2.1	Confiabilidad del instrumento de medición de las contingencias tributarias en la prueba piloto .....	11
4.2.2	Confiabilidad del instrumento de medición de las contingencias tributarias con la totalidad de datos.....	13
4.3	Tablas de Frecuencias .....	16
4.3.1	Tablas de frecuencias para la variable planificación tributaria	16
4.3.2	Tablas de frecuencias para la variable contingencias tributarias	28
4.4	Validación de la hipótesis .....	42
4.4.1	Prueba de normalidad.....	42
a)	Para la variable planificación tributaria.....	43
4.4.2	Test de correlación de RHO de Spearman .....	47
4.4.2.1	Escala de interpretación del test de correlación de RHO de Spearman	47
4.4.2.2	Prueba de hipótesis .....	48
V.	DISCUSIÓN .....	64
VI.	CONCLUSIONES .....	74
VII.	RECOMENDACIONES .....	77
	REFERENCIAS .....	79
	ANEXOS	

## Resumen

Este trabajo de investigación se ha realizado con el objetivo principal de determinar cuál es la relación entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, año 2020, ello a través del diseño y aplicación de una encuesta para medir cuantitativamente las variables objeto de estudio. Para analizar los datos obtenidos, se ha aplicado el estadístico Alfa de Cronbach para corroborar la confiabilidad del instrumento, ya que hay 25 casos de estudio se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk que señaló que los datos no tienen comportamiento normal y en consecuencia se aplicó el estadístico de correlación de RHO de Spearman, cuyos resultados fueron significativos (valor Sig. = 0.00) e indicaron que existe una relación positiva considerable entre la planificación tributaria y la disminución de contingencias tributarias, concluyéndose por tanto que a una mejor planificación tributaria le corresponde como consecuencia una mejora en la disminución de contingencias tributarias en la empresa Marquisa S.A.C.

**Palabras clave:** planificación, tributaria, contingencias, tributarias

## **Abstract**

This research work has been carried out with the main objective of determining what is the relationship between tax planning and tax contingencies in the company Marquisa SAC, year 2020, through the design and application of a survey to quantitatively measure the target variables. study. To analyze the data obtained, the Cronbach's alpha statistic has been applied to corroborate the reliability of the instrument, since there are 25 study cases, the Shapiro-Wilk normality test was applied, which indicated that the data did not have normal behavior and consequently Spearman's RHO correlation statistic was applied, whose results were significant (Sig. value = 0.00) and indicated that there is a considerable positive relationship between tax planning and the reduction of tax contingencies, thus concluding that a better tax planning As a consequence, it corresponds to an improvement in the reduction of tax contingencies in the company Marquisa SAC

Keywords: planning, tax, contingencies, tax

## **I. INTRODUCCIÓN**

A nivel mundial, las empresas integrantes tanto del sector privado así como conformantes del sector público nacional, se encuentran sujetas a la razonable obligación de cumplir con los pagos correspondientes a la administración tributaria en virtud a la obligación de contribuir con el Estado a través de los diversos tributos que integran los diversos sistemas jurídico tributarios; sin embargo, la diversidad y complejidad de las normas en muchos casos genera que se produzca una incorrecta aplicación de estas y, por consiguiente, se incrementa el riesgo de errores tributarios y estos se configuran en una futura carga dineraria para los empresarios. Hoy por hoy debido al actual panorama empresarial, la planificación tributaria es un tema relevante para los contribuyentes, pues ha sido considerada importante como una herramienta útil y facilitadora en el desarrollo de estrategias efectivas que permitan hacer más eficiente el procedimiento de determinación de la base imponible, ayuden a disminuir la base fiscal y, en el proceso, puedan mitigar lo más posible las contingencias tributarias, más aún cuando está probado que el riesgo de la materialización de un evento no deseado es algo muy relevante a tener en cuenta a nivel empresarial, ya que, como claro ejemplo de ello, se puede mencionar al virus SARS-CoV-2 o de forma más común denominado como Covid-19, el cual, a fines del año 2019 ocasionó una pandemia sin precedentes que obligó al mundo entero a paralizar sus operaciones, virus que llegó al Perú en marzo del 2020, lo cual ocasionó que en todo el territorio nacional se decretó el aislamiento social obligatorio, por lo que la administración tributaria brindó normas y medidas vinculadas a dicho acontecimiento, lo cual ha podido ser base para posibles contingencias y en muchos casos para optimizar la carga del cumplimiento fiscal.

En ese sentido, se ha visto por conveniente desarrollar el presente trabajo titulado “PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MARQUISA S.A.C., AREQUIPA, AÑO 2020”, el cual se centra en determinar cómo la planificación tributaria se relaciona con las contingencias tributarias, pudiendo ser ello útil para reducir las problemáticas y riesgos fiscales presentados en la operatividad de la empresa



que ha sido estudiada en este trabajo, durante el periodo 2020. Puesto que, al igual que en otros países, en el Perú, el poco o nulo manejo de la normativa tributaria vinculante genera un impacto en el rendimiento económico a nivel corporativo y empresarial debido a la siempre constante posibilidad de imposición de multas por errores formales o sustanciales en el cálculo del monto del impuesto a la renta que se debe pagar, lo cual genera problemas dinerarios que afectan el capital de trabajo de la entidad, el asesoramiento en materia tributaria se ha constituido como de gran relevancia para que los empresarios puedan tener mayor claridad acerca del tratamiento tributario de sus entidades, a fin de evitar cualquier situación indeseable frente a la Administración Tributaria, y por ende, evitar multas o adiciones que perjudiquen la liquidez de la empresa, sino que por el contrario, mediante la planificación tributaria eficiente se permita mejorar y volver óptima la gestión tributaria de la entidad, lo cual que aminore los potenciales riesgos que se presenten.

La planificación tributaria es un instrumento útil si es que se desarrollan estrategias personalizadas en relación a las actividades de cada empresa, por ello, dentro de los objetivos planteados, este trabajo busca determinar si la empresa materia de investigación cuenta con un adecuado planeamiento que le permita a los altos directivos, accionistas y dueños de la organización optar por las decisiones acertadas acerca de los aspectos fundamentales del procedimiento tributario, como por ejemplo aquellos señalados en el artículo 37° y 44° de la LIR así como en otros artículos pertinentes que rigen el funcionamiento del sistemas tributario nacional vinculado a la determinación del impuesto a pagar.

De acuerdo a la revisión de la literatura, se pudo concluir que muchas empresas optan por cometer conductas de evasión fiscal a fin de aumentar su utilidad; sin embargo, es posible que, con una correcta planificación en función a las necesidades de cada empresa, éstas puedan acceder a beneficios tributarios que les permita reducir la carga tributaria o los pagos de las sanciones aplicadas, o incluso, con el objetivo liminar de reducir el monto total de la carga tributaria, pueden generarse estrategias que prevengan la aparición de contingencias tributarias futuras, por lo que ello representa mayores

utilidades para la compañía, además de formar una sólida carta de presentación frente a las entidades financieras y frente a su competencia por el hecho de cumplir con sus obligaciones fiscales de forma óptima.

En base a lo expuesto, se ha planteado como problema general que motivó este trabajo el siguiente: ¿Cuál es la relación entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, año 2020?; asimismo, se ha visto por conveniente plantear los siguientes problemas específicos: a) ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?, b) ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la aplicación de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?, c) ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y las diferencias entre base contable y tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?, d) ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y los errores en el cálculo de los impuestos en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?, e) ¿Cuál es la relación entre carga fiscal y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?, f) ¿Cuál es la relación entre vacíos legales y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020? y g) ¿Cuál es la relación entre explicitud de la norma y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?

Respecto al apartado de la justificación del trabajo, este es relevante económicamente por la importancia que tiene la recaudación tributaria como principal fuente generadora de recursos para el desarrollo del país, ya que, si las empresas cumplen con sus obligaciones tributarias y evitan contingencias, se pueden realizar más acciones en beneficio de la población con los recursos percibidos por el Estado; además, significa un potencial ahorro para las empresas, puesto que con la correcta aplicación de los resultados de esta investigación, se podrían evitar multas y reparos por motivo de una adecuada planificación tributaria. La relevancia social del trabajo radica en que en base a una correcta planificación fiscal y el potencial ahorro de recursos para las empresas, estas podrían tener un panorama económico que les permita crecer y de modo tal, también crear nuevos puestos de trabajo y más recursos

impositivos para el fisco. La importancia teórica se evidencia en la generación de conocimiento respecto a la relación que se presenta entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias, puesto que se brindan las bases para la formulación de teorías que se vinculen con el comportamiento de las variables presentadas. El trabajo tiene importancia práctica puesto que tomando como cimientos los resultados de la investigación se pueden proponer mejoras que aporten en mitigar las contingencias tributarias, lo cual es perfectamente aplicable en la realidad. Finalmente, metodológicamente, el trabajo se justifica pues la metodología utilizada para el análisis de datos puede ser empleada como base para futuras investigaciones y contribuye al mayor conocimiento de la interacción entre las variables estudiadas.

De acuerdo al planteamiento metodológico del trabajo, se ha visto por conveniente plantear como hipótesis general que la planificación tributaria tiene una relación positiva con la disminución de las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020; y como hipótesis específicas las siguientes: a) El planeamiento tributario y el riesgo permanente tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC Arequipa, año 2020, b) El planeamiento tributario y la aplicación de la norma tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC Arequipa, año 2020, c) El planeamiento tributario y las diferencias entre base contable y tributaria tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, d) El planeamiento tributario y los errores en el cálculo de los impuestos tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, e) La carga fiscal y las contingencias tributarias tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?, f) Los vacíos legales y las contingencias tributarias tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, y g) La explicitud de la norma y las contingencias tributarias tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC , Arequipa, año 2020?

Finalmente, teniendo como principal fin el comprobar las hipótesis planteadas, se ha formulado como objetivo general para la ejecución de esta investigación el siguiente: Determinar cuál es la relación entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, año 2020; y así mismo,

se han planteado los siguientes objetivos específicos: a) Determinar cuál es la relación entre el planeamiento tributario y el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, b) Determinar cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la aplicación de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, c) Determinar cuál es la relación entre el planeamiento tributario y las diferencias entre base contable y tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, d) Determinar cuál es la relación entre el planeamiento tributario y los errores en el cálculo de los impuestos en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, e) Determinar cuál es la relación entre carga fiscal y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, f) Determinar cuál es la relación entre vacíos legales y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, y g) Determinar cuál es la relación entre explicitud de la norma y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Diversos autores han abordado las variables desde diferentes perspectivas que ayudan a dar soporte literario al presente trabajo; en ese sentido, se ha visto por conveniente considerar a diversos autores del contexto internacional, nacional y local.

Desde el ámbito internacional, en Ecuador, Serpa & Montalván (2017) denominan a su trabajo “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos”, la cual concluyó que el derecho tributario, constituido como el ordenamiento jurídico rector en temas fiscales en un país, se encuentra cimentado en diversos principios tributarios, los mismo que son el soporte de la seguridad jurídica, así como de las diversas garantías vinculadas a asuntos tributarios, lo que rige la correcta imposición de obligaciones y derechos en este ámbito. También en Ecuador, Navarrete & Carpio (2017) titulan a su investigación “Planificación tributaria para el subsector de la prensa escrita del sector de medios de comunicación”, en la cual logran concluir que una correcta planificación tributaria es un vehículo que facilita a las empresas elaborar sistemas y e implementar políticas que generen un cultura de correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones fiscales, para ello aplicando una estrategia de minimizar riesgos fiscales aplicando costos justos.

En España, Abdala (2017) denomina a su trabajo “Estudio de la relación existente entre la presión fiscal tributaria y las empresas industriales de la República Argentina”, el mismo que tuvo como fin principal de la investigación el poder llegar a determinar si una alta carga tributaria tiene un efecto negativo en el desarrollo, crecimiento así como en la capacidad de competitividad de la industria Argentina, siendo así que concluyó que el sistema tributario evolucionó desde gravar, en un 100 % a las empresas, a gravarlas, en la actualidad, en un 36 %: el restante 64 % es aportado por los ciudadanos. Este trabajo logra dejar en evidencia que el sistema tributario argentino se caracteriza porque sus impuestos alcanzan, en mayor grado, a la población

en general y eximen, lo más posible, al sector empresarial, especialmente al sector industrial.

Desde la perspectiva peruana, los autores Escobedo & Nuñez (2016) quienes desde la ciudad de Lambayeque titulan a su trabajo “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L. – 2016”, buscan con el desarrollo de su trabajo como principal objetivo realizar el análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L. – 2016. La investigación llega a concluir que el modelo de planeamiento tributario propuesto producto de la ejecución del trabajo, el mismo que está diseñado para prevenir la aparición de diversas contingencias de índole tributario, tiene una incidencia positiva, tanto en la eficiencia así como en la economía de la organización en cuyo contexto se lleva a cabo la investigación; siendo ello así, se facilitan aspectos vinculados a la información tributaria en la entidad, como los procesos, secuencia de estos y orden de los mismo.

En Lima, Yucra (2018) denomina a su trabajo “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año 2017”, el mismo que dentro de su estructura planteada busca indagar sobre aspectos vinculados al planeamiento tributario en la empresa objeto de estudio, siendo ello, el autor concluyó que efectivamente, esta variable tuvo una importante contribución al momento de evitar todo tipo de contingencias tributarias, lo cual hizo necesario la formulación de diversas herramientas, como cuestionarios que formaron parte de un programa de auditoría diseñado.

También en Lima, Huerta (2018) realizó su trabajo titulado “Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas comerciales de productos textiles del distrito de la Victoria - 2017”, el mismo que abordó de forma profunda las variables expuestas en su título, ello con el objetivo liminar de estudiar la interrelación de estas y revalorizar su función, ya que se detectó que diversas organizaciones no toman en cuenta que la gestión tributaria de una entidad es un aspecto esencial dentro de toda la gestión empresarial,

asimismo, al no contar con el conocimiento técnico especializado que implica manejar la normativa tributaria, se generaron contingencias fiscales e ineficiencias a nivel empresarial, pues se dejaron de aprovechar beneficios de índole tributaria, lo cual significó una pérdida de ahorro de recursos vinculados a una menor carga fiscal.

En Lima, Bustinza (2020) denominó a su estudio “Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias de una empresa agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019”, trabajo que planteó como objetivo alcanzar poder caracterizar y establecer la forma en que el planeamiento tributario se relaciona con las diversas contingencias de índole fiscal que pueden surgir dentro del sector agroindustrial, ya que esta industria, dadas las características particulares que tiene como el impuesto a la renta especial de 15% que pagan y otros beneficios tributarios y administrativos, así como la complejidad de sus procesos productivos y de control, es susceptible a muy probables observaciones producto de fiscalizaciones de la administración tributaria, así como reparos por falta de trazabilidad y sustento de operaciones debido a la informalidad del sector, lo cual se abordó en este trabajo, concluyéndose que se efectivamente el planeamiento tributario afecta de forma positiva a las contingencias tributarias, y en consecuencia es una herramienta efectiva y deseable aplicación en todo negocio, especialmente en sectores con tratamientos especiales como el agroindustrial.

En Lambayeque, Quiroz (2020) tituló a su trabajo de investigación “Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrapi Sociedad Anónima, Lambayeque-2020”, el mismo que contempló como parte esencial y fin principal de su ejecución proceder a describir los efectos a nivel empresarial, organizacional y estratégico de las llamadas contingencias tributarias en el contexto de la empresa, llegando a la conclusión que los reparos efectuados por la administración tributaria, los mismos que fueron hecho producto de la fiscalización a la documentación de la empresa y al contenido de sus declaraciones juradas, tienen efecto negativos, en tal sentido generando diferencias que producen pago de mayores cantidades de impuesto, lo que genera una disminución significativa en la rentabilidad del

negocio, poniendo en riesgo su sostenibilidad, así como las posibilidades de crecimiento y expansión.

En la ciudad de Cusco, Eliorreta & Silva (2018), titularon a su estudio “Determinar cómo el planeamiento tributario favorece el cumplimiento de las obligaciones tributarias y societarias en la empresa de transporte Satélite S.A, en la ciudad del Cusco en el periodo 2016”, investigación cuya concepción fue orientada a profundizar sobre las grandes ventajas a nivel empresarial y competitivo, al menos en cuanto a eficiencia fiscal, que genera el planeamiento tributario, en especial énfasis al momento de garantizar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas de la legislación fiscal diversa y compleja que existe en el Perú, así como de las obligaciones a nivel societario, las mismas que se derivan de la Ley General de Sociedades. El trabajo concluyó que efectivamente, para una empresa contar con un planeamiento tributario le garantiza orden en su gestión tributaria y la certeza de un mejor cumplimiento de sus obligaciones con la administración tributaria, para ello debiendo aprovechar los diversos escenarios de economías de opción que se dan dentro del ordenamiento jurídico tributario, siendo así indispensable contar con profesionales de alto nivel y probidad profesional que puedan aportar en la mejora del ahorro fiscal de las empresas.

En Cusco, Amao & Lima (2019) denominaron a su estudio “Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017”, trabajo que pretendió describir en amplitud y profundidad la diversidad y formas de prevención ante las contingencias tributarias vinculadas a la inobservancia del cumplimiento de obligaciones tributarias en un sector muy específico, como es el de la comercialización de cerveza. Siendo ello así, se pudo identificar y corroborar una gran informalidad en el sector, ya que no hay manera exacta de controlar las ventas por parte de los consumidores, ya que estos no brindan datos suficientes para su identificación y asimismo no están interesados en recibir el comprobante de pago respectivo, optando por el contrario por rechazarlo a pesar de la insistencia en su entrega. Es así, que la



Administración Tributaria se encuentra impedida de ejercer sus funciones de fiscalización de forma adecuada a los comercializadores de cerveza, siendo así materialmente imposible el cruce de información y por tanto debiéndose identificar estrategias para el correcto abordamiento de la fiscalización de este sector, pues dada la falta de control inherente que existe, puede ser fuente generadora de actos indeseables para el fisco peruano, como casos de incremento patrimonial no justificado, casos de lavado de activos y ventas omisión de declaración de ventas.

Desde el departamento de Ayacucho, Tineo (2019) denominó a su trabajo “Contingencias tributarias y su influencia en las sanciones administrativas de la empresa de Transportes “LL” Llochegua S.A.C..Ayacucho, 2018”, el mismo que abordó la gran relevancia que representa para el sector empresarial la identificación y prevención oportuna y objetiva de contingencia tributarias generales así como las vinculadas de manera estrecha a su sector, ya que estas pueden ser una muy probable fuente generadora de sanciones administrativas para la empresa, las mismas que se ven reflejadas en multas tributarias e inclusive en casos extremos, imputaciones por delitos tributarios. Siendo ese el escenario, esta investigación concluyó que existe una influencia significativa de las contingencias tributarias en las sanciones administrativas, por lo cual tuvieron a bien recomendar la mejora en aspecto de control tributario y mejora en las estrategias para una adecuada identificación de las normas tributarias aplicables a la entidad, así como las mejores formas de garantizar su cumplimiento.

En La Libertad, Llauce & Vásquez (2018), titulan a su estudio “Contingencias tributarias por el incumplimiento de pagos y su efecto en la liquidez del periodo 2016-2017 de la empresa Inversiones & Negocios Pepejulio E.I.R.L. Nuevo Chimbote”, siendo así que esta investigación pretendió abordar la brecha del conocimiento vinculada a como una tipo de contingencia tributaria específica, como es el incumplimiento de pagos por deuda tributarias, pese a generar recursos líquidos que en el muy corto plazo permiten cubrir las obligaciones inmediatas de la empresa y su capital de trabajo, en el largo plazo pueden ser fuente generadora de una iliquidez

generalizada e irrecuperable en la entidad, ya que no cumplir con el pago de deudas tributarias genera nuevas sanciones que representan menor recursos, así como intereses por la demora en el pago al fisco, muy aparte del daño reputacional a la empresa y la pérdida de calidad crediticia, lo cual en base a un criterio comparativo y de costo beneficio, permite concluir que pese a la gran disminución en la liquidez inmediata de la empresas, en todos los casos será preferible pagar oportunamente las deudas tributarias a esperar consecuencias indeseable en un futuro incierto que quizá no puede ser superado pasado un punto de no retorno.

También desde el departamento de La Libertad, Cruzado (2019) denominó a su trabajo de investigación “Contingencias por el incumplimiento en el pago de tributos en la empresa Tank’s 105 Servicios Generales S.R.L, Trujillo, 2017”, el mismo que abordo la problemática relacionada a las diversas contingencias fiscales que pueden surgir producto del incumplimiento del pago de tributos, tanto de los inicialmente declarados producto de una autodeterminación, así como de los no declarados, ello producto de dolo o error. Siendo así, este trabajo contempló una descripción pormenorizada de aquellas contingencias generadas por la omisión en el pago de tributos, siendo así los intereses moratorios los de más representativo estudio, ya que generan un efecto aparentemente imperceptible, pero que con los años puede volverse un monto lo suficientemente considerable como para hacer insolvente a la empresa.

En Arequipa, Tapia (2019) denomina a su trabajo “La cultura tributaria y su relación con la educación cívica ciudadana en los estudiantes del quinto año de secundaria la I.E. Colegio Nacional Independencia Americana, Arequipa 2018”, el mismo que trató un tema muy relevante para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Perú y la consecuente prevención de presencia de contingencias tributarias tanto a nivel de personas naturales como jurídicas. Este trabajo concluyó que efectivamente, a través de mejores estrategias de concientización y creación de cultura tributaria, puede, en base a una cultura cívica fortalecida, generarse mayor disposición para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las personas.

Finalmente, también en Arequipa, Gongora (2019) tituló a su estudio “Legitimidad social tributaria y su relación con la cultura tributaria en el distrito de Pacocha, Ilo, 2017”, trabajo que abordó como la percepción de la población respecto al uso de los tributos que aportan al Estado, así como la transparencia y eficiencia en su uso plasmada en mejor servicios y obras públicas, afecta a la cultura tributaria en las personas, generando que contribuyan adecuadamente o no al Estado con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y por tanto eviten la posible aparición de contingencias tributarias debido a posibles omisiones. Siendo así, este estudio concluyó que mientras más legítima se percibe la actividad impositiva en el país, mejor es el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la población, tanto en personas naturales como en personas jurídicas.

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **a) Tipo de investigación**

Según las pautas metodológicas contenidas dentro del Manual de Frascati elaborado por la OCDE (2018), el presente estudio de investigación es de tipo aplicado, ya que los resultados que se vayan a generar pueden tener una aplicación práctica a través de la generación de políticas internas para la mejora de la practica tributaria de la empresa, ello con el fin de mitigar las posibles contingencias que se presenten. Además, se brindarán posibles alternativas de solución ante la problemática planteada como tema de esta investigación.

##### **b) Diseño de la investigación**

Según Hernández-Sampieri & Mendoza (2018), este trabajo de investigación se encuentre enmarcado en un diseño no experimental, ello por motivo que dentro de sus fines no se contempla la variación intencional de las variables estudiadas, pues tanto la planificación tributaria (variable independiente) como las contingencias tributarias (variable dependiente) no serán manipuladas deliberadamente. Además, es transversal, puesto que se estudia un periodo de tiempo determinado (Año 2020).

#### **3.2 Variables y operacionalización**

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

##### **Definición conceptual**

La planificación tributaria es un “sistema desarrollado por sujetos pasivos para disminuir su carga fiscal considerando “los vacíos” existentes en la Ley o situaciones en las que el legislador no fue lo suficiente explícito:

mediante las vías de salidas que la misma ley civil, mercantil o tributaria le permite, según sea el caso y el impuesto” (Villasmil, 2017, p. 123).

### **Definición operacional**

La variable planificación tributaria es una variable numérica o cuantitativa de escala ordinal y politómica, al poder tomar diversos valores según la escala de Likert planteada. Posee un instrumento conformado por 10 ítems, el mismo que recoge tres dimensiones: Carga fiscal, vacíos legales y explicitud de la norma (Villasmil, 2017, p. 123). Esta variable será medida a través de la escala de Likert de valores cuantitativos del 1 al 5, donde los valores cualitativos correspondientes son los siguientes: Totalmente de acuerdo (5), De acuerdo (4), Ni de acuerdo ni desacuerdo (3), En desacuerdo (2) y Totalmente en desacuerdo (1).

### **Variable 2: Contingencias tributarias**

#### **Definición Conceptual**

Una contingencia tributaria “Constituye un riesgo permanente a la que está expuesta la empresa, por casos fortuitos que se puedan presentar a raíz de diversas situaciones que las originen, tales como: la incorrecta aplicación de la Norma Tributaria, diferencias existentes entre el aspecto contable y tributario, error en el cálculo de los impuestos a pagar, entre otros” (Escobedo & Núñez, 2016, p. 27).

#### **Definición Operacional**

La variable dependiente denominada “contingencias tributarias” tiene como característica ser una variable de tipo numérico o cuantitativa de escala ordinal y politómica, al poder tomar diversos valores según la escala de Likert planteada. Posee un instrumento conformado por 10 ítems, el mismo que recoge cuatro dimensiones: Riesgo permanente, aplicación de la norma, diferencias entre base contable y tributaria y

errores en el cálculo de los impuestos (Escobedo & Núñez, 2016, p. 27). El proceso de medición de esta variable será realizado utilizando una escala de Likert de valores cuantitativos del 1 al 5, donde los valores cualitativos correspondientes son los siguientes: Totalmente de acuerdo (5), De acuerdo (4), Ni de acuerdo ni desacuerdo (3), En desacuerdo (2) y Totalmente en desacuerdo (1).

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

#### **a) Población**

Esta investigación ha establecido una población de estudio compuesta por la totalidad de trabajadores de la empresa Marquisa S.A.C., por lo que se puede afirmar que la población tiene la calidad de finita en cuanto es susceptible de numeración cuantitativa todos los empleados de la entidad estudiada. Para definir la población de manera adecuada, se aplicaron los criterios de inclusión y exclusión señalados a continuación:

Criterios de Inclusión:

- a) Ocupar un puesto vinculado al área contable.
- b) Ocupar un puesto vinculado a asuntos tributarios de la empresa.

Criterios de Exclusión:

- a) Ocupar un puesto que no tenga vinculación al área contable.
- b) Ocupar un puesto que no tenga vinculación a asuntos tributarios de la empresa.

Bajo los criterios anteriores, la población total fue de 25 trabajadores.

#### **b) Muestra**

Se trabajará encuestando a los individuos parte de la población que sean concordantes a los criterios de inclusión y exclusión esbozados líneas

arriba. Estos son un total de 25 personas, por tanto, se estudiará a toda la población.

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

#### **3.4.1 Técnicas**

##### a) Encuesta

La utilización y planteamiento de esta técnica sirve para recolectar datos de personas que estén involucradas en el área contable o con asuntos tributarios de la empresa, a fin de procesarlos y poder llegar a un resultado para poder determinar con claridad la existencia o no de una relación entre la Planificación tributaria y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa S.A.C, Arequipa, año 2020; además de brindar los aportes para dar claridad sobre las posibles soluciones de la problemática planteada.

##### b) Análisis documental

Se procederá a analizar los datos facilitados por la empresa objeto de estudio para poder brindar las conclusiones y recomendaciones en relación a las variables estudiadas; es decir, planificación tributaria (variable dependiente) y las contingencias tributarias (variable independiente).

#### **3.4.2 Instrumentos**

##### a) Cuestionario

El cuestionario es la técnica que corresponde a la encuesta, el cual facilita la información que es de utilidad para resolver el problema de investigación. Es decir, se elaborarán preguntas

relacionadas con ambas variables de estudio, las cuales los participantes totales de la muestra deberán responder de manera precisa.

b) Ficha de análisis documental

El instrumento para materializar la técnica denominada análisis documental se denomina ficha de análisis documental, en la cual se recolectará toda la información necesaria y útil para dar respuesta al problema de investigación, además sirviendo como herramienta de comprobación de la hipótesis planteada, lo que permite corroborar o rechazar la misma.

### **3.4.3 Validez del instrumento**

La validación del instrumento fue realizada por un especialista de la Universidad César Vallejo, ello de acuerdo a los procedimientos internos correspondientes y según el Anexo N° 3.

## **3.5 Procedimientos**

Para comprobar o rechazar la hipótesis planteada en el presente estudio, se seguirán los siguientes procedimientos:

- a) Se realizará una revisión bibliográfica profunda respecto al estado del arte vinculado al estudio de la relevancia de la planificación tributaria en la detección y prevención de contingencias tributarias.
- b) Se diseñará la encuesta para medir la variable independiente (planificación tributaria) y la variable dependiente (contingencias tributarias), ello en base a la operacionalización de variables previamente realizada.



- c) Se aplicarán las encuestas diseñadas y validadas para la investigación, contando para ello con la aprobación de la gerencia general de la empresa Marquisa S.A.C.
- d) Una vez culminada la aplicación de las encuestas, se procederá a ingresar y procesar la información a través del software estadístico IBM SPSS 26.
- e) En base a los datos obtenidos en las encuestas para cada una de las variables objeto de estudio, se aplicarán estadísticas de correlación para analizar la tendencia de los datos obtenidos y determinar el impacto de la planificación tributaria en las contingencias tributarias.
- f) Finalmente, se formularán las conclusiones y recomendaciones que serán el resultado del análisis de datos, además, se concluirá si se comprueba o se rechaza la hipótesis planteada inicialmente.

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

Desde el punto de vista descriptivo, la información contable y financiera de la empresa se analizará a través de métodos comparativos y cuantificando datos objetivos vinculados a la planificación tributaria y contingencias tributarias de la empresa.

Desde el aspecto inferencial, para saber si se aplicará estadística paramétrica o no paramétrica es necesario realizar una prueba estadística que acredite la normalidad o no de los datos; en ese sentido, se aplicará el test de Shapiro-Wilk, por ser el más idóneo para bases de datos de menos de 50 elementos (Yap & Sim, 2011). Luego se aplicarán estadísticas de correlación de Pearson (estadística paramétrica) o el RHO de Spearman (estadística no paramétrica) para analizar la tendencia de los datos obtenidos a través de las encuestas de cada una de las variables.

### **3.7 Aspectos éticos**

El presente trabajo de investigación se realizó de acuerdo a los principios de ética, ello con el fin de resaltar la originalidad de la investigación, tanto en las consideraciones teóricas como prácticas a fin de generar conocimiento que aporte en la solución de la problemática planteada, basados en el cumplimiento de las normas que la comunidad científica.

Del mismo modo, este trabajo de investigación se ha visto ejecutado bajo las pautas que brinda la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo; a su vez, respeta un estricto cumplimiento de lo establecido en el Manual de Publicaciones de la American Psychological Association, mayormente conocido como Manual APA, así como el cumplimiento y respeto de la autoría de la información bibliográfica. Cabe señalar que la información para el desarrollo de la investigación, está bajo el consentimiento de la empresa objeto de estudio, y los datos ha sido utilizados única y estrictamente para fines académicos.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis de la confiabilidad del instrumento de medición de la planificación tributaria

#### 4.1.1 Confiabilidad del instrumento de medición de la planificación tributaria en la prueba piloto

Como estadístico destinado a la validación del instrumento que será utilizado para la recolección de información en este trabajo de investigación, se ha visto por conveniente utilizar el Alfa de Cronbach, el mismo que ha sido calculado por medio del software estadístico IBM SPSS versión 26. Siendo ello así, fue necesaria la aplicación de una prueba piloto a 5 personas del total de 25 personas que cumplen con los criterios de inclusión y exclusión requeridos, de modo tal que se estableció un procedimiento para identificar problemas al momento de la aplicación de encuestas, puedan identificarse posibles sesgos en la muestra y así también se obtengan los datos para aplicar el estadístico Alpha de Cronbach.

Los resultados se muestran a continuación:

Tabla 3. Alfa de Cronbach del instrumento de medición de la variable planificación tributaria de la prueba piloto

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,865	10

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### **Interpretación:**

De acuerdo al criterio de estadísticos como Triola (2018), para que se pueda afirmar que un instrumento es confiable y tiene una alta consistencia interna, el Alfa de Cronbach debe tener un valor igual a

mayor a 0.8. Siendo que en la prueba se ha obtenido un Alfa de Cronbach ascendente a 0.865, se puede afirmar que en la prueba piloto el instrumento cuenta con una alta consistencia interna, lo que habilita a las investigadoras a aplicar las encuestas a la totalidad de la muestra.

Es necesario señalar que no se presentaron problemas al momento de la aplicación del instrumento pues este fue claro para los encuestados, asimismo, no se identificaron ningún tipo de sesgos que puedan alterar los resultados.

#### **4.1.2 Confiabilidad del instrumento de medición de la variable planificación tributaria con la totalidad de datos**

Se vio por conveniente la aplicación del estadístico del Alfa de Cronbach a la totalidad de datos recolectados a través del instrumento desarrollado en esta investigación. El instrumento a validar consta de 10 ítem que fueron aplicados a la muestra calculada ascendente a 25 personas, siendo el nivel de confiabilidad contemplado para esta investigación de 95%. Los resultados se muestran a continuación:

Tabla 4. Alfa de Cronbach del instrumento de medición de planificación tributaria con la totalidad de datos

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,864	10

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### **Interpretación:**

De acuerdo al criterio de estadísticos como Triola (2018), para que se pueda afirmar que un instrumento es confiable y tiene una alta consistencia interna, el Alfa de Cronbach debe tener un valor igual a mayor a 0.8. Siendo que en la prueba se ha obtenido un Alfa de

Cronbach ascendente a 0.864, se puede afirmar que, en la prueba con el total de datos recolectados, el instrumento cuenta con una alta consistencia interna, por lo tanto, sus resultados son confiables.

Tabla 5. Alfa de Cronbach del instrumento de medición de la planificación tributaria ítem por ítem con la totalidad de datos

<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
La base de determinación del impuesto a la renta puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.	28,20	24,583	,880	,839
La base de determinación del IGV puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.	28,28	25,377	,609	,852
Las adiciones tributarias pueden disminuirse con correcta planificación tributaria.	28,20	24,667	,736	,844
Las deducciones tributarias pueden aumentarse con una correcta planificación tributaria.	28,80	22,750	,659	,844
La falta de norma aplicable puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.	28,40	23,083	,722	,839
La falta de necesidad de regulación puede aprovecharse legítimamente con una	28,96	20,540	,843	,825

correcta planificación tributaria.				
La cantidad de normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.	28,60	23,417	,598	,850
La claridad de las normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.	28,40	25,583	,604	,853
La flexibilidad de las normas permite una correcta planificación tributaria.	29,68	23,643	,297	,901
El cumplimiento de las normas es producto de una correcta planificación tributaria.	27,96	27,207	,417	,864

*Nota: Elaboración propia por medio del programa IBM SPSS versión 26.*

### **Interpretación:**

Se ha calculado el Alfa de Cronbach ítem por ítem con el fin de evidenciar si alguno de estos genera distorsión en la confiabilidad del instrumento, no obstante, como se observa, todos los ítems tienen una alta confiabilidad (mayor a 0.7 y muy próxima a 0.8), y asimismo en general han demostrado que generan consistencia interna en el instrumento, por lo cual se estudiarán en integridad.

## **4.2 Análisis de la confiabilidad del instrumento de medición de las contingencias tributarias**

### **4.2.1 Confiabilidad del instrumento de medición de las contingencias tributarias en la prueba piloto**

Como estadístico destinado a la validación del instrumento que será utilizado para la recopilación de diversa información en este trabajo de investigación, se ha visto por conveniente utilizar el Alfa de Cronbach, el mismo que ha sido calculado por medio del software

estadístico IBM SPSS versión 26. Siendo ello así, se vio como necesidad de este trabajo la correcta aplicación de una prueba piloto a 5 personas del total de 25 personas que cumplen con los criterios de inclusión y exclusión requeridos, de modo tal que se estableció un procedimiento para identificar problemas al momento de la aplicación de encuestas, puedan identificarse posibles sesgos en la muestra y así también se obtengan los datos para aplicar el estadístico Alfa de Cronbach.

Los resultados se muestran a continuación:

Tabla 6. Alfa de Cronbach del instrumento de medición de las contingencias tributarias de la prueba piloto

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,815	10

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### **Interpretación:**

De acuerdo al criterio de estadísticos como Triola (2018), para que se pueda afirmar que un instrumento es confiable y tiene una adecuada consistencia interna, el Alfa de Cronbach debe tener un valor igual a mayor a 0.8. Siendo que en la prueba se ha obtenido un Alfa de Cronbach ascendente a 0.815, se puede afirmar que en la prueba piloto el instrumento cuenta con una alta consistencia interna, lo que habilita a las investigadoras a aplicar las encuestas a la totalidad de la muestra.

Es necesario señalar que no se presentaron problemas al momento de la aplicación del instrumento pues este fue claro para los encuestados, asimismo, no se identificaron ningún tipo de sesgos que puedan alterar los resultados.

#### 4.2.2 Confiabilidad del instrumento de medición de las contingencias tributarias con la totalidad de datos

Se aplicó la prueba estadística del Alfa de Cronbach a la totalidad de datos recolectados a través del instrumento desarrollado en esta investigación. El instrumento a validar consta de 10 ítem que fueron aplicados a la muestra calculada ascendente a 25 personas, siendo el nivel de confiabilidad contemplado para esta investigación de 95%. Los resultados se muestran a continuación:

Tabla 7. Alfa de Cronbach del instrumento de medición de las contingencias tributarias con la totalidad de datos

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,779	10

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### **Interpretación:**

De acuerdo al criterio de estadísticos como Triola (2018), para que se pueda afirmar que un instrumento es confiable y tiene una alta consistencia interna, el Alfa de Cronbach debe tener un valor igual a mayor a 0.8. Siendo que en la prueba se ha obtenido un Alfa de Cronbach ascendente a 0.779, se puede afirmar que, en la prueba con el total de datos recolectados el instrumento cuenta con una regular consistencia interna, por lo tanto, sus resultados son aceptables.



Tabla 8. Alfa de Cronbach del instrumento de medición de las contingencias tributarias ítem por ítem con la totalidad de datos

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La fiscalización tributaria es un procedimiento de revisión que realiza SUNAT para detectar contingencias tributarias.	26,72	20,793	-,481	,827
Las sanciones tributarias son consecuencias jurídicas que generan contingencias tributarias.	27,20	15,500	,860	,729
Las infracciones tributarias son acciones u omisiones que pueden generar contingencias tributarias.	26,28	17,877	,216	,783
Las obligaciones tributarias formales son exigencias procedimentales cuya inobservancia genera contingencias tributarias.	27,08	13,910	,857	,707
Las obligaciones sustanciales son exigencias respecto al pago cuya inobservancia genera contingencias tributarias.	26,80	13,583	,769	,712
Las diferencias temporales entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.	26,88	18,027	,213	,782
Las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria	27,04	13,540	,579	,742

pueden generar contingencias tributarias.				
Los errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.	26,04	18,207	,196	,783
Los errores cualitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.	27,36	11,573	,686	,726
Los errores interpretativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.	27,16	15,140	,481	,756

*Nota: Elaboración propia por medio del programa IBM SPSS versión 26.*

### **Interpretación:**

Se ha calculado el Alfa de Cronbach ítem por ítem con el fin de evidenciar si alguno de estos genera distorsión en la confiabilidad del instrumento, no obstante, como se observa, todos los ítems tienen una alta confiabilidad (mayor a 0.7 y próxima a 0.8), y asimismo en general han demostrado que generan consistencia interna en el instrumento, por lo cual se estudiarán en integridad.

## 4.3 Tablas de Frecuencias

### 4.3.1 Tablas de frecuencias para la variable planificación tributaria

Tabla 9. Ítem 01 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

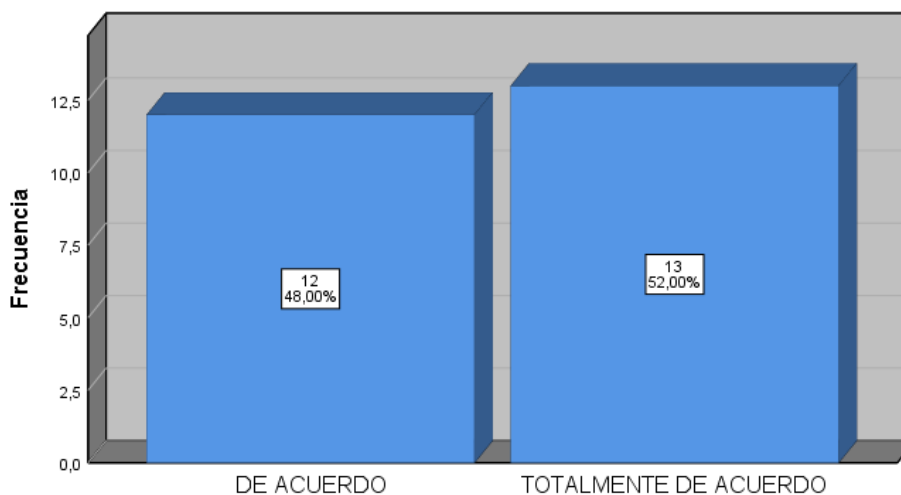
**La base de determinación del impuesto a la renta puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	12	48,0	48,0	48,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	52,0	52,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 1. Ítem 01 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**La base de determinación del impuesto a la renta puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.**



**La base de determinación del impuesto a la renta puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 52% se

encuentran totalmente de acuerdo y un 48% se encuentran de acuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 01 de la variable planificación tributaria.

Tabla 10. Ítem 02 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

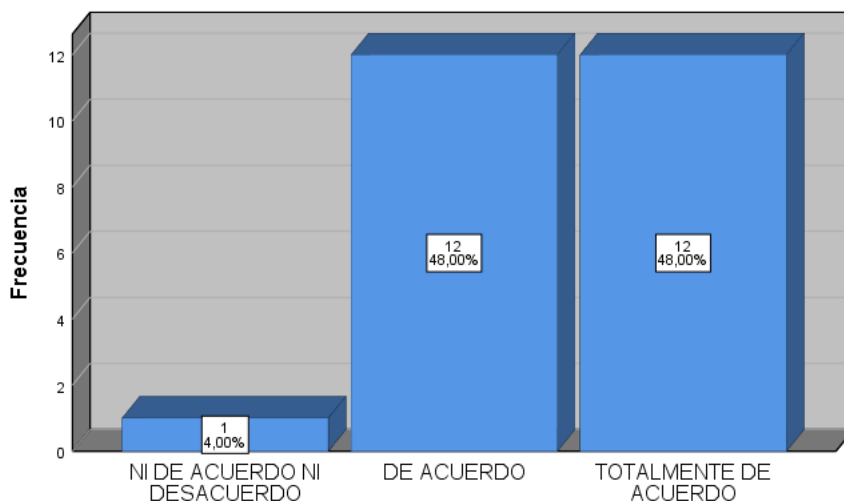
**La base de determinación del IGV puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	4,0	4,0	4,0
	DE ACUERDO	12	48,0	48,0	52,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	48,0	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 2. Ítem 02 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**La base de determinación del IGV puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.**



**La base de determinación del IGV puede ser optimizada por una correc...**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 48% se

encuentran totalmente de acuerdo, un 48% se encuentran de acuerdo y un 4% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 02 de la variable planificación tributaria.

Tabla 11. Ítem 03 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

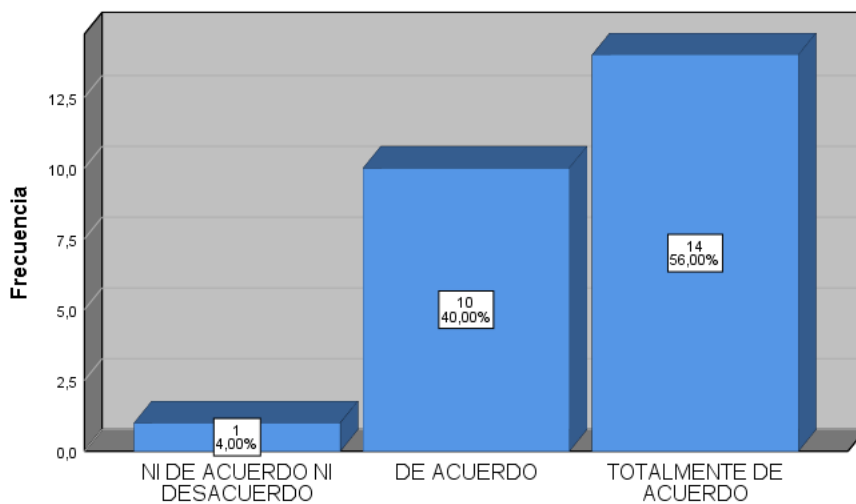
**Las adiciones tributarias pueden disminuirse con correcta planificación tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	4,0	4,0	4,0
o	DE ACUERDO	10	40,0	40,0	44,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 3. Ítem 03 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**Las adiciones tributarias pueden disminuirse con correcta planificación tributaria.**



Las adiciones tributarias pueden disminuirse con correcta planificación...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 56% se

encuentran totalmente de acuerdo, un 40% se encuentran de acuerdo y un 4% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 03 de la variable planificación tributaria.

Tabla 12. Ítem 04 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

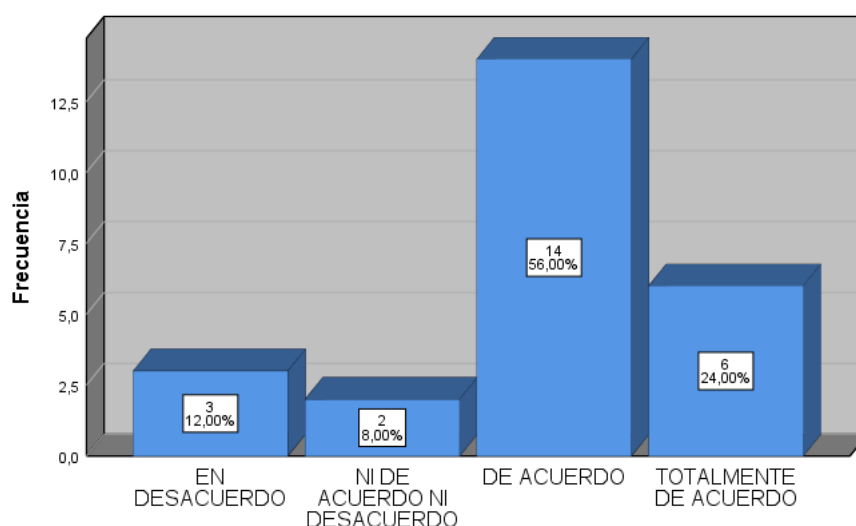
**Las deducciones tributarias pueden aumentarse con una correcta planificación tributaria.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	3	12,0	12,0	12,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	8,0	8,0	20,0
DE ACUERDO	14	56,0	56,0	76,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	24,0	24,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 4. Ítem 04 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**Las deducciones tributarias pueden aumentarse con una correcta planificación tributaria.**



**Las deducciones tributarias pueden aumentarse con una correcta ...**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 24% se

encuentran totalmente de acuerdo, un 56% se encuentran de acuerdo, un 8% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 12% se encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 04 de la variable planificación tributaria.

Tabla 13. Ítem 05 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

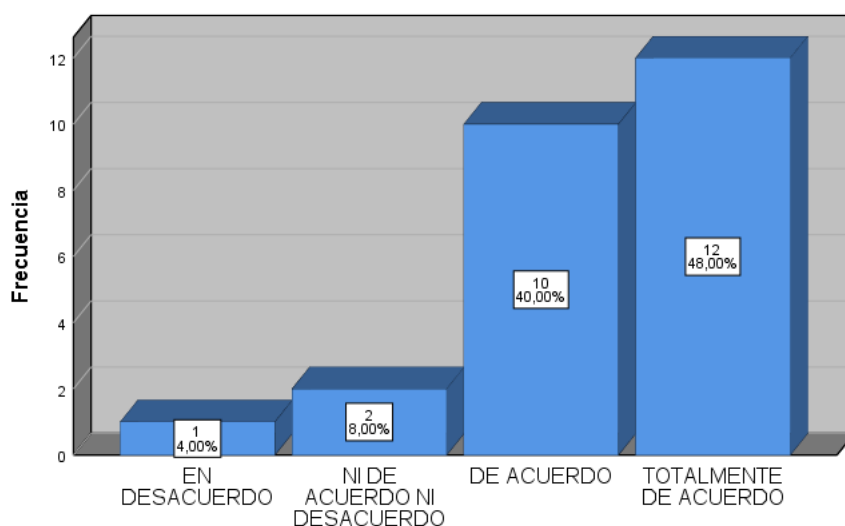
**La falta de norma aplicable puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	1	4,0	4,0	4,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	8,0	8,0	12,0
DE ACUERDO	10	40,0	40,0	52,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	12	48,0	48,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 5. Ítem 05 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**La falta de norma aplicable puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.**



**La falta de norma aplicable puede aprovecharse legítimamente con una...**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 48% se encuentran totalmente de acuerdo, un 40% se encuentran de acuerdo, un 8% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 4% se encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 05 de la variable planificación tributaria.

Tabla 14. Ítem 06 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**La falta de necesidad de regulación puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.**

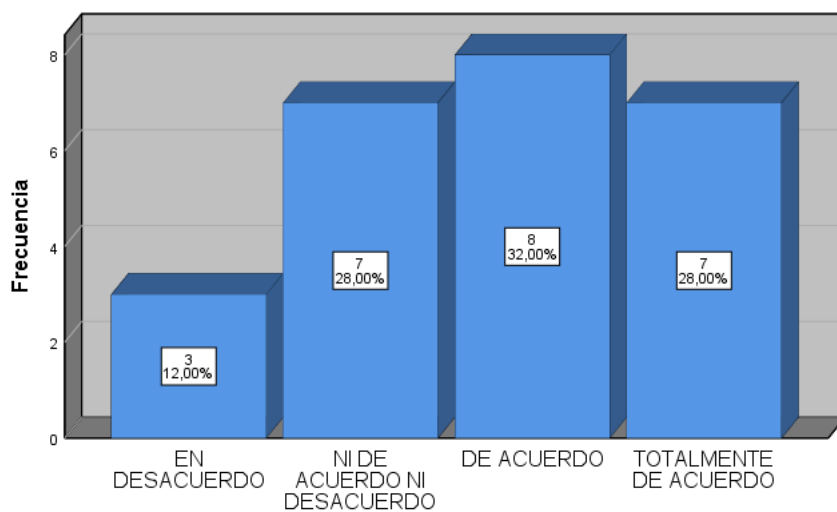
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	3	12,0	12,0	12,0
NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	7	28,0	28,0	40,0
DE ACUERDO	8	32,0	32,0	72,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	7	28,0	28,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.



Figura 6. Ítem 06 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

La falta de necesidad de regulación puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.



La falta de necesidad de regulación puede aprovecharse legítimamente...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### **Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 28% se encuentran totalmente de acuerdo, un 32% se encuentran de acuerdo, un 28% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 12% se encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 06 de la variable planificación tributaria.

Tabla 15. Ítem 07 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

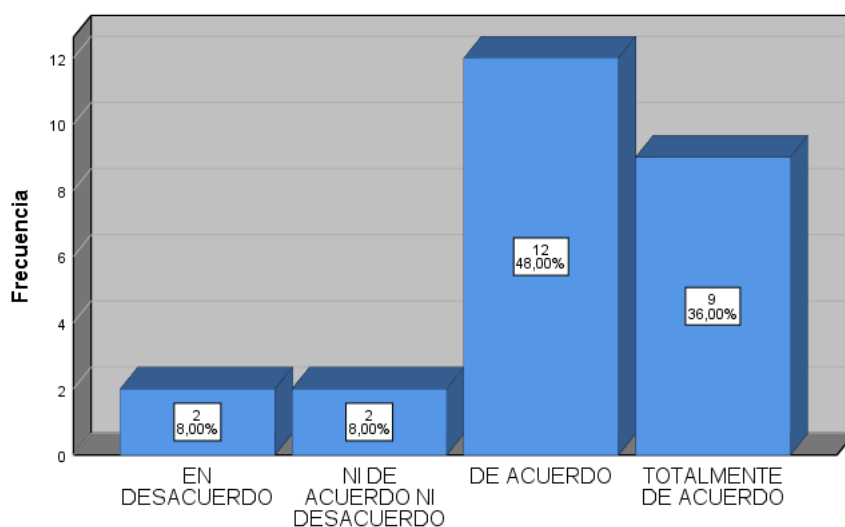
**La cantidad de normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	EN DESACUERDO	2	8,0	8,0	8,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	8,0	8,0	16,0
	DE ACUERDO	12	48,0	48,0	64,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 7. Ítem 07 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

La cantidad de normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.



La cantidad de normas aplicables permite realizar una correcta ...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 36% se encuentran totalmente de acuerdo, un 48% se encuentran de acuerdo, un 8% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 8% se

encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 07 de la variable planificación tributaria.

Tabla 16. Ítem 08 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

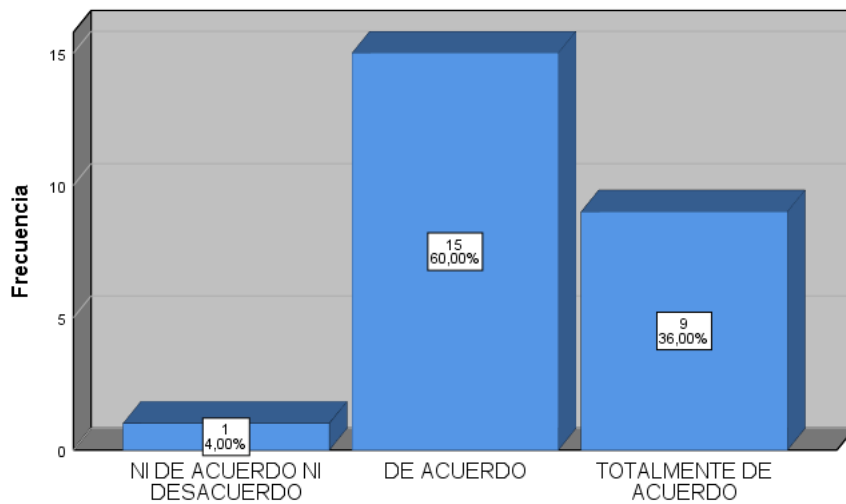
**La claridad de las normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	4,0	4,0	4,0
	DE ACUERDO	15	60,0	60,0	64,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 8. Ítem 08 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**La claridad de las normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.**



**La claridad de las normas aplicables permite realizar una correcta ...**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 36% se encuentran totalmente de acuerdo, un 60% se encuentran de acuerdo y un 4% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 08 de la variable planificación tributaria.

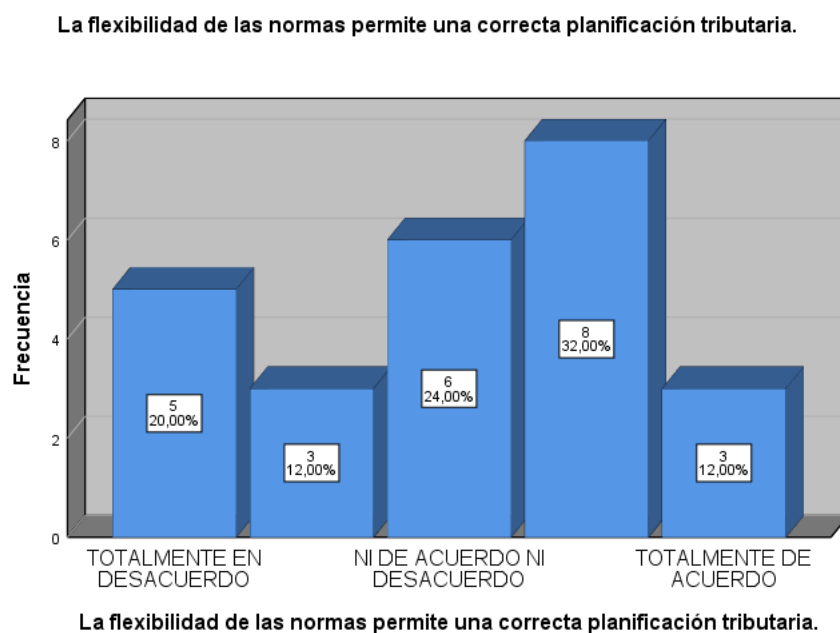
Tabla 17. Ítem 09 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

#### La flexibilidad de las normas permite una correcta planificación tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTALMENTE EN DESACUERDO	5	20,0	20,0	20,0
	EN DESACUERDO	3	12,0	12,0	32,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	6	24,0	24,0	56,0
	DE ACUERDO	8	32,0	32,0	88,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 9. Ítem 09 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria



*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### **Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 12% se encuentran totalmente de acuerdo, un 32% se encuentran de acuerdo, un 24% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo, un 12% se encuentra en desacuerdo y un 20% se encuentra totalmente en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 09 de la variable planificación tributaria.

Tabla 18. Ítem 10 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

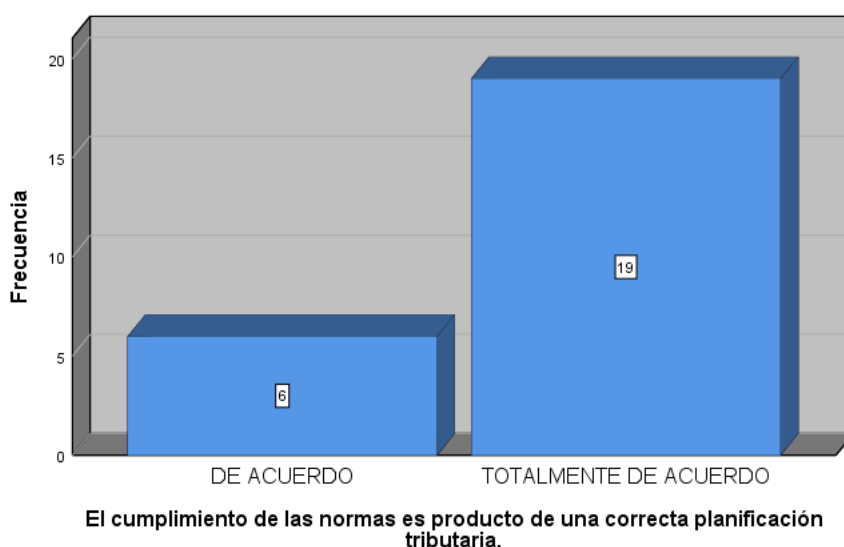
**El cumplimiento de las normas es producto de una correcta planificación tributaria.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	DE ACUERDO	6	24,0	24,0	24,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	19	76,0	76,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 10. Ítem 10 de la encuesta para medir la variable planificación tributaria

**El cumplimiento de las normas es producto de una correcta planificación tributaria.**



*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 76% se encuentran totalmente de acuerdo y un 24% se encuentran de acuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 10 de la variable planificación tributaria.

### 4.3.2 Tablas de frecuencias para la variable contingencias tributarias

Tabla 19. Ítem 01 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

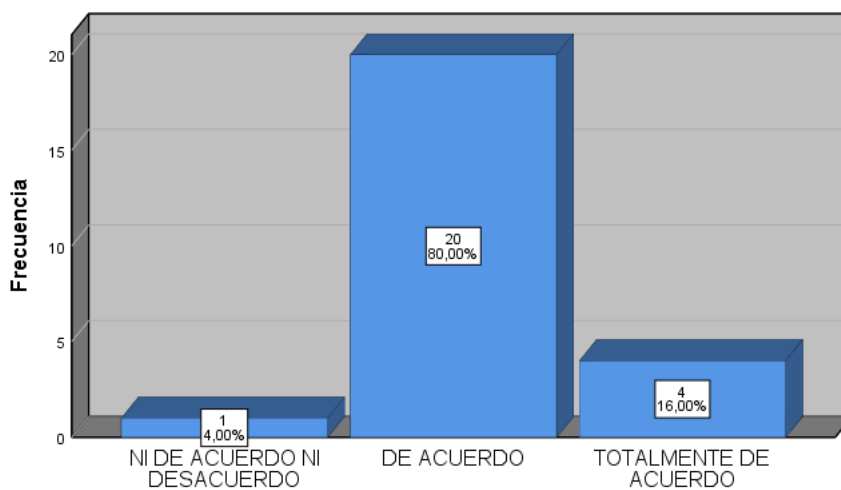
**La fiscalización tributaria es un procedimiento de revisión que realiza SUNAT para detectar contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	4,0	4,0	4,0
	DE ACUERDO	20	80,0	80,0	84,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 11. Ítem 01 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**La fiscalización tributaria es un procedimiento de revisión que realiza SUNAT para detectar contingencias tributarias.**



La fiscalización tributaria es un procedimiento de revisión que realiza ...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 16% se

encuentran totalmente de acuerdo, un 60% se encuentran de acuerdo y un 4% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 01 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 20. Ítem 02 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

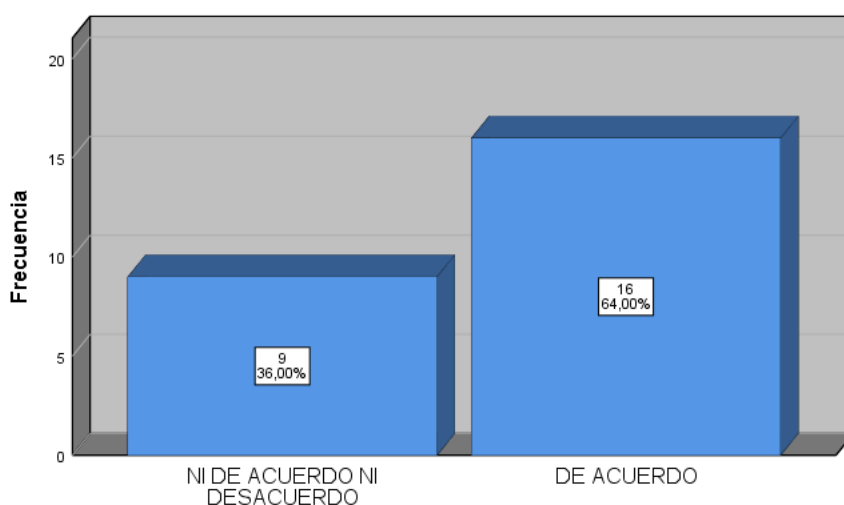
**Las sanciones tributarias son consecuencias jurídicas que generan contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	9	36,0	36,0	36,0
	DE ACUERDO	16	64,0	64,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 12. Ítem 02 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Las sanciones tributarias son consecuencias jurídicas que generan contingencias tributarias.**



**Las sanciones tributarias son consecuencias jurídicas que generan ...**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 64% se encuentran totalmente de acuerdo y un 36% se encuentran ni de



acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 02 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 21. Ítem 03 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

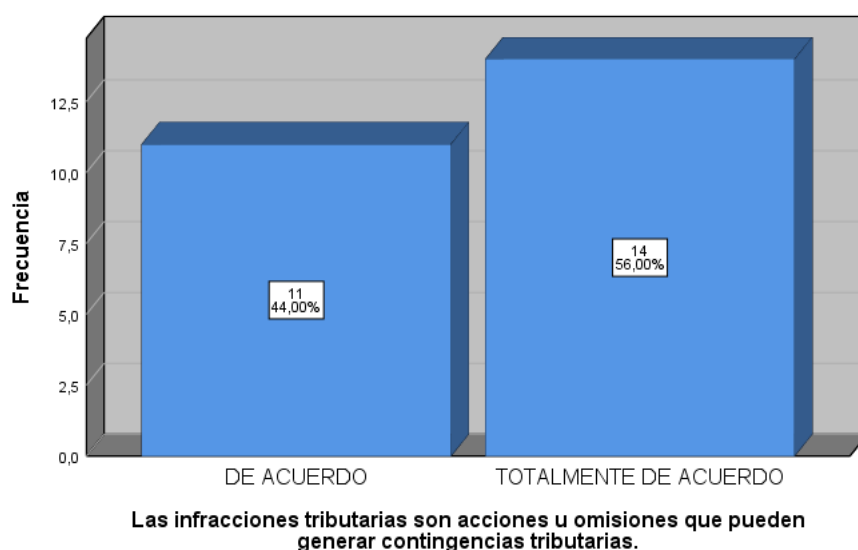
**Las infracciones tributarias son acciones u omisiones que pueden generar contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	DE ACUERDO	11	44,0	44,0	44,0
o	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 13. Ítem 03 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Las infracciones tributarias son acciones u omisiones que pueden generar contingencias tributarias.**



*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 56% se encuentran totalmente de acuerdo y un 44% se encuentran de acuerdo

con la pregunta correspondiente al ítem 03 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 22. Ítem 04 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

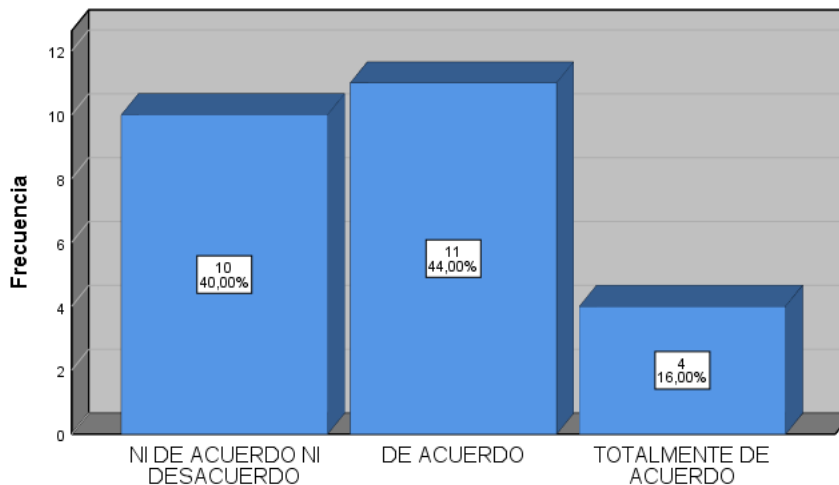
**Las obligaciones tributarias formales son exigencias procedimentales cuya inobservancia genera contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	10	40,0	40,0	40,0
	DE ACUERDO	11	44,0	44,0	84,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 14. Ítem 04 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Las obligaciones tributarias formales son exigencias procedimentales cuya inobservancia genera contingencias tributarias.**



Las obligaciones tributarias formales son exigencias procedimentales ...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 16% se encuentran totalmente de acuerdo, un 44% se encuentran de acuerdo

y un 40% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 04 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 23. Ítem 05 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

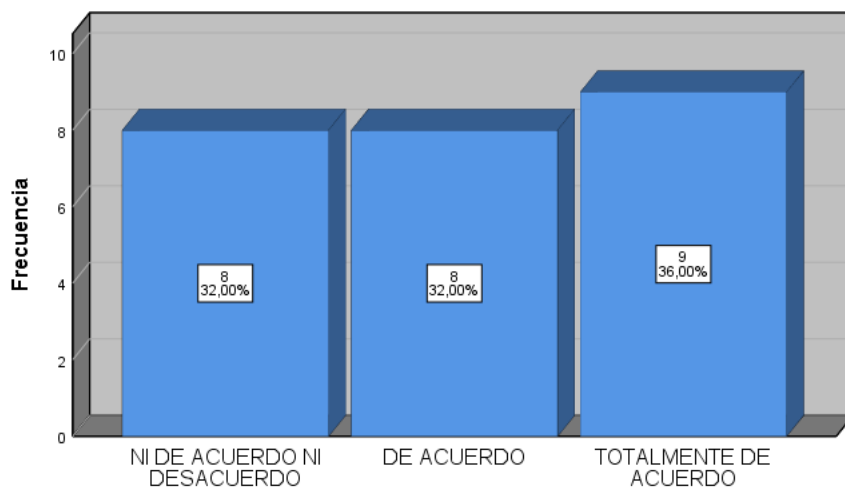
**Las obligaciones sustanciales son exigencias respecto al pago cuya inobservancia genera contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	8	32,0	32,0	32,0
	DE ACUERDO	8	32,0	32,0	64,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 15. Ítem 05 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Las obligaciones sustanciales son exigencias respecto al pago cuya inobservancia genera contingencias tributarias.**



Las obligaciones sustanciales son exigencias respecto al pago cuya ...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 36% se encuentran totalmente de acuerdo, un 32% se encuentran de acuerdo

y un 32% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 05 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 24. Ítem 06 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

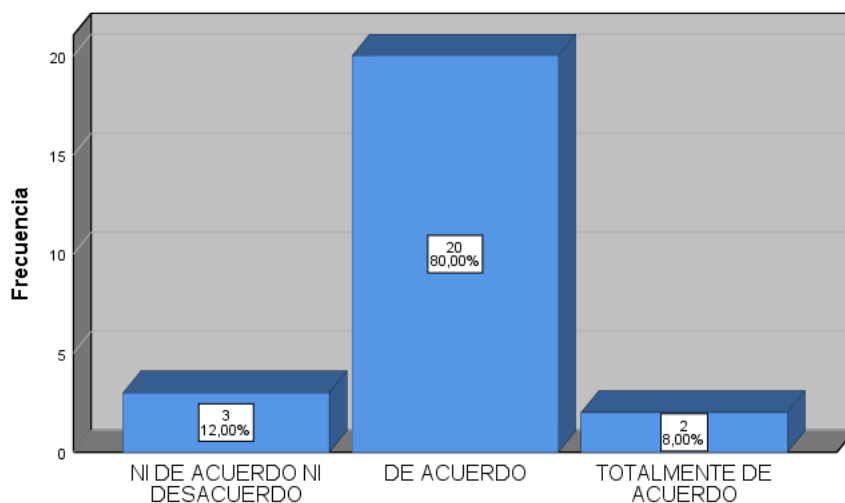
**Las diferencias temporales entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	3	12,0	12,0	12,0
	DE ACUERDO	20	80,0	80,0	92,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 16. Ítem 06 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Las diferencias temporales entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.**



Las diferencias temporales entre la base contable y tributaria pueden ...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 8% se encuentran totalmente de acuerdo, un 80% se encuentran de acuerdo

y un 12% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 06 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 25. Ítem 07 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

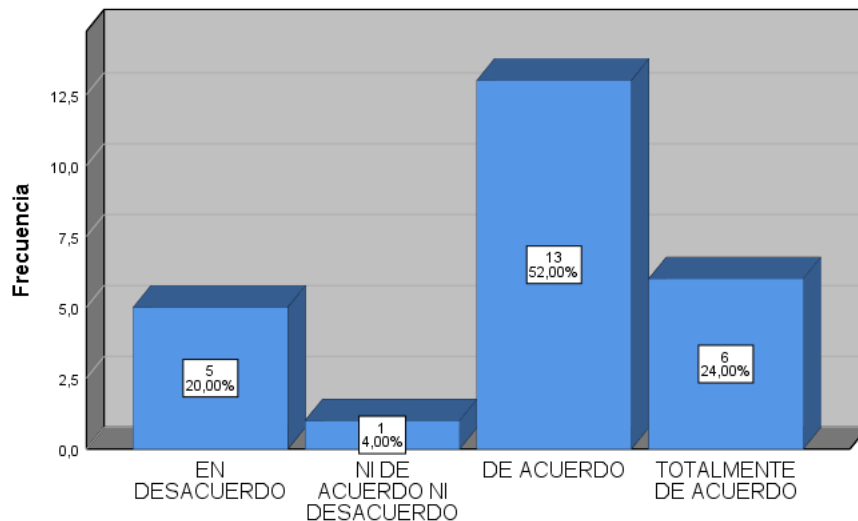
**Las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	5	20,0	20,0	20,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	1	4,0	4,0	24,0
	DE ACUERDO	13	52,0	52,0	76,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 17. Ítem 07 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.**



**Las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria pueden...**

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 24% se encuentran totalmente de acuerdo, un 52% se encuentran de acuerdo, un 4% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 20% se encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 07 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 26. Ítem 08 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

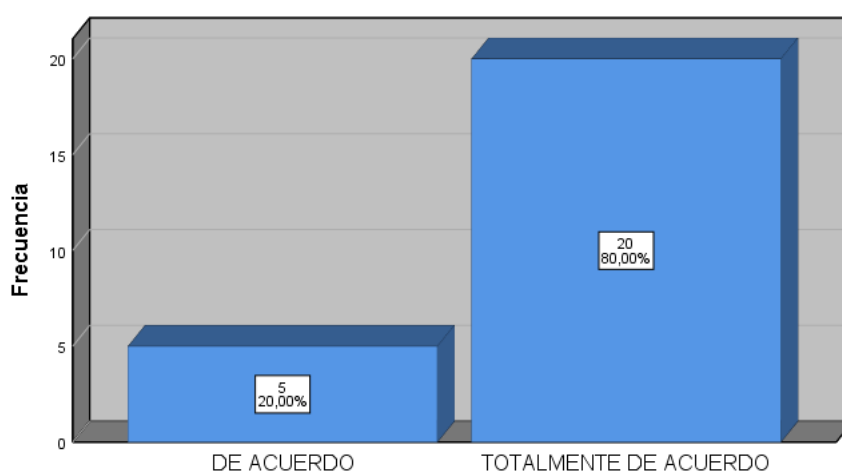
#### Los errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	DE ACUERDO	5	20,0	20,0	20,0
o	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	80,0	80,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 18. Ítem 08 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

Los errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.



Los errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 80% se encuentran totalmente de acuerdo y un 20% se encuentran de acuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 08 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 27. Ítem 09 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

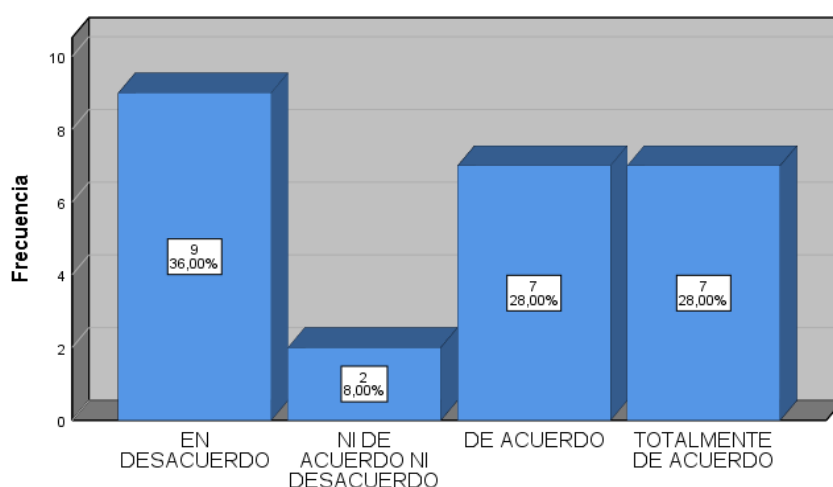
#### Los errores cualitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	EN DESACUERDO	9	36,0	36,0	36,0
o	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	8,0	8,0	44,0
	DE ACUERDO	7	28,0	28,0	72,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

Figura 19. Ítem 09 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

Los errores cualitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.



Los errores cualitativos en el cálculo de los impuestos se producen po...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 28% se encuentran totalmente de acuerdo, un 28% se encuentran de acuerdo, un 8% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 36% se encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 09 de la variable contingencias tributarias.

Tabla 28. Ítem 10 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

**Los errores interpretativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.**

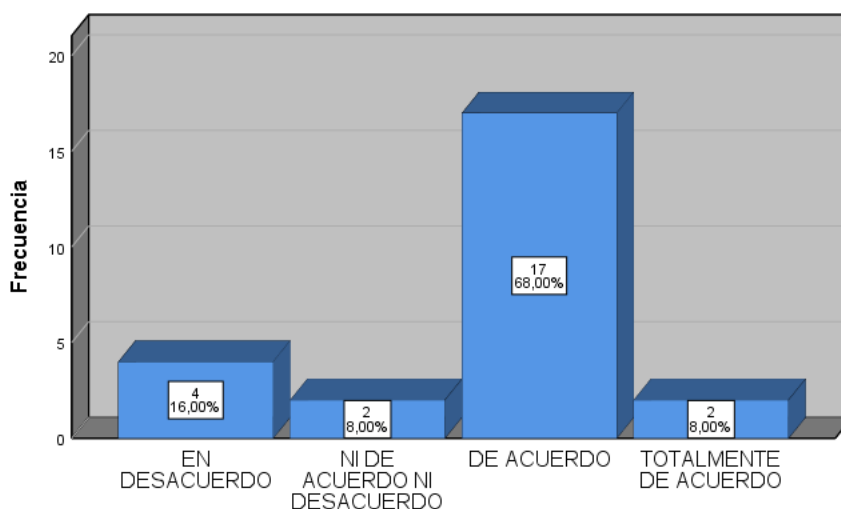
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	16,0	16,0	16,0
	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	2	8,0	8,0	24,0
	DE ACUERDO	17	68,0	68,0	92,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.



Figura 20. Ítem 10 de la encuesta para medir la variable contingencias tributarias

Los errores interpretativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.



Los errores interpretativos en el cálculo de los impuestos se producen ...

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### Interpretación:

De la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa Marquisa S.A.C., se han recopilado los datos que señalan que un 6% se encuentran totalmente de acuerdo, un 68% se encuentran de acuerdo, un 8% se encuentran ni de acuerdo ni desacuerdo y un 16% se encuentra en desacuerdo con la pregunta correspondiente al ítem 10 de la variable contingencias tributarias.

Las encuestas aplicadas tuvieron un valor de calificación de acuerdo a la siguiente escala:

Tabla 29. Valores cualitativos y cuantitativos de cada ítem

<b>Valor cuantitativo</b>	<b>Valor cualitativo</b>
0	TOTALMENTE DE ACUERDO
1	DE ACUERDO
2	NI DE ACUERDO NI EN
3	DESACUERDO
4	EN DESACUERDO
	TOTALMENTE EN DESACUERDO

*Nota.* Elaboración propia.

En ese sentido, el valor máximo para cada ítem es de 4 y el valor mínimo para cada ítem es de 0. Siendo ello así, para cada ítem, el valor total máximo de la suma de los puntajes de los encuestados sería 100, y el valor mínimo de la suma de los máximos sería de 0.

Tabla 30. Escala de puntaje de los ítem

<b>Puntaje por ítem</b>	<b>Puntaje total de la variable</b>	<b>Escala</b>
81-100	801-1000	Muy bueno
61-80	601-800	Bueno
41-60	401-600	Ni bueno ni malo
21-40	201-400	Malo
0-20	0-200	Muy malo

*Nota.* Elaboración propia

Tabla 31. Puntaje y escala por cada ítem

<b>ÍTEM</b>		<b>Puntaje</b>	<b>Escala</b>
	<b>VARIABLE 1: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>793</b>	<b>Bueno</b>
	<b>DIMENSIÓN 1</b>		
	<b>CARGA FISCAL</b>		
<b>1</b>	El activo muestra la situación de los bienes muebles e inmuebles a ser revisados verificados en la Auditoria	88	Muy bueno
<b>2</b>	Se ha optimizado de la base de determinación del IGV en base a una correcta planificación tributaria.	86	Muy bueno

3	Se han disminuido las adiciones tributarias propias y de SUNAT en base a una correcta planificación tributaria.	88	Muy bueno
4	Se han incrementado las deducciones tributarias en base a una correcta planificación tributaria.	73	Bueno
<b>DIMENSIÓN 2</b>			
<b>VACÍOS LEGALES</b>			
5	Se utiliza la falta de normas para ejecutar una correcta planificación tributaria.	83	Muy bueno
6	Se utilizan las figuras que no tienen necesidad de regulación para ejecutar una correcta planificación tributaria.	69	Bueno
<b>DIMENSIÓN 3</b>			
<b>EXPLICITUD DE LA NORMA</b>			
7	Se ha identificado la cantidad de normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	78	Bueno
8	Se ha interpretado con claridad las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	83	Muy bueno
9	Se ha identificado el nivel flexibilidad de las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	51	Ni bueno ni malo
10	Se ha identificado si se cumplen o no las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	94	Muy bueno
<b>ÍTEM</b>		<b>Puntaje</b>	<b>Escala</b>
<b>VARIABLE 2: CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS</b>		<b>746</b>	<b>Bueno</b>
<b>DIMENSION 4</b>			
<b>RIESGO PERMANENTE</b>			

1	La empresa se encuentra mejor preparada para un procedimiento de fiscalización tributaria	78	Bueno
2	La empresa ha disminuido las sanciones tributarias respecto a otros años.	66	Bueno
3	La empresa ha disminuido las infracciones tributarias respecto a otros años.	89	Muy bueno
	<b>DIMENSION 5</b>		
	<b>APLICACIÓN DE LA NORMA</b>		
4	La empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones tributarias formales.	69	Bueno
5	La empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones tributarias sustanciales.	76	Bueno
	<b>DIMENSION 6</b>		
	<b>DIFERENCIAS ENTRE BASE CONTABLE Y TRIBUTARIA</b>		
6	La empresa identifica adecuadamente las diferencias temporales entre la base contable y tributaria.	74	Bueno
7	La empresa identifica adecuadamente las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria.	70	Bueno
	<b>DIMENSION 7</b>		
	<b>ERRORES EN EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS</b>		
8	La empresa evita errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos.	95	Muy bueno
9	La empresa evita errores cualitativos en el cálculo de los impuestos.	62	Bueno
10	La empresa evita errores interpretativos en el cálculo de los impuestos.	67	Bueno

*Nota.* Elaboración propia

## **4.4 Validación de la hipótesis**

### **4.4.1 Prueba de normalidad**

Para iniciar el procedimiento de validación de hipótesis se ha planteado realizar una prueba de normalidad con el objetivo de calcular el P-valor o valor sig., dato estadístico que permitiría conocer la significancia de la prueba realizada.

En la literatura estadística existen principalmente dos tipos de pruebas de normalidad más generalizadas: la prueba de Kolmogorov – Smirnov y la prueba de Shapiro Wilk, las cuales se encuentran estructuradas para ser aplicadas según la cantidad de casos que se estudien, siendo la primera idónea para 50 a 1000 casos y la segunda para menos de 50 casos. Dada la cantidad de casos estudiados en esta investigación, se ha visto por conveniente utilizar la prueba de Shapiro – Wilk.

Para interpretar los estadísticos calculados, el criterio es el siguiente: si el valor sig. o P-valor es menor a 0.05, se procede a rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo cual significa que los datos observados no tienen un comportamiento normal, y por tanto, se deberá aplicar estadística no paramétrica.

Los resultados se muestran a continuación:

**a) Para la variable planificación tributaria**

Tabla 32. Prueba de normalidad para la variable planificación tributaria

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
La base de determinación del impuesto a la renta puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.	,347	25	,000	,639	25	,000
La base de determinación del IGV puede ser optimizada por una correcta planificación tributaria.	,312	25	,000	,728	25	,000
Las adiciones tributarias pueden disminuirse con correcta planificación tributaria.	,354	25	,000	,710	25	,000
Las deducciones tributarias pueden aumentarse con una correcta planificación tributaria.	,335	25	,000	,795	25	,000
La falta de norma aplicable puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.	,282	25	,000	,769	25	,000
La falta de necesidad de regulación puede aprovecharse legítimamente con una correcta planificación tributaria.	,194	25	,016	,873	25	,005
La cantidad de normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.	,286	25	,000	,795	25	,000

La claridad de las normas aplicables permite realizar una correcta planificación tributaria.	,357	25	,000	,721	25	,000
La flexibilidad de las normas permite una correcta planificación tributaria.	,203	25	,009	,889	25	,011
El cumplimiento de las normas es producto de una correcta planificación tributaria.	,469	25	,000	,533	25	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en todos los casos el valor Sig. o P-valor es menor a 0.05, por lo cual se comprueba de los datos no tienen comportamiento normal y en consecuencia corresponde utilizar estadística no paramétrica para la variable planificación tributaria.

**b) Para la variable contingencias tributarias**

Tabla 33. Prueba de normalidad para la variable contingencias tributarias.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
La fiscalización tributaria es un procedimiento de revisión que realiza SUNAT para detectar contingencias tributarias.	,448	25	,000	,597	25	,000
Las sanciones tributarias son consecuencias jurídicas que generan contingencias tributarias.	,409	25	,000	,610	25	,000
Las infracciones tributarias son acciones u omisiones que pueden generar contingencias tributarias.	,367	25	,000	,634	25	,000
Las obligaciones tributarias formales son exigencias procedimentales cuya inobservancia genera contingencias tributarias.	,253	25	,000	,794	25	,000
Las obligaciones sustanciales son exigencias respecto al pago cuya inobservancia genera contingencias tributarias.	,233	25	,001	,793	25	,000
Las diferencias temporales entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.	,415	25	,000	,624	25	,000
Las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria pueden generar contingencias tributarias.	,336	25	,000	,787	25	,000



Los errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.	,488	25	,000	,493	25	,000
Los errores cualitativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.	,239	25	,001	,802	25	,000
Los errores interpretativos en el cálculo de los impuestos se producen por inexactitudes que pueden generar contingencias tributarias.	,406	25	,000	,716	25	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### **Interpretación:**

Como se puede observar, en todos los casos el valor Sig. o P-valor es menor a 0.05, por lo cual se comprueba de los datos no tienen comportamiento normal y en consecuencia corresponde utilizar estadística no paramétrica para la variable contingencias tributarias.

#### 4.4.2 Test de correlación de RHO de Spearman

Ya que se ha comprobado que tanto para la variable independiente como para la variable dependiente los datos no se comportan de forma normal, se ha optado por utilizar estadística no paramétrica para establecer la relación entre las variables estudiadas, seleccionando la prueba de correlación de RHO de Spearman, debido a que estadísticos como Triola (2018) la califican como idónea para datos con comportamiento anormal. Los resultados se muestran a continuación:

##### 4.4.2.1 Escala de interpretación del test de correlación de RHO de Spearman

Tabla 34. Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

*Nota.* Elaboración propia

#### 4.4.2.2 Prueba de hipótesis general

##### a) Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (H0): La planificación tributaria no tiene relación con la disminución de contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020

Hipótesis alterna (Ha): La planificación tributaria tiene una relación positiva con la disminución contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020

##### b) Seleccionar el nivel de significancia

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 35. Test de Correlación Rho de Spearman

		PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS
PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	1,000	,738**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	25	25
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	Coeficiente de correlación	,738**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

##### c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

#### **d) Interpretación**

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,00 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación entre la variable independiente y la variable dependiente; además se obtuvo un valor de (Rho = +0.738), lo que indica que existe una correlación positiva considerable.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): La planificación tributaria tiene una relación positiva considerable con las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

#### **4.4.2.3 Prueba de hipótesis específicas**

- **Hipótesis específica 1**

**a) Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula (H0): La planificación tributaria no tiene relación con el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020

Hipótesis alterna (Ha): La planificación tributaria tiene una relación positiva con el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020

**b) Seleccionar el nivel de significancia**

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 36. Test de Correlación Rho de Spearman – hipótesis específica 1

		<b>Correlaciones</b>	
		TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN N TRIBUTARIA	RIESG.PERM
TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	1	,321
	Sig. (bilateral)		,001
	N	25	25
RIESG.PERM	Correlación de Pearson	,321	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### **c) Comprobación**

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

### **d) Interpretación**

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,001 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor de (Rho = +0.321), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): La planificación tributaria tiene una relación positiva media con el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

#### **▪ Hipótesis específica 2**

### **a) Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula ( $H_0$ ): El planeamiento tributario y la aplicación de la norma no tienen relación en la empresa Marquisa SAC Arequipa, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): El planeamiento tributario y la aplicación de la norma tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC Arequipa, año 2020.

### b) Seleccionar el nivel de significancia

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 37. Test de Correlación Rho de Spearman – hipótesis específica 2

		Correlaciones	
		TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	APLIC.NORMA
TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	1	,342
	Sig. (bilateral)		,009
	N	25	25
APLIC.NORMA	Correlación de Pearson	,342	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna (Ha) y se rechazará la hipótesis nula (Ho), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula (Ho) y se rechazará la hipótesis alterna (Ha). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran

correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

#### **d) Interpretación**

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,009 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor de (Rho = +0.342), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): La planificación tributaria tiene una relación positiva media con la aplicación de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

#### **▪ Hipótesis específica 3**

##### **a) Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula (H0): El planeamiento tributario y las diferencias entre base contable y tributaria no tienen relación en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): El planeamiento tributario y las diferencias entre base contable y tributaria tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.



## b) Seleccionar el nivel de significancia

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 38. Test de Correlación Rho de Spearman – hipótesis específica 3

		Correlaciones	
		TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN N TRIBUTARIA	DIF.B.C.T
TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	1	,319
	Sig. (bilateral)		,002
DIF.B.C.T	N	25	25
	Correlación de Pearson	,319	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

## c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

#### **d) Interpretación**

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,002 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor de (Rho = +0.319), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): La planificación tributaria tiene una relación positiva media con las diferencias entre base contable y tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

#### **▪ Hipótesis específica 4**

##### **a) Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula (H0): El planeamiento tributario y los errores en el cálculo de los impuestos no tienen relación en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): El planeamiento tributario y los errores en el cálculo de los impuestos tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

##### **b) Seleccionar el nivel de significancia**

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 39. Test de Correlación Rho de Spearman - hipótesis específica 4

		<b>Correlaciones</b>	
		TOTAL VARIABLE PLANIFICACIÓN N TRIBUTARIA	ERRORES.CAL C.IMP
TOTAL VARIABLE	Correlación de Pearson	1	,317
PLANIFICACIÓN	Sig. (bilateral)		,000
TRIBUTARIA	N	25	25
ERRORES.CALC.IMP	Correlación de Pearson	,317	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

### d) Interpretación

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,000 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor de (Rho = +0.317), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna (Ha): La planificación tributaria tiene una relación positiva media con los errores en el cálculo de los impuestos en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

▪ **Hipótesis específica 5**

**a) Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula (H0): Las contingencias tributarias y la carga fiscal no tienen relación en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Hipótesis alterna (Ha): La carga fiscal y las contingencias tributarias tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

**b) Seleccionar el nivel de significancia**

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 40. Test de Correlación Rho de Spearman - Hipótesis específica 5

		<b>Correlaciones</b>	
		TOTAL VARIABLE CONTINGENCI AS TRIBUTARIAS	CARGA.FISCAL
TOTAL VARIABLE	Correlación de Pearson	1	,414*
CONTINGENCIAS	Sig. (bilateral)		,040
TRIBUTARIAS	N	25	25
CARGA.FISCAL	Correlación de Pearson	,414*	1
	Sig. (bilateral)	,040	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

### d) Interpretación

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,040 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor

de ( $Rho = +0.414$ ), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media la carga fiscal en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

▪ **Hipótesis específica 6**

**a) Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula ( $H_0$ ): Las contingencias tributarias y los vacíos legales no tienen relación en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con los vacíos legales en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

**b) Seleccionar el nivel de significancia**

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.

Tabla 41. Test de Correlación Rho de Spearman - hipótesis específica 6

		<b>Correlaciones</b>	
		TOTAL VARIABLE CONTINGENCI AS TRIBUTARIAS	VACÍOS.LEG
TOTAL VARIABLE	Correlación de Pearson	1	,349
CONTINGENCIAS	Sig. (bilateral)		,000
TRIBUTARIAS	N	25	25
VACÍOS.LEG	Correlación de Pearson	,349	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

### d) Interpretación

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,000 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor

de ( $Rho = +0.349$ ), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con los vacíos legales en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

- **Hipótesis específica 7**

- a) **Planteamiento de hipótesis**

Hipótesis nula ( $H_0$ ): Las contingencias tributarias no tienen relación con la explicitud de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la explicitud de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

- b) **Seleccionar el nivel de significancia**

El nivel de significancia se ha determinado restándole 1 al nivel de confianza considerado en la investigación (95%), lo cual da como dato un margen de error calculado de 0.05.



Tabla 42. Test de Correlación Rho de Spearman - Hipótesis específica 7

**Correlaciones**

		TOTAL VARIABLE CONTINGENCI AS TRIBUTARIAS	EXPLIC.NORM A
TOTAL VARIABLE	Correlación de Pearson	1	,366
CONTINGENCIAS	Sig. (bilateral)		,000
TRIBUTARIAS	N	25	25
EXPLIC.NORMA	Correlación de Pearson	,366	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia con el software estadístico IBM SPSS versión 26.

### c) Comprobación

Si el valor Sig. o P-valor es menor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechazará la hipótesis nula ( $H_0$ ), pero si este valor es mayor al nivel de significancia (0.05), se aceptará la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechazará la hipótesis alterna ( $H_a$ ). Así también, los valores positivos del coeficiente de correlación de RHO de Spearman indicaran correlaciones positivas, valores negativos indicaran correlaciones negativas y un valor neutro de 0 indicará que no existe correlación.

### d) Interpretación

Ya que como resultado de la aplicación del estadístico RHO de Spearman se ha obtenido un valor Sig. ascendente a 0,000 (Sig.= 0,000 < 0.05), se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis

alterna. Es decir, si existe una relación, además se obtuvo un valor de ( $Rho = +0.366$ ), lo que indica que existe una correlación positiva media.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna:

Hipótesis alterna ( $H_a$ ): Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la explicitud de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

## V. DISCUSIÓN

### a) **Discusión para la hipótesis general: La planificación tributaria tiene una relación positiva con la disminución de las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020**

En este trabajo de investigación al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar la relación entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias, se ha podido arribar a resultados que indican que el valor Sig. o P-valor producto de la aplicación de la prueba de correlación RHO de Spearman es ascendente a 0,000, lo cual indica que el coeficiente de correlación calculado ascendente a 0.738 es significativo y por tanto se puede afirmar que existe una relación positiva considerable entre ambas variables objeto de estudio. Esto quiere decir que, a una mejor planificación tributaria aplicada en la empresa estudiada, menores son las contingencias tributarias, lo cual es producto de la gran utilidad que reviste la planificación tributaria en la mejora de la gestión tributaria de la empresa, en el orden y control interno tributario y en los mecanismos para detectar incumplimientos de la normativa tributaria. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, concluyéndose que la planificación tributaria tiene una relación positiva considerable con la disminución de contingencias tributarias.

Los resultados obtenidos en este estudio se han visto corroborados con investigaciones previas como la realizada por Eliorreta & Silva (2018), la cual fue titulada “Determinar cómo el planeamiento tributario favorece el cumplimiento de las obligaciones tributarias y societarias en la empresa de transporte Satélite S.A, en la ciudad del Cusco en el periodo 2016”, en la cual los autores pudieron comprobar que por motivo de una mejora en el planeamiento o planificación tributaria empresarial, se ve ampliamente mejorada la manera en que la entidad cumple sus obligaciones a nivel fiscal, lo cual tiene como consecuencia la disminución de contingencias tributarias. De manera más específica, el trabajo realizado por Yucra (2018) denominado “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año 2017”, se encuentra alineado a los resultados de la presente

investigación pues concluyó que las contingencias tributarias son prevenidas, y por tanto disminuidas de manera eficaz, producto de la aplicación de un adecuado planeamiento o planificación tributaria. En el mismo sentido ha concluido la investigación de Bustinza (2020) titulada “Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias de una empresa agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019”.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

Es así, que de acuerdo a lo anteriormente señalado y en base al análisis de los resultados a los que se ha arribado producto del desarrollo de este trabajo, se puede confirmar que mientras mejor sea realizada la planificación tributaria en una empresa, y esta sea mantenida e internalizada en todo el personal vinculado a áreas con implicancias tributarias, mejor será la disminución de contingencias tributarias, ya que podrán aprovecharse mejor las normas fiscales en favor de la empresa, se podrán detectar errores o inobservancias de las normas tributarias con antelación y por tanto evitar multas y otras consecuencias administrativas y se podrá eficientizar la determinación de las obligaciones tributarias en la empresa.

**b) Discusión para la hipótesis específica 1: La planificación tributaria tiene una relación positiva con el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si la planificación tributaria tiene una relación positiva con la disminución contingencias tributarias en la empresa

Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.001 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.321. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, La planificación tributaria tiene una relación positiva media con el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad de una adecuada planificación tributaria a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas como la realizada por Serpa & Montalván (2017) quienes denominan a su trabajo “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos”, el mismo que concluyó que es importante una mejor planificación tributaria para evitar la inobservancia involuntaria de la normativa tributaria, así como el trabajo Yucra (2018) denominado “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año 2017”, el cual ilustra de forma amplia la diversidad de contingencia que se pueden evitar a través de una adecuada planificación fiscal.

**c) Discusión para la hipótesis específica 2: El planeamiento tributario y la aplicación de la norma tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC Arequipa, año 2020.**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si la planificación tributaria tiene una relación positiva con la aplicación de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.009 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.342. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, La planificación tributaria tiene una relación positiva media con la aplicación de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad de una adecuada planificación tributaria a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas como la realizada por Serpa & Montalván (2017) quienes denominan a su trabajo “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos”, el mismo que concluyó que es importante una mejor planificación tributaria para evitar la inobservancia involuntaria de la normativa tributaria, así como el trabajo Yucra (2018) denominado “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año 2017”, el cual ilustra de forma amplia la diversidad de contingencia que se pueden evitar a través de una adecuada planificación fiscal.

**d) Discusión para la hipótesis específica 3: El planeamiento tributario y las diferencias entre base contable y tributaria tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si la planificación tributaria tiene una relación positiva con las diferencias entre base contable y tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.002 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.319. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, La planificación tributaria tiene una relación positiva media con las diferencias entre base contable y tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad de una adecuada planificación tributaria a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas como la realizada por Serpa & Montalván (2017) quienes denominan a su trabajo “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos”, el mismo que concluyó que es importante una mejor planificación tributaria para evitar la inobservancia involuntaria de la normativa tributaria, así como el trabajo Yucra (2018) denominado “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año

2017”, el cual ilustra de forma amplia la diversidad de contingencia que se pueden evitar a través de una adecuada planificación fiscal.

**e) Discusión para la hipótesis específica 4: El planeamiento tributario y los errores en el cálculo de los impuestos tienen una relación positiva en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si la planificación tributaria tiene una relación positiva con los errores en el cálculo de los impuestos en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.000 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.317. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, La planificación tributaria tiene una relación positiva media con el riesgo permanente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad de una adecuada planificación tributaria a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas como la realizada por Serpa & Montalván (2017) quienes denominan a su trabajo “Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos”, el mismo que concluyó que es importante una mejor planificación tributaria para



evitar la inobservancia involuntaria de la normativa tributaria, así como el trabajo Yucra (2018) denominado “Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S.R.L. en el año 2017”, el cual ilustra de forma amplia la diversidad de contingencia que se pueden evitar a través de una adecuada planificación fiscal.

**f) Discusión para la hipótesis específica 5: Las contingencias tributarias tienen una relación positiva con carga fiscal en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si las contingencias tributarias tienen una relación positiva con la carga fiscal en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.040 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.414. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, Las contingencias tributarias tienen una relación positiva con carga fiscal en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad del adecuado manejo de las contingencias tributarias a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas

como la realizada por Quiroz (2020) titulada “Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anónima, Lambayeque-2020”, en la cual se identificaron diferentes tipos de contingencias tributarias y cómo el manejo adecuado en la empresa contribuye a prevenirlas con anticipación. Similar enfoque han tenido Amao & Lima (2019), quienes denominaron a su estudio “Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017”, y recopilaron estrategias para el mejor manejo de las contingencias tributarias, centrados principalmente en la detección oportuna y procedimientos de prevención de las mismas.

**g) Discusión para la hipótesis específica 6: Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con los vacíos legales en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si las contingencias tributarias tienen una relación positiva con los vacíos legales en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.000 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.349. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con los vacíos legales en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden

identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad del adecuado manejo de las contingencias tributarias a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas como la realizada por Quiroz (2020) titulada “Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anónima, Lambayeque-2020”, en la cual se identificaron diferentes tipos de contingencias tributarias y cómo el manejo adecuado en la empresa contribuye a prevenirlas con anticipación. Similar enfoque han tenido Amao & Lima (2019), quienes denominaron a su estudio “Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017”, y recopilaron estrategias para el mejor manejo de las contingencias tributarias, centrados principalmente en la detección oportuna y procedimientos de prevención de las mismas.

**h) Discusión para la hipótesis específica 7: Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la explicitud de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.**

En este trabajo de investigación, al ejecutar el procedimiento establecido metodológicamente para determinar si las contingencias tributarias tienen una relación positiva con la explicitud de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020, se ha podido arribar a resultados respaldados en los datos obtenidos producto de la aplicación de las encuestas que señalan que existe una correlación positiva media en esta relación, lo cual ha sido respaldado un valor Sig. ascendente a 0.000 y un valor del estadístico de correlación RHO de Spearman de +0.366. Es así, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna de la investigación, Las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la explicitud de la norma en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.

Asimismo, en esta investigación se ha presentado como limitación en la ejecución la dificultad de fijar la fecha de la reunión correspondiente para la aplicación de la encuesta a las personas que conforman la muestra objeto de estudio, y como limitación del alcance de los resultados la necesidad de más estudios similares en diversos sectores empresariales para verificar si la hipótesis comprobada se replica de forma general en toda empresa o se pueden identificar factores como el sector, la magnitud de la organización, cantidad de trabajadores, etc., que pueden modificar los resultados.

La necesidad del adecuado manejo de las contingencias tributarias a nivel empresarial se ha visto rescatada y corroborada en otras investigaciones previas como la realizada por Quiroz (2020) titulada “Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anónima, Lambayeque-2020”, en la cual se identificaron diferentes tipos de contingencias tributarias y cómo el manejo adecuado en la empresa contribuye a prevenirlas con anticipación. Similar enfoque han tenido Amao & Lima (2019), quienes denominaron a su estudio “Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017”, y recopilaron estrategias para el mejor manejo de las contingencias tributarias, centrados principalmente en la detección oportuna y procedimientos de prevención de las mismas.

## VI. CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Producto de la investigación, se ha determinado en base a la prueba de correlación de RHO de Spearman que la planificación tributaria tiene una relación positiva considerable con la disminución de contingencias tributarias, ya que se obtuvo una significación de 0,00 y un coeficiente de correlación de 0.738. Siendo ello así, se puede afirmar que a una mejor planificación tributaria le corresponde como consecuencia una mejora en la disminución de contingencias tributarias en la empresa Marquisa S.A.C.

**SEGUNDA:** De acuerdo a la metodología empleada en esta investigación y en base a los datos estadísticos calculados (Valor Sig.= 0.001 y Coeficiente de correlación= +0.321) se ha podido determinar que la planificación tributaria tiene una relación positiva media con el riesgo permanente, lo cual indica que mientras se diseñe una mejor estrategia y más adecuados procedimientos de planificación tributaria en la empresa objeto de estudio, mayor será la disminución del riesgo permanente de posibles contingencias dentro de la empresa, por lo tanto generándose menos reparos y multas tributarias que perjudiquen a la organización.

**TERCERA:** Según los aspectos metodológicos empleados en este trabajo de investigación y en base a los datos estadísticos calculados (Valor Sig.= 0.009 y Coeficiente de correlación= +0.342) se ha podido determinar que la planificación tributaria tiene una relación positiva media con la aplicación de la norma, en este caso normas pertinentes en el tema tributario, lo mismo que indica que si existe una mejor planificación tributaria dentro de la empresa, ello conllevará a que las normas tributarias necesarias se apliquen de una mejor manera, lo cual favorece a una mejor observancia del marco jurídico tributario al que se encuentra obligada la entidad.

**CUARTA:** Utilizando la metodología planteada en este trabajo y de acuerdo a los datos estadísticos calculados (Valor Sig.= 0.002 y Coeficiente de correlación= +0.319) se ha podido determinar que la planificación tributaria tiene una relación positiva media con las diferencias entre base contable y

tributaria, lo cual indica que a una mejor planificación tributaria realizada en la empresa objeto de estudio, habrá un mejor manejo de las diferencias entre base contable y tributaria, lo cual vuelve más eficiente el proceso de determinación del impuesto a la renta y evita errores entre la aplicación de criterios contables y tributarios.

**QUINTA:** Al aplicar la metodología propuesta en este trabajo y en base a los datos a los valores estadísticos determinados (Valor Sig.= 0.001 y Coeficiente de correlación= +0.321) se ha podido determinar que la planificación tributaria tiene una relación positiva media con los errores en el cálculo de los impuestos, lo cual evidencia que si se implementan mejores prácticas de planificación tributaria, así también aumentará la disminución de errores en el cálculo de los impuestos, lo cual evidencia la importancia de la planificación tributaria para evitar la comisión de malas prácticas al momento de determinar la base imponible del impuesto a la renta.

**SEXTA:** De acuerdo a la metodología empleada en esta investigación y en base a los datos estadísticos obtenidos (Valor Sig.= 0.040 y Coeficiente de correlación= +0.414) se ha podido determinar que las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la carga fiscal en la unidad de estudio, en ese sentido, puede inferirse que mientras exista una mejor manejo en el ámbito tributario que permita disminuir las contingencias tributarias, ello generará que se tenga un mejor manejo de la carga fiscal impuesta a la empresa, lo cual coadyuva a que en general se reduzca la base imponible.

**SÉTIMA:** Producto de la aplicación de la metodología propuesta en esta investigación y en base a los datos estadísticos calculados (Valor Sig.= 0.001 y Coeficiente de correlación= +0.321) se ha podido determinar que las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con los vacíos legales en la empresa objeto de estudio, siendo ello así, puede afirmarse que mientras mejor gestión se realice para disminuir las contingencias tributarias en la unidad de estudio, se podrá aprovechar de mejor manera los

vacíos legales existentes en la legislación tributaria con el fin de optimizar la imposición fiscal a la empresa.

**OCTAVA:** De acuerdo a los resultados obtenidos al seguir el diseño metodológico de este trabajo y basados en la evidencia estadística determinada (Valor Sig.= 0.000 y Coeficiente de correlación= +0.366), puede afirmarse que las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la explicitud de la norma tributaria, lo genere que mientras exista un mejor manejo y gestión tendiente a la disminución de contingencias tributarias, será mejor el cumplimiento de las disposiciones fiscales en base a la explicitud de la norma, lo cual genera que existan menos posibilidades de presentarse inexactitudes en el cálculo impositivo.

## VII. RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** En atención a la primera conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que a una mejor planificación tributaria le corresponde como consecuencia una mejora en la disminución de contingencias tributarias, es recomendable que esta metodología se utilice para validar los mismos resultados en otras empresas, de modo tal que se pueda justificar de manera específica y en base a datos certeros la implementación de una adecuada planificación tributaria en otros sectores.

**SEGUNDA:** En atención a la segunda conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que una mejor planificación tributaria tiene una relación positiva media con el riesgo permanente de posibles contingencias, es que se recomienda que en la empresa objeto de estudio se implementen estrategias de identificación de riesgos fiscales al momento de una planificación tributaria, de modo tal que se pueda disminuir este riesgo de forma más efectiva.

**TERCERA:** En atención a la tercera conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que una mejor planificación tributaria tiene una relación positiva media con la aplicación de la norma, se recomienda que se identifiquen las normas fiscales aplicables a la entidad estudiada y se incorporen dentro de su planificación tributaria, haciendo posible así que el personal vinculado a estos asuntos pueda identificar fácilmente la normativa de observancia en sus funciones vinculadas a asuntos tributarios.

**CUARTA:** En atención a la cuarta conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que una mejor planificación tributaria tiene una relación positiva media con las diferencias entre base contable y tributaria, es recomendable que la entidad capacite y de seguimiento a como su personal vinculado al cumplimiento tributario de



la entidad maneja diferencias temporales y permanentes, de modo tal que la planificación tributaria pueda ser mejorada en este aspecto.

**QUINTA:** En atención a la quinta conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que una mejor planificación tributaria tiene una relación positiva media con los errores en el cálculo de los impuestos, se recomienda que la empresa genere dentro de su planificación tributaria procedimientos específicos para detección de errores, los mismos que una vez detectados, sean puestos en conocimiento del personal vinculado a asuntos tributarios para que puedan evitar su comisión.

**SEXTA:** En atención a la sexta conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la carga fiscal de la empresa, se recomienda que se utilice la disminución de contingencias tributarias como principal herramienta para la mejora de la carga fiscal, de modo tal que la empresa pueda evitar gastar recursos en multas o reparos tributarios.

**SÉTIMA:** En atención a la sétima conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con los vacíos legales, es recomendable que la empresa, a través de su personal vinculado a asuntos tributarios, detecte que vacíos legales pueden ser mejor utilizados para disminuir contingencias tributarias, en estricto cumplimiento de lo permitido por ley.

**OCTAVA:** En atención a la octava conclusión, en la que a través de un procedimiento estadístico validado se ha comprobado que las contingencias tributarias tienen una relación positiva media con la explicitud de la norma, se recomienda que la empresa capacite a su personal vinculado a asuntos tributarios en la interpretación del contenido explícito de la norma, de modo tal que ello favorezca al mejor cumplimiento tributario en la entidad.

## REFERENCIAS

- Abdala, M. (2017). *Estudio de la relación existente entre la presión fiscal tributaria y las empresas industriales de la República Argentina (Tesis de Grado)*. Universidad de Murcia.
- Amao, C., & Lima, R. (2019). *Contingencias tributarias en las obligaciones fiscales de los puntos de venta de cerveza del distrito de Santo Tomas, Chumbivilcas - Cusco, periodo 2017 (Tesis de Grado)*. Universidad Andina del Cusco.
- Bustanza, P. (2020). *Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias de una empresa agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019 (Tesis de Grado)*. Universidad Autónoma del Perú.
- Cruzado, D. (2019). *Contingencias por el incumplimiento en el pago de tributos en la empresa Tank's 105 Servicios Generales S.R.L, Trujillo, 2017 (Tesis de Grado)*. Universidad Privada del Norte.
- Eliorreta, D., & Silva, M. (2018). *Determinar cómo el planeamiento tributario favorece el cumplimiento de las obligaciones tributarias y societarias en la empresa de transporte Satélite S.A, en la ciudad del Cusco en el periodo 2016 (Tesis de Grado)*. Universidad Andina del Cusco.
- Escobedo, M., & Núñez, E. (2016). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa trans servis kuelap S.R.L. – 2016 (Tesis de Grado)*. Universidad Señor de Sipán.
- Gongora, M. (2019). *Legitimidad social tributaria y su relación con la cultura tributaria en el distrito de Pacocha, Ilo, 2017 (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional de San Agustín.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill/ Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huerta, F. (2018). *Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas Comerciales de Productos Textiles del Distrito de la Victoria-2017 (Tesis de Grado)*. Universidad César Vallejo.
- Llauce, F., & Vásquez, M. (2018). *Contingencias tributarias por el incumplimiento de pagos y su efecto en la liquidez del periodo 2016-2017 de la empresa Inversiones & Negocios Pepejulio E.I.R.L. Nuevo Chimbote (Tesis de Grado)*. Universidad César Vallejo.

- Molero, Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, 20, 121-128. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6154121>
- Navarrete, L., & Carpio, R. (2017). *Planificación tributaria para el subsector de la prensa escrita del sector de medios de comunicación (Tesis de Maestría)*. Universidad Andina Simón Bolívar.
- OCDE. (2018). *Manual de Frascati 2015: Guía para la recopilación y presentación de información sobre la investigación y el desarrollo experimental*. Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología. [https://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/manual-de-frascati-2015\\_9789264310681-es](https://www.oecd-ilibrary.org/science-and-technology/manual-de-frascati-2015_9789264310681-es)
- Quiroz, A. (2020). *Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anónima, Lambayeque-2020 (Tesis de Grado)*. Universidad Señor de Sipán.
- Serpa, I., & Montalván, M. (2017). *Planificación tributaria y elusión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos (Tesis de Maestría)*. Universidad De Cuenca.
- Tapia, M. (2019). *La cultura tributaria y su relación con la educación cívica ciudadana en los estudiantes del quinto año de secundaria la I.E. Colegio Nacional Independencia Americana, Arequipa 2018. (Tesis de Maestría)*. Universidad Nacional De San Agustín De Arequipa.
- Tineo, N. (2019). *Contingencias tributarias y su influencia en las sanciones administrativas de la empresa de transportes LLochegua S.A.C., Ayacucho, 2018. (Tesis de Grado)*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Yap, B. W., & Sim, C. H. (2011). Comparisons of various types of normality tests. *Journal of Statistical Computation and Simulation*, 81(12), 2141-2155. <https://doi.org/10.1080/00949655.2010.520163>
- Yucra, H. (2018). *Planeamiento tributario para la prevención de contingencias tributarias de la empresa Transportes Francesca S. R. L en el año 2017 (Tesis de Grado)*. Universidad Peruana de las Américas.

**ANEXOS**

## Anexo N° 1: Matriz de consistencia

<b>PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MARQUISA SAC, AREQUIPA, AÑO 2020.</b>			
<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<p>1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo</p> <p>2. TIPO DE ESTUDIO Aplicada</p> <p>3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Nivel Correlacional Transversal</p> <p>4. Población Trabajadores de la empresa Marquisa SAC.</p> <p>5. Muestra Se aplicó un muestro no probabilístico en base a criterios de inclusión y exclusión, lo que arrojó una muestra de 15 trabajadores.</p>
<p>¿Cuál es la relación entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?</p>	<p>Determinar cuál es la relación entre la planificación tributaria y las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</p>	<p>La planificación tributaria tiene una directamente proporcional con la disminución de contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</p>	
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>ESPECÍFICOS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo se realiza la planificación tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?</li> <li>- ¿Como se manejan las contingencias tributarias de la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?</li> <li>- ¿Contribuye la planificación tributaria a reducir las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar cómo se realiza la planificación tributaria en la empresa Marquisa SAC, Arequipa año 2020.</li> <li>- Analizar cómo se manejan las contingencias tributarias de la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</li> <li>- Analizar como contribuye la planificación tributaria a reducir las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La planificación tributaria se realiza adecuadamente en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</li> <li>- Las contingencias tributarias son adecuadamente manejadas en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</li> <li>- La planificación tributaria contribuye a reducir las contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020.</li> </ul>	

## Anexo N° 2: Validación de los instrumentos



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(/ta): Mg. Donato Diaz ~~Correa~~

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requerimos validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación.

El título de nuestro trabajo de investigación es: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MARQUISA S.A.C., AREQUIPA, AÑO 2020, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o de investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Susacupa Quispe Vanessa Del Carmen

D.N.I: 72188725

Firma

Ayque Melo Luzma Roxana

D.N.I: 46198856

### Anexo N° 3: Instrumento de Recolección de datos

	<b>DIMENSIÓN 1</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
<b>1</b>	<b>CARGA FISCAL</b>					
<b>a</b>	El activo muestra la situación de los bienes muebles e inmuebles a ser revisados verificados en la Auditoria					
<b>b</b>	Se ha optimizado de la base de determinación del IGV en base a una correcta planificación tributaria.					
<b>c</b>	Se han disminuido las adiciones tributarias propias y de SUNAT en base a una correcta planificación tributaria.					
<b>D</b>	Se han incrementado las deducciones tributarias en base a una correcta planificación tributaria.					
	<b>DIMENSIÓN 2</b>					
<b>2</b>	<b>VACÍOS LEGALES</b>					
<b>a</b>	Se utiliza la falta de normas para ejecutar una correcta planificación tributaria.					
<b>b</b>	Se utilizan las figuras que no tienen necesidad de regulación para ejecutar una correcta planificación tributaria.					
	<b>DIMENSIÓN 3</b>					
<b>3</b>	<b>EXPLICITUD DE LA NORMA</b>					
<b>a</b>	Se ha identificado la cantidad de normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.					
<b>b</b>	Se ha interpretado con claridad las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.					
<b>c</b>	Se ha identificado el nivel flexibilidad de las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.					
<b>D</b>	Se ha identificado si se cumplen o no las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.					

	<b>DIMENSION 4</b>					
<b>4</b>	<b>RIESGO PERMANENTE</b>					
<b>a</b>	La empresa se encuentra mejor preparada para un procedimiento de fiscalización tributaria					
<b>b</b>	La empresa ha disminuido las sanciones tributarias respecto a otros años.					
<b>c</b>	La empresa ha disminuido las infracciones tributarias respecto a otros años.					
	<b>DIMENSION 5</b>					
<b>5</b>	<b>APLICACIÓN DE LA NORMA</b>					
<b>a</b>	La empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones tributarias formales.					
<b>b</b>	La empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones tributarias sustanciales.					
	<b>DIMENSION 6</b>					
<b>6</b>	<b>DIFERENCIAS ENTRE BASE CONTABLE Y TRIBUTARIA</b>					
<b>a</b>	La empresa identifica adecuadamente las diferencias temporales entre la base contable y tributaria.					
<b>b</b>	La empresa identifica adecuadamente las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria.					
	<b>DIMENSION 7</b>					
<b>7</b>	<b>ERRORES EN EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS</b>					
<b>a</b>	La empresa evita errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos.					
<b>b</b>	La empresa evita errores cualitativos en el cálculo de los impuestos.					
<b>c</b>	La empresa evita errores interpretativos en el cálculo de los impuestos.					



**Anexo N° 4: Matriz de operacionalización**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MARQUISA SAC, AÑO 2020**

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<p><b>La planificación tributaria tiene una relación positiva con la disminución de contingencias tributarias en la empresa Marquisa SAC, Arequipa, año 2020</b></p>	<p><b>V.1:</b> Planeamiento tributario</p>	<p>Sistema desarrollado por sujetos pasivos para disminuir su carga fiscal considerando “los vacíos” existentes en la Ley o situaciones en las que el legislador no fue lo suficiente explícito: mediante las vías de salidas que la misma ley civil, mercantil o tributaria le permite, según sea el caso y el impuesto (Molero, Villasmil, 2017, p. 123)</p>	<p>La variable planeamiento tributario se relaciona con el sistema desarrollado por la empresa para disminuir su carga fiscal.</p>	Carga fiscal	- Base de determinación del impuesto a la renta	1
					- Base de determinación del IGV	2
					- Adiciones tributarias	3
					- Deducciones tributarias	4
				Vacíos legales	- Falta de norma aplicable	5
					- Falta de necesidad de regulación	6
				Explicitud de la norma	- Cantidad de normas	7
					- Claridad de las normas	8
					- Flexibilidad de las normas	9

					- Cumplimiento de las normas	10
V.2: Contingencias tributarias	Constituye un riesgo permanente a la que está expuesta la empresa, por casos fortuitos que se puedan presentar a raíz de diversas situaciones que las originen, tales como: la incorrecta aplicación de la Norma Tributaria, diferencias existentes entre el aspecto contable y tributario, error en el cálculo de los impuestos a pagar, entre otros. (Escobedo Muñoz & Nuñez Herrera, 2016)	La variable contingencias tributarias se evalúa mediante el análisis de la documentación de las contingencias sufridas en la empresa Marquisa SAC a causa de la mala gestión tributaria.	Riesgo permanente	- Fiscalización	11	
				- Sanciones	12	
				- Infracciones	13	
			Aplicación de la norma	- Obligaciones formales	14	
				- Obligaciones sustanciales	15	
			Diferencias entre base contable y tributaria	- Diferencias temporales	16	
				- Diferencias permanentes	17	
			Errores en el cálculo de los impuestos	- Errores cuantitativos	18	
				- Errores cualitativos	19	
				- Errores interpretativos	20	

## Anexo N° 5: Autorización de uso de la información de la empresa Marquisa S.A.C

### CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, Mauro Marquina Neira identificado con DNI N° 29271758 como representante legal de la empresa MARQUISA S.A.C. con RUC: 20134676508 domiciliada en av. Carlos Izaguirre Manzana A Lote 1 Urb. La Alborada de Santa Rosa Lima - Lima - San Martín de Porres, AUTORIZO el uso de la información necesaria y pertinente a las siguientes señorías:

Vanessa del Carmen Sucapuca Quispe identificada con DNI 72168725 y Luzma Roxana Ayque Melo identificada con DNI 46196856, ambas bachilleres de la carrera de Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que puedan desarrollar su trabajo de tesis; considerando que:

- Puedo mensionar el nombre de la empresa ( ) o;
- Debe mantener en restricción reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa (X).



Ing. Mauro Marquina Neira  
Representante Legal

Arequipa 15 de abril 2021

*Nosotras bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad declaramos que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario aceptamos ser sometidos al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.*



.....  
VANESSA DEL CARMEN  
SUCAPUCA QUISPE  
DNI 72168725



.....  
LUZMA ROXANA  
AYQUE MELO  
DNI 46196856

**Anexo N° 6: Operacionalización de la variable planificación tributaria**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Niveles o rango</b>
Carga Fiscal	Base de determinación del impuesto a la renta	Se ha optimizado la base de determinación del impuesto a la renta en base a una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Base de determinación del IGV	Se ha optimizado de la base de determinación del IGV en base a una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Adiciones tributarias	Se han disminuido las adiciones tributarias propias y de SUNAT en base a una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Deducciones tributarias	Se han incrementado las deducciones tributarias en base a una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Vacíos Legales	Falta de norma aplicable	Se utiliza la falta de normas para ejecutar una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Falta de necesidad de regulación	Se utilizan las figuras que no tienen necesidad de regulación para ejecutar una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Explicitud de la norma	Cantidad de normas	Se ha identificado la cantidad de normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Claridad de las normas	Se ha interpretado con claridad las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Flexibilidad de las normas	Se ha identificado el nivel flexibilidad de las normas aplicables a la empresa para	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

		una correcta planificación tributaria.	
	Cumplimiento de las normas	Se ha identificado si se cumplen o no las normas aplicables a la empresa para una correcta planificación tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

**Anexo N° 7: Operacionalización de la variable contingencias tributarias**

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Niveles o rango</b>
Riesgo permanente	Fiscalización tributaria	La empresa se encuentra mejor preparada para un procedimiento de fiscalización tributaria	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Sanciones tributarias	La empresa ha disminuido las sanciones tributarias respecto a otros años.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Infracciones tributarias	La empresa ha disminuido las infracciones tributarias respecto a otros años.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Aplicación de la norma	Obligaciones tributarias formales	La empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones tributarias formales.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Obligaciones tributarias sustanciales	La empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones tributarias sustanciales.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Diferencias entre base contable y tributaria	Diferencias temporales entre la base contable y tributaria	La empresa identifica adecuadamente las diferencias temporales entre la base contable y tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Diferencias permanentes entre la base contable y tributaria	La empresa identifica adecuadamente las diferencias permanentes entre la base contable y tributaria.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Errores en el cálculo de los impuestos	Errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos	La empresa evita errores cuantitativos en el cálculo de los impuestos.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Errores cualitativos en el cálculo de los impuestos	La empresa evita errores cualitativos en el cálculo de los impuestos.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo



	Errores interpretativos en el cálculo de los impuestos	La empresa evita errores interpretativos en el cálculo de los impuestos.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
--	--	--	---