UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA, CALLAO, LIMA 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autores:

Kimberly Giannella Canches Arias

Nikol Alexandra Vargas Castañeda

Asesor:

Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

https://orcid.org/0000-0002-4387-2218

Lima - Perú

2025

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	**Esther Rosa Saenz Arenas** Nombre y Apellidos

Jurado 2	**Edgard Eliseo Carmen Choquehuanca** Nombre y Apellidos

Jurado 3	**Victoria Haydee Vejarano García** Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

TESIS NIKOL CASTAÑEDA V. - KIMBERLY CANCHES A.

by Nikol -kimberly Castañeda- Canches

Submission date: 04-Dec-2023 11:43PM (UTC-0500)
Submission ID: 2248396884
File name: TESIS_Kimberly_Canches_Arias_y_Nikol_Vargas_Casta_eda.docx (675.27K)
Word count: 10256
Character count: 59037

TESIS NIKOL CASTAÑEDA V. -KIMBERLY CANCHES A.

ORIGINALITY REPORT

8%	8%	%	%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

DEDICATORIA

El presente trabajo es dedicado a mis abuelos maternos María y José, a mi mamá Magaly y a mi hermano Gianni; a mi hijo Alessandro que es mi motivo principal, por el cual me inspira a seguir adelante, por amarme y apoyarme en mi objetivos académicos y personales.

Canches, Kimberly

El presente trabajo es dedicado a mis padres, mis hermanos, mis tíos y a mi abuela paterna, por su cariño, apoyo incondicional y siempre alentarme a ser mejor.

Vargas, Nikol

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios, por todas las cosas que hasta el día de hoy me ha dado. Asimismo, a mis abuelos maternos, mi madre y mi esposo por su gran apoyo incondicional. En segundo lugar, a mi asesora la Dra. Haydeé Vejarano por el gran apoyo y la paciencia que nos brindó durante esta etapa. Por último, a todos mis docentes que, con su paciencia y enseñanza, participaron durante mi desarrollo profesional en estos cinco años y para la realización de este trabajo.

Canches, Kimberly

Quiero comenzar por agradecer a la Universidad Privada del Norte por ser mi alma mater, ya que se encargaron de formarme como futura profesional. De tal manera, a todos los profesores que fueron parte de mi educación durante todos estos años. Finalmente, a mis queridos padres por brindarme su apoyo siempre para poder seguir siempre adelante.

Vargas, Nikol

Tabla de contenido

Jurado calificador 2
Informe de similitud 3
Dedicatoria..... 4
Agradecimiento..... 5
Tabla de Contenido..... 6
Índice de Tablas..... 7
Índice de Figuras..... 7
Resumen..... 8
Capítulo I: Introducción..... 10
Capítulo II: Metodología..... 25
Capítulo III: Resultados..... 29
Capítulo IV: Discusión Y Conclusiones..... 37
Referencias..... 46
Anexos..... 50

Índice de tablas

Tabla 1. Analisis descriptivo de la variable planificación tributaria 29

Tabla 2. Analisis descriptivo de la dimensión clasificación de la empresa..... 29

Tabla 3. Analisis descriptivo de la dimensión estrategia de planificación tributaria 30

Tabla 4. Analisis descriptivo de la dimensión importancia de la planificación tributaria.. 31

Tabla 5. Analisis descriptivo de la variable cumplimiento tributario..... 31

Tabla 6. Analisis descriptivo de la dimensión obligaciones formales..... 32

Tabla 7. Analisis descriptivo de la dimensión obligaciones sustanciales..... 33

Tabla 8. *Estadístico de normalidad*..... 33

Tabla 9. Contrastación de hipotesis general 34

Tabla 10. Contrastación de hipotesis especifica 1 35

Tabla 11. Contrastación de hipotesis especifica 2 36

Tabla 12. Contrastación de hipotesis especifica 2 37

RESUMEN

El objetivo de este estudio fue determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona con el cumplimiento tributario en una empresa importadora de suministros de limpieza ubicada en Callao, Lima, durante el año 2022. La investigación fue de tipo básica, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. Se recolectaron datos a través de encuestas aplicadas a los 25 colaboradores de la empresa, utilizando un cuestionario estructurado como instrumento. Los datos obtenidos fueron procesados mediante Excel 365 y analizados estadísticamente con el programa SPSS v. 29, empleando el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Los resultados mostraron una relación positiva y significativa entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario, con un coeficiente de 0.869 ($p < 0.05$). Asimismo, se encontró una correlación positiva fuerte entre la planificación tributaria y las obligaciones formales (0.862), las obligaciones sustanciales (0.779) y las estrategias tributarias (0.805). Estos hallazgos confirman que una adecuada gestión fiscal contribuye al cumplimiento de las normativas tributarias y a la sostenibilidad financiera de la empresa. Se concluye que la planificación tributaria es una herramienta clave para optimizar la gestión fiscal, prevenir sanciones y fortalecer la cultura tributaria en el ámbito empresarial. Este estudio ofrece implicancias teóricas al ampliar el conocimiento sobre la relación entre estas variables, prácticas al sugerir mejoras en estrategias fiscales y metodológicas al validar el uso del enfoque cuantitativo en investigaciones similares.

PALABRAS CLAVES: planificación tributaria, cumplimiento tributario, estrategias fiscales, obligaciones tributarias.

ABSTRACT

The objective of this study was to determine how tax planning relates to tax compliance in a cleaning supply importing company located in Callao, Lima, during 2022. The research was basic, with a non-experimental design and a quantitative approach. Data was collected through surveys administered to the 25 employees of the company, using a structured questionnaire as an instrument. The data obtained was processed using Excel 365 and statistically analyzed with SPSS v. 29, employing the Spearman's Rho correlation coefficient. The results showed a positive and significant relationship between tax planning and tax compliance, with a coefficient of 0.869 ($p < 0.05$). Additionally, a strong positive correlation was found between tax planning and formal obligations (0.862), substantial obligations (0.779), and tax strategies (0.805). These findings confirm that effective fiscal management contributes to compliance with tax regulations and the financial sustainability of the company. It is concluded that tax planning is a key tool to optimize fiscal management, prevent sanctions, and strengthen tax culture in the business context. This study offers theoretical implications by expanding knowledge on the relationship between these variables, practical implications by suggesting improvements in fiscal strategies, and methodological implications by validating the use of the quantitative approach in similar research.

Keywords: tax planning, tax compliance, fiscal strategies, tax obligations..

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, los sistemas tributarios han evolucionado como una herramienta crucial para reducir desigualdades económicas y promover el desarrollo sostenible. Según Vaca (2023), en 26 países miembros de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), los impuestos sobre la riqueza son esenciales para implementar políticas fiscales eficaces, mejorando la equidad en la distribución de recursos. Sin embargo, a pesar de estos avances, en muchas regiones persisten desafíos como la evasión fiscal y la falta de adaptación a las regulaciones internacionales. En América Latina, los sistemas tributarios enfrentan limitaciones significativas debido a excepciones fiscales y prácticas de informalidad que afectan negativamente los niveles de recaudación (Ramírez y Nolazco, 2020). Estos desafíos evidencian la necesidad de estrategias más robustas para mejorar la planificación y el cumplimiento tributario en un contexto global cada vez más competitivo.

En el Perú, la administración tributaria ha enfrentado obstáculos significativos relacionados con la informalidad económica y la limitada cultura fiscal entre los contribuyentes. De acuerdo con la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), la evasión fiscal representa aproximadamente el 30% del Producto Bruto Interno (PBI), afectando gravemente los ingresos fiscales necesarios para impulsar sectores como la educación y la salud. Además, estudios como los de Cárdenas (2021) destacan que los constantes cambios políticos han influido en la implementación de nuevas estrategias por parte del Estado para combatir este fenómeno. Sin embargo, la desconfianza de los contribuyentes hacia las instituciones, generada por casos de corrupción y la percepción de ineficiencia, sigue siendo un obstáculo importante para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.

En el Callao, una de las principales zonas portuarias del Perú, los niveles de cumplimiento tributario han disminuido significativamente en los últimos años. Salinas y Serrano (2021) señalan que, durante la pandemia de COVID-19, el índice de cumplimiento fiscal en este distrito cayó del 52% en 2016 al 10% en 2021. Este descenso se debe, en gran medida, a la desinformación tributaria y a la falta de iniciativas gubernamentales efectivas para educar a los contribuyentes sobre los beneficios de la formalización. A esto se suma el impacto de la pandemia, que agravó las dificultades económicas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) locales, dificultando su capacidad de cumplir con las obligaciones fiscales. Este escenario resalta la importancia de fortalecer la cultura tributaria y proporcionar herramientas de planificación fiscal que permitan a las empresas locales mejorar su desempeño económico y su cumplimiento tributario.

En el caso de la empresa importadora de suministros de limpieza ubicada en el Callao, se han identificado serias dificultades para gestionar sus obligaciones tributarias. Aunque esta organización se encuentra acogida al Régimen MYPE Tributario, su reciente creación, hace dos años, ha evidenciado limitaciones en el área administrativa, específicamente en la falta de personal capacitado. Esto ha resultado en retrasos en la presentación de declaraciones juradas y el incumplimiento de obligaciones formales, lo que ha derivado en multas emitidas por la SUNAT. Estas sanciones han incrementado los costos operativos de la empresa, afectando directamente su rentabilidad. La situación pone de manifiesto la necesidad urgente de implementar una planificación tributaria adecuada que permita optimizar los recursos financieros, evitar sanciones y garantizar un manejo eficiente de las obligaciones fiscales.

Desde una perspectiva internacional los antecedentes de estudio verificados mencionaron:

Ramírez et al. (2020) este estudio tuvo como objetivo analizar cómo la planificación tributaria optimiza los recursos financieros en las empresas, planteándola como una herramienta clave para el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La metodología empleada fue de tipo descriptivo-explicativo con un diseño no experimental. Los hallazgos destacaron que en Ecuador existen diversas alternativas para acceder a beneficios tributarios según la actividad económica, las cuales solo son viables mediante una adecuada planificación tributaria. Como conclusión, se determinó que esta herramienta permite a las organizaciones manejar los plazos de declaración fiscal, evitar sanciones y aprovechar los incentivos fiscales otorgados por el Estado.

Bravo (2020) en su tesis, investigó la influencia de la planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en la pyme Saúl Rizzo Vera durante el período 2017-2019. La metodología fue de tipo documental y de estudio de caso, con un enfoque cuantitativo complementado con triangulación de datos cualitativos. Los resultados evidenciaron que la planificación tributaria tiene un impacto positivo en las decisiones financieras, al facilitar la identificación de estrategias que maximizan las utilidades después de impuestos y minimizan la carga tributaria. Como conclusión, se destacó que esta práctica permite prever los efectos económicos de los tributos en las finanzas empresariales y mejorar la gestión fiscal.

Ramírez et al. (2020) el propósito de esta investigación fue proporcionar una base teórica para la planificación tributaria como estrategia de control empresarial. Con una metodología de alcance descriptivo y enfoque cualitativo, se realizó un análisis documental-bibliográfico. Los resultados subrayaron la necesidad de considerar factores no explorados previamente, como las oportunidades de evasión, el impacto de la cultura tributaria y los aspectos psicológicos que influyen en el cumplimiento fiscal. Finalmente, se propuso un marco conceptual basado en la planificación fiscal para fortalecer la relación entre la cultura

tributaria y la tolerancia a la evasión fiscal, promoviendo un mejor control tributario empresarial.

Diburga y Matos (2020) este estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría. La metodología incluyó un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y tipo aplicada, utilizando cuestionarios para recolectar datos. Los resultados mostraron que, aunque el planeamiento tributario tiene una relación significativa con el cumplimiento del impuesto a la renta, el 41.67% de los encuestados desconocen su importancia. Como conclusión, se destacó la necesidad de promover el conocimiento del planeamiento tributario en las empresas para garantizar una adecuada gestión fiscal y optimizar sus recursos financieros.

Ríos y Gastulo (2021) en su investigación, los autores analizaron cómo la planificación tributaria puede mejorar la recaudación fiscal y fomentar el cumplimiento tributario en empresas y comunidades. Con un enfoque en la gestión municipal, los resultados mostraron que no solo se trata de incrementar los ingresos, sino de implementar planes tributarios eficientes que promuevan la regularización de pagos y concienticen a la población sobre la importancia de tributar. Concluyeron que, en la actualidad, muchas municipalidades carecen de herramientas y estrategias efectivas para gestionar la cobranza tributaria, lo que dificulta la promoción de una cultura fiscal sólida y afecta la ejecución de obras y servicios públicos.

De acuerdo con otros estudios nacionales se mencionó que:

Sotelo (2020) llevó a cabo un estudio cuyo objetivo fue desarrollar un plan de negocio para implementar una consultoría contable, financiera y tributaria enfocada en micro y pequeñas empresas (MYPES) comerciales y de servicios en una zona específica. La metodología empleada fue de tipo básica, con un diseño no experimental y un nivel

correlacional. La muestra incluyó 50 MYPES, permitiendo analizar su comportamiento respecto al cumplimiento tributario. Los resultados evidenciaron que la mayoría de las empresas no cumplían adecuadamente con sus obligaciones fiscales, principalmente debido a la falta de conocimientos sobre normativas y procedimientos. Como conclusión, el estudio resaltó la importancia de implementar estrategias de asesoramiento tributario que fortalezcan la cultura fiscal y mejoren la formalización de las empresas.

Huamán et al. (2020) el objetivo de su investigación fue diseñar una estrategia de planificación tributaria que permitiera mejorar los niveles de liquidez en la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Juan. La metodología se enmarcó en un enfoque básico, con un diseño no experimental y un nivel descriptivo. La población y muestra fueron representadas por el área de Gerencia y Contabilidad Externa de la cooperativa. Los resultados mostraron que la mayoría de los socios y colaboradores desconocían los beneficios tributarios establecidos por ley, y que el área contable no utilizaba herramientas como compensaciones ni devoluciones fiscales. En sus conclusiones, el estudio destacó la necesidad de capacitar al personal y optimizar las estrategias tributarias para garantizar la eficiencia financiera y el cumplimiento fiscal.

Ordoñez y Chapoñan (2020) en su estudio realizado buscaron determinar la relación entre la cultura tributaria y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La investigación fue de tipo básica, con un diseño no experimental y nivel correlacional, utilizando una muestra representativa de contribuyentes en la región de estudio. Los resultados evidenciaron que una cultura fiscal sólida influye positivamente en la disposición de las personas para cumplir con sus obligaciones tributarias, mientras que la falta de educación en este ámbito genera incumplimientos recurrentes. Como conclusión, los autores subrayaron la importancia de fomentar programas educativos y campañas de sensibilización tributaria para mejorar los índices de cumplimiento fiscal.

Garnique (2020) la investigación de Garnique tuvo como propósito describir cómo el planeamiento tributario influye en la toma de decisiones en las microempresas del distrito de Independencia en 2019. Se adoptó un enfoque básico, con un diseño no experimental y un método cualitativo. La población incluyó a microempresarios del distrito, y los hallazgos revelaron que aquellos más familiarizados con las normativas tributarias tendían a tomar decisiones financieras más acertadas y a cumplir mejor con sus obligaciones fiscales. En las conclusiones, se destacó la importancia de que los profesionales contables y financieros desempeñen un rol activo en la orientación de los microempresarios, promoviendo una cultura tributaria sólida y sostenible.

Desde la perspectiva teórica de la planificación tributaria consideramos.

La planificación tributaria se entiende como el conjunto de estrategias diseñadas para minimizar de forma lícita las cargas fiscales que afectan a una empresa, optimizando así el uso de sus recursos financieros (Kouroub y Oubdi, 2022). Según Gabrielli y Greco (2023), este proceso implica la toma de decisiones anticipadas sobre operaciones empresariales con el objetivo de cumplir las normativas fiscales mientras se aprovechan los beneficios legales disponibles. La planificación tributaria no solo considera el ahorro fiscal inmediato, sino también el impacto a largo plazo en la estabilidad financiera de la organización, destacándose como una herramienta integral de gestión estratégica.

La teoría de planificación tributaria propuesta por Penno (2023) se basa en la idea de que las decisiones fiscales son intrínsecamente estratégicas y están condicionadas por la estructura normativa de cada país. Esta perspectiva sugiere que la planificación tributaria no solo depende de las leyes tributarias, sino también de la cultura organizacional y de los incentivos internos de las empresas. En este marco, Schwab et al. (2022) argumentan que la efectividad de la planificación tributaria se ve influenciada por la capacidad de los gerentes

para identificar oportunidades fiscales mientras gestionan los riesgos asociados con la transparencia y el cumplimiento.

La planificación tributaria ha evolucionado desde ser una práctica centrada en la evasión fiscal hasta convertirse en un componente esencial del gobierno corporativo. Ftouhi y Ghardallou (2020) señalan que, a lo largo de las últimas décadas, el enfoque ha pasado de minimizar impuestos a través de mecanismos cuestionables hacia la implementación de estrategias basadas en el cumplimiento normativo. Este cambio se debe en parte a regulaciones internacionales más estrictas, como el Plan BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) de la OCDE, que busca combatir la erosión de bases imponibles y la transferencia de beneficios.

La planificación tributaria es crucial para garantizar la sostenibilidad financiera de las empresas, especialmente en sectores con alta competitividad. Según Wang (2022), una gestión fiscal eficiente no solo ayuda a reducir costos impositivos, sino que también mejora la capacidad de la empresa para reinvertir en actividades productivas. Hasan et al. (2021) destacan que, al integrar la planificación fiscal en la estrategia corporativa, las empresas pueden aumentar su valor organizacional y generar confianza entre los accionistas.

Las empresas modernas emplean diversas herramientas en sus procesos de planificación tributaria, como la evaluación de regímenes fiscales, análisis de créditos fiscales y utilización de estructuras internacionales (Knaisch, 2024). Afzali y Thor (2024) explican que estas herramientas deben adaptarse a las particularidades de cada organización, teniendo en cuenta la industria, el mercado objetivo y el entorno regulatorio. Además, las auditorías preventivas y los análisis de escenarios fiscales son esenciales para prever riesgos y oportunidades.

La cultura organizacional desempeña un papel significativo en el diseño y la implementación de estrategias tributarias. Según Graham et al. (2022), las empresas con una cultura corporativa sólida tienden a priorizar la transparencia y el cumplimiento normativo en sus decisiones fiscales. Bhandari et al. (2022) afirman que, en estos casos, la planificación tributaria no solo se enfoca en la reducción de costos, sino en la creación de valor sostenible y en el fortalecimiento de la reputación corporativa.

Un enfoque estratégico en la planificación tributaria contribuye a la sostenibilidad financiera de las empresas al alinear las decisiones fiscales con los objetivos generales de la organización (Duhoon y Singh, 2023). Gabrielli y Greco (2023) enfatizan que una planificación adecuada permite a las empresas enfrentar crisis económicas con mayor resiliencia, ya que optimiza la utilización de los recursos fiscales disponibles y prevé contingencias asociadas con cambios en la legislación.

Aunque la planificación tributaria tiene múltiples beneficios, también conlleva riesgos, como la posibilidad de interpretaciones erróneas de las normativas o conflictos con las autoridades fiscales. Fung et al. (2022) destacan que, en entornos donde prevalece la corrupción, la implementación de estrategias fiscales puede verse comprometida, afectando la calidad de los reportes financieros y la confianza de los inversores. Por lo tanto, las empresas deben garantizar que sus estrategias sean transparentes y alineadas con las mejores prácticas internacionales.

Uno de los principales desafíos es la constante evolución de las normativas fiscales, lo que exige que las empresas actualicen sus estrategias periódicamente. Afzali (2023) menciona que la falta de conocimiento sobre las leyes fiscales locales e internacionales puede llevar a decisiones subóptimas. Además, Zhen Li et al. (2023) sugieren que la falta de integración entre las áreas contable y legal puede limitar la efectividad de la planificación tributaria en contextos complejos.

La planificación tributaria no solo beneficia a las empresas, sino también al desarrollo económico y social de las naciones. Según Du y Yu (2021), un sistema tributario eficiente y bien planificado permite a los gobiernos recaudar ingresos de manera equitativa, financiando proyectos esenciales para el bienestar de la sociedad. Por esta razón, es fundamental promover una cultura de cumplimiento tributario que fomente la responsabilidad fiscal tanto en empresas como en individuos.

Desde esa misma línea el marco teórico de la variable cumplimiento tributario.

El cumplimiento tributario se define como el grado en que los contribuyentes, tanto individuales como corporativos, cumplen con sus obligaciones fiscales establecidas por la normativa legal (Schwab et al., 2022). Este concepto abarca acciones como el registro correcto de operaciones, la declaración y el pago oportuno de impuestos, y la conservación de registros contables de manera adecuada. Según Wang (2022), el cumplimiento tributario está estrechamente vinculado con la moral fiscal y la percepción de equidad en la carga impositiva. En esencia, es un reflejo del compromiso de los contribuyentes con el sistema fiscal de su país.

La teoría de la moral tributaria plantea que el cumplimiento fiscal no depende únicamente de la aplicación de sanciones, sino también de factores psicológicos y culturales que influyen en la percepción de los contribuyentes sobre la justicia y legitimidad del sistema fiscal (Afzali y Thor, 2024). Por otro lado, la teoría económica del cumplimiento tributario sugiere que los individuos evalúan los costos y beneficios de evadir impuestos en función de la probabilidad de ser detectados y sancionados. Hasan et al. (2021) argumentan que estos enfoques se complementan al considerar tanto los incentivos económicos como los aspectos éticos del comportamiento fiscal.

A lo largo de las últimas décadas, el cumplimiento tributario ha evolucionado desde un enfoque centrado en la coerción hacia un modelo más inclusivo basado en la cooperación y la educación fiscal. Según Gabrielli y Greco (2023), este cambio responde a la necesidad de los gobiernos de construir sistemas tributarios sostenibles y adaptados a economías globalizadas. Además, la implementación de tecnologías como los sistemas de facturación electrónica y los reportes automáticos ha facilitado el monitoreo y la transparencia en el cumplimiento fiscal (García et al., 2023).

El cumplimiento tributario desempeña un papel clave en el desarrollo económico, ya que permite a los gobiernos recaudar los ingresos necesarios para financiar infraestructura, educación y servicios sociales. Según Du y Yu (2021), los países con altos niveles de cumplimiento fiscal tienden a experimentar una mayor estabilidad económica y equidad social. Por esta razón, las estrategias de los gobiernos no solo deben enfocarse en sancionar el incumplimiento, sino también en promover una cultura fiscal positiva que incentive la participación voluntaria.

Diversos factores afectan el cumplimiento tributario, incluyendo la percepción de justicia fiscal, la confianza en las autoridades y la complejidad de las normativas fiscales (Kouroub y Oubdi, 2022). Bhandari et al. (2022) explican que una estructura fiscal excesivamente compleja puede desincentivar el cumplimiento, ya que los contribuyentes pueden enfrentar dificultades para entender y seguir las normativas. Además, la corrupción y la falta de transparencia en el manejo de los ingresos fiscales afectan negativamente la disposición de los ciudadanos a cumplir con sus obligaciones tributarias.

La cultura organizacional tiene un impacto significativo en cómo las empresas abordan sus responsabilidades fiscales. Según Graham et al. (2022), las empresas con culturas corporativas sólidas tienden a priorizar el cumplimiento tributario como parte de su compromiso con la ética y la responsabilidad social. Fung et al. (2022) señalan que la falta

de integridad en la cultura interna de las organizaciones puede llevar a prácticas de evasión fiscal, lo que no solo afecta su reputación, sino también su estabilidad financiera a largo plazo.

Los gobiernos y las empresas han adoptado diversas estrategias para fomentar el cumplimiento tributario, como la simplificación de las normativas fiscales, la implementación de incentivos y la educación fiscal. Schwab et al. (2022) destacan que los programas educativos pueden ser particularmente efectivos para informar a los contribuyentes sobre sus responsabilidades y los beneficios de cumplir con sus obligaciones fiscales. Además, las auditorías preventivas y la colaboración entre autoridades fiscales y empresas han demostrado ser herramientas útiles para fortalecer el cumplimiento.

El cumplimiento tributario es esencial para garantizar la sostenibilidad empresarial, ya que minimiza el riesgo de sanciones y protege la reputación corporativa. Afzali (2023) enfatiza que las empresas que cumplen con sus obligaciones fiscales generan confianza entre sus inversionistas y clientes, lo que les permite acceder a nuevas oportunidades de negocio. Además, Hasan et al. (2021) argumentan que un cumplimiento fiscal efectivo puede contribuir al crecimiento económico de la organización al facilitar su integración en mercados formales y globalizados.

A pesar de los avances en las políticas fiscales, el cumplimiento tributario enfrenta desafíos importantes, como la evasión fiscal y la informalidad. Zhen Li et al. (2023) explican que, en muchos casos, los contribuyentes eligen operar al margen de las normativas debido a la percepción de altos costos fiscales y la falta de beneficios tangibles derivados de sus aportes. Para superar estos retos, es necesario que los gobiernos implementen medidas que reduzcan la informalidad y promuevan un sistema fiscal más equitativo y accesible.

En un contexto globalizado, donde los sistemas fiscales están cada vez más interconectados, el cumplimiento tributario adquiere una relevancia crucial. Según Ftouhi y Ghardallou (2020), los acuerdos internacionales y los esfuerzos por combatir la evasión fiscal, como el Plan BEPS de la OCDE, subrayan la necesidad de un cumplimiento fiscal efectivo tanto a nivel nacional como internacional. Este enfoque no solo garantiza la equidad fiscal, sino que también contribuye al fortalecimiento de las economías y a la confianza en los sistemas fiscales globales.

De acuerdo a la información desarrollada el estudio presenta las siguientes justificaciones:

La presente investigación se justifica teóricamente ya que vincula la planificación tributaria y el cumplimiento tributario como herramientas esenciales para la sostenibilidad financiera y la optimización de recursos empresariales. Según Penno (2023), la planificación tributaria permite a las organizaciones estructurar sus decisiones fiscales de manera estratégica, mientras que la teoría de la moral fiscal enfatiza la influencia de la cultura y los valores organizacionales en el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Afzali y Thor, 2024). Este estudio busca aportar al conocimiento existente al integrar estas perspectivas, profundizando en cómo las estrategias tributarias pueden influir en el desempeño fiscal de las empresas, especialmente en sectores de alta informalidad económica como el peruano.

La investigación tiene una justificación práctica significativa, ya que aborda un problema crítico para las empresas: la dificultad de cumplir con las obligaciones fiscales de manera eficiente y sin incurrir en sanciones. En el contexto peruano, donde la informalidad afecta aproximadamente al 70% de las unidades económicas (García et al., 2023), este estudio tiene el potencial de ofrecer herramientas y estrategias para mejorar la gestión tributaria en empresas MYPES. Además, sus hallazgos podrían servir como base para implementar prácticas contables y fiscales que no solo optimicen recursos financieros, sino

que también fomenten la formalización y una mejor relación entre las empresas y la administración tributaria.

La justificación metodológica de esta investigación se alinea con la necesidad de comprender las dinámicas entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario en el contexto empresarial peruano. Es un estudio de tipo básico, orientado a ampliar el conocimiento teórico sobre la temática. El diseño es no experimental, ya que no se manipularán las variables, sino que se observarán en su contexto natural. El enfoque es cuantitativo, permitiendo analizar datos concretos y medibles. La técnica utilizada será la encuesta, aplicada a través de un cuestionario estructurado, que recogerá información relevante sobre las prácticas fiscales y los niveles de cumplimiento de las empresas objeto de estudio. Este método garantizará un análisis sistemático y objetivo, proporcionando resultados confiables y replicables.

Por lo tanto, la presente investigación tiene como fin responder las siguientes preguntas:

Problema General

¿De qué manera la planificación tributaria se relaciona con el cumplimiento tributario de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?

¿Cómo se relaciona la planificación tributaria con el manejo de las obligaciones formales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?

¿Cómo se relaciona la planificación tributaria con el manejo de las obligaciones sustanciales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?

¿Qué relación existe entre las estrategias de planificación tributaria y el cumplimiento tributario en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?

Consecuentemente se plantean los siguientes objetivos de investigación:

Objetivo General

Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona con el cumplimiento tributario de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.

Objetivos específicos

Analizar la relación entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones formales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022

Evaluar la relación entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones sustanciales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022

Identificar la relación entre las estrategias de planificación tributaria y el cumplimiento tributario en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.

Las hipótesis son explicaciones tentativas en cuanto al problema de investigación, las mismas que se redactan en forma afirmativa, que se derivan que las teorías preexistentes sobre el tema (Hernández et al., 2014).

Según los resultados de las investigaciones previas, se están manejando las siguientes hipótesis:

Hipótesis General

La planificación tributaria se relaciona positivamente con el cumplimiento tributario de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.

Hipótesis Específicas

La planificación tributaria mejora significativamente el manejo de las obligaciones formales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.

La planificación tributaria impacta de manera positiva en el manejo de las obligaciones sustanciales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.

Las estrategias de planificación tributaria tienen una relación directa y positiva con el cumplimiento tributario en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.

CAPÍTULO II: METODO

La presente investigación es de tipo básica, ya que busca generar y ampliar el conocimiento sobre la relación entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario, abordando esta temática desde un enfoque teórico y conceptual. Según Hernández y Mendoza (2018), este tipo de estudio se caracteriza por su propósito de contribuir al entendimiento general de un fenómeno sin buscar una aplicación inmediata. Al proporcionar una base sólida para futuras investigaciones, este estudio no solo responde a la curiosidad académica, sino que también establece un precedente para que investigaciones posteriores profundicen o apliquen sus hallazgos en diferentes contextos.

El enfoque de la investigación es cuantitativo, dado que se basa en la recolección de datos numéricos y su posterior análisis mediante técnicas estadísticas. Este enfoque permite examinar la relación entre las variables de manera objetiva y sistemática. Arias y Covinos (2020) destacan que el enfoque cuantitativo es ideal cuando se pretende probar hipótesis específicas y obtener conclusiones generalizables. En este caso, el uso de datos cuantificables garantiza la validez y confiabilidad del estudio, permitiendo interpretar las tendencias y relaciones entre las variables de forma clara y precisa.

El alcance del estudio es descriptivo-correlacional, ya que no solo se describirán las características y propiedades de las variables en estudio, sino que también se analizarán las relaciones entre ellas. Según Hernández y Mendoza (2018), el alcance descriptivo permite detallar los atributos de un fenómeno, mientras que el correlacional busca determinar la relación entre dos o más variables. Este enfoque es esencial para este estudio, pues ayudará a comprender cómo las estrategias de planificación tributaria afectan el cumplimiento tributario en el contexto de una empresa específica.

El diseño del estudio es no experimental, dado que las variables se estudiarán en su entorno natural sin manipularlas. Arias (2021) explica que los diseños no experimentales son adecuados cuando se busca observar y analizar los fenómenos tal como ocurren en la realidad, sin alterar su dinámica. Este diseño permite obtener datos directamente del contexto empresarial estudiado, proporcionando resultados más realistas y representativos de la relación entre planificación tributaria y cumplimiento tributario.

La población en una investigación se define como el conjunto de individuos, elementos o casos que cumplen con las características necesarias para alcanzar los objetivos planteados en el estudio (Hernández y Mendoza, 2018). En este caso, la población está compuesta por los 25 colaboradores que forman parte de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima. Este grupo ha sido seleccionado debido a su relación directa con las variables estudiadas, ya que participan en actividades relacionadas con la planificación tributaria y el cumplimiento tributario, lo que permite garantizar la pertinencia y representatividad de los datos recolectados.

La muestra corresponde a una selección representativa de la población que se estudiará, aunque en este caso coincide con la totalidad de la población. Según Arias (2021), cuando la población es pequeña y accesible, resulta factible incluir a todos sus integrantes en la muestra para obtener resultados más precisos y fiables. Por lo tanto, la muestra estará compuesta por los mismos 25 colaboradores de la empresa en cuestión, asegurando que cada uno de ellos aporte información relevante y contribuyendo a una visión integral de la relación entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario.

La técnica empleada en esta investigación será la encuesta, un método ampliamente utilizado para recolectar información directa de los sujetos de estudio. Según Hernández y Mendoza (2018), la encuesta es eficaz para recopilar datos de manera estructurada, permitiendo analizar las percepciones, conocimientos y actitudes de los participantes

respecto a las variables estudiadas. En este caso, la encuesta se aplicará a los 25 colaboradores de la empresa, lo que facilitará la obtención de información relevante sobre la planificación tributaria y su relación con el cumplimiento tributario en el contexto organizacional.

El instrumento que se utilizará en esta investigación es el cuestionario, el cual consistirá en un conjunto de preguntas estructuradas diseñadas para obtener datos específicos y pertinentes sobre las variables en estudio. Arias (2021) destaca que el cuestionario es un recurso clave en investigaciones cuantitativas, ya que permite estandarizar la recolección de información, garantizando la comparabilidad de los datos. En este caso, el cuestionario incluirá preguntas relacionadas con las dimensiones de planificación tributaria (obligaciones formales, obligaciones sustanciales y estrategias) y su impacto en el cumplimiento tributario, asegurando que las respuestas sean claras y precisas.

Para procesar los datos recopilados, este estudio empleará herramientas tecnológicas que aseguren un manejo eficiente y preciso de la información. Los datos cuantitativos obtenidos mediante los cuestionarios serán organizados y estructurados utilizando el programa Microsoft Excel 365, que facilitará la tabulación y clasificación inicial de las respuestas. Posteriormente, los datos serán exportados al programa estadístico SPSS versión 29, que permitirá realizar análisis más avanzados, como cálculos de correlación, análisis descriptivo y pruebas estadísticas que respalden las conclusiones del estudio. Estas herramientas aseguran un procesamiento meticuloso y confiable de la información, garantizando la calidad y precisión de los resultados.

El análisis de los datos se llevará a cabo utilizando métodos estadísticos que permitan evaluar las relaciones entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario. Para este propósito, se empleará el estadístico de Rho de Spearman, adecuado para medir la correlación entre variables ordinales o cuando los datos no cumplen con los supuestos de

normalidad. Este análisis permitirá determinar la fuerza y dirección de la relación entre las variables y sus dimensiones (obligaciones formales, sustanciales y estrategias). Además, a través del SPSS v. 29, se realizarán análisis descriptivos que identifiquen las tendencias y características clave en las respuestas de los colaboradores. Asimismo, Excel 365 se utilizará para generar gráficos y tablas que complementen la presentación de los resultados, facilitando su interpretación visual.

La confiabilidad del cuestionario será evaluada utilizando el coeficiente alfa de Cronbach, que medirá la consistencia interna de las preguntas para garantizar que los datos recolectados sean consistentes y fiables. Según Arias y Covinos (2020), un alfa de Cronbach superior a 0.70 indica un nivel aceptable de confiabilidad en los instrumentos de medición. En cuanto a la validación, se llevará a cabo mediante el juicio de tres expertos de la universidad, quienes revisarán el instrumento para asegurarse de que las preguntas sean claras, pertinentes y adecuadas para los objetivos de la investigación. Este proceso garantizará la validez de contenido y la calidad técnica del cuestionario.

El presente estudio se llevará a cabo respetando los principios éticos establecidos para la investigación científica, de acuerdo con las normas de la APA (7.ª edición). En primer lugar, se garantizará la confidencialidad y el anonimato de los participantes, protegiendo su identidad y los datos proporcionados. Asimismo, se obtendrá el consentimiento informado de los colaboradores antes de la recolección de datos, explicándoles los objetivos del estudio, el uso de la información y su derecho a retirarse en cualquier momento sin consecuencias negativas. También se asegurará que la información obtenida se utilice exclusivamente para fines académicos, evitando cualquier uso indebido o que pueda perjudicar a los participantes o a la empresa estudiada. Además, el análisis y la presentación de los resultados se realizarán de manera objetiva y transparente, evitando sesgos o manipulación de datos, en conformidad con los estándares éticos y científicos.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Estadística descriptiva

Tabla 1.

Analisis descriptivo de la variable planificación tributaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	32%	32%
	Medio	6	24%	56%
	Alto	11	44%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 1 muestra el análisis descriptivo de la variable planificación tributaria, basado en las respuestas de los 25 colaboradores encuestados. Los resultados indican que el 44% de los participantes perciben un nivel alto de planificación tributaria en la empresa, mientras que un 24% lo califican como medio y el 32% como bajo. Este patrón sugiere que, aunque una proporción significativa de los colaboradores considera que la planificación tributaria es adecuada (nivel alto), todavía existe un porcentaje considerable que percibe deficiencias (niveles bajo y medio), lo que refleja la necesidad de mejorar o fortalecer las estrategias fiscales dentro de la organización.

Tabla 2.

Analisis descriptivo de la dimensión clasificación de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	24%	24%
	Medio	8	32%	56%
	Alto	11	44%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 2 presenta el análisis descriptivo de la dimensión clasificación de la empresa, evaluada entre los 25 colaboradores encuestados. Los resultados indican que el 44% de los participantes perciben que la empresa cuenta con un nivel alto de clasificación adecuada según las normativas vigentes. Por otro lado, un 32% lo considera en un nivel medio y un 24% en un nivel bajo. Este panorama refleja que, aunque una mayoría identifica un buen cumplimiento en la clasificación de la empresa, existe un grupo significativo de colaboradores que perciben áreas de mejora, lo que puede indicar inconsistencias en la interpretación o aplicación de los criterios de clasificación tributaria.

Tabla 3.

Analisis descriptivo de la dimensión estrategia de planificación tributaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	20%	20%
	Medio	9	36%	56%
	Alto	11	44%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 3 muestra el análisis descriptivo de la dimensión estrategia de planificación tributaria, según las respuestas de los 25 colaboradores encuestados. Los resultados revelan que el 44% de los participantes perciben que las estrategias de planificación tributaria implementadas en la empresa son de nivel alto, mientras que un 36% las evalúa como de nivel medio y un 20% como de nivel bajo. Esto indica que, aunque una mayoría considera que las estrategias fiscales son adecuadas, existe un porcentaje significativo de colaboradores que identifica oportunidades de mejora, lo que sugiere la necesidad de reforzar

o ajustar dichas estrategias para garantizar su efectividad en todos los niveles de la organización.

Tabla 4.

Analisis descriptivo de la dimensión importancia de la planificación tributaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	28%	28%
	Medio	6	24%	52%
	Alto	12	48%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 4 presenta el análisis descriptivo de la dimensión importancia de la planificación tributaria, basada en las respuestas de los 25 colaboradores encuestados. Los resultados muestran que el 48% considera que la planificación tributaria tiene un alto nivel de importancia en la empresa, seguido de un 24% que la evalúa como de nivel medio y un 28% como de nivel bajo. Estos datos reflejan que, aunque casi la mitad de los colaboradores reconoce la relevancia de la planificación tributaria, todavía existe un porcentaje significativo que no percibe su importancia de manera contundente, lo que podría deberse a una falta de sensibilización o conocimiento sobre los beneficios y el impacto de esta herramienta en la gestión fiscal y operativa de la empresa.

Tabla 5.

Analisis descriptivo de la variable cumplimiento tributario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	32%	32%
	Medio	6	24%	56%
	Alto	11	44%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 5 muestra el análisis descriptivo de la variable cumplimiento tributario, basado en las respuestas de los 25 colaboradores encuestados. Los resultados indican que el 44% de los participantes consideran que el cumplimiento tributario en la empresa es alto, mientras que el 24% lo perciben como medio y el 32% como bajo. Esto sugiere que, aunque una parte significativa de los colaboradores evalúa positivamente el nivel de cumplimiento tributario, todavía existe un porcentaje considerable que identifica deficiencias, lo que podría estar relacionado con aspectos como la gestión de las obligaciones fiscales, la educación tributaria o la implementación de estrategias más efectivas.

Tabla 6.

Analisis descriptivo de la dimensión obligaciones formales

		Frecuencia	**Porcentaje**	**Porcentaje acumulado**
Válido	Bajo	8	32%	32%
	Medio	9	36%	68%
	Alto	8	32%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 6 presenta el análisis descriptivo de la dimensión obligaciones formales, evaluada a partir de las respuestas de los 25 colaboradores encuestados. Los resultados revelan que el 32% de los participantes perciben un nivel alto en el cumplimiento de las obligaciones formales, mientras que el 36% lo evalúa como medio y otro 32% como bajo. Este equilibrio entre las percepciones positivas y negativas refleja una posible falta de consistencia en la gestión de las obligaciones formales, como la inscripción en registros tributarios, la emisión de comprobantes de pago y el mantenimiento de libros contables. Esto indica áreas clave donde la empresa podría implementar mejoras para optimizar su desempeño tributario y asegurar un cumplimiento uniforme.

Tabla 7.

Analisis descriptivo de la dimensión obligaciones sustanciales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	10	40%	40%
	Medio	7	28%	68%
	Alto	8	32%	100%
	Total	25	100%	

La Tabla 7 muestra el análisis descriptivo de la dimensión obligaciones sustanciales, basado en las respuestas de los 25 colaboradores encuestados. Los resultados indican que el 32% perciben un nivel alto en el cumplimiento de estas obligaciones, mientras que el 28% lo califican como medio y un significativo 40% lo consideran bajo. Este panorama evidencia que una proporción considerable de colaboradores identifica deficiencias en el manejo de las obligaciones sustanciales, como el pago de impuestos, contribuciones y tasas. Estos resultados resaltan la necesidad de implementar estrategias más efectivas para mejorar el cumplimiento sustancial, garantizando que la empresa cumpla con sus responsabilidades tributarias de manera oportuna y adecuada.

Prueba de normalidad

Tabla 8.

Estadístico de normalidad

	Shapiro Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planificación tributaria	,694	25	,000
Cumplimiento tributario	,649	25	,000

Contrastación de hipótesis

Tabla 9.

Contrastación de hipotesis general

			Planificación tributaria	Cumplimiento tributario
Rho de Spearman	Planificación tributaria	Coeficiente de correlación	1.000	0.869
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Cumplimiento tributario	Coeficiente de correlación	0.869	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

La Tabla 9 muestra los resultados de la contrastación de la hipótesis general mediante el estadístico Rho de Spearman, evaluando la relación entre las variables planificación tributaria y cumplimiento tributario. El coeficiente de correlación obtenido es 0.869, lo que indica una relación positiva y muy fuerte entre ambas variables. Además, el nivel de significancia asociado es 0.000, confirmando que la relación es estadísticamente significativa ($p < 0.05$). Estos resultados respaldan la hipótesis general de que la planificación tributaria se relaciona positivamente con el cumplimiento tributario en la empresa estudiada, sugiriendo que una adecuada gestión fiscal contribuye significativamente al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Tabla 10.

Contrastación de hipotesis especifica 1

			Planificación tributaria	**Obligaciones formales**
Rho de Spearman	Planificación tributaria	Coeficiente de correlación	1.000	0.862
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Obligaciones formales	Coeficiente de correlación	0.862	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

La Tabla 10 presenta la contrastación de la hipótesis específica 1, que evalúa la relación entre la planificación tributaria y las obligaciones formales, utilizando el estadístico Rho de Spearman. El coeficiente de correlación es 0.862, lo que indica una relación positiva y muy fuerte entre ambas variables. Además, el nivel de significancia es **0.000**, lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa ($p < 0.05$). Estos resultados respaldan la hipótesis específica, sugiriendo que una adecuada planificación tributaria contribuye significativamente al manejo efectivo de las obligaciones formales en la empresa estudiada. Esto resalta la importancia de implementar estrategias fiscales bien estructuradas para optimizar el cumplimiento formal.

Tabla 11.

Contrastación de hipotesis especifica 2

			Planificación tributaria	**Obligaciones sustanciales**
Rho de Spearman	Planificación tributaria	Coeficiente de correlación	1.000	0.779
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Obligaciones sustanciales	Coeficiente de correlación	0.779	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

La Tabla 11 presenta la contrastación de la hipótesis específica 2, que analiza la relación entre la planificación tributaria y las obligaciones sustanciales utilizando el estadístico Rho de Spearman. El coeficiente de correlación obtenido es 0.779, lo que indica una relación positiva y fuerte entre ambas variables. El nivel de significancia es 0.000, lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa ($p < 0.05$). Estos resultados apoyan la hipótesis específica, sugiriendo que una planificación tributaria efectiva impacta positivamente en el manejo de las obligaciones sustanciales, mejorando el cumplimiento fiscal en la empresa. Esto subraya la importancia de gestionar adecuadamente los aspectos sustanciales, como el pago de impuestos, a través de estrategias tributarias sólidas.

Tabla 12.

Contrastación de hipotesis especifica 2

			Estrategias tributarias	Cumplimiento tributario
Rho de Spearman	Estrategias tributarias	Coeficiente de correlación	1.000	0.805
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Cumplimiento tributario	Coeficiente de correlación	0.805	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

La Tabla 12 muestra la contrastación de la hipótesis específica 3, que evalúa la relación entre las estrategias tributarias y el cumplimiento tributario utilizando el estadístico Rho de Spearman. El coeficiente de correlación obtenido es 0.805, lo que indica una relación positiva y fuerte entre estas variables. Además, el nivel de significancia es 0.000, lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa ($p < 0.05$). Estos resultados respaldan la hipótesis específica, evidenciando que las estrategias tributarias implementadas en la empresa tienen un impacto directo y significativo en el nivel de cumplimiento tributario. Esto destaca la necesidad de diseñar y aplicar estrategias tributarias efectivas para fomentar un mejor desempeño fiscal en la organización.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

De acuerdo con el objetivo general podemos mencionar:

Los resultados muestran que existe una relación positiva y muy fuerte entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario, con un coeficiente de correlación de 0.869 ($p < 0.05$). Esto confirma que una adecuada planificación tributaria es clave para optimizar el cumplimiento fiscal, alineándose con lo planteado por Bravo (2020), quien destacó que esta herramienta mejora la toma de decisiones financieras al prever impactos fiscales. En el contexto empresarial, la planificación tributaria permite manejar de manera eficiente los recursos destinados al pago de tributos, lo que se traduce en un mayor nivel de cumplimiento.

La relación encontrada refleja cómo una planificación tributaria efectiva no solo ayuda a cumplir con las obligaciones fiscales, sino que también contribuye a la sostenibilidad financiera de la empresa. Este resultado es consistente con Ramírez et al. (2020), quienes identificaron que la planificación tributaria optimiza los recursos financieros y permite evitar sanciones. En el caso de la empresa estudiada, esta relación evidencia que, al gestionar adecuadamente sus estrategias fiscales, la organización puede reducir el riesgo de incumplimientos y mejorar su rentabilidad.

Los resultados son congruentes con investigaciones como las de Diburga y Matos (2020), quienes señalaron que el desconocimiento sobre el planeamiento tributario afecta negativamente el cumplimiento fiscal. Sin embargo, en este estudio, una mayoría de los colaboradores percibe que la planificación tributaria tiene un impacto significativo en el cumplimiento. Este hallazgo reafirma la importancia de implementar estrategias fiscales

sólidas, tal como lo sugirieron Ordoñez y Chapoñan (2020), quienes destacaron que una cultura tributaria fortalecida influye directamente en el cumplimiento fiscal.

El hallazgo principal de esta investigación sienta un precedente para explorar con mayor detalle cómo las características específicas de la planificación tributaria pueden ser ajustadas para maximizar el cumplimiento tributario. Dado que este estudio se enfoca en una empresa del sector privado, futuras investigaciones podrían analizar el impacto de estrategias fiscales en sectores con diferentes niveles de formalidad, permitiendo identificar mejores prácticas aplicables en diversos contextos.

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1:

El coeficiente de correlación de 0.862 ($p < 0.05$) evidencia una relación positiva y muy fuerte entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones formales. Este resultado es consistente con los planteamientos de Huamán et al. (2020), quienes destacaron que las estrategias fiscales permiten cumplir con requisitos formales como la emisión de comprobantes y la llevanza de registros contables. En la empresa estudiada, esto se traduce en una mejora significativa en el cumplimiento de procesos administrativos exigidos por las normativas fiscales.

El cumplimiento de las obligaciones formales no solo fortalece la posición fiscal de la empresa, sino que también mejora su reputación frente a las autoridades tributarias. Tal como lo mencionaron Sotelo (2020) y Garnique (2020), el manejo eficiente de las obligaciones formales fomenta la formalización de las empresas y contribuye a la generación de una cultura fiscal sólida. Estos resultados refuerzan la importancia de garantizar que las empresas no solo cumplan con las normativas formales, sino que también adopten procesos que simplifiquen estas gestiones.

Este hallazgo es coherente con investigaciones como las de Ramírez et al. (2020), quienes subrayaron que la planificación tributaria facilita el manejo adecuado de las obligaciones formales, reduciendo el riesgo de errores administrativos. Sin embargo, en la empresa estudiada, aún se observa una proporción de colaboradores que perciben deficiencias en esta área, lo que destaca la necesidad de reforzar la capacitación y el conocimiento fiscal.

A pesar de los resultados positivos, la empresa podría beneficiarse de herramientas tecnológicas que automaticen procesos formales, como la emisión de comprobantes y la declaración de impuestos. Esto no solo optimizaría el cumplimiento formal, sino que también reduciría la carga administrativa, permitiendo una gestión más eficiente de los recursos.

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 2:

Con un coeficiente de correlación de 0.779 ($p < 0.05$), los resultados demuestran una relación positiva y fuerte entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones sustanciales. Esto es consistente con los hallazgos de Bravo (2020), quien destacó que una adecuada planificación fiscal permite prever y manejar eficientemente el pago de impuestos y contribuciones. En este caso, la empresa logra mejorar su desempeño fiscal al gestionar de manera efectiva sus pagos sustanciales.

El manejo adecuado de las obligaciones sustanciales es clave para evitar sanciones y optimizar los recursos financieros. Según Ríos y Gastulo (2021), las empresas que cumplen con estas obligaciones no solo mejoran su posición ante las autoridades fiscales, sino que también contribuyen al desarrollo económico al generar ingresos fiscales para el Estado. En la empresa estudiada, estos beneficios se reflejan en una mayor estabilidad financiera y una mejor relación con las entidades regulatorias.

Los resultados son consistentes con investigaciones como las de Diburga y Matos (2020), quienes señalaron que la falta de conocimiento sobre las obligaciones sustanciales puede afectar negativamente el desempeño fiscal de las empresas. Sin embargo, los resultados también destacan la necesidad de mejorar la capacitación en esta área, ya que un porcentaje de colaboradores percibe deficiencias en la gestión de estas obligaciones.

Para optimizar el manejo de las obligaciones sustanciales, la empresa podría implementar programas de capacitación específicos para los colaboradores encargados de la gestión fiscal. Además, el uso de sistemas de planificación financiera podría mejorar la previsión y el control de pagos, asegurando un cumplimiento sustancial más eficiente.

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 3:

Los resultados obtenidos muestran un coeficiente de correlación de 0.805 ($p < 0.05$), lo que indica una relación positiva y fuerte entre las estrategias de planificación tributaria y el cumplimiento tributario. Este hallazgo es consistente con lo planteado por Ramírez et al. (2020), quienes destacaron que las estrategias fiscales bien estructuradas permiten optimizar el manejo de recursos financieros y asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En la empresa estudiada, las estrategias tributarias juegan un papel crucial en la prevención de sanciones y en la mejora de la relación con las entidades fiscales.

Las estrategias de planificación tributaria no solo facilitan el cumplimiento de las normativas fiscales, sino que también contribuyen a la sostenibilidad financiera de la empresa. Bravo (2020) enfatizó que estas estrategias permiten a las organizaciones anticiparse a los efectos fiscales y optimizar sus utilidades. En este contexto, las estrategias implementadas por la empresa han demostrado ser eficaces para garantizar un manejo fiscal adecuado, aunque se identifica un espacio para mejoras continuas en su aplicación y seguimiento.

Estos resultados coinciden con los hallazgos de Ríos y Gastulo (2021), quienes señalaron que las estrategias tributarias eficientes fomentan el cumplimiento fiscal tanto en empresas como en comunidades. Sin embargo, las deficiencias percibidas por algunos colaboradores en la empresa estudiada sugieren que no todas las áreas están igualmente alineadas con los objetivos tributarios. Esto refuerza la importancia de una implementación integral de estrategias que involucre a todos los niveles organizacionales.

Para maximizar el impacto de las estrategias tributarias en el cumplimiento fiscal, la empresa podría enfocarse en la capacitación continua de sus colaboradores, asegurando que comprendan plenamente las normativas fiscales aplicables. Además, la implementación de herramientas tecnológicas avanzadas para la planificación y el monitoreo de las estrategias tributarias podría mejorar significativamente su efectividad, garantizando un cumplimiento constante y alineado con los objetivos fiscales de la organización.

El presente estudio aporta a la consolidación teórica del vínculo entre la planificación tributaria y el cumplimiento tributario, fortaleciendo el entendimiento de cómo estas variables interactúan en un entorno empresarial específico. Los resultados respaldan teorías previas que subrayan la importancia de la planificación fiscal como herramienta para optimizar los recursos financieros y garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales (Hernández y Mendoza, 2018). Además, este trabajo amplía la discusión teórica al incorporar dimensiones como las obligaciones formales y sustanciales, proporcionando un marco conceptual más completo que puede servir como base para futuras investigaciones en contextos similares o en otros sectores económicos.

En el ámbito práctico, este estudio ofrece información valiosa para las empresas, especialmente aquellas que operan bajo regímenes tributarios complejos, como las MYPES. Los hallazgos evidencian que una planificación tributaria efectiva no solo mejora el cumplimiento fiscal, sino que también contribuye a la sostenibilidad financiera de la

organización al minimizar riesgos y evitar sanciones. Las empresas pueden aplicar las recomendaciones propuestas, como la implementación de estrategias tributarias más robustas y la capacitación continua de sus colaboradores, para mejorar su desempeño fiscal y su relación con las autoridades tributarias. Estas implicancias prácticas son particularmente relevantes en un contexto de alta informalidad económica, como el peruano, donde se necesita promover una cultura fiscal sólida.

Desde una perspectiva metodológica, este estudio valida el uso del enfoque cuantitativo y el estadístico Rho de Spearman como herramientas eficaces para analizar relaciones entre variables en investigaciones tributarias. La metodología aplicada, que incluye un diseño no experimental, tipo básico, y la utilización de encuestas estructuradas, se demuestra adecuada para recopilar y analizar datos en empresas pequeñas. Asimismo, el uso combinado de software como SPSS v. 29 y Excel 365 garantiza la precisión en el procesamiento y análisis de los datos. Estos aspectos metodológicos pueden servir como guía para futuros estudios interesados en evaluar fenómenos tributarios en contextos empresariales específicos.

Limitaciones

Este estudio presenta ciertas limitaciones que deben considerarse al interpretar los resultados. En primer lugar, la investigación se centró exclusivamente en una empresa importadora de suministros de limpieza ubicada en Callao, Lima, lo que puede restringir la generalización de los hallazgos a otras empresas o sectores económicos con características diferentes. Además, la muestra estuvo compuesta por la totalidad de los colaboradores de la empresa, lo que, aunque asegura la representatividad interna, podría no reflejar la diversidad de perspectivas que podrían surgir en empresas más grandes o con estructuras más complejas. Finalmente, las respuestas obtenidas mediante el cuestionario dependen en gran medida de la percepción de los colaboradores, lo que puede introducir sesgos subjetivos en

los datos. Estas limitaciones sugieren la necesidad de futuros estudios con muestras más amplias y contextos variados para validar y ampliar los resultados aquí obtenidos.

Conclusiones

La planificación tributaria se relaciona de manera positiva y muy fuerte con el cumplimiento tributario, como lo demuestra un coeficiente de correlación de **0.869** ($p < 0.05$). Este resultado confirma que una adecuada planificación tributaria impacta significativamente en la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones fiscales. Este vínculo destaca la importancia de integrar estrategias tributarias que no solo optimicen los recursos financieros, sino que también garanticen una gestión fiscal eficiente y alineada con las normativas aplicables.

La relación entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones formales es positiva y muy fuerte, con un coeficiente de correlación de **0.862** ($p < 0.05$). Esto indica que la planificación adecuada contribuye directamente al cumplimiento de procesos como la inscripción en registros fiscales, la emisión de comprobantes y la llevanza de libros contables. Sin embargo, la necesidad de reforzar la formación en estos aspectos sigue siendo clave para asegurar que los procesos administrativos sean consistentes y eficientes en toda la organización.

El coeficiente de correlación de **0.779** ($p < 0.05$) muestra una relación positiva y fuerte entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones sustanciales. Esto demuestra que la planificación fiscal influye significativamente en aspectos como el pago de impuestos y contribuciones, reduciendo el riesgo de sanciones y mejorando la estabilidad financiera. No obstante, se evidencia la necesidad de implementar programas de mejora continua para abordar las deficiencias percibidas por algunos colaboradores en la gestión de estas obligaciones.

Las estrategias de planificación tributaria tienen una relación positiva y fuerte con el cumplimiento tributario, como lo refleja un coeficiente de correlación de **0.805** ($p < 0.05$). Este resultado destaca que las estrategias tributarias bien diseñadas y ejecutadas pueden mejorar significativamente el desempeño fiscal de la empresa, ayudándola a cumplir con sus obligaciones de manera eficiente. Sin embargo, es esencial revisar y actualizar regularmente estas estrategias para adaptarse a los cambios normativos y maximizar su impacto en la organización.

.

Referencias

Afzali, M. (2023). Corporate culture and financial statement comparability. Advances in Accounting, 60(100640), 100640. doi:10.1016/j.adiac.2022.100640

Afzali, M., y Thor, T. (2024). Corporate culture and tax planning. Review of Quantitative Finance and Accounting. doi:10.1007/s11156-024-01320-1

Arroyo, A. (2020). Metodología de la Investigación en las Ciencias Empresariales (Vol. 1). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5402/L-2020-001.pdf?sequence=1yisAllowed=y

Bhandari, A., Mammadov, B., Thevenot, M., y Vakilzadeh, H. (2022). Corporate culture and financial reporting quality. Accounting Horizons, 36(1), 1–24. doi:10.2308/horizons-19-003

Cárdenas, G. R. (2021). La educación tributaria en el Perú: una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Revista In Crescendo, 11(2), 241-258. https://doi.org/10.21895/incres.2020.v11n2.07

Casal, J. M., Becerra, J. E., y Vásconez, L. G. (2020). Estrategias tributarias como herramientas de optimización de rentabilidad en el sector de alquiler de vehículos. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA, 211–241. https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.954

Castro, J., y Sanint, L. (2021). Desafíos de la planificación fiscal frente a las normas antiabuso (1ª ed.) Universidad Externado de Colombia. https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/1d73a1c0-eae0-4997-8abc-0f48004a608c/content

Cortez, A. V., Diógenes, G. A., Mendes, M. M., y Sampaio, G. A. (2021). CEO narcissism and corporate tax avoidance. Revista Contabilidade e Financas, 32(85), 80–94. https://doi.org/10.1590/1808-057X202009800

Du, S., y Yu, K. (2021). Do corporate social responsibility reports convey value relevant information? Evidence from report readability and tone. Journal of Business Ethics, 172(2), 253–274. doi:10.1007/s10551-020-04496-3

Duhoon, A., y Singh, M. (2023). Corporate tax avoidance: a systematic literature review and future research directions. LBS Journal of Management y Research, 21(2), 197–217. doi:10.1108/lbsjmr-12-2022-0082

Flores, G. A., y Ramos, R. J. (2016). El grado de cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes del régimen de tercera categoría, Tarapoto, 2016. Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business, 1(2), 59–69. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/889

Ftouhi, K., y Ghardallou, W. (2020). International tax planning techniques: a review of the literature. Journal of Applied Accounting Research, 21(2), 329–343. doi:10.1108/jaar-05-2019-0080

Fung, S., Pham, V. T., y Raman, K. K. (2022). Client corruption culture and audit quality: the conditioning effect of the competitive position of the incumbent auditor. Review of Quantitative Finance and Accounting, 59(3), 1133–1171. doi:10.1007/s11156-022-01072-w

Gabrielli, A., y Greco, G. (2023). Tax planning and financial default: role of corporate life cycle. Management Decision, 61(13), 321–355. doi:10.1108/md-07-2022-0928

García, F. S. M., Farroñán, E. V. R., Ruiz, K. S. P., Chavesta, J. E. I., Rojas, L. C., Abanto, S. E. S., y Espinoza, J. R. I. (2023). Tax planning in companies in the commercial sector: A literature review. Journal of educational and social research, 13(6), 174. doi:10.36941/jesr-2023-0156

Garnique, B. (2020). Planeamiento Tributario para la toma de decisiones en las Mypes del distrito de independencia 2019 (Vol. 21, Número 1) [Tesis de Doctorado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61426/Garnique_CBE-SD.pdf?sequence=1yisAllowed=y

Graham, J. R., Grennan, J., Harvey, C. R., y Rajgopal, S. (2022). Corporate culture: Evidence from the field. Journal of Financial Economics, 146(2), 552–593. doi:10.1016/j.jfineco.2022.07.008

Hasan, M. M., Lobo, G. J., y Qiu, B. (2021). Organizational capital, corporate tax avoidance, and firm value. Journal of Corporate Finance, 70(102050), 102050. doi:10.1016/j.jcorpfin.2021.102050

Hernández S., R., Fernández, C., y Baptista, M. P. (2014). Metodología de la Investigación (6ª ed.).McGraw-Hill.

Huamán, D. K., Callejas, J. C., y Rosas, C. E. (2020). Estrategia de planificación tributaria para el mejoramiento de la liquidez monetaria en la cac san juan. Revista Cientifica Epistemia, 4(1), 18–26. https://doi.org/10.26495/re.v4i1.1305

Jarach, D. (2019). Hecho imponible en tratado sobre la imposición directa (5a ed.). J.M Bosch.https://doi.org/10.2307/j.ctvr33c04.4

Knaisch, J. (2024). How to account for tax planning and its uncertainty in firm valuation? Journal of Business Economics, 94(4), 579–611. doi:10.1007/s11573-023-01177-1

Kouroub, S., y Oubdi, L. (2022). Tax planning: Theory and modeling. Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research, 1(6), 594–613. doi:10.54408/jabter.v1i6.100

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2013). Código Tributario Peruano https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/253548/228243_file20181218-16260-kbtzj3.pdf?v=1545179575

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., y Romero, H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. En Ediciones de la U. https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004

Ordoñez, M., y Chapoñan, E. (2020). Cultura tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias. Ucv-Hacer, 9(4), 77–84.

Penno, M. C. (2023). A theory of tax planning. SSRN Electronic Journal. doi:10.2139/ssrn.4391927

Ramírez, A. R., y Nolazco, J. L. (2020). Assessment of fiscal effort and voluntary tax compliance in Peru. En Revista Finanzas y Politica Economica (Vol. 12, Número 1). https://doi.org/10.14718/REVFINANZPOLITECON.V12.N1.2020.3121

Salinas, J., y Serrano, C. (2021). ¿El mensaje importa? evidencias sobre el rol de la reciprocidad en el cumplimiento tributario municipal. Revista IECOS, 22(1), 79–106. http://revistas.uni.edu.pe/index.php/iecos/article/view/1415/1840

Schwab, C. M., Stomberg, B., y Williams, B. M. (2022). Effective tax planning. The Accounting Review, 97(1), 413–437. doi:10.2308/tar-2019-0020

Solórzano, D. L. (2011). La cultura tributaria, un instrumento para la evasión tributaria en el Perú. Serie temática tributaria N° 15 SETIEMBRE 2011. http://bit.ly/28JWIy4

Sotelo, J. M. A. (2020). Plan de Negocio Para Implementar Financiera y Tributaria en Mypes Comerciales y Servicios de La Zona 8 De Lima Metropolitana 2018.[Tesis de Licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio USIL. https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/9c07fd09-ab35-4125-9370-73e92139f135/content

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (2022). Memoria Institucional 2022. https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2022.pdf

Universidad Estatal a Distancia. (s/f). Diferencia entre obligación sustancial y formal Principio de la prevalencia del derecho sustancial sobre el formal en materia tributaria. Universidad Estatal a Distancia. https://www.uned.ac.cr/extension/images/ifcmdl/Diferencia_entre_obligación_sustancial_y_formal.pdf

Vaca, J. (2023). Impuestos a la riqueza y desigualdad: un análisis de 26 países OCDE (1995-2017). Revista Análisis Económico, 38(98), 5–20. https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/ae/2023v38n98/vaca

Wang, Q. (2022). Income tax planning as a tool for achieving financial stability. Engineering Economics, 33(5), 496–506. doi:10.5755/j01.ee.33.5.29785

Zhen Li, O., Lusch, S. J., y Murphy, F. (2023). Tax planning through advanced tax rulings – an exploratory analysis using the Luxembourg tax leaks. The European Accounting Review, 1–35. doi:10.1080/09638180.2023.2182336

.

Anexos

ANEXO N° 1 - Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	M. Verificación
Planificación Tributaria.	La planificación tributaria, es una herramienta lícita que hace manifiesto la libertad del sector privado para elegir los términos que enmarquen su actividad económica y a su vez, está relacionada a los tributos. Asimismo, las gerencias de las organizaciones están en el deber de optimizar su carga tributaria acorde al contexto, ya que permite maximizar el valor de la empresa y la inversión de los socios (Castro y Sanint, 2021).	La planificación tributaria como herramienta se utiliza a través de estrategias planteadas por la organización con el objetivo de adecuarse y mantenerse dentro d los márgenes legales, para lo cual, se necesita conocer y clasificar a la compañía, para lo cual se brindarán mejores perspectivas que sean las más adecuadas.	Clasificación de la empresa	Tamaño de la empresa (Micro, Pequeña, mediana o grande).	1	Escala de likert
				actividad económica	2	
			Estrategias de planificación tributaria	Personal responsable adecuado	3 - 4	
				Correcto registro de gastos deducibles	5	
				Proyecciones y Análisis Tributarios	6	
			Importancia de la planificación tributaria y propuesta de mejora	Grado de importancia de la planificación tributaria en la empresa	7	
				Grado de aceptación ante una propuesta de mejora	8	
Cumplimiento tributario	El cumplimiento tributario es la aceptación y el accionar voluntario de cancelar los tributos, es decir que está relacionado con la moral fiscal. Un factor identificado en relación con el cumplimiento tributario es la tolerancia al fraude. Esto se refiere a la medida en que uno puede mostrar complacencia hacia la comisión de un delito o fraude.Los altos riesgos de incurrir en multas por parte del estado no han variado la magnitud del poco nivel de cumplimiento tributario (Solórzano, 2011).	El cumplimiento tributario es cuantificable a través del correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias, tanto sustanciales como formales; de la misma forma, es crucial el cumplimiento de los plazos, es decir, las fechas de vencimiento establecidas por la Administración Tributaria. Lo anteriormente mencionado, se relaciona en un alto nivel de consciencia tributaria, siendo el deudor tributario consciente de la importancia de los tributos en la sociedad.	Obligaciones formales	Cumplimiento de los Tramites tributarios	9	
				Incumplimientos Formales Sancionados	10	
			Obligaciones sustanciales	Cumplimiento de las obligaciones sustanciales	11	
				Pago de Impuestos	12	
				Incumplimientos Sustanciales Sancionados	13	

ANEXO N° 2 - Matriz de consistencia

PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÖN	TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACIÓN DE ESTUDIO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
P.G.	**O.G.**	**H.G.**		**Población de estudio:**	
De qué manera la planificación tributaria se relaciona con el cumplimiento tributario de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?	Determinar de qué manera la planificación tributaria se relaciona con el cumplimiento tributario de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.	La planificación tributaria se relaciona positivamente con el cumplimiento tributario de la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.	Tipo: Básica Diseño: No experimental. Alcance Descriptivo - Correlacional	25 colaboradores de una Importadora de Suministros de Limpieza, Callao, Lima. **Procesamiento de datos:** El análisis de los datos se realizará a través de la estadística descriptiva utilizando el software Excel y SPSS mediante el cual se tabularán los datos y presentarán en	Encuesta/cuestionario
P.E.	**O.E.**	**H.E.**			
¿Cómo se relaciona la planificación tributaria con el manejo de las obligaciones formales en la empresa importadora de suministros de	Analizar la relación entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones formales en la empresa importadora de suministros de	La planificación tributaria mejora significativamente el manejo de las obligaciones formales en la empresa importadora de			

limpieza en Callao, Lima, 2022?	limpieza en Callao, Lima, 2022	suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022		gráficos y tablas las tendencias de la población con respecto a los objetivos de la investigación.	
¿Cómo se relaciona la planificación tributaria con el manejo de las obligaciones sustanciales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?	Evaluar la relación entre la planificación tributaria y el manejo de las obligaciones sustanciales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022	La planificación tributaria impacta de manera positiva en el manejo de las obligaciones sustanciales en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022			
¿Qué relación existe entre las estrategias de planificación tributaria y el cumplimiento tributario en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022?	Identificar la relación entre las estrategias de planificación tributaria y el cumplimiento tributario en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022.	Las estrategias de planificación tributaria tienen una relación directa y positiva con el cumplimiento tributario en la empresa importadora de suministros de limpieza en Callao, Lima, 2022			

ANEXO N° 3. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

En primer lugar, reciba un cordial saludo y nuestro agradecimiento por colaborar en esta investigación titulada: *"Planificación tributaria y su relación con el cumplimiento tributario de una empresa importadora de suministros de limpieza, Callao, Lima 2022"*. Este cuestionario tiene como propósito recopilar información relevante para analizar cómo las estrategias de planificación tributaria influyen en el cumplimiento fiscal en la empresa en estudio.

La información proporcionada será tratada con estricta confidencialidad y se utilizará exclusivamente con fines académicos. No se recopilarán datos personales que puedan identificarlo, asegurando el anonimato de sus respuestas.

Le solicitamos responder con sinceridad a las preguntas, seleccionando la opción que mejor represente su percepción o experiencia, según las alternativas proporcionadas: Siempre, Casi siempre, A veces, Casi nunca, Nunca.

El tiempo estimado para completar el cuestionario es de 10 a 15 minutos. Su participación es fundamental para el desarrollo de esta investigación y contribuirá significativamente a generar propuestas de mejora en la gestión tributaria de la empresa.

Interrogantes	1	2	3	4	5
¿Se toman en cuenta las características específicas del tamaño de la empresa al planificar las estrategias tributarias?					
¿El tamaño de la empresa influye en la capacidad para cumplir con las normativas tributarias establecidas?					
¿Se consideran las particularidades de la actividad económica de la empresa al momento de planificar el pago de impuestos?					
¿La actividad económica desempeña un papel relevante en el diseño de estrategias de planificación tributaria?					
¿El personal responsable de la planificación tributaria cuenta con la capacitación necesaria para cumplir sus funciones?					
¿La empresa asigna al personal adecuado para garantizar una correcta planificación tributaria?					
¿Se registran correctamente los gastos deducibles para asegurar su aplicación en las declaraciones tributarias?					
¿La empresa lleva un control detallado de los gastos deducibles relacionados con su actividad económica?					

¿La empresa realiza proyecciones tributarias para planificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales?					
¿Se lleva a cabo un análisis tributario periódico para prever posibles riesgos fiscales?					
¿Se reconoce la importancia de la planificación tributaria como parte de la gestión financiera de la empresa?					
¿La dirección de la empresa considera prioritaria la planificación tributaria para garantizar el cumplimiento fiscal?					
¿El personal de la empresa estaría dispuesto a implementar mejoras en los procesos de planificación tributaria?					
¿Se percibe apertura por parte de la gerencia para incorporar estrategias que optimicen la planificación tributaria?					
¿La empresa realiza a tiempo los trámites tributarios requeridos por la administración fiscal?					
¿Se cumplen con los trámites tributarios en los plazos establecidos por la normativa?					
¿La empresa ha recibido sanciones por incumplimientos formales en sus trámites tributarios?					
¿Se toman medidas preventivas para evitar sanciones por incumplimientos formales en las declaraciones tributarias?					
¿La empresa cumple puntualmente con sus obligaciones sustanciales, como el pago de impuestos?					
¿Se supervisa el cumplimiento de las obligaciones sustanciales para evitar atrasos o inconsistencias?					
¿La empresa realiza el pago de impuestos dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria?					
¿El proceso de pago de impuestos se gestiona de manera eficiente para evitar problemas fiscales?					
¿La empresa ha sido sancionada por incumplimientos en el pago de impuestos?					
¿Se aplican medidas correctivas para evitar reincidencias en los incumplimientos sustanciales?					

Validación del Instrumento

Especialistas que valoran el instrumento "Planificación Tributaria"

Especialista	Apreciación	Grado
CPC Victoria Haydeé Vejarano García	Aplicable	Dra. Especialista en Contabilidad y Finanzas
Joel Millones Ucañay	Aplicable	Dr. Especialista en Finanzas Corporativas
César Pachas Saravia	Aplicable	Magister en Administración de Negocios-MBA

Especialistas que valoran el instrumento "Cumplimiento Tributario"

Especialista	Apreciación	Grado
CPC Victoria Haydeé Vejarano García	Aplicable	Dra. Especialista en Contabilidad y Finanzas
Joel Millones Ucañay	Aplicable	Dr. Especialista en Finanzas Corporativas
César Pachas Saravia	Aplicable	Magister en Administración de Negocios-MBA

ANEXO N° 4 Validación de Expertos

Carta de presentación a experto N° 1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García

Presente. -

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – San Juan de Lurigancho de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2021, los que requerimos validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El Titulo de nuestra Tesis es "PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA, CALLAO, LIMA 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en nuestra investigación.

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

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Cuestionario de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despido de usted, no

sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma: Kimberly Giannella Canches Arias
DNI: 75341415



Firma: Nikol Alexandra Vargas Castañeda
DNI:72929327

Carta de presentación a experto N° 2

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Dr. CPC Joel Millones Ucañay

Presente. -

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – San Juan de Lurigancho de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2021, los que requerimos validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El Titulo de nuestra Tesis es "PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA, CALLAO, LIMA 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en nuestra investigación.

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

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Cuestionario de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despido de usted, no

sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma: Kimberly Giannella Canches Arias
DNI: 75341415



Firma: Nikol Alexandra Vargas Castañeda
DNI:72929327

Carta de presentación a experto N° 3

CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: MBA Julio César Pachas Saravia

Presente. -

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte – UPN, en la Sede de Lima – San Juan de Lurigancho de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, promoción 2021, los que requerimos validar el instrumento con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaremos el título profesional de Contador Público.

El Titulo de nuestra Tesis es "PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA IMPORTADORA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA, CALLAO, LIMA 2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en la variable comprendida en nuestra investigación.

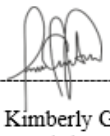
El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definición conceptual de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido del instrumento.
- Cuestionario de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despido de usted, no

sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma: Kimberly Giannella Canches Arias
DNI: 75341415



Firma: Nikol Alexandra Vargas Castañeda
DNI:72929327

Certificado de validez de contenido del instrumento

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia[1]		Relevancia[2]		Claridad[3]		Sugerencias
	VARIABLE: PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA	**SI**	**NO**	**SI**	**NO**	**SI**	**NO**	
	DIMENSIÓN 1: Clasificación de la empresa							
	Indicador: Tamaño de la empresa							
1	¿A qué régimen pertenece la empresa según su tamaño? (Micro, Pequeña, Mediana o Grande)	**x**		**x**		**x**		
	Indicador: actividad económica							
2	¿Podría describir en detalle la actividad económica principal de la empresa?	**x**		**x**		**x**		
	DIMENSIÓN 2: Estrategias de planificación tributaria							
	Indicador: Personal responsable adecuado							
3	¿ Quiénes son los responsables de realizar la planificación tributaria en la empresa?	**x**		**x**		**x**		
4	¿Considera que el personal responsable de la planificación tributaria tiene la formación y experiencia necesaria para esta función?	**x**		**x**		**x**		
	Indicador: Correcto registro de gastos deducibles							
5	¿Cómo realizan el proceso de registro y control de los	**x**		**x**		**x**		

	gastos deducibles en la empresa?							
	Proyecciones y Análisis Tributarios							
6	¿Realizan proyecciones y análisis tributarios para **optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias?**	**x**		**x**		**x**		
	DIMENSIÓN 3: Importancia de la planificación tributaria							
	Indicador: Grado de importancia de la planificación tributaria en la empresa							
7	¿Cómo percibe la gerencia el nivel de importancia de realizar una planificación tributaria en la empresa?	**x**		**x**		**x**		
	Indicador: Grado de aceptación ante una propuesta de mejora							
8	Ante una propuesta de mejora en la planificación tributaria de la empresa, ¿Cómo ha sido históricamente la aceptación por parte de la gerencia?	**x**		**x**		**x**		
	VARIABLE: CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO							
	DIMENSIÓN 1: Obligaciones formales							
	Indicador: Cumplimiento de los Tramites tributarios							
9	¿Cómo se asegura la empresa de cumplir con las	**x**		**x**		**x**		

	obligaciones formales establecidas por la administración tributaria? (tramites, comprobantes de pago, declaraciones de impuestos).							
	Indicador: Incumplimientos Formales Sancionados							
10	En los últimos 2 años, ¿Se han presentado sanciones o multas por incumplimiento de obligaciones formales?	**x**		**x**		**x**		
	DIMENSIÓN 2: Obligaciones sustanciales							
	Cumplimiento de las obligaciones sustanciales							
11	¿Cómo se realiza el cumplimiento de las obligaciones sustanciales (pago de impuestos) en la empresa?	**x**		**x**		**x**		
	Pago de impuestos							
12	¿Se cumple con el pago de impuestos dentro de los plazos establecidos por la Administración Tributaria? Fundamente su respuesta.	**x**		**x**		**x**		
	Incumplimientos Sustanciales Sancionados							
13	En los últimos 2 años, ¿se han presentado sanciones o multas por incumplimiento de obligaciones sustanciales? Detalle los casos si los hubo.	**x**		**x**		**x**		

Validación del Experto N° 1

able [ ]

Apellidos y nombres del juez validador Dra. CPC Victoria Haydeé Vejarano García
DNI: 17860294

Especialidad del validador: Doctora en Gestión Pública y G. Magister en Adm. de Negocios, Contadora Pública, Auditor Independiente y Público

16 de octubre del 2023

[1]**Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]**Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
[3]**Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Validación del Experto N° 2

Observaciones: La estructura de una estrategia tributaria, debe comprender las condiciones y características de la propia compañía, manteniendo sus lineamientos operacionales adecuados con enfoque de la realidad comercial y con las condiciones básicas de operatividad.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Joel Millones Ucañay DNI: 46291434

Especialidad del validador.
Dr. En finanzas corporativas.

16 de octubre del 2023

[1]**Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]**Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
[3]**Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Dr. Joel Millones U.

Validación del Experto N° 3

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Julio César Pachas Saravia DNI: 21814700

Especialidad del validador.
MBA - Magister Bussines Administrativo de la Universidad Pacifico, Contador Público Colegiado.

16 de octubre del 2023

[1]**Pertinencia**: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
[2]**Relevancia**: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
[3]**Claridad**: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Ficha Ruc

FICHA RUC : [redacted]
[redacted] E.I.R.L.

Número de Transacción : 632432053
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	:	[redacted]
Tipo de Contribuyente	:	07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	:	12/10/2018
Fecha de Inicio de Actividades	:	01/02/2019
Estado del Contribuyente	:	ACTIVO
Dependencia SUNAT	:	[redacted]NCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	:	HABIDO
Emisor electrónico desde	:	02/09/2019
Comprobantes electrónicos	:	FACTURA (desde 02/09/2019),BOLETA (desde 18/01/2021)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	:	[redacted]
Tipo de Representación	:	-
Actividad Económica Principal	:	4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	:	8121 - LIMPIEZA GENERAL DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 2	:	-
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	:	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	:	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	:	-
Actividad de Comercio Exterior	:	**IMPORTADOR**
Número Fax	:	-
Teléfono Fijo 1	:	-
Teléfono Fijo 2	:	-
Teléfono Móvil 1	:	[redacted]
Teléfono Móvil 2	:	-
Correo Electrónico 1	:	[redacted]otmail.com
Correo Electrónico 2	:	-

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	:	4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	:	PROV. CONST. DEL CALLAO
Provincia	:	PROV. CONST. DEL CALLAO
Distrito	:	LA PERLA
Tipo y Nombre Zona	:	---- STA. LUISA
Tipo y Nombre Vía	:	[redacted]O
Nro	:	353
Km	:	-
Mz	:	-
Lote	:	-
Dpto	:	-

Nota. Adaptado de la Sunat