

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE UNA  
EMPRESA DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE  
SAN MIGUEL EN EL PERIODO 2020”**

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autor:**

Edinson Wladimir Fuentes Leon

**Asesor:**

Dr. Roberth Frias Guevara

<https://orcid.org/0000-0003-3670-3384>

Lima - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Máximo Moises Villavicencio Eyzaguirre</b>	<b>07023616</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Maria Betsabe Rodriguez Reynoso</b>	<b>07184463</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Alberto Alvarez Lopez</b>	<b>10690346</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico a mis padres por el apoyo incondicional en los buenos y en los malos momentos, que no me dejaron caer y me ayudaron a seguir adelante para cumplir con mi objetivo. Además también se los dedico a mis hermanas que son mi inspiración para todo

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a toda mi familia que me guiaron y me apoyaron en todas mis decisiones, que siempre confiaron y creyeron en mí, a todos mis docentes que me instruyeron para llegar a donde estoy ahora.

**Tabla de contenido**

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
<b>1.1.    Realidad problemática</b>	<b>10</b>
<b>1.2.    Formulación del problema</b>	<b>21</b>
<b>1.3.    Objetivos</b>	<b>22</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS	36
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	62
REFERENCIAS	722
ANEXOS	787

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	20
Tabla 2.....	27
Tabla 3.....	28
Tabla 4.....	29
Tabla 5.....	30
Tabla 6.....	30
Tabla 7.....	31
Tabla 8.....	32
Tabla 9.....	33
Tabla 10.....	36
Tabla 11.....	36
Tabla 12.....	37
Tabla 13.....	38
Tabla 14.....	39
Tabla 15.....	40
Tabla 16.....	41
Tabla 17.....	42
Tabla 18.....	43
Tabla 19.....	44
Tabla 20.....	45
Tabla 21.....	47
Tabla 22.....	48
Tabla 23.....	49

Tabla 24.....	50
Tabla 25.....	51
Tabla 26.....	53
Tabla 27.....	54
Tabla 28.....	55
Tabla 29.....	56
Tabla 30.....	57
Tabla 31.....	58
Tabla 32.....	59
Tabla 33.....	60

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 .....	37
Figura 2 .....	38
Figura 3 .....	39
Figura 4 .....	40
Figura 5 .....	41
Figura 6 .....	42
Figura 7 .....	44
Figura 8 .....	45
Figura 9 .....	46
Figura 10 .....	47
Figura 11 .....	48
Figura 12 .....	49
Figura 13 .....	51
Figura 14 .....	52
Figura 15 .....	53
Figura 16 .....	54
Figura 17 .....	55
Figura 18 .....	56
Figura 19 .....	57
Figura 20 .....	59
Figura 21 .....	60
Figura 22 .....	61

## RESUMEN

En la presente investigación titulada: Planeamiento Tributario de una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020, tiene como objetivo fundamental explicar el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020. El trabajo de investigación tiene una metodología descriptiva con un enfoque cuantitativo, la población es de 12 personas y se utilizó una muestra censal, por lo cual la muestras también es de 12 trabajadores de las áreas administrativas, a los cuales para poder recolectar los datos se les realizo un cuestionario de encuesta, el cual permitió desarrollar la investigación.

Los resultados demostraron que una inadecuada aplicación o interpretación de normas tributarias generan contingencias tributarias, ocasionando, sanciones y multas, lo cual incrementan la carga fiscal y financiera perjudicando el desempeño de la empresa.

Por último, se concluyó que la empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020, tiene un buen desarrollo en la mayoría de sus actividades o funciones, pero hay puntos críticas por mejorar, a través de una planificación tributaria correcta, las cuales a largo plazo beneficiaran a la empresa, y además se tendrá un correcto desarrollo de sus actividades económicas.

**PALABRAS CLAVES:** Planeamiento tributario, Normas tributarias, Contingencias tributarias,

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad, la Superintendencia de Administración Tributaria-SUNAT, que es la encargada de la recaudación de todos los tributos dentro del territorio nacional, ha incrementado las fiscalizaciones o auditorías tributarias en los últimos años, por ese motivo muchas empresas se han visto obligadas a tomar medidas para evitar cualquier tipo de sanciones tributarias y contingencias las cuales se puedan presentarse por ese tipo de situaciones, además muchas de las empresas o contribuyentes no cuenta con una estrategia de planeamiento tributario, lo cual genera que no se cumpla con sus obligaciones tributarias de manera persistente. El planeamiento tributario tiene un enfoque práctico los cuales se centran en generar beneficios para la empresa, como por ejemplo verificar si la empresa se encuentra en un régimen tributario correcto, deducir gastos correctamente, para así evitar cualquier tipo de riesgos y no se cometan infracciones fiscales. Pero lo mencionado previamente, se dificulta para las empresas aún más, debido a la inestabilidad y los cambios constantes de la normativa tributaria, generando contingencias e infracciones, las cuales dan como efecto negativo, sanciones tributarias como las multas, intereses moratorios, y en otros casos afectando la liquidez y en otros casos ocasionando pérdidas a las empresas que no tienen un planeamiento tributario adecuado o simplemente no están preparados para ello. Además, la empresa del sector de servicios del distrito de San Miguel se dedica al servicio móvil de comidas y actividades de restaurante. La empresa pertenece al Régimen de Micro y Pequeña Empresa- MYPE Tributario, la cual está sujeta a la declaración y pago de impuestos siendo los principales el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta. También, en la empresa del sector de servicios del distrito de San Miguel se propone realizar

la aplicación de un planeamiento tributario para poder evitar cualquier inconveniente o contingencias que se puedan generar y las cuales resulten en un futuro sanciones o reparos tributarios, como puede ser, no emitir comprobantes de pago de forma correcta o que dichos comprobantes no cumplan con las características y requisitos necesarios según el reglamento de los comprobantes de pago, el uso inadecuado de los gastos, debido a que algunos no cuentan con un sustento tributario correspondiente lo cual genera que la administración tributaria agregue o adicione ese gasto en la utilidad del ejercicio determinando así un mayor impuesto a la renta, sumado a ello gastos no deducibles que generan una mayor carga fiscal para la empresa. Finalmente, el planeamiento tributario de la empresa del sector de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020 es favorable, ya que contiene técnicas y procesos oportunos, los cuales se ajustan a las normas tributarias vigentes, teniendo como el objetivo principal prevenir los reparos tributarios como las adiciones en el cálculo para impuesto a la renta la cual se genera por un mal uso de los gastos, y así también evitar un mayor pago o un pago excesivo de los impuestos, atreves del análisis de las normas y el reconocimiento las contingencias tributarias.

En los Antecedentes Internacionales Alvarado (2017) En la tesis *Planeación Tributaria en la empresa Soilmec Colombia SAS, 2017 – 2018*, se tiene como objetivo establecer un modelo de planeación tributaria para mejorar los flujos de efectivo de la compañía, en el trabajo expuesto la metodología de investigación cualitativa el cual puede incluir evidencia cuantitativa. Por último, se concluye que la empresa evidencia que no se tiene una organización idónea en el área contable, por ello la entidad refleja errores en la elaboración para el pago de los impuestos, en este caso Impuesto a la Renta, lo cual puede generar sanciones Tributarias, por ese motivo la investigación logra establecer con claridad

los problemas que se busca dar una solución con los conocimientos adquiridos, teniendo en consideración las bases necesarias para reducir la cualquier tipo de riesgo tributario reflejando con transparencia los problemas de la empresa para que al aplicar el planeamiento tributario sea de manera eficiente . También, López (2017) En la investigación *Planificación Tributaria aplicada como Instrumento Financiero para la toma de Decisiones en el Sector Inmobiliario 2017*, se tiene como objetivo que mediante la planificación tributaria se logre el ahorro de los recursos en las empresas del Sector Inmobiliario, la metodología de esta investigación es descriptiva con un enfoque cuantitativa. Por lo que se concluye, que las empresas del sector inmobiliario deben establecer mecanismos para tener una planificación adecuada, pero no solo para evitar contingencias u optimizar los pagos de los impuestos, sino también para generar diferentes beneficios para la empresa como, es la maximización de la rentabilidad, también beneficios para los accionistas, mediante el desarrollo de un correcto planeamiento tributario. De igual manera, Calderón y Muñoz (2016) en la tesis *Diseño de Planificación Tributaria para las Exportadoras de Camarón – 2016*. De acuerdo a la investigación, se tiene por objetivo analizar e interpretar la normativa tributaria vigente para así determinar el impacto en las empresas del rubro mencionado, por ello la metodología de la investigación es de campos explicativos por lo cual se enfoca en recolección y análisis de datos obtenidos. Se concluye que, la empresa no posee un modelo de planificación tributaria, por lo cual se quiere implementar un modelo gradual, teniendo en consideración el conocimiento de los tributos y como es que deben interpretar de acuerdo a las leyes o normas tributarias, para que así puedan evitar todo tipo de multas o sanciones tributarias, aplicando una organización eficiente. Así mismo, Leiva (2017) en la Tesis *La planificación tributaria como herramienta capaz de incrementar los beneficios económicos del sector*

*textil - 2017*. De acuerdo a la investigación se tiene por objetivo establecer lineamientos en la planificación tributaria para poder conseguir los beneficios económicos óptimos en las empresas del sector textil, además la metodología de esta investigación es descriptiva con un enfoque cuantitativo. Se concluye que las empresas del sector textil tuvo una caída considerable con respecto al ámbito económico, es por ello que se deben tomar acciones radicales en la organización del planeamiento tributario, además en Ecuador las entidades tributarias, proveen incentivos y beneficios de todo tipo para las empresas textiles y así estas puedan llevar una correcta tributación aplicando planificación tributaria a través de sus fases maximizando beneficios y reduciendo la carga tributaria. Por otro lado, Basantes (2017) en la tesis *Es quema de un Modelo de Planeamiento Tributario para la Compañía Novatech Sistemas de Mejoramiento Continuo Cia. Ltda en el año 2016*. De acuerdo a la investigación se tiene por objetivo mitigar el pago de las multas para que la empresa cuente con suficientes recursos para que cumpla con sus obligaciones tributarias, para esta investigación la metodología utilizada es aplicada con enfoque descriptivo. Se concluyó que al analizar la situación de la empresa, se identificó las principales debilidades las cuales son que la empresa tiene una inadecuada provisión de cuentas ocasionando por una inexistencia del análisis de las operaciones contable, generando ineficiencias en el cierre del ejercicio fiscal, trayendo como consecuencia un mayor pago de impuesto a la renta, y a su vez no reflejar correctos estados financieros para una adecuada toma de decisiones.

En los antecedentes nacionales Ayacho (2018) en la tesis *Planeación tributaria para mitigar los gastos no deducibles en una empresa constructora, Lima 2018*, De acuerdo a la investigación tiene por objetivo proponer una planeación tributaria para disminuir los gastos no deducibles de la entidad constructora, por lo cual la metodología que se empleo tiene

enfoque mixto lo que hace referencia a que la recolección recolectada es cuantitativa y cualitativa. Se concluye que la empresa al no contar con una estrategia tributarias presenta inconvenientes, tales como, no contar con un control adecuado de los gastos por lo que con un planeamiento tributario optimo, a través de metodologías y procesos correctos como analizar adecuadamente la operaciones de compra, venta, de préstamos, operaciones de cobranza, entre otros, llevara a que la empresa tenga una mejor organización con los procedimientos adecuados. También, Vásquez (2019) en la tesis *Planeamiento tributario en la empresa estación de servicios Mejía SRL-2018*. De acuerdo con la investigación tiene por objetivo determinar la efectividad del planeamiento tributario en la empresa, también se menciona que la metodología utilizada en esta investigación es descriptiva y el diseño es no experimental. Se concluyo que el planeamiento tributario que se ejecutaría en la empresa es un gran aporte para la prevención de posibles sanciones tributarias, además implementar una cultura tributaria en el área laboral de la entidad generara un beneficio futuro para la empresa, minimizando así que la empresa caiga en infracciones u otro tipo de contingencias tributaria. También, Gaona (2018) en la tesis *Influencia del Planeamiento Tributario con relación a las Infracciones Tributarias de la Empresa Metales S.A.C, 2017*. De acuerdo con la investigación tiene por objetivo establecer la influencia del Planeamiento Tributario en las infracciones tributarias, en esta tesis la metodología de investigación es descriptiva con enfoque cualitativo y un diseño no experimental. Por otro lado, se concluyó que, el planeamiento tributario influye de manera significativa y es fundamental en la empresa, debido a que implementas lineamientos que generan beneficios para evitar infracciones y ayudan con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, reduciendo los riesgos tributarios , generando así que no haya desembolsos innecesarios por los pagos en la multas. Además,

Rodríguez (2017) en la tesis *Planeación tributaria para minimizar la carga fiscal en la empresa Heavy Xsteel SAC, en el distrito de Surco, año 2017*. De acuerdo con la investigación se tiene por objetivo efectuar el planeamiento tributario para disminuir la carga fiscal de la entidad en mención, lo cual está presente investigación tiene una metodología en de tipo aplicado con un enfoque mixto con un diseño de investigación no experimental. Se concluyó que, que la implementación del planeamiento tributario en la entidad previamente mencionada, contribuye en la reducción de la carga fiscal lo cual se verifico a través de una representación de los estados financieros, además si se aplica con los conocimiento necesarios y se interpreta las leyes tributarias correctamente se conseguirá una herramienta estratégica la cual ayudara con la prevención de futuras contingencias. Por último, de Ayquipa (2017) en la tesis *Planeación tributaria para disminuir la carga fiscal enfocado al impuesto a la renta de la empresa M & A S.R.L., 2017*. De acuerdo con la investigación se tiene por objetivo brindar un planeamiento tributario para poder disminuir la carga tributaria del impuesto a la renta, por lo cual la metodología de esta presente investigación tiene un enfoque cuantitativo y cualitativo, con un diseño no experimental y transversal. Por lo tanto, se concluye que la planificación fiscal es una herramienta que puede contribuir a la reducción de la carga fiscal al enfocarse en el impuesto a la renta, por lo que se recomienda implementar este plan tributario, incluyendo el desarrollo de la planificación del impuesto a la renta, con el fin de ser capaz de controlar y evitar cualquier riesgo a las sanciones.

### **Teorías de la investigación:**

**Teoría Clásica**, según Fayol (1916) en la época de la Primera Guerra Mundial las funciones comerciales, financieras, entre otras , no tenían el enfoque para elaborar una programación global de una empresa, y este enfoque lo constituye otra función el cual

denomino administración, lo cual puso como definición planear, organizar, dirigir, coordinar y por ultimo controlar, además también se colocaron ciertos elementos, planeación, organización, dirección, coordinación y control. Haciendo referencia al termino planificación como visualizar el futuro mediante la programación de acciones para alcanzar objetivos o metas. Fayol en su teoría integra el termino planeación para todo ámbito ya sea producción, procesos de mercadeo, empresas e incluso en el ámbito financiero. (Chiavenato, 2007)

**Teoría evolución del pensamiento administrativo,** según Taylor (1903) la planeación era un recurso principal para la ejecución de estrategias, lo cual es un factor que ayuda a que la organización se enfoque en el alcance de sus objetivos trazados, buscando eficiencia y la eficacia. Además, manifiesta que los trabajadores que tienen un bajo desempeño, es debido al sistema deficiente administrativo, por ello indica que los responsable de ello, deben especializarse en planeación para así, estandarizar métodos, determinar las accesos posibles para poder tomar una acción adecuada. (Chiavenato, 2007)

#### **Las bases teóricas de la investigación son:**

Planeamiento Tributario: Según Arce (2016) manifiesta que el planeamiento tributario se estipula como una herramienta importante para optimizar la carga fiscal, lo cual se logra haciendo que las empresas adquieran una comprensión profunda de las normas legales y analizando como las empresas interpretan y aplicas estas disposiciones legales.

Objetivo del Planeamiento Tributario: El autor Picón (2016) señala como objetivos principales: notificar a la gerencia sobre cualquier hecho o acontecimiento tributario que suceda y tenga consecuencias significativas; elegir la mejor opción del régimen tributario

que ayudara a tener ahorros financieros y estabilidad tributaria; evitar desembolso de impuestos innecesarios y conseguir una mayor facultad de adaptación a las nuevas normas tributarias.

Fases del Planeamiento Tributario: El autor Morera (2017), manifiesta las fases para elaborar un planeamiento tributario se debe considerar el conocimiento del negocio, teniendo en cuenta características significativas de la empresa en investigación, además se debe investigar la situación fiscal o tributaria de la empresa, revisando declaraciones de impuestos, sumado a ello revisar los procedimientos y controles fiscales para así poder identificar sanciones y aumentos de impuestos, y por último se tiene el plan de desarrollo, lo cual se aplica teniendo en consideración en base a las 2 primeras fases mencionadas previamente, analizando la información prevista, tener un proyectado financiero y tener un actualizado periódicamente de acuerdo con las leyes impuestas tributariamente.

**Optimización la Carga fiscal:** La carga tributaria es la relación que existe entre el impuesto sobre la renta que paga un contribuyente y el total de ingresos operacionales. Este indicador es fundamental para determinar qué tan elevada es la contribución tributaria, y no tener deducciones tributarias, ya sea por evasión o elusión aprovechando los vacíos legales, para que las empresas logren optimizar la carga fiscal (Anónimo, 2016). Además la carga fiscal involucra diferentes aspectos como por ejemplo: **Deducciones Tributarias** que según Pacuhuala (2020), las deducciones tributarias son aplicadas por los estados para tener un equilibrio económico, incentivando a una cultura tributaria, beneficiando a la parte del contribuyente como la recaudadora; otro aspecto relacionado a la carga fiscal son los **Ingresos operacionales** que son la cantidad de dinero recaudada por una ventas bienes o prestación de servicios, según la actividad comercial de la empresa, previo a la aplicación

de impuestos (Llamas, 2020) , por ultimo otros aspectos que involucra la carga fiscal es la **evasión y elusión**, los cuales son mecanismos para evitar pagar o poder disminuir el pago de impuestos, la evasión fuera del marco legal y la elusión utilización ambigüedades de las leyes existentes. (Fiscal, 2019)

**Análisis de Operaciones:** El análisis de operaciones contables según Carballo (2018) nacen a partir de que existen hechos económicos dentro de una empresa que surgen para establecer relaciones con otras entidades o agentes económicos, como la compra de inventario haciendo referencia a la salida de dinero, la cual expresa una trato con el proveedor, caso muy parecido a una venta de productos o bienes, la cual implica un trato con el cliente, y hace referencia a los ingresos, lo cual posteriormente se ve reflejado en los estados contables para ser analizados y ejecutar la toma de decisiones.

Según lo mencionado en el texto anterior, la **compra de suministros** según Coll (2020) es el acto en que el comprador obtiene un productos de otro agente o también llamado vendedor, por un cambio de dinero o especie, la **venta de producto terminado** según Sánchez (2015) menciona que es un tipo de actividad desarrollada por una determinada empresa basada en la producción y entrega de bienes. Por ultimo tenemos los **estados financieros** lo cual según Carballo (2013) menciona que son los resultados más relevantes y además son el resumen los datos contables que expresan las obligaciones económicas y también las ganancias o pérdidas de la empresa durante un periodo determinado.

**Conocimiento de Normas Tributarias:** Según Zapata (2015) al hablar de tributación hacemos referencia a la norma tributaria como punto principal, la cual consiste en un conjunto de reglas que los agentes deben seguir y conocer, debido a que teniendo conocimiento de las normas, conlleva al cumplimientos de diferentes tributos como

impuestos, contribuciones y tasas, lo cual según el Código Tributario (1999) los **impuestos**, son un tributo cuyo cumplimiento no provee un beneficio directo del Estado hacia el contribuyente, luego tenemos las **contribuciones**, que son tributos que pagan los tributarios, los cuales generan ingresos para el estado que son destinados a obras y servicios públicos, como servicios de salud, educación, entre otros, por ultimo dentro de los tributos tenemos a las **tasas**, la cual está obligada a proporcionar efectivamente servicios públicos de manera individual al pagador.

**Interpretación de la Norma Tributaria:** Según Obregón (2011) manifiesta que para la interpretación de normas o leyes tributarias existen diferentes criterios y modelos de interpretación, ya que la interpretación es flexible y no siempre termina significando lo mismo, debido a que esta se adapta a la circunstancias del tiempo y espacio, sumado a ello el autor también manifiesta que los **criterios de interpretación** sirven como directrices para poder alcanzar el verdadero significado de la ley o norma la cual interpretamos, además también señala que estos criterios que se utilizaran van acompañado de **modelos de interpretación**, los cuales son un conjunto de lineamientos metodológicos destinados a fijar el significado del código legal de manera adecuada para así poder aplicarlo en la práctica.

**Riesgo Tributario:** Como podemos observar las contingencias tributarias se relación con el Riesgo Tributario por lo cual Rodríguez et al, (2014), define es una situación eventual que una empresa o una persona natural se le reclama un desembolso por un deber tributario, por consecuencia de una errónea ejecución de las normas tributarias las cuales son originadas por las diversas variaciones o complicaciones del sistema tributario. ; además el riesgo tributario trae consigo ciertos factores como por ejemplo: **La Infracción Tributaria** que según el Código Tributario (2004), es infracción tributaria, es el acto que incurra en el

incumplimiento de las normas fiscales, siempre que se encuentre especificada o detallada como tal en las leyes o en otros decretos legislativos; otro factor son las **Sanciones Tributarias** que son las consecuencia legales por causa de incumplimiento fiscales, lo cual es impuesto a los contribuyentes por parte de la Administración Tributaria. (Panta, 2018) y por último, se consideraran **las Multas tributarias** las cuales son sanciones económicas establecidas en el código tributaria que se calculan en base a las UIT o en base a tu renta. (Sunat, 2018)

**Contingencias Tributarias:** El autor Olivera (2019) y por otro lado el autor Vásquez (2016) definen las contingencias tributarias de la siguiente manera:

Tabla 1

*Contingencias Tributarias*

Autor	Definición
Olivera (2019)	Las contingencias tributarias son el riesgo constante de las diversas actividades en la que se enfoca la empresa, y estas contingencias tienen su origen cuando se incurre en el incumplimiento de las obligaciones tributarias o cuando hace omisión a ello.
Vásquez (2016)	Expresa que las contingencias tributarias es un riesgo fiscal para las empresas; es decir el monto de la obligación tributaria adicional en que puede incurrir una empresa o individuo debido a la aplicación indebida de las leyes tributarias.(p.64)

---

Fuente. Elaboración propia a partir de información recolectada

El **incumplimiento de las obligaciones tributarias** autor Effio (2010) indica que es un hecho o negligencia afectado por una infracción de la ley entre dos participantes, el acreedor y el contribuyente. Cedetri (2020) manifiesta que las **omisiones en las declaraciones** consiste en la falta de identificación o una determinación de la obligación tributaria errónea, en la cual la entidad encargada detecta los daños y toma las medidas y acciones necesarias.

## 1.2. Formulación del problema

### Problema General

¿Cómo se aplica el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?

### Problemas Específicos

¿Cómo optimizar la carga fiscal en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?

¿Cómo se aplica el análisis de operaciones en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?

¿Cómo se aplica el conocimiento de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?

¿Cómo se interpretan las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?

¿Cómo afecta el riesgo Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?

¿Cómo son las contingencias Tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?

### **1.3. Objetivos**

#### **Objetivo general**

Explicar el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020.

#### **Objetivos específicos**

Describir la optimización de la carga fiscal en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020

Describir el análisis de operaciones en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020

Describir el conocimiento de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020

Explicar la interpretación de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020

Identificar el riesgo Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020

Describir las contingencias Tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020

### **Justificación de la investigación**

**Justificación Académica:** El presente trabajo tiene como finalidad analizar una variable con relación a sus dimensiones que se desarrolla en el marco teórico de Planeamiento Tributario. Para el desarrollo del tema se ha observado las dimensiones del Planeamiento Tributario de la empresa, dando a conocer los conceptos teóricos más relevantes según las investigaciones recaudadas.

**Justificación Teórica:** En esta justificación se indica el porqué de la investigación, demostrando así que el estudio es importante y necesario. Entonces, el estudio tiene un carácter teórico permitiendo el análisis del planeamiento tributario al observar la empresa para poder demostrar los beneficios conceptuales que serán aplicados.

**Justificación Cuantitativa:** La investigación es descriptiva con enfoque cuantitativo, por lo que se caracteriza ser de carácter de observación con aplicación teórica en las dimensiones de la variable de planeamiento tributario, referenciado que se encuentra a nivel del estudio de la empresa.

**Justificación Práctica:** Nuestra investigación se basa en el planeamiento tributario, reduciendo o evitando así las contingencias tributarias generando menor carga fiscal con un control adecuado.

### **Delimitación de la Investigación**

**Delimitación Espacial:** Se refiere al área territorial en dónde se desenvolverá la investigación. Por lo cual, el presente trabajo, se desenvolverá en la Av. Parque de las Leyendas en el distrito de San Miguel.

**Delimitación Temporal:** Se refiere al ciclo seleccionado para realizar el trabajo. En el contenido de la presente investigación, es el año 2020.

**Delimitación Social:** El objeto en exposición del presente trabajo, será la empresa del rubro de servicios la Av. Parque de las Leyendas en el distrito de San miguel.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### Tipo de investigación

En el presente trabajo en investigación el tipo de estudio es:

#### **Aplicada:**

Según Lozada (2014) la investigación aplicada se identifica debido a que busca la utilización de conocimientos adquiridos, después de implementar la practica basada en una investigación, resultando como un valor agregado para la investigación, los resultados de este tipo de investigación es detallada y organizada con la finalidad de generar progreso del sector productivo. Por ello, en esta investigación se utiliza una metodología aplicada ya que el propósito es averiguar la aplicación de conocimientos adquiridos relacionados con el planeamiento tributario.

#### **Descriptiva:**

Según Bernardo et al, (2019) “Los estudios descriptivos seleccionan una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas en forma independiente. Desde el punto de vista científico, describir es medir” (p.26). En el presente trabajo se realizara una amplia descripción del planeamiento tributario de los aspectos más significativos en base a las dimensiones e indicadores.

#### **De enfoque Cuantitativa:**

Según Pita y Pértegas (2002) la investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables, trata de determinar la fuerza de asociación entre variables, a través de una muestra para hacer inferencia a una población de

la cual toda muestra procede. Por lo cual, en este trabajo de investigación tiene enfoque cuantitativo porque se cuantificaran los datos asociados con variable planeamiento tributario.

### **No experimental:**

Según Hernández et al. (2010) manifiestan que el enfoque no experimental es donde no varía en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables, es decir, es observar las situaciones tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente examinarlos. En el trabajo se cuenta con una sola variable la cual es Planeamiento Tributario, la cual no se manipula y será analizada de acuerdo a su entorno.

### **Transversal:**

Según Hernández et al, (2010) El diseño Transversal “recolectan datos en un solo momento es decir en un único tiempo. La finalidad es describir variables y analizar el suceso en un determinado momento”(p.151). Por ello, en la investigación realizada el presente trabajo se dará en un tiempo establecido, el cual en este caso es en el periodo 2020.

## **Población y muestra**

### **Población**

La población de estudio según Arias et al, (2016) es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados.(p. 202)

La población de la empresa del sector de servicios del distrito de San Miguel durante el periodo del 2020 es de 12 trabajadores de las áreas administrativas.

Tabla 2

*Población*

Áreas	Población	Tasa
Gerencia	2	16.7%
Área contable	6	50%
Administración	3	25%
Área Legal	1	8.3%
TOTAL	12	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Muestra**

Se define como muestra según Monje (2011) es el conjunto de objeto o sujetos procedentes de la población, esto quiere decir un subgrupo de la población, los cuales cumplen con determinadas especificaciones. (p. 123)

En la presente investigación se aplica una muestra censal la cual según Hayes (1999), es cuando la población es igual a la muestra, debido a que la cantidad la población es relativamente pequeña. Por lo cual, en el presente trabajo la muestra censal es de 12 trabajadores de las áreas administrativas de la empresa del sector de servicios del distrito de San Miguel durante el periodo del 2020.

Tabla 3

*Empleados encuestados-Muestra- Muestreo*

Área	Muestra censal	Muestreo	Tasa
Gerencia	2	1	16.7%
Área contable	6	3	50%
Administración	3	1	25%
Área Legal	1	1	8.3%
TOTAL	12	6	100%

Fuente: Elaboración Propia

**Muestreo**

El muestreo Richard et al. (2007) es una herramienta científica, la cual nos ayuda a determinar inferencias o conclusiones a través de premisas iniciales en base de información de la muestra seleccionada de una población o universo.

Para este caso se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, lo cual tiene por definición cuando el entrevistador selecciona unidades conformadas por la muestra que estén listas y disponibles para el estudio respectivo. (Robles, 2017)

Según lo mencionado en el párrafo anterior en esta investigación se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, utilizando a 6 trabajadores de las áreas administrativas representado el 50% de la muestra para una prueba piloto.

## Confiabilidad y Validez

### Confiabilidad

Oviedo y Campo (2005) menciona que el coeficiente alfa fue descrito por Cronbach en 1951 como un índice para poder medir la confiabilidad y consistencia de los ítems de un instrumento, además se menciona que el valor mínimo aceptado del coeficiente alfa de Cronbach es 0.70, lo que se encuentre por debajo del valor mencionado la escala utilizada es baja, usualmente los valores utilizados van entre el 0.80 y 0.90.

Tabla 4

#### *Escala de Alfa de Cronbach*

<b>Criterio</b>	<b>Rango</b>
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderado	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración Propia

Para la realización de la prueba piloto, se tomó a 6 trabajadores de las áreas administrativas de manera aleatoria a los cuales se le aplicó la encuesta, y el resultado fue utilizado como base de datos en el software estadístico SPSS, donde se comprobó que el instrumento de investigación es fiable, considerando que el Alfa de Cronbach es  $>0.80$ .

Tabla 5

*Resumen de procesamiento de datos- Prueba Piloto*

		N°	%
Casos	Valido	6	100%
	Excluido	0	0%
	Total	6	100%

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Tabla 6

*Estadística de Fiabilidad-Prueba Piloto*

Alfa de Cronbach	N° de Elementos
0.960	22

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

**Análisis e Interpretación:** De acuerdo a los resultados obtenidos referente a la variable “Planeamiento Tributario”, el coeficiente de confiabilidad de los 22 ítems que pertenecen a la prueba piloto es del 0.801 ; en consecuencia, se validó el instrumento por ser de confiabilidad muy alta.

**Validez**

La validez según Lampera y Gomez (2007) hace referencia al grado de confianza con el cual se puede afirmar que lo que pretendemos medir corresponde con la realidad, y que las conclusiones obtenidas de acuerdo a los puntajes procedentes del instrumentos sean confiables.(p.347)

Tabla 7

*Juicio de expertos*

<b>Expertos</b>	<b>Condición</b>
Mg. Maria Betsabe Rodríguez Reynoso	Aplicable
Dra., CPC Victoria Haydee Vejarano García	Aplicable
Dr. Roberth Frias Guevara	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

## Matriz de Operacionalización

Tabla 8

Variable del estudio	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Planeamiento Tributario	Según Arce (2016) manifiesta que el planeamiento tributario se estipula como una herramienta importante para optimizar la carga fiscal, lo cual se logra haciendo que las empresas adquieran una comprensión profunda de las normas legales y analizando como las empresas interpretan y aplicas estas disposiciones legales.	Analizar las situaciones de la empresa, identificando los puntos críticos aplicando el planeamiento tributario y así aplicar una prevención correspondiente obteniendo resultados favorables para la empresa.	D1.Optimizacion de la Carga fiscal	1.-Deducciones Tributarias
				2.Ingresos operacionales
				3.Elusión tributaria
				4.Evasión tributaria
			D2.Analisis de las operaciones	1.Compra de suministros
				2.Venta de productos terminados
				3.Estados Financieros
			D3.Conocimiento de normas tributarias	1.Impuestos
				2.Contribuciones
				3.Tasas
			D4.Interpretación de normas tributarias	1.Criterio de interpretación de normas tributarias
				2.Método de interpretación de normas tributarias
			D5.Riesgos Tributarios	1.Infracciones tributarias
				2.Sanciones tributarias
				3.Multas tributarias
			D6.Contingencias Tributaria	1.Incumplimiento de obligaciones tributarias
				2.Omisiones en las declaraciones

## **Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

En esta investigación científica hemos utilizado técnicas e instrumentos para la recolección de información en el trabajo de campo.

### **Técnica**

Según Díaz et al. (2013) la técnica utilizada en esta investigación es la entrevista la cual tiene por objeto recaudar datos para una indagación. En donde el entrevistador formula preguntas a personas las cuales generaran un aporte de interés con el fin de obtener respuesta a las interrogantes planteadas en la investigación.

### **Instrumento**

El instrumento de investigación que se utilizo fue Cuestionario el cual se define como cuestionario según Bernardo, Carbajal y Contreras (2019) es un conformación redactada a manera de interpelación, en donde se adquiere información específica del hecho que se desea investigar. El cuestionario que se aplico fue de preguntas cerradas y con escala.

Tabla 9

#### *Técnicas e Instrumentos de recolección*

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Observación	Guía de observación
Encuesta	Cuestionario de encuesta

Fuente: Elaboración Propia

## **Procedimiento**

En el procedimiento de recolección de información , se tomó como la población 12 trabajadores de las áreas administrativas, se estableció una muestra censal para la investigación, la cual es igual a la población. Además, se realizó un muestreo por conveniencia al 50% para aplicar la prueba piloto, la cual fue representada por 6 trabajadores de las áreas administrativas. Luego, para recopilar la información y recoger los datos, se aplicó el cuestionario Likert virtual, el cual se realizó mediante la plataforma Microsoft Forms y enviado a los 6 trabajadores de las áreas administrativas que conformaban la prueba piloto, lo cual sirvió como base datos para el software estadístico SPSS, donde se obtuvo una fiabilidad de 0.960 considerándose una fiabilidad muy alta. Por último, del mismo cuestionario mencionado previamente, se les aplicó a los 12 trabajadores de las áreas administrativas ; obteniendo resultados lo cuales fueron ordenados y clasificados mediante tablas de Excel.

En el tratamiento y análisis de la información obtenida a través de la recolección de datos, se utilizó la estadística descriptiva. La información recolectada se procesó en el software estadístico SPSS, para la obtención de herramientas que facilitaran y serán necesarias para la interpretación de los datos.

## **Aspecticos Éticos**

En la investigación se hace constar que los datos reflejados durante el desarrollo son plenamente reales por lo cual no existe manipulación alguna, los mismos serán extraídos directamente de la empresa seleccionada, así como de las personas que pertenecen a la misma, quienes participaran activamente en la encuesta teniendo siempre presente la reservación de la privacidad. Asimismo, todos los datos sustentados en el trabajo serán con

plena autorización y conocimientos de los involucrados. Por último, es importante destacar que los resultados expuestos están dirigidos exclusivamente para uso académico, garantizando así la discreción de los mismos con el fin de garantizar la confianza necesaria a los trabajadores y a la empresa.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

#### Presentación de Resultados

De acuerdo a la pregunta de investigación ¿Como se aplica el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020?, esta se responde de acuerdo al objetivo de la investigación que fue explicar el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020, de tal manera que se empleó el método estadístico Alfa de Cronbach para poder conocer confiabilidad cuestionario, además este método nos sirvió para poder medir y cuantificar la variable.

Tabla 10

*Alfa de Cronbach (muestra)*

Alfa de Cronbach		N	%
Alfa de Cronbach	Válido	12	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	12	100.0

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Tabla 11

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.954	.958	22

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

En la tabla número 10 y 11 se observa que el coeficiente de fiabilidad es de 0.954 con respecto a las 22 afirmaciones del cuestionario, al obtener un fiabilidad mayor 0.80 el instrumento es aceptado por considerarse en el rango de una fiabilidad muy alta.

### **Análisis descriptivo de la dimensión: Optimización de carga fiscal**

Tabla 12

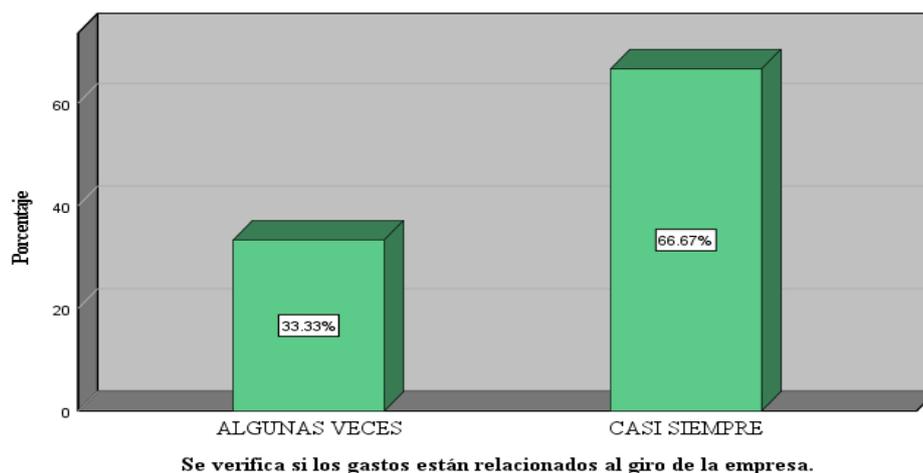
*Se verifica si los gastos están relacionados al giro de la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	8	66.7	66.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 1

*Se verifica si los gastos están relacionados al giro de la empresa*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De la muestra encuestada se observa que el 33.33% consideran que algunas veces se verifica que los gastos están relacionados al giro de la empresa y 66.67% considera que casi siempre se hacen. Por lo cual, se deduce que la mayoría de encuestados indica que se verifica que los gastos estén relacionados al giro de la empresa

Tabla 13

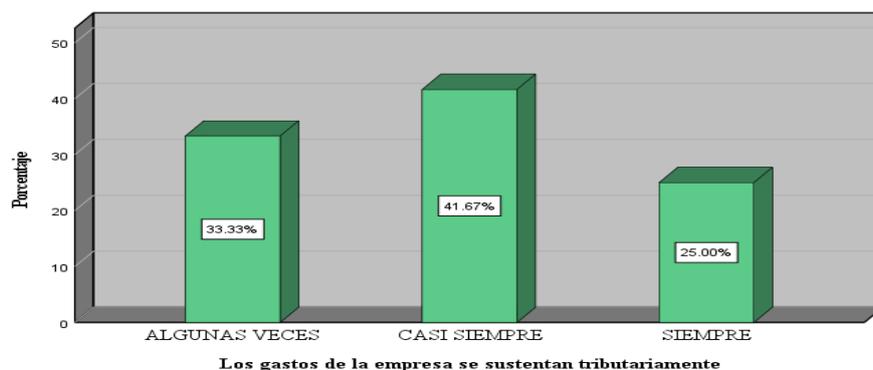
#### *Los gastos de la empresa se sustentan tributariamente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	5	41.7	41.7	75.0
	SIEMPRE	3	25.0	25.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 2

#### *Los gastos de la empresa se sustentan tributariamente*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados, se observa que el 33.33% consideran que algunas veces los gastos de la empresa se sustentan tributariamente y el 41.67% y el 25% consideran que casi siempre y siempre lo hacen. Por lo cual, la mayoría de veces la empresa si cuenta con el sustento tributario requerido por cada gasto realizado.

Tabla 14

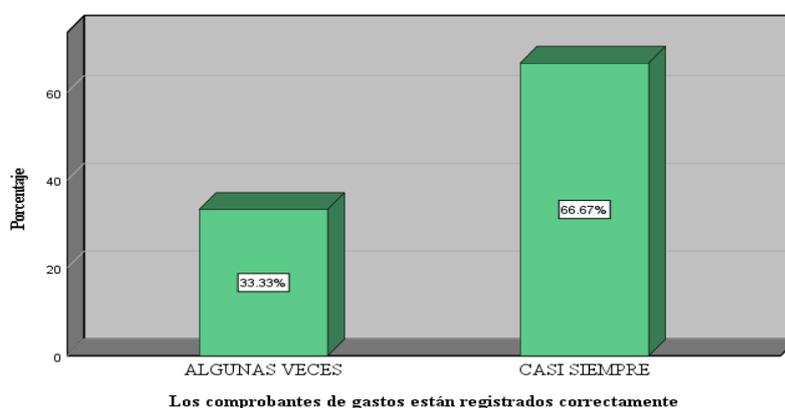
#### Los comprobantes de gastos están registrados correctamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	8	66.7	66.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 3

#### Los comprobantes de gastos están registrados correctamente



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De la muestra encuestada se observa que el 33.33% consideran que algunas veces los gastos de la empresa están registrados correctamente y 66.67% considera que casi siempre. Por ello, se deduce que la mayoría de los encuestados indica que la empresa casi siempre tiene un correcto registro contable en cuanto a los gastos.

Tabla 15

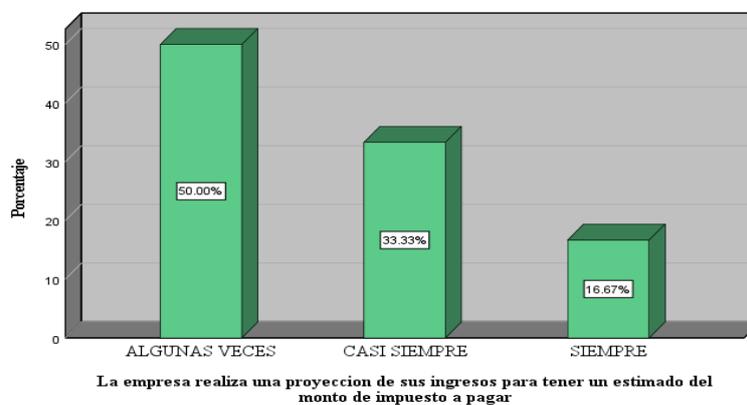
*La empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	6	50.0	50.0	50.0
	CASI SIEMPRE	4	33.3	33.3	83.3
	SIEMPRE	2	16.7	16.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 4

*La empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados, el 50% respondieron que algunas veces la empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar y un 33.33% y 16.67% responde que casi siempre y siempre respectivamente. Por lo tanto, se observa que el 50% es indiferente y el otro 50% afirma que si se realiza la proyección de sus ingresos.

Tabla 16

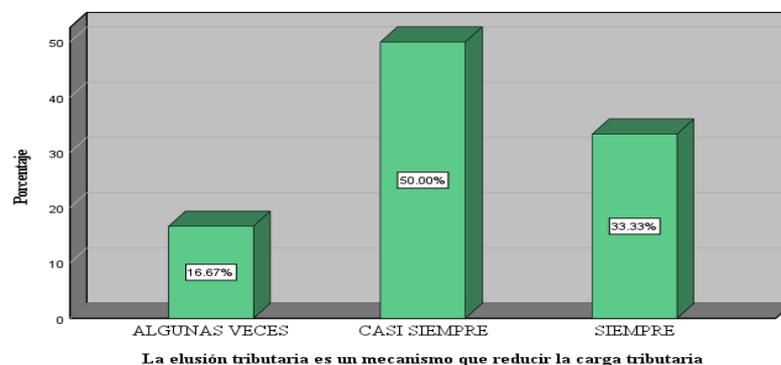
*La elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALGUNAS VECES	2	16.7	16.7	16.7
CASI SIEMPRE	6	50.0	50.0	66.7
SIEMPRE	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 5

*La elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.7% respondieron que algunas veces la elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria, el 50% y el 33.3% respondieron que casi siempre y siempre. De tal manera, se interpreta que 83.3% de los encuestados afirma que la elusión tributaria es un factor para poder disminuir la carga fiscal.

Tabla 17

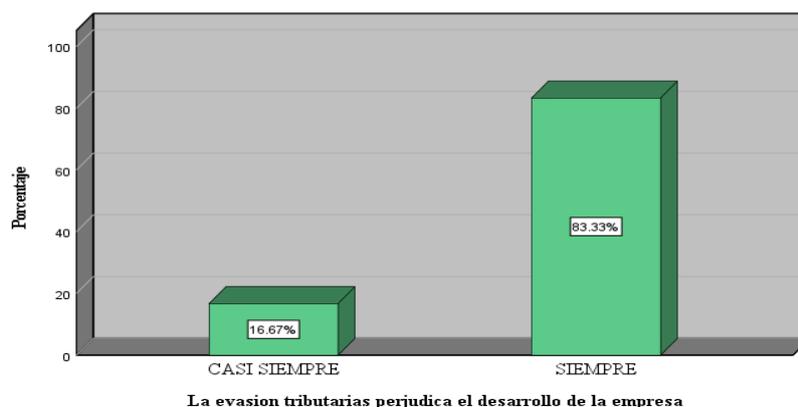
#### *La evasión tributarias perjudica el desarrollo de la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	2	16.7	16.7	16.7
	SIEMPRE	10	83.3	83.3	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 6

#### *La evasión tributarias perjudica el desarrollo de la empresa*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

## Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.67% respondieron que casi siempre la evasión tributarias perjudica el desarrollo de la empresa y 83.33 respondieron que siempre. Por lo cual, la mayoría de encuestados afirma que la evasión desacelera el desarrollo de la entidad.

### Conclusión de la dimensión Optimización de carga fiscal

Como se observa en los resultados obtenidos de la dimensión carga fiscal, se han desarrollado 6 ítems con Tablas y Figuras, por lo cual, se concluyó que la dimensión previamente mencionada tiene un aprobación significativa de 72.23%, ya que la empresa en su mayoría de veces, en verificar que los gastos sean deducibles tributariamente, realizar proyección de sus ingresos y además considerar que la evasión y elusión tributaria perjudican a la empresa, reflejando factores que conllevan a la optimización de la carga fiscal.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Análisis de operaciones

Tabla 18

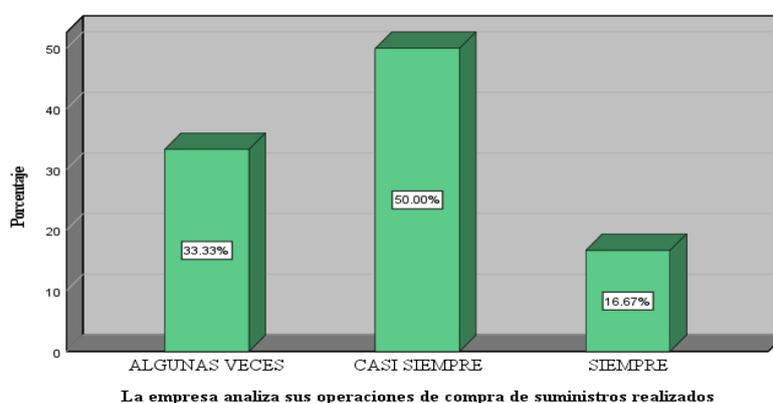
*La empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	6	50.0	50.0	83.3
	SIEMPRE	2	16.7	16.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 7

*La empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 33.33% respondieron que algunas veces la empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados y el 50% indicaron que casi siempre y por último el 16.67% indicaron que siempre. Por lo que se deduce, que la mayor proporción afirma que la mayoría de veces empresa si analiza sus operaciones de compras.

Tabla 19

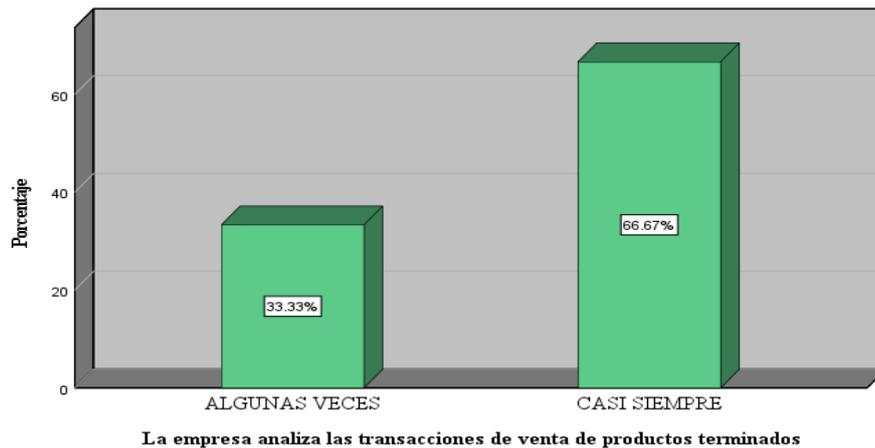
*La empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	8	66.7	66.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 8

*La empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 33.33% respondieron que algunas veces la empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados y el 66.67% manifestaron que casi siempre. Por lo que se deduce que la mayoría de encuestados afirma que la empresa si analiza sus operaciones de ventas.

Tabla 20

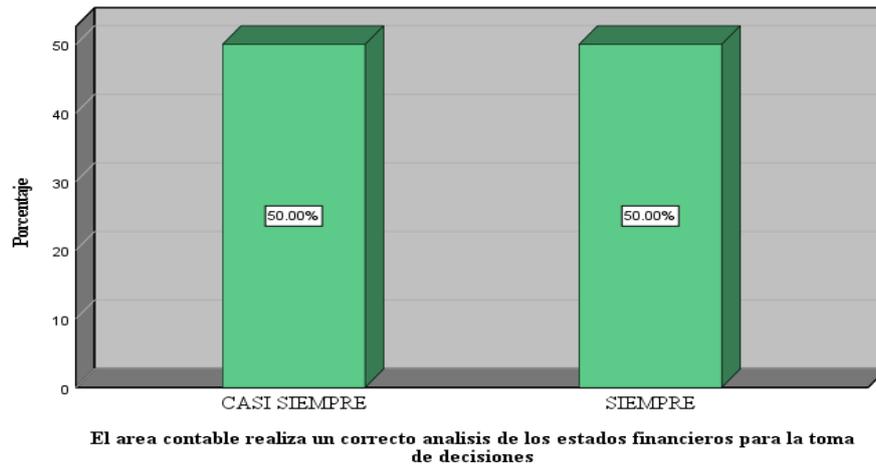
*El área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI SIEMPRE	6	50.0	50.0	50.0
SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 9

*El área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De la muestra encuestada el 50% respondieron que casi siempre el área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones y el otro 50% indicaron que siempre se realiza un correcto análisis. Por lo que, se observa que la muestra está dividida, pero interpretándose que el área contable la mayoría de veces presenta un correcto análisis en los estados financieros.

### Conclusión de la dimensión Análisis de operaciones

Observamos en la dimensión de análisis de operaciones, la muestra encuestada respondió 3 ítems, por lo que, se concluyó que la dimensión tiene una aprobación considerable de 77.80% debido a que refleja un correcto análisis de sus compras de suministros, ventas de su

productos terminado, reflejándolo en sus Estados Financieros para que la empresa tome decisiones de manera correcta.

### **Análisis descriptivo de la dimensión: Conocimiento de Normas Tributarias**

Tabla 21

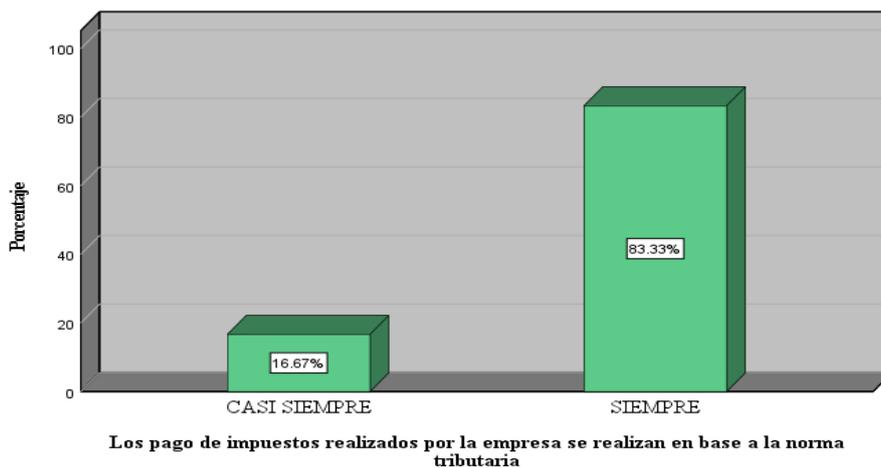
*Los pago de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	2	16.7	16.7	16.7
	SIEMPRE	10	83.3	83.3	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 10

*Los pago de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.67% y el 83.33% respondieron que casi siempre y siempre los pago de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria. Por lo cual, se deduce que la empresa tiene un alto porcentaje que afirma que los impuestos pagados se ejecutan en base a la norma tributaria.

Tabla 22

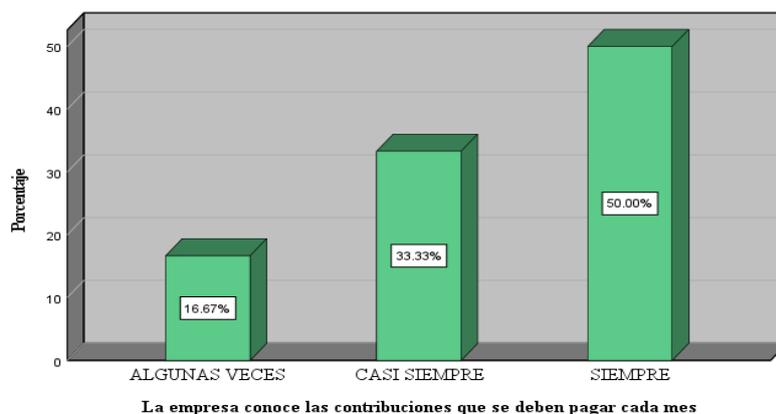
#### *La empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	2	16.7	16.7	16.7
	CASI SIEMPRE	4	33.3	33.3	50.0
	SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 11

#### *La empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.67% respondieron que algunas veces la empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes y por otro lado el 33.33% y el 50% manifestaron que casi siempre y siempre se conoce las contribuciones que se debe pagar. Por lo tanto, se deduce que la mayoría de encuestados manifiesta que la entidad tiene amplio conocimiento de las contribuciones que deben desembolsarse.

Tabla 23

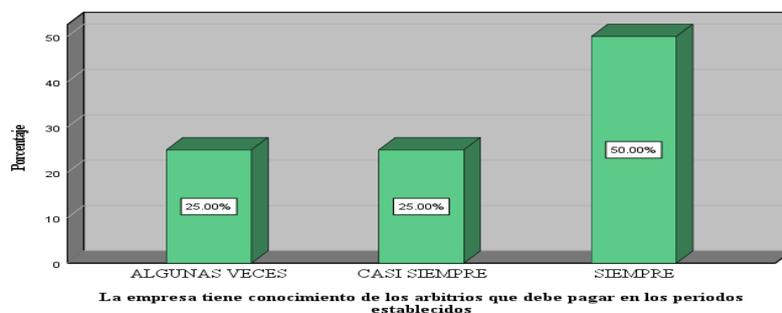
*La empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	3	25.0	25.0	25.0
	CASI SIEMPRE	3	25.0	25.0	50.0
	SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 12

*La empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 25% respondieron de manera indiferente si la empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos y el otro 25% y 50 % respondieron que casi siempre y siempre. Por lo que se deduce que la mayoría de encuestados manifiesta que la entidad tiene amplio conocimiento de los arbitrios que deben pagar.

### Conclusión de la dimensión Conocimiento de Normas Tributarias

Como se visualiza en la dimensión de conocimiento de normas tributarias encontramos 3 ítems desarrollados con sus Tablas y Figuras, de tal manera que, se concluyó que la dimensión previamente mencionada tiene un aprobación del 86.1% ,en tanto a conocimientos de impuestos , contribuciones y tasas.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Interpretación de Normas Tributarias

Tabla 24

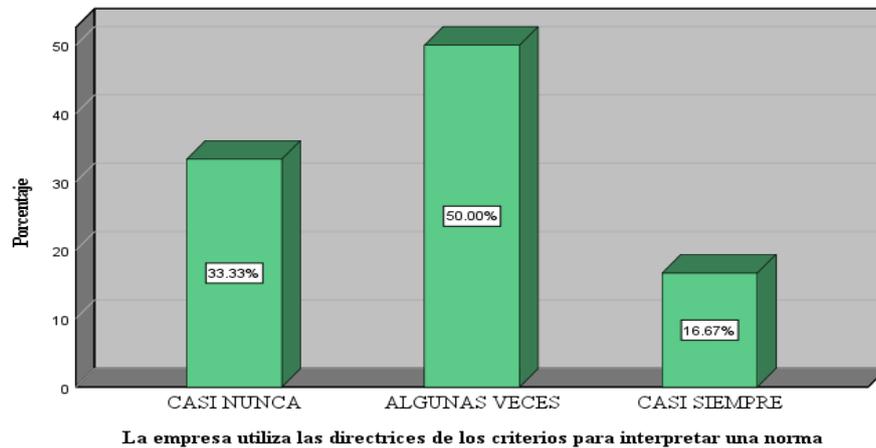
*La empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	4	33.3	33.3	33.3
ALGUNAS VECES	6	50.0	50.0	83.3
CASI SIEMPRE	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 13

*La empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 33.33% indicaron que casi nunca la empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma, el 50 % indico que algunas veces y el 16.67% respondieron que casi siempre. Por lo que, el mayor porcentaje de la muestra encuestada es indiferente a la pregunta .

Tabla 25

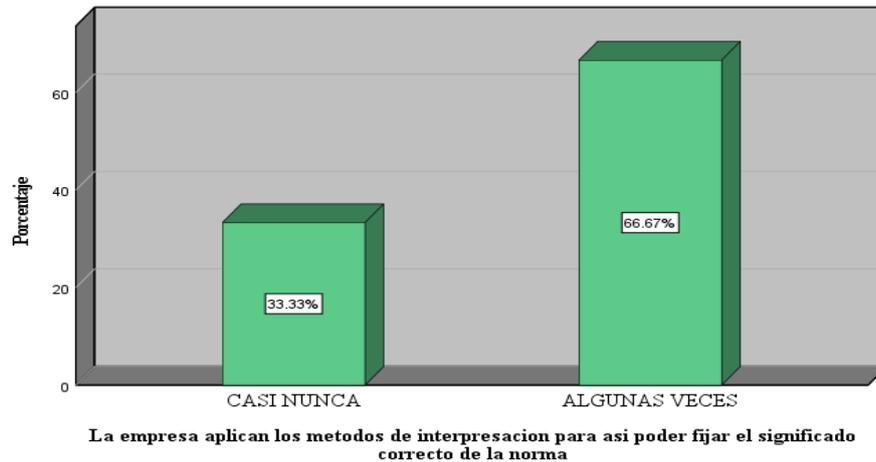
*La empresa aplican los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI NUNCA	4	33.3	33.3	33.3
ALGUNAS VECES	8	66.7	66.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 14

*La empresa aplican los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 33.33% respondieron que casi nunca la empresa aplican los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma y el 66.67% indicaron que algunas veces . De tal manera que, el menor porcentaje de encuestados manifestó que la empresa casi nunca aplican los métodos de interpretación de la norma y el mayor porcentaje fue indiferente a la pregunta.

### Conclusión de la dimensión Interpretación de Normas Tributarias

Observamos en la dimensión de interpretación de la norma tributaria, la muestra encuestada respondió 2 ítems, por consiguiente, se concluyó que la empresa en la dimensión mencionada tiene una aprobación baja de 8.35%, lo cual nos deja evidencia que la empresa no tiene una correcta interpretación de las normas y no utilizan los criterios y métodos de interpretación

adecuada, lo cual no les permitirá entender a que hace referencia las diferentes normas tributarias.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Riesgo Tributario

Tabla 26

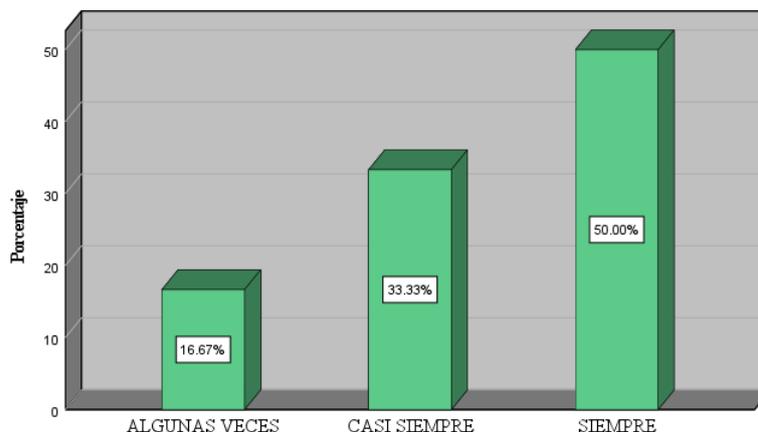
*La estructura de sus comprobantes de venta cumple con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	2	16.7	16.7	16.7
	CASI SIEMPRE	4	33.3	33.3	50.0
	SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 15

*La estructura de sus comprobantes de venta cumplen con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria*



La estructura de sus comprobantes de venta cumple con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

## Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.67% respondieron que algunas veces la estructura de sus comprobantes de venta cumplen con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria y por otro lado el 33.33% y 50% respondieron que casi siempre y siempre. Por lo tanto, se deduce que el mayor porcentaje manifiesta que los comprobantes de venta de la empresa tienen la correcta estructura impuesta por la administración tributaria.

Tabla 27

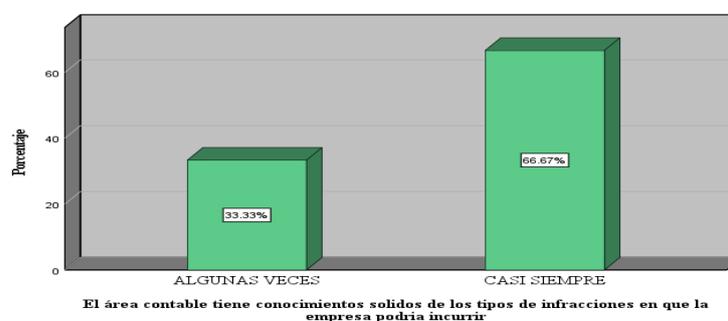
*El área contable tiene conocimientos sólidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
	CASI SIEMPRE	8	66.7	66.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 16

*El área contable tiene conocimientos sólidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 33.33% respondieron que algunas veces el área contable tiene conocimientos solidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir y por otro lado 66.67% respondieron que casi siempre. De tal manera que, la mayoría de encuestados indica que la mayoría de veces el área encargada tiene conocimientos de los tipos de infracciones que puede incurrir la empresa.

Tabla 28

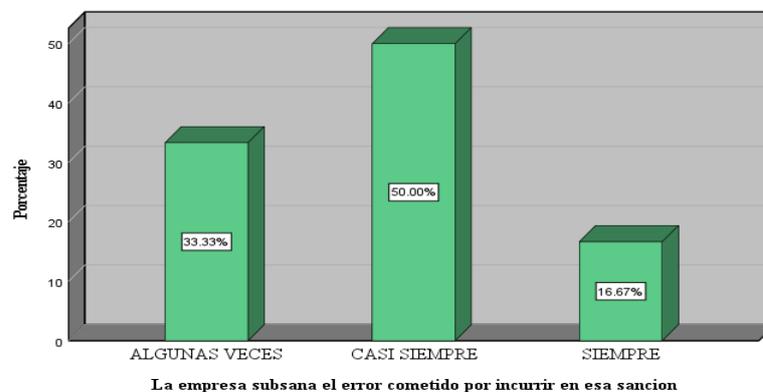
*La empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALGUNAS VECES	4	33.3	33.3	33.3
CASI SIEMPRE	6	50.0	50.0	83.3
SIEMPRE	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 17

*La empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 33.33% considera que algunas veces la empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción, y por otro lado el 50% y 16.67% respondieron que casi siempre y siempre. Por lo tanto, la mitad de la muestra afirma que la empresa casi siempre subsana el error cometido por incurrir en esa sanción.

Tabla 29

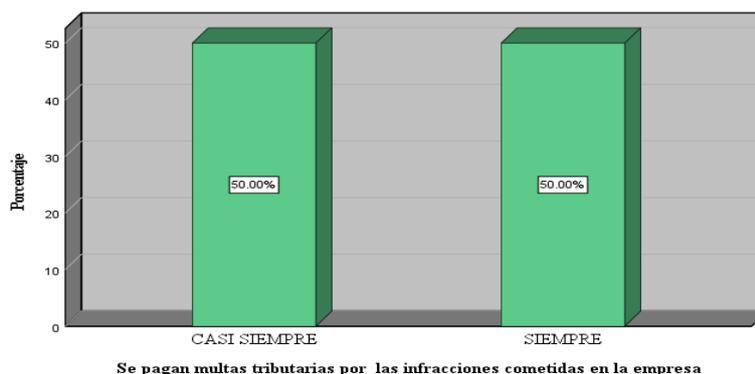
#### *Se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	6	50.0	50.0	50.0
	SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 18

#### *Se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 50% considera que casi siempre se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa y el otro 50% indicaron que siempre. Por lo tanto, se deduce que la empresa en su mayoría de veces paga las multas tributarias por las infracciones cometidas.

Tabla 30

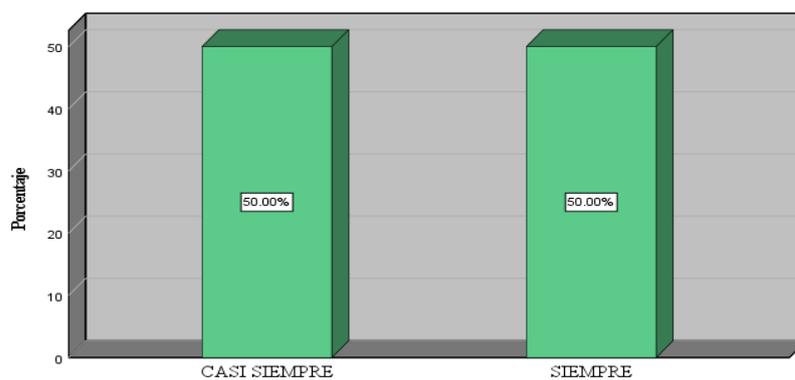
*Las multas pagadas por la empresa son calculados de manera correcta.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	6	50.0	50.0	50.0
	SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 19

*Las multas pagadas por la empresa son calculados de manera correcta.*



*Las multas pagadas por la empresa son calculados de manera correcta.*

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

## Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 50% respondieron que casi siempre las multas pagadas por la empresa son calculados de manera correcta y el otro 50% respondieron que siempre. Por lo tanto, se deduce que la empresa en su mayoría de veces realiza un cálculo correcto de las multas a pagar.

### Conclusión de la dimensión Riesgo Tributario

Como se observa en los resultados de la dimensión riesgo tributario se desarrolló 5 ítems cada uno con Tablas y Gráficos, por consiguiente, se concluyó que la dimensión tiene una aprobación alta de 83.34% en que la empresa tiene altos conocimientos en tipos de infracciones, para poder prevenir sanciones y multas tributarias, la cuales si la empresa incurre en alguna tiene conocimiento para poder realizare la subsanación y el cálculo idóneo de la multa.

### Análisis descriptivo de la dimensión: Contingencias Tributarias

Tabla 31

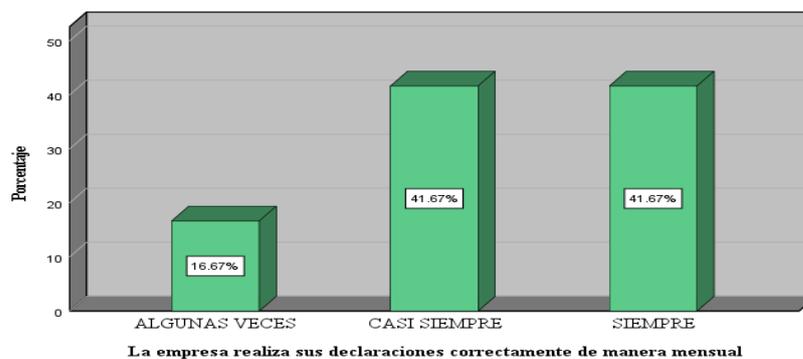
#### *La empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	2	16.7	16.7	16.7
	CASI SIEMPRE	5	41.7	41.7	58.3
	SIEMPRE	5	41.7	41.7	100.0
	Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 20

*La empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.67% respondieron que algunas veces la empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual y el otro 41.67% respondieron que casi siempre al igual que siempre. Por lo tanto, se deduce que la empresa en su mayoría de veces realiza las declaraciones de manera acertada.

Tabla 32

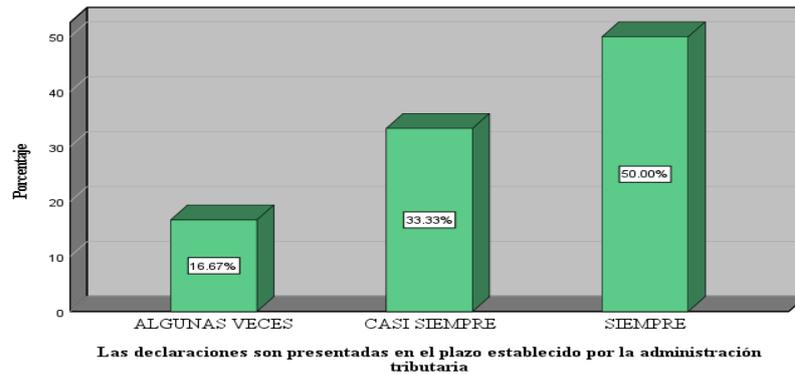
*Las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ALGUNAS VECES	2	16.7	16.7	16.7
CASI SIEMPRE	4	33.3	33.3	50.0
SIEMPRE	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 21

*Las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 16.67% respondieron que algunas veces las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria y por otro lado el 33.33% y 50% indicaron que casi siempre y siempre. Por lo cual, la mayoría de encuestados considera que la empresa realiza sus declaraciones en el plazo requerido.

Tabla 33

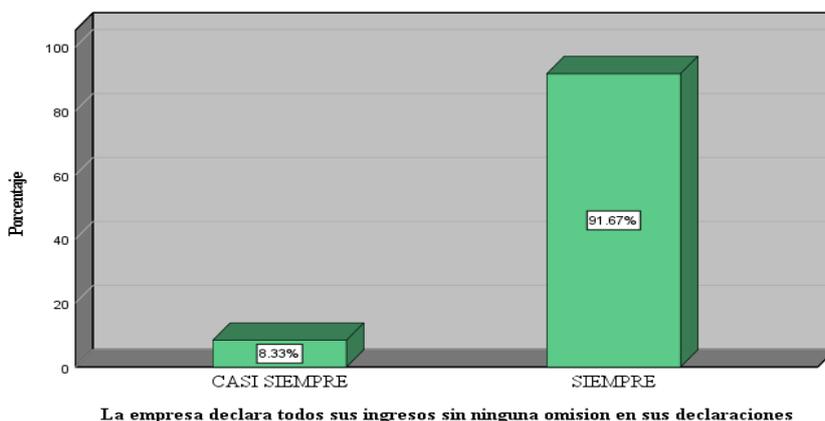
*La empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido CASI SIEMPRE	1	8.3	8.3	8.3
SIEMPRE	11	91.7	91.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

Figura 22

*La empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones*



Fuente: SPSS IBM STATICS Version 28.0.1.1

### Análisis e Interpretación

De los trabajadores de las áreas administrativas encuestados el 8.33% respondieron que casi siempre la empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones y el 91.67% indicaron que siempre. Por lo tanto, la mayoría de encuestados con una amplia diferencia, manifestaron que siempre declaran todos sus ingresos sin ningún tipo de omisión,

### Conclusión de la dimensión Contingencias Tributarias

Como se visualiza en la dimensión actividades de control encontramos 3 ítems y cada una es desarrollada con Tablas y Figuras, por lo tanto, se concluyó que la dimensión contingencias tributarias tiene una aprobación del 88.90%, en realizar sus declaraciones correctamente, sin omisiones ni incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

## **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **Limitaciones**

Para la realización del presente trabajo como principal limitación la escasa información de material bibliográfico, artículos, revistas, entre otros, los cuales estaban relacionados al tema en investigación. Por otro lado, este trabajo se vio limitado debido a la circunstancia de la pandemia mundial que declaró la Organización Mundial de la Salud producto del Covid -19, generando ciertos inconvenientes en la comunicación con docentes, compañeros y también con los mismos trabajadores de la empresa en investigación.

Por último, respecto a las limitaciones tenemos que al momento de realizar las encuestas a los trabajadores del área contable y áreas relacionadas, manifestaron cierta duda o temor al responder las preguntas realizadas, ya que existía cierta desconfianza de que la información brindada pueda llegar a ser evidenciada por la administración tributaria, por lo cual fue de importante explicarles que el presente trabajo de investigación no tenía ninguna relación con la entidad previamente mencionada.

### **Discusión**

Sobre los resultados obtenidos en la dimensión específica 1, Optimización de la carga fiscal cuyo objetivo específico es “Describir la optimización de la carga fiscal en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020”. Como se observa en los resultados obtenidos de la dimensión carga fiscal, se han desarrollado 6 ítems con Tablas y Figuras, por lo cual, se concluyó que la dimensión previamente mencionada tiene un aprobación significativa de 72.23%, en verificar que los gastos sean deducibles tributariamente, realizar proyección de sus ingresos y además considerar que la evasión y

elusión tributaria perjudican a la empresa, reflejando factores que conllevan a la optimización de la carga fiscal.

Concordando con Leiva (2017) manifiesta que al aplicar fases de la planificación permitirá un reducción o llegar a minimizar la carga tributaria, así mismo, Ayquipa (2017) indica que al implementar un planeamiento tributario se contribuye a una optimización de la carga fiscal enfocada en el impuesto a la renta con la finalidad de controlar riesgos y sanciones.

Finalmente, el personal administrativo de la empresa de servicios del distrito de San Miguel en su optimización de carga fiscal, describe que la actividades para optimizar la carga fiscal son debidamente eficiente, lo cual contribuye a la mitigación de problemas futuros, teniendo un porcentaje aprobatorio de 72.23% en verificar que los gastos sean deducibles tributariamente, realizar proyección de sus ingresos y además considerar que la evasión y elusión tributaria perjudican a la empresa

En la dimensión específica 2, análisis de operaciones cuyo objetivo específico fue “Describir el análisis de operaciones en una empresa de servicios de San Miguel en el periodo 2020”. Observamos en la dimensión de análisis de operaciones, la muestra encuestada respondió 3 ítems, por lo que, se concluyó que la dimensión tiene una aprobación considerable de 77.80% debido a que refleja un correcto análisis de sus compras de suministros, ventas de su productos terminado, reflejándolo en sus Estados Financieros para que la empresa tome decisiones de manera correcta.

Según Basantes (2017) indica que el no tener una análisis de las operaciones contables puede ocasionar complicaciones en la empresa, generando un cierre contable erróneo reflejándose en los estados financieros lo cual no permitirá una toma de decisiones

eficiente, a su vez Ayacho (2018) expresa que con una metodología y procesos adecuados de analizar las operaciones de compra, venta, cobranza, entre otros se contraerán los inconvenientes que la empresa pueda presentar.

El análisis de operaciones en la empresa de servicios del distrito de San Miguel, se desarrolla de manera eficiente sin ocasionar complicaciones en la empresa, reflejando un cierre contable correcto por periodo aplicando una metodología y procesos adecuados, por lo cual tiene una aprobación de 77.80% debido a que refleja un correcto análisis de sus compras de suministros, ventas de su productos terminado, reflejándolo en sus Estados Financieros para que la empresa tome decisiones de manera correcta.

En la dimensión específica 3, conocimiento de la norma tributaria cuyo objetivo específico fue “Describir el conocimiento de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020”. Como se visualiza en la dimensión de conocimiento de normas tributarias encontramos 3 ítems desarrollados con sus Tablas y Figuras, de tal manera que, se concluyó que la dimensión previamente mencionada tiene un aprobación del 86.1%, en tanto a conocimientos de impuestos , contribuciones y tasas.

Calderón y Muñoz (2016) indican que teniendo en consideración los conocimientos de acuerdo a las normas tributarias se pueden evitar o contraer todo tipo de multas o sanciones con una planificación tributaria para un correcto desarrollo de las actividades económicas, también Rodríguez (2017) menciona que el saber aplicar las leyes tributarias con los conocimiento e información sólida, permite que se desarrolle un instrumento el cual beneficie a la empresa.

Al comprobarse la dimensión conocimiento de la norma tributaria de la empresa de servicios del distrito de san miguel, tiene los conocimientos necesarios de la norma tributaria para lograr la maximización de los beneficios para la empresa, tiene un aprobación del 86.1%, en tanto a conocimientos de impuestos , contribuciones y tasas.

En la dimensión específica 4, interpretación de la norma tributaria cuyo objetivo específico fue “Explicar la interpretación de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020”. Observamos en la dimensión de interpretación de la norma tributaria, la muestra encuestada respondió 2 ítems, por consiguiente, se concluyó que la empresa en la dimensión mencionada tiene una aprobación baja de 8.35%, lo cual nos deja evidencia que la empresa no tiene una correcta interpretación de las normas y no utilizan los criterios y métodos de interpretación adecuada, lo cual no les permitirá entender a que hace referencia las diferentes normas tributarias.

Calderón y Muñoz (2016) manifiesta que tener una interpretación adecuadas de las leyes o normas tributarias, ayuda a que la empresa pueda evitar sanciones, implementando un modelo gradual de la planificación tributarias ejecutando una eficiente organización, también Rodríguez (2017) menciona que el saber interpretar la leyes tributarias correctamente , implica el comprender las normas tributarias para poder aplicarlas y poder evitar problemas futuros.

Como resultado de los encuestados en la dimensión interpretación de la norma tributaria, la empresa no tiene una correcta interpretación de la norma tributaria, por lo que se puede incurrir en sanciones y esto no ayudara a prevenir inconvenientes futuros, tiene una aprobación baja de 8.35%, lo cual nos deja evidencia que la empresa no tiene una correcta

interpretación de las normas y no utilizan los criterios y métodos de interpretación adecuada, lo cual no les permitirá entender a que hace referencia las diferentes normas tributarias.

En la dimensión específica 5, riesgo tributario cuyo objetivo específico fue “Identificar el riesgo Tributario en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020”. Como se observa en los resultados de la dimensión riesgo tributario se desarrolló 5 ítems cada uno con Tablas y Gráficos, por consiguiente, se concluyó que la dimensión tiene una aprobación alta de 83.34% en que la empresa tiene altos conocimientos en tipos de infracciones, para poder prevenir sanciones y multas tributarias.

Concordando con Alvarado (2017) indica que al no tener una organización idónea en el área contable, conlleva a diversos errores, por lo que esto genera sanciones y riesgos tributarios a la empresa por no contar un con las bases necesarias de conocimientos para reducir esos riesgos, además Gaona (2018) explica que para evitar el pago de multas, minimizando el riesgo tributario, es necesario aplicar lineamientos que se establecen en la planeación tributaria, lo cuales influyen de manera significativa a la empresa.

La empresa de servicios del distrito de San Miguel nos evidencia que en su dimensión riesgo tributario, se puede identificar que tiene conocimientos sólidos y además tiene una aplicación de los lineamientos para una planeación tributaria y poder reconocer los riesgos tributarios, por lo cual, se tiene una aprobación significativa de 83.34% en que la empresa conoce en tipos de infracciones, para poder prevenir sanciones y multas tributarias.

En la dimensión específica 6, contingencias tributarias cuyo objetivo específico fue “Describir las contingencias Tributarias en una empresa de servicios del distrito de San Miguel en el periodo 2020”. Como se visualiza en la dimensión actividades de control

encontramos 3 ítems y cada una es desarrollada con Tablas y Figuras, por lo tanto, se concluyó que la dimensión contingencias tributarias tiene una aprobación del 88.90%, en realizar sus declaraciones correctamente , sin omisiones ni incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Concordando con López (2017), menciona que se debe establecer mecanismos para evitar contingencias tributarias y además generar diferentes beneficios y maximizar la rentabilidad de la empresa, así mismo, Vásquez (2019) menciona al igual que el autor anterior que evitar que la empresa caiga en cualquier tipo de contingencia tributaria genera beneficios futuros a la entidad, a través de la ejecución del planeamiento tributario el cual ayude a prevenir este tipo de inconvenientes.

Finalmente, como resultado de los encuestados en la dimensión contingencias tributarias de la empresa de servicios del distrito de san miguel, han implementado mecanismos que logran minimizar las contingencias tributarias maximizando la rentabilidad de la empresa, por ello se tiene una aprobación del 88.90%, en realizar sus declaraciones correctamente , sin omisiones ni incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

### **Implicancia**

La implicancia desde una perspectiva práctica, en las conclusiones de este estudio permite la toma de decisiones, para reducir los riesgos los cuales podrían perjudicar los objetivos de la empresa de servicios del distrito de san miguel. De tal manera, se ofrece un marco de referencia en el que se proyecta la variable a analizar sumado a ello una correcta ejecución de procesos eficientes, este trabajo de investigación tiene aplicación no solo para

la empresa en investigación, sino también para las pequeñas y medianas empresas. En el marco que representa el planeamiento tributario.

## **Conclusiones**

Finalmente, el personal administrativo de la empresa de servicios del distrito de San Miguel en su optimización de carga fiscal, describe que la actividades para optimizar la carga fiscal son debidamente eficiente, lo cual contribuye a la mitigación de problemas futuros, teniendo un porcentaje aprobatorio de 72.23% en verificar que los gastos sean deducibles tributariamente, realizar proyección de sus ingresos y además considerar que la evasión y elusión tributaria perjudican a la empresa, y un 27.77% no lo han logrado.

El análisis de operaciones en la empresa de servicios del distrito de San Miguel, se desarrolla de manera eficiente sin ocasionar complicaciones en la empresa, reflejando un cierre contable correcto por periodo aplicando una metodología y procesos adecuados, por lo cual tiene una aprobación de 77.80% debido a que refleja un correcto análisis de sus compras de suministros, ventas de su productos terminado, reflejándolo en sus Estados Financieros para que la empresa tome decisiones de manera correcta, y por otro lado un 22.2% de los encuestados aun no lo han logrado.

Al comprobarse la dimensión conocimiento de la norma tributaria de la empresa de servicios del distrito de san miguel, tiene los conocimientos necesarios de la norma tributaria para lograr la maximización de los beneficios para la empresa, tiene un aprobación del 86.1%, en tanto a conocimientos de impuestos , contribuciones y tasas, y por ultimo un porcentaje pequeño de 13.9% no lo han logrado.

Como resultado de los encuestados en la dimensión interpretación de la norma tributaria, la empresa no tiene una correcta interpretación de la norma tributaria, por lo que

se puede incurrir en sanciones y esto no ayudara a prevenir inconvenientes futuros, tiene una aprobación baja de 8.35%, lo cual nos deja evidencia que la empresa no tiene una correcta interpretación de las normas y no utilizan los criterios y métodos de interpretación adecuada, lo cual no les permitirá entender a que hace referencia las diferentes normas tributarias, por lo cual un porcentaje significativo de 91.65% no lo han logrado.

La empresa de servicios del distrito de San Miguel nos evidencia que en su dimensión riesgo tributario, se puede identificar que tiene conocimientos sólidos y además tiene una aplicación de los lineamientos para una planeación tributaria y poder reconocer los riesgos tributarios, por lo cual, se tiene una aprobación significativa de 83.34% en que la empresa conoce en tipos de infracciones, para poder prevenir sanciones y multas tributarias, y un 16.66% no lo han logrado.

Finalmente, como resultado de los encuestados en la dimensión contingencias tributarias de la empresa de servicios del distrito de san miguel, han implementado mecanismos que logran minimizar las contingencias tributarias maximizando la rentabilidad de la empresa, por ello se tiene una aprobación del 88.90%, en realizar sus declaraciones correctamente , sin omisiones ni incumplimiento de sus obligaciones tributarias, y por otro lado un 11.10% no lo han logrado.

### **Recomendaciones**

Debido a que un 27.77 % aun no lo han logrado cumplir con la dimensión optimización de la carga fiscal, se recomienda a la empresa de servicios del distrito de San Miguel implementar un filtro de los gastos registrados por la empresa, supervisando si son gastos que se relacionan con el giro empresarial o si no son gastos deducibles y de esta manera se evitara reparos tributarios y lograr la optimizar la carga fiscal.

Por otro lado, en la dimensión análisis de operaciones aún no han logrado cumplir un 22.2%, por lo cual se recomienda desarrollar de manera mensual un análisis de las operaciones contables de compra, ventas, entre otras. Para que la empresa no presente inconvenientes en el desarrollo de sus estados financieros y que estos se reflejen de manera óptima para las tomas de decisiones .

El 13.9% aun no lo han logrado cumplir con la dimensión conocimiento de la norma tributaria, por ello, se debe implementar una herramienta de planificación tributaria para evaluar periódicamente los conocimientos que la empresa de servicios del distrito de San Miguel tiene sobre las normas tributarias con respecto a los impuestos, contribuciones y tasas.

Por otro lado, el 91.65% aun no lo han logrado cumplir la dimensión interpretación de la norma tributaria, por lo que, se recomienda realizar capacitaciones e inscripciones en charlas informativas de manera constante, con respecto a las interpretaciones de las normas tributarias , para que el personal encargado tenga una idea clara de lo que la norma quiere dar a entender, utilización los métodos y criterios de interpretación correctos.

El 16.66% aun no lo han logrado cumplir la dimensión riesgo tributario, por lo cual, se recomienda a la empresa de servicios del distrito de San Miguel , que los jefes de cada área realicen un reporte mensual el cual especifique los riesgos tributarios que la empresa haya cometido en el mes reportado, para así tener una clara planificación tributaria la cual permitir minimizar esos riesgos, evitando caer en infracciones, sanciones y multas.

Por último, 11.10% aun no lo han logrado cumplir la dimensión contingencias tributarias, por ello, se debería implementar una política empresarial, la cual indique que con

un día hábil previo a la declaraciones de impuestos ante la administración tributaria, se debe constatar que la información que se presentara, no tiene errores, ni omisiones de datos, la cual pueda generar contingencias tributarias a la empresa, complementándose eficazmente con la recomendación anterior de los riesgos tributarios.

## REFERENCIAS

- Alvarado, A. F. (2017). PLANEACIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA SOILMEC COLOMBIA SAS EN EL. (*Tesis de Especialización en Planeación Tributaria*). UNIVERSITARIA AGUSTINIANA, BOGOTA-COLOMBIA. Obtenido de <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/198/AlvaradoFranco;jsessionid=40C5C0A213495E98B56D2D1F7C11637B?sequence=4>
- Amondarain, J., & Zubiaur, G. (2018). Análisis Contable. *Análisis Contable*. Universidad del País Vasco, España. Obtenido de [https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/51453/mod\\_resource/content/2/TEMA%201.-%20INFORMACI%C3%93N%20FINANCIERA%20Y%20AN%C3%81LISIS%20CONTABLE.pdf](https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/51453/mod_resource/content/2/TEMA%201.-%20INFORMACI%C3%93N%20FINANCIERA%20Y%20AN%C3%81LISIS%20CONTABLE.pdf)
- Anónimo. (2016). *EXPERTO TRIBUTARIOS*. Obtenido de <https://www.expertotributarios.com/noticia-2/>
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Alergia Mexico*, 202. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Avila Rodríguez, G. A., & Silva Sevillano, R. A. (2016). IMPLEMENTACIÓN DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO. (*Tesis de Título Profesional*). UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO ORREGO, TRUJILLO-PERU. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upao/2352/1/RE\\_CONT\\_GISELA.AVILA\\_ROGER.SILVA\\_IMPLEMENTACION.DEL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.COMO.HERRAMIENTA.PARA.PREVENIR\\_DATOS.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upao/2352/1/RE_CONT_GISELA.AVILA_ROGER.SILVA_IMPLEMENTACION.DEL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.COMO.HERRAMIENTA.PARA.PREVENIR_DATOS.PDF)
- Ayacho, M. N. (2018). Planeamiento tributario para reducir los gastos no deducibles. (*Tesis para el título profesional de Contador Público*). Universidad Norbert Wiener, LIMA-PERU. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2685/TEISIS%20Ayacho%20Noemi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ayquipa Huarcaya, M. (2017). Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en el. (*Tesis para Contador Público*). UNIVERSIDAD NORBERT WIENER, LIMA – PERÚ. Obtenido de

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1451/TITULO%20-%20%20Ayquipa%20Huarcaya%2c%20Melisa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Basantes, B. K. (2017). DISEÑO DE UN MODELO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA. (*Tesis para TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, QUITO-ECUADOR.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14050/TESIS%20DISE%c3%91O%20DE%20UN%20MODELO%20DE%20PLANIFICACI%c3%93N%20TRIBUTARIA%20DE%20LA%20COMPA%c3%91IA%20NOVATECH%20SISTEMAS%20DE%20MEJORAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bernardo Zárate, C. E., Carbajal Llanos, Y. M., & Contreras Salazar, V. R. (2019). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION*. LIMA-PERU: USMP. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION.pdf>

Calderon, M. L., & Muñoz, P. J. (2016). DISEÑO DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA LAS EXPORTADORAS. (*Tesis para Contador Publico Autorizado*). UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL – ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14134/1/TESIS%20Cpa%20122%20-%20CALDERON%20%26%20MU%c3%91OZ.pdf>

Carballo, J. (2013). *La contabilidad y los Estados Financieros*. Madrid- España: ESIC. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DPF-MNMv4IIC&oi=fnd&pg=PA9&dq=estados+financieros&ots=e9pZa\\_kiPX&sig=SOWiz5HuJmfUMLZaWnfSCC8qfzI#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DPF-MNMv4IIC&oi=fnd&pg=PA9&dq=estados+financieros&ots=e9pZa_kiPX&sig=SOWiz5HuJmfUMLZaWnfSCC8qfzI#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false)

Cedreti. (2020). *Procedimiento de Fiscalización Tributaria. Centro de Estudios de Derecho Tributario*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://derecho.usmp.edu.pe/cedetri/REVISTA\\_TRIBUTUM\\_CEDETRI\\_USMP.pdf](https://derecho.usmp.edu.pe/cedetri/REVISTA_TRIBUTUM_CEDETRI_USMP.pdf)

Chiavenato, I. (1903). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN*. MEXICO: MC GRAW HILL.

Chiavenato, I. (1916). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN*. MEXICO: MC GRAW HILL.

- CodigoTributario. (1999). *TEXTO UNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO*. Lima-Peru. Obtenido de <https://www.munibellavista.gob.pe/wp-content/uploads/2021/06/CODIGO-TRIBUTARIO-D.S.-No-135-99-EF.pdf>
- Coll, F. (19 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/compra.html>
- Cruz, J. O. (17 de OCTUBRE de 2017). *GRENCIE.COM*. Obtenido de [https://www.grencie.com/planeacion-tributaria.html#Fases\\_de\\_la\\_Planeacion](https://www.grencie.com/planeacion-tributaria.html#Fases_de_la_Planeacion)
- Díaz-Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez-Hernández, M., & Varela-Ruiz, M. (2013). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*. DISTRITO FEDERAL-MEXICO: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>
- Effio, F. (2010). *Manual de infracciones y sanciones tributarias* (1a ed ed.). Lima, Peru.
- Escobedo, M. M., & Nuñez, H. E. (2016). PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANS SERVIS KUELAP S.R.L – 2016. (*Tesis para Contador Publico Autorizado*). UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN, PIMENTEL-PERU. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3021/TESIS%20FINAL%20-%20PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20EVITAR%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20EN%20LA%20EMPRESA%20TRANS%20S.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fabiola Raquel, G. P. (2018). INFLUENCIA DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA. (*Tesis para optar el título profesional de contador publico*). Universidad Privada del Norte, LIMA.PERU. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14309/Fabiola%20Raquel%20Gaona%20Perez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Furuya, L. A. (27 de DICIEMBRE de 2016). *DPP ABOGADOS*. Obtenido de <https://www.estudioarce.com/articulos/planeamiento-tributario.html>
- Hayes, B. E. (1999). *Como medir la satisfacción del cliente: desarrollo y utilización de cuestionarios*. ESPAÑA: GESTION.

- Heidi Celina Oviedo1, A. C.-A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, págs. 572-580.
- Lampera, M. Julio ; Gomez, Restrepo Carlos. (2007). Validez en la evaluación de escalas. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 347.
- López, K. R. (2017). La planificación tributaria como herramienta financiera para. (*Tesis de Maestría en Tributación*). Universidad Andina Simón Bolívar, QUITO-ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5835/1/T2401-MT-Lopez-La%20planificacion.pdf>
- Lozada, J. (2014). *Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria*. QUITO-ECUADOR: TIC'S Y SOCIEDAD.
- LUCANO, V. O. (2019). PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA PREVENCIÓN DE. (*Tesis para Bachiller*). UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, LIMA-PERU. Obtenido de [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2289/CONT\\_T030\\_4565496\\_5\\_T%20%20%20OLIVERA%20LUCANO%20VIOLETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2289/CONT_T030_4565496_5_T%20%20%20OLIVERA%20LUCANO%20VIOLETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- LUPERA CARPIO, J. C. (2013). PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA APLICADA AL SEGMENTO ECONÓMICO DEL TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL DE PASAJEROS Y CARGA. (*tesis para obtener maestría en tributacion*). DEL TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL DE PASAJEROS Y CARGA, ECUADOR. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3740/1/T1295-MT-Lupera-Planificacion.pdf>
- MOLINS, M. (1998). TEORIA DE LA INVESTIGACION. *TEORIA DE LA INVESTIGACION*. Universidad Central de Venezuela- Facultad de Humanidades y Educación Comisión de Estudios de Postgrado., VENEZUELA, VENEZUELA.
- Monje Alvarez, C. A. (2011). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CUANTITATIVA Y CUALITATIVA*. NEIVA-COLOMBIA: UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Montúfar, I. V. (2017). La planificación tributaria como instrumento idóneo para. (*Tesis de Maestría en Planificación Tributaria y Fiscalidad*). Universidad Andina Simón Bolívar, QUITO.ECUADOR. Obtenido de

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5520/1/T2206-MPTFI-Leiva-La%20planificacion.pdf>

Obregón, T. M. (2011). *La interpretación e integración de la norma tributaria*. Lima-Peru: Universidad de Lima. Obtenido de <https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/Advocatus/article/view/404/386>

Ondarza, J. A., Chandro, L. A., Pérez, S. R., & González, M. S. (2014). Auditoria de Impuestos y Riesgo Fiscal. 6. Obtenido de <http://www.lartributos.com/pdf/revista-contable-auditoria-de-impuestos-y-riesgo-fiscal.pdf>

Panta, O. (28 de Agosto de 2018). *El Blog del Contador*. Obtenido de <https://elblogdelcontador.com/infraccion-y-sancion-tributaria/>

Picón Gonzales, J. L. (2016). Los paraísos fiscales como herramienta de planificación tributaria. (*Tesis Doctoral*). Universidad de Sevilla, ESPAÑA. Obtenido de <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/39141/tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pita Fernández, S. P. (2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa*. ESPAÑA: Unidad de Epidemiología Clínica y Bioestadística. Obtenido de [https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti\\_cuali2.pdf](https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf)

Quintana, E. A. (2012). MODELO DE PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIALIZADOR DE QUITO. (*Para la obtencion de titulo en contabilidad y auditoria*). UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA, QUITO-ECUADOR. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6588/1/UPS-QT04612.pdf>

Richard L. Scheaffer, W. M. (2007). *Elementos del Muestreo* (Vol. VI). Madrid, España, España: International Thomson Editores Paraninfo.

Robles, P. B. (2017). Muestreo probabilístico y no probabilístico. *Muestreo probabilístico y no probabilístico*. UNIVERSIDAD AUTONOMA, MEXICO. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/64773/secme-9902.pdf?sequence>

Rodríguez Ortiz, P. R. (2017). Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la. (*Tesis para optar el título profesional de Contador Público*). UNIVERSIDAD PRIVADA NORBERT WIENER, LIMA-PERU. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1252/TITULO%20-%20Rodriguez%20Ortiz%2c%20Patricia%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Lucio, M. d. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTITACION*. MEXICO: EDUCACION. Obtenido de [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- Sanchez, J. (30 de Octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/venta-de-mercaderias.html>
- Sunat. (2018). *SUNAT*. Obtenido de <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/interactuando-con-sunat/infracciones-tributarias>
- Tributario, C. (2004). *INFRACCIONES Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS*. Libro 4. Lima. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/titulo1.htm#:~:text=C%C3%B3digo%20Tributario%20%2D%20Infracciones%20y%20Sanciones%20Administrativas&text=Es%20infracci%C3%B3n%20tributaria%2C%20toda%20acci%C3%B3n,otras%20leyes%20o%20decretos%20legislativo>
- Vasquez Garay Torres, S. (2016). *PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y CONTINGENCIAS. (Tesis para Titulo de Contador Publico)*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ, HUANCAYO-PERU. Obtenido de <http://181.65.200.104/bitstream/handle/UNCP/1617/TESIS%20%286%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vasquez, R. D. (2019). Proponer un planeamiento tributario para reducir los gastos no deducibles en una. (*Tesis para obtener titulo de contador publico*). Universidad Nacional de Trujillo, TRUJILLO.PERU. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/16080/vasquezramirez\\_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/16080/vasquezramirez_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Zapata, C. D. (2015). *Hipótesis de incidencia tributaria*. Chimbote- Peru.

## ANEXOS

### Anexo 1

Matriz de consistencia				
Título: Planeamiento Tributario de una empresa de servicios en el distrito de San Miguel -2020				
Autor (es):				
PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES E INDICADORES		
Problema General	Objetivo General	Variable 1:Planeamiento Tributario		
		DIMENSIONES	INDICADORES	Metodología
¿Cómo se aplica el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Explicar el Planeamiento Tributario en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020.	D1.Optimizacion de la Carga fiscal	Deducciones Tributarias	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental</p> <p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: Empleados relacionados al área de administración, contabilidad y finanzas.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Encuesta - Cuestionario</p>
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>		Ingresos operacionales	
¿Cómo optimizar la carga fiscal en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Describir la optimización de la carga fiscal en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020		Elusión tributaria	
¿Cómo se aplica el análisis de operaciones en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Describir el análisis de operaciones en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020		Evasión tributaria	
		Análisis de operaciones	Compra suministros	
			Venta productos terminados	
			Estados Financieros	

¿Cómo se aplica el conocimiento de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Describir el conocimiento de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020	Conocimiento de Normas Tributarias	Impuestos		
¿Cómo se interpretan las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Explicar la interpretación de las normas tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020		Interpretación de normas tributarias		Contribuciones
¿Cómo afecta el riesgo Tributario en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Identificar el riesgo Tributario en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020				Riesgo tributario
¿Cómo son las contingencias Tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020?	Describir las contingencias Tributarias en una empresa de servicios del distrito de san miguel en el periodo 2020	D6.Contingencias tributarias	Criterios de interpretación tributaria		
			Método de interpretación tributaria		
			Infracciones tributarias Sanciones tributarias		
		Multas tributarias Incumplimiento de obligaciones			
		Omisiones en las declaraciones			

## Anexo 2

### Validación del instrumento

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE SAN MIGUEL EN EL PERIODO 2020**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>a</sup>		Relevancia <sup>b</sup>		Cuidad <sup>c</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: Optimización de carga fiscal</b>							
	Indicador: Deduciones tributarias							
1	Se verifica si los gastos están relacionados al giro de la empresa.	X		X		X		
2	Los gastos de la empresa se sustentan tributariamente	X		X		X		
3	Los comprobantes de gastos están registrados correctamente	X		X		X		
	Indicador: Ingresos operacionales							
4	La empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar	X		X		X		
	Indicador: Elusión tributaria							
5	La elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria	X		X		X		
	Indicador: Evasión tributaria							
6	La evasión tributaria perjudica el desarrollo de la empresa	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: ANÁLISIS Operacionales</b>							
	Indicador: Compra de suministros							
7	La empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados	X		X		X		
	Indicador: Ventas de productos terminados							
8	La empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados	X		X		X		
	Indicador: Estados Financieros							
9	El área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Conocimiento de Normas Tributarias</b>							
	Indicador: Impuestos							
10	Los pagos de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria	X		X		X		
	Indicador: Contribuciones							
11	La empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes	X		X		X		
	Indicador: Tasas							

12	La empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 4: Interpretación de normas tributarias</b>						
	Indicador: Criterios de interpretación tributaria						
13	La empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma	X		X		X	
	Indicador: Métodos de interpretación tributaria						
14	La empresa aplica los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 5: Riesgo tributario</b>						
	Indicador: Infracciones tributarias						
15	La estructura de sus comprobantes de venta cumple con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria	X		X		X	
16	El área contable tiene conocimientos solidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir	X		X		X	
	Indicador: Sanciones tributarias						
17	La empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción	X		X		X	
	Indicador: Multas tributarias						
18	Se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa	X		X		X	
19	Las multas pagadas por la empresa son calculadas de manera correcta.	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 6: Contingencias tributarias</b>						
	Indicador: Incumplimiento de obligaciones						
20	La empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual	X		X		X	
21	Las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria	X		X		X	
	Indicador: Omisiones en las declaraciones						
22	La empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones	X		X		X	

Observaciones:

---

---

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

Apellidos y nombres del juez validador: ROBERTH FRIAS GUEVARA

DNI: 08312356

Especialidad del validador. Dr. en Administración y CPC

12 de setiembre del 2022

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

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



---

Firma del Experto Informante.  
Especialidad

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE SAN MIGUEL EN EL PERIODO 2020**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>a</sup>		Relevancia <sup>a</sup>		Cuidad <sup>a</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: Optimización de carga fiscal</b>							
	Indicador: Deducciones tributarias							
1	Se verifica si los gastos están relacionados al giro de la empresa.	X		X		X		
2	Los gastos de la empresa se sustentan tributariamente	X		X		X		
3	Los comprobantes de gastos están registrados correctamente	X		X		X		
	Indicador: Ingresos operacionales							
4	La empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar	X		X		X		
	Indicador: Elusión tributaria							
5	La elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria	X		X		X		
	Indicador: Evasión tributaria							
6	La evasión tributaria perjudica el desarrollo de la empresa	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: ANÁLISIS Operacionales</b>							
	Indicador: Compra de suministros							
7	La empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados	X		X		X		
	Indicador: Ventas de productos terminados							
8	La empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados	X		X		X		
	Indicador: Estados Financieros							
9	El área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Conocimiento de Normas Tributarias</b>							
	Indicador: Impuestos							
10	Los pagos de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria	X		X		X		
	Indicador: Contribuciones							
11	La empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes	X		X		X		
	Indicador: Tasas							

12	La empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 4: Interpretación de normas tributarias</b>						
	Indicador: Criterios de interpretación tributaria						
13	La empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma	X		X		X	
	Indicador: Métodos de interpretación tributaria						
14	La empresa aplica los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 5: Riesgo tributario</b>						
	Indicador: Infracciones tributarias						
15	La estructura de sus comprobantes de venta cumple con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria	X		X		X	
16	El área contable tiene conocimientos sólidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir	X		X		X	
	Indicador: Sanciones tributarias						
17	La empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción	X		X		X	
	Indicador: Multas tributarias						
18	Se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa	X		X		X	
19	Las multas pagadas por la empresa son calculadas de manera correcta.	X		X		X	
	<b>DIMENSIÓN 6: Contingencias tributarias</b>						
	Indicador: Incumplimiento de obligaciones						
20	La empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual	X		X		X	
21	Las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria	X		X		X	
	Indicador: Omisiones en las declaraciones						
22	La empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones	X		X		X	

Observaciones:

---

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

Apellidos y nombres del juez validador: **RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE DNI: 07184463**

Especialidad del validador. **CONTABILIDAD**

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

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

**22 de setiembre del 2022**



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

**Especialidad**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE SAN MIGUEL EN EL PERIODO 2020**

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Cantidad <sup>3</sup>		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>DIMENSIÓN 1: Optimización de carga fiscal</b>							
	Indicador: Deducciones tributarias							
1	Se verifica si los gastos están relacionados al giro de la empresa.	x		x		x		
2	Los gastos de la empresa se sustentan tributariamente	x		x		x		
3	Los comprobantes de gastos están registrados correctamente	x		x		x		
	Indicador: Ingresos operacionales							
4	La empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar	x		x		x		
	Indicador: Elusión tributaria							
5	La elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria	x		x		x		
	Indicador: Evasión tributaria							
6	La evasión tributaria perjudica el desarrollo de la empresa	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: ANÁLISIS Operacionales</b>							
	Indicador: Compra de suministros							
7	La empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados	x		x		x		
	Indicador: Ventas de productos terminados							
8	La empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados	x		x		x		
	Indicador: Estados Financieros							
9	El área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Conocimiento de Normas Tributarias</b>							
	Indicador: Impuestos							
10	Los pagos de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria	x		x		x		
	Indicador: Contribuciones							
11	La empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes	x		x		x		
	Indicador: Tasas							

12	La empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 4: Interpretación de normas tributarias</b>							
	Indicador: Criterios de interpretación tributaria							
13	La empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma	x		x		x		
	Indicador: Métodos de interpretación tributaria							
14	La empresa aplica los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Riesgo tributario</b>							
	Indicador: Infracciones tributarias							
15	La estructura de sus comprobantes de venta cumple con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria	x		x		x		
16	El área contable tiene conocimientos solidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir	x		x		x		
	Indicador: Sanciones tributarias							
17	La empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción	x		x		x		
	Indicador: Multas tributarias							
18	Se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa	x		x		x		
19	Las multas pagadas por la empresa son calculadas de manera correcta.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 6: Contingencias tributarias</b>							
	Indicador: Incumplimiento de obligaciones							
20	La empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual	x		x		x		
21	Las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria	x		x		x		
	Indicador: Omisiones en las declaraciones							
22	La empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones	x		x		x		

Observaciones:

---

---

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

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

Especialidad del validador. **Dra. En Gestión Pública y G., Auditora Independiente y Pública**

**21 de setiembre del 2022**

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

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

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

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



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

### CUESTIONARIO DEL SISTEMA DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Edad: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará preguntas sobre el PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE SAN MIGUEL EN EL PERIODO 2020. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad **OPCIONES DE RESPUESTA:**

- 5= SIEMPRE.
- 4= CASI SIEMPRE.
- 3= ALGUNAS VECES.
- 2= CASI NUNCA.
- 1= NUNCA.

N° ítem	ITEMS	1	2	3	4	5
1	Se verifica si los gastos están relacionados al giro de la empresa.					
2	Los gastos de la empresa se sustentan tributariamente					
3	Los comprobantes de gastos están registrados correctamente					
4	La empresa realiza una proyección de sus ingresos para tener un estimado del monto de impuesto a pagar					
5	La elusión tributaria es un mecanismo que reducir la carga tributaria					
6	La evasión tributaria perjudica el desarrollo de la empresa					
7	La empresa analiza sus operaciones de compra de suministros realizados					
8	La empresa analiza las transacciones de venta de productos terminados					
9	El área contable realiza un correcto análisis de los estados financieros para la toma de decisiones					
10	Los pagos de impuestos realizados por la empresa se realizan en base a la norma tributaria					
11	La empresa conoce las contribuciones que se deben pagar cada mes					
12	La empresa tiene conocimiento de los arbitrios que debe pagar en los periodos establecidos					
13	La empresa utiliza las directrices de los criterios para interpretar una norma					

N° ítem	ITEMS	1	2	3	4	5
14	La empresa aplica los métodos de interpretación para así poder fijar el significado correcto de la norma					
15	La estructura de sus comprobantes de venta cumple con el reglamento impuesto por la Administración Tributaria					
16	El área contable tiene conocimientos solidos de los tipos de infracciones en que la empresa podría incurrir					
17	La empresa subsana el error cometido por incurrir en esa sanción					
18	Se pagan multas tributarias por las infracciones cometidas en la empresa					
19	Las multas pagadas por la empresa son calculadas de manera correcta.					
20	La empresa realiza sus declaraciones correctamente de manera mensual					
21	Las declaraciones son presentadas en el plazo establecido por la administración tributaria					
22	La empresa declara todos sus ingresos sin ninguna omisión en sus declaraciones					

**Gracias por completar el cuestionario**

### Anexo 3

#### Guía de Observación

OBJETIVO: Planeamiento Tributario

SUJETO DE INVESTIGACION: Una Empresa de servicios del distrito de San Miguel

OBSEVADORES: Edinson Wladimir Fuentes León

PARAMETROS	INDICADORES		OBSEVACIONES
	SI	NO	
DIMENSION/ INDICADORES			
<b>DIMENSIÓN 1: Optimización de la carga fiscal</b>			
Indicador: Deducciones Tributarias			
Indicador: Ingresos Operacionales			
Indicador: Elusión tributaria			
Indicador: Evasión tributaria			
<b>DIMENSIÓN 2: Análisis de operaciones</b>			

Indicador: Compra suministros			
Indicador: Venta productos terminados			
Indicador: Estados Financieros			
<b>DIMENSIÓN 3: Conocimiento de Normas Tributarias</b>			
Indicador: Impuestos			
Indicador: Contribuciones			
Indicador: Tasas			
<b>DIMENSIÓN 4: Interpretación de normas tributarias</b>			
Indicador :Criterios de interpretación tributaria			
Indicador: Método de interpretación tributaria			
<b>DIMENSIÓN 5: Riesgo tributario</b>			
Indicador: Infracciones tributarias			
Indicador: Sanciones tributarias			
Indicador: Multas tributarias			
<b>DIMENSIÓN : Contingencias tributaria</b>			
Indicador: Incumplimiento de obligaciones			
Indicador: Omisiones en las declaraciones			