



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LAS  
CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO  
INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

PETER AURELIO BUSTINZA LEÓN

**ASESOR**

DR. CPC EDWIN VÁSQUEZ MORA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

TRIBUTACIÓN

**LIMA, PERÚ, OCTUBRE DEL 2020**

## **DEDICATORIA**

A mi padre Jesucristo, por ser mi gran amigo y guía en mi vida.

A los seres que más amo en este mundo, mis padres y en especial a mi pequeña Zahorí por brindarme todos los días una sonrisa inigualable y todo el amor que me brinda cada día.

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero expresar mi gratitud a Dios por su infinita bondad, amor y paciencia.

Mi profundo agradecimiento a todos los profesores que me han acompañado en cada etapa de mi carrera, en especial al profesor Edwin por su gran apoyo en cada momento.

De igual manera mis agradecimientos a mis padres por su confianza y el apoyo que han hecho que logre mis objetivos cada día, sin mirar atrás y a mi pequeña Zahorí porque desde que nació nos cambió la vida.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	iii
<b>RESUMEN</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	xi

### **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1 Realidad problemática .....	12
1.2 Formulación del problema.....	13
1.3 Justificación e importancia de la investigación .....	13
1.4 Objetivo de investigación .....	14
1.5 Limitaciones de la investigación.....	15

### **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes de la investigación.....	17
2.2 Bases teóricas y científicas.....	21
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada: .....	26

### **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

3.1 Tipo y diseño de investigación .....	30
3.2 Población y muestra .....	30
3.3 Hipótesis.....	30
3.4 Variables – operacionalización de las variables .....	31
3.5 Métodos e instrumentos de investigación .....	34

### **CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables .....	37
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable .....	39
4.3 Contrastación de hipótesis.....	47

### **CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1 Discusiones .....	52
5.2 Conclusiones .....	53
5.3 Recomendaciones .....	54

### **REFERENCIAS**

### **ANEXOS**

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Matriz de operacionalización variable 1: Planeamiento tributario
Tabla 2	Matriz de operacionalización variable 2: Contingencia tributaria
Tabla 3	Valoración de respuestas
Tabla 4	Resultado de la validación del cuestionario de la investigación
Tabla 5	Estadística de fiabilidad: Planeamiento tributario
Tabla 6	Estadística de fiabilidad variable: Contingencia tributaria
Tabla 7	Descripción de la variable: Planeamiento tributario
Tabla 8	Descripción de la variable: Contingencias tributarias
Tabla 9	Descripción de la dimensión: Impuestos
Tabla 10	Descripción de la dimensión: Tasas
Tabla 11	Descripción de la dimensión: Beneficios tributarios
Tabla 12	Descripción de la dimensión: Provisiones
Tabla 13	Descripción de la dimensión: Activo contingente
Tabla 14	Descripción de la dimensión: Pasivo contingente
Tabla 15	Prueba de normalidad
Tabla 16	Correlación entre las variables
Tabla 17	Correlación impuestos – Contingencias tributarias
Tabla 18	Correlación tasas – Contingencias tributarias
Tabla 19	Correlación beneficios tributarios – Contingencias tributarias

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Descripción de la variable planeamiento tributario
Figura 2	Descripción de la variable contingencias tributarias
Figura 3	Descripción de la dimensión impuesto
Figura 4	Descripción de la dimensión tasas
Figura 5	Descripción de la variable beneficios tributarios
Figura 6	Descripción de la dimensión provisiones
Figura 7	Descripción de la dimensión activo contingente
Figura 8	Descripción de la dimensión pasivo contingente

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS  
TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE  
VITARTE DEL AÑO 2019**

**PETER AURELIO BUSTINZA LEÓN**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

**RESUMEN**

En el mundo actual, una de las principales fuentes que generan ingresos al estado son los impuestos, por el cual el presente estudio se centra en una parte de esos, siendo más específicos, estudiaremos las “contingencias tributarias” que en muchos casos es generada a la falta de un planeamiento tributario efectivo. El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar la relación del planeamiento tributario con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019. Este trabajo permitirá analizar la existente relación entre el planeamiento tributario con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial, en la cual se busca dar una solución práctica a su problemática. Por otro lado, el presente trabajo puede ser utilizado por otras empresas que se encuentran en el entorno de la empresa materia de la investigación que suman aproximadamente 250 empresas. Una empresa Agro industrial, cuenta con 24 personas en el área de contabilidad a quienes se les realizó y aplicó un cuestionario de preguntas en referencia a las variables bajo estudio, las mismas que debidamente procesadas nos permitió llegar a las conclusiones, entre las cuales destacamos que se determinó que efectivamente si existe una relación entre el planeamiento tributario y las contingencias tributarias de la empresa, ya que el planeamiento forma parte esencial de los negocios y se encuentra a disposición de todas las empresas para ser utilizadas.

**Palabras clave:** Planeamiento tributario, beneficios tributarios, contingencias tributarias.

# **TAX PLANNING AND ITS RELATIONSHIP WITH THE TAX CONTINGENCIES OF AN AGRO-INDUSTRIAL COMPANY IN THE DISTRICT OF ATE VITARTE IN 2019**

**PETER AURELIO BUSTINZA LEÓN**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

## **ABSTRACT**

In today's world, one of the main sources that generate revenue to the state are taxes, by which the present study focuses on a part of those, being more specific, we will study the "tax contingencies" which in many cases is generated in the absence of effective tax planning. The objective of this research paper is to determine the relationship of tax planning with the tax contingencies of an agro-industrial company in the Ate Vitarte district of 2019. This work will allow analyzing the existing relationship between tax planning and the tax contingencies of an agro-industrial company, which seeks to give a practical solution to its problems. On the other hand, other companies that are in the field of Research Company's environment that total approximately 250 companies can use the present work. An Agro-industrial company has 24 people in the area of accounting who were asked and applied a questionnaire of questions in reference to the variables under study, the same that duly processed allowed us to reach the conclusions, between which we emphasize that it was determined that effectively if there is a relationship between the tax planning and the tax contingencies of the company, since planning is an essential part of business and is available to all companies for use.

**Keywords:** Tax planning, tax benefits, tax contingencies.

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada “planeamiento tributario y su relación en las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019”, tiene como objetivo establecer la relación del planeamiento tributario con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial; de tal modo que se obtenga información oportuna y confiable para una adecuada rendición dentro de los plazos establecidos.

El presente trabajo de investigación, tiene como problemática “el desconocimiento de la correcta aplicación de las normas tributarias y legales, generando contingencias tributarias que afectan de manera directa en la rentabilidad de una empresa Agro industrial ; de seguir así una empresa Agro industrial generará grandes pérdidas y podrían caer en quiebra definitiva originando la extinción de las empresas; esto se debe a que el actual manejo y conocimiento de las normas tributarias y legales carecen de eficacia, lo que conlleva a establecer la relación de un planeamiento tributario con las contingencias tributarias en el presente año 2019 de una empresa Agro industrial

Para la realización de este trabajo de investigación, se ha creído conveniente desarrollar dicho trabajo de acuerdo a lo siguiente:

En el capítulo I se mencionará aspectos relacionados con la realidad problemática del tema en mención, en la que se hará la formulación del problema, seguido de la justificación, los objetivos y las limitaciones.

En el capítulo II se hablará sobre el marco teórico, considerando los antecedentes relacionados al tema, tanto a nivel internacional, como nacional, de igual manera se mencionará las bases teóricas con su interpretación y finalmente se hará la definición de términos

En el capítulo III se hablará acerca del marco metodológico, tomando en cuenta el tipo y diseño de la investigación del tema, así mismo se mencionará sobre la población, muestra, hipótesis del tema, igualmente se señalará las variables de la

operacionalización, los métodos, técnicas de investigación y el análisis estadísticos e interpretación de los datos.

En el capítulo IV se mencionará sobre el análisis e interpretación de datos considerando el análisis de fiabilidad de las variables del tema en investigación, de igual manera se hará mención sobre los resultados descriptivos de las dimensiones con las variables y de la contrastación de hipótesis.

En el capítulo V se hablará sobre las discusiones, conclusiones y recomendación de los resultados obtenidos en el análisis e interpretación de los datos.

Para finalizar con las referencias, los anexos, matriz de consistencia, operacionalización de variables y la validación del trabajo de investigación.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## 1.1 Realidad problemática

En la actualidad uno de los problemas que más aflige a las empresas es el pago de los tributos; siendo un costo adicional para las empresas y como consecuencia una fuerte presión por parte de la superintendencia de administración tributaria – Sunat, para el cumplimiento de la obligación del pago de los tributos. Por tanto, las empresas buscan la manera de obtener herramientas que permitan afrontar estos pagos.

Agro industrial es una empresa privada dedicada a las compras de aves vivas, pasándolas por un proceso de preparación para finalmente distribuir a las empresas y consumidores finales, la empresa pertenece al régimen especial del impuesto a la renta por lo cual está sujeta a la declaración y pago de impuesto siendo los principales el IGV y el Impuesto a la Renta.

La problemática que se apreció en la empresa son las contingencias tributarias que ha sufrido la empresa a lo largo de años anteriores, contingencias tributarias por las malas declaraciones, mal cálculo de los impuestos, rectificación e incumplimientos del pago de los impuestos, además se pudo apreciar que en la empresa existía el desconocimiento de las correcta aplicación de las normas tributarias y legales, todas estas contingencias tributarias han afectado de manera directa a una empresa Agro industrial

Finalmente, lo que se busca con el presente trabajo de investigación es obtener información con respecto a la tributación y gestión de la empresa para reducir las contingencias tributarias, con la finalidad de evitar problemas con la Administración Tributaria (Sunat), adicional a ello, se busca también la alternativa que permita a una empresa Agro industrial cumplir con las obligaciones y gozar de beneficios tributarios que el estado permite.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera el planeamiento tributario se relaciona en las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019?

### **1.2.2 Problema específico**

- ¿De qué manera los impuestos se relacionan con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019?
- ¿De qué manera las tasas se relacionan con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019?
- ¿De qué manera los beneficios tributarios se relacionan con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019?

## **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

### **1.3.1 Justificación metodológica**

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación se ha elaborado un instrumento para evaluar el nivel de conocimiento de los trabajadores sobre los asuntos tributarios de una empresa Agro industrial

Dicho instrumento busca identificar las aplicaciones de las normas y reglamentos que utiliza la empresa al momento de tributar, deducir los tributos a declarar. Además, determinar si son correctos y útiles para la toma de decisiones, así mismo que dichas aplicaciones no tienda al engaño e incluso al fraude tributario contra la Administración Tributaria, los clientes, proveedores, inversionistas, acreedores, entre otros.

### **1.3.2 Justificación teórica**

El presente trabajo se justifica teóricamente ya que se centra en obtener el conocimiento de las aplicaciones de las normas y reglamentos tributarios en las

declaraciones juradas mensuales y anuales de los tributos de una empresa Agro industrial, el cual afectaría favorablemente en las mismas y en su entorno.

### **1.3.3 Justificación practica**

El presente trabajo busca favorecer a una empresa Agro industrial para que puedan aplicar correcciones y prevenir posibles problemas tributarios y perjuicios la cual se puede crear por el desconocimiento, errónea o mala aplicación de la norma tributaria, estando sujetos a infracciones y sanciones por parte de la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria – Sunat.

A si mismo se hace evidente la gran importancia de la implementación de un plan tributario en una empresa Agro industrial, la cual permitirá evitar contingencias tributarias, además podrán aprovechar los beneficios tributarios que se encuentran en la ley e inclusive permitirá también demostrar que la aplicación de un adecuado, oportuno y eficaz plan tributario, es fundamenta ya que le permitirá a una empresa Agro industrial adaptarse con total éxito a los cambios que se puedan originar o dar en la legislación tributaria y que puedan originarle un perjuicio económico aumentando la carga fiscal.

## **1.4 Objetivo de investigación**

### **1.4.1 Objetivo general**

Establecer la relación del planeamiento tributario con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019.

### **1.4.2 Objetivo especifico**

- Medir la relación de los impuestos con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019.
- Determinar la relación de las tasas con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019.

- Determinar la relación de los beneficios tributarios con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019.

## **1.5 Limitaciones de la investigación**

Después de haber descrito la problemática, en relación con el tema, el estudio tuvo como limitaciones lo siguiente:

### **1.5.1 Limitación económica**

Debido a que el investigador no cuenta con recursos altamente económicos no pudo adquirir libros y otros instrumentos que ayuden a la realización del proyecto, pero pudo adquirir libros en la biblioteca virtual de la universidad, además pudo conseguir información a través de la página web, logrando a realizar el proyecto de investigación.

### **1.5.2 Limitación bibliográfica**

Debido a la escasez bibliográfica sobre las variables estudios del presente proyecto, no se pueden encontrar información suficiente, pero se puede conseguir información sobre las variables de estudios en las redes de la internet.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Antecedentes de la investigación**

Los antecedentes constituyen ayudas conceptuales en el trabajo de investigación, los mismos que se han dividido en dos partes, uno correspondientes a antecedentes internacionales y otro a antecedentes nacionales, que a continuación se detallan:

### **2.1.1 Antecedentes internacionales**

Torres (2016), con la tesis “La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos caso del subsector comercializadoras de la rana especie “catesbiana”” concluyo que la utilización una planificación tributaria en un negocio real o proyectado es importante, porque permite una eficiencia económica en la gestión de pago de impuestos, como se demostró al aplicar los ejercicios prácticos; la utilización de la planificación tributaria en el subsector estudiado disminuyó la carga tributaria, así como sus riesgos, además comento que el impacto de la planificación tributaria propuesta en su investigación, mejoran varios ámbitos como: diversificación e incremento de las ventas por la compra de la nueva maquinaria, incremento del patrimonio empresarial, generación de fuentes de empleo, incremento a las utilidades, disminución de la carga tributaria.

De acuerdo con la tesista, la planificación tributaria es muy importante ya que permite una eficiente gestión tanto en el pago de impuestos como en ejercicios prácticos, disminuyendo la carga tributaria, además que no solo se enfoca en un solo ámbito.

Gomez (2016), con la tesis “Auditoria tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido” concluyo que con relación al examen de las declaraciones de impuestos del año 2012, se realizó una evaluación del sistema de control interno de la empresa, en la extensión que se consideró necesaria, el cual creemos que, es bueno ya que ha permitido que las diferencias que hemos encontrado sean las más mínimas en ciertos casos, así mismo, si bien se hallaron transacciones que no se ajustan a nuestro criterio, con ello no pretendemos mencionar que el personal contable haya realizado un mal trabajo,

sino que, dentro de una auditoría siempre existen juicios diferentes, los cuales dependen de la formación contable y la experiencia adquirida.

Se concuerda con el tesista, las contingencias ocurren en todas las empresas, como diferencias en las declaraciones entre otros, pero se debe llevar a cabo unas medidas de correcciones anticipadas y con la experiencia del contador y su personal sobre el manejo de las operaciones ayuda a disminuir errores que pueden perjudicar a la empresa.

Lupera (2013), con la tesis “Planificación tributaria aplicada al segmento económico del transporte aéreo internacional de pasajero y carga” concluyo que existe una gran gama variada en cuanto a definiciones de planificación tributaria, elusión y evasión, sin embargo, es muy importante aplicar los conceptos de legalidad y legitimidad, siendo importante la planificación tributaria legítima y legal, también concluyo que la planificación tributaria es parte del proceso financiero de planificación estratégica global, en donde se busca establecer los objetivos y metas de la organización, así como la manera de darles cumplimiento. De esta manera la planificación tributaria facilitará la toma de decisiones de la empresa, además fijará las medidas de control para mantener la eficiencia y efectividad en los procesos tributarios.

De acuerdo con el tesista, la planificación tributaria es legítima y legal, además forma parte de un proceso financiero de planificación estratégica global de la empresa, en donde se busca determinar los objetivos y metas de la organización así mismo el cumplimiento de lo mencionado, es por ello que la planificación tributaria facilitará la toma de decisiones de la empresa, además ayudará a fijar medidas de control para mantener la eficiencia y efectividad de los procesos tributarios.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Benites y Rafael (2017), con la tesis “Planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias en la empresa de Servicios de Consultoría de Obras RC E.I.R.L. -Trujillo 2016”, concluyo que de acuerdo a la investigación hechas se concluye que, considerando como escala de edición

ordinal, el planeamiento tributario como herramienta influye positivamente en la prevención de contingencias y a su vez permite aprovechar las operaciones son aceptados tributariamente, con el fin de obtener una mínima carga fiscal para la empresa servicios de consultoría de obras RC E.I.R.L. además, al identificar la normativa legal en materia tributaria que afecta a la empresa servicios de consultoría de obras RC E.I.R.L se llegó a concluir que la empresa no está cumpliendo con la normatividad tributaria respecto al impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas, porque se ha hallado que se ha considerado indebidamente gastos que pueden ser reparados para efectos del impuesto a la renta, y como consecuencia es que el IGV consignado como crédito fiscal en las facturas no debe ser utilizado, configurado esto como una infracción por declarar cifras o datos erróneos o falsos al utilizar un crédito que no le corresponde.

De acuerdo las tesis, el planeamiento tributario repercute favorablemente en la prevención de contingencias y permite aprovechar operaciones que sin lícitas tributariamente obteniendo como resultado una menor carga fiscal.

Rodriguez (2017), con la tesis “Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa HeavyXsteel S.A.C. Surco 2017”, llegó a las siguientes conclusiones, en relación con el objetivo principal, se concluye que la implementación del planeamiento tributario en la empresa HeavyXsteel S.A.C. contribuye en la disminución de la carga fiscal lo cual fue comprobado a través de una proyección en los estados financieros del año 2017, la misma que determinó que siempre y cuando se lleguen a aplicar los gastos deducibles conforme a lo que indica la ley del impuesto a la renta y se tomen en cuenta los procesos indicado en la guía de aplicación de la presente investigación, se obtendrá una importante herramienta estratégica de prevención para contingencias tributarias futuras que se originan al momento de ejecutar las operaciones contables y la aplicación posterior de la parte tributaria, así mismo, la implementación del planeamiento tributario es de gran importancia para las empresas pues permite anticiparse a los hechos, analizar las vías pertinentes antes de ejecutar el hecho imponible, y prevenir o evitar así caer en infracciones y por consecuencia sanciones tributarias las cuales afectan la liquidez esperada,

por ello se aplicaron los análisis a los estados financieros de los años 2015 y 2016 los cuales permitieron hacer un diagnóstico de la situación económica-financiera de la empresa y reforzar algunos puntos débiles y proponer nuevas vías de solución ante la carencia del planeamiento tributario en la empresa HeavyXsteel S.A.C.

De acuerdo el tesista, el planeamiento tributario contribuye en la reducción de la carga fiscal, así mismo, la aplicación de la misma como herramienta estratégica previene futuras contingencias tributarias las cuales nacen al momento de ejecutar las operaciones contables, además la implementación del planeamiento tributario es de suma relevancia para las empresas ya que permite anticiparse a los hechos, analizar las vías pertinentes antes de ejecutar el hecho imponible y evitar caer en infracciones y por consecuencia sanciones tributarias.

Mantilla (2016), con la tesis “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa Grupo Constructor Gasa S.A.C periodo 2015”, se concluyó que el planeamiento tributario incide y de gran manera significativa en la situación financiera de la empresa grupo constructor Gasa S.A.C. porque hemos logrado establecer mediante el planeamiento tributario las variaciones porcentuales mediante indicadores financieros el incremento de la utilidad neta y la disminución del impuesto a la renta, también se concluyó que el incumplimiento de las obligaciones tributarias ha incidido negativamente y de manera desfavorable en la situación financiera de la empresa la cual se ve reflejada en la falta de liquidez, así como en las infracciones que podrían originar una sanción en el posible caso de una revisión por parte de la administración tributaria.

De acuerdo con las conclusiones de la tesista, el planeamiento tributario ayuda en gran manera e incide en la empresa significativamente arrojando un incremento en la utilidad y una disminución en los impuestos.

**Blas y Ulfe (2016)**, con la tesis “Aplicación del planeamiento tributario y su incidencia económica-financiera en la empresa Eventos Empresariales Rocebib E.I.R.L de Trujillo año 2016”, concluyeron que la empresa eventos empresariales

Rocevíb E.I.R.L. con apoyo del planeamiento tributario efectuado en el periodo enero – diciembre 2016, ha hecho sus operaciones comerciales, contables y tributarias de la manera correcta y en concordancia con las normas tributarias vigentes, así mismo, el diseño e implementación de un planeamiento tributario en el años 2016, en la empresa disminuyó el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando en gran manera la liquidez de la empresa, determina el correcto impuesto evitando reparos posteriores que originen desembolsos innecesarios.

De acuerdo a las conclusiones de las tesis, el planeamiento tributario no solo ayuda a la empresa en sus operaciones comerciales, contables y tributarias, sino que también ayuda en la disminución de riesgos tributarios y financieros mejorando a la empresa en gran medida su economía.

## **2.2 Bases teóricas y científicas**

### **2.2.1 Planeamiento tributario**

Se podría definir el planeamiento tributario como una serie de acciones lícitas las cuales utiliza el contribuyente para pagar menos impuestos al estado.

Rivas y Vergara (2000), citado por Torres (2016), comenta que la planificación tributaria (PT) es un proceso constituido por una serie de actos o actuaciones lícitas del contribuyente para obtener beneficios tributarios, cuya finalidad es invertir eficientemente los recursos destinados por este al negocio del que se trata y con la menor carga impositiva que sea legalmente admisible, dentro de las obligaciones tributarias, también se debe considerar a las tasas que son pagos realizados al estado por servicios recibidos, dándonos a entender que el planeamiento tributario busca prevenir, evitar o retrasar el pago del impuesto tanto como lo permita la ley.

Vergara (2011), citado por Mantilla (2016), refiere que la planificación tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente, sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal

tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiero fiscal

Saavedra (2013), citado por Mantilla (2016), refiere que el planeamiento tributario busca ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que tome inviable sus operaciones.

### **2.2.2 Impuesto**

Son los tributos más importantes para el estado, pues de ellos obtiene la gran mayoría de los ingresos públicos y son utilizados para llevar a cabo acciones u obras públicas en favor del pueblo.

Ccaccya (2016) sostiene que el impuesto es el tributo que no origina una contraprestación directa en favor al contribuyente por parte del estado. En otros términos, son pagos que se deben realizar porque se demuestra la capacidad de recursos por parte del ciudadano para poder financiar la administración pública.

Se pueden clasificar bajo los siguientes criterios:

- Directos e indirectos, como por ejemplo el impuesto a la renta y el IGV, respectivamente.
- Personales (porque el contribuyente paga por su capacidad global) y reales (el contribuyente paga por un hecho que demuestra su capacidad).
- Objetivos (no tienen en cuenta la capacidad del contribuyente) y subjetivos (la tienen en cuenta).
- Periódicos (se pagan más de una vez en el tiempo) y en instantáneos (se pagan una vez por unos hechos).

### **2.2.3 Tasas**

Las tasas son contribuciones económicas que hacen los usuarios por un servicio prestado por el estado en sus distintos niveles (estatal, autónomo o local) y no involucra las prestaciones de servicios por parte del sector privado.

Ccaccya (2016) define que las tasas son el tributo cuya obligación se da como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público individualizado en el contribuyente. Estas a su vez se agrupan en tres categorías:

- Arbitrios: Tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público.
- Derechos: Se paga por la prestación de un servicio administrativo público o el aprovechamiento de bienes públicos.
- Licencias: Son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

#### **2.2.4 Beneficios tributarios**

Los beneficios tributarios son incentivos que otorga el estado a los empresarios para el crecimiento y desarrollo del país con el fin de mejorar la calidad de vida de la población en general.

Valdiviezo (2018), sostiene que el gobierno con el propósito de integrar económicamente a las empresas alejadas geográficamente de la capital establece un plan de reactivación de la inversión para la zona de la Amazonía, en el cual, principalmente, dota a las empresas de beneficios tributarios, lo cual permitirá una justa competencia para con las demás zonas del Perú.

Es decir, las lejanías de estos grupos económicos impiden el desarrollo de una economía paralela, más aún cuando no se tienen vías de acceso que ofrezcan oportunidades tan iguales como las de otras regiones; en este sentido, el plan de incentivos abarca un periodo de cincuenta años, tiempo estimado de recuperación de equidad económica.

Dependerá del ministerio de economía y finanzas, mediante sus evaluaciones, la reducción o restablecimiento de los beneficios en el tiempo estimado de recuperabilidad de la zona.

### **2.2.5 Contingencias tributarias**

Las contingencias tributarias son riesgos tributarios por acciones que sucedieron y que aún siguen existentes en las operaciones contables de la empresa las cuales considera al activo contingente y pasivo contingente las cuales pueden originar pagos adicionales por sanciones impuestas por la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria (Sunat).

Ortega y Castillo (2013), citado por Vásquez (2016), refiere que los contribuyentes en un sin número de acciones, no suelen afrontar adecuadamente un proceso de fiscalización por no considerar las provisiones contables, siendo que en la mayoría de los casos ello se debe a la falta de acreditación o fehaciencia de operaciones así como también por una inapropiada interpretación de la normativa tributaria, o en todo caso porque el contribuyente se aventura a llevar a cabo operaciones que ante la ausencia de consejería legal o contable previa, traen como consecuencia un incremento en el nivel del riesgo tributario y lo que se busca es proporcionar la suficiente información para por un lado prevenir contingencias tanto laborales como tributarias y de otro afrontar satisfactoriamente un proceso de inspección o de fiscalización.

Bahamonde (2009), citado por Cucho y Quispe (2017), refiere que el término contingencia tributaria es utilizado comúnmente en el argot contable, para hacer alusión a los riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de normas tributarias.

### **2.2.6 Provisiones**

Podemos definir que una provisión es un pasivo y consiste en determinar y "guardar" una cierta cantidad o importe de recursos como gasto para estar debidamente "preparados" por si se produjese el desembolso por el pago de una obligación que la empresa haya contraído con anterioridad.

Es decir, cuando estimamos que algún recurso de la empresa va a disminuir o perder valor o tenemos que pagar una obligación dentro de un periodo de tiempo, asignamos una provisión por el valor de la obligación.

Si realmente llega a realizarse ya habríamos contado con ella, ya que tendríamos recursos para hacer frente; si, por el contrario, no llega a producirse, anularemos la provisión y no existiría dicho gasto.

### **2.2.7 Activo contingente**

Cajo y Álvarez (2016) comentan: “Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, originado a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha sido confirmada solo por los hechos, o en su caso, por la no ocurrencia varios eventos inciertos en el futuro, que no están completamente bajo control de la entidad. Todos los activos contingentes deben ser objeto de evaluación de forma constante con el fin de asegurar que su desarrollo se refleja de manera apropiada en los estados financieros. Así, si el ingreso de beneficios económicos a la entidad pase a ser cierta, se procederá a reconocer el ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que haya tenido lugar.

Espinoza (2006) menciona que el párrafo 31 de la NIC 37 señala que un activo contingente por ser de naturaleza posible no se reconoce en los estados financieros; es decir, no se contabilizan en los libros contables, porque de hacerlo puede dar por resultado el reconocimiento inadecuado de ingresos que nunca serán realizados. No obstante, lo anterior, un activo contingente debe ser revelado mediante notas a los estados financieros cuando sea probable que ocurra un flujo de ingresos de beneficios económicos a la empresa. Sin embargo, cuando la realización del ingreso es virtualmente segura, deja de ser un activo contingente y se reconoce como activo (ingreso).

En conclusión, de los activos contingentes podemos decir que es un beneficio económico potencial para la empresa pero que depende de eventos futuros, además no pueden ser controlados por la empresa debido a que no existe total certeza de que ocurran estos eventos en el futuro, por otro lado, los activos contingentes no se contabilizan en el balance de situación de la empresa.

### **2.2.8 Pasivo contingente**

Es una obligación que es originada a raíz de sucesos pasados, afectando a la empresa desprendiéndose de sus recursos.

Cajo y Álvarez (2016) comentan que un pasivo contingente es una obligación posible, originada a raíz de sucesos pasado, cuya existencia ha de ser afirmada solo por los hechos, o en su caso por la no ocurrencia, de varios eventos inciertos que podrían pasar en el futuro, que no están completamente bajo el control de la empresa; así mismo menciona que una obligación presente, originada a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente, la empresa puede ni debe proceder a reconocer contablemente una obligación o pasivo contingente. Por el contrario, deberá mencionar acerca de la obligación en los estados financieros, excepto en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

En definitiva, los pasivos contingentes son obligaciones asumidas por la empresa como parte de su orden contable y cuyo cumplimiento u origen no es asegurada por completo en un futuro, como ejemplo podemos poner:

- Un pasivo contingente se originaría o nacería en caso de que nuestra empresa tuviera una demanda y nos encontremos litigando con otras empresas, un hecho pasado puede traer consigo una obligación en el futuro, en este caso podría ser una sanción pecuniaria, una indemnización, etc., la cual estaría sujeta a un pago.

### **2.3 Definición conceptual de la terminología empleada:**

**Declaración jurada:** Es la manifestación de hechos comunicados a la administración tributaria en la forma establecida por las leyes o reglamentos, la cual puede constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. Los deudores tributarios deberán consignar en su declaración, en forma correcta y sustentada, los datos solicitados por la administración tributaria.

**Deducción:** Son los montos que se deducen o disminuyen del impuesto bruto para obtener el impuesto neto a pagar. Son otorgados mediante ley y tienen un valor determinado, muchas veces son porcentajes de valores y no montos fijos, concordante con el principio de uniformidad.

**Determinación de la obligación tributaria:** Por el acto de determinación de la obligación tributaria el deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo y la administración tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria e identificara al deudor tributario.

**Adiciones:** son los reparos tributarios que determinas debido a que la ley del impuesto a la renta no te permite deducir un gasto.

**Deuda tributaria:** Es aquella compuesta por el tributo, las multas y/o los intereses. A su vez, los intereses comprenden el interés moratorio por el pago después de la fecha señalada a que se refiere el artículo 33º, el interés moratorio aplicable a las multas a que se refiere el artículo 181º y el interés por aplazamiento y/o fraccionamiento de pago previsto en el artículo 36º del código tributario. (Artículo 28º del Código Tributario).

**Elusión tributaria:** Consiste en la utilización de medios que utiliza el deudor tributario para obtener una reducción de la carga tributaria, sin transgredir la ley.

**Estados financieros:** Son aquellos que tienen como propósito cumplir con las necesidades de usuarios que no están en posición para requerir que una entidad prepare informes a la medida de sus propias necesidades de información. Un juego completo de estados financieros incluye los componentes como un estado de situación financiera al final del periodo; Un estado integral de resultados para el periodo; Estado de cambios en el patrimonio para el periodo; entre otros.

**Fiscalización tributaria:** Es la revisión, control y verificación que realiza la administración tributaria respecto a los tributos que administre.

**Gasto:** es un conjunto de salidas destinadas a la distribución o venta de algún producto.

**Impuestos:** es una obligación de pago que se origina a través de un hecho económico, la cual consiste en un pago que debe hacerse efectivo.

**Impuesto a la renta:** es el impuesto que grava las ganancias que viene del capital del trabajo y de la utilización de un capital.

**Planificación tributaria:** es un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminar, o para gozar de algún beneficio tributario.

**CAPÍTULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

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

#### **3.1.1 Tipo de diseño**

En efecto, el tipo trabajo de investigación empieza por ser cuantitativo de proceso deductivo para lo cual se llevó a cabo un estudio determinando el grado de ajuste o desarrollo al modelo actual utilizado por la entidad, se pudo observar y describir el comportamiento de los servidores públicos sin influir en ellos de ninguna manera mediante el cuestionario, así mismo el nivel de la investigación es de alcance correlacional.

#### **3.1.2 Diseño de investigación**

El trabajo de investigación se inscribe en el diseño no experimental, transeccional y usará a la vez diseños transeccionales correlacionales – causales.

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1 Población**

La población estará conformada por 23 personas que integran la totalidad del personal del área contable de la empresa que se encuentran en el distrito de Ate Vitarte.

#### **3.2.2 Muestra**

Para la presente investigación se ha tomado como muestra la totalidad de la población que se encuentra en el área de contabilidad de una empresa Agro industrial donde se encuentra laborando el investigador, específicamente en un área (contable y administrativo), cuya función es controlar todos los hechos generadores de ingresos.

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general**

- “El planeamiento tributario si tiene relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019”

### **Hipótesis nula**

- “El planeamiento tributario no tiene relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019”

### **3.3.2 Hipótesis específico**

- Los impuestos si tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019
- Las tasas si tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019
- Los beneficios tributarios si tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial” del distrito de ate vitarte del año 2019

## **3.4 Variables – operacionalización de las variables**

### **3.4.1 Variable independiente**

Es aquella que el experimentador emplea, se conoce al inicio de un proceso, en mi presente proyecto es: Planeamiento tributario.

### **3.4.2 Variable dependiente**

Es el objeto de estudio, sobre la cual se centra la investigación en general, en este caso será: Contingencias tributarias.

Tabla 1

Matriz de operacionalización variable 1: Planeamiento tributario

Variable	Definición	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Variable independiente: Planeamiento tributario	El planeamiento tributario es una serie de acciones lícitas las cuales utiliza el contribuyente para pagar menos impuestos al estado, así lo sostiene Rivas (2000), citado por Torres (2016), comenta que el planificación tributaria (PT) es un proceso constituido por una serie de actos o actuaciones lícitas del contribuyente para obtener beneficios tributarios, cuya finalidad es invertir eficientemente los recursos destinados por este al negocio del que se trata y con la menor carga impositiva que sea legalmente admisible, dentro de las obligaciones tributarias, también se debe considerar a las tasas que son pagos realizados al estado por servicios recibidos, el planeamiento tributario buscar prevenir, evitar o retrasar el pago del impuesto tanto como lo permita la ley.	Acciones lícitas que están relacionadas estrictamente con los impuestos y las tasas, las cuales son tributos importantes para el estado, así mismo estas acciones lícitas darán a conocer los beneficios tributarios las cuales son incentivos que otorga el estado a los empresarios para el crecimiento y desarrollos del país con el fin de mejorar la calidad de vida de la población en general.	Impuestos	Impuestos a las transacciones	1
					2
				Impuesto general a las ventas	3
					4
				Impuesto a la renta de tercera categoría	5
					6
			Tasas	Arbitrios	7
					8
				Derechos	9
					10
				Licencias	11
					12
			Beneficios tributarios	Inafectaciones	13
					14
				Exoneraciones	15
					16
				Compensación de pérdidas tributarias	17
					18

Tabla 2

Matriz de operacionalización variable 2: Contingencia tributaria

Variable	Definición	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Variable dependiente: Contingencias tributarias	Las contingencias tributarias son riesgos tributarios por acciones que sucedieron y que aún siguen existentes en las operaciones contables de la empresa las cuales considera al activo contingente y pasivo contingente, las cuales pueden originar pagos adicionales por sanciones impuestas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat). Ortega y Castillo (2009), citado por Torres (2016), refiere que los contribuyentes en un sin número de acciones, no suelen afrontar adecuadamente un proceso de fiscalización por no considerar las provisiones contables, siendo que en la mayoría de los casos ello se debe a la falta de acreditación o fehaciencia de operaciones así como también por una inapropiada interpretación de la normativa tributaria, o en todo caso porque el contribuyente se aventura a llevar a cabo operaciones.	En esta parte del trabajo conoceremos las provisiones de las contingencias tributarias las cuales consistirán en establecer y guardar recursos como un gasto preparados por si se produjese el pago de una obligación tributaria, así mismo conoceremos los activos contingentes como los pasivos contingentes las cuales son originadas por sucesos pasados las cuales no pueden ser contabilizados en el balance de situación de la empresa debido a la incertidumbre de los eventos futuros.	Provisiones	Reconocimiento de la provisión	19
				No reconocimiento de la provisión	20
					21
				22	
			Activo contingente	Características de la provisión	23
				24	
				Reconocimiento del activo contingente	25
					26
			No reconocimiento del activo contingente	27	
				28	
			Pasivo contingente	Características del activo contingente	29
				30	
Reconocimiento del pasivo contingente	31				
	32				
No reconocimiento del pasivo contingente	33				
	34				
Características del pasivo contingente	35				
36					

## **3.5 Métodos e instrumentos de investigación**

### **3.5.1 Técnica de Encuesta**

En la presente investigación se aplicó la técnica de la encuesta, ya que se realizó un conjunto de preguntas para los responsables de la parte contable de la empresa de servicio objeto de estudio.

La encuesta es realizada sobre la muestra de sujetos de la población en este caso cubre toda la población, se va a realizar en el contexto del día a día, utilizando procedimientos de interrogación, con la finalidad de obtener datos cuantitativos de una gran variedad de características objetivas de la población.

### **3.5.2 Instrumentos**

El instrumento que se ha utilizado es el cuestionario, el cual ha sido dividido en dos partes, uno para medir la variable: "Planeamiento tributario", la otra parte para medir la siguiente variable: "Contingencias tributarias". Dicho instrumento permitió recolectar datos cuantitativos de ambas variables.

El cuestionario elaborado consta 21 preguntas, la primera parte consta de 09 preguntas, y la segunda parte consta de 12 preguntas, ante los cuales se pide a los responsables del área contable de una empresa Agro industrial de Ate Vitarte una respuesta clara y precisa sin sentirse ofendido en caso de no saber la respuesta o presionado en caso de dar una respuesta que puede ser algo personal de la empresa.

Una vez realizado el cuestionario, se juntó los resultados, enfocando su importancia hacia a las respuestas de los interrogantes inicialmente planteados en el trabajo de investigación.

El cuestionario está valorado bajo el modelo de la escala Likert cuya calificación de cada una de las respuestas es otorgada por cada uno responsables del área contable que corresponde, el cuestionario fue definida de la siguiente manera:

Tabla 3

*Valoración de respuestas*

Opción de respuesta	Escala
Muchísimo	1
Mucho	2
Más o Menos	3
Poco	4
Nada	5

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS**

## 4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

### 4.1.1 Validez del instrumento de las variables

La validación de instrumento utilizado en el presente trabajo de investigación se llevó a cabo a través del criterio de jueces, expertos en el tema, las cuales determinaron la validez del contenido, criterio y construcción del instrumento:

Tabla 4

*Resultado de la validación del cuestionario de la investigación*

	Nombres	Aplicabilidad	Porcentaje de validación
Experto 1	Edwin Vásquez Mora	SI	82%
Experto 2	Iris Margot López Vega	SI	70%
Experto 3	Hugo Gallegos Montalvo	SI	75%

### 4.1.2 Análisis de la fiabilidad

De acuerdo a la prueba realizada por medio del Alfa de Cronbach podemos observar que la consistencia entre los ítems del instrumento es Muy Bueno (alfa=0,912)

Tabla 5

*Estadística de fiabilidad: Planeamiento tributario*

Alfa de cronbach	N de elementos
,912	18

Interpretación:

Como se puede observar, los resultados tienen un valor de Alfa de Cronbach 0.912, lo cual indica que el instrumento de investigación tiene un alto grado de confiabilidad, por lo que se valida su uso para la recolección de datos de la investigación.

Tabla 6

*Estadística de fiabilidad variable: Contingencia tributaria*

Alfa de cronbach	N de elementos
,839	18

Interpretación:

Como se puede observar, los resultados tienen un valor de Alfa de Cronbach 0.839, lo cual indica que el instrumento de investigación tiene un alto grado de confiabilidad, por lo que se valida su uso para la recolección de datos de la investigación.

## 4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

Tabla 7

Descripción de la variable: Planeamiento tributario

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	6	26,1
Más o menos	12	52,2
Poco	5	21,7
Total	23	100,0

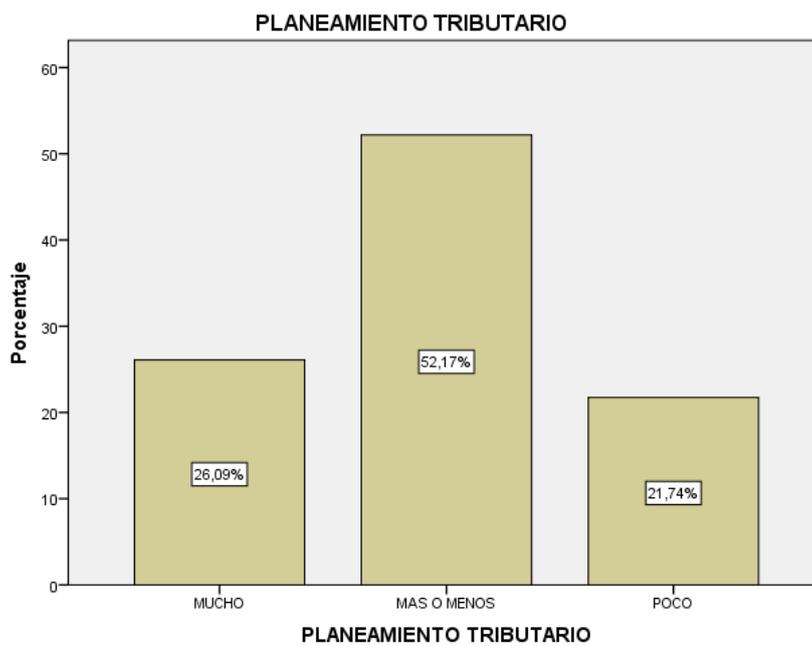


Figura 1. Descripción de la variable planeamiento tributario

Interpretación:

El 52.17% de los encuestados saben más o menos en que consiste y la importancia de un planeamiento tributario, para un 26.09% saben mucho en que consiste y la importancia que es un planeamiento tributario, mientras que un 21.74% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de un planeamiento tributario.

Tabla 8

*Descripción de la variable: Contingencias tributarias*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	5	21,7
Más o menos	11	47,8
Poco	7	30,4
Total	23	100,0

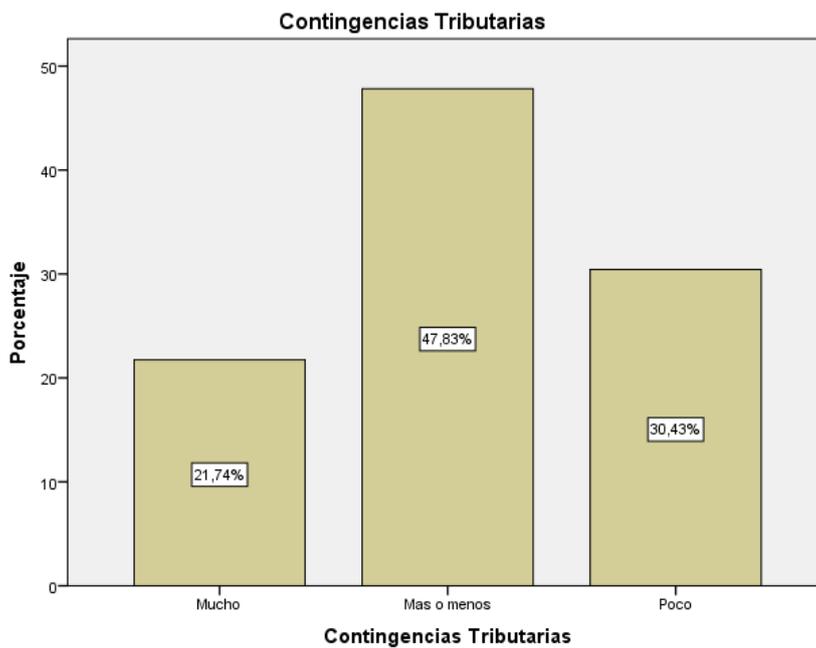


Figura 2. Descripción de la variable contingencias tributarias

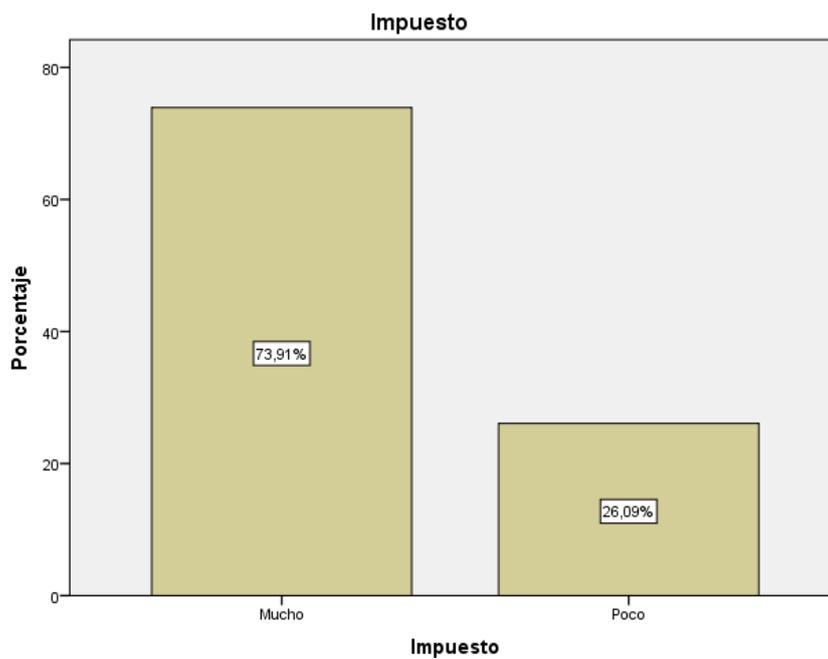
Interpretación:

El 47.83% de los encuestados saben más o menos en que consiste y la importancia de las contingencias tributarias, para un 30.43% saben poco en que consiste y la importancia de las contingencias tributarias, mientras que un 21.74% de los encuestados saben mucho en que consiste y la importancia de las contingencias tributarias.

Tabla 9

*Descripción de la dimensión: Impuestos*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	17	73,9
Poco	6	26,1
Total	23	100,0



*Figura 3. Descripción de la dimensión impuesto*

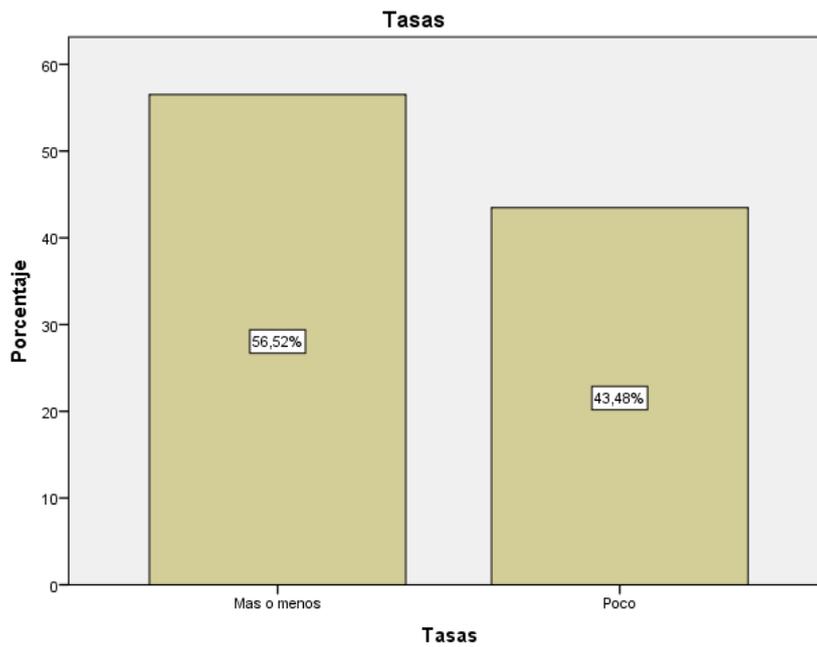
Interpretación:

El 73.91% de los encuestados saben mucho en que consiste y la importancia de los impuestos, mientras que un 26.09% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de los impuestos.

Tabla 10

*Descripción de la dimensión: Tasas*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Más o menos	13	56,5
Poco	10	43,5
Total	23	100,0



*Figura 4. Descripción de la dimensión tasas*

Interpretación:

El 56.52% de los encuestados saben más o menos en que consiste y la importancia de las tasas, mientras que un 43.48% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de las tasas.

Tabla 11

Descripción de la dimensión: Beneficios tributarios

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Más o menos	15	65,2
Poco	8	34,8
Total	23	100,0

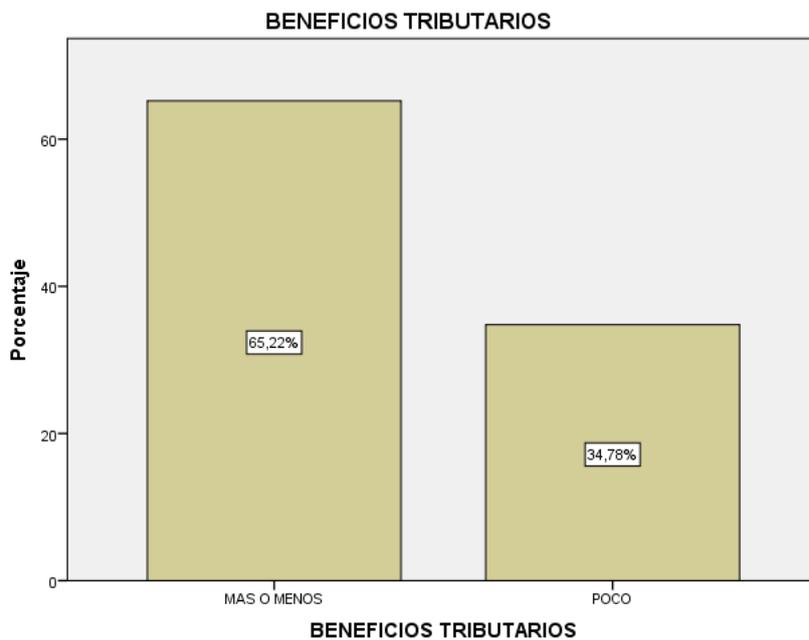


Figura 5. Descripción de la dimensión beneficios tributarios

Interpretación:

El 65.22% de los encuestados saben más o menos en que consiste y la importancia de los beneficios tributarios, mientras que un 34.78% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de los beneficios tributarios.

Tabla 12

*Descripción de la dimensión: Provisiones*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Más o menos	22	95,7
Poco	1	4,3
Total	23	100,0

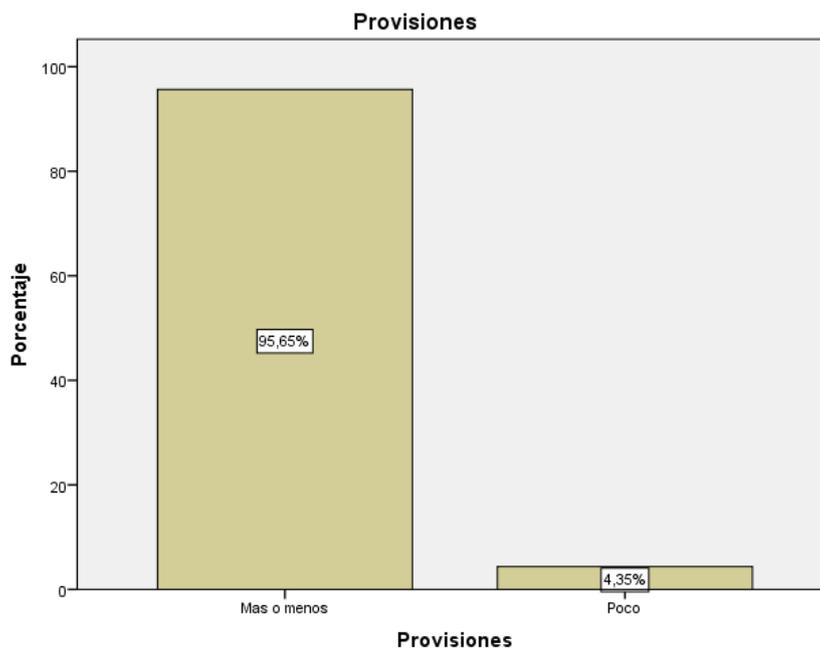


Figura 6. Descripción de la dimensión provisiones

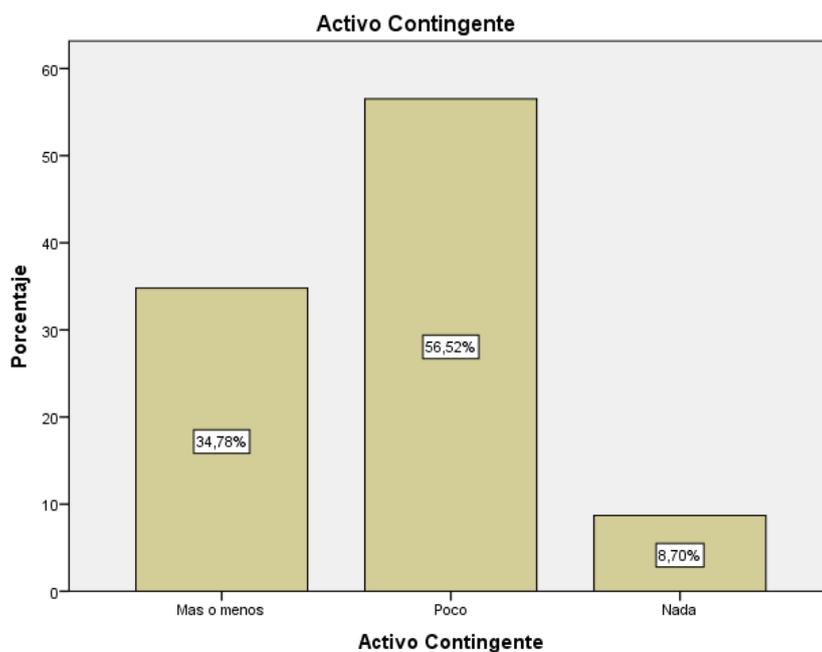
Interpretación:

El 95.65% de los encuestados saben más o menos en que consiste y la importancia de las provisiones, mientras que un 4.35% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de las provisiones.

Tabla 13

*Descripción de la dimensión: Activo contingente*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Más o menos	8	34,8
Poco	13	56,5
Nada	2	8,7
Total	23	100,0



*Figura 7. Descripción de la dimensión activo contingente*

Interpretación:

El 56.52% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de un activo contingente, para un 34.78% el saben más o menos en que consiste y la importancia de un activo contingente, mientras que un 8.70% de los encuestados no saben nada en que consiste y la importancia de un activo contingente.

Tabla 14

*Descripción de la dimensión: Pasivo contingente*

Opción	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	6	26,1
Más o menos	6	26,1
Poco	11	47,8
Total	23	100,0

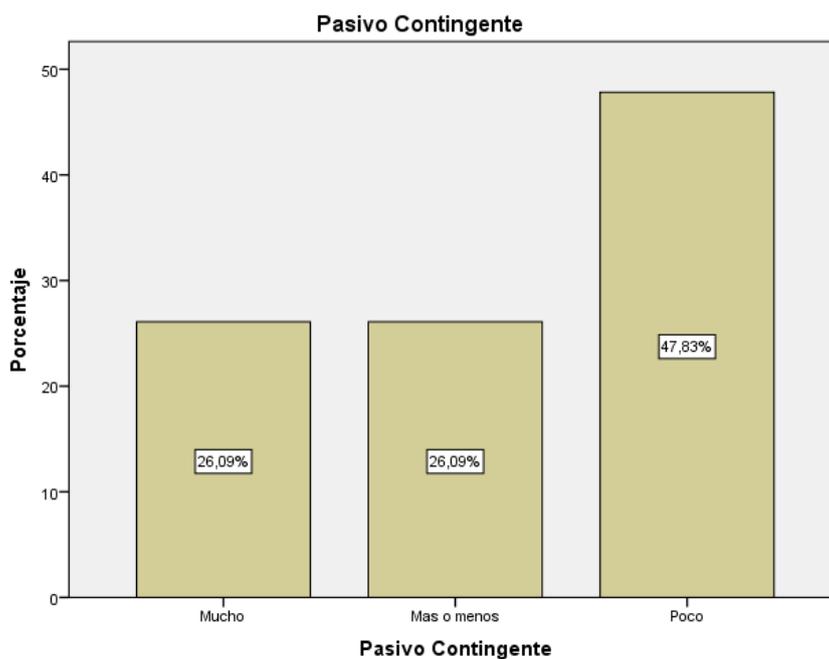


Figura 8. Descripción de la dimensión pasivo contingente

Interpretación:

El 47.83% de los encuestados saben poco en que consiste y la importancia de un pasivo contingente, para un 26.09% saben lo mucho e importante que es un pasivo contingente, mientras que un 26,09% de los encuestados saben más o menos en que consiste y la importancia de un pasivo contingente.

### 4.3 Contratación de hipótesis

#### 4.3.1 Prueba de la normalidad

En el presente trabajo de investigación tiene un total de 23 encuestas lo cual es menor a 50, por tal motivo se utiliza la prueba de normalidad de Shapiro Wilk.

Tabla 15

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento Tributario	,264	23	,000	,810	23	,001
Contingencias Tributarias	,243	23	,001	,812	23	,001

El tener un nivel de significancia de 0.000 y 0.001 menor a 0.05, se determina que los datos de las variables son no paramétricos, se debe utilizar para la contratación de hipótesis el estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman.

#### 4.3.2 Prueba de la hipótesis general

Ho: El planeamiento tributario no tiene relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019”

Ha: “El planeamiento tributario si tiene relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019”

Tabla 16

*Correlación entre las variables*

		Planeamiento Tributario	Contingencias Tributarias
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,016
		N	23
	Contingencias Tributarias	Coefficiente de correlación	-,495*
		Sig. (bilateral)	,016
		N	23

*Nota:* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se obtiene un nivel de significancia de 0.016, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que si existe relación entre las dos variables.

Según el coeficiente de correlación -0.495, se determinar que existe una correlación negativa media.

#### 4.3.3 Prueba de la hipótesis específica N° 1

Ho: Los impuestos no tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019

Ha: Los impuestos si tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019

Tabla 17  
*Correlación impuestos – Contingencias tributarias*

			Impuesto	Contingencias Tributarias
Rho de Spearman	Impuesto	Coeficiente de correlación	1,000	-,743**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	23	23
	Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	-,743**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	23	23

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

Se obtiene un nivel de significancia de 0.000, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que si existe relación entre las dos variables.

Según el coeficiente de correlación -0.743, se determinar que existe una correlación negativa considerable.

#### 4.3.4 Prueba de la hipótesis específica N° 2

Ho: Las tasas no tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019

Ha: Las tasas si tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial del distrito de ate vitarte del año 2019

Tabla 18

*Correlación tasas – Contingencias tributarias*

			Tasas	Contingencias Tributarias
Rho de Spearman	Tasas	Coeficiente de correlación	1,000	-,715**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	23	23
	Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	-,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	23	23

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

Se obtiene un nivel de significancia de 0.000, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que si existe relación entre las dos variables.

Según el coeficiente de correlación -0.715, se determinar que existe una correlación negativa media.

### 4.3.5 Prueba de la hipótesis específica N° 3

Ho: Los beneficios tributarios no tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial” del distrito de Ate Vitarte del año 2019

Ha: Los beneficios tributarios si tienen relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial” del distrito de Ate Vitarte del año 2019

Tabla 19

*Correlación beneficios tributarios – Contingencias tributarias*

			Beneficios Tributarios	Contingencias Tributarias
Rho de Spearman	Beneficios Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	-,596
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	23	23
	Contingencias Tributarias	Coeficiente de correlación	-,596	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	23	23

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

Se obtiene un nivel de significancia de 0.003, menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, se determina que si existe relación entre las dos variables.

Según el coeficiente de correlación -0.596, se determina que existe una correlación negativa media.

**CAPÍTULO V**  
**DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y**  
**RECOMENDACIONES**

## 5.1 Discusiones

En la presente tesis se investigó la existente relación entre el planeamiento tributario y las contingencias tributarias, tomando como referencia al autor Torres (2016), que concluye mencionando que el uso de la planificación tributaria en un negocio es muy importante, porque permite obtener una eficiencia económica en la gestión de pago de impuestos, como se ha demostrado al aplicar los ejercicios; el uso de la planificación tributaria en el subsector estudiado redujo la carga tributaria, así como sus riesgos, también menciona que el gran impacto de la planificación tributaria propuesta en esta investigación, mejoran en gran manera diversos ámbitos como: diversificación e aumento de las ventas con la adquisición de una nueva maquinaria, generación de fuentes de empleo, incremento a las utilidades, reducción de la carga tributaria.

Benites y Rafael (2017) hace referencia que el planeamiento tributario es mayormente utilizado como herramienta influye positivamente en la prevención de contingencias y a la vez permite utilizar las operaciones que, si son aceptados tributariamente, con el fin de obtener una mínima carga fiscal, así mismo menciona que al plantear la propuesta de un planeamiento tributario en la empresa, permite hallar las contingencias tributarias para ser debidamente corregidas y prevenir o evitar infracciones, y a la vez permite utilizar todos los gastos en las que incurre la empresa que apoye al pago de un menor impuesto en la determinación del impuesto a la renta.

Mediante los resultados obtenidos, podemos afirmar que efectivamente existe una relación entre el planeamiento tributario y las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial, siempre en cuando el planeamiento tributario esté debidamente organizado, se toma mediante respuestas según cuestionario aplicado, que efectivamente las aplicaciones de los indicadores mencionado en la tesis se relacionan en gran manera con las contingencias tributarias.

Es así, que después de recolectar información y estudiar los antecedentes y el marco conceptual de todo lo que implica el tema de planeamiento tributario, y de qué manera se relaciona con las contingencias tributarias de la empresa, se pudo establecer la importancia de aplicar eficientemente un planeamiento tributario debidamente organizado.

## 5.2 Conclusiones

- a) Se determinó que efectivamente si existe una relación entre el planeamiento tributario y las contingencias tributarias de la empresa, ya que el planeamiento forma parte esencial de los negocios y se encuentra a disposición de todas las empresas para ser utilizadas.
- b) En referencia a nuestros objetivos específicos, podemos concluir positivamente, que los impuestos tienen una relación con las contingencias tributarias de la empresa, dado que si nuestros hechos económicos están afectos a los impuestos como el impuesto a las transacciones, impuesto general a las ventas o el impuesto a la renta de tercera categoría, estamos sujetos a la obligación tributaria, que consisten en cumplir con el pago del impuesto generado, si este no se cumple, trae consigo infracciones y multas generando un gasto en exceso para la empresa incidiendo de manera desfavorable a la empresa.
- c) En referencia a nuestros objetivos específicos, se ha logrado determinar que, si existe una relación de los beneficios tributarios con las contingencias tributarias de la empresa, puesto que, al utilizar los beneficios tributarios como las inafectaciones, exoneraciones y compensaciones de pérdidas tributarias, disminuye la obligación tributaria y evita que las empresas realicen más desembolso en temas de impuestos.
- d) El planeamiento tributario de las tasas, tiene una estrecha relación con las contingencias tributarias de la empresa, dado que al aplicar los beneficios tributarios que se encuentran en el planeamiento tributario permite reducir la carga Tributaria, así mismo aprovechar las oportunidades tributarias.

### 5.3 Recomendaciones

- a) Se recomienda utilizar el planeamiento tributario ya que se relaciona positivamente en las contingencias tributarias de una empresa Agro industrial, así mismo se deberá elaborar estrategias tributarias coherentes y de acorde con los objetivos de la empresa de tal manera que contribuya al cumplimiento de las metas propuestas.
- b) En relación a nuestros objetivos específicos, es importante mantener el sistema de control de los impuestos en la relación con las contingencias tributarias de la empresa, considerando los hechos económicos afectos a los impuestos como el impuesto a las transacciones, impuesto general a las ventas o el impuesto a la renta de tercera categoría, su incumplimiento podría generar una incidencia desfavorable a la empresa.
- c) Se recomienda al área de contabilidad, tener en cuenta los beneficios tributarios que trae el planeamiento tributario, ya que permite reducir la carga fiscal, así mismo la empresa contara con mayor efectivo para afrontar sus obligaciones a corto y mediano plazo.
- d) En la relación al planeamiento tributario de las tasas se recomienda realizar un análisis de carácter tributario a una empresa Agro industrial para que obtenga información de sus compromisos tanto formales como sustanciales en materia tributaria, específicamente por la determinación y el pago de las tasas.

## **REFERENCIAS**

- Bahamonde, M. (2012). *Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una declaración jurada rectificatoria*. Notas de análisis tributario. [mensaje en un blog]. PUCP. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>
- Benites, Z. B. y Rafael, E. Y. (2017). *Planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias en la empresa de servicios de consultoría de obras RC E.I.R.L.-Trujillo 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13266/Benites%20Espinola%20Zaira%20Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Blas, C. E. y Ulfe, P. A. (2016). *Aplicación del planeamiento tributario y su incidencia económica-financiera en la empresa eventos empresariales Rocevib E.I.R.L de Trujillo año 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2012/1/RE\\_CONT\\_CLAUDIA.BLAS\\_PIERA.ULFE\\_APLICACION.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO\\_DATOS\\_T046\\_46463658T.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2012/1/RE_CONT_CLAUDIA.BLAS_PIERA.ULFE_APLICACION.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO_DATOS_T046_46463658T.PDF)
- Cajo, J. y Álvarez, J. F. (2016). *Marco conceptual para la información financiera: manual práctico de la NIFF tratamiento contable tributario tomo I nuevas NIIF operativas*. Lima, Perú: Instituto Pacifico.
- Cajo, J. y Álvarez, J. F. (2016). *Marco conceptual para la información financiera. manual práctico de la NIFF tratamiento contable tributario tomo II NIC operativas*. Lima, Perú: Instituto Pacifico.
- Ccaccya, D. (2016). Los tributos y la tasa de interés moratorio (TIM), *Actualidad empresarial Revista de Investigación y Negocios*, 2(362), 1-10.
- Cucho, S. P. y Quispe, E. N. (2017). *Las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de la empresa Bullard*,

- Falla & Azcurra abogados S.C.R.L. en el año 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2226>
- Espinoza, C. (2006). Tratamiento contable de las contingencias - aplicación práctica de la NIC 37. *Actualidad Empresarial Revista de Investigación y Negocios*, 2(122), 1-14.
- Gómez, A. P. (2016). *Auditoria tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una empresa que vende tiempo compartido* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10663/Desarrollo%20de%20la%20tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lupera, J. C. (2013). *Planificación tributaria aplicada al segmento económico del transporte aéreo internacional de pasajero y carga* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3740/1/T1295-MT-Lupera-Planificacion.pdf>
- Mantilla, F. A. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa grupo constructor Gasa S.A.C* (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4839/mantillagarcia\\_fani.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4839/mantillagarcia_fani.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ortega, R. y Castillo, J. (2013). *Contingencias tributarias y laborales*. Tomo I. Lima, Perú. Ediciones Caballero Bustamante.
- Rivas, N. y Vergara, S. (2000). *Planificación tributaria: conceptos, teoría y factores a considerar*. Santiago de Chile, Chile: Magril.
- Rodríguez, P. R. (2017). *Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa Heavy Xsteel SAC, Surco, 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1252/>

TITULO%20-%20Rodriguez%20Ortiz%2c%20Patricia%20Rocio.pdf?  
sequence=1&isAllowed=y

Torres, A. L. (2016). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del subsector comercializadoras de la rana especie "Catesbiana"* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5417/1/T2135-MPTFI-Torres-La%20planificacion.pdf>

Valdiviezo, J. (2018). Beneficios tributarios de IGV y renta en la amazonia (Ley N° 27037) (parte I), *Actualidad Empresarial Revista de Investigación y Negocios* 1(402), 1-30.

Vásquez, S. (2016). *Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1617/TESIS%20%286%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vergara, S. (2011). *Elementos jurídicos para la planificación tributaria*. Santiago de Chile, Chile: Universidad de Chile.

## **ANEXOS**

## ANEXO 1

### INFORME ANTI-PLAGIO / TURNITIN

"Planeamiento tributario y su relación con las contingencias tributarias de una empresa Agro Industrial - Ate Vitarte - 2019".

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>4%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>renati.sunedu.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>www.monografias.com</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.unc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>creativecommons.org</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>cybertesis.unmsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	1%
10	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	1%
11	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
12	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
13	docplayer.es Fuente de Internet	<1%
14	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1%
15	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	<1%
16	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
17	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%
18	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1%
19	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%

20	Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
22	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
23	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
24	www.ucla.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD Trabajo del estudiante	<1 %
26	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	infovallealto.files.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
28	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

31	Submitted to Universidad Nacional Autonoma de Chota Trabajo del estudiante	<1 %
32	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
33	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	www.educacioneningenieria.org Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	sedici.unlp.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
37	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
40	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Universidad Autónoma de Ica Trabajo del estudiante	<1 %

42

culturatributariaclaadri.blogspot.com

Fuente de Internet

<1%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo

## ANEXO 2

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	V. INDEPENDIENTE			
¿DE QUÉ MANERA EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO SE RELACIONA CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019?	ESTABLECER LA RELACIÓN DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO SI TIENE RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019”	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	IMPUESTO	IMPUESTOS A LAS TRANSACCIONES	ENCUESTA
					IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	
					IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA	
				TASAS	ARBITRIOS	
DERECHOS						
BENEFICIOS TRIBUTARIOS	LICENCIAS					
	INALECTACIONES					
	EXONERACIONES					
COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS						
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS				
¿EN QUÉ MEDIDA SE RELACIONA LOS IMPUESTOS CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019?	MEDIR LA RELACIÓN DE LOS IMPUESTOS CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	LOS IMPUESTOS SI TIENEN RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	V. DEPENDIENTE	BENEFICIOS TRIBUTARIOS	RECONOCIMIENTO DE LA PROVISIÓN	
					NO RECONOCIMIENTO DE LA PROVISIÓN	
¿DE QUÉ MANERA SE RELACIONA LAS TASAS CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019?	DETERMINAR LA RELACIÓN DE LAS TASAS CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	LAS TASAS SI TIENEN RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	PROVISIONES	CARACTERÍSTICAS DE LA PROVISIÓN	
					RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CONTINGENTE	
¿DE QUÉ MANERA LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS SE RELACIONAN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019?	DETERMINAR LA RELACIÓN DE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS SI TIENEN RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019	CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS	ACTIVO CONTINGENTE	NO RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO CONTINGENTE	
					CARACTERÍSTICAS DEL ACTIVO CONTINGENTE	
				PASIVO CONTINGENTE		
RECONOCIMIENTO DEL PASIVO CONTINGENTE						
NO RECONOCIMIENTO DEL PASIVO CONTINGENTE						

					CARACTERÍSTICAS DEL PASIVO CONTINGENTE	
--	--	--	--	--	--	--

### ANEXO 3

#### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

GENERO:

EDAD:

**INSTRUCCIONES:** Lea con atención cada una de las preguntas y seleccione una alternativa marcando con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: (1) Muchísimo (2) Mucho (3) Mas o Menos (4) Poco (5) Nada

**EL PRESENTE INSTRUMENTO ES CONFIDENCIAL Y ANÓNIMO.**

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
		Muchísimo	Mucho	Mas O Menos	Poco	Nada
1	¿Sabe Ud. en Que consiste el Impuesto a las Transacciones?					
2	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre el Impuesto a las Transacciones?					
3	¿Sabe Ud. lo Que es el Impuesto General a las Ventas?					
4	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre el Impuesto General a las Ventas?					
5	¿Sabe Ud. Que es el impuesto a la renta de tercera categoría?					
6	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre el impuesto a la renta de tercera categoría?					
7	¿Sabe Ud. En Que consiste las tasas en los arbitrios ?					
8	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimiento con temas relacionado a las tasas de los arbitrios?					
9	¿Sabe Ud. Que son las tasas de los derechos ?					
10	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimiento con temas relacionado a las tasas de los derechos?					
11	¿Sabe Ud. En Que consiste las tasas de las licencias ?					
12	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimiento con temas relacionado a las tasas de las licencias?					
13	¿Sabe Ud. Que es son las inafectaciones de los tributos ?					
14	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre la inafectaciones de los tributos?					

15	¿Sabe Ud. En Que consiste las exoneraciones son importantes ?					
16	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre a las exoneraciones?					
17	¿Sabe Ud. En Que consiste las compensaciones de las pérdidas tributarias ?					
18	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre de las compensaciones de las pérdidas tributarias?					

## CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: CONTINGENCIA TRIBUTARIA

GENERO:

EDAD:

**INSTRUCCIONES:** Lea con atención cada una de las preguntas y seleccione una alternativa marcando con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: (1) Muchísimo (2) Mucho (3) Mas o Menos (4) Poco (5) Nada

**EL PRESENTE INSTRUMENTO ES CONFIDENCIAL Y ANÓNIMO.**

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
		Muchísimo	Mucho	Mas O Menos	Poco	Nada
1	¿Sabe Ud. Que es el reconocimiento de la provisión ?					
2	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre el reconocimiento de la provisión?					
3	¿Sabe Ud. En Que consiste no reconocer una provisión ?					
4	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimientos sobre no reconocer una provisión?					
5	¿Sabe Ud. Cuáles son las características de la provisión ?					
6	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre las características de la provisión?					
7	¿Sabe Ud. En Que consiste el reconocimiento del activo contingente ?					
8	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre el reconocimiento del activo contingente ?					
9	¿Sabe Ud. En Que consiste no reconocer un activo contingente ?					
10	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimientos sobre a no reconocer un activo contingente?					
11	¿Sabe Ud. Cuáles son las características del activo contingente ?					
12	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre las características del activo contingente ?					
13	¿Sabe Ud. Que es el reconocimiento del pasivo contingente ?					
14	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimientos sobre el reconocimiento del pasivo contingente ?					
15	¿Sabe Ud. En Que consiste no reconocer un pasivo contingente ?					

16	¿Cree Ud. Que es importante tener conocimientos sobre no reconocer un pasivo contingente?					
17	¿Sabe Ud. Cuáles son las características del pasivo contingente ?					
18	¿Considera Ud. Que es importante tener conocimientos sobre las características del pasivo contingente ?					

## ANEXO 4

### VALIDACIÓN DE EXPERTOS

#### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

##### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: Edwin Vásquez Mora  
1.2 Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú  
1.3 Cargo que desempeña: Docente  
1.4 Mención de Maestría / Doctorado que ostenta:  
1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:  
Cuestionario para evaluar el Planeamiento Tributario y su relación con las Contingencias Tributarias de una empresa Agro Industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019  
1.6 Título de Tesis:  
Planeamiento Tributario y su relación con las Contingencias Tributarias de la empresa Agromars S.A. del distrito de Ate Vitarte del año 2019  
1.7 Autor del Instrumento: Bustinza León Peter Aurelio

##### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

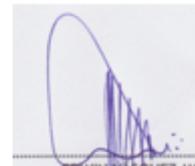
##### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

Requisitos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					84
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					82
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigaciones.				80	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

##### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado.  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo.  
Lima, 19 de setiembre de 2020



Experto: Dr. Edwin Vásquez Mora  
DNI: 43343660

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto: Iris Margot López Vega  
1.2 Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú  
1.3 Cargo que desempeña: Docente  
1.4 Mención de Maestría / Doctorado que ostenta: Magister  
1.5 Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:  
Cuestionario para evaluar el Planeamiento Tributario y su relación con las Contingencias Tributarias de una empresa Agro Industrial S.A. del distrito de Ate Vitarte del año 2019  
1.6 Título de Tesis:  
Planeamiento Tributario y su relación con las Contingencias Tributarias de la empresa Agromars S.A. del distrito de Ate Vitarte del año 2019  
1.7 Autor del Instrumento: Bustinza León Peter Aurelio

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( x )	NO ( )	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( x )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( x )	NO ( )	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ( x )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( x )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( x )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( x )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( x )	

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

Requisitos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				70%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				70%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigaciones.				70%	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 70%

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- ( x ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado.  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo.

Lima, 28 de setiembre de 2020 |

Experto: ~~Lopez~~ Vega Iris Margot  
DNI: 41148074

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC HUGO GALLEGOS MONTALVO
  - 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
  - 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
  - 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA
  - 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS
  - 1.6. Título de la Tesis: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE UNA EMPRESA AGRO INDUSTRIAL DEL DISTRITO DE ATE VITARTE DEL AÑO 2019
- II. Autores del Instrumentos: BUSTINZA LEÓN, PETER

### III. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( X )	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( X )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( X )	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ( X )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( X )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( X )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( X )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( X )	

### IV. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

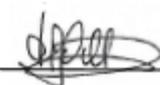
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

### V. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 25 de septiembre de 2020



Experto: MG CPC HUGO GALLEGOS  
DNI : 07817994