



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Escuela de Posgrado

**Planeamiento tributario y cumplimiento de las obligaciones tributarias de las
micro y pequeñas empresas del Distrito de Huacho, 2023**

Tesis

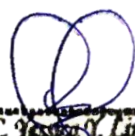
**Para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con Mención en
Tributación**

Autor

Hector Rene Guzman Chumpitaz

Asesora

Dra. Cpcc. Yessica Yulissa Lino Torero


.....
Dr. CPCC Yessica Y. Lino Torero
DNU 237

**Huacho - Perú
2026**



Reconocimiento – No Comercial Sin derivadas – Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N°012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

Escuela de Posgrado

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Hector Rene Guzman Chumpitaz	44861823	20/07/2026
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dra. Cpcc. Lino Torero Yessica Yulissa	15378338	https://orcid.org/0000-0003-4794-2647
DATOS DE LOS MIEMBROS DEL JURADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dra. Romero Herbozo Nidia Elena	15590319	https://orcid.org/0000-0001-8226-4656
Mtro. Cano Curioso Raúl Manuel	15585905	https://orcid.org/0000-0003-2658-4684
Mtro. Rodriguez Ramirez Manuel Augusto	15587210	https://orcid.org/0000-0002-0670-5058

Hector Rene Guzman Chumpitaz 2025-105731

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS E...

- Quick Submit
- Quick Submit
- DGL_Tesis Posgrado 2025

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3451864566

Fecha de entrega

31 dic 2025, 8:44 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

31 dic 2025, 10:15 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

Tesis_H_ctor_Ren_Guzm_n_Chumpitaz_UNJFSC.pdf

Tamaño del archivo

757.4 KB

67 páginas

11.876 palabras

65.753 caracteres



Página 2 de 72 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega: trn:oid::1:3451864566

20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas
- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 18% Fuentes de Internet
- 12% Publicaciones
- 15% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

**Planeamiento Tributario y Cumplimiento de las Obligaciones
Tributarias de las Micro Y Pequeñas Empresas del Distrito de
Huacho, 2023**

GUZMAN CHUMPITAZ, HECTOR RENE

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: Dra. Cpcc.Yessica Yulissa Lino Torero

UNIVERSIDAD NACIONAL

JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN

HUACHO

2026

DEDICATORIA:

Dedicatoria: A mis padres, Juana y Melciades, por acompañarme en cada paso que doy en la búsqueda de ser mejor persona y profesional.

También se la dedico a mi abuela Basilia, desde el cielo eres esa luz que me daba fuerzas para continuar.

A mi hermano, por el apoyo incondicional, espero les sirva de ejemplo de que todo se puede lograr.

AGRADECIMIENTO

En esta oportunidad agradezco a Dios por permitirme continuar de obtener uno de los anhelos más deseados, también a mi alma máter, la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho, por la oportunidad de incrementar mis nociones y brindar las herramientas necesarias para la rama profesional que vengo ejerciendo.

De igual manera, valoro la labor de la asesora designada Dra. Yessica Lino, quien, con los consejos y su supervisión, la cual nos llevó horas de lecturas, investigación y análisis para obtener como resultado un trabajo sólido y sustentado, respaldado con documentos y opiniones. Cabe destacar que con su participación activa se ha enriquecido de manera científica el trabajo de Tesis.

Para finalizar, agradecer a mis padres y hermano por el apoyo moral que me brindaron en este proceso de la etapa profesional en la que me encuentro y que estoy por cumplir. Siempre serán primero en mi vida.

INDICE

DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I:	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del problema	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Objetivo de la investigación	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Justificación de la investigación	4
1.5. Delimitación del estudio	5
CAPÍTULO II:	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes de la investigación	6
2.1.1. Investigaciones internacionales	6
2.1.2. Investigaciones nacionales	6
2.2. Bases teóricas	10
2.2.1. Planeamiento Tributario	10

2.2.2. Obligaciones Tributarias	14
2.2.3. Las Mypes	17
2.3. Bases filosóficas	18
2.4. Definición de términos básicos	18
2.5. Hipótesis de la investigación	20
2.5.1. Hipótesis general	20
2.5.2. Hipótesis específicas	20
2.6. Operacionalización de las variables	21
CAPÍTULO III:	22
METODOLOGÍA	22
3.1. Diseño metodológico	22
3.2. Población y Muestra	23
3.2.1. Población	23
3.2.2. Muestra	23
3.3. Técnicas de recolección de datos	24
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información	25
CAPÍTULO IV:	26
RESULTADOS	26
4.1. Análisis de resultados	26
4.2. Contrastación de hipótesis	37
CAPÍTULO V:	41
DISCUSIONES	41
5.1. Discusión de resultados	41
CAPÍTULO VI:	45
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45

6.1. Conclusiones	45
6.2. Recomendaciones	45
CAPÍTULO VII:	47
REFERENCIAS	47
Anexo 01: Instrumento para la toma de datos	50

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables	21
Tabla 2. Población de estudio	23
Tabla 3. Conocimiento del régimen tributario	26
Tabla 4. Revisión periódica de los ingresos y gastos	27
Tabla 5. El planeamiento tributario y el pago de obligaciones	28
Tabla 6. Planeamiento tributario y las obligaciones tributarias	29
Tabla 7. El planeamiento tributario y las infracciones y sanciones	30
Tabla 8. El planeamiento tributario y los incentivos tributarios	31
Tabla 9. Las estrategias tributarias y las normas tributarias	32
Tabla 10. El planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	33
Tabla 11. La carga fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	34
Tabla 12. Los beneficios tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	35
Tabla 13. Las estrategias tributarias y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	36
Tabla 14. Contrastación de hipótesis principal	37
Tabla 15. Contrastación de hipótesis específica 1	38
Tabla 16. Contrastación de hipótesis específica 2	39
Tabla 17. Contrastación de hipótesis específica 3	40

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Elementos de la obligación tributaria	16
Figura 2. Conocimiento del régimen tributario	26
Figura 3. Revisión periódica de los ingresos y gastos	27
Figura 4. El planeamiento tributario y el pago de obligaciones	28
Figura 5. Planeamiento tributario y las obligaciones tributarias	29
Figura 6. El planeamiento tributario y las infracciones y sanciones	30
Figura 7. El planeamiento tributario y los incentivos tributarios	31
Figura 8. Las estrategias tributarias y las normas tributarias	32
Figura 9. El planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	33
Figura 10. La carga fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	34
Figura 11. Los beneficios tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	35
Figura 12. Las estrategias tributarias y el cumplimiento de las obligaciones tributarias	36

RESUMEN

Objetivo: Demostrar la manera de como el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

Métodos: La investigación es aplicada, de nivel descriptiva, explicativa y correlacional, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. La población de estudio estimada es 14,071 Mypes

Resultados: Los resultados muestran que:

- el 96.70% señalan que tienen conocimiento del régimen tributario involucrado la micro y pequeña empresa;
- el 75.55% señalan que los responsables de la gestión financiera revisan periódicamente los ingresos y gastos;
- el 54.12% consideran que el planeamiento tributario influye en la determinación de los montos a pagar de sus obligaciones tributarias;
- el 57.42% consideran que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;
- el 56.32% señalan que el planeamiento tributario incide en las infracciones y sanciones a las micro y pequeñas empresas;
- el 68.41% señalan que el planeamiento tributario no incidirá para la obtención de incentivos tributarios de las micro y pequeñas empresas;
- el 82.69% señalan que las estrategias tributarias se encuentran considerando las normas tributarias.

Conclusiones: Se demuestra que existe una relación muy fuerte con el planeamiento tributario, carga fiscal, los beneficios y las estrategias tributarios respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

Palabras claves: planeamiento tributario, obligaciones tributarias, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

Objective: To demonstrate how tax planning influences compliance with tax obligations of micro and small enterprises in the district of Huacho, 2023.

Methods: The research is applied, descriptive, explanatory and correlational, with a non-experimental design and a quantitative approach. The estimated study population is 14,071 MSMEs

Results: The results show that:

- 96.70% indicate that they are aware of the tax regime involved in micro and small enterprises;
- 75.55% indicated that those responsible for financial management periodically review income and expenses;
- 54.12% consider that tax planning influences the determination of the amounts to be paid for their tax obligations;
- 57.42% consider that tax planning influences the fulfillment of their tax obligations;
- 56.32% indicated that tax planning has an impact on infractions and penalties for micro and small businesses;
- 68.41% indicated that tax planning will not have an impact on obtaining tax incentives for micro and small businesses;
- 82.69% indicate that the tax strategies are in line with the tax regulations.

Conclusions: It is shown that there is a very strong relationship with tax planning, tax burden, tax benefits and tax strategies with respect to compliance with tax obligations of micro and small enterprises in the district of Huacho, 2023.

Key words: Key words: tax planning, tax obligations, micro and small enterprises.

INTRODUCCION

Las organizaciones modernas suelen aplicar estrategias relacionadas al planeamiento tributario pues les permitirá lograr sus objetivos económicos financieros, aplicando un mayor control y disminuyendo las posibles multas, maximizando los créditos fiscales y logrando un mayor flujo de caja que de soporte a otras obligaciones.

Las micro y pequeñas empresas incurren en incumplimiento del pago de sus obligaciones ocasionándoles muchas dificultades para acceder al financiamiento, riesgo del cierre entre otros. Es fundamental que las Mypes del distrito de Huacho aborden esta problemática de manera proactiva, buscando asesoría y capacitación para mejorar su planificación tributaria y cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

La investigación fue posible por contar con los recursos humanos, técnicos y de acceso a la información. Considerando que se pretende demostrar la manera de como el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, se han desarrollado VII capítulos, en los cuales se han tratado:

CAPÍTULO I: donde se describe la realidad problemática, se formula el problema y los objetivos de la investigación, así como su justificación y delimitación del estudio

CAPÍTULO II: se muestran los antecedentes, el marco teórico, las bases filosóficas, la definición de términos básicos, hipótesis y la operacionalización de las variables

CAPÍTULO III: se presenta el diseño metodológico, la población y muestra y las técnicas de recolección y procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: se presentan los resultados y la contrastación de las hipótesis.

CAPÍTULO V: se muestran las discusiones de la investigación

CAPÍTULO VI: finalmente en este se presentan las conclusiones y recomendaciones

CAPÍTULO VII: Se muestran las referencias bibliográficas.

Capítulo I

Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la actualidad las organizaciones suelen aplicar estrategias relacionadas al planeamiento tributario pues les permitirá lograr sus objetivos económicos financieros, aplicando un mayor control y disminuyendo las posibles multas, maximizando los créditos fiscales y logrando un mayor flujo de caja que de soporte a otras obligaciones.

De acuerdo con Huamán (2021) en los países en América Latina los gobiernos tienen una preocupación constante con relación a los niveles de recaudación e través del cumplimiento de las obligaciones tributarias para ello deberán aplicar políticas y estrategias basándose en la agenda 2030 la cual está relacionada al desarrollo sostenible de las mismas.

Asimismo, la crisis económica aunada la carga tributaria aumentan la necesidad de que las empresas decidan implementar en su gestión el planeamiento tributario no solo buscando la reducción de los gastos corrientes sino las relacionadas al cumplimiento de las obligaciones tributarias producto de sus transacciones comerciales.

Sin embargo, es necesario que exista un compromiso de las organizaciones con relación al cumplimiento de las obligaciones tributarias pues la recaudación de estos proporcionara al estado los recursos necesarios para llevar a cabo obras en favor de la ciudadanía.

Por otro lado, las micro y pequeñas empresas en nuestro país son considerados elementos dinámicos muy importantes en nuestra economía pues son generadores de miles de puestos de trabajo las cuales impulsan el desarrollo económico del país.

Según Tello y Salazar (2024) mencionaron que en el Perú las micro y pequeñas empresas representan un 88.9% de la estructura empresarial estas se dedican al desarrollo de

actividades de comercio, educación, turismo, inmobiliarias, servicios de salud, manufactura, actividades productivas como ganadería, agricultura en nuestra provincia de Huaura están registradas en la Asociación de Micro y pequeñas empresas (ASMIPE) Huaura.

Hoy en día las micro y pequeñas empresas (MYPES) enfrentan diversos problemas en relación a la ausencia del planeamiento tributario y en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias entre ellas el desconocimiento de las normas y regulaciones tributarias , escasez de recursos humanos para gestionar las obligaciones tributarias adecuadas aunado a ello la dificultad para entender y cumplir con la legislación tributaria, para pagar los impuestos debido a problemas de flujo de caja, para mantener registros y documentación tributaria adecuada, asimismo ausencia de planificación tributaria a largo plazo, y de tecnología lo cual incide en la implementación de sistemas de gestión tributaria eficientes aunado a ello los cambios constantes en la normativa tributaria así como dificultad para adaptarse a los cambios.

Toda esta problemática traerá como consecuencia el incumplimiento de las normas y regulaciones, errores en la gestión financiera y contable, problemas de liquidez y solvencia, dificultades para acceder a un financiamiento, riesgos legales y sanciones, la falta de innovación y crecimiento, de competitividad, por otro lado, dificultad para adaptarse a los cambios del mercado entre otros.

Por otro lado, el incumplimiento del pago de las obligaciones traerá como consecuencia la dificultad para acceder al financiamiento, riesgo del cierre de las micro y pequeñas empresas resultando ello un impacto negativo en la economía del país.

Sin embargo, se debe tener en cuenta que existe soluciones para esta problemática que enfrentan las micro y pequeñas empresas como la capacitación y la asesoría tributaria especializada, asimismo la implementación de sistemas de gestión tributaria, la planificación

tributaria estratégica, la revisión y actualización de procesos contables la tecnología para facilitar los pagos.

Es fundamental que las MYPES del distrito de Huacho aborden esta problemática de manera proactiva, buscando asesoría y capacitación para mejorar su planificación tributaria y cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué forma el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a la carga fiscal?
- ¿De qué modo el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a los beneficios tributarios?
- ¿De qué manera el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a las estrategias tributarias?

1.3. Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Demostrar la manera de como el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

- Demostrar la forma en que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a la carga fiscal.
- Demostrar la manera de cómo el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a los beneficios tributarios.
- Demostrar la manera en que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a las estrategias tributarias.

1.4. Justificación de la investigación

Justificación práctica: La presente investigación se justifica porque esta servirá de orientación a los responsables de las micro y pequeñas empresas para que utilicen el planeamiento tributario, pues ello permitirá reducir costos significativamente, optimizar los procesos y procedimientos tributarios reduciendo los tiempos y recursos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Por otro lado, el planeamiento tributario permitirá reducir el riesgo de las sanciones por el incumplimiento de las obligaciones tributarias a su vez la optimización de la estructura financiera, y por ende, a su vez mejorar la relación con la administración tributaria.

Justificación Social: La aplicación del planeamiento tributario por los responsables de las micro y pequeñas empresas ayudara a optimizar la recaudación de impuestos beneficiando este a la comunidad pues estos serán invertidos por el estado a través de obras

Asimismo, reducir la carga tributaria de los contribuyentes responsables, mejorar la competitividad empresarial generando empleos y sobre todo lograr competitividad de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

1.5. Delimitación del estudio

a. Delimitación espacial.

La presente investigación se desarrolló en los ambientes de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

b. Delimitación temporal.

La investigación considera la información recolectada a través de diversas fuentes primarias para el año 2023.

c. Delimitación social.

La investigación involucra al personal entre directivos y trabajadores que laboran en las micro y pequeña empresa del distrito de Huacho.

Capítulo II

Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Investigaciones internacionales

(Gaviria y Jaramillo, 2021) en su investigación el propósito fue desarrollar una estrategia de planificación tributaria en la empresa Combuses S.A para el cumplimiento de las obligaciones fiscales en relación al impuesto de la industria y el comercio la investigación fue de tipo aplicada con un enfoque cualitativo y cuantitativo permitiendo ello el desarrollo de un análisis y diseño de la planificación tributaria su conclusión final que de acuerdo al análisis de la información financiera se proyectó los estados financieros y por ende calcular la renta permitiendo ello estimar los tributos por pagar facilitando liquidez para cumplir con sus obligaciones fiscales.

(Serpa y Montalván, 2017) y su objetivo de la investigación fue determinar la relación entre la planificación tributaria y la elusión fiscal la metodología empleada en la investigación estuvo soportada por fuentes bibliográficas asimismo para el análisis de las variables planificación tributaria y elusión fiscal se emplearon las técnicas cuantitativas y cualitativas asimismo el análisis de las normas tributarias vigentes la conclusión final de la presente investigación es que el planeamiento tributario esta soportado por las normas y leyes por lo que si el contribuyente aplicara adecuadamente estas el cumplimiento de sus obligaciones tributarias serían las adecuadas.

2.1.2. Investigaciones nacionales

(Ayala, 2024), el objetivo principal de su investigación fue determinar si el planeamiento tributario incide en la eficiencia administrativa de las empresas comerciales en la región Lima la problemática está dada por el incumplimiento de las obligaciones tributarias

ello por el desconocimiento de las normas tributarias dicha investigación fue de tipo aplicada de diseño no experimental con un enfoque cuantitativo de corte transversal la muestra estuvo constituida por 382 personas entre gerentes y contadores de las empresas comerciales de la región Lima su conclusión final fue que el planeamiento tributario incide significativamente en la eficiencia administrativa de las empresas comerciales de la región de Lima respecto a al marco normativo, la cultura tributaria y las obligaciones tributarias.

(Bravo,2019) la investigación tuvo como objetivo principal demostrar la influencia del planeamiento tributario en la toma de decisiones su problemática estuvo centrada en la ausencia de documentación con respecto a la declaración de los impuestos, dichas declaraciones no eran correctas aunado a ello la ausencia de un control interno eficiente de los recursos financieros siendo su diseño de investigación no experimental de tipo transversal con un enfoque cuantitativo la conclusión final es que si aplicaran el planeamiento tributario en forma adecuada le permitiría desarrollar estrategias para cumplir con sus obligaciones tributarias.

(Camayo,2019), el objetivo principal de esta investigación fue determinar como el planeamiento tributario influye en la gestión administrativa de las pequeñas empresas textiles de Lima metropolitana 2016-2017 se consideró como una investigación aplicada de nivel descriptivo explicativo y correlacional se utilizó el método analítico su muestra estuvo constituida por 380 gerentes de las empresas textiles siendo su conclusión que el planeamiento tributario influye en la optimización de la gestión administrativa de las empresas textiles considerando que este es una herramienta que permitirá obtener información a corto y largo plazo a la vez evitar sanciones y multas.

(Garnique, 2020), la investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia del planeamiento tributario en la toma de decisiones en las micro y pequeñas empresas del distrito de Independencia de acuerdo a su investigación manifiesta que existe

ausencia de compromiso en el cumplimiento de las obligaciones tributarias el cual se evidencia en el no pago de los mismos pues los responsables de estas micro y pequeñas empresas solo les importe vender, ganar o mejorar sus productos o servicios la metodología fue de diseño fenomenológico hermeneútico asimismo con un enfoque cualitativo siendo su conclusión final las micro y pequeñas empresas en su gran mayoría no aplican el planeamiento tributario ello incide en el no cumplimiento de las obligaciones tributarias en relación a la conciencia tributaria, a las contingencias y a la toma de decisiones

(Huamán, 2022) el objetivo principal de la investigación fue determinar la incidencia del planeamiento tributario en la gestión administrativa de las empresas del sector salud en la región Lima la problemática surgió por la ausencia de un adecuado planeamiento tributario la cual trajo como consecuencia una carga fiscal excesiva incidiendo ello en la obtención de recursos financieros para su gestión asimismo para su inversión en recursos humanos, tecnología e infraestructura todo ello muy necesario para dichas empresas puedan brindar servicios de calidad la muestra de la presente investigación estuvo constituida por 116 empresas del sector salud en la región de Lima por otro lado esta investigación fue de tipo aplicada de diseño no experimental de nivel descriptivo y explicativo y cuantitativo Siendo sus conclusiones que el planeamiento tributario incide en la gestión administrativa de las empresas ello minimizara la carga fiscal debiendo aplicar las disposiciones o normas tributarias y las exenciones respectivas asimismo está relacionado a los riesgos tributarios y la carga tributaria.

(Porlles, 2021), la investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del planeamiento tributario en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las micro y pequeñas empresas textiles del emporio comercial Gamarra dicha investigación fue aplicada con un nivel descriptivo-correlacional asimismo utilizó el método deductivo con un diseño no experimental la muestra conformada por 50 personas responsables de las micro y pequeñas

empresas del emporio comercial de Gamarra obteniendo como resultado que el 84 % de los encuestados manifestaron que el planeamiento tributario ayuda a prever con anticipación el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los micro y pequeños empresarios asimismo el 78% manifiestan que es muy importante y necesario tener conciencia tributaria para asegurar el cumplimiento responsable de las obligaciones fiscales su conclusión final que el planeamiento tributario incide en el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales de las micro empresas textiles del emporio comercial de Gamarra respecto a la conciencia tributaria, la economía de opción, los presupuestos tributarios y su respectiva evaluación .

(Quispe,2019), la investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el planeamiento tributario con la fiscalización de las empresas ferreteras de la provincia de Huancavelica,2019 cuya problemática estuvo enmarcada por la cantidad de infracciones cometidas las cuales fueron fiscalizadas por la administración tributaria trayendo como consecuencia sanciones tributarias debido al incumplimiento de sus obligaciones su muestra constituida por 51 empresas ferreteras que desarrollan sus actividades comerciales en la provincia de Huancavelica siendo su conclusión final que las empresas dedicadas al rubro ferretero no cuentan con la herramienta del planeamiento tributario ya que este le serviría a programar el pago de sus obligaciones con anticipación asimismo aplicar las normas tributarias.

(Rafael,2023), el objetivo principal de la investigación fue determinar la influencia del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa D'Frutitos E.I.R.L la problemática de esta investigación estuvo evidenciada por el incumplimiento de sus obligaciones fiscales el cual sido sancionada por la administración tributario asimismo por el desconocimiento y ausencia del planeamiento tributario la muestra estuvo constituida por 9 colaboradores de la empresa la investigación fue de tipo aplicada con

un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental siendo su conclusión final que el planeamiento tributario influye en un 97.2% en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por lo tanto se debe incentivar a la empresa para su aplicación ello le permitirá cumplir con sus obligaciones evitando que en el futuro tenga sanciones tributarias.

(Tello y Salazar, 2024), esta investigación tuvo como objetivo general demostrar que el planeamiento tributario influye en la reducción del riesgo tributario de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura, 2023 la investigación fue de tipo aplicada con nivel descriptivo y explicativo de diseño no experimental con un enfoque cuantitativo su muestra estuvo constituida por 340 micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura su conclusión final fue que el planeamiento tributario si influye en la reducción del riesgo tributario de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura respecto también al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, políticas fiscales y beneficios tributarios

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Planeamiento Tributario

Según la Superintendencia Tributaria señala que el planeamiento tributario es la eliminación de las inconsistencias relacionadas a la administración tributaria ello permitirá lograr utilidades para la empresa reduciendo costos y el cumplimiento del pago de sus obligaciones aplicando para ello las normas tributarias, pero sin incurrir en el fraude tributario.

Paredes y Yong (2018) afirman que la aplicación del planeamiento tributario debe estar soportada por un amplio conocimiento de las normas tributarias asimismo el uso de técnicas para desarrollar un diagnóstico del área financiera de la organización.

Asimismo, Verona (2019) define que el planeamiento tributario es el conjunto de acciones relacionadas a optimizar la carga impositiva reduciendo y aprovechando los

beneficios tributarios que se obtengan es decir llevar a cabo todas las transacciones en forma eficiente y optima.

Por otro lado, Alva Mattecci, (2019) define al planeamiento tributario como:

conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular que el objetivo de aplicar el planeamiento tributario es calcular y pagar los impuestos que estrictamente debe pagarse a favor del estado considerando para ello la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes. (p.45)

Enfatizamos que el planeamiento tributario es un proceso importante y fundamental para las empresas ya que les permitirá anticipar y prepararse para la legislación tributaria actual y a los cambios que se podría dar aplicando estrategias, así como la oportunidad de identificar las oportunidades de tener un ahorro fiscal y minimizar los riesgos de contingencias tributarias que se puedan presentar. Asimismo, el planeamiento tributario ayudara a las empresas a mejorar su situación patrimonial aumentando por otro lado su competitividad.

Finalidad del Planeamiento Tributario. El planeamiento tributario tiene la finalidad de lograr la disminución del pago del impuesto para ello se deberá tener en cuenta la aplicación de las normas legales y fiscales que permitan la reducción de las contingencias tributarias para lo cual la empresa debe contar con el asesoramiento de profesionales especialistas en tributación.

Es necesario e importante destacar que el planeamiento tributario debe ser realizado por profesionales especializados en tributación pues se requiere de un conocimiento profundo del marco jurídico especializado y del régimen tributario.

Carga Fiscal. De acuerdo con Farfán y Rodríguez. et al., (2019) opinan que la carga fiscal es la cantidad de impuestos que debe pagar la empresa como resultado de sus ingresos

Por otro lado, la carga fiscal es el monto total de impuestos y contribuciones que una empresa o persona debe pagar al estado en un determinado periodo esta carga puede variar de acuerdo con el tipo de impuesto, jurisdicción y la situación económica.

Tipo de Carga Fiscal:

1. Carga Fiscal Directa: se refiere a los impuestos que se paga directamente al estado como el impuesto sobre la renta
2. Carga fiscal indirecta: relacionado a los impuestos que se pagan de manera indirecta como el impuesto al valor agregado (IVA)

Asimismo, existen factores que influyen en la carga fiscal como el tipo de impuesto, la tarifa impositiva aplicable, la base imponible que es el monto sobre el cual se calcula el impuesto y las exenciones y deducciones

Efectos de la carga fiscal. Es necesario tomar en cuenta que la carga fiscal tiene efectos sobre las empresas como:

1. Reducción de la rentabilidad: Es decir una carga fiscal alta puede reducir la rentabilidad de una empresa
2. Aumento de los costos: asimismo una carga fiscal alta puede significar un aumento de los costos de la empresa
3. Disminución de la competitividad: Ello repercutirá en la disminución de la competitividad de la empresa en el mercado donde desarrolla sus actividades.

Beneficios Tributarios. Los beneficios tributarios son considerados como ventajas fiscales que se otorgan a los contribuyentes para reducir su carga tributaria estos beneficios pueden ser en forma de exenciones, deducciones, créditos fiscales o reducciones de impuestos.

Por otro lado, en nuestro país existen beneficios tributarios como:

1. Ley de Promoción de la inversión privada en la actividad turística, es decir esta otorga beneficios tributarios a los inversionistas en la actividad turística.
2. Ley de Promoción de la inversión en la Amazonia: estos otorgan beneficios tributarios a los inversionistas de la región amazónica
3. Ley de Promoción de la Pequeña y Microempresa.: la cual otorga beneficios a las pequeñas y microempresas.
4. Régimen de Tributario Simplificado: otorga beneficios a los contribuyentes que se acojan a este régimen

Es necesario tener en cuenta los requisitos para acceder a los beneficios tributarios las empresas deben estar registrados en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, cumplir con sus obligaciones tributarias es decir declarar y pagar los impuestos.

Estrategias tributarias. Según Daza y López (2021) opinan que las estrategias tributarias son acciones muy importantes y esenciales pues al ser implementadas de acuerdo con las normas tributarias estas generan beneficios para la empresa para ello es necesario su correcta planificación requiriendo para ello un diagnóstico de la realidad empresarial es decir un análisis de los recursos materiales, humanos disponibles asimismo un conocimiento amplio de las normas tributarias y su aplicación e interpretación correcta. Por otro lado, dicho diagnóstico permitirá anticipar las futuras implicaciones en el tratamiento de los impuestos y por ende obtener el ahorro fiscal con la finalidad de tener liquidez y mejorar su rentabilidad

Según Arce (2016) para tener éxito en el planeamiento tributario se puede tener en cuenta las siguientes estrategias:

- Reconocer y hacer uso de las deducciones tributarias autorizadas.
- Aplicar inversiones fiscales y disposiciones de propuestas que disminuyan la carga tributaria
- Efectuar donaciones y tener acceso a los créditos tributarios.

- Contar con el personal especializado es decir un profesional contable especializado en tributación

2.2.2 Obligaciones Tributarias

Las obligaciones tributarias según el código tributario Art.Nº01 es la relación entre el deudor contribuyente y el acreedor (entidad recaudadora) cuyo propósito es garantizar el cumplimiento forzado del pago de los tributos. Por otro lado, el no cumplimiento de las obligaciones tributarias da como origen a la evasión tributaria la cual se puede manifestar de forma encubierta como resultado de una acción consiente y deliberada.

Según Villasmil, (2017) opina que es necesario que las empresas cumplan con sus obligaciones tributarias ello evitara que tengan sanciones, multas por infracciones fiscales.

Necesariamente las empresas deben reconocer que las obligaciones tributarias son producto de sus transacciones y por ello den cumplir con los pagos correspondientes en los tiempos programados con el objetivo de no involucrarse en incumplimientos de las normas tributarias.

Asimismo, la intencionalidad del infractor se convierte en un elemento importante en la legislación tributaria para determinar si la conducta es objetiva o subjetiva el cual establece las sanciones correspondientes.

De acuerdo con Bernal (2019) opina que la obligación tributaria es la relación jurídica entre dos o más personas la primera denominada deudor la cual debe cumplir jurídicamente la protección de los intereses hacia la otra persona a la cual se denominara acreedor es decir el estado.

Estas obligaciones incluyen:

1. Presentar declaraciones.
2. Pagar impuestos y contribuciones en el plazo establecido.
3. Mantener registros y documentación contable adecuada.

4. Cumplir con las obligaciones de retención y pago de impuestos.
5. Informar sobre cambios en la situación tributaria.

Elementos de la Obligación Tributaria. Según SUNAT (2020) la obligación tributaria tiene elementos fundamentales que la configuran y determinan su existencia y alcance:

1. Sujeto Activo: Es el estado a través de sus entidades públicas, que tiene la potestad de exigir el cumplimiento de la obligación tributaria
2. Sujeto Pasivo: Es el contribuyente, ya sea persona natural o jurídica que esta obligado a cumplir con la obligación tributaria.
3. Objeto: Es la base imponible que puede ser una renta, patrimonio, o una transacción
4. Hecho Imponible: Es el evento o situación que genera la obligación tributaria, como la obtención de ingresos, la realización de una transacción
5. Ley Tributaria: Es la norma jurídica que. establece la obligación tributaria, su alcance y las condiciones para su cumplimiento.
6. Cuota Tributaria: Es el monto que debe pagar el sujeto pasivo como cumplimiento de la obligación tributaria.

Es necesario recalcar que la obligación tributaria surge cuando se produce el hecho imponible y se cumplen los requisitos establecidos en la ley tributaria.

Clases de Obligaciones Tributarias

Las obligaciones tributarias se clasifican en:

1. Obligaciones tributarias sustanciales: estas están relacionadas a determinar el impuesto que se va a tributar oportunamente teniendo en cuenta la relación entre el contribuyente y el estado. Asimismo, esta abarca desde la identificación del hecho imponible hasta el pago del impuesto siendo estos esenciales para el cumplimiento fiscal, la equidad y el

financiamiento de los servicios públicos, el cumplimiento de estas obligaciones promoverá una administración pública eficaz y eficiente dentro de la legalidad.

2. Obligaciones tributarias formales: Aquellas obligaciones consideradas como deberes legales que tienen los contribuyentes ya sean estas personas o entidades de pagar impuestos al estado siendo estos muy importantes pues son fundamentales para el financiamiento de las necesidades de la ciudadanía y el funcionamiento adecuado del gobierno.

Figura 1

Elementos de la obligación tributaria



Nota: <https://cultura.sunat.gob.pe/node/108>

Cumplimiento de Obligaciones Tributarias. Las responsabilidades fiscales deben ser asumidas adecuadamente de acuerdo con las leyes y regulaciones en el tiempo previsto utilizando los recursos adecuados y las prácticas fiscales y contables.

Mypes Tributarios. En nuestro país las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPES) tienen un tratamiento especial establecido por la Ley N°27623) y su reglamento es necesario tener en cuenta aspectos como:

Beneficios Tributarios

1. Régimen especial: Las Mypes pueden acogerse a un régimen especial de tributación, que les permite pagar un impuesto sobre la renta más bajo
2. Exoneración de impuestos: Las Mypes están exoneradas del pago del impuesto a la renta por un periodo de 2 años, contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Único de Contribuyente (RUC)
3. Reducción de Tasas: Las Mypes pagan una tasa reducida del impuesto a la renta, que oscila entre el 10% y el 20% de la renta neta

Obligaciones tributarias

1. Registro tributario: Las Mypes deben inscribirse en el RUC y obtener un numero de registro.
2. Declaración de impuestos: Las Mypes deben presentar declaraciones de impuestos periódicas como la declaración de impuesto a la renta
3. Pago de impuestos: Las Mypes deben pagar los impuestos correspondientes como el impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado.

2.2.3. Las Mypes

Requisitos para ser considerada Mype. Es necesario tener en cuenta:

1. Tamaño: la empresa debe tener un tamaño reducido, medido por la cantidad de empleados o el volumen de ventas
2. Actividad Económica específica, como la producción de bienes o la prestación de servicios.
3. Ingresos: La empresa debe tener ingresos anuales que no superen los S/ 1500,000.

2.3. Bases filosóficas

Planeamiento Tributario: Las bases filosóficas del planeamiento tributario están basadas en las teorías del utilitarismo las cuales sostienen que el objetivo principal del planeamiento tributario es maximizar la utilidad o bienestar general de la sociedad, la teoría de la Justicia Distributiva sostiene que el planeamiento tributario debe buscar distribuir la carga tributaria de manera justa y equitativa entre todos los contribuyentes y la Teoría del Liberalismo Económico sostiene que el planeamiento tributario debe buscar minimizar la intervención del estado en la economía y garantizar la libertad de sus individuos y las empresas para tomar decisiones económicas.

Obligaciones Tributarias: Las bases filosóficas de las obligaciones tributarias se centran en la relación entre el estado y los contribuyentes y en la justificación de las obligaciones de pagar los impuestos. Asimismo las teorías filosóficas son el Contrato Social esta se refiere a que los individuos acepten pagar impuestos a cambio de la protección y los servicios que ofrece el estado, la teoría de la Justicia Distributiva sostiene que los impuestos deben ser distribuidos de manera justa y equitativa entre todos los contribuyentes, la teoría del Utilitarismo sostiene que los impuestos deben ser utilizados para maximizar la utilidad o bienestar general de la sociedad y por último la teoría del Liberalismo económico sostiene que los impuestos deben ser minimizados para permitir la libertad de los individuos y las empresas para tomar las decisiones económicas.

2.4. Definición de términos básicos

- Beneficios Tributarios: Aquellos que están compuestos por deducciones, tratamientos tributarios y exenciones ello reducirá sus obligaciones tributarias
- Carga Fiscal: Conjunto de impuestos tasas y contribuciones que una persona o entidad debe pagar al estado.

- Carga Tributaria: Nexa entre los ingresos netos del contribuyente y las obligaciones tributarias.
- Contingencia Tributaria: Carencia de aceptar el deber tributario o cancelación la misma la cual genera un funcionamiento irregular en términos económicos de la organización.
- Declaración de Impuestos: Documento que se exhibe entre el ente recaudador de impuestos y contiene la cantidad de ganancias obtenidas en un periodo económico
- Economía de Opción: Derecho del contribuyente para elegir la adecuada estrategia con la finalidad de que el negocio sea eficiente y eficaz sin la intención de simular o desconocer las normas.
- Elusión Tributaria: Uso de formas o estructuras con el fin d3 disminuir la carga tributaria por ello las leyes tributarias deben establecer mecanismos para evitarla.
- Impuesto: Tributo por el cual a través del pago al estado no genera una contraprestación de manera directa al que contribuye o paga
- Infracciones Tributarias: Actos u omisiones que representan incumplimientos de las obligaciones fiscales señaladas por leyes en ellos se establecen las obligaciones, derechos, procedimientos, servicios todos ellos con relación a la administración,
- Mype: Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, la cual tiene cualquier forma de organización.
- Normas Tributarias Conjunto de disposiciones que regulan el sistema tributario
- Obligación Tributaria: Conexión entre aquel a quien se debe realizar la prestación fiscal y la persona que este forzado a realizarla como contribuyente o responsable.
- Recaudación, fiscalización de los impuestos o tributos para ello estas normas están soportadas por leyes, decretos, reglamentos, resoluciones entre otros.

- Riesgo Tributario: Existencia de la incertidumbre en relación con las declaraciones y pagos de las obligaciones tributarias lo cual puede generar sanciones para la empresa.

2.5. Hipótesis de la investigación

2.5.1. Hipótesis general

El planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

2.5.2. Hipótesis específicas

El planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a la carga fiscal.

El planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a los beneficios tributarios.

El planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a las estrategias tributarias.

2.6. Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Operacionalización de las variables

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
VI: Planeamiento Estratégico			
Definición Conceptual:	Conjunto de acciones programadas cuya finalidad es cumplir oportunamente con las obligaciones tributarias.	Carga Fiscal	Regímenes Tributarios Revisión de los ingresos y gastos
Es la estrategia que implementa el contribuyente para optimizar los beneficios fiscales previstos en la legislación, sin intentar encontrar ambigüedades o lagunas (Restrepo y Bedoya, 2016 pag.15).		Beneficios Tributarios	Compensación Incentivos Tributarios
		Estrategias Tributarias	Declaraciones juradas oportunas Control del pago de impuestos de acuerdo con el cronograma
VD: Obligaciones Tributarias			
Definición Conceptual:	Descripción detallada y específica de las obligaciones que un contribuyente debe cumplir para satisfacer sus responsabilidades fiscales.	Obligaciones Formales	Presentación declaraciones Emisión de comprobantes Libros y registros
Vínculo entre el acreedor y el deudor por la ley y de derecho público el cual tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria y es exigible coactivamente (Valencia at el, 2020 pág. 91).		Obligaciones Sustanciales	Pago de tributos

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Capítulo III

Metodología

3.1. Diseño metodológico

Tipo de investigación

La investigación es aplicada y se define como un tipo de investigación cuya orientación es encontrar soluciones a problemas prácticos enfocándose en la aplicación práctica del conocimiento para resolver problemas concretos.

Nivel de investigación

Es una investigación de nivel descriptiva, describe las características de una población, y es una investigación explicativa, ya que se busca entender las causas o razones detrás de un fenómeno a través del planteamiento de hipótesis. Asimismo, tiene un nivel correlacional ya que busca determinar la relación o asociación entre dos variables.

Diseño

Diseño no experimental, se empleó ya que no es posible manipular la variable independiente y observar su efecto en la variable dependiente, basado en la observación y registro. Por otro lado, es transversal ya que se recolectan los datos en un único momento en el tiempo.

Enfoque

Se tiene un enfoque cuantitativo, dado que utiliza la recolección de datos para probar hipótesis, basado en la medición numérica y el análisis estadístico, permitiendo establecer patrones de comportamiento.

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

En la etapa pospandémica las Mypes se perdieron muchas de ellas, pero durante el 2023 y 2024 se han reforzado logrando superar nuevamente un millón de Mypes formales.

Criterios de inclusión: Es nuestro interés el trabajo con las Mypes debidamente formalizada, en el distrito de Huacho y los propietarios o personas que la gestionan contablemente.

Por ello, la población a ser investigada un total de 14,071 Mypes en el distrito de Huacho.

Tabla 2.

Población de estudio

REGION	EMPRESA					TOTAL
	MICRO	PEQUEÑA	TOT.MYPES	MEDIA	GRAN	EMPRESAS
Lima	558,712	32,568	591,280	2,079	3,486	5,565
Callao	41,236	2,154	43,390	382	208	590
Resto	452,314	1,792	454,106	215	295	510
TOTAL PAIS	1,052,262	36,514	1,088,776	2,676	3,989	6,665

Fuente: SUNAT, Registro Único del Contribuyente 2023

APROXIMACION FORMAL DE MYPES EN: 2025

	MICRO	PEQUEÑA	TOT.MYPES
Huaura	13,569	502	14,071

3.2.2. Muestra

Se incluye a las personas que desarrollan sus actividades contables en la Mypes, y para establecer el tamaño de la muestra, se utiliza el muestreo proporcional:

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{(EE)^2 (N-1) + (p.q)Z^2}$$

Donde:

- 1) n es el tamaño de la muestra denominado,
- 2) p y p es la probabilidad de inclusión o no incluidas en la muestra,
- 3) $Z = 1.96$ con un nivel de error del 0.05,
- 4) N la población estimada es 14,071 Mypes
- 5) EE , el error estándar estimación es 0.05

Reemplazando, se tiene que $n = 373.96 \equiv 374$ Mypes.

Dada la cantidad y el tamaño de la muestra de debe realizar un ajuste, utilizando la fórmula:

$$n_0 = \frac{n}{1 + \left(\frac{n}{N}\right)}$$

Luego reemplazando se tiene que en nuevo tamaño de muestra es:

$$n_o = 364 \text{ Mypes}$$

Por lo tanto, de la población identificada se tomó una muestra aleatoria de 364 Mypes en el distrito de Huacho.

3.3. Técnicas de recolección de datos

Técnica de la observación. Se desarrolló la observación directa, por ello, se preparó bien la visita y su instrumento.

Entrevistas. Se programo una entrevista para efecto de analizar la opinión de las Mypes.

Análisis documental. Se realizó el análisis de las normas legales, información bibliográfica y documentos relacionados.

Cuestionario. Instrumento diseñado para guiar la entrevista, y se muestra en el anexo

1.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Paso 1: Se codificaron los datos, tomando en consideración el cuestionario formulado, estableciendo la medición de la variable de estudio.

Paso 2: Elaboración de una tabla con los resultados a través del Excel.

Paso 3: Con el empleo de una PC y la hoja electrónica office-Excel para Windows, se realizaron los análisis estadísticos con un nivel de significancia estadística del 0.05, se determinan los indicadores estadísticos pertinentes:

- Medidas de tendencia central y de variabilidad.
- Estadística inferencial y utilización de prueba no paramétrica la Chi-cuadrada.
- Prueba de correlación, para analizar la relación entre variables.

Capítulo IV

Resultados

4.1. Análisis de resultados

1. ¿Tiene conocimiento del régimen tributario involucrado la micro y pequeña empresa?

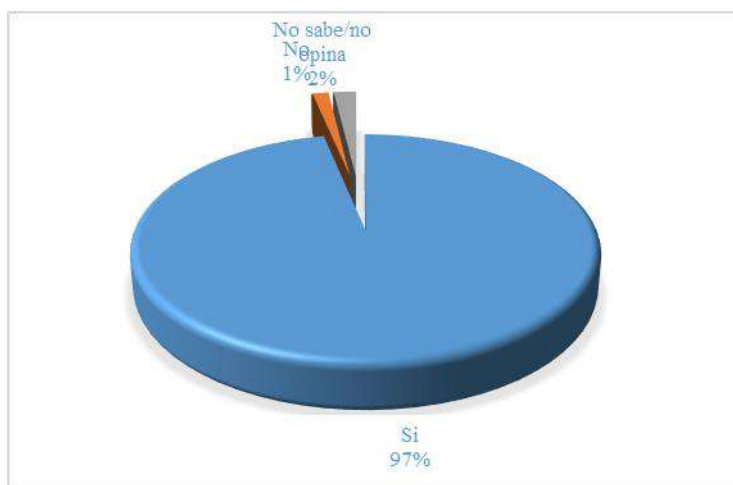
Tabla 3.

Conocimiento del régimen tributario

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	352	0.9670	96.70	352.00	96.70
No	5	0.0137	1.37	357.00	98.08
No sabe/no opina	7	0.0192	1.92	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 2.

Conocimiento del régimen tributario



De los resultados tabulados se tiene que el 96.70% señalan que tienen conocimiento del régimen tributario involucrado la micro y pequeña empresa, el 1.92% no sabe no opinan y el 1.37% señalan que no lo tienen.

2. ¿Cree usted que los responsables de la gestión financiera revisan periódicamente los ingresos y gastos?

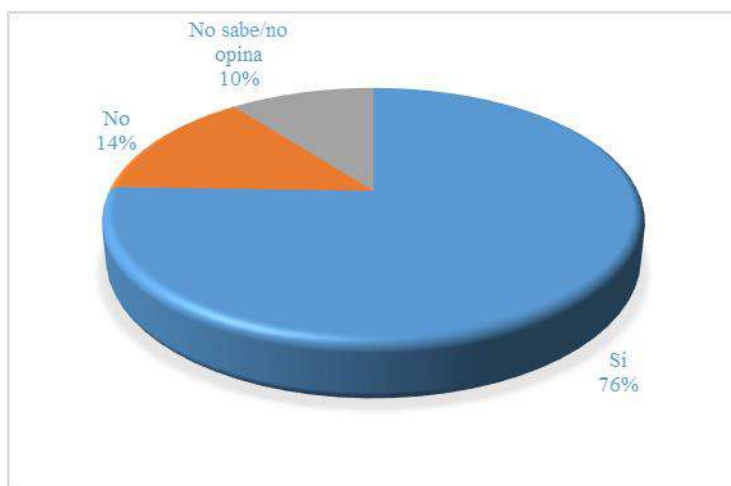
Tabla 4.

Revisión periódica de los ingresos y gastos

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	275	0.7555	75.55	275.00	75.55
No	51	0.1401	14.01	326.00	89.56
No sabe/no opina	38	0.1044	10.44	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 3.

Revisión periódica de los ingresos y gastos



De los resultados tabulados se tiene que el 75.55% señalan que los responsables de la gestión financiera revisan periódicamente los ingresos y gastos, el 14.01% no lo hacen y el 10.44% no saben/no opinan,

3. ¿Considera usted que el planeamiento tributario influye en la determinación de los montos a pagar de sus obligaciones tributarias?

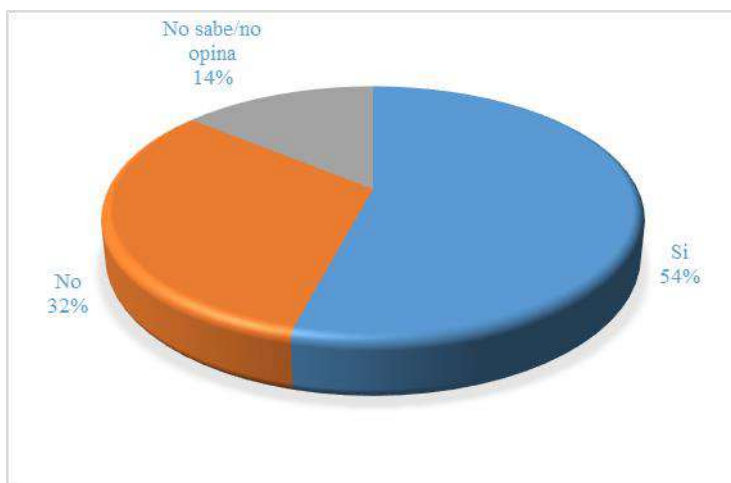
Tabla 5.

El planeamiento tributario y el pago de obligaciones

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	197	0.5412	54.12	197.00	54.12
No	116	0.3187	31.87	313.00	85.99
No sabe/no opina	51	0.1401	14.01	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 4.

El planeamiento tributario y el pago de obligaciones



De los resultados tabulados se tiene que el 54.12% consideran que el planeamiento tributario influye en la determinación de los montos a pagar de sus obligaciones tributarias, el 31.87% señalan que no, y el 14.01% no saben/no opinan,

4. ¿Considera usted que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

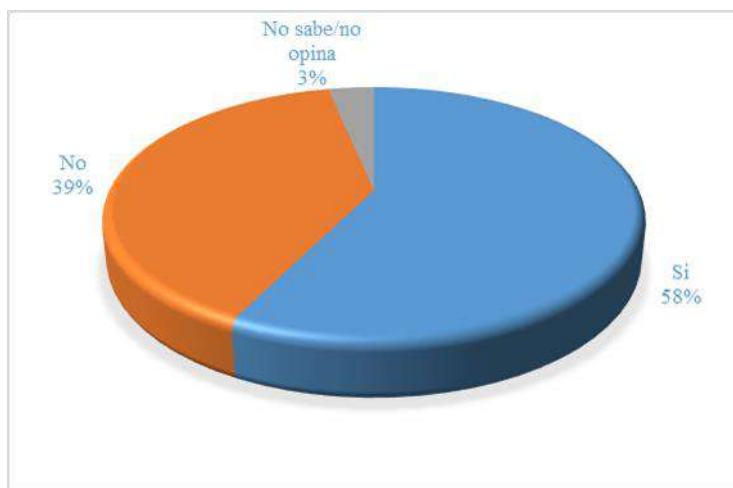
Tabla 6.

Planeamiento tributario y las obligaciones tributarias

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	209	0.5742	57.42	209.00	57.42
No	143	0.3929	39.29	352.00	96.70
No sabe/no opina	12	0.0330	3.30	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 5.

Planeamiento tributario y las obligaciones tributarias



De los resultados tabulados se tiene que el 57.42% consideran que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, el 39.29% señalan que no y el 3.30% no saben/no opinan.

5. ¿Cree usted que el planeamiento tributario incide en las infracciones y sanciones a las micro y pequeñas empresas?

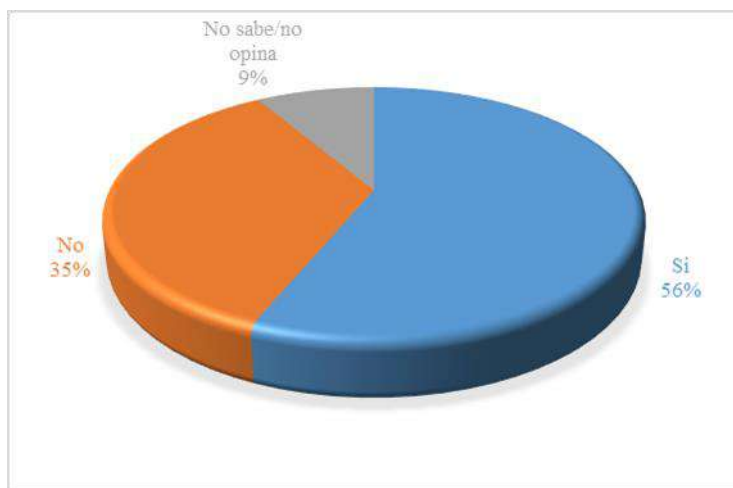
Tabla 7.

El planeamiento tributario y las infracciones y sanciones

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	205	0.5632	56.32	205.00	56.32
No	128	0.3516	35.16	333.00	91.48
No sabe/no opina	31	0.0852	8.52	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 6.

El planeamiento tributario y las infracciones y sanciones



De los resultados tabulados se tiene que el 56.32% señalan que el planeamiento tributario incide en las infracciones y sanciones a las micro y pequeñas empresas, el 35.16% señalan que no y el 8.52% no saben/no opinan.

6. ¿Cree usted que el planeamiento tributario incidirá para la obtención de incentivos tributarios de las micro y pequeñas empresas?

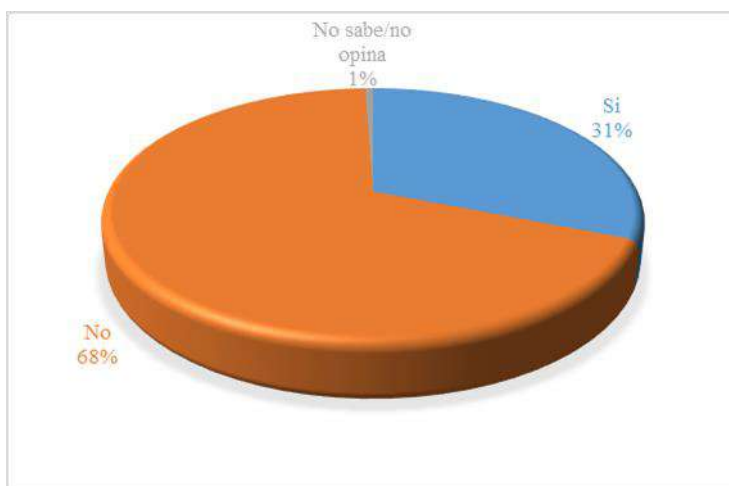
Tabla 8.

El planeamiento tributario y los incentivos tributarios

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	113	0.3104	31.04	113.00	31.04
No	249	0.6841	68.41	362.00	99.45
No sabe/no opina	2	0.0055	0.55	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 7.

El planeamiento tributario y los incentivos tributarios



De los resultados tabulados se tiene que el 68.41% señalan que el planeamiento tributario no incidirá para la obtención de incentivos tributarios de las micro y pequeñas empresas, el 31.04% señalan que si, y el 0.55% no sabe/no opina.

7. ¿Cree usted que sus estrategias tributarias se encuentran considerando las normas tributarias?

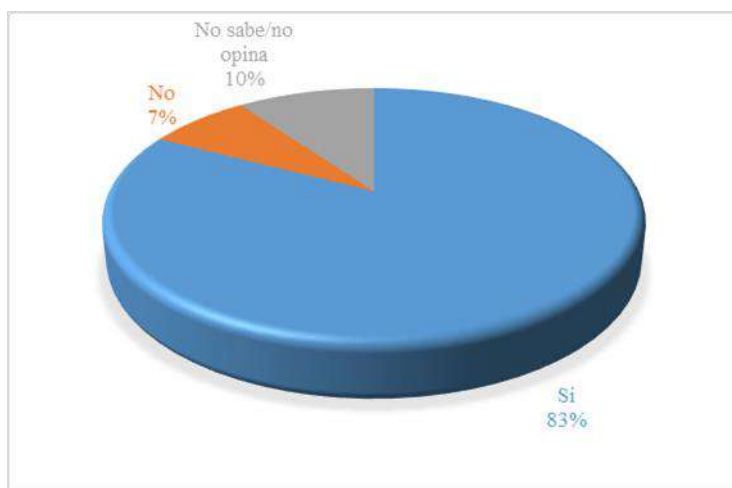
Tabla 9.

Las estrategias tributarias y las normas tributarias

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Si	301	0.8269	82.69	301.00	82.69
No	27	0.0742	7.42	328.00	90.11
No sabe/no opina	36	0.0989	9.89	364.00	100.00
Totales:	364	1.0000	100.00		

Figura 8.

Las estrategias tributarias y las normas tributarias



De los resultados tabulados se tiene que el 82.69% señalan que las estrategias tributarias se encuentran considerando las normas tributarias, el 9.89% no saben/no opinan y el 7.42% señalan que no.

8. ¿Considera usted que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

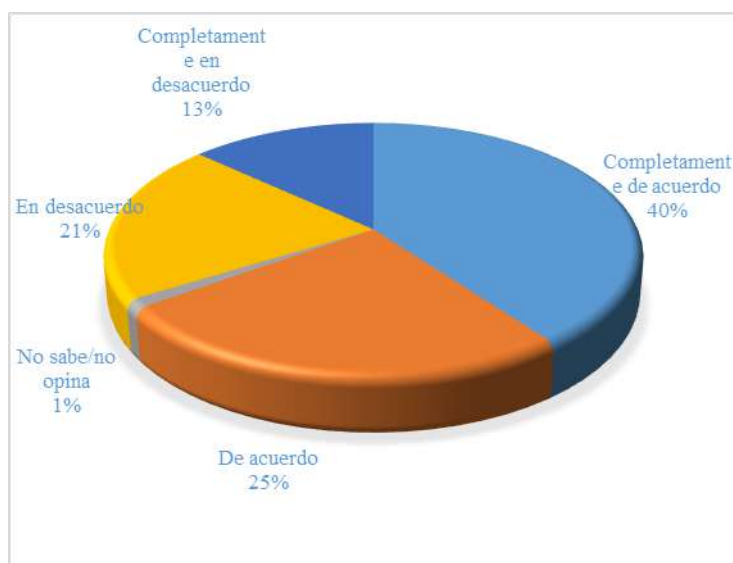
Tabla 10.

El planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	145	0.3984	39.84	145.00	39.84
De acuerdo	92	0.2527	25.27	237.00	65.11
No sabe/no opina	4	0.0110	1.10	241.00	66.21
En desacuerdo	75	0.2060	20.60	316.00	86.81
Completamente en desacuerdo	48	0.1319	13.19	364.00	100.00
	364	1.0000	100.00		

Figura 9.

El planeamiento tributario y el cumplimiento de las obligaciones tributarias



De los resultados tabulados se tiene que el 39.84% señalan estar completamente de acuerdo al considerar que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, el 25.27% señalan estar de acuerdo, el 20.60% señalan estar en desacuerdo, el 13.19% están completamente en desacuerdo, y el 1.10% no saben/no opinan.

9. ¿Considera usted que la carga fiscal influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

Tabla 11.

La carga fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	81	0.2225	22.25	81.00	22.25
De acuerdo	198	0.5440	54.40	279.00	76.65
No sabe/no opina	3	0.0082	0.82	282.00	77.47
En desacuerdo	53	0.1456	14.56	335.00	92.03
Completamente en desacuerdo	29	0.0797	7.97	364.00	100.00
	364	1.0000	100.00		

Figura 10.

La carga fiscal y el cumplimiento de las obligaciones tributarias



De los resultados tabulados se tiene que el 54.40% señalan estar de acuerdo al considerar que la carga fiscal influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, el 22.25% señalan estar completamente de acuerdo, el 14.56% señalan estar en desacuerdo, el 7.97% están completamente en desacuerdo, y el 0.82% no saben/no opinan.

10. ¿Considera usted que los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

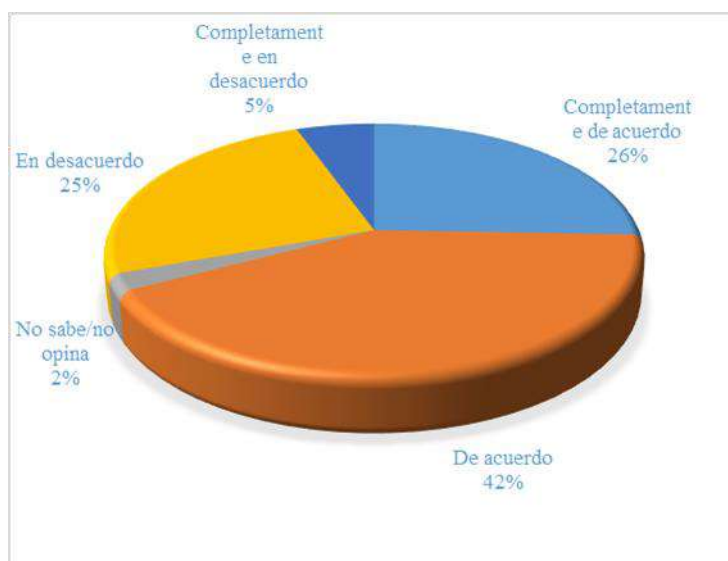
Tabla 12.

Los beneficios tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	93	0.2555	25.55	93.00	25.55
De acuerdo	152	0.4176	41.76	245.00	67.31
No sabe/no opina	8	0.0220	2.20	253.00	69.51
En desacuerdo	91	0.2500	25.00	344.00	94.51
Completamente en desacuerdo	20	0.0549	5.49	364.00	100.00
	364	1.0000	100.00		

Figura 11.

Los beneficios tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias



De los resultados tabulados se tiene que el 41.76% señalan estar de acuerdo al considerar que los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, el 25.55% señalan estar completamente de acuerdo, el 25.00% señalan estar en desacuerdo, el 5.49% están completamente en desacuerdo, y el 2.20% no saben/no opinan.

11. ¿Considera usted que las estrategias tributarias influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

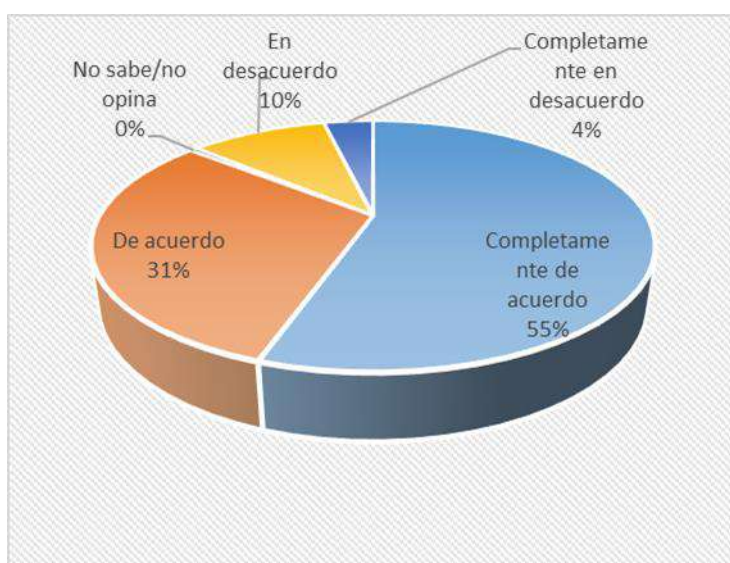
Tabla 13.

Las estrategias tributarias y el cumplimiento de las obligaciones tributarias

	Fr.Absoluta	Fr.Relativa	Fr.Relativa (%)	Fr.Abs.Acum.	Fr.Rel.Acum.
Completamente de acuerdo	201	0.5522	55.22	201.00	55.22
De acuerdo	112	0.3077	30.77	313.00	85.99
No sabe/no opina	2	0.0055	0.55	315.00	86.54
En desacuerdo	36	0.0989	9.89	351.00	96.43
Completamente en desacuerdo	13	0.0357	3.57	364.00	100.00
	364	1.0000	100.00		

Figura 12.

Las estrategias tributarias y el cumplimiento de las obligaciones tributarias



De los resultados tabulados se tiene que el 55.22% señalan estar completamente de acuerdo al considerar que las estrategias tributarias influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, el 30.77% señalan estar de acuerdo, el 9.89% señalan estar en desacuerdo, el 3.57% están completamente en desacuerdo, y el 0.55% no saben/no opinan.

4.2. Contrastación de hipótesis

Contrastación de hipótesis 1:

H0: El planeamiento tributario no influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

Ha: El planeamiento tributario si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

Tabla 14.

Contrastación de hipótesis principal

Detalle	F. Observada	F. Esperada		Chi-Práctica
Completamente de acuerdo	145	40	146	0.01
De acuerdo	92	35	127	9.65
No sabe/no opina	4	5	18	10.89
En desacuerdo	75	10	36	42.25
Completamente en desacuerdo	48	10	36	4.00
Total	364	100	363	66.79

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
ChiCuadrada teórica	9.487729037
Coefficiente de relación	0.882965435
Decisión:	Aceptamos Ha - Rechaza Ho

Utilizando una distribución no paramétrica como la Chi-practica para contraste la hipótesis se tiene un valor de 66.79 y con nivel significación 0.05 y $(5-1=)$ 4 grados libertad, el valor Chi Cuadrada en tablas o teórica es 9.488, esto nos permite decidir aceptamos Ha - Rechaza Ho, quedando establecido y demostrado que: El planeamiento tributario si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023. Asimismo, se tiene muy alto nivel de correlación entre las frecuencias del orden del 0.882965435.

Contrastación de hipótesis 2:

H0: La carga fiscal no influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Ha: La carga fiscal si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Tabla 15.

Contrastación de hipótesis específica 1

Detalle	F. Observada	F. Esperada	Chi-Práctica
Completamente de acuerdo	81	35	127
De acuerdo	198	30	109
No sabe/no opina	3	5	18
En desacuerdo	53	15	55
Completamente en desacuerdo	29	15	55
Total	364	100	364

Nivel de significancia	0.05
Grados de libertad	4
ChiCuadrada teórica	9.487729037
Coefficiente de relación	0.738868741
Decisión:	Aceptamos Ha - Rechaza Ho

Utilizando una distribución no paramétrica como la Chi-practica para contraste la hipótesis se tiene un valor de 114.19 y con nivel significación 0.05 y $(5-1=)$ 4 grados libertad, el valor Chi Cuadrada en tablas o teórica es 9.488, esto nos permite decidir aceptamos Ha - Rechaza Ho, quedando establecido y demostrado que: la carga fiscal si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho. Asimismo, se tiene alto nivel de correlación entre las frecuencias del orden del 0.738868741.

Contrastación de hipótesis 3:

H0: Los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Ha: Los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Tabla 16.

Contrastación de hipótesis específica 2

Detalle	F.Observada	F.Esperada	Chi-Práctica
Completamente de acuerdo	93	35	127
De acuerdo	152	30	109
No sabe/no opina	8	5	18
En desacuerdo	91	15	55
Completamente en desacuerdo	20	15	55
Total	364	100	364

Nota. Fuente: Elaboración propia

Nivel de significancia 0.05

Grados de libertad 4

ChiCuadrada Teorica 9.487729037

Coeficiente de relacion 0.773723331

Decisión: Aceptamos Ha - Rechaza Ho

Utilizando una distribución no paramétrica como la Chi-practica para contraste la hipótesis se tiene un valor de 77.46 y con nivel significación 0.05 y $(5-1=)$ 4 grados libertad, el valor Chi Cuadrada en tablas o teórica es 9.488, esto nos permite decidir aceptamos Ha - Rechaza Ho, quedando establecido y demostrado que: los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho. Asimismo, se tiene alto nivel de correlación entre las frecuencias del orden del 0.773723331.

Contrastación de hipótesis 4:

H0: Las estrategias tributarias no influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Ha: las estrategias tributarias si influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Tabla 17.

Contrastación de hipótesis específica 3

Detalle	F. Observada	F. Esperada	Chi-Práctica	
Completamente de acuerdo	201	35	127	43.12
De acuerdo	112	30	109	0.08
No sabe/no opina	2	5	18	14.22
En desacuerdo	36	15	55	6.56
Completamente en desacuerdo	13	15	55	32.07
Total	364	100	364	96.06

Nota. Fuente: Elaboración propia

Nivel de significancia 0.05

Grados de libertad 4

ChiCuadrada Teorica 9.487729037

Coeficiente de relacion 0.941421935

Decisión: Aceptamos Ha - Rechaza Ho

Utilizando una distribución no paramétrica como la Chi-practica para contraste la hipótesis se tiene una valor de 96.06 y con nivel significación 0.05 y $(5-1=)$ 4 grados libertad, el valor Chi Cuadrada en tablas o teórica es 9.488, esto nos permite decidir aceptamos Ha - Rechaza Ho, quedando establecido y demostrado que: las estrategias tributarias influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho. Asimismo, se tiene muy alto nivel de correlación entre las frecuencias del orden del 0.941421935.

Capítulo V

Discusiones

5.1. Discusión de resultados

Principales hallazgos relevantes

- el 96.70% señalan que tienen conocimiento del régimen tributario involucrado la micro y pequeña empresa;
- el 75.55% señalan que los responsables de la gestión financiera revisan periódicamente los ingresos y gastos;
- el 54.12% consideran que el planeamiento tributario influye en la determinación de los montos a pagar de sus obligaciones tributarias;
- el 57.42% consideran que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias;
- el 56.32% señalan que el planeamiento tributario incide en las infracciones y sanciones a las micro y pequeñas empresas;
- el 68.41% señalan que el planeamiento tributario no incidirá para la obtención de incentivos tributarios de las micro y pequeñas empresas;
- el 82.69% señalan que las estrategias tributarias se encuentran considerando las normas tributarias;
- el 65.11% señalan estar completamente de acuerdo o de acuerdo al considerar que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho;

- el 76.65% señalan estar completamente de acuerdo o de acuerdo al considerar que la carga fiscal influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho;
- el 67.31% señalan estar de acuerdo al considerar que los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho;
- el 85.99% señalan estar completamente de acuerdo o de acuerdo al considerar que las estrategias tributarias influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho.

Limitaciones del estudio

1. Tamaño reducido de la muestra efectiva: Aunque se planificó aplicar los instrumentos a una muestra representativa de Mypes registradas en el distrito de Huacho, el tamaño final fue pequeño debido a factores como:
 - Escasa disponibilidad de los empresarios para responder por falta de tiempo.
 - Desconfianza o temor a compartir información relacionada con temas tributarios.
 - Alta informalidad en las Mypes, lo cual complico contactar a muchas unidades económicas.
2. Escaso monitoreo y control en la recolección de datos: La supervisión del trabajo de campo fue limitada por restricciones logísticas y presupuestarias, lo cual impidió verificar oportunamente:
 - La calidad de las respuestas.
 - La correcta aplicación de los instrumentos.
 - La cobertura geográfica previamente definida.

3. Instrumentos con datos incompletos o inconsistentes: En algunos casos, los encuestados dejaron preguntas sin responder, particularmente aquellas referidas al cumplimiento tributario y prácticas contables. Asimismo, se detectaron respuestas contradictorias o influenciadas por una deseabilidad social.
4. Condiciones limitadas en la aplicación de los instrumentos: Las encuestas se realizaron en contextos no ideales:
 - Ambientes con ruido, interrupciones o falta de privacidad.
 - Apresuramiento por parte del encuestado.
 - Resistencia para mostrar documentación tributaria real.
5. Sesgos de muestreo y representatividad: La muestra final presentó los siguientes sesgos:
 - Sesgo de disponibilidad: Se encuestó a quienes estaban accesibles y dispuestos.
 - Sesgo de supervivencia: Se excluyeron empresas recientemente en crisis tributaria, lo cual sesga los resultados hacia las empresas más estables.
 - Sesgo geográfico: La mayor parte de la muestra se concentró en zonas céntricas de Huacho, dejando subrepresentadas las periferias o zonas rurales del distrito.
6. Problemas en el trabajo de campo:
 - Hubo dificultades para coordinar horarios con los empresarios.
 - El equipo de campo tuvo una rotación imprevista de encuestadores, lo que afectó la consistencia en la aplicación de los instrumentos.

Relación de los resultados con las conclusiones de otras investigaciones.

Nuestra investigación analiza el planeamiento tributario y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones, lo que (Gaviria y Jaramillo, 2021) señala

complementariamente que la planificación tributaria permite estimar los tributos por pagar facilitando liquidez para cumplir con sus obligaciones fiscales.

(Serpa y Montalván, 2017) fortalece el planeamiento tributario relacionándolo con la elusión fiscal por la cual realiza el planteamiento de acciones legalmente sustentadas con el propósito de evitar o minimizar la carga fiscal, soportado por las normas y leyes.

Con la investigación de (Ayala, 2024), fortalece la relación del planeamiento tributario que para encontrar beneficios tributarios debe haber también una eficiente administrativa y en la gestión (Huamán, 2022) y también según (Camayo, 2019) que permitirá obtener información a corto y largo plazo a la vez evitar sanciones y multas denominado para nosotros un beneficio tributario.

Los procesos de planificación tributaria y el planteamiento de estrategias tributarias, en la medida que se genere información se podrán tomar mejores decisiones (Bravo, 2019) y de acuerdo a lo señalado por (Tello y Salazar, 2024), reducción del riesgo tributario.

Conclusión final

El planeamiento tributario, carga fiscal, los beneficios y las estrategias tributarios influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023.

Capítulo VI

Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. El planeamiento tributario si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas.
2. El planeamiento tributario si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a la carga fiscal.
3. El planeamiento tributario si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a los beneficios tributarios.
4. El planeamiento tributario si influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho, 2023, respecto a las estrategias tributarias.

6.2. Recomendaciones

1. Se recomienda que las Mypes del distrito de Huacho implementen de manera progresiva y sistemática un planeamiento tributario adecuado, orientado a la identificación oportuna de sus obligaciones fiscales, la optimización de sus recursos y el cumplimiento normativo ante la SUNAT.
2. Se recomienda contar con asesoría contable especializada, al menos de forma trimestral, para evaluar riesgos tributarios, beneficios fiscales aplicables y contingencias por omisiones.
3. Se recomienda diseñar e implementar un cronograma tributario interno, que contemple fechas clave, montos estimados y responsabilidades asignadas.

4. Se recomienda utilizar como estrategias, herramientas digitales accesibles (como libros electrónicos, sistemas de facturación o aplicativos SUNAT) que faciliten el registro contable y la declaración oportuna de tributos.

Capítulo VII

Referencias

- Alva Mattecci. (2019). *Planeamiento tributario/¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas?* Obtenido del blog de Mario Alva Matteucci
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/09/16/planeamientotributario-es-posible-realizarlo-actualmente-sin-quebrantar-las-normas/>
- Arce, (2016). Planeamiento tributario DPPABOGADOS. [http:](http://www.estudioarce.com/articulos/planeamiento-tributario.htm/./)
www.estudioarce.com/articulos/planeamiento-tributario.htm/./
- Ayala. (2024). Planeamiento Tributario y su incidencia en la eficiencia administrativa de las empresas comerciales en la región Lima, periodo 2022 (Tesis de maestría).
Universidad San Martin de Porres, Lima.
- Bernal (2020). *Las obligaciones tributarias de los contribuyentes*. Lima: Instituto Pacifico
- Bravo, (2019). *Planificación Tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en negocios Saul Rizzo Vera Periodo 2017-2019* (Tesis de maestría).
Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil-UTEG, Ecuador
- Camayo, (2019). *Planeamiento Tributario y su incidencia en la gestión administrativa de las pequeñas empresas textiles en Lima Metropolitana 2016-2017* (Tesis de maestría).
Universidad San Martin de Porres, Lima.
- Daza y López (2021) Planeamiento tributario y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Autos Cajamarca S.A Moyobamba 2021(Tesis de pregrado) Universidad Cesar Vallejo
- Farfán et al. (2019) Análisis de la carga fiscal asociado al impuesto de renta sobre asalariados en Colombia,2018 (Tesis de maestría) Universidad de Antioquia Colombia

- Garnique, (2020). *Planeamiento Tributario para la toma de decisiones en las mypes del distrito de Independencia, 2019* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Gaviria y Jaramillo, (2021). *Construcción de la Planeación Tributaria para una empresa del sector Transporte* (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia.
- Huamán, (2024). *Planeamiento Tributario y su incidencia en la gestión administrativa en las empresas del sector salud en la región de Lima, año 2022* (Tesis de maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima
- Paredes y Yong (2019). *La norma XVI y los límites del planeamiento tributario en el Perú 2017-2018* (2da ed.).
<http://www.aulavirtuallismo.pe/ojs/index.php/af/article/download/1703/2054>
- Porlles (2021). *Planeamiento tributario norma XVI y los límites del planeamiento tributario en el Perú 2017-2018* (Tesis de maestría). Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima
- Quispe, (2019). *Planeamiento Tributario en la fiscalización de las empresas ferreteras de la provincia de Huancavelica 2019-Huancayo* (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo
- Rafael, (2023). *Planeamiento Tributario y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Dé Frutitos E.I.R.L, Lima 2023* (Tesis de maestría). Universidad Privada del Norte, Lima. <http://cultura.sunat.gob.pe/publicaciones/libro-cultura-tributaria-y-aduanera>
- Restrepo y Bedoya (2016). *Theft duty tot pays tapestry, avoidance, eratonrt, costars Andre socialite responsabilites. Ciencias off Hemant Action, volu. 1Nº2 panner243.259* ombre del libro en cursiva (2da ed.). Ciudad: editorial.

- Serpa y Montalván, (2017). *Planificación Tributaria y evasión fiscal en el Ecuador: Análisis de sus efectos* (Tesis de maestría). Ecuador
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT. (2020) .
Cultura tributaria y Aduanera. Ciudad: Lima Instituto Aduanero y tributaria editorial.
- Tello y Salazar, (2023). *Planeamiento Tributario y el Riesgo tributario de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Huaura* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho.
- Valencia at el (2020). *Glosario & Sinopsis Tributario* Lima: Ediciones Fondo Editorial de la UNMSM.
- Verona, (2019). *El Planteamiento tributario* Lima: Grupo Verona. Recuperado de <https://www.grupoverona.pe/el-planeamiento-tributario/>.
- Villasmil, (2016). *La planificación tributaria: Herramienta legitima del contribuyente en la gestión empresarial*. Dictamen libre

Anexo 01

Instrumento para la toma de datos

Se tiene el presente instrumento con fines académicos y que permitirán la contrastación de las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación.

1. ¿Tiene conocimiento del régimen tributario involucrado la micro y pequeña empresa?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

2. ¿Cree usted que los responsables de la gestión financiera revisan periódicamente los ingresos y gastos?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

3. ¿Considera usted que el planeamiento tributario influye en la determinación de los montos a pagar de sus obligaciones tributarias?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

4. ¿Considera usted que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

5. ¿Cree usted que el planeamiento tributario incide en las infracciones y sanciones a las micro y pequeñas empresas?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

6. ¿Cree usted que el planeamiento tributario incidirá para la obtención de incentivos tributarios de las micro y pequeñas empresas?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

7. ¿Cree usted que sus estrategias tributarias se encuentran considerando las normas tributarias?

☐ Si

☐ No

☐ No sabe/no opina

8. ¿Considera usted que el planeamiento tributario influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

☐ Completamente de acuerdo

☐ de acuerdo

☐ no sabe/no opina

☐ en desacuerdo

☐ Completamente en desacuerdo

9. ¿Considera usted que la carga fiscal influye en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

☐ Completamente de acuerdo

☐ de acuerdo

☐ no sabe/no opina

☐ en desacuerdo

☐ Completamente en desacuerdo

10. ¿Considera usted que los beneficios tributarios influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

☐ Completamente de acuerdo

☐ de acuerdo

☐ no sabe/no opina

☐ en desacuerdo

☐ Completamente en desacuerdo

11. ¿Considera usted que las estrategias tributarias influyen en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho?

☐ Completamente de acuerdo

☐ de acuerdo

☐ no sabe/no opina

☐ en desacuerdo

☐ Completamente en desacuerdo