# UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ

## ESCUELA DE POSGRADO

## UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD

**TESIS**

# Planeamiento tributario y gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica


**PRESENTADO POR:**

**Bach. Guzmán Jaime Campos Camargo**


**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAESTRO EN CONTABILIDAD**

**MENCIÓN POLÍTICA Y GESTIÓN TRIBUTARIA**


**Huancayo – Perú**

**2023**

UNIDAD DE POSGRADO
FACULTAD DE CONTABILIDAD

SOCIO AECA
PROTECTOR ESTRATÉGICO
INTERNACIONAL

aeca
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

# ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

## N.º 19-2023-UPGFCO/EP-UNCP

*A los ocho días del mes de setiembre del año dos mil veintitrés, siendo las diez horas con treinta, reunidos en el Pabellón "I" de la Facultad de Contabilidad, aula 402 en cumplimiento del Reglamento Académico General de la UNCP aprobado con RESOLUCIÓN N.° 5585 y 5970-CU-2019. Reunidos los miembros del Jurado Examinador conformado por el* ***Ms. Hugo Carlos Peña Herrera en calidad de presidente, Dr. José Luis Cahuantico Salas en calidad de secretario, y como miembros del jurado el Dr. Luis Alberto Condezo Ordóñez, Dr. Percy Peña Medina, y Dr. Alipio Mendoza Mozo*** *. En cumplimiento a la Resolución Directoral N.° 090-2023-UPGFCO/UNCP, de fecha 06/09/2023 y al Reglamento General de la Escuela de Posgrado V.2, mediante el presente suscribimos y certificamos que el Sr. Bachiller:* ***Guzmán Jaime CAMPOS CAMARGO*** *egresado de la* ***MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, MENCIÓN POLÍTICA Y GESTIÓN TRIBUTARIA*** *ha sustentado la Tesis titulada:* ***"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS COMERCIALIZADORASDE COMBUSTIBLE DE LA PROVINCIA DE HUANCAVELICA"*** *para optar el Grado Académico de* ***MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCION POLÍTICA Y GESTIÓN TRIBUTARIA.***

*Siendo las doce horas, luego de la deliberación del jurado evaluador, el resultado de la sustentación y defensa de la misma es como sigue:*

**DIECISIETE APROBADO - BUENO**

*Huancayo, 08 de setiembre de 2023.*

***Dr. Hugo Carlos Peña Herrera***
***Presidente***

***Dr. José Luis Cahuantico Salas***
***Secretario***

***Dr. Luis Alberto Condezo Ordóñez***
***Jurado Titular***

***Dr. Percy Peña Medina***
***Jurado Titular***

***Dr. Alipio Mendoza Mozo***
***Jurado Titular***

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ

**ESCUELA DE POSGRADO**

**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD**

# INFORME N. º 003 2023-LACO-UPGFCO/UNCP

**AL** : **DR. JUAN JAVIER LEÓN GARCIA**
Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad UNCP

**DEL** : **DR. LUIS ALBERTO CONDEZO ORDOÑEZ**
Docente Asesor

**ASUNTO** : **APROBACION DE BORRADOR DE TESIS**

**FECHA** : **Huancayo, 05 de julio de 2023**

---

*Es muy grato dirigirme a su despacho para saludarlo muy cordialmente, asimismo remitir el Reporte de* ***TURNITING al 24 %*** *de la tesis titulada:* ***"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y GESTIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES DE LA PROVINCIA DE HUANCAVELICA"****; desarrollado por el bachiller* ***GUZMÁN JAIME CAMPOS CAMARGO****, para optar el grado académico de* ***MAESTRA EN CONTABILIDAD MENCIÓN POLÍTICA Y GESTIÓN TRIBUTARIA.***

*Cabe informar que se ha concluido con el desarrollo de la tesis, el cual cumple con el porcentaje, lineamientos y requisitos exigidos por el Reglamento Interno de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad y el Reglamento de la Escuela de Posgrado por lo que se sugiere continuar con los trámites subsiguientes, Adjunto dicho Reporte.*

Es todo cuanto informo para su conocimiento y demás fines.

Atentamente,

**Dr. LUIS ALBERTO CONDEZO ORDOÑEZ**
**Docente Asesor**

# TESIS GUZMAN CAMPOS CAMARGO

*por* Luis Alberto Condezo Ordoñez

**Fecha de entrega:** 05-jul-2023 09:48p.m. (UTC-0500)
**Identificador de la entrega:** 2125562278
**Nombre del archivo:** 2_REDACCION_DE_TESIS_FINAL_CORREGIDO.pdf (9.26M)
**Total de palabras:** 39569
**Total de caracteres:** 208837

# TESIS GUZMAN CAMPOS CAMARGO

INFORME DE ORIGINALIDAD

| 24% | 24% | 4% | 10% |
|---|---|---|---|
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|---|---|
| 1 | repositorio.upla.edu.pe<br>Fuente de Internet | 4% |
| 2 | hdl.handle.net<br>Fuente de Internet | 3% |
| 3 | repositorio.unap.edu.pe<br>Fuente de Internet | 2% |
| 4 | Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru<br>Trabajo del estudiante | 2% |
| 5 | repositorio.uncp.edu.pe<br>Fuente de Internet | 2% |
| 6 | es.scribd.com<br>Fuente de Internet | 1% |
| 7 | idoc.pub<br>Fuente de Internet | 1% |
| 8 | vsip.info<br>Fuente de Internet | 1% |
| 9 | lexsoluciones.com<br>Fuente de Internet | |

| | | |
|---|---|---|
| | | 1 % |
| 10 | repositorio.unp.edu.pe<br>Fuente de Internet | 1 % |
| 11 | qdoc.tips<br>Fuente de Internet | 1 % |
| 12 | repositorio.unc.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 13 | pdfcookie.com<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 14 | www.repositorio.upla.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | repositorio.upeu.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 16 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 17 | www.repositorioacademico.usmp.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | repositorio.usmp.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | repositorio.unac.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 20 | renta.sunat.gob.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|---|---|---|
| 21 | Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 22 | repositorio.upci.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | www.lexsoluciones.com<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 24 | Arlen Meryfel Picado Juárez, Natalia Sergueyevna Golovina. "La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas", Revista Científica de FAREM-Estelí, 2021<br>Publicación | <1 % |
| 25 | es.slideshare.net<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | repositorioacademico.upc.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | myslide.es<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | www.scribd.com<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | repositorio.unsa.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 30 | 1library.co<br>Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|---|---|---|
| 31 | Indalecio Mendoza Uribe, Olivia Rodríguez López. "Percepción social del cambio climático en estudiantes de Bachillerato Técnico en Jiutepec, Morelos, México", Revista Iberoamericana Ambiente & Sustentabilidad, 2021<br>Publicación | <1 % |
| 32 | inba.info<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 33 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 34 | Submitted to Universidad Continental<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 35 | repositorio.undac.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 36 | "Migración intrametropolitana y movilidad social : reproducción de clases sociales, capital simbólico y procesos de segregación en la producción del espacio en el Gran Concepción", Pontificia Universidad Catolica de Chile, 2020<br>Publicación | <1 % |
| 37 | vvallejo.com<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 38 | repositorio.unasam.edu.pe<br>Fuente de Internet | |

| | | |
|---|---|---|
| | | <1 % |
| 39 | Submitted to Universidad Internacional de la Rioja<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 40 | Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 41 | Submitted to Universidad Nacional de Barranca<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 42 | Submitted to Universidad Peruana de Las Americas<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 43 | ezproxybib.pucp.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 44 | jchavezt.wordpress.com<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 45 | repositorio.upn.edu.pe<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 46 | Roberto Sánchez Companioni, Diana C. Decimavilla Alarcón, Mónica G. Ortiz-Torres, Daniel O. Torres Castillo. "Las TIC y el desarrollo cognitivo de los estudiantes de tecnologías: una valoración desde la perspectiva del docente", Prohominum, 2023<br>Publicación | <1 % |

| | | |
|---|---|---|
| 47 | Submitted to Universidad Ricardo Palma<br>Trabajo del estudiante | <1 % |
| 48 | davidapazablog.files.wordpress.com<br>Fuente de Internet | <1 % |
| 49 | Submitted to Universidad de Lima<br>Trabajo del estudiante | <1 % |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Excluir citas | Activo | Excluir coincidencias | < 15 words |
| Excluir bibliografía | Activo | | |

**ASESOR:**

Dr. Luis Alberto Condezo Ordoñez

20012653

ORCID: https://orcid.org/0000-0002-4512-1354

## DEDICATORIA

A Nolberto y Elza, por darme la vida y la mejor herencia mi educación a pesar de las adversidades y obstáculos siguieron con valentía y coraje hasta último, a mis hermanos, a mis abuelos políticos Félix y Faustina por su apoyo incondicional.

A Wanessa y Elza Sophia que es la razón y motivo para seguir adelante con mis logros de metas y objetivos.

Guzmán

## AGRADICIMENTO

A la Universidad Nacional del Centro del Perú, a los docentes, y a los Autoridades Directivos de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad, por su orientación, dedicación y conocimientos, que hicieron posible la conclusión del presente trabajo de investigación.

También, de manera especial a mis asesores temáticos especialistas y metodológicos Dr. Luis Alberto Condezo Ordoñez, Dr. Richard Víctor Diaz Urbano y Dr. Percy Peña Medina por sus enseñanzas, dirección, dedicación y conocimientos compartidos en el desarrollo de la investigación.

Asimismo, a todos los demás colaboradores e involucrados anónimos, que de alguna manera fueron participes en el desarrollo de la investigación.

## ÍNDICE

ACTA DE SUSTENTACIÓN ..... ii
ASESOR: ..... iii
DEDICATORIA ..... xv
AGRADICIMENTO ..... xvi
ÍNDICE ..... xvii
ÍNDICE DE TABLAS ..... xix
INDICE DE FIGURAS ..... xxi
RESUMEN ..... xxii
ABSTRACT ..... xxiv
INTRODUCCIÓN ..... xxvi
CAPÍTULO I ..... 28
MARCO TEÓRICO ..... 28
1.1 Antecedentes o marco referencial ..... 28
1.1.1 Antecedentes internacionales ..... 28
1.1.2 Antecedentes nacionales ..... 31
1.2 Bases teóricas y conceptuales ..... 34
1.2.1 Bases teóricas ..... 34
1.2.2 Marco conceptual ..... 46
1.3 Definición de términos básicos ..... 117
1.4 Hipótesis de investigación ..... 119
1.4.1 Fundamentación y formulación de la hipótesis ..... 119
1.5 Operacionalización de variables ..... 120
CAPÍTULO II ..... 123
DISEÑO METODOLÓGICO ..... 123
2.1 Tipo y nivel de investigación ..... 123
2.1.1 Tipo de investigación ..... 123
2.1.2 Nivel de investigación ..... 123
2.2 Métodos de investigación ..... 124
2.2.1 Métodos generales ..... 124
2.2.2 Métodos específicos ..... 124
2.3 Diseño de la investigación ..... 126
2.3.1 Diseño no experimental ..... 126

2.4 Población y muestra ..... 128
2.4.1 Población ..... 128
2.4.2 Muestra ..... 129
2.4.3 Técnica de muestreo ..... 130
2.5 Técnica e instrumento de recopilación de datos ..... 131
2.5.1 Técnicas ..... 131
2.5.2 Instrumentos ..... 131
2.5.3 Validez ..... 132
2.5.4 Confiabilidad ..... 133
2.6 Técnica de procesamiento de datos ..... 135
2.6.1 Proceso ..... 135
2.6.2 Análisis estadístico ..... 136
2.6.3 Presentación de datos ..... 136
CAPÍTULO III ..... 137
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS ..... 137
3.1 Presentación de resultados ..... 137
3.2 Resultados de la descripción de las variables de estudio ..... 138
3.2.1 Resultados de la variable Planeamiento tributario ..... 138
3.2.2 Resultados de la variable Gestión tributaria ..... 144
3.3 Prueba de hipótesis ..... 151
3.3.1 Prueba de hipótesis general ..... 151
3.3.2 Prueba de hipótesis específicas ..... 153
3.4 Análisis y discusión de resultados ..... 160
CONCLUSIONES ..... 165
RECOMENDACIONES ..... 167
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ..... 168
ANEXOS ..... 177

## ÍNDICE DE TABLAS

**Tabla 1** NIIF 15 Pasos o etapas..... 66

**Tabla 2** Deducciones limitadas ..... 78

**Tabla 3** Deducciones Condicionadas..... 79

**Tabla 4** Régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones ..... 94

**Tabla 5** Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre. ..... 95

**Tabla 6** Libros y registros contables de acuerdo a ley. ..... 106

**Tabla 7** Deducción adicional por personal con discapacidad..... 112

**Tabla 8** Población de la investigación..... 128

**Tabla 9** Muestra del estudio..... 129

**Tabla 10** Muestra de la investigación..... 130

**Tabla 11** Técnicas e instrumentos ..... 131

**Tabla 12** Interpretación del cálculo de CVC. ..... 132

**Tabla 13** Interpretación de la magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento. ..... 134

**Tabla 14** Estadísticas de fiabilidad del cuestionario de Planeamiento Tributario. ... 134

**Tabla 15** Estadísticas de fiabilidad del cuestionario de Gestión Tributaria. ..... 135

**Tabla 16** Planeamiento tributario ..... 138

**Tabla 17** Dimensión Auditoria tributaria preventiva..... 140

**Tabla 18** Dimensión Planeamiento de ingresos..... 141

**Tabla 19** Dimensión Planeamiento de gastos..... 143

**Tabla 20** Gestión tributaria..... 145

**Tabla 21** Dimensión Carga tributaria ..... 146

**Tabla 22** Dimensión Contingencia tributaria ..... 148

**Tabla 23** Dimensión Beneficios tributarios ..... 149

**Tabla 24** Tabla cruzada Planeamiento tributario y Gestión tributaria..... 152

**Tabla 25** Pruebas de chi-cuadrado, Planeamiento tributario y Gestión tributaria ... 152

**Tabla 26** Medidas simétricas, Planeamiento tributario y Gestión tributaria..... 153

**Tabla 27** Tabla cruzada Auditoria tributaria preventiva y Gestión tributaria ..... 154

**Tabla 28** Pruebas de chi-cuadrado, Auditoria tributaria preventiva y Gestión tributaria ..... 155

**Tabla 29** Medidas simétricas, Auditoria tributaria preventiva y Gestión tributaria ... 155

**Tabla 30** Tabla cruzada Planeamiento de ingresos y Gestión tributaria ..... 156

**Tabla 31** Pruebas de chi-cuadrado, Planeamiento de ingresos y Gestión tributaria157

**Tabla 32** Medidas simétricas, Planeamiento de ingresos y Gestión tributaria ..... 157

**Tabla 33** Tabla cruzada Planeamiento de gastos y Gestión tributaria ..... 158

**Tabla 34** Pruebas de chi-cuadrado, Planeamiento de gastos y Gestión tributaria .. 159

**Tabla 35** Medidas simétricas, Planeamiento de gastos y Gestión tributaria ..... 159

## INDICE DE FIGURAS

**Figura 1** Régimen especial de depreciación ..... 96

**Figura 2** IGV Para Micro y Pequeña Empresa – IGV Justo. ..... 117

**Figura 3** Planeamiento tributario ..... 139

**Figura 4** Dimensión Auditoria tributaria preventiva ..... 140

**Figura 5** Dimensión Planeamiento de ingresos ..... 142

**Figura 6** Dimensión Planeamiento de gastos ..... 143

**Figura 7** Gestión tributaria ..... 145

**Figura 8** Dimensión Carga tributaria ..... 147

**Figura 9** Dimensión Contingencia tributaria ..... 148

**Figura 10** Dimensión Beneficios tributarios ..... 150

## RESUMEN

La investigación titulada “Planeamiento tributario y gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica”, tiene como propósito determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. Para ello se planteó el siguiente problema general; ¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica?

La investigación es de diseño descriptivo correlacional, lo cual intentará explicar el comportamiento de la variable planeamiento tributario y la variable gestión tributaria empresarial; los instrumentos a utilizar son las encuestas, en una muestra representativa de 56 encuestados entre los cuales son los contadores, asistentes o auxiliares contables de las empresas, se construyó preguntas con escala de medición de tipo Likert, con sólidas evidencias de validez y confiabilidad.

A continuación, los resultados del problema planteado son los siguientes: 1) El planeamiento tributario se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. 2) La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. 3) El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. 4) El planeamiento de gastos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

Finalmente, se incluyen las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas y anexos.

Palabras clave: Auditoria tributaria preventiva, beneficios tributarios, contingencias tributarias, devengado, gestión tributaria, planeamiento de ingresos, planeamiento de gastos, planeamiento tributario.

## ABSTRACT

The investigation entitled "Tax planning and tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica", Its purpose is to determine the relationship between tax planning and tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica. For this, the following general problem was posed; How is tax planning related to tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica?

The research is descriptive correlational design, which will try to explain the behavior of the tax planning variable and the business tax management variable; the instruments to be used are surveys, in a representative sample of 56 respondents among whom are accountants, assistants or accounting assistants of the companies, questions were built with a Likert-type measurement scale, with solid evidence of validity and reliability.

Next, the results of the problem are the following: 1) Tax planning is directly related to tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica. 2) The preventive tax audit is directly related to tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica. 3) Income planning is directly related to tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica. 4) Expense planning is directly related to tax management in fuel trading companies in the province of Huancavelica.

Finally, conclusions are included, recommendations, the bibliographical references and annexes.

Keywords: Preventive tax audit, tax benefits, tax contingencies, accrued, tax management, income planning, expense planning, tax planning.

## INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: Planeamiento tributario y la gestión tributaria en las empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica, tiene como finalidad determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica; esta herramienta ayudará a optimizar la carga tributaria de acuerdo a la capacidad de cada contribuyente, la optimización de las contingencias tributarias, es decir, tener un plan tributario referente a las contingencias tributarias. Asimismo, el aprovechamiento al máximo de los beneficios tributarios que misma norma tributaria ofrece de manera expresa o tácita.

Las teorías científicas que avalan esta investigación es la teoría general de la planificación tributaria de Vergara Hernández (2012), el modelo de enfoque del planeamiento tributario y principios de planificación fiscal de Graur (2017), los principios teóricos de la tributación de Adam Smith (1956) , la teoría de la hipótesis de la incidencia tributaria, las teorías que sustentan en la afectación de impuesto a la renta de los ingresos. En la parte gestión tributaria empresarial tenemos las siguientes teorías: los principios de la Administración Científica, la teoría clásica de la Administración, y la teoría neoclásica de la administración.

En consecuencia, nuestro estudio de investigación Planeamiento tributario plantea tres herramientas fundamentales, auditoria tributaria preventiva, planeamiento de ingresos, y planeamiento de gastos. Seguidamente dentro de este marco general planteamos la siguiente estructura como se detalla a continuación:

Capítulo I Marco teórico; los cuales están conformados por los antecedentes o marco referencial, bases teóricas y conceptuales, definición de términos básicos, hipótesis de investigación, y la operacionalización de las variables.

Capítulo II Diseño metodológico; está integrado por el tipo y nivel de investigación, métodos de investigación, diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recopilación de datos, y la técnica de procesamiento de datos.

Capítulo III Análisis y discusión de resultados, que contiene presentación de resultados, resultados de la descripción de las variables de estudio, prueba de hipótesis y la discusión de resultados.

Finalmente, están las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

El Autor

# CAPÍTULO I

# MARCO TEÓRICO

## 1.1 Antecedentes o marco referencial

En el desarrollo de la investigación se tiene como antecedentes internacionales y nacionales, relacionados al tema de la investigación.

### 1.1.1 Antecedentes internacionales

Alvarado (2017), realizó la investigación para establecer un modelo de planeación tributaria en el Impuesto de Renta. El investigador obtuvo como resultado que existen gastos que no cumplen con los soportes necesarios para poder tomarlos como deducibles, por ello estos gastos no deducibles generan contingencias tributarias en el futuro.

También Quichimbo (2016), efectuó una investigación para demostrar la necesidad que tienen las empresas del sector de bebidas gaseosas en el Ecuador de la planificación tributaria como herramienta que permita mejorar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales; Los resultados de la investigación exponen los riesgos que tienen las industrias ante una revisión fiscal, es decir, no cuentan con la documentación contable tanto físico como magnético, los cuales serían requeridos ante una auditoria

tributaria. Asimismo, el 55% de las industrias de la muestra no realiza planes de acción con el fin de proveer riesgos tributarios.

Asimismo Armijos (2016), en su investigación de Planificación tributaria como herramienta estratégica de aplicación de incentivos tributarios del impuesto a la renta para sociedad del sector industrial textil. Los resultados de la investigación muestran que para una buena planificación tributaria la empresa deberá basarse en la normativa legal vigente, tomar en consideración los constantes cambios de la ley en el futuro. Asimismo, la empresa debe aprovechar los beneficios e incentivos tributarios establecidos en el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones que aplica Textil Andina Cía. Ltda.

Además Muñoz (2016), realizó la investigación de planificación tributaria y su incidencia en el pago de impuestos en las empresas del sector Industrial de Reencauche de la ciudad de Cuenca. Los resultados obtenidos demuestran el pago en exceso del Impuesto a la Renta por no realizar una planificación tributaria. Con la elaboración de la misma la empresa maximiza sus utilidades, mediante el uso eficiente de sus recursos; asimismo, en la investigación se evidencia que, antes de realizar la planificación tributaria el valor de Impuesto a la Renta a pagar fue de $10.937,24 y después de desarrollarla no existe valor a pagar por concepto de este impuesto; por el contrario, la empresa tiene un saldo a favor de $ 20.706,65, el mismo que está sujeto a devolución por parte del Servicio de Rentas Internas. Además, mediante el desarrollo de una planificación tributaria, la empresa reencauchadora C&G S.A. disminuye su carga fiscal de manera significativa, como se pudo evidenciar en la proyección de la

conciliación tributaria para el año 2015, el valor a cancelar por Impuesto a la Renta es cero, después de aplicar dicha planificación.

Por otra parte Amán (2015), en su investigación planificación tributaria para la optimización del pago de los impuestos, utilizó el método de investigación descriptiva. En la investigación se obtuvo como resultado que no existe políticas tributarias establecidas, mucho menos control fiscal, asimismo el contador señala que no hace uso de los beneficios tributarios, porque la empresa realiza compras sin comprobantes de pago, por todo ello la propuesta de aplicación de planificación tributaria, mejorará el manejo de sus pagos puntuales de sus tributos, debiéndose evitar a toda costa las sanciones pecuniarias expuestas por el SRI, en cuanto a presentaciones tardías de declaraciones. Esto se debe llevar a cabo, de acuerdo con los ordenamientos legales, sin evadir la responsabilidad social; manteniendo el equilibrio y justicia fiscal.

Finalmente Galárraga (2014), efectuó la investigación la Planificación Tributaria del Impuesto a la Renta. Los resultados obtenidos demuestran que utilizando la herramienta de planificación tributaria y aplicando los beneficios contemplados en la Ley, al finalizar el ejercicio económico 2014, la compañía Industria Harinera tiene un saldo a su favor sujeto a solicitar la devolución por el valor de $1,186,570.35, más los respectivos intereses. Asimismo, sostiene que la Planificación tributaria realizada oportunamente a la compañía Industria Harinera, ha permitido identificar las estrategias que permiten maximizar las utilidades después de impuestos para beneficios de los accionistas, así como minimizar la carga impositiva, aplicando las opciones que se encuentren en el ordenamiento jurídico vigente.

### 1.1.2 Antecedentes nacionales

Seguidamente desarrollamos las investigaciones nacionales y locales, relacionado a la investigación propuesta:

Quispe (2019), en su investigación plantea como objetivo general determinar la relación entre el planeamiento tributario con la fiscalización de las empresas ferreteras de la provincia de Huancavelica en el año 2019. Los resultados obtenidos muestran que las empresas ferreteras no practican la auditoria tributaria preventiva con la finalidad de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y corregir errores con un régimen de gradualidad favorable a la empresa. Asimismo, la correlación de coeficiente r de Rho de Spearman es igual a 0.936, entre planeamiento tributario y fiscalización tributaria.

También Flores (2019), realizó una investigación donde plantea como objetivo general evaluar la incidencia de la planificación tributaria en la situación financiera de las Cajas Rurales de la Región de Puno. Los resultados obtenidos muestran que con una adecuada planificación tributaria se obtienen resultados positivos, mayor rentabilidad y refleja menor costo tributario sin recurrir a acciones evasivas.

Además Vigo (2019), en su tesis titulado, el planeamiento tributario y su repercusión en la rentabilidad de la empresa Vilbo Negocios S.A.C, plantea como objetivo general determinar de qué manera el Planeamiento Tributario repercute en la rentabilidad de la entidad y finalmente en los resultados y conclusiones demuestra que existe contingencias tributarias debido a la deducción de gastos no admitidos tributariamente, donaciones a entidades no acreditadas, depreciación en exceso, y gastos acreditados con comprobantes de pago que no reúnen requisitos según RCP.

Asimismo, con la aplicación del Planeamiento Tributario en el año 2018 se demuestra una rentabilidad positiva a diferencia del año anterior 2017 por un importe proyectada de s/ 34,593.80.

Por otra parte Camayo (2019), realizó la investigación para analizar el planeamiento tributario y su incidencia en la gestión administrativa; los resultados obtenidos demuestran que el planeamiento tributario influye en optimizar la gestión administrativa. Asimismo, los datos obtenidos como producto del estudio permitieron establecer que actualmente tienen una carga fiscal excesiva que incide negativamente en la dirección y control. Y finalmente los datos obtenidos permitieron establecer a través de la prueba de hipótesis respectiva, que la eficiencia tributaria incide en el crecimiento y desarrollo de las pequeñas empresas textiles en Lima Metropolitana.

Seguidamente Cueva (2019), realiza la investigación de Incidencia del planeamiento tributario en el desarrollo económico y financiero de las Micro y Pequeñas Empresas. En los resultados se evidencia, que sí es posible minimizar lícitamente los efectos en el costo de los tributos haciendo uso del planeamiento tributario dentro de los límites permitidos por la ley. Asimismo, se demuestra la importancia de la aplicación del planeamiento tributario en el desarrollo económico de las MYPES, incrementando los ingresos según el análisis teórico y estadístico reflejan que fueron en crecimiento, también ayuda prevenir, planificar y minimizar los gastos, realizando el pago justo y oportuno de los tributos, también se evidencia un margen de utilidad relevante contribuyendo al desarrollo económico de las MYPES, durante el periodo 2015-2016.

Asimismo Campos (2017), en su investigación planeamiento tributario y la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles; los resultados demuestran, que existe una relación fuerte entre planeamiento tributario y gestión empresarial, tal como demuestra el coeficiente de correlación Rho de Spearman de rs= 0.630; también los resultados demuestran que existe una relación moderada entre planeamiento de ingresos y gestión empresarial, tal como evidencia el cálculo del coeficiente de correlación Rho de Spearman de rs= 0.455; asimismo, en la investigación se demuestra que existe una relación fuerte entre planeamiento de costos y gastos y gestión empresarial, tal como muestra el cálculo del coeficiente de correlación Rho de Spearman de rs= 0.777. Finalmente, el 62.51% de los encuestados respondieron que no realizan el planeamiento tributario, también el 68.75% de los encuestados respondieron que no realizan planeamiento de ingresos, y asimismo el 78.13% de los encuestados respondieron que no realizan planeamiento de costos y gastos.

Finalmente Fernández (2016), efectuó la investigación de Implementación del Planeamiento Tributario y su incidencia en la Gestión Financiera de las empresas de distribución eléctrica del grupo Distriluz. Los resultados demuestran que el planeamiento tributario es útil en la gestión financiera y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa “Hidrandina” S.A. Como se puede observar la implementación del planeamiento tributario contribuyó a la existencia de un mejor sistema de organización contable, un ahorro de efectivo por el no pago de sanciones por infracciones tributarias, una correcta utilización del crédito fiscal del impuesto general a las ventas, y la deducción de los gastos para efectos de la determinación de

la renta neta imponible de tercera categoría. Asimismo, se evidencio las contingencias tributarias al culminar el ejercicio fiscal 2012 por la deducción de gastos no admitidos tributariamente, contabilización de gastos sin el sustento documentario. Finalmente, la elaboración e implementación de un Plan Tributario para el ejercicio fiscal 2013 reduce las contingencias tributarias y a la vez el riesgo financiero, evitando pago en efectivo innecesarias, mejorando los índices de liquidez en 2.01% y de rentabilidad de la empresa sobre el patrimonio en 2.00%, de acuerdo a los resultados mostrados en la sección anterior. Con el desarrollo del Plan Tributario en la empresa, se comprueba que económica y financieramente tiene una incidencia positiva, traducidos en la mejora de los indicadores de liquidez y rentabilidad.

## 1.2 Bases teóricas y conceptuales

### 1.2.1 Bases teóricas

#### 1.2.1.1 Planeamiento Tributario

##### 1.2.1.1.1 Teoría General de la Planificación Tributaria

La Teoría General de la Planificación Tributaria según Vergara (2012) “es el conjunto de conceptos interrelacionados que describen, explican o predicen la conducta racional del contribuyente que elige una opción legal tributaria dentro de las distintas alternativas que contempla la legislación tributaria” (p. 10).

Seguidamente el planeamiento tributario se fundamenta de acuerdo Vergara (2012) en la “relación con el **principio de la autonomía de la voluntad** y de la **libertad de contratación**” (p.23).

Asimismo, la teoría del planeamiento tributario se sustenta en **modelo de enfoque del planeamiento tributario**.

Sobre el particular se afirma que existen diferentes aproximaciones al concepto de planificación fiscal, Graur (2017) indica:

> El primer enfoque se centra en la idea de minimizar los impuestos y tasas. Por lo tanto, planificación fiscal se puede definir como la planificación de las actividades financieras y económicas de la entidad con el fin de reducir al mínimo los impuestos. Según el autor el término minimización de impuestos no pueden ser simplemente o mecánicamente reducidos al mínimo, si no el termino adecuado es optimizar dentro del marco legal permitido. (p. 2)

#### 1.2.1.1.1.1 Principios de planificación fiscal

Al respecto el profesor Graur (2017), sostiene que la planificación fiscal se basa en algunos principios que tienden a colocar este proceso en un marco legal amplio para la entidad y con resultados óptimos. Seguidamente se menciona los siguientes principios de planificación tributaria:

a. Principio de legalidad, es decir, la Planificación fiscal no debería ser ilegal;
b. La justificación de los pagos de impuestos, según la cual es óptimo pagar el monto mínimo o lo más razonable posible;
c. Los impuestos y aranceles no deben minimizarse "matemáticamente" si no optimizarse;
d. La planificación fiscal debe hacerse en el contexto de los negocios;
e. La planificación fiscal se centra en la razón, la lógica y menos en los defectos de la legislación;
f. Minimizar los pagos de impuestos no debe hacerse evitándolos, sino calculando y optimizando las transacciones económicas.
g. El principio de los costos de oportunidad. El costo del esquema de optimización de impuestos no debe exceder la cantidad de impuestos que se reducirá.
h. Principio de confidencialidad. (p. 3)

Asimismo, Vergara (2012), indica “los principios de la planificación tributaria son los siguientes: necesario, legalidad, oportunidad, globalidad, utilidad, realidad, materialidad, singularidad, seguridad, integridad, temporalidad, interdisciplinariedad y creatividad o ingeniosidad” (p. 23).

#### 1.2.1.1.2 Los principios teóricos de la tributación

En efecto, los principios teóricos formulados por **Adam Smith** datan del siglo XVIII, que ha tenido trascendencia a lo largo del tiempo en el derecho tributario, hasta la actualidad.

##### 1.2.1.1.2.1 Principio de Justicia o Proporcionalidad

Según Smith (1956) en su obra denominada **La riqueza de las Naciones,** sostiene:

> Los súbditos de cada Estado deben contribuir al sostenimiento del gobierno en una proporción lo más cercana posible a sus respectivas capacidades: es decir, en proporción a los ingresos de que gozan bajo la protección del Estado. De la observancia o menosprecio de esta máxima depende lo que se llama equidad o falta de equidad de los impuestos. (p. 684)

En efecto, en nuestra legislación se encuentra vertida en el principio de capacidad contributiva, de acuerdo la Sentencia del Tribunal Constitucional recaía en el Expediente No. 033-2004-AI/TC que forma parte de nuestro ordenamiento jurídico y la misma tiene vínculo con el principio de igualdad que menciona de manera expresa en el artículo 74 de la Constitución.

Asimismo, el principio de justicia se descompone en dos **sub principios** que a continuación se desarrolla.

**Principio de generalidad**

Según De la Garza (2008) “El principio de la generalidad exige que paguen impuestos todas aquellas personas que se encuentren comprendidas dentro de las hipótesis generales y abstractas que establezcan las leyes y que no dejen de pagarlos quienes se comprendan en ellas” (p. 401). En nuestra legislación peruana se encuentra plasmado en el principio de generalidad, establecido por la Sentencia del Tribunal Constitucional recaída en el Expediente No. 00042-2004-AI/TC que forma parte de nuestro ordenamiento jurídico y la misma tiene íntima relación con el principio de igualdad que menciona el artículo 74 de la Constitución.

Al respecto el profesor Ruiz de Castilla (2021) sostiene que:

> En virtud del principio de generalidad por regla general se entiende que todos los miembros que forman parte de la sociedad participan en el financiamiento de las actividades del Estado vía el tributo de tal manera que no tienen cabida los privilegios o exclusiones fundadas en razones de tipo político, religioso, etc. (p. 89)

En síntesis, todas las personas que están inmersas dentro de los hechos abstractos acontecidos de la hipótesis de la incidencia tributaria, están obligados al pago del impuesto sin privilegios alguno. También existen excepciones vía mandato legal a través de las inafectaciones, exoneraciones y beneficios tributario.

**Principio de uniformidad**

Según De la Garza (2008) se menciona que “el subprincipio de la uniformidad proclama la igualdad de todos frente al impuesto. Esa igualdad requiere que todos contribuyan a los gastos públicos de acuerdo con su capacidad contributiva, de tal

manera que a mayor capacidad contributiva la aportación sea mayor" (p. 401). La igualdad significa que cada persona tiene que soportar la carga tributaria de acuerdo el nivel de ingreso que posee, además la igualdad como principio esta de manera expresa en el artículo 74 de nuestra Constitución.

En la misma línea de idea el profesor Ruiz de Castilla (2021) cuando manifiesta que:

> En virtud del principio de igualdad las riquezas económicas que poseen el mismo nivel deben soportar cargas tributarias de igual peso o intensidad (principio de igualdad horizontal). Por otra parte, las riquezas económicas de diferente nivel soportan cargas tributarias de diverso peso en el sentido que a menor riqueza económica corresponde una menor carga tributaria mientras que a mayor riqueza económica corresponde una carga tributaria superior (principio de igualdad vertical). El tributo que más avances ha logrado en el desarrollo del principio de igualdad vertical es el Impuesto a la Renta para personas naturales domiciliadas en el Perú. Según el art. 53 de nuestra Ley del Impuesto a la Renta existen cinco niveles ascendentes de renta. (p. 89)

En efecto, en el Impuesto a la Renta de trabajo de las personas naturales a cada nivel le corresponde un porcentaje: ingresos hasta 5 UIT el 8%, ingresos más de 5 UIT hasta 20 UIT el 14%, ingresos más de 20 UIT hasta 35 UIT el 17%, ingresos más de 35 UIT hasta 45 UIT el 20% y finalmente ingresos mayores a 45 UIT el 30%. De acuerdo antes mencionado las personas que poseen mayor ingreso soportan más impuesto y las personas con menor ingreso soporta menos impuesto.

#### 1.2.1.1.2.2 Principio de Certidumbre o Certeza

Al respecto Smith (1956) sobre el principio certidumbre sostiene en que:

> El impuesto que cada individuo está obligado a pagar debe ser fijo y no arbitrario. La fecha del pago, la forma de realizarse, la cantidad a pagar deben ser claras y patentes para el contribuyente y para cualquier otra persona. Cuando esto no ocurre todos los que están sujetos al impuesto se encuentran más o menos a merced del recaudador, que puede recargar al contribuyente que a él le molesta o arrancarle por miedo a tal recargo algún regalo o propina. La inseguridad del impuesto estimula toda insolencia y favorece la corrupción de una categoría de personas que son por naturaleza impopulares, incluso cuando no son insolentes o corrompidos. La certeza de lo que cada individuo debe pagar en cuestión de impuestos es asunto de importancia tal que yo creo, y lo prueba la experiencia de todas las naciones, que la importancia de un notable grado de desigualdad no es un mal tan grande como la de un grado pequeñísimo de incertidumbre. (p. 684)

En consecuencia, este principio tiene íntima relación con el Principio de reserva de ley del artículo 74 de nuestra Constitución, donde indique que solo por Ley o Decreto Legislativo se puede crear o modificar tributo. Además, los elementos de la obligación tributaria como: sujeto, objeto, base imponible, tasa, alícuota, momento de causación, época de pago, obligaciones y las sanciones del contribuyente debe estar plasmado claramente en la Ley.

#### 1.2.1.1.2.3 Principio de Comodidad

El principio de comodidad de acuerdo Smith (1956) indica que:

> Todo impuesto debe recaudarse en la época y en la forma en la que es más probable que convenga su pago al contribuyente. Un impuesto sobre la renta de la tierra o de las casas, pagadero en el tiempo en que, por lo general, se pagan dichas rentas, se recauda precisamente cuando es más conveniente el pago para el contribuyente o cuando es más probable que disponga de los medios para pagarlo. Los impuestos sobre géneros perecederos, como son los artículos de lujo, los paga todos en último término el consumidor y, por lo general, en una forma que es muy conveniente para él. La paga poco a poco y a medida que compra los géneros. Cómo está en libertad de comprarlos o no, a su voluntad, si esos impuestos le ocasionan inconvenientes es por su propia falta. (pp. 684-685)

En esa misma línea de idea podemos indicar que, la importancia de este principio radica en que los pagos de impuestos deben ser fijados claramente mediante cronograma de vencimiento. A modo ejemplo, las declaraciones juradas y pagos mensuales del Impuesto a la Renta e IGV, se realiza a más tardar el décimo quinto día del mes siguiente, en cambio las declaraciones juradas anuales y el pago del Impuesto a la Renta anual se realiza los meses de marzo y abril del año siguiente.

#### 1.2.1.1.2.4 Principio de Economía

Para Einaudi (como se citó en De la Garza, 2008) indica:

> Que todo impuesto debe estar ideado de tal manera que haga salir de las manos del pueblo la menor suma posible, por encima de lo que entra al Tesoro; al

mismo tiempo, el producto de los impuestos, una vez salido de las manos del pueblo, debe entrar lo antes posible en el Tesoro público. (p. 406)

En efecto, este principio de economía consiste en la administración eficaz de los tributos recaudados, es decir eficiencia desde su pago, generación y administración.

**1.2.1.1.3 La teoría de la hipótesis de la incidencia tributaria**

El profesor Ruiz de Castilla (2021) indica “ahora bien, la hipótesis de incidencia tributaria viene a ser aquella parte de la norma legal que describe al hecho que es capaz de generar el nacimiento de la obligación tributaria” (p. 98).

En esa misma línea de idea encontramos a Robles et al. (2014), donde mencionan:

> Como sabemos, toda norma contiene una hipótesis y un mandato; este mandato solo es obligatorio asociado a la hipótesis. Por su parte, la hipótesis de la norma describe los actos abstractos que, siempre y cuando acontezcan, convierten al mandato en obligatorio; asimismo, describe las cualidades de las personas que deberán tener el comportamiento prescrito en el mandato. El concepto de hipótesis lleva implícito el de sus cuatro aspectos: subjetivo, objetivo, temporal y espacial. (p. 118)

En ese sentido, los cuatro aspectos mencionados deben responder a las preguntas de ¿quién es el sujeto obligado al pago?, ¿qué es lo que grava?, ¿cuándo nace la obligación? y ¿dónde se configura el hecho imponible?

#### 1.2.1.1.4 Teoría del hecho generador de la obligación tributaria

Es importante mencionar a Robles et al. (2014), donde señalan “El artículo 37° del modelo de Código Tributario para América Latina (MCTAL) establece que: el hecho generador es el presupuesto establecido por la ley para tipificar el tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación” (p. 118). Un claro ejemplo podría ser en la venta de bienes muebles, en donde se realiza el acto de transferencia de propiedad de bienes, previa a la transferencia se realiza un contrato de compra y venta de bienes que se encuentra regulado en el 1529 del Código Civil.

De la misma forma Robles et al. (2014) donde mencionan:

> El artículo 14° del modelo de Código Tributario del CIAT (el código del CIAT) señala que: el hecho generador es el presupuesto, de naturaleza jurídica o económica, establecida por la ley para tipificar el tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación. (p. 119)

En consecuencia, se llega a la conclusión que los Modelos de Código Tributario para América Latina (MCTAL) y el Modelo de Código Tributario del Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT) coinciden que el hecho generador es el presupuesto para el nacimiento de la obligación tributaria.

#### 1.2.1.1.5 Teoría tributaria de los ingresos

Son tres las teorías que sustentan en la afectación de impuesto a la renta de los ingresos, que a continuación se detalla:

#### 1.2.1.1.5.1 La Teoría renta – producto

Para Alva y García (2016), sostiene: “bajo esta teoría, se determina que la renta es un producto; el cual debe ser periódico, provenir de una fuente durable en el tiempo y ser susceptible de generar ingresos periódicos” (P. 18). Sin duda el ingreso o rédito es producto de una fuente generadora, como la actividad empresarial, que tenga la potencialidad de generar ingresos de manera periódica, y que perdure en el tiempo.

#### 1.2.1.1.5.2 La Teoría de flujo de riqueza

Alva y García (2016), precisan que:

> Según esa teoría, se considera renta todo aumento de la riqueza que proviene de operaciones con terceros. Este tipo de afectaciones se encontrarían las rentas obtenidas de ganancias por realización de bienes de capital, ingreso por actividades accidentales, ingresos eventuales e ingresos a título gratuito. (p. 20)

Bajo esta teoría la afectación del impuesto a la renta se amplía más; ingresos periódicos (renta producto), enajenación de bienes de capital (activos fijos), ingresos eventuales o accidentales, ingresos a título gratuito (donaciones).

#### 1.2.1.1.5.3 La Teoría del consumo más incremento patrimonial.

Alva y García (2016), sostienen:

> Para la aplicación de esta teoría, se requiere efectuar una investigación respecto a dos rubros en donde se analiza si una persona cuenta o no con capacidad de pago o ingresos. Aquí se debe revisar las variaciones patrimoniales y los consumos realizados en un periodo de tiempo investigado. (p. 22)

En efecto, se consideran rentas el valor del consumo y los incrementos patrimoniales en un periodo determinado; en el caso de consumo serán los bienes

adquiridos y uso de servicios. En cambio, las variaciones patrimoniales como la compra de nuevas propiedades (inmuebles), vehículos, sin embargo, no cuenta con ingresos declarados o simplemente no cubren tales ingresos declarados.

#### 1.2.1.2 Gestión tributaria

La gestión tributaria forma parte de la gestión empresarial de las Micro, Pequeñas, Medianas, Grandes Empresas y se sustenta en diversas teorías como la científica de Frederick Taylor, la clásica de Henry Fayol y entre otros, que a continuación se detalla:

##### 1.2.1.2.1 Teoría de la Administración Científica

Según Chiavenato (2007) la administración científica es una combinación de "ciencia en lugar de empirismo; armonía en vez de discordia; cooperación en vez de individualismo; rendimiento máximo en lugar de producción reducida. En fin, desarrollo de cada hombre para alcanzar mayor eficiencia y prosperidad" (p.49).

Seguidamente para Taylor (como se citó en Chiavenato, 2007), indica que en la gestión empresarial se debe aplicar los **cuatro principios** más importantes de la Administración científica:

a) Principio de la planeación. Consiste en planeación de métodos de trabajo.
b) Principio de la preparación. Se refiere a selección adecuado de los trabajadores, prepararlos y capacitarlos.
c) Principio de control. Cumplimiento del plan previsto.
d) Principio de la ejecución. Asignación de atribuciones y responsabilidades. (p. 56)

Sin duda estos principios hoy en día siguen vigentes en la práctica de los empresarios, para el logro de sus objetivos diarios y alcanzar sus metas a largo, mediano y corto plazo.

#### 1.2.1.2.2 Teoría clásica de la Administración

La importancia de esta teoría en la gestión empresarial radica, en hacer énfasis en la parte estructura y funciones de las empresas.

En la doctrina encontramos al padre de la administración moderna a Fayol (como se citó en Chiavenato, 2007) quien construye un modelo de proceso administrativo donde “define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (p. 70).

En efecto, estos elementos de la administración o llamado también como proceso administrativo, se encuentra inmerso dentro del trabajo del administrador y en cualquier nivel o área de la entidad. Es decir, el gerente, director, jefe o el supervisor realiza trabajo de planeación, organización, dirección, coordinación y control, los cuales son fundamentales y esenciales en la actividad de una empresa. Ademán para Fayol existen 14 principios de la administración.

#### 1.2.1.2.3 Teoría neoclásica de la administración

Entre los pensadores que destacan en esta teoría son múltiples, entre ellos son: Peter F. Drucker, Ernest Dale, Harold Koontz, Cyril O'Donnell, Michael Jucius, William Newman, Ralph C. Davis, George Terry, Morris Hurley, Louis Allen, y otros.

Según Chiavenato (2007) “las principales características de la teoría neoclásica

son: a) énfasis en la práctica de la administración, b) reafirmación de los postulados clásicos, c) énfasis en los principios generales de administración, d) énfasis en los objetivos y en los resultados, d) eclecticismo conceptual” (p. 130). Los Neoclásicos ponen en práctica los conceptos o teorías desarrollados para tener un resultado palpable, se redimensiona y se reestructura las teóricas clásicas existentes

de acuerdo las condiciones actuales, el administrador desarrolla sus funciones a través de la guía de los principios generales, su principal preocupación se centraba en la eficiencia de los medios para alcanzar los fines y sus resultados esperados, y finalmente fueros bastante conciliadores entre las teorías clásicas y las teorías actuales.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, podemos concluir que toda estas teorías o enfoques suministra herramientas y estrategias en la gestión empresarial de las Micro, Pequeñas, Medianas, Grandes Empresas. Ahora parte de la gestión empresarial es la gestión tributaria, específicamente está orientado a los tributos de las empresas. Es decir, la cuantía del pago tributo, las contingencias tributarias que existen, y uso eficiente de los beneficios tributarios.

### 1.2.2 Marco conceptual

#### 1.2.2.1 Planeamiento tributario

**Definiciones**

Bravo (2011), indica que, “el planeamiento tributario es un conjunto de coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar algún beneficio tributario” (p. 3).

En la opinión del profesor Alva (2001) precisa que “el planeamiento tributario es una herramienta gerencial utilizada por profesionales ligados a la tributación cuyo objetivo primordial es estudiar las vías pertinentes para el ahorro en el pago de impuestos” (p. 1).

Seguidamente Corneel (1967) menciona que “el planeamiento tributario consiste en seleccionar la mejor de diversas formas disponibles para lograr el fin económico

general deseado por el cliente, y el mejor de los métodos alternativos para manifestar la operación específica por la cual se decidió" (p. 7).

En la opinión de Sánchez (2018) donde indica lo siguiente:

> Es un proceso constituido por un conjunto de actos jurídicos lícitos del contribuyente, cuya finalidad es maximizar la inversión eficiente de los recursos destinados por el mismo al negocio, a través de la racionalización de la carga impositiva a la óptima admisible dentro de las opciones que contempla el ordenamiento jurídico. La planificación tributaria es una actuación lícita del contribuyente, ya que constituye un ejercicio del principio de autonomía de la voluntad consagrado por la legislación común, y materializa las opciones que el propio ordenamiento jurídico establece. Debe considerarse en cada caso concreto criterios de razonabilidad no solamente en la legislación vigente sino también en el espíritu de la misma, en la interpretación que ella hace la autoridad tributaria y en la realidad económica de cada negocio. (p. 78)

De la misma manera apreciamos las opiniones de Rivas y Vergara (2000), quienes manifiestan lo siguiente:

> Es un proceso, constituido por una serie de actos o actuaciones lícitas del contribuyente, cuya finalidad es invertir eficientemente los recursos destinados por éste al negocio de que se trata y con la menor carga impositiva que sea legalmente admisible, dentro de las opciones que el ordenamiento jurídico contempla. (p. 9)

Finalmente Vergara (2012) sostiene que "(…) es un proceso metódico y sistémico, constituido por conductas lícitas del contribuyente, realizadas

ingeniosamente con la finalidad de aumentar su rentabilidad financiero fiscal, mediante la elección racional de alguna de las opciones legales tributarias que el ordenamiento jurídico establece" (p. 11).

En efecto, de acuerdo la doctrina consultada se puede evidenciar que el planeamiento tributario es ahorro tributario y estas actuaciones del contribuyente son lícitas, cuando están alineados dentro del ordenamiento legal vigente, es decir se debe cumplir con la ley. De lo contrario será impropio o artificioso para poder sacar ventajas tributarias en agravio del fisco.

**Pasos para su implementación**

Al respecto Bravo (2011) describe los siguientes pasos para su implementación del planeamiento tributario:

a) Una operación aún no realizada.

b) Un riguroso análisis de las normas tributarias que aplican sobre la operación.

c) La identificación de los escenarios posibles, y el impacto tributario en cada uno de ellos.

d) Un análisis financiero de la implementación de cada escenario.

e) Un análisis de factibilidad (tiempos, trámites, posibilidad).

f) La elección de la alternativa más económica y eficiente. (p. 5)

En efecto, el planeamiento tributario está relacionado con la planeación general de cada empresa en marcha; es decir, cada operación que realiza la empresa debe ser evaluada antes, teniendo conocimiento las normas tributarias que se aplican, además tener en cuenta el factor tiempo que se demora su implementación, elección de la

opción más económicas que existe, teniendo claro conocimiento de la cuantía de la pagos o egresos.

**Objetivos del planeamiento tributario**

Según Parra (2010) “La planeación tributaria tiene por objetivos principales fijar razonablemente el nivel de tributación de la empresa, dentro del marco de la legalidad, con el fin lograr las metas que se establezcan según su actividad desarrollada” (p. 36). Con el logro de los objetivos de la planificación tributaria se aumentará el valor económico de las organizaciones o empresas, es decir habrá mayores utilidades para los socios, accionistas o dueños.

Por otro lado Picón (2020) detalla los siguientes objetivos más importantes del planeamiento tributario: Prevenir a la gerencia de cualquier contingencia tributaria, elegir el régimen tributario más adecuado y eficiente, conocimiento y actualización constante de las normas tributarias, conocer los impactos tributarios en las decisiones de la alta gerencia, tener claro la cuantía de los ahorros y los costos tributarios para las operaciones futuras.

**Metas del planeamiento tributario**

Las metas establecidas del planeamiento tributario serán concretos basados en el conocimiento tributario; donde se realizará el diagnóstico de la situación actual a través de la auditoria tributaria preventiva, planeamiento de ingresos, planeamiento de costos y gastos.

Asimismo, Parra (2010) precisa:

Las metas de planeación tributaria es el uso de incentivos tributarios, evaluar hechos gravados que generen mayor tributación, evaluar la relación porcentual

de impuestos e ingresos, proyección de costos y gastos, relación impuestos utilidad neta, realizar plan tributario laboral para las remuneraciones de los colaboradores o trabajadores. (p. 36)

#### 1.2.2.1.1 Auditoria tributaria preventiva

**Definición de la auditoria tributaria**

Para Effio (2011) “la Auditoría Tributaria Preventiva es un proceso sistemático con el propósito de verificar y comprobar de una manera objetiva el correcto cumplimiento y determinación de las obligaciones tributarias” (p. 77).

Conforme lo define León (2018) como “una rama especializada de la auditoría, es la auditoria tributaria. Esta consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, a las que se encuentran afectas las empresas” (p. 43).

Seguidamente Del Buey (2003) define a la auditoría fiscal o tributaria como, “el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas” (p. 25).

De la misma forma, Flores (2012) sostiene que:

La auditoría tributaria, es un control crítico y sistemático, que usa un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes. Se efectúa teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para establecer una

conciliación entre los aspectos legales y contables y así determinar la base imponible y los tributos que afectan al contribuyente auditado. (p. 7)

En consecuencia, se puede manifestar que la auditoria tributaria o fiscal, es desarrollado por el auditor independiente o la Administración Tributaria dentro de sus facultades de fiscalización, las misma que consisten en análisis sistemático de los libros y registros contables, de los documentos que sustentan como: comprobantes de pago, análisis de cuentas contables, informes de autoliquidación de impuestos, contratos, etc. con el fin de evidenciar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, formales y sustanciales.

**Objetivos de la auditoria tributaria preventiva**

En la ejecución de la auditoria tributaria preventiva se busca evaluar el riesgo tributario de la entidad, para lo cual se plantea ciertos objetivos realizables.

Es pertinente indicar a Yacolca et al. (2022) donde precisan como el objetivo general de la auditoria tributaria es verificar la correcta determinación de las obligaciones formales y sustanciales. Asimismo, sostienen que existe otros objetivos importantes los cuales son: determinar los resultados y la base imponible del impuesto deben ser veraces y razonables, verificar las operaciones contables sean fehacientes, estudiar las NIIF y las normas tributarias vigentes, las contingencias tributarias existentes deben ser cuantificadas, identificación de beneficios tributarios utilizados, determinar los saldos de las cuentas más visibles del activo y pasivo.

De misma forma citamos a Flores (2012) donde precisa:

Objetivos de la auditoria tributaria: 1) determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones Juradas presentadas, 2) verificar que la

información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentatoria; así como a todas las transacciones económicas efectuadas, 3) verificar que las bases imponibles, créditos, tasas e impuestos estén debidamente aplicados y sustentados, 4) contrastar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad con las normas contables y tributarias vigentes. (p. 5)

También Chavez y Ferreyra (1993) indican sobre los objetivos y fines de la auditoria tributaria:

La responsabilidad de auditor fiscal es igual a la del auditor independiente, diferenciándose este último solamente por el objetivo de su trabajo, el cual deberá estar de acuerdo con los términos con su cliente. Ambos auditores deben actuar en forma imparcial, el auditor fiscal en beneficio del Estado y los contribuyentes; el auditor independiente en beneficio de los propietarios, socios y accionistas, los clientes y acreedores de la Firma, los Bancos, los Inversionistas en perspectiva, los empleados y el público en general para ambos Auditores los fines de la auditoria, por el periodo revisado, son: a) determinar los resultados de la empresa en forma real y cierta, b) descubrir errores de carácter técnico, cometidos en forma voluntaria o involuntaria, c) descubrir posibles fraudes. (p. 60)

Efectivamente de acuerdo los autores antes citados, el objetivo principal de la auditoria tributaria preventiva es evaluar la correcta determinación y cumplimiento de las obligaciones tributarias tanto formales y sustanciales.

#### 1.2.2.1.1.1 La Auditoría tributaria preventiva como herramienta de planeamiento tributario

La auditoría tributaria preventiva es una herramienta de planeamiento tributario, toda vez, que cuando se requiere implementar un plan tributario para una empresa determinada ya existente, lo primero que se realiza o se recomienda es una auditoria tributaria preventiva, para saber la situación actual y objetiva de la contabilidad y tributación de la empresa.

Asimismo, la auditoria tributaria es una herramienta de prevención, al respecto León (2019) indica:

> La auditoría tributaria preventiva es un sistema de prevención de riesgos tributarios que se torna relevante en la actualidad a partir de la vigencia de la norma general antielusiva. La prevención es la mejor herramienta para evitar o mitigar las contingencias de las empresas (casos de corrupción, acotaciones de la SUNAT, multas de la SUNAFIL, entre otros). Así un modelo de prevención (compliance) permitirá rectificar, mejorar, o subsanar los hallazgos, por ejemplo, en una fiscalización con el menor costo tributario posible. Asimismo, un diagnóstico del cumplimiento tributario de los periodos no prescritos, permitirá a la gerencia de una empresa conocer si sus prácticas tributarias, cumplen o no con las disposiciones tributarias vigentes y/o con los criterios de la SUNAT. (p. 44)

En las palabras de Rios (2017) apreciamos las razones para realizar una auditoria tributaria preventiva:

> Dado que, en nuestro país, la permanencia de las normas tributarias en el tiempo, no es frecuente, origina que los encargados del área de tributación en las empresas, cometan errores involuntarios al aplicar las normas tributarias, más aun considerando que algunos dispositivos legales tienen una redacción difícil de interpretar. Ello implica, que la situación tributaria de una empresa sea incierta. En tal sentido, con los resultados de la Auditoría podemos conocer la verdadera situación tributaria de una entidad, con la finalidad de corregir errores cometidos, de ser posible. (p. 20)

Finalmente, Parra (2019) precisa que, “se puede decir que la auditoría tributaria preventiva es un proceso netamente preventivo, el cual se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para evitar errores; los cuales más adelante podrían desencadenar contingencias tributarias negativas, tales como, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios” (p. 1).

Por consiguiente, la auditoría tributaria preventiva es como punto de partida para un planeamiento tributario, porque nos dará conocer la verdadera situación contable y tributaria de cada empresa, con la finalidad de corregir errores cometidos, la posibilidad de saber exactamente la cuantía de los tributos, multas e intereses moratorios detectados. Finalmente, evaluar la posibilidad regularizar voluntariamente, acogiéndose a las gradualidades máximas de las sanciones.

#### 1.2.2.1.1.2 Ventajas de una Auditoria Tributaria Preventiva

Las ventajas de la auditoria tributaria preventiva de acuerdo León (2019) es: “Reducir o eliminar ineficiencias tributarias: como los gastos sin comprobante del grupo, que pueden generar sobrecosto tributario; Optimización de flujo tributario: evitar pérdida de escudo tributario (pérdida tributaria o crédito fiscal) y aprovechar beneficios tributarios bajo economía de opción” (p. 50).

Seguidamente, Rios (2017) precisa que como una de las ventajas de la auditoria tributaria es “la posibilidad de cuantificar económicamente las contingencias generadas, determinar qué importe significaría, regularizar voluntariamente las omisiones, pues se podría acoger al Régimen de gradualidad de sanciones” (p. 21).

Asimismo, en las palabras de Vera (2005) sostiene:

> La ventaja de este tipo de Auditoria en comparación con el realizado por la Administración Tributaria, es su carácter eminentemente preventivo, pues de los resultados que arroje el trabajo, la empresa podrá efectuar las correcciones pertinentes a fin de no incurrir en faltas ante una posible revisión de la autoridad fiscal. (p. 37)

En consecuencia, todas estas ventajas de la auditoria tributaria preventiva, se resume a anticiparse a los riesgos tributarios existentes dentro de la empresa y cuantificar las mismas para poder corregir a tiempo voluntariamente, asimismo acogiéndonos a las gradualidades máximas en cuanto a las multas.

#### 1.2.2.1.1.3 Planeamiento de auditoria tributaria

La planificación es la etapa de inicio de la auditoria tributaria, en la cual se determina los procedimientos a seguir a efectos de obtener evidencia valida y suficiente que respalde el informe final de la auditoria tributaria y su respectivo valor agregado las recomendaciones.

**Análisis de estados financieros**

Los estados financieros serán objeto de análisis comparativo vertical y horizontal, al respecto León (2018) indica:

> El análisis comparativo de los Estados Financieros comprende el examen de los rubros de Estado de Situación Tributaria y del Estado de Resultados Integrales, con la finalidad de determinar zonas críticas de revisión, a partir de las variaciones importantes que arrojan los EE.FF. y que pueden determinar una revisión profunda. (p. 239)

En efecto, se tiene que realizar análisis vertical y horizontal de los estados financieros del periodo que se va auditar respecto del año anterior, asimismo aplicar algunos indicadores financieros importantes; con la finalidad de identifica las partidas contables más significativas, los cambios bruscos que hay en ellos.

**Presentación y Visita Informativa**

Luego de la firma de contrato de servicio de auditoria tributaria preventiva con el auditor tributario Independiente, y haber tenido conocimientos previos de la entidad, la información previa de los antecedentes y el análisis de estados financieros, se inicia con la presentación y visita informativa.

La profesora León (2018) indica de manera clara lo siguiente:

En esta visita el auditor independiente tendrá la oportunidad de entrevistarse con la gerencia y visitar las oficinas, las instalaciones, la planta, conocer la organización de la empresa, el horario de atención, entre otros, y contrastar lo que está observando con la información recibida de los Estados Financieros. (p. 243)

**Estudio y Análisis del Control Interno**

Para León (2018) “El control interno comprende el plan de organización, sistemas, métodos, procedimientos y técnicas orientados al logro de los objetivos de la empresa, los cuales se puede resumir en: protección de los activos, obtención de información financiera confiable, eficiencia en el desarrollo de las operaciones, adhesión a la política administrativa” (p. 245) . Mediante el estudio el auditor conocerá la parte estructura, mientras el análisis sirve para medir el grado de eficiencia de la información que se recibe. Finalmente, la evolución del control interno se realiza mediante cuestionarios (formulación de preguntas) y diagrama de flujo (descripción de cada pazo de las transacciones).

**Determinación de los Aspectos o puntos críticos**

Al respecto Effio (2008) indica que “Con la información obtenido en la fase preliminar, el análisis efectuado a los Estados Financieros, así como con la aplicación del Cuestionario de Control de Interno, el auditor estará en condiciones de determinar los aspectos o puntos críticos que requieren ser objeto de un análisis especifico y detallado” (p. 106).

En efecto, el análisis de estados financieros y los cuestionarios de control de interno aplicados, nos brindará información de inconsistencias financieras y tributarias

más relevantes, los cuales serán validados con los procedimientos efectuados, que son los conjuntos de técnicas de auditoria.

**Informe de Planeamiento de Auditoria.**

En este punto Effio (2008) precisa lo siguiente:

> En el Informe de Planeamiento de Auditoria Tributaria se consignan de manera detallada toda la información obtenida durante esta fase. De la información obtenida, experiencia y criterio, el auditor determinará la estrategia global para el desarrollo de la auditoria tributaria, que consiste en definir de forma previa cuáles serán los rubros de los Estados Financieros a auditar, según los puntos críticos determinados. (p. 108)

Por otra parte, León (2018) expresa es “La última etapa del trabajo preliminar consiste en la preparación de un informe de la labor preliminar desarrollada y en el que se deberán consolidar los siguientes aspectos: Situación tributaria de la empresa, definición de las áreas prioritarias y el alcance de la revisión” (p. 247). Efectivamente en este punto de informe del trabajo preliminar, el auditor debe tener indicios razonables identificados, la selección del tamaño de las muestras de las áreas créticas.

#### 1.2.2.1.1.4 Ejecución del trabajo de auditoria tributaria

Según Effio (2008) indica lo siguiente:

> En esta etapa, el Auditor desarrolla el plan de auditoria, es decir lleva a cabo los procedimientos planificados en la fase anterior y que se encuentran plasmados en el informe de Planeamiento de Auditoria Tributaria. En esta etapa se busca obtener suficiente satisfacción de auditoria sobre la cual puede sustentarse el informe del Auditor. (p. 98)

Asimismo, Vera (2005) indica:

> Como su nombre lo señala, su finalidad es la de ejecutar los procedimientos planificados con el objeto de obtener elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar una opinión. Todos estos elementos de juicio se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y sirven como evidencia del examen realizado. (p. 7)

Por otra parte, León (2018) precisa que “Para la ejecución de la auditoría es necesario aplicar determinados procedimientos a los diferentes rubros del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, teniendo en cuenta el objetivo que desea alcanzar el auditor; (…)” (p. 304). También se llama trabajo en campo, por parte del auditor donde se busca las evidencias suficientes para validar la correcta determinación de las obligaciones sustanciales y formales.

**Objetivos de la ejecución**

En este punto León (2018) expresa lo siguiente:

> Durante la ejecución de una auditoría tributaria se busca evaluar el riesgo tributario de la empresa, para lo que resulta necesario determinar si:
>
> - La empresa ha cumplido con sus obligaciones tributarias (formales y sustanciales) y todos los impuestos han sido liquidados y correctamente contabilizados.
> - Las posibles contingencias fiscales, por incumplimientos producidos en ejercicios anteriores o en el ejercicio corriente, están correctamente recogidos en los EE. FF;

- La empresa ha utilizado al máximo los beneficios que le permite la legislación fiscal, en cuanto a los gastos deducibles y la aplicación de deducciones y bonificaciones;
- La aplicación correcta del impuesto a la renta diferido en el registro del impuesto a la renta, verificando si las diferencias temporales y permanentes registradas son correctas, que están debidamente contabilizadas en las cuentas correspondientes, y que se ha revelado la información necesaria en la nota correspondiente de la memoria "situación tributaria"; y
- Los saldos de las cuentas representativas de los activos y pasivos están debidamente clasificados y periodificados, son legítimos y razonables, están debidamente valorados y se han considerado los efectos de la normativa tributaria vigente. (P. 298)

#### 1.2.2.1.1.5 Informe de la Auditoria Tributaria

En este punto Vera (2005) menciona:

El informe de Auditoría Tributaria es el resultado final de todo el trabajo de campo desarrollado, y consta del denominado "Dictamen" y de un "Informe de Auditoría Tributaria". En este último se consigna el detalle de todos los reparos y observaciones encontradas durante la ejecución del trabajo de auditoría, así como la cuantificación de los mismos. (p. 42)

Por otro lado Effio (2008) expresa que "esta fase denominada también etapa de conclusión analiza los resultados de trabajo realizado, con la finalidad de obtener una

conclusión general acerca de la situación tributaria de la empresa auditada, lo que será plasmada en el informe del Auditor" (p. 98).

Finalmente León (2019) indica; que el informe de la auditoria tributaria preventiva debe contener "Diagnostico, análisis del riesgo tributario y la prevención de responsabilidad de los ejecutivos, recomendaciones y posibilidades de lograr ahorros tributarios dentro de la Ley" (p. 52). Sin duda este informe de la auditoria tributaria será la información de primera mano para las decisiones que tome la alta gerencia de las empresas, es decir, dará conocer el diagnóstico de la situación contable y tributaria, las mismas ayudarán prevenir los riesgos tributarios, las responsabilidades, asimismo el aprovechamiento de los beneficios tributarios de corresponder.

#### 1.2.2.1.2 Planeamiento de ingresos

##### 1.2.2.1.2.1 Evaluación de ingresos gravados

Se tiene que realizar la evaluación correcta de todos los ingresos que percibe la empresa. Toda vez que estos ingresos pueden ser gravados y no gravados.

Según Torres (2019) el planeamiento de ingresos de una empresa "es analizar si todos los ingresos que percibe la empresa están gravado con impuesto a la renta. No todo ingreso que la empresa reciba en sus cuentas bancarias va estar gravado, por ejemplo: Drawback, dividendos, e ingresos obtenidos por intereses de letras, bonos emitidos por el estado" (p. 5). Efectivamente, se tiene que verificar los ingresos muy aparte de los ingresos ordinarios y periódicos que perciba la empresa, a los otros ingresos que provenga de terceros tales como; las donaciones, condonación de deudas, indemnizaciones contractuales, indemnizaciones de compañías aseguradoras

(daño emergente, lucro cesante), ingresos que provengan por mandato legal del Estado, etc.

#### 1.2.2.1.2.2 Devengado en las rentas de tercera categoría

El principio del devengado; nos hace entender que se contabiliza los ingresos cuando se haya ganado el derecho a cobrar, no siendo necesario que el adeudado haya cumplido con la obligación de pagar, sino desde la óptica legal el hecho o negocio se encuentra arreglado o perfeccionado.

Asimismo en la doctrina Garcia (1978) precisa que:

> En el sistema de lo "devengado" también llamado "causado", se atiende únicamente al momento en que nace el derecho al cobro, aunque no se haya hecho efectivo. Dicho de otro modo, la sola existencia de un título o derecho a percibir la renta, independientemente de que sea exigible o no, lleva a considerarla como devengada y por ende imputable a ese ejercicio. (p. 46)

Seguidamente en nuestra legislación en el artículo 57° del Texto Único Ordenado (en adelante TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica que "las rentas de la tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen".

**¿Qué se entiende por rentas que se devenguen?**

En enciso a) del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) precisa que:

> Se entiende que los ingresos se devengan cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos no esté sujeto a una condición suspensiva, independientemente de la oportunidad en

que se cobren y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago.

Ahora bien, en esta misma línea de idea, nos preguntamos ¿qué entendemos por **condición suspensiva?** Al respecto Alva et al. (2020) precisan:

> Una condición suspensiva tiene por finalidad retrasar el inicio de los efectos de un acto jurídico, toda vez que se espera que esta se cumpla. Un ejemplo de ello sería si una empresa ofrece la venta de conectores, utilizados durante la recarga rápida en corriente continua para vehículos eléctricos, si es que internan automóviles eléctricos en el Perú. En ese caso, para que opere la venta de conectores, la condición suspensiva estaría representada con el internamiento de los autos eléctricos al territorio peruano. (p. 62)

En efecto, mientras que la condición suspensiva no se cumpla, no se reconocerá como ingresos gravados del ejercicio. Asimismo en la doctrina Ripert y Boulanger (1965) sostienen:

> (…) la condición suspensiva opone un obstáculo a la propia formación del derecho. En tanto que la condición se encuentra todavía pendiente, puede decirse que la obligación que ella suspende no existe; se abriga solamente la esperanza de verla nacer un día (…) En consecuencia no debe producirse ninguno de los efectos propios de las obligaciones. (p. 299)

#### 1.2.2.1.2.3 Devengado en la venta de bienes

En el numeral 1 del literal a) del segundo párrafo del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica:

Tratándose de la enajenación de bienes se considera que se han producido los hechos sustanciales para la generación del ingreso cuando se produzca lo señalado en los acápites 1.1) o 1.2), lo que ocurra primero: 1.1) El adquirente tenga el control sobre el bien, es decir, tenga el derecho a decidir sobre el uso del bien y a obtener sustancialmente los beneficios del mismo. 1.2) El enajenante ha transferido al adquirente el riesgo de la pérdida de los bienes.

Asimismo, Mur (2002) indica, “en el caso de venta de bienes el elemento fundamental para la determinación del devengo de la renta es la transferencia jurídica de riesgo, no siendo suficiente ni determinante la oportunidad en que se produce la transferencia de propiedad” (p. 33).

En este mismo orden de ideas, se resume que, en el caso de venta de bienes muebles o existencias, los ingresos se devengan cuando el comprador ya tenga el control del bien, asimismo tenga el riesgo de la pérdida de los bienes comprados.

#### 1.2.2.1.2.4 Devengo en la prestación de servicios

En el numeral 2 del literal a) del segundo párrafo del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica tratándose de prestación de servicios que se ejecutan en el transcurso del tiempo se debe seguir los siguientes criterios:

##### 1.2.2.1.2.4.1 Grado de realización

Cabe indicar de acuerdo la norma tributaria los ingresos se devengan de acuerdo con el grado de su realización. Para lo cual los métodos utilizados para medir son: a) inspección de lo ejecutado, b) determinar el porcentaje realizado con respecto

al total a ejecutar y c) determinar el porcentaje incurrido en los costos sobre el total de costo del servicio.

Asimismo, Mur (2002) indica “En los servicios el reconocimiento de ingresos importa la estimación confiable del grado de avance del servicio y de los costos asociados, lo que conlleva un proceso complejo que difícilmente es adoptado por los contribuyentes o exigido por la Administración Tributaria” (p. 33). Efectivamente de acuerdo la ley del Impuesto a la Renta existe tres formas de poder determinar el grado de realización de los servicios prestados y tomar el método más adecuado que nos permita determinar.

**1.2.2.1.2.4.2 Los Servicios de ejecución continuada**

Cuando se trate de servicios de ejecución continuada, para el reconocimiento de ingresos se tomará en cuenta el numeral 2.2 del acápite 2 de la literal a) del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo Nº 179 (2004) y sus modificatorias, donde nos indica:

a. Cuando el servicio se pacte por un periodo determinado, los ingresos se devengarán en forma proporcional al tiempo pactado para su ejecución.
b. Cuando el servicio es pactado por un periodo indeterminado, los ingresos se devengan considerando el mejor método de medición de su ejecución, conforme a la naturaleza y características de la prestación.

Es pertinente mencionar los métodos adoptados para el reconocimiento de ingresos, estas deberán aplicarse unifórmenme e incluso para otras prestaciones similares. En caso de variar la aplicación de los métodos adoptados, previamente a su aplicación se debe informar a la Administración Tributaria, solicitando su aprobación.

#### 1.2.2.1.2.5 Reconocimiento de ingresos de acuerdo el NIIF 15

El reconocimiento de los ingresos de acuerdo la NIIF 15 ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, al respecto Apaza (2018) sostiene que:

> La NIIF 15 se basa en el principio básico de que los ingresos se reconocen cuando el control de un bien o servicio se transfiere al cliente. El cliente obtiene el control y tiene la capacidad: a) para redirigir el uso del activo y obtener sustancialmente todos los beneficios restantes. b) de impedir que otras entidades dirijan el uso del activo y obtengan sus beneficios (flujo de efectivo potenciales). (p. 7)

Asimismo, la NIIF 15 nos indica para reconocer los ingresos de actividades ordinarias, seguir los siguientes pasos o etapas:

**Tabla 1**

*NIIF 15 Pasos o etapas*

| Pasos o Etapas | Obligaciones de desempeño con un cliente |
|---|---|
| **Paso 1:** Identificar el contrato | Existe contrato, hay que combinar los contratos. |
| **Paso 2:** Identificar las obligaciones de desempeño (OD) | Cuantas obligaciones de desempeño existe, si estos bienes o servicios son distintos o independientes y se contabiliza por separado. |
| **Paso 3:** Determinar el precio de la transacción | Es la asignación de precios a cada obligación de desempeño. Es decir, es la cantidad de la contraprestación que la entidad espera recaudar por el cumplimiento de cada obligación. |
| **Paso 4:** Asignar el precio de la | Es la asignación de precios a cada obligación de desempeño, tomando en cuenta los precios de venta |

| | |
|---|---|
| transacción a las OD | independientes relativos de cada bien o servicio distintos comprometidos en el contrato. |
| **Paso 5:** Reconocer los ingresos cuando las OD se cumplen | Una obligación de desempeño está satisfecha cuando un cliente obtiene el control sobre el bien o servicio. Reconocimiento de los ingresos en un momento determinado a lo largo del tiempo. |

***Nota*.** Manual de Aplicación Práctica de la NIIF 15 (2018)

Por otro lado el profesor García Novoa en el libro coordinado por Durán (2020) señala:

> (…), NIC/NIIF, acogen la regla del devengo o devengado, según el cual los hechos económicos que la contabilidad aspira a registrar deben contabilizarse cuando surjan los derechos y deberes que los mismos generen, es decir, cuando tales hechos tengan existencia jurídica, lo que supone reconocer, que se consideraran los gastos y los ingresos que afecten al ejercicio al que las cuentas se refieran, con independencia de la fecha de su cobro o pago. (p. 75)

Ahora bien, teniendo la noción de la contabilización de los ingresos de acuerdo la NIIF 15, se puede evidenciar que existe diferencia en el reconocimiento de los ingresos de acuerdo la Ley del Impuesto a la Renta, lo cual nos llevará a una conciliación entre la norma contable y la norma tributaria. Por ello se hará uso las adiciones y deducciones en la determinación del Impuesto a la Renta.

#### 1.2.2.1.2.6 Anticipos venta de bienes futuros

Los anticipos de ventas a futuro, en las palabras de Bernal (2018) se precisa que:

> Pueden venderse los bienes existentes o los que pueden existir (futuros), siempre que sean determinados o susceptibles de determinación y su

enajenación no esté prohibida por la ley. Así, de acuerdo con el artículo 1534 del Código Civil, “en la venta de un bien que ambas partes saben que es futuro, el contrato está sujeto a la condición suspensiva de que llegue a tener existencia”. (p. 60)

Por otro lado, el literal a) el artículo 57 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica: “(…), cuando la contraprestación o parte de esta se fije en función de un hecho o evento que se producirá en el futuro, el ingreso se devenga cuando dicho hecho o evento ocurra”.

En este orden de ideas, podemos comentar en los anticipos de ventas otorgados a clientes no nace la obligación de pagar el impuesto a la renta, tanto accesoria ni la obligación principal, toda vez que de acuerdo el artículo antes mencionado, el adquiriente del bien no tiene en su control, ni tampoco el vendedor haya transferido los riesgos de la perdida de los bienes.

#### 1.2.2.1.2.7 Valor a mercado de las transacciones

El artículo 32 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica:

En los casos de ventas, aportes de bienes y demás transferencias de propiedad, de prestación de servicios y cualquier otro tipo de transacción a cualquier título, el valor asignado a los bienes, servicios y demás prestaciones, para efectos del Impuesto, será el de mercado.

Es pertinente resaltar las palabras del profesor Ruiz de Castilla (2021) precisa que:

> Los sujetos que perciben rentas de tercera categoría llevan a cabo operaciones tales como la venta de bienes, prestación de servicios, etc., a cambio de una retribución. El tema central que nos interesa es el valor de esta retribución para efectos tributarios. Se trata de un valor que se debe determinar en función de cierto patrón de referencia. Este patrón es el mercado. En la teoría económica se afirma que el mercado es un escenario donde ocurre el libre juego de la oferta y la demanda de los bienes, servicios, etc. (p. 192)

En consecuencia, en la retribución obtenida producto de la venta de bienes y servicios, etc., no debe existir sobrevaluación o subvaluación en las transacciones, cuando esta defiera la SUNAT procederá a ajustarlo, tanto para el comprador como para el vendedor.

**Para el comprador**

Como señala Picón (2019) “cuando el contribuyente realiza adquisición sobrevaluada, la Administración tributaria tiene la facultad de ajustar su valor y disminuir la deducción correspondiente” (p. 76). En este caso, las adquisiciones sobrevaluadas serán objeto de reducción al valor a mercado por parte de la Administración tributaria, Asimismo, resaltar que el monto reducido de la adquisición sobrevaluada no será deducible, por lo contrario, se le adicionará a la base imponible del Impuesto a la Renta.

**Para el vendedor**

Cabe indicar Picón (2019) precisa que “cuando un contribuyente realiza una venta por debajo del valor en libros del bien (costo computable), genera una perdida que será deducible siempre y cuando el valor de la transferencia sea el valor de

mercado” (p. 77). De lo contrario las perdidas obtenidas de las ventas realizadas por debajo del costo computable, no serán objeto de deducción, si no será adicionado en la base imponible del Impuesto a la Renta.

#### 1.2.2.1.3 Planeamiento de gastos

Al respecto Torres (2019) indica que “el planeamiento de gastos es formalizar todo los gastos que incurra la organización o la empresa, y que estas se hayan realizado, mas no ficticios, que permita acreditar fehacientemente” (p. 7).

Asimismo, Alva (2022) señala que se tiene cumplir criterios o elementos concurrentes para calificar los desembolsos como gastos deducibles; que sea necesario para producir y/o mantener sus fuente generadora de renta, que no se encuentre expresamente prohibido por Ley, que se encuentre debidamente acreditado documentariamente con comprobantes de pago y documentación adicional fehaciente, que el gasto cumpla con el criterio de razonabilidad, proporcionalidad y generalidad.

A modo de comentario es común evidenciar, que en la mayoría de las Micro y Pequeñas empresas no reconocen todos sus gastos en su contabilidad, lo cual no refleja la verdadera utilidad generado. Por otro lado, los gastos considerados en su contabilidad no cumplen con los criterios o elementos que califiquen como tal.

##### 1.2.2.1.3.1 El principio de causalidad

En las palabras del profesor Ruiz de Castilla (2021) donde precisa que:

> (…), el principio de causalidad señala que para efectos tributarios es deducible el gasto que tiene que ver con lo siguiente: a) obtención de renta, b) mantenimiento de la fuente productora de renta, y c) ganancia de capital; tal como aparece indicado en el primer párrafo del art. 37 de la LIR que señala lo

siguiente: “A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital”. (p. 203)

Asimismo, en la doctrina señalamos a García Mullín, (como se citó en Alva et al. (2020) sostienen que:

> En forma genérica, se puede afirmar que todas las deducciones están en principio regidas por el principio de causalidad, o sea que solo son admisibles aquellas que guarden una relación causal directa con la generación de la renta o con el mantenimiento de la fuente en condiciones de productividad. (p.36)

En tal sentido, los gastos tienen que tener una vinculación directa o indirecta con el giro de negocio de la empresa, es decir, se debe responder a las siguientes preguntas; ¿los gastos incurridos sirven para generar ingresos o ventas? y lo más importante producto de ello ¿la empresa ganó utilidades?

#### 1.2.2.1.3.2 Fehaciencia de la operación

En las palabras de Picón (2019) sostiene que:

> Este requisito consiste en que el gasto o costo debe corresponder a una transaccion (adquisicion de beines o servicios) que sea fehaciente, es decir, la operación contenida en el respectivo comprobante de pago, para ser deducido por la empresa debió ser real, debió existir. (p. 53)

De la misma forma Alva et al. (2020) sostienen que:

> Dentro del principio de causalidad subyace el principio de fehaciencia, el cual exige el cumplimiento de elementos mínimos de prueba para poder validar el gasto. De este modo al observar el contenido de la **RTF N° 10579-3-2009**,

apreciamos que el Tribunal Fiscal reconoce la necesidad de la probanza para el reconocimiento respecto del gasto incurrido. Asimismo, no basta solo con demostrar la causalidad del gasto, sino que además resulta necesario que el contribuyente demuestre que se realizó fácticamente, por lo que no es suficiente que este alegue el gasto. (p. 44)

En consecuencia, de acuerdo los autores antes mencionados que el gasto puede ser causal de acuerdo el giro de negocio, pero tenemos que probar el acto o el hecho, para ello se debe acompañar además de la factura con otros documentos probatorios como: la guía de remisión remitente y transportista, facturas de flete, peajes, órdenes de compra y servicio, proformas, cotizaciones, contratos de suministros, contratos de servicios, medios de pago (voucher de depósito, cheques, giros, transferencias), informes de avances o terminación de servicios, coordinaciones a través de e-mail o correo electrónico, en caso de mercaderías Kardex de entrada de almacén, entre otros documentos suficientes para probar las operaciones en cada caso en concreto.

#### 1.2.2.1.3.3 Principio de devengado

En la doctrina encontramos a Garcia (1978) donde sostiene que:

Tratándose de gastos, el principio de lo devengado se aplica considerándose imputables cuando nace la obligación de pagarlos, aunque no se hayan pagado, ni sean exigibles. De ello se desprende que el hecho sustancial generador del gasto, se origina al momento en que la empresa adquiere la obligación de pagar, sin que a esa fecha necesariamente haya existido el pago efectivo. (p. 46)

Asimismo, Alva y García (2016) precisan que:

> Un elemento fundamental en la determinación de la renta neta imponible que constituye la base de cálculo del impuesto a la renta es el principio de devengado; (…), como un criterio general del Tribunal Fiscal la podemos apreciar en la **RTF 08534-5-2001** del 19.10.01, cuando se establece que los gastos se imputan al ejercicio en que se devenguen, lo que implica que el hecho sustancial generador del gasto se origina al momento en que la empresa adquiere la obligación de pagar, aun cuando en esta fecha no haya existido el pago efectivo. (p. 218)

Seguidamente, Picón (2019) indica que a partir del 2019 modificatorias en el artículo 57 de la Ley de Impuesto a la Renta:

> Los gastos de tercera categoría. Se imputan en el ejercicio gravable en que se produzcan los hechos sustanciales para su generación (lo que vamos a ver a continuación), siempre que la obligación de pagarlos no esté sujeta a una condición suspensiva (es decir, que algo deba ocurrir en el futuro para que la obligación de pago surja), independientemente de la oportunidad en se paguen y aun cuando no se hubiera fijado los términos precisos para su pago. (p. 101)

En efecto, al igual que los ingresos también los gastos se contabilizarán en el ejercicio gravable en que produzcan los hechos sustanciales, las mismas reglas de la venta de bienes y prestación de servicios de correlato con el antepenúltimo párrafo del art. 57 de la LIR. Asimismo, su pago no debe estar sujeta a una condición suspensiva.

#### 1.2.2.1.3.4 Otros principios

Seguidamente desarrollamos otros principios muy importantes en la determinación de la deducción de gastos.

#### 1.2.2.1.3.4.1 El principio de proporcionalidad

Según Alva et al. (2021) sostienen que:

> Es un criterio que se centra en verificar si el monto del gasto guarda debida proporción con el volumen de venta. De esta manera, si el gasto se excede de dicha proporción, de manera casi inmediata se observa una presunción, a través de la cual la empresa ha efectuado dicho gasto con propósitos ajenos al giro de negocio. (p. 50)

Sin duda, los ingresos y los gastos deben guardar la debida proporción, caso contrario sería evidente los gastos inflados con la finalidad de sacar alguna ventaja tributaria al Fisco. Ejemplo la empresa gasta s/ 200,000 soles en publicidad, para poder tener retorno de s/ 100,000 en ventas o ingresos, claramente en este ejemplo no existe la proporcionalidad de los gastos.

#### 1.2.2.1.3.4.2 Principio de razonabilidad

Al respecto Alva et al. (2021) sostienen que:

> El principio de razonabilidad es un criterio que está orientado a la lógica o la normalidad del gasto. Debe existir razonabilidad entre el gasto o costo y los ingresos. Resulta extraño que una empresa cuyos ingresos son mínimos o casi inexistentes realice gastos superfluos o elevados. Lo normal es que el gasto debe guardar cierta coherencia y relación con los ingresos (p. 50).

Asimismo, Basuari y Effio (2011) sostienen que:

> La razonabilidad de un gasto esta vinculado estrechamente a la proporcionalidad del mismo. Esto es así, pues para que un gasto sea deducible, el mismo debe

ser razonable en relación con los ingresos del contribuyente, lo que deberia implicar que exista una proporcionalidad con estos últimos (p. 25).

En efecto, la razonabilidad de los gastos se debe medir en forma cualitativa, es decir, aplicar la lógica o la normalidad de los desembolsos que realiza el contribuyente para cada caso concreto.

**1.2.2.1.3.4.3 El principio de generalidad**

En las palabras de Bravo (2005) precisa que:

> Con respecto al principio de generalidad debemos indicar que parte de la doctrina sostiene que se sustenta y parte del reconocimiento del principio de igualdad, el cual supone tratamientos equitativos, pero solo entre aquellos que ostentan un mismo nivel jerárquico, o se encuentra en situaciones comunes en la empresa, tales como antigüedad, rendimiento, área geográfica a la que ha sido destacado, entre otras. (p. 35).

Asimismo, Alva et al. (2021) indican que “La generalidad es de índole cualitativa y no cuantitativa. Se encuentra regulado en el artículo 37 del TUO de la Ley de Impuesto a la Renta y resulta aplicable para los supuestos regulados en los literales I) y II) de dicho artículo” (p. 51). Seguidamente, podemos apreciar en la **RTF N° 898-4-2008** del 23.01.2008, en donde confirma que no son deducibles los “bonos otorgados a funcionarios sin acreditar la generalidad en el gasto y provisiones de los gastos extraordinarios a favor del personal contratado vía services”.

En esa orden ideas antes citadas, podemos concluir que los gastos de los trabajadores deben ser por igual para todos, cuando se aplica en condiciones similares (jerarquía, nivel, área), es decir, no debe existir privilegios personales.

#### 1.2.2.1.3.4.4 El principio de normalidad

Al respecto Picón (2019) indica, “Existen gastos que resulten lógicos en función de lo que hace una empresa. Lo que se intenta señalar con este aspecto de la causalidad es que no se puede deducir adquisiciones que no resulten coherentes con la actividad lucrativa del contribuyente” (p. 40).

De la misma forma Basuari y Effio (2011) dicen: “en relación a este criterio, es muy importante señalar que la normalidad dependerá de cada caso en particular, pues lo que podría ser normal para una empresa, no lo podría ser para otra (…)” (p. 24).

En efecto, la apreciación de los autores antes citados coincide que, la normalidad en el giro de negocio dependerá mucho de las actividades que realizan, en cada empresa en el sector económico que se encuentran.

#### 1.2.2.1.3.5 La bancarización como condición para la deducción del gasto

El Decreto Supremo N° 150-2007-EF (2007) y sus modificatorias, en su artículo 4° indica el monto a partir del cual se debe usar la bancarización a través del sistema financiero, cuando las obligaciones que se cumplan mediante el pago de sumas de dinero que sean iguales o superiores a s/ 2,000.00 o US$ 500.00.

Por otro lado Bernal (2021) indica que “otro aspecto a tener en cuenta para deducción de un gasto es la utilización de medio de pago para cancelar la obligación (bancarización) en vista de que si no se bancariza no habrá derecho a la deducción del gasto, costo ni crédito fiscal del IGV” (p. 294). Asimismo, en nuestra opinión precisamos que el objetivo de esta norma es combatir la evasión y omisión tributaria, mediante el uso de los medios de pago que probará que las operaciones efectuadas

son fehacientes. Además, tener presente que este medio de pago será requisito fundamental para la deducción del costo, gastos y crédito fiscal del IGV.

Los medios de pago a utilizar a través de empresas del Sistema financiero, de acuerdo el artículo 5° del Decreto Supremo antes mencionado son los siguientes:

- ✓ Depósito en cuenta.
- ✓ Giros.
- ✓ Transferencia de fondos.
- ✓ Órdenes de pago.
- ✓ Tarjetas de débito expedidas en el país.
- ✓ Tarjetas de crédito expedidas.
- ✓ Cheques.
- ✓ Remesas.
- ✓ Cartas de crédito.

#### 1.2.2.1.3.6 Reglas específicas, deducciones limitadas y condicionadas.

**Deducciones limitadas**

El en artículo 37° del TUO de la Ley de Impuesto a la Renta, aprobado mediante el Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica:

> A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles.

Al respecto, Picón (2019) sostiene que “se trata de aquellas deducciones que cumplen con las reglas generales ya estudiadas y respecto de las cuales la ley permite

que el contribuyente deduzca el concepto, únicamente, hasta un límite establecido en la norma" (p. 137). A continuación, se detalla en la siguiente tabla:

**Tabla 2**

*Deducciones limitadas*

| | |
|---|---|
| Intereses | Intereses Exonerados / Vinculados / no vinculados |
| Gastos de representación | 0.5% Ing. Brutos / 40 UIT |
| Gastos recreativos | 0.5% Ing. Brutos / 40 UIT |
| Depreciación | Edif.: 5% / Otros: límite tabla |
| Vehículos automotores | Dirección Representación y Administración: Límite en número de vehículos y valor de adquisición<br>Operativos: Ilimitados |
| Directores | 6% utilidad comercial |
| Donaciones y liberalidades | Regla general: prohibido.<br>Excepción: 10% Renta neta imponible |
| Viajes y viáticos | Viajes: indispensable<br>Viáticos: doble gobierno |
| Boletas de venta de sujetos | 6% Factura Registro de Compras |
| RUS | Límite 200 UIT |

***Nota.*** Datos del libro deducciones del impuesto a la renta empresarial, Picón (2019).

**Deducciones condicionadas**

Según Picón (2019) **"**son aquellas con respecto a las cuales la ley permite que, cumpliendo con las reglas generales ya estudiadas, el contribuyente pueda deducir el concepto, pero únicamente si cumple con los requerimientos planteados por la norma" (p. 239). A continuación, se detalla en la siguiente tabla:

**Tabla 3**

*Deducciones Condicionadas*

| | |
|---|---|
| Mermas, desmedros y faltantes | Mermas: informe técnico<br>Desmedro: Destrucción notario<br>Faltante: Inventario |
| Remuneraciones Accionistas y parientes | Probar trabajo<br>Valor de mercado |
| Rentas 2a., 4a. y 5a. | Pago o retención |
| Provisiones y castigos | Sistema financiero: SBS y MEF<br>Prov. Cob. Dudosa: motivo Rgto. y registro<br>Castigo: previa provisión y causal Rgto. |
| Pérdidas y delito | Probanza judicial o sustento.<br>No basta denuncia policial |
| Premios | Constancia notarial |
| Gastos del exterior | Probar relación con fuente. Peruana<br>C/P normas del país más req. Mínimos |
| Gastos de investigación | A partir del ejercicio en que se aplique el resultado de la investigación |

***Nota.*** Datos del libro deducciones del impuesto a la renta empresarial, Picón (2019).

#### 1.2.2.1.3.7 Gastos de representación, y bonificación

En este punto se tratará de explicar el concepto de gastos de representación y las bonificaciones otorgadas en favor de sus clientes o proveedores. Asimismo, las formalidades que se deben cumplir y la acreditación de la entrega de los mismos.

##### 1.2.2.1.3.7.1 Gastos de representación

Al respecto Alva et al. (2021) sostienen que “son aquellos en los que la empresa incurre con la finalidad de ser representada fuera de las oficinas, locales o establecimientos, así como para presentar una imagen que le permita mantener o

mejorar su posición en el mercado, incluidos los obsequios y agasajos a clientes" (p. 244).

Asimismo, Picón (2019) precisa que "los gastos de representación están constituidos por todo egreso que la empresa realice con la finalidad de mantener presentes su nombre o sus productos en determinados clientes (no incluye la publicidad masiva), o para atenderlos mediante almuerzos, agasajos u obsequios" (p. 153). Ahora bien, es normal en una empresa se realice agasajos a sus trabajadores, así como obsequios a sus clientes, en los días festivos como; aniversarios, cumpleaños, fiestas patrias, navidades, y otros. Con la finalidad de mantener o mejorar su imagen ante el mercado.

**Acreditación del gasto**

Para poder acreditar o respaldar el gasto, se debe contar con el respectivo comprobante de pago de la compra de bienes para los obsequios y los consumos en los restaurantes, acreditar con las invitaciones en caso de reuniones, acreditar la entrega de los obsequios (cargo de recepción), en el caso de bienes comprobante de pago de la entrega con la leyenda transferencia gratuita, las evidencias fotográficas, videos, etc. Finalmente, estos gastos deben guardar relación con el giro de negocio que desarrolla la empresa.

**1.2.2.1.3.7.2 Bonificaciones otorgadas**

Las bonificaciones otorgadas tienen relación directa con las ventas generadas, al respecto Ruíz de Castilla y Robles (2010) señalan lo siguiente:

> (…) las bonificaciones sólo pueden ocurrir cuando exista una venta concreta. Es decir que constituye un requisito esencial para que una bonificación como tal,

que éste se dé de manera conjunta con una venta de un bien de maneral real. En relación a la oportunidad de promoción, éstas se realizan antes de la venta de mercaderías. Así, las promociones constituyen entrega de bienes previas a la venta. En cambio, las bonificaciones se realizan en el momento de la venta. (p. I-5)

También en el numeral 13 del artículo 5° del Reglamento de la Ley de Impuesto General a las Ventas, aprobado por el Decreto Supremo Nº 29 (1994) indica que para efectos del IGV no se consideran ventas gravados, la entrega de bienes muebles como bonificación a sus clientes, siempre que cumplan los requisitos siguientes:

- ✓ Practicas usuales al mercado, tales como pago anticipado, monto, volumen, etc.
- ✓ Se otorgan de manera general a todos los clientes, cuando ocurran condiciones iguales.
- ✓ Debe constar en un comprobante de pago o en una nota de crédito. En el caso de consumidores finales se debe considerar en la misma boleta de venta.

Adicionalmente a los requisitos antes mencionados, también debe estar plasmado en las políticas de ventas, implementadas por la misma empresa, las mismas aprobadas por sus representantes legales o directivos.

**1.2.2.1.3.8 Gastos por el uso de planilla de movilidad**

De acuerdo el numeral a.1) del artículo 37° del TUO de la Ley de Impuesto a Renta, aprobado mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) menciona, que los gastos de movilidad local que no tiene comprobante de pago, se puede sustentar con planilla

de movilidad suscrito por el trabajador usuario de la movilidad. Asimismo, estos gastos no pueden exceder el importe diario de cada trabajador el 4% de la Remuneración Mínima Vital.

Por su parte Alva et al. (2021) señalan lo siguiente:

> En los casos que no sea posible sustentar la movilidad con comprobante de pago, la LIR otorga la opción de sustentar el gasto con la planilla de movilidad. Sin embargo, dicho gasto tiene un límite el 4% de la remuneración mínima vital de forma diaria y en función de cada trabajador. (p. 175)

De igual manera, resaltamos que los gastos sustentados con planilla de movilidad, será respecto de las movilidades locales que no se pueden sustentar con comprobantes de pago. Asimismo, el documento de planilla de movilidad debe cumplir con ciertas informaciones mínimas indicados en el numeral 4, literal v) del artículo 21 del RLIR: el número de la planilla, nombre o razón social, identificación del periodo y fecha, nombres y apellidos del trabajador, detalle del desplazamiento por cada día.

#### 1.2.2.1.3.9 Gastos de ejercicios anteriores

Es pertinente indicar que Picón (2019) precisa sobre los gastos de ejercicios anteriores:

> Si bien el criterio de lo devengado es el que rige regularmente la imputación de gasto a un determinado ejercicio, el último párrafo del artículo 57° de la Ley de Impuesto a la Renta regula una situación particular, referida a la deducción del gasto en un periodo posterior a aquel en el cual devengó. (p. 109)

Seguidamente el último párrafo de la norma mencionado TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica:

> Excepcionalmente, en aquellos casos en que debido a razones ajenas al contribuyente no hubiera sido posible conocer un gasto de la tercera categoría oportunamente y siempre que la SUNAT compruebe que su imputación en el ejercicio en que se conozca no implica la obtención de un beneficio fiscal, se puede aceptar su deducción en ese ejercicio, en la medida que dichos gastos sean provisionados contablemente y pagados íntegramente antes de su cierre.

Nótese en la RTF N° 07789-5-2016, un caso puntual en que la SUNAT le repara los gastos por no cumplir con la formalidad de contabilizar en los libros contables. Al respecto el Tribunal Fiscal alega que “procede la deducción del gasto en el ejercicio en que se devengue y su registro contable en un ejercicio posterior”, y se revoca el reparo formulado.

Posteriormente la misma SUNAT se pronuncia a través del Informe N° 004-2017 en el cual concluye de la siguiente manera:

> Para efectos de determinar la renta neta imponible de tercera categoría no es exigible que los gastos devengados en el ejercicio deban encontrarse contabilizados en este para reconocer su deducción en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, salvo los casos en que así se haya dispuesto en la normativa de dicho impuesto.

**Comprobantes de pago posteriores al cierre del ejercicio**

Comúnmente siempre existe estas prácticas, por eso los empresarios como políticas contables y tributarias, realizan o fijan plazos máximos de entrega o recepción de los comprobantes de pago del periodo vencido y estas son comunicados a sus proveedores.

Por otro lado, Picón (2019) indica lo siguiente:

> (…) está prohibido deducir los gastos que no estén sustentados con comprobantes de pago que cumplan con los requisitos previstos en las normas sobre la materia. Sin embargo, resulta pertinente preguntarse qué ocurre si el comprobante de pago es recibido después del cierre del ejercicio en que se ha devengado: ¿puede la empresa deducir el gasto? Consideramos que sí, puesto que la condición no es que el comprobante tenga fecha anterior al cierre del ejercicio, sino que, simplemente, sustente el gasto. (p. 111)

En tal sentido, los gastos contabilizados sin el debido sustento de comprobante de pago o no cumpla con los requisitos o características mínimas establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago, en una fiscalización ante la SUNAT no será deducible para la determinación de la renta imponible de tercera categoría. Asimismo, coincidimos con la opinión de Picón Gonzales sobre los comprobantes recibidos después del cierre de ejercicio debe ser considerados deducibles vía declaración jurada, además, los comprobantes de pago recibidos posteriores a la declaración jurada anual, mantiene la posibilidad de ser incorporados y considerados deducibles cuando existe rectificaciones a la declaración jurada anual.

#### 1.2.2.1.3.10 Comprobantes obtenidos después de la declaración jurada anual

En el caso de comprobantes de pago obtenidos después de la declaración jurada anual, y los gastos han sido contabilizados o provisionados serian deducibles, mientras la obligación de emitir el comprobante de pago no haya nacido, de lo contrario no sería deducible.

De la misma forma, Picón (2019) indica:

(…) si ya nació la obligación de emitir el comprobante y no se cuenta con el hasta la declaración jurada del Impuesto a la Renta del ejercicio correspondiente, no se permitirá la deducción de este gasto ya que la restricción establecida en el inciso j) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta debe ser entendida en el sentido de que el contribuyente debe tener los comprobantes de pago en el momento en que realiza la declaración jurada del respectivo ejercicio, lo que constituye un requisito formal que debe tenerse en cuenta al momento de analizar el principio de lo devengado. (p. 111)

**Jurisprudencias tributarias**

Con respecto de la obligatoriedad de contar con comprobantes de pago de los gastos en el momento en que se realiza la declaración jurada del respectivo ejercicio. Para lo cual se analiza resoluciones del tribunal fiscal e informes de la SUNAT.

En la RTF N° 015231-10-2011 Resosluciones del tribunal fiscal (2011) indican:

Se advierte que los gastos materia de análisis no se encontraban sustentados con los correspondientes comprobantes de pago en la oportunidad en la que la recurrente presentó la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la renta del ejercicio 2002, por lo que en virtud del inciso j) del artículo 44° de la Ley de Impuesto a la Renta no correspondía su deducción en dicho ejercicio, correspondiendo mantener el reparo bajo examen y declarar infundado la apelación en este extremo.

También en la RTF N° 06390-2-2016 Resolución del Tribunal Fiscal (2016) se concluye en la siguiente:

En una fiscalización iniciada por la Administración, respecto del Impuesto a la Renta del ejercicio 2012, determinó la existencia de gastos que no contaban con los comprobantes de pago respectivos; gastos por alquiler de local sustentados con el formulario 1683 emitidos después de la declaración jurada anual, por lo que de conformidad con el artículo 37° y el inciso j) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta no correspondía su deducción en dicho ejercicio, asimismo se añade el criterio contenido en la Resolución N° 015231-10-2011 , en consecuencia, el reparo formulado se encuentra arreglado a Ley, por lo que corresponde confirmar la apelación en este extremo.

De igual manera la RTF N° 05190-4-2017 Resolución del Tribunal Fiscal (2017) concluye en la siguiente:

Que, de la revisión del documento, los gastos del ejercicio 2013 no contaban con el sustento exigido por las normas tributarias, en aplicación del inciso j) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta, la Administración indicó que se reparó el gasto en mención por cuanto a la fecha de vencimiento de la presentación de la declaración del ejercicio 2013 aquella no contaba con el comprobante de pago, asimismo la recurrente admite que el comprobante sustentatoria fue emitido posteriormente. En consecuencia, el reparo formulado se encuentra arreglado a Ley, por lo que corresponde confirmar la apelación en este extremo.

Asimismo, en el Informe N° 005-2017-SUNAT, se hace consulta respecto de gastos conocidos y devengados en un ejercicio son deducibles respecto de dicho ejercicio aun cuando los comprobantes de pago que los sustentan fueron emitidos y/o

entregados después de la presentación de la declaración jurada anual. Entonces SUNAT concluye diciendo:

> Son deducibles los gastos conocidos y devengados en el ejercicio de que se trate, aun cuando los comprobantes de pago que los sustentan fueron emitidos y/o entregados después del cierre del ejercicio, pero hasta la fecha de presentación de la correspondiente declaración jurada anual de dicho impuesto que los incluye.

**Casación del Corte Suprema**

Por otro lado, la sentencia Casatorio N° 2391-2015 Lima, de la Corte Suprema de Justicia de la República - Sala de Derecho Constitucional y Social Permanente (2019) entre otras, llega a la siguiente conclusión:

Los gastos incurridos por las empresas se deben reconocerse en el periodo en el cual se devengó, deducción que no se encuentra condicionada a la contabilización de la operación ni a la fecha de emisión o entrega del comprobante de pago, bastando contar con el aludido comprobante de pago cuando sea requerido por parte de SUNAT en un eventual procedimiento de fiscalización tributaria. Ahora en el supuesto previsto en el inciso j) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta referido a que no son deducibles los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago, no resulta aplicable a la deducción de gastos cuyo comprobante de pago se emite y/o entrega después de la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta.

En consecuencia, mediante esta sentencia Casatoria los gastos devengados de acuerdo el artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles, aun cuando a la fecha de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta, no fueron emitidos y/o entregados los comprobantes de pago.

#### 1.2.2.2 Gestión tributaria

**Gestión empresarial**

Según Amorós et al. (2007) precisan que:

> Gestión empresarial es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la dificultad de la gestión del empresario o productor. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo. (p. 21)

Por otro lado Chiavenato (2011) indica que “es un conjunto de elementos, relacionados de modo dinámico, que desarrollan una actividad para alcanzar determinado objetivo o propósito” (p. 20).

En conclusión, de acuerdo los autores antes citados, la gestión empresarial consiste en la aplicación de conjunto de técnicas en las empresas u organizaciones, la finalidad es alcanzar la productividad, sostenibilidad y competitividad.

**Funciones básicas de la gestión empresarial**

Para Fayol (1916) (como si citó en Chiavenato, 2007) indica que debe cumplir seis funciones básicas en una actividad empresarial son:

1. Funciones técnicas. Esta función se centra principalmente en la parte operativa de la organización, es decir, en la producción de bienes y servicios.

2. Funciones comerciales. Relacionado a la compra y venta, el intercambio de bienes y servicios entre las organizaciones y los consumidores.
3. Funciones financieras. La mejor administración del capital disponible y la búsqueda nuevos capitales de la organización.
4. Funciones de seguridad. Se refiere la protección y prevención de los recursos que posee la empresa, como: personal y bienes.
5. Funciones contables. Esta función se centra en los costos, inventarios, registros, balances y estadísticas empresariales, los estados financieros y los indicadores financieros.
6. Funciones administrativas. Finalmente, esta función se encarga de integrar y controlar las cinco funciones antes mencionados, en la cual se implementa la planificación, organización, dirección, la coordinación y el control. (pp. 70)

En efecto, Fayol con su teoría nos indica un esquema a seguir para todas las organizaciones, de tal manera todas las áreas divididas funcionen en sincronía de manera sistemática.

**Gestión tributaria**

La gestión tributaria es una función administrativa direccionado a la aplicación de tributos; donde se realiza conjunto de acciones orientados en la cuantificación, determinación de la cuantía del tributo, optimización de riesgos tributarios y aprovechamiento al máximo beneficios tributarios existentes.

Según Guías-jurídicas (2018) La gestión tributaria se define:

> Como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en un sentido amplio estaría integrada por todas las actividades tendentes a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria (liquidación tributaria), la comprobación del comportamiento del sujeto pasivo por parte de la Administración (inspección) y la recaudación o pago de las deudas tributarias

(recaudación), y que en un sentido estricto abarcaría únicamente la liquidación y comprobación. (p.2)

Asimismo, Vergara (2014) precisa como una “función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, integrada, entre otros, por la recepción y tramitación de autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones y demás documentos con trascendencia tributaria” (p.82).

**Funciones de la gestión tributaria**

En la Ley 58/2003, de 17 de Diciembre, General Tributaria. (2003) la Ley General Tributaria Española, en su artículo 117° indica, que la gestión tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas dirigidas a:

a) La recepción y tramitación de declaraciones, autoliquidaciones, comunicaciones de datos y demás documentos con trascendencia tributaria.
b) La comprobación y realización de las devoluciones previstas en la normativa tributaria.
c) El reconocimiento y comprobación de la procedencia de los beneficios fiscales de acuerdo con la normativa reguladora del correspondiente procedimiento.
d) El control y los acuerdos de simplificación relativos a la obligación de facturar, en cuanto tengan trascendencia tributaria.
e) La realización de actuaciones de control del cumplimiento de la obligación de presentar declaraciones tributarias y de otras obligaciones formales.
f) La práctica de liquidaciones tributarias derivadas de las actuaciones de verificación y comprobación realizadas, etc. (p. 65)

En efecto, la gestión tributaria en una organización, es una función administrativa direccionada a los tributos, que tiene que ver con el conjunto de acciones relacionados al cumplimiento de obligaciones tributarias formales y sustanciales.

Además, estas obligaciones deben estar cuantificados y determinados en estricto cumplimiento de las Leyes tributarias vigentes.

#### 1.2.2.2.1 Carga tributaria

Consideramos como una de las dimensiones de la gestión tributaria, el nivel impositivo o la cantidad de impuestos que pagan las empresas o contribuyentes a favor del fisco.

##### 1.2.2.2.1.1 Optimización de carga tributaria

Según Parra (2010) para optimizar la carga tributaria debemos "(…) fijar razonablemente el nivel de la tributación de la empresa, dentro del marco de la legalidad, con el fin de lograr las metas que se establezcan según la actividad desarrollada" (p. 36).

De la misma forma Fraga (2006) precisa que:

> La Planificación Tributaria es la optimización de los recursos para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con la menor carga fiscal posible y/o diferir el pago, dentro de los márgenes legales, sin incurrir en ilícitos (formales y/o materiales), buscando en el camino menos gravoso alternativas para el cumplimiento de las disposiciones legales, dentro de la norma legal.

En efecto, la planeación tributaria tiene que ver con el ahorro tributario, es decir, la cuantía de pago de impuestos debe ser lo que corresponde y que estas sean dentro de la leyes y normas permitidas.

#### 1.2.2.2.1.2 Identificación de escenarios y oportunidades

Con la finalidad de optimizar la carga tributaria se requiere evaluar los escenarios que pueden afectar tributariamente, lo cual puede ser un sobrecosto tributario.

Sobre el particular Bravo (2011) indica, “Una correcta optimización de la carga tributaria, requiere de la identificación de los escenarios posibles, y el impacto tributario en cada uno de ellos. Un análisis financiero de la implementación de cada escenario” (p. 4). En esa línea, indicamos que, para una correcta optimización de carga tributaria, se tiene que evaluar cada escenario de una operación que afecta tributariamente en las organizaciones empresariales. Y optar por la alternativa más beneficiosa como, por ejemplo: leasing arrendamiento financiero (depreciación acelerada al termino de contrato) o utilización de tasa especial 20% de depreciación en caso construcciones, edificaciones o mejoras, etc.

#### 1.2.2.2.1.3 Devolución y compensación de créditos.

Las devoluciones nacen de los pagos en exceso o indebido, saldo a favor u otro concepto similar, la devolución se tramita a través del formulario 4949.

Seguidamente, Alva y Ramos (2020) indican que “en el caso de que exista un saldo pendiente de devolución, la Administración Tributaria precederá a la emisión de las notas de crédito negociables, cheques no negociables y/o al abono en cuenta corriente o cuenta de ahorros” (p. 85)

Asimismo, los pagos en exceso, indebido o saldo a favor pueden ser compensados contra otros tributos en el futuro. En ese mismo orden de ideas Alva y Ramos (2020) indican la compensación por otros tributos o infracciones:

(…), si producto de la verificación o fiscalización antes mencionada, se encuentran omisiones en otros tributos o infracciones, la deuda tributaria que se genere por dichos conceptos podrá ser compensada con el pago en exceso, indebido, saldo a favor u otro concepto similar cuya devolución se solicita. (p. 85)

En tal sentido, las percepciones, retenciones, Itan, Saldo a favor y los pagos en exceso están sujetos a compensaciones con otros tributos por pagar, asimismo se puede solicitar las devoluciones correspondientes. De esta manera la empresa estaría optimizando su carga tributaria y su flujo de efectivo, es decir, uso correcto de los créditos tributarios.

#### 1.2.2.2.1.4 Régimen especial de depreciaciones

Mediante Decreto Legislativo N.º 1488 (2020) establecen, de manera excepcional y temporal, un régimen especial de depreciación para los contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta, así como modificar los plazos de depreciación, mediante el incremento de los porcentajes de ésta, para determinados bienes.

##### 1.2.2.2.1.4.1 Régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones

Para el ejercicio 2021, los edificios y las construcciones se depreciarán, para efecto del Impuesto a la Renta, aplicando un porcentaje anual de depreciación del veinte por ciento (20%) hasta su total depreciación, siempre que los bienes sean totalmente afectados a la producción de rentas gravadas de tercera categoría y cumplan con las siguientes condiciones:

**Tabla 4**

*Régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones*

| Construcción iniciada a partir del 1 de enero 2021. | Construcciones no concluidas hasta el 31 de diciembre del 2022. | Venta de edificios y construcciones. |
|---|---|---|
| • Inicio de construcción:<br>✓ Licencia de construcción<br>✓ Otro documento que establezca el reglamento<br>• No se considera cualquier documento que sea emitido como consecuencia de un procedimiento de regularización de edificaciones. | • Avance de obra de por lo menos al 80%.<br>• Se presume que el avance es menor al 80%, salvo que se pruebe lo contrario.<br>• Conclusión de la obra:<br>✓ Conformidad de obra de la dependencia municipal.<br>✓ Otro documento que establezca el reglamento. | • Las disposiciones también son aplicables para quienes:<br>✓ Durante los años 2020, 2021 y 2022, adquieran la propiedad.<br>• No aplica cuando dichos bienes hayan sido construidos total o parcialmente antes del 1 de enero 2020. |

***Nota.*** Decreto Legislativo N° 1488 (2020)

Asimismo, se debe agregar que, tratándose de costos posteriores (mejoras) que reúnan las condiciones mencionadas, la depreciación se computa de manera separada respecto de la que corresponda a los edificios y las construcciones a los que se hubieran incorporado.

#### 1.2.2.2.1.4.2 Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre

Por otra parte, a partir del ejercicio gravable 2021, los bienes que se señalan a continuación, adquiridos en los ejercicios 2020 y 2021, afectados a la producción de rentas gravadas, se depreciarán aplicando sobre su valor el porcentaje que resulte de la siguiente tabla, hasta su total depreciación:

**Tabla 5**

*Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre.*

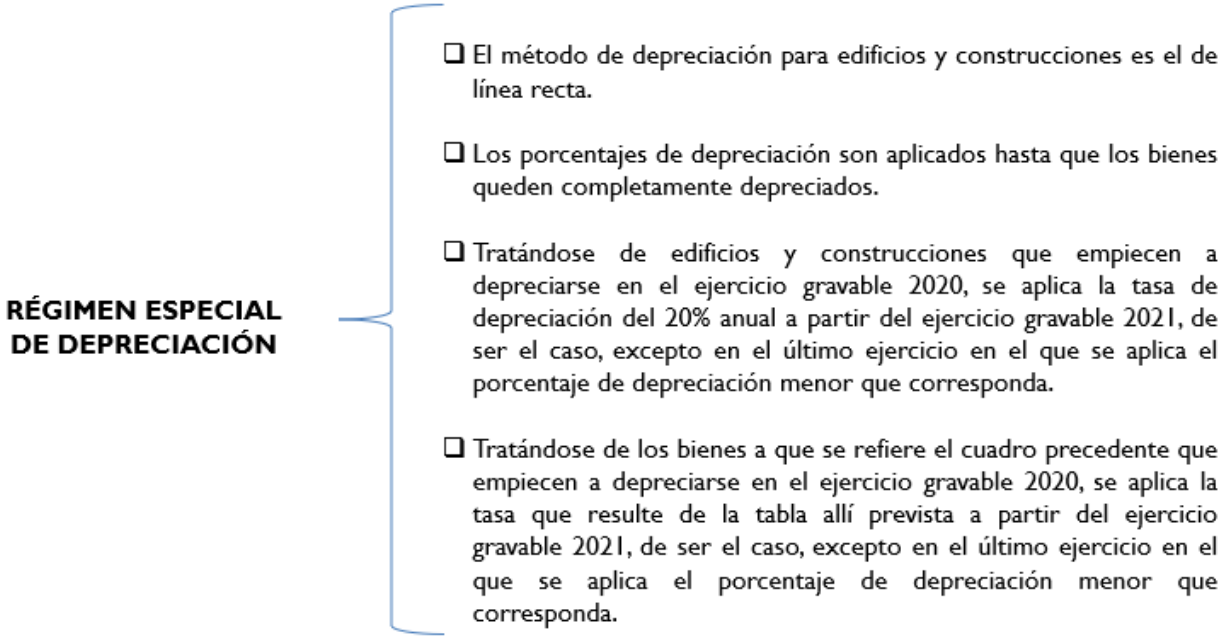
| Bienes | Porcentaje de depreciación hasta un máximo de: |
|---|---|
| Equipos de procesamiento de datos | 50% |
| Maquinaria y equipo | 20% |
| Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), con tecnología EURO IV, Tier II EPA 2007 (Decreto Supremo N° 010-2017-MINAM), empleados por empresas autorizadas que presten el servicio de transporte de personas y/o mercancías, en los ámbitos, provincial, regional y nacional. | 33.3% |
| Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles) híbridos (con motor de embolo y motor eléctrico) o eléctricos (con motor eléctrico). | 50% |

***Nota.*** Decreto Legislativo N° 1488 (2020)

El régimen especial de depreciación para los bienes detallados, se sujeta a las siguientes disposiciones:

**Figura 1**

*Régimen especial de depreciación*




***Nota.*** Decreto Legislativo N° 1488 (2020).

Nótese que el porcentaje del régimen especial de depreciaciones, es mayor al porcentaje depreciación habitual establecido en la tabla del artículo 22° del RLIR, lo cual es beneficioso a corto plazo para el contribuyente. Cabe resaltar la diferencia de la depreciación contable registrado en la contabilidad, y la depreciación calculada a través de los porcentajes del régimen especial de depreciación serán deducidos vía declaración jurada.

#### 1.2.2.2.1.5 Evaluar y Revisar Nuestra Cartera Morosa

Con la finalidad de optimizar la carga tributaria se sugiere revisar la cartera de cuentas por cobrar. Es decir, evaluar la opción de poder deducir como gasto en la determinación del Impuesto a la Renta Anual.

Asimismo, León Huayanca (2020) sugiere “evaluar y revisar la cartera morosa, de ser el caso provisionarlo teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción” (p. 32).

Seguidamente los requisitos exigidos se encuentran plasmados en el numeral 2) del literal f) del artículo 21º del Reglamento de la LIR, aprobado por Decreto Supremo Nº 179 (2004) y sus modificatorias, se requiere dos alternativas para efectuar provisión de cobranza dudosa: a) demostrar la morosidad del deudor, a través de gestiones de cobro, luego de vencida la deuda, protesto de documentos, inicio de procedimientos judiciales de cobranza, o que hayan transcurrido más de doce meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha; y, b) la provisión al cierre del ejercicio se encuentre en el libro de inventario y balances en forma discriminada.

Adicionalmente en el numeral 1) del literal g) del artículo 21° del reglamento de la LIR, precisa para las deudas mayores a 3 UIT se debe probar las acciones judiciales efectuados y que estas hayan concluido con la imposibilidad de cobranza, o que se demuestre que es inútil realizarlas aquellas.

#### 1.2.2.2.1.6 Suspensión o modificación del coeficiente

Al respecto Torres (2016) indica, es frecuente que en el periodo marzo de cada año, las empresas tienen incremento en el pago de sus impuestos por el uso del nuevo coeficiente obtenido recientemente en la presentación de la declaración jurada anual del ejercicio anterior. Es por ello para poder reducir el pago a cuenta del Impuesto a la Renta se debe utilizar el PDT 625 – cambio del coeficiente o porcentaje del pago a cuenta o en su defecto suspender.

Ahora bien, de acuerdo el artículo 85° de la LIR existe tres opciones: suspensión del pago a cuenta del periodo febrero a abril, suspensión o modificación del pago a cuenta del periodo mayo a julio y finalmente suspensión o modificación del pago a cuenta del periodo agosto a diciembre.

Por consiguiente, este mecanismo le permitirá a la empresa que no incremente el pago o desembolso de impuestos mensuales. Adicionalmente esta práctica nos permitirá la optimización del pago de impuesto a la renta, tanto accesoria y la principal.

#### 1.2.2.2.1.6.1 Suspensión de pagos a cuenta por los meses de febrero a julio

En este tramo opera para los contribuyentes que tributan para el pago a cuenta del Impuesto a la Renta, sobre la base del 1.5%.

**Suspensión de febrero a julio**

En principio la norma permite evaluar la suspensión del pago a cuenta del Impuesto a la Renta de febrero a julio, para ello se tiene cumplir con la entrega de ciertas informaciones contables, además las ratios tienen que cumplir ciertos estándares establecidos en la tabla II del enciso i) del artículo 85° de la LIR. Finalmente, la Administración Tributaria previa revisión realizará la aprobación expresa de la suspensión.

**Suspensión y modificación de mayo a julio**

También consiste en evaluar la suspensión o modificación del pago a cuenta del Impuesto a la Renta del periodo mayo a julio, a diferencia de la primera alternativa esta no es necesario presentar mucha información contable, si no basta con la presentación de la declaración jurada del PDT 625, y que tenga el estado ganancias y pérdidas y el cálculo del Impuesto a la Renta al 30 de abril.

Ahora bien, para evaluar la suspensión o modificación es necesario comparar los resultados obtenidos al 30 de abril con los obtenidos en el año anterior, es decir, si al 30 de abril los resultados son perdida tributaria la suspensión precederá en la medida que el ejercicio anterior del 2021 se determinó perdida tributaria, si por lo contrario el año anterior se obtuvo ganancia o una utilidad tributaria ya no precederá la suspensión si no solo la modificación, y para efectos de la determinación del pago a cuenta estos contribuyentes ya no aplicará el 1.5% si no el coeficiente que se determinó en el ejercicio anterior.

Ahora si en los resultados al 30 abril existen ganancia o utilidad tributaria estos contribuyentes ya no podrán suspender, pero si tienen la posibilidad de disminuir los pagos a cuenta producto de la modificación del coeficiente que se está utilizando, asimismo el coeficiente a aplicar dependerá de la comparación del coeficiente que se determine al 30 de abril con el coeficiente que se determinó el año anterior.

- Si el año pasado se obtuvo perdida tributaria se tiene que aplicar el coeficiente que se determina al 30 de abril.
- Si por lo contrario el año anterior si obtuvo utilidad tributaria el nuevo coeficiente será de comparar y el que resulte mayor de los resultados de abril y del año anterior.

**1.2.2.2.1.6.2 Suspensión o modificación por los meses de agosto a diciembre**

Para Bernal Rojas (2019) “los pagos a cuenta de los meses de agosto a diciembre de los contribuyentes que hubieran optado por la suspensión a partir de febrero, marzo, abril o mayo, podrán suspenderse o modificarse, en base a los estados financieros presentados por el contribuyente a la 31 de julio” (p. 8).

**Se suspende**

Se puede suspender los pagos a cuenta de los periodos agosto a diciembre, cuando no exista impuesto calculado de acuerdo los estados financieros presentados mediante PDT 625 al 31 de julio. Asimismo, de existir impuesto calculado, el coeficiente dividido entre el impuesto y los ingresos netos al 31 de julio no deben exceder el límite previsto en la tabla II.

**Se modifica**

Se modifica los pagos a cuenta de impuesto a la renta de los periodos agosto a diciembre, cuando el coeficiente que resulte de la presentación de los estados financieros a la 31 de julio, sean mayor al límite previsto en la tabla II. Por consiguiente, la aplicación del nuevo coeficiente será para los meses de agosto a diciembre, que no hubieran vencido a la fecha de presentación del PDT 625 al 31 de julio.

**1.2.2.2.2 Contingencia tributaria**

La finalidad del planeamiento tributario es también la optimización de contingencias tributarias, lo cual es uno de los mayores problemas que existe en las empresas comercializadoras de combustibles. Por ello, estas contingencias se tienen que optimizar dentro del marco de la legalidad, convirtiéndose de esta manera como una herramienta de gestión tributaria.

**Definición de contingencia tributaria**

De acuerdo las **Normas Internacionales de Contabilidad** se definen como: “condición, situación o conjunto de circunstancias que suponen incertidumbre respecto a una posible pérdida o ganancia para una empresa, que se resolverá posteriormente cuando ocurran o no, ciertos acontecimientos futuros”. Este término común hace

alusión a los riesgos que están expuestos los administrados al momento de aplicar las normas tributarias.

Según Alonso (1998) las contingencias fiscales define como:

> El término contingencia, que precede de latín “contingere” (acontecimiento, acaecimiento), se refiere a la posibilidad que ocurra en el futuro un determinado suceso que puede afectar a la entidad, pudiendo representar expectativas positivas (litigios en curso favorables, posible obtención de subvenciones, etc.) o negativas (litigios en contra, riesgos fiscales, riesgos medio ambientales, etc.), generando respectivamente los llamados activos y pasivos contingentes. (p. 18)

Por otro lado Villasmil (2011) sostiene:

> La planificación tributaria es una herramienta que nace como respuesta a ciertas contingencias tributarias que afectan a las organizaciones y a sus dueños o accionistas; así entonces, la Planificación Tributaria se utiliza con el objetivo de buscar la optimización de la variable tributaria, con estricto apego a las normas legales. En este sentido, es una herramienta eficaz para controlar las contingencias motivadas mayormente por desconocimiento de la normativa tributaria, ya que se aplican criterios propios, y estos son rechazados por la Administración Tributaria. (p. 123)

En resumen, las contingencias tributarias que puede suceder en el futuro, pueden ser optimizado con una correcta planificación tributaria bajo la economía de opción, de esta manera las empresas se anticipan a los riesgos, corrección de errores de corresponder acogiéndose a las gradualidades máximas.

**Contingencia fiscal (negativa)**

Para Alonso (1998) las contingencias fiscales (negativas):

Estará constituida por un conjunto de condiciones que se den en un momento dado de una empresa que pueden originar, como consecuencia de un suceso futuro la detección del hecho por parte de la inspección de tributos un pasivo real. Asimismo, las contingencias fiscales habitualmente son consecuencia de: a) Diferentes interpretaciones de la norma tributaria entre la entidad y la Administración Tributaria, b) Incumplimiento de condiciones para la aplicación de deducciones y bonificaciones, c) Errores en la aplicación de la legislación fiscal, d) Reconocimiento de créditos fiscales por compensación de pérdidas, por aplicación futura deducciones, etc., e) Recurso interpuestos y no provisionados, f) Posible incumplimiento de futura reinversión en el caso de optar por la exención prevista para beneficios extraordinarios. (p. 18-19)

En tal sentido, estas contingencias tributarias que se producen por la mala aplicación de las normas tributarias, en una auditoria tributaria preventiva deben ser evaluadas y cuantificadas, para luego tomar decisiones correctas, en favor de las empresas.

**1.2.2.2.2.1 Reducir o eliminar ineficiencias tributarias, optimización de flujo tributario**

**1.2.2.2.2.1.1 Reducir o eliminar ineficiencias tributarias**

La entidad debe tener un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias; los gastos deben ser sustentados con comprobantes de pago y otros

documentos que acredite su fehaciencia, evitar los gastos sin comprobantes de pago que pueden llevar a sobrecosto en el pago de tributos.

**Incremento de gastos y su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta**

Por la coyuntura ocasionado por el COVID-19 muchas empresas han incrementado de manera significativo sus gastos, que cumplen con el principio de causalidad, es decir, relacionado al giro de negocio, ejemplo:

- ✓ Incremento de gastos por el desarrollo de actividades de informática debido a la necesidad de contar con conectividad en sus oficinas y sus trabajadores que laboran en vía remota desde sus domicilios.
- ✓ Incremento de cobranza dudosa debido a las dificultades económicas de las empresas para cumplir con sus obligaciones, por ello se debe realizar la provisión correspondiente y demás requisitos que sustentan para su deducción en la determinación del Impuesto a la Renta.
- ✓ Acuerdos, renegociación de contratos y condonación de obligaciones de pago, en este último tener en cuenta los reparos tributarios cuando se otorga y cuando se recibe se debe reconocer como ingresos extraordinarios gravados con el impuesto a la renta.
- ✓ Incremento de gastos por financiamiento de entidades financieras, tener en cuenta los topes máximos permitidos para su deducción, las mismas están señalados en la literal a) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento literal a) del artículo 21°.

- ✓ Gastos por pago de penalidades, las mismas son por incumpliendo de contratos, acuerdos entre sus proveedores. La pregunta que se formula ¿es deducible estos gastos por concepto de penalidades?, la respuesta es, será deducible en la medida que exista una disposición contractual y se demuestre la causalidad, sobre todo la probanza y justificación por la coyuntura que se vive.
- ✓ Incremento de gastos por condiciones de trabajo, es decir, suministros de protección sanitaria para los colaboradores (guantes, mascarillas, protector facial, vestimentas desechables, alcohol en gel, etc.).

**1.2.2.2.2.1.2 Optimización de flujo tributario**

Las empresas deben optimizar el flujo tributario en salvaguarda del escudo tributario: como el arrastre correcto de las pedidas tributaria en periodos posteriores, el crédito fiscal debe cumplir con todos los requisitos exigidos en la Ley del IGV.

**Compensación de pérdidas tributarias**

De acuerdo el artículo 50° del TUO de la Ley de Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo Nº 179 (2004) y su reglamento, existe dos (2) sistemas de A y B para la compensación de pérdidas tributarias.

**Sistema A;** bajo este sistema de compensación de pérdidas tributarias el contribuyente tiene la opción de compensar de año en año hasta agostarlo, en los 4 ejercicios posteriores.

**Sistema B;** se podrá compensar las pérdidas tributarias hasta 50% de la renta neta de tercera categoría, obtenidos en los ejercicios posteriores. Asimismo, los saldos

no compensados serán arrastrables en los siguientes ejercicios posteriores hasta agotarlo.

**Situación espacial en el arrastre de perdidas tributarias del ejercicio 2020**

Se extiende el plazo de arrastre de pérdidas bajo el Sistema A) que indica en el artículo 50° de la Ley de Impuesto a la renta, aprobado mediante Decreto Legislativo N.º 1481 (2020) donde señala: los contribuyentes que generan rentas de tercera categoría de fuente peruana y que registran pedida tributaria en el año 2020, podrán compensar año a año, hasta agotar su importe, hasta 5 años ejercicios siguientes.

Asimismo, Alva et al. (2020) indican: “Lo que ha hecho esta norma, de manera excepcional, considerar cinco (5) años la posibilidad de arrastre de perdidas tributarias del ejercicio gravable del 2020, computándose dicho plazo a partir del ejercicio gravable 2021. Ello siempre que los contribuyentes hubieran elegido el sistema A de compensación de pérdidas” (p. 61). En tal sentido, los contribuyentes de la micro, pequeña, mediana y gran empresa que hayan tenido pérdidas a consecuencia de la COVID-19, tendrán mayor tiempo para poder compensar sus pérdidas tributarias.

#### 1.2.2.2.2.2 Libros y registros contables de acuerdo a ley

Los libros y registros vinculados a asuntos tributarios que los deudores tributarios se encuentran obligados a llevar, serán adecuados de acuerdo la Resolución de Superintendencia Nº 234 (2006) y modificatorias.

A continuación, se muestra el siguiente cuadro:

**Tabla 6**

*Libros y registros contables de acuerdo a ley.*

| LIBROS Y REGISTROS CONTABLES - RÉGIMEN GENERAL | |
|---|---|
| Ingresos Brutos anuales que **no superen las 300 UIT** (Contabilidad Simplificada) | 1. Registro de Ventas e Ingresos<br>2. Registro de Compras<br>3. Libro Diario de Formato Simplificado |
| Ingresos Brutos anuales desde 300 UIT hasta 500 UIT | 1. Registro de Ventas e Ingresos<br>2. Registro de Compras<br>3. Libro Diario<br>4. Libro Mayor |
| Ingresos Brutos anuales **desde 500 UIT hasta 1700 UIT** | 1. Registro de Ventas e Ingresos<br>2. Registro de Compras<br>3. Libro Diario<br>4. Libro Mayor<br>5. Libro de Inventario y Balances |
| Ingresos Brutos anuales **superiores a 1700 UIT** (Contabilidad Completa) | 1. Registro de Ventas e Ingresos<br>2. Registro de Compras<br>3. Libro Diario<br>4. Libro Mayor<br>5. Libro de Inventario y Balances<br>6. Libro Caja y Bancos |
| De corresponder los contribuyentes también están obligados a llevar: | 1. Libro de Rentenciones<br>2. Registro de Activos Fijos<br>3. Registro de Costos<br>4. Registro de Inventario Permanente en Unidades Fisicas<br>5. Registro de Inventario Permanente Valorizado |

***Nota.*** Noticierocontable.com

En efecto, como se puede observar en el cuadro anterior, las empresas estarán obligados a llevar los libros y registros contables, de manera progresivo de acuerdo sus ingresos obtenidos en un periodo determinado.

**1.2.2.2.2.3 Custodia de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios**

Se realiza modificación del Código Tributario, el primer párrafo del numeral 7 del artículo 87°, mediante el Decreto Legislativo N° 1315 (2016) de la siguiente manera:

> Almacenar, archivar y conservar los libros y registros, llevados de manera manual, mecanizada o electrónica, así como los documentos y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias o que estén relacionadas con ellas, cinco (5) años o durante el plazo de prescripción del tributo, el que fuera mayor. El plazo de cinco (5) años se computa a partir del uno (1) de enero del año siguiente a la fecha de vencimiento de la presentación de la declaración de la obligación tributaria correspondiente. Tratándose de los pagos a cuenta del impuesto a la renta, el plazo de cinco años se computa considerando la fecha de vencimiento de la declaración anual del citado impuesto.

Nótese en el Impuesto a la Renta y en el IGV la prescripción para determinar la obligación tributaria, así como para exigir el pago y aplicar sanciones, prescribe a los 4 años, y a los 6 años para los que no han presentado la declaración respectiva. Entonces en base a esta modificatoria, se entiende que los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios deberán almacenarse por 5 años o durante el plazo de prescripción del tributo, el que fuera mayor.

#### 1.2.2.2.2.4 Gastos no domiciliados

En el caso de gastos no domiciliados el enciso a.4) del artículo 37 de la LIR Decreto Supremo Nº 179 (2004) y sus modificatorias indica:

> Las regalías, y retribuciones por servicios, asistencia técnica, cesión en uso u otros de naturaleza similar a favor de beneficiarios no domiciliados, podrán deducirse como costo o gasto en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagadas o acreditadas dentro del plazo establecido por el

Reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.

Asimismo, Alva et al. (2020) sostienen que:

> (…), se establece para que los pagos por regalías y retribuciones por servicios, asistencia técnica cesión en uso u otros de naturaleza similar a favor de beneficiarios no domiciliados, deberán pagarse hasta el plazo de vencimiento para presentar la declaración jurada anual respectiva, y en caso, se paguen con posterioridad a la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración jurada, podrá deducirse en el ejercicio en que se paguen; esto quiere decir que las operaciones por servicios prestados por no domiciliados devengadas en otro ejercicio si no son pagadas en los plazos establecidos deberán adicionarse en la declaración jurada anual como adición temporal la cual podrá deducirse en el ejercicio que cumpla el requisito de acreditar el pago. (p. 410)

En consecuencia, los gastos devengados por no domiciliados no serán deducibles, mientras no se realice el pago. Asimismo, las empresas tienen la opción de poder pagar y esta sea deducible, hasta la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta.

#### 1.2.2.2.2.5 Requisitos mínimos de los comprobantes de pago

**Comprobantes de Pago Físico**

Los comprobantes de pago que sustentan los gastos deducibles, tienen que cumplir ciertos requisitos formales de acuerdo el Reglamento de Comprobantes de Pago, caso contrario no se serán deducibles para efectos de crédito fiscal e Impuesto a la Renta.

De igual manera Picón (2019) indica que:

> En caso de una posible deficiencia de los comprobantes de pago o el eventual incumplimiento de los requisitos formales, la lógica del impuesto y algunas resoluciones del tribunal fiscal nos llevan a afirmar que, salvo que el documento impida conocer la transacción metería de revisión, el gasto deberá aceptarse. Sin embargo, partiendo de la premisa de que la jurisprudencia del Tribunal Fiscal no es uniforme, veremos que hay casos en que el incumplimiento de requisitos formales de menor importancia ha implicado el desconocimiento de la deducción correspondiente. (p. 127)

**Comprobantes de Pago Electrónico**

En el caso de comprobantes de pago electrónico, se tiene que cumplir la estructura aprobado, en donde están plasmados los requisitos mínimos, las mismas se encuentran detallados en los anexos de la Resolución de Superintendencia que crea un Sistema de Emisión Electrónica; modifica los Sistemas de Emisión Electrónica, Resolución de Superintendencia Nº 300 (2014).

El comprobante de pago electrónico está conformado por 3 tres archivos importantes como: Archivo XML que es el comprobante electrónico en sí, archivo pdf que es la representación impresa, y finalmente el archivo CDR que es la respuesta de la validez del comprobante a través de constancia de recepción remitido por la SUNAT.

**1.2.2.2.2.6 Límite de gastos financieros por endeudamientos con terceros**

De acuerdo el enciso a) del artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado mediante Decreto Supremo Nº 179 (2004) indica: “Los intereses de deudas y los gastos originados por la constitución, renovación o cancelación de las

mismas siempre que hayan sido contraídas para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora".

Es decir, a partir del ejercicio 2021 los gastos financieros por endeudamiento con terceros y vinculados solo serán deducibles hasta el límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA del ejercicio anterior, el exceso no será deducible.

Por otra parte, del periodo 2019 y 2020 los gastos financieros por endeudamiento con terceros y vinculados serán deducibles hasta el límite de tres veces del patrimonio de la empresa deudora.

#### 1.2.2.2.3 Beneficios tributarios

**Definiciones generales**

Al respecto Alva (2012) menciona que:

> Los beneficios tributarios constituyen incentivos que son otorgados por el Estado a los empresarios como una herramienta que ayude al crecimiento y desarrollo del país y a conseguir objetivos económicos y sociales, que apunten a una mejor calidad de vida de la población en general. (p.1)

Por otra parte, Ruiz de Castilla (2013) sostiene que "el beneficio tributario es todo mecanismo que reduce o elimina la carga tributaria. El punto de partida es que existe una carga tributaria, mientras que el punto de llegada es la reducción o eliminación de esta carga" (p. 9).

A continuación, se desarrollará alguno de los beneficios tributarios existente en la legislación tributaria.

#### 1.2.2.2.3.1 Deducción adicional por personal con discapacidad

**Contratación de personas con discapacidad**

La definición según Obregón (2018) es:

> La persona con discapacidades aquella que tiene una o más deficiencias físicas, sensoriales, mentales o intelectuales de carácter permanente que, al interactuar con diversas barreras actitudinales y del entorno, no ejerza o pueda verse impedida en el ejercicio de sus derechos y su inclusión plena y efectiva en la sociedad, en igualdad de condiciones que las demás. (p. 641)

**Beneficios en la contratación de discapacitados**

La entidades privadas o empresas que contraten personas con discapacidad como colaboradores o trabajadores, obtendrán el beneficio de deducción adicional para la determinación de la renta neta, sobre la cual se calculara el impuesto a la renta.

Asimismo, el Decreto Legislativo N. 949 (2004) incorporo al artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta indica:

> Cuando se empleen personas con discapacidad, tendrán derecho a una deducción adicional sobre las remuneraciones que paguen a estas personas en un porcentaje que será fijado por Decreto Supremo, refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas, en concordancia con el artículo 35 de la Ley N° 29973, Ley General de la persona con discapacidad.

**Tabla 7**

*Deducción adicional por personal con discapacidad.*

| % de personas con discapacidad que laboran para empresas que general rentas de tercera categoría, calculado sobre el total de trabajadores. | % de deducción adicional aplicables a las remuneraciones pagadas por cada persona con discapacidad. |
|---|---|
| Hasta 30% | 50% |
| Mas de 30% | 80% |

***Nota.*** Cierre contable y tributario 2020 de Alva et al. (2020).

De acuerdo la tabla anterior se puede interpretar que, para poder determinar el porcentaje adicional deducible, primero se tiene calcular el porcentaje de número de trabajadores con discapacidad que labora en la empresa.

#### 1.2.2.2.3.2 Gastos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológico

En nuestra legislación es la Ley Nº 30309 (2015) que promueve la Investigación Científica, Desarrollo Tecnológico e Innovación Tecnológica, vigente a partir del periodo 2016 hasta periodo 2019.

| | |
|---|---|
| Proyectos realizados directamente por el mismo contribuyente o centros de investigación domiciliados en el país. | Gasto deducible en un 175% (75% adicional) hasta 1335 UIT anuales. |
| Proyectos realizados por centros de investigación no domiciliados en el país. | Gasto deducible en un 150% (50% adicional) hasta 1335 UIT anuales. |

El contribuyente que va gozar de este beneficio tributario de deducción adicional de 75% y 50% de los gastos tiene que cumplir ciertos requisitos:

- Tener calificación como proyecto de investigación por las entidades públicas o privadas.
- El proyecto debe ser realizados directamente por el mismo contribuyente o centros de investigación, obtener autorización, además contar con investigadores o especialistas registrados en Concytec.
- Tener control por cada proyecto y su sustento correspondiente.
- El resultado del proyecto de investigación debe estar registrado en Indecopi, cuando corresponde.

**Gasto deducible**

De acuerdo el inciso a.3 del artículo 37 del Decreto Supremo Nº 179 (2004) de la Ley de Impuesto a la Renta son deducibles “los gastos en proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, vinculados o no al giro de negocio de la empresa”.

Asimismo Picón (2019) precisa que:

> Los contribuyentes que efectúen gastos de proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, podrán acceder a un incentivo fiscal (vigente actualmente hasta el ejercicio 2019) con dos niveles de beneficio, según sea cómo se desarrolle el proyecto. (p. 313)

Ahora bien, mediante el Decreto de Urgencia Nº 010 (2019) se modifica la Ley Nº 30309 y se amplía la vigencia hasta periodo 2022. En la modificación se incorpora la diferenciación de la Micro, Pequeña, Mediana y Gran empresa de acuerdo sus ingresos.

Si sus ingresos son hasta 2,300 UIT.

| | |
|---|---|
| Proyectos realizados directamente por el mismo contribuyente o centros de investigación domiciliados en el país. | Gasto deducible en un 215% (115% adicional) hasta 500 UIT anuales. |
| Proyectos realizados por centros de investigación no domiciliados en el país. | Gasto deducible en un 175% (75% adicional) hasta 500 UIT anuales. |

Si sus ingresos son mayores de 2,300 UIT.

| | |
|---|---|
| Proyectos realizados directamente por el mismo contribuyente o centros de investigación domiciliados en el país. | Gasto deducible en un 175% (75% adicional) hasta 500 UIT anuales. |
| Proyectos realizados por centros de investigación no domiciliados en el país. | Gasto deducible en un 150% (50% adicional) hasta 500 UIT anuales. |

Finalmente se puede concluir la modificación del Decreto de Urgencia Nº 010 (2019) está enfocado en beneficio tributario de los contribuyentes de la Micro y Pequeña empresa.

#### 1.2.2.2.3.3 Deducción por Leasing Financiero

**Contrato de arrendamiento Financiero**

Al respecto Alva et al. (2020) sostienen que el contrato de arrendamiento financiero:

Es un contrato mercantil nominado y típico que tiene por objeto la cesión de uso y goce al arrendatario de bienes muebles o inmuebles corporales adquiridos por

> el arrendador (propietario del bien); y como contraprestación el pago de una retribución (cuotas periódicas) al arrendador del bien. Al término del contrato, el arrendatario tiene la opción de compra, esto es, adquirir el bien arrendado a cambio del pago de un valor residual establecido en la opción de compra. (p. 221)

Asimismo en el artículo 1 del Decreto Legislativo N° 299 (1984) indica:

> Considérese Arrendamiento Financiero, el Contrato Mercantil que tiene por objeto la locación de bienes muebles o inmuebles por una empresa locadora para el uso por la arrendataria, mediante pago de cuotas periódicas y con opción a favor de la arrendataria de comprar dichos bienes por un valor pactado. (p. 1)

El beneficio tributario de este Decreto Legislativo N° 299 es la depreciación acelerada, que pueden optar las empresas durante el plazo que dure el contrato. Seguidamente también Alva (2012) menciona:

> La depreciación acelerada es una ventaja para las empresas cuya aplicación por parte del contribuyente es optativa, es decir, el contribuyente, en caso de que celebre un contrato de arrendamiento financiero si se acoge a esta depreciación regulado bajo el Decreto Legislativo N° 299 y normas modificatorias. (p. I-2)

A manera de conclusión, el arrendamiento financiero es beneficioso a corto plazo, donde nos permitirá usar la depreciación acelerada como un escudo fiscal durante el plazo del contrato. Una vez realizado la opción de compra por el valor residual al termino de contrato, estas depreciaciones se adicionarán en la base imponible de la determinación del Impuesto a la Renta.

#### 1.2.2.2.3.4 IGV Para Micro y Pequeña Empresa – IGV Justo

La Ley de prórroga del pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para la Micro y Pequeña Empresa – “IGV Justo” Ley N° 30524 (2016) en su artículo 1° indica:

> La Ley tiene como objeto establecer la prórroga del pago del IGV que corresponda a las micro y pequeñas empresas con ventas anuales hasta 1700 UIT que cumplan con las características establecidas en el artículo 5 del TUO de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, aprobado por el Decreto Supremo 013-2013-PRODUCE, que vendan bienes y servicios sujetos al pago del referido impuesto, con la finalidad de efectivizar el principio de igualdad tributaria, y coadyuvar a la construcción de la formalidad.

Asimismo, Alva et al. (2020) indica, “(…) las mype, con ventas anuales hasta 1,700 UIT, pueden postergar el pago del impuesto por tres meses posteriores a su obligación a declarar, de acuerdo con lo que establezca el reglamento. La postergación no genera intereses moratorios ni multas” (p. 516).

En efecto, el IGV Justo es un beneficio tributario para los contribuyentes de la Micro y Pequeña empresa, que pueden darse un respiro en el pago del IGV. Lo cual se posterga hasta la fecha de vencimiento del tercer mes siguiente, es decir, durante los tres meses no habrá generado ningún interés moratorio, ni cualquier inicio de proceso de cobranza. A continuación, visualicemos el grafico:

**Figura 2**

*IGV Para Micro y Pequeña Empresa – IGV Justo.*

***Nota.*** Sunat

## 1.3 Definición de términos básicos

### Auditoría Tributaria Preventiva

Según Effio (2011) “la Auditoría Tributaria Preventiva es un proceso sistemático con el propósito de verificar y comprobar de una manera objetiva el correcto cumplimiento y determinación de las obligaciones tributarias” (p. 77).

### Condición suspensiva

Al respecto Alva et al. (2020) precisan “Una condición suspensiva tiene por finalidad retrasar el inicio de los efectos de un acto jurídico, toda vez que se espera que esta se cumpla” (P. 62).

**Contingencia tributaria**

Es un término común en el campo de la contabilidad y tributación, que hace alusión a los riesgos que están expuestos los administrados al momento de aplicar las normas tributarias.

**Fehaciencia de operaciones**

Para Picón (2019) “Este requisito consiste en que el gasto o costo debe corresponder a una transacción (adquisición de bienes o servicios) que sea fehaciente, es decir, la operación contenida en el respectivo comprobante de pago, para ser deducido por la empresa debió ser real, debió existir” (p. 53).

**Gestión empresarial**

Según Chiavenato (2011) “es un conjunto de elementos, relacionados de modo dinámico, que desarrollan una actividad para alcanzar determinado objetivo o propósito” (p. 20).

**Gestión tributaria**

Es una función administrativa que consiste en cuantificación y determinación de la deuda tributaria.

**Planeamiento tributario**

Para Bravo (2011) “el planeamiento tributario es un conjunto de coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar algún beneficio tributario”.

**Planeamiento de gastos**

Según Torres (2019) “el planeamiento de gastos es formalizar todo los gastos que incurra la organización o la empresa, y que estas se hayan realizado, mas no ficticios, que permita acreditar fehacientemente”.

**Planeamiento de ingresos**

Consiste en evaluar correctamente los ingresos devengados en un periodo determinado de la empresa. Con la finalidad de distinguir los ingresos gravados y no gravados.

**Principio de causalidad**

Bajo este principio los gastos deducibles para efectos de determinación de la renta neta imponible de tercera categoría, serán los que guardan relación directa o indirecta con el giro de negocio.

## 1.4 Hipótesis de investigación

### 1.4.1 Fundamentación y formulación de la hipótesis

La hipótesis son respuestas tentativas de un problema de investigación, sujetas a una prueba empírica. Tal como dice Hernández et al. (2014) “la hipótesis nos indican lo que estamos buscando o tratando de probar, y pueden definirse como explicaciones tentativas del fenómeno investigado formuladas a manera de proposiciones” (p. 92).

#### 1.4.1.1 Hipótesis general

El Planeamiento tributario se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

#### 1.4.1.2 Hipótesis Específicas

a) La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.
b) El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.
c) El planeamiento de gastos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

## 1.5 Operacionalización de variables

Según Valderama Mendoza (2016) “la operacionalización es el proceso mediante el cual se transforman las variables de conceptos abstractos a unidades de medición” (p. 160). Dicho de otra manera, es la descomposición de las variables a partir de la definición conceptual en dimensiones, subdimensiones e indicadores.

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---|---|---|
| **(V.1)** | V1.1 Auditoria tributaria preventiva | Auditoria tributaria como herramienta de planeamiento tributario. |
| **Planeamiento tributario** | | Ventajas de una Auditoria Tributaria Preventiva. |
| | | Planeamiento de auditoria tributaria. |
| | | Ejecución del trabajo de auditoria tributaria. |
| | | Informe de la Auditoria Tributaria. |
| | V1.2 Planeamiento de ingresos | Evaluación de ingresos gravados. |
| | | Principio de devengado. |
| | | Devengado en la venta de bienes. |
| | | Devengado en la prestación de servicios. |
| | | Reconocimiento de ingresos de acuerdo el NIIF 15. |
| | | Anticipos venta de bienes futuros. |
| | | Valor a mercado y precios de transferencia. |
| | V1.3 Planeamiento de gastos. | Principio de causalidad. |
| | | Fehaciencia de las operaciones. |
| | | Devengado en el periodo. |
| | | Principio de razonabilidad, proporcionalidad, generalidad y normalidad. |
| | | Utilización de medios de pago. |
| | | Deducciones limitadas y condicionadas. |
| | | Gastos de representación, y bonificación. |
| | | Uso de planilla de movilidad. |
| | | Gastos de ejercicios anteriores. |
| | | Comprobantes obtenidos después de la declaración jurada anual. |
| | | Plan de optimización carga tributaria. |
| | | Identificación de escenarios y |

| | | |
|---|---|---|
| **(V.2)** | V2. 1 | oportunidades. |
| **Gestión tributaria** | Carga tributaria | Devolución y compensación de créditos. |
| | | Régimen especial de depreciaciones. |
| | | Evaluar y Revisar Nuestra Cartera Morosa. |
| | | Suspensión o modificación de coeficiente. |
| | V2.2 Contingencias tributarias | Reducir o eliminar ineficiencias tributarias optimizando el flujo tributario. |
| | | Libros y registros contables de acuerdo a ley. |
| | | Custodia de los libros y registros contables. |
| | | Gastos no domiciliados. |
| | | Nuevos requisitos de los comprobantes de pago. |
| | | Límite de gastos financieros. |
| | V2.3 Beneficios Tributarios | Deducción adicional por personal con discapacidad. |
| | | Gastos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológico. |
| | | Deducción por Leasing Financiero. |
| | | IGV Justo. |

# CAPÍTULO II

# DISEÑO METODOLÓGICO

## 2.1 Tipo y nivel de investigación

### 2.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es **aplicada,** para Oseda et al., (2018) es:

> En síntesis, las investigaciones aplicadas tienen como finalidad primordial la resolución de problemas prácticos inmediatos en orden a transformar las condiciones del acto social y a mejorar la calidad. El propósito de realizar aportaciones al conocimiento teórico es secundario. Un estudio sobre un método de lectura para niños y niñas con dificultades sería un ejemplo de esta modalidad (p. 169).

En consecuencia, se genera nuevo conocimiento por medio de la utilización de los conocimientos teóricos ya existentes, para aplicarlos en la práctica misma, en provecho del hombre y la sociedad.

### 2.1.2 Nivel de investigación

El nivel de la investigación es **correlacional** al respecto Hernández et al. (2014) afirman:

> Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (p. 93)

La investigación se sitúa en un nivel más estructurada, lo cual consiste en medir cada una de las variables y luego cuantificar, analizar y establecer vinculaciones, para luego finalmente conocer el grado de relación o asociación de dichas variables, las mismas se sustentan en una prueba de hipótesis. En nuestro caso se conocerá la relación o asociación que existe entre las variables planeamiento tributario y gestión tributaria.

## 2.2 Métodos de investigación

### 2.2.1 Métodos generales

El método general de la investigación es el **método científico**. Para Arias (2016) "El método científico es el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas de investigación mediante la prueba o verificación de hipótesis" (p. 19). Es decir, es el método universal que nos guiará de manera ordenada para conocer la verdad de un fenómeno.

### 2.2.2 Métodos específicos

Entre los métodos específicos de la investigación tenemos; descriptivo, análisis y síntesis, deductivo y estadístico.

#### 2.2.2.1 Método descriptivo

Según Valderama (2016) el método descriptivo “consiste en describir un hecho o fenómeno en cuanto a sus características, cualidades o relaciones exactas entre sus elementos” (p. 81).

Por otro lado Oseda et al. (2018) indica que el método descriptivo “consiste en el análisis e interpretación de los datos que han sido reunidos con un propósito definido, el de compresión y solución de problemas importantes” (p. 88). En ese contexto, cabe indicar que a través de este método de investigación se realizó la interpretación de las pruebas estadísticas descriptivas, de cada una de las variables y dimensiones.

#### 2.2.2.2 Análisis y la síntesis

**Análisis**

Según Santiesteban (2014) “(…) el análisis es un procedimiento teórico mediante el cual un todo complejo se descompone en sus diversas partes y cualidades. El análisis permite la división mental del todo en sus múltiples relaciones y componentes” (p. 117). En resumen, el análisis es dividir un tema complejo en varias partecitas, con la finalidad de comprender mejor el tema en estudio.

**Síntesis**

Al respecto Santiesteban (2014) indica:

> (…), la síntesis establece mentalmente la unión entre las partes previamente analizadas y posibilita descubrir las relaciones esenciales y características generales entre ellas. La síntesis se produce sobre la base de los resultados obtenidos en el análisis y posibilita la sistematización del conocimiento. La

síntesis no es el retorno al todo, sino a sus relaciones esenciales. Es una nueva cualidad. (p. 118)

Cabe precisar que, una vez realizado el análisis del tema planeamiento tributario y gestión tributaria, a través de la síntesis se extrae las relaciones esenciales que existe, para luego poner en prueba.

#### 2.2.2.3 Método deductivo

La investigación comienza de teorías generales, para luego llegar en conclusiones particulares, que pueden ayudar solucionar problemas prácticos. Bernal (2016) indica:

> Este método de razonamiento consiste en partir de conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Es decir, se inicia con el análisis de los postulados, teorías, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares. (p. 71)

#### 2.2.2.4 Método estadístico

Para Santiesteban (2014) “Los métodos estadísticos revelan las tendencias y relaciones en los fenómenos. Este puede ser descriptivo e inferencial” (p. 114).

En efecto, se inicia con la recolección datos, luego seguir con la tabulación y agrupamiento de datos, finalmente llegar a los resultados a través de la prueba estadística descriptiva e inferencial.

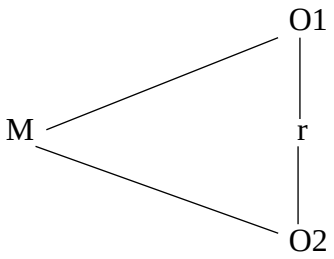
## 2.3 Diseño de la investigación

### 2.3.1 Diseño no experimental

La Investigación tiene como **diseño no experimental** al respecto Valderama (2016) indica:

Se lleva a cabo sin manipular la (s) variable (s) independiente (s), toda vez que los hechos o sucesos ya ocurrieron antes de la investigación. Por ello, es considerada como investigación exposfacto. También se denomina estudio retrospectivo, porque se trabajará con hechos que se dieron en la realidad (p. 178).

**Diseño específico**, es el diseño **descriptivo correlacional**, Oseda et al., (2018) precisan que “este diseño se caracteriza porque en una misma muestra específica, se miden dos variables de estudio, luego estas se comparan estadísticamente (correlacionan) mediante un coeficiente de correlación” (p.105). El esquema planteado para este diseño es como sigue:




Dónde:

M = Muestra.

O1 = Variable 1.

O2 = Variable 2.

r = Relación, entre las dos variables.

La investigación se centra en el diseño descriptivo correlacional simple, para poder evaluar la relación entre las dos varibles existentes; planeamiento tributario y su relación con la gestión tributaria en la empresas comercializadoras de combustibles.

## 2.4 Población y muestra

### 2.4.1 Población

La población para Vara (2015) “es el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar” (p. 261).

La población estará conformada por todos los contribuyentes entre personas naturales y jurídicas de empresas comercializadoras de combustibles ubicadas en la Provincia de Huancavelica, las mismas están conformado por un total 28 empresas activos y habidos de acuerdo el directorio de SUNAT. Asimismo, Para la investigación se tomó los siguientes criterios de inclusión y exclusión, con la finalidad de delimitar la población.

Inclusión:

- Personas naturales y jurídicas.
- Pertenecientes al régimen Mype tributario y régimen general de rentas de tercera categoría.
- Que tenga la condición de activo.

Exclusión:

- Empresas con suspensión de actividades económicas.
- Pertenecientes al Régimen Especial.

**Tabla 8**

*Población de la investigación*

| Empresas comercializadoras de combustibles | Número de empresas |
|---|---|
| Provincia de Huancavelica | 28 |

***Nota.*** Elaboración propia

### 2.4.2 Muestra

La **muestra** para Vara (2015) “es el conjunto de casos extraídos de la población, seleccionados por algún método racional. La muestra siempre es una parte de la población. Si tiene varias poblaciones, entonces tendrá varias muestras” (p. 261). En la investigación se realiza una muestra censal a la totalidad de la población, por ser un número reducido de contribuyentes y además tener facilidad al acceso a la información para el propósito del estudio.

**Tabla 9**

*Muestra del estudio*

| ITEM | N° RUC | EMPRESAS |
|---|---|---|
| 1 | 10431834192 | Condori Bastidas Ángel |
| 2 | 10235627707 | Reymundo de Crispín Lucia |
| 3 | 20606102501 | Estación de Servicios Katxim E.I.R.L. |
| 4 | 20568510381 | Estación de Servicios Nikol & Anyeli E.I.R.L. |
| 5 | 20568504900 | Sociedad Distribuidora del Centro S.A.C. |
| 6 | 20600551613 | Intiwasi Distribuidora de Gas del Centro E.I.R.L. |
| 7 | 20605328734 | Grupo Reygas S.A.C |
| 8 | 20606017139 | Grifo Huancavelica Jamko S.A.C. |
| 9 | 20607016187 | Servicios e Inversiones Censur Empresa E.I.R.L. |
| 10 | 20607518875 | Ecogas Inversiones Villa Rica E.I.R.L. |
| 11 | 20486995298 | Petromar E.I.R.L. |
| 12 | 20486344190 | Estación de Servicios San Juan E.I.R.L. |
| 13 | 20134502003 | Estación de Serv. Espinoza Ore Hnos SRL |
| 14 | 10232652514 | Chumbes Carbajal Julio Cesar |
| 15 | 10232744605 | Torres Villavicencio Jacqueline Rosario |
| 16 | 10423401180 | Quispe Guerrero Adler Ebert |
| 17 | 10232274391 | Meza Condori Adela |
| 18 | 20601787963 | Inversiones Cholo S.A.C. |

| | | |
|---|---|---|
| 19 | 10458004361 | Ichpas Vargas Zenaida |
| 20 | 20568712413 | Empresa Constructora Hafor G & N S.A.C. |
| 21 | 20568747471 | Grifo Ayaccocha E.I.R.L. |
| 22 | 20601931991 | Business Investments Barrera E.I.R.L. |
| 23 | 10232425178 | Asto Aroni Alfredo |
| 24 | 20541392417 | Compañía Macaé Sociedad Anónima Cerrada |
| 25 | 10233602600 | Salazar Untiveros Ninfa |
| 26 | 10439492291 | López Mayta Jhonatan |
| 27 | 10233606362 | Sueldo Vivanco Pedro Marcelino |
| 28 | 20486279436 | Estación de Servicios Señor de Oropesa S.C.R.L. |

***Nota.*** Datos obtenidos de SUNAT

### 2.4.3 Técnica de muestreo

La técnica de sección de la muestra es de tipo probabilístico. Al respecto Vara (2015) menciona “se selecciona una muestra de tamaño n de una población de N unidades, cada elemento tiene una probabilidad de inclusión igual y conocida de n/N” (p. 265).

Finalmente, la muestra es de tipo censal a la totalidad de población, las mismas están conformados por n= 56 entre contadores y auxiliares o asistentes contables.

**Tabla 10**

*Muestra de la investigación*

| **Empresas Constructoras e Inmobiliarias** | **Número o cantidad** |
|---|---|
| Contadores | 28 |
| Auxiliar o asistentes contables | 28 |
| Total | 56 |

***Nota.*** Elaboración propia

## 2.5 Técnica e instrumento de recopilación de datos

### 2.5.1 Técnicas

En la investigación se utilizó, como técnica de observación mediante la encuesta, según Carrasco (2006) “Puntualmente, la encuesta puede definirse como una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo” (p. 314).

De la misma forma se reforzó de las técnicas complementarios como la entrevista y la observación.

### 2.5.2 Instrumentos

En la investigación se utilizó, como instrumento de recolección de datos el cuestionario, al respecto Carrasco (2006) sostiene que “es el instrumento de investigación social más usado cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión” (p. 318). De la misma forma se completará con las guías de entrevistas y fichas de observación.

**Tabla 11**

*Técnicas e instrumentos*

| Variables | Técnicas | Instrumentos |
|---|---|---|
| Planeamiento tributario | Encuesta | Cuestionario |
| Gestión tributaria | Encuesta | Cuestionario |

***Nota.*** Elaboración propia

### 2.5.3 Validez

La validez del instrumento es importante en una investigación científica, las mismas deben ser precisos y seguros.

Al respecto Valderama (2016) indica. “Lo que buscamos es que nuestros instrumentos elaborados tengan el grado óptimo de validez para obtener datos confiables” (p. 206). Es decir, los reactivos tienen que ser formulados y planteados tomando en cuenta la coherencia, la claridad, escala y la relevancia.

En caso particular, el instrumento de la investigación ha sido validado por 5 expertos con grado de Doctor y Magister. Finalmente, se calculó el Coeficiente de Validez de Contenido (CVC) con el método basado en juicio de expertos, propuesto por Hernández Nieto, 2002.

**Tabla 12**

*Interpretación del cálculo de CVC.*

| Valor del CVC | Interpretación de la validez y concordancia |
|---|---|
| De 0 a 0,60 | Inaceptable |
| Mayor a 0,60 y menor o igual a 0,70 | Deficiente |
| Mayor a 0,70 y menor o igual a 0,80 | Aceptable |
| Mayor a 0,80 y menor o igual a 0,90 | Buena |
| Mayor a 0,90 | Excelente |

***Nota.*** Hernández-Nieto (2011)

A continuación, se realiza el cálculo de Coeficiente de Validez de Contenido por cada variable:

**Planeamiento tributario**

| | | |
|---|---|---|
| | $\sum CVC_{ic}$ | 21.99168 |
| $n =$ 26 | $CVC_t = \frac{\sum CVC_{ic}}{n} =$ | 0.8458338 |
| | $P_{ei} = \left(\frac{1}{j}\right)^j =$ | 0.00032 |
| | $CVC_{tc} = CVC_t - P_{ei} = CVC_t - \left(\frac{1}{j}\right)^j =$ | 0.846 |

El resultado de la primera variable indica: validez y concordancia buena.

**Gestión tributaria**

| | | |
|---|---|---|
| | $\sum CVC_{ic}$ | 18.33296 |
| $n =$ 22 | $CVC_t = \frac{\sum CVC_{ic}}{n} =$ | 0.8333164 |
| | $P_{ei} = \left(\frac{1}{j}\right)^j =$ | 0.00032 |
| | $CVC_{tc} = CVC_t - P_{ei} = CVC_t - \left(\frac{1}{j}\right)^j =$ | 0.833 |

De la misma forma, el resultado de la segunda variable indica: validez y concordancia buena.

### 2.5.4 Confiabilidad

Un instrumento es confiable cuando se aplica en diferentes ocasiones y los resultados son los mismos. Según Hernández y Mendoza (2018) “La confiabilidad o fiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo, caso o muestra produce resultados iguales” (p. 228).

**Tabla 13**

*Interpretación de la magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento.*

| Rangos | Magnitud |
|---|---|
| 0,81 a 1,00 | Muy alta |
| 0,61 a 0,80 | Alta |
| 0,41 a 0,60 | Maderada |
| 0,21 a 0,40 | Baja |
| 0,01 a 0.20 | Muy baja |

***Nota.*** Instrumentos y Técnicas de Investigación Educativa de Ruiz (2013)

Para poder evaluar la confiabilidad de la investigación se utilizó la técnica estadística Alfa de Cronbach, utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics 25. Seguidamente se evidencia el coeficiente de confiabilidad para el cuestionario planeamiento tributario.

**Tabla 14**

*Estadísticas de fiabilidad del cuestionario de Planeamiento Tributario.*

| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|---|---|
| ,902 | 26 |

***Nota.*** Elaboración propia.

El resultado de Alfa de Cronbach es (0,902), cuyo valor indica que el instrumento tiene elevada confiabilidad. Es decir, de acuerdo la interpretación de la magnitud de coeficiente de confiabilidad del instrumento es muy alta.

De manera similar, se evidencia el coeficiente de confiabilidad para el cuestionario gestión tributaria.

**Tabla 15**

*Estadísticas de fiabilidad del cuestionario de Gestión Tributaria.*

| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|---|---|
| ,913 | 22 |

***Nota.*** Elaboración propia.

El resultado de Alfa de Cronbach es (0,913), cuyo valor indica que el instrumento tiene elevada confiabilidad. Es decir, de acuerdo la interpretación de la magnitud de coeficiente de confiabilidad del instrumento es muy alta.

## 2.6 Técnica de procesamiento de datos

### 2.6.1 Proceso

El procesamiento de datos de la investigación, se realizó mediante el uso de herramientas estadísticas, el apoyo un ordenador, utilizando los diferentes programas estadísticos que se encuentra en el mercado.

Según Bernal (2010) los pasos para procesamiento datos son:

> Obtención de información de la población o muestra objeto de la investigación, definición de variables o los criterios para ordenar los datos obtenidos del trabajo en campo, definición de la herramienta estadística y del programa computo que se va utilizar, alimentación de datos en el computador y activar el programa para que procese información, e impresión de resultados. (p. 201)

En efecto, seguidamente describimos las técnicas de procesamiento de datos realizados en la investigación:

- ✓ Aplicación del instrumento de recolección de información a toda la muestra de estudio, es decir, a las empresas comercializadoras de combustible de la provincia de Huancavelica.

- ✓ Los datos recolectados se clasificaron, seguidamente tabulados en una hoja de cálculo de Excel.
- ✓ Se utilizó el programa de estadístico IBM SPSS Statistics versión 25.
- ✓ Finalmente, se realizaron la prueba estadística descriptiva e inferencial.

### 2.6.2 Análisis estadístico

Se realizó el análisis de la prueba estadística descriptiva por cada variable y dimensiones. De la misma forma la prueba estadística inferencial a través de las correlaciones de las variables y dimensiones.

### 2.6.3 Presentación de datos

La presentación de los datos se realizó en forma tablas y gráficas de barras.

# CAPÍTULO III

# ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

## 3.1 Presentación de resultados

Después de aplicar el instrumento de recolección de datos a la muestra de estudio, seguidamente se realizó el procesamiento a través de un software estadístico, para finalmente obtener el resultado.

Es pertinente resaltar la importancia de los resultados en una investigación, ya que a través de estos resultados se validará las afirmaciones a priori y las validaciones de las hipótesis. Al respecto Supo y Zacarías (2020) sostienen:

> La razón de ser de un estudio son sus resultados, puesto que, si no se presentan los resultados, no hay nada que informar; no hay informe final. Alguien podría omitir sin intención cualquier otra sección del informe final de la investigación, y aun así tendríamos una contribución, esto no puede ocurrir con la sección de resultados. (p. 291)

Se evidencian los resultados a través de tabla de frecuencias, figuras; seguidamente las conclusiones estadísticas de la prueba de hipótesis.

## 3.2 Resultados de la descripción de las variables de estudio

### 3.2.1 Resultados de la variable Planeamiento tributario

Es pertinente indicar que en este punto se aplicó el cuestionario de investigación para medir el uso del planeamiento tributario en las empresas comercializadoras combustibles en la provincia de Huancavelica. A continuación, presentamos los resultados.

**Tabla 16**

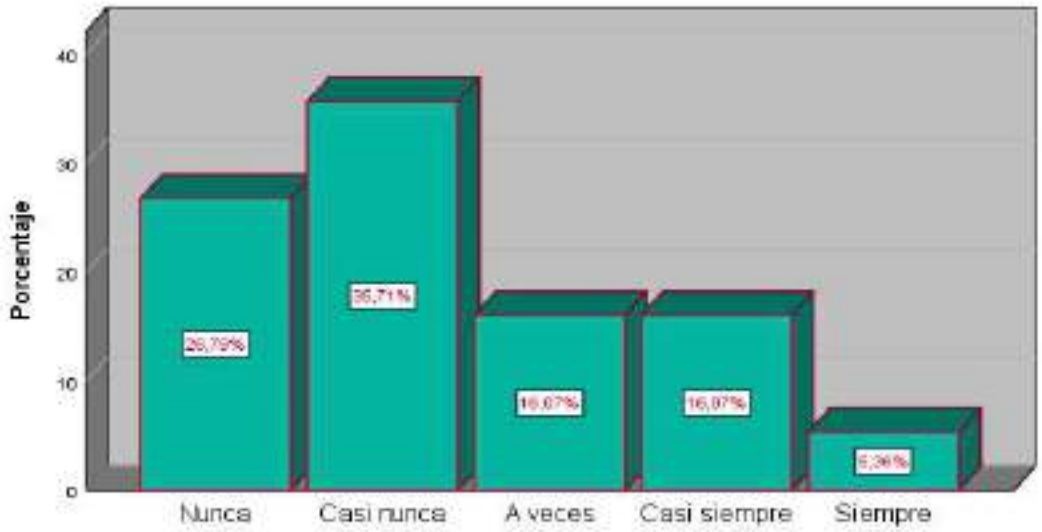
*Planeamiento tributario*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 15 | 26,8 | 26,8 | 26,8 |
| | Casi nunca | 20 | 35,7 | 35,7 | 62,5 |
| | A veces | 9 | 16,1 | 16,1 | 78,6 |
| | Casi siempre | 9 | 16,1 | 16,1 | 94,6 |
| | Siempre | 3 | 5,4 | 5,4 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 3**

*Planeamiento tributario*




***Nota.*** Tabla N° 06

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N° 6 y figura N° 1, se tiene de los 56 encuestados de la variable Planeamiento tributario: el 26.79% (15) indican que nunca han realizado planeamiento tributario en sus empresas; mientras el 35.71% (20) manifiestan casi nunca; el 16.07% (9) aseguran a veces; el 16.07% (9) responden casi siempre; finalmente el 5.36% (3) sostienen que si realizan el planeamiento tributario como herramienta de gestión tributaria.

La planificación tributaria debidamente implementado en las empresas comercializadoras de combustibles, puede optimizar la carga fiscal, eliminar contingencias tributarias, asimismo el aprovechamiento de los beneficios tributarios establecidos en la Ley.

### 3.2.1.1 Resultados de la dimensión Auditoría tributaria preventiva

A continuación, se muestran los resultados de la realización de la auditoria tributaria preventiva en las empresas comercializadoras de combustible.

**Tabla 17**

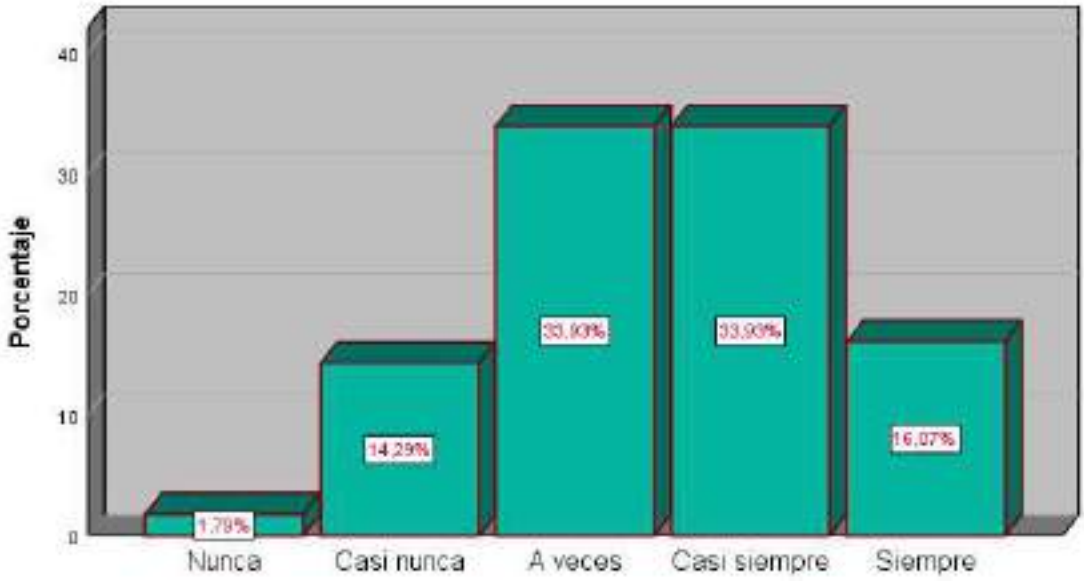
*Dimensión Auditoria tributaria preventiva*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 1 | 1,8 | 1,8 | 1,8 |
| | Casi nunca | 8 | 14,3 | 14,3 | 16,1 |
| | A veces | 19 | 33,9 | 33,9 | 50,0 |
| | Casi siempre | 19 | 33,9 | 33,9 | 83,9 |
| | Siempre | 9 | 16,1 | 16,1 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 4**

*Dimensión Auditoria tributaria preventiva*




***Nota.*** Tabla N° 07

Interpretación: los datos de la tabla N° 7 y figura N° 2 muestran, que de los 56 encuestados de la dimensión auditoria tributaria preventiva: el 1.79% (1) indica que nunca ha realizado auditoria tributaria preventiva en su empresa; mientras el 14.29% (8) manifiestan casi nunca; el 33.93% (19) manifiestan a veces; el 33.93% (19) responden casi siempre; finalmente el 16.07% (9) manifiestan que siempre han realizado auditoria tributaria preventiva.

Finalmente se puede resaltar que el 50% (28) de los encuestados indican que, si han realizado la auditoria tributaria preventiva en sus empresas, pero lamentablemente sostienen que no están cumpliendo con las correcciones o recomendaciones realizados por el auditor.

#### 3.2.1.2 Resultados de la dimensión Planeamiento de ingresos

Respecto a la dimensión planeamiento de ingresos en las empresas, se muestran los siguientes resultados.

**Tabla 18**

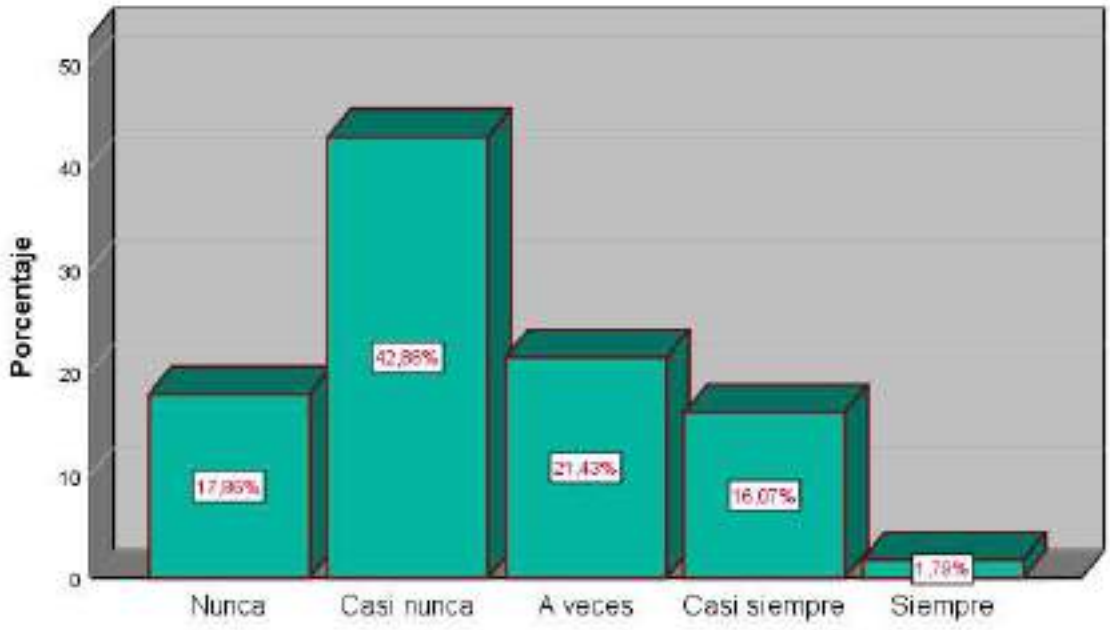
*Dimensión Planeamiento de ingresos*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 10 | 17,9 | 17,9 | 17,9 |
| | Casi nunca | 24 | 42,9 | 42,9 | 60,7 |
| | A veces | 12 | 21,4 | 21,4 | 82,1 |
| | Casi siempre | 9 | 16,1 | 16,1 | 98,2 |
| | Siempre | 1 | 1,8 | 1,8 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 5**

*Dimensión Planeamiento de ingresos*




***Nota.*** Tabla N° 08

Interpretación: Como se puede observar de los datos de la tabla N° 8 y figura N° 3, se tiene de los 56 encuestados de la dimensión planeamiento de ingresos: el 17.86% (10) indican que nunca han realizado planeamiento sobre sus ingresos; mientras el 42.86% (24) manifiestan casi nunca; el 21.43% (12) aseguran a veces; el 16.07% (9) responden casi siempre; finalmente el 1.79% (1) responde que, si realiza planeamiento de ingresos, con finalidad de tributar correctamente en el ejercicio fiscal.

De todo lo manifestado, el 60.72% (34) de los encuestados indican que no realizan planeamiento de ingresos en sus empresas, lo cual evidencia que no están reconociendo correctamente sus ingresos. En el planeamiento de ingresos se identifica los ingresos gravados y no gravados, el correcto devengo de los ingresos, asimismo diferimiento de los ingresos para posteriores ejercicios.

### 3.2.1.3 Resultados de la dimensión Planeamiento de gastos

A continuación, presentamos los resultados de la dimensión planeamiento de gastos en las empresas de estudio.

**Tabla 19**

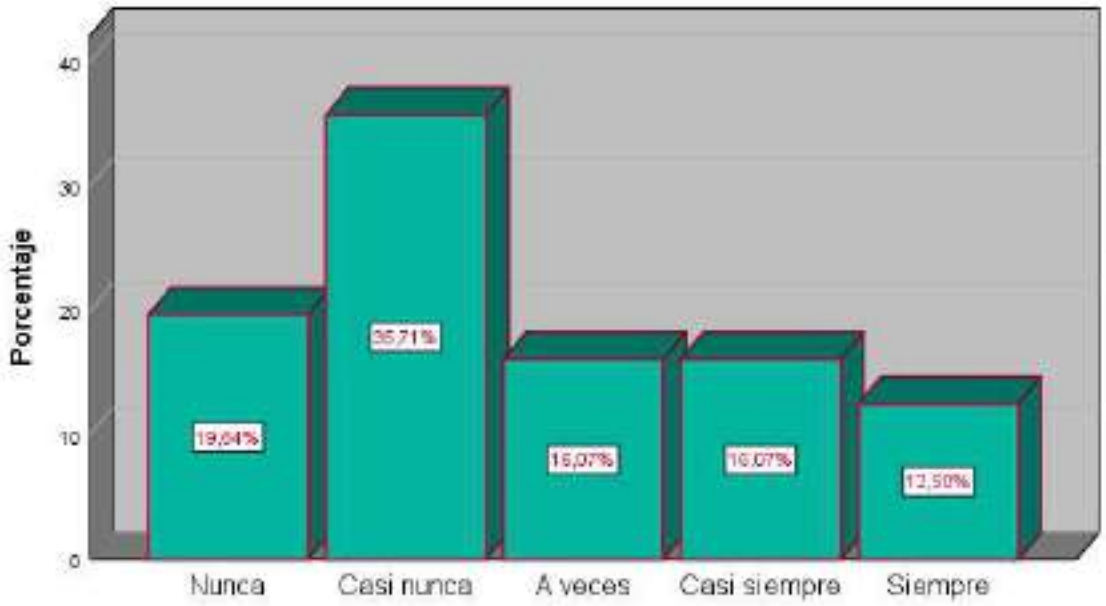
*Dimensión Planeamiento de gastos*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Nunca | 11 | 19,6 | 19,6 | 19,6 |
| | Casi nunca | 20 | 35,7 | 35,7 | 55,4 |
| | A veces | 9 | 16,1 | 16,1 | 71,4 |
| | Casi siempre | 9 | 16,1 | 16,1 | 87,5 |
| | Siempre | 7 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 6**

*Dimensión Planeamiento de gastos*




***Nota.*** Tabla N° 09

Interpretación: Como se puede apreciar en los datos de la tabla N° 9 y figura N° 4, se tiene de los 56 encuestados de la dimensión planeamiento de gastos: el 19.64% (11) indican que nunca han realizado planeamiento de gastos en sus empresas; mientras el 35.71% (20) sostienen casi nunca; el 16.07% (9) indican a veces; el 16.07% (9) responden casi siempre; y finalmente el 12.50% (7) responde que siempre realizan planeamiento de gastos en sus empresas, con la finalidad de salvaguardar correctamente los gastos realizados ante la SUNAT.

De todo lo expresado en la interpretación resaltamos que el 55.35% (31) de los encuestados manifiestan que nunca han realizado planeamiento de gastos sus empresas. Todos los gastos incurridos de una empresa deben estar debidamente formalizado, y que estas operaciones se hayan realizado, mas no ficticios, que se puede acreditar recientemente, que sea causal al giro de negocio, y cumplir con otros requisitos exigidos por la norma tributaria.

### 3.2.2 Resultados de la variable Gestión tributaria

En principio se aplicó el cuestionario de investigación para medir el desempeño de la gestión tributaria en las empresas comercializadoras combustibles en la provincia de Huancavelica. Seguidamente, presentamos los resultados.

**Tabla 20**

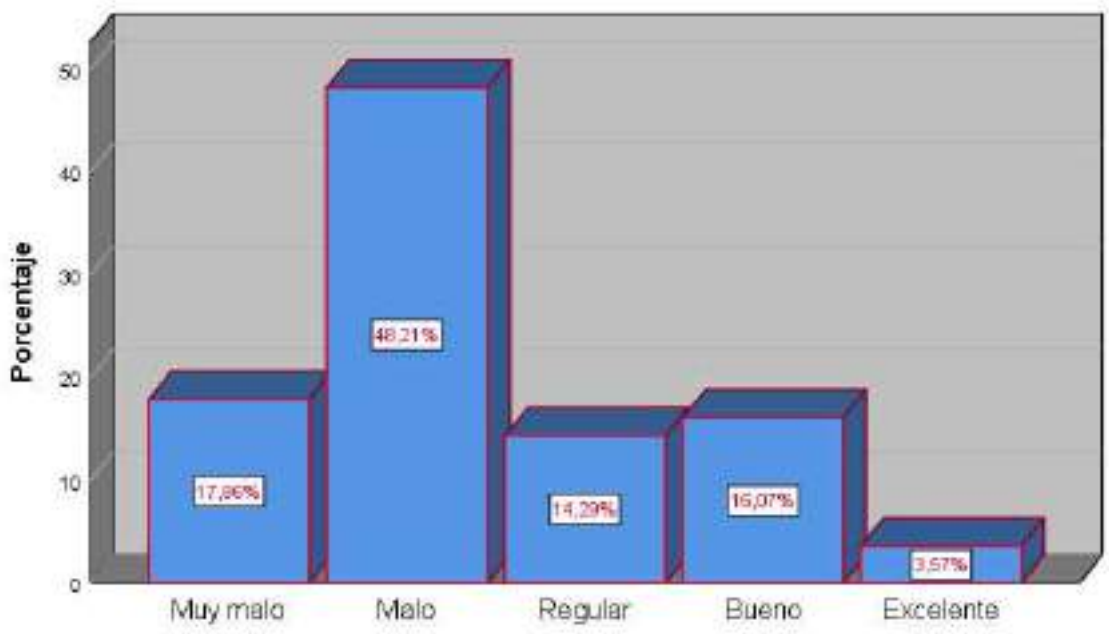
*Gestión tributaria*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Muy malo | 10 | 17,9 | 17,9 | 17,9 |
| | Malo | 27 | 48,2 | 48,2 | 66,1 |
| | Regular | 8 | 14,3 | 14,3 | 80,4 |
| | Bueno | 9 | 16,1 | 16,1 | 96,4 |
| | Excelente | 2 | 3,6 | 3,6 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 7**

*Gestión tributaria*




***Nota.*** Tabla N° 10

Interpretación: Interpretación: Como se puede visualizar la tabla N° 10 y figura N° 5, se tiene que de los 56 encuestados de la variable gestión tributaria: el 17.86% (10) indican que la gestión tributaria en las empresas es muy mala; mientras el 48.21%

(27) indican que es malo; el 14.29% (8) indican que es regular; el 16.07% (9) respondieron que es bueno; y finalmente el 3.57% (2) sostienen que la gestión tributaria en las empresas es excelente.

De todo lo manifestado en la interpretación, el 66.07% (37) de los encuestados indican que la gestión tributaria en las empresas es mala. No se realiza adecuada cuantificación y determinación de la deuda tributaria, por ello la carga tributaria es altísima, existen contingencias tributarias, y finalmente no se aprovechan los beneficios tributarios existentes en favor de las empresas.

#### 3.2.2.1 Resultados de la dimensión Carga tributaria

Respecto de la dimensión carga tributaria se tiene los siguientes resultados.

**Tabla 21**

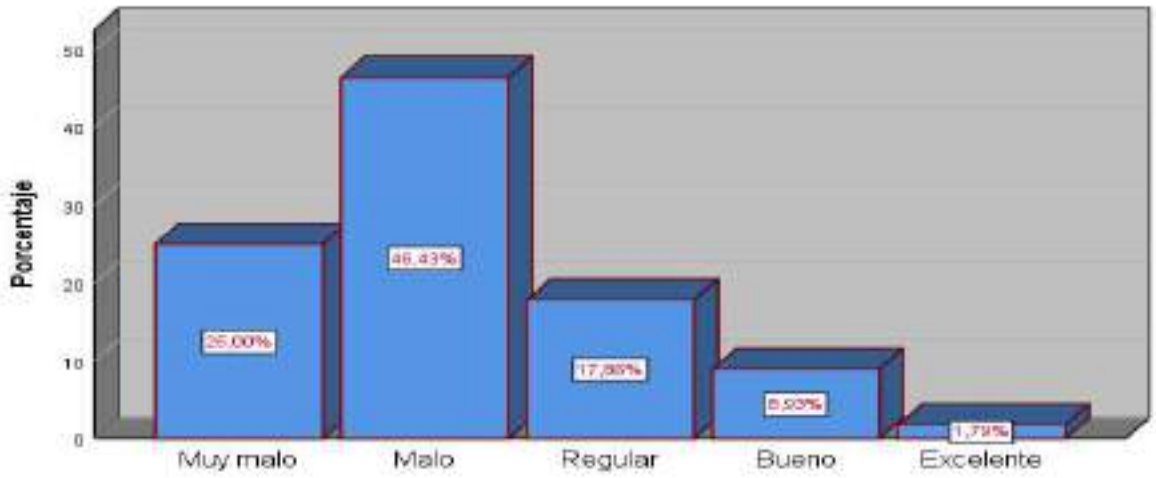
*Dimensión Carga tributaria*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Muy malo | 14 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Malo | 26 | 46,4 | 46,4 | 71,4 |
| | Regular | 10 | 17,9 | 17,9 | 89,3 |
| | Bueno | 5 | 8,9 | 8,9 | 98,2 |
| | Excelente | 1 | 1,8 | 1,8 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 8**

*Dimensión Carga tributaria*




***Nota.*** Tabla N° 11

Interpretación: Como se puede evidenciar en la tabla N° 11 y figura N° 6, se tiene que de los 56 encuestados de la dimensión carga tributaria: el 25.00% (14) manifiestan que la gestión de carga tributaria en las empresas es muy mala; mientras el 46.43% (26) indican que es malo; el 17.86% (10) sostiene que es regular; el 8.93% (5) respondieron que es bueno; y finalmente el 1.79% (1) indica que la gestión de la carga tributaria en las empresas es excelente.

Seguidamente de la interpretación podemos resaltar, el 71.43% (40) de los encuestados indican que la gestión en la optimización de la carga tributaria en las empresas es mala. La gestión tributaria consiste en optimizar la cuantía de los tributos a pagar al fisco, es decir se debe pagar lo que corresponde; para ello se tiene que identificar escenarios y oportunidades para ser aprovechados, realizar devoluciones o compensaciones de créditos a favor, aprovechar al máximo los regímenes especiales de depreciaciones, evaluar y revisar carteras morosas, realizar suspensión o modificación de coeficiente, y otros.

### 3.2.2.2 Resultados de la dimensión Contingencia tributaria

Seguidamente, se muestran los resultados de la gestión en la optimización de las contingencias tributarias.

**Tabla 22**

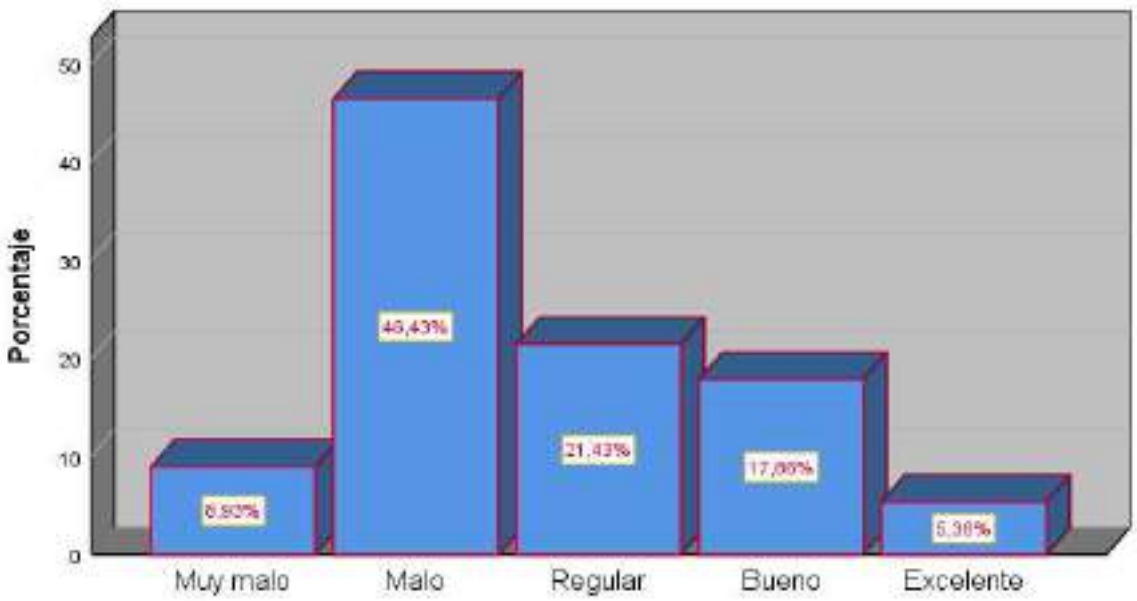
*Dimensión Contingencia tributaria*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Muy malo | 5 | 8,9 | 8,9 | 8,9 |
| | Malo | 26 | 46,4 | 46,4 | 55,4 |
| | Regular | 12 | 21,4 | 21,4 | 76,8 |
| | Bueno | 10 | 17,9 | 17,9 | 94,6 |
| | Excelente | 3 | 5,4 | 5,4 | 100,0 |
| | Total | 56 | 100,0 | 100,0 | |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

***Figura 9***

*Dimensión Contingencia tributaria*




***Nota.*** Tabla N° 12

Interpretación: Como se puede observar en la tabla N° 12 y figura N° 7, se tiene que de los 56 encuestados de la dimensión contingencia tributaria: el 8.93% (5) manifiestan que la gestión en la optimización de las contingencias tributarias es muy mala; mientras el 46.43% (26) indican que es malo; el 21.43% (12) sostienen que es regular; el 17.86% (10) manifiestan que es bueno; y finalmente el 5.36% (3) indica que la gestión de la optimización de las contingencias tributarias en las empresas es excelente.

De todo lo expresado, el 55.36% (31) de los encuestados indican que la gestión en la optimización de las contingencias tributarias en las empresas es mala. Esto debido a la falta de un plan para reducir las contingencias tributarias, las mismas que consiste en reducir o eliminar ineficiencias tributarias, llevado de libros y registros contables de acuerdo a Ley, adecuado gestión de los comprobantes de pago, tener conocimientos del límite de gastos financieros, y otros.

#### 3.2.2.3 Resultados de la dimensión Beneficios tributarios

Respecto de la dimensión beneficios tributarios se obtiene los siguientes resultados.

**Tabla 23**

*Dimensión Beneficios tributarios*

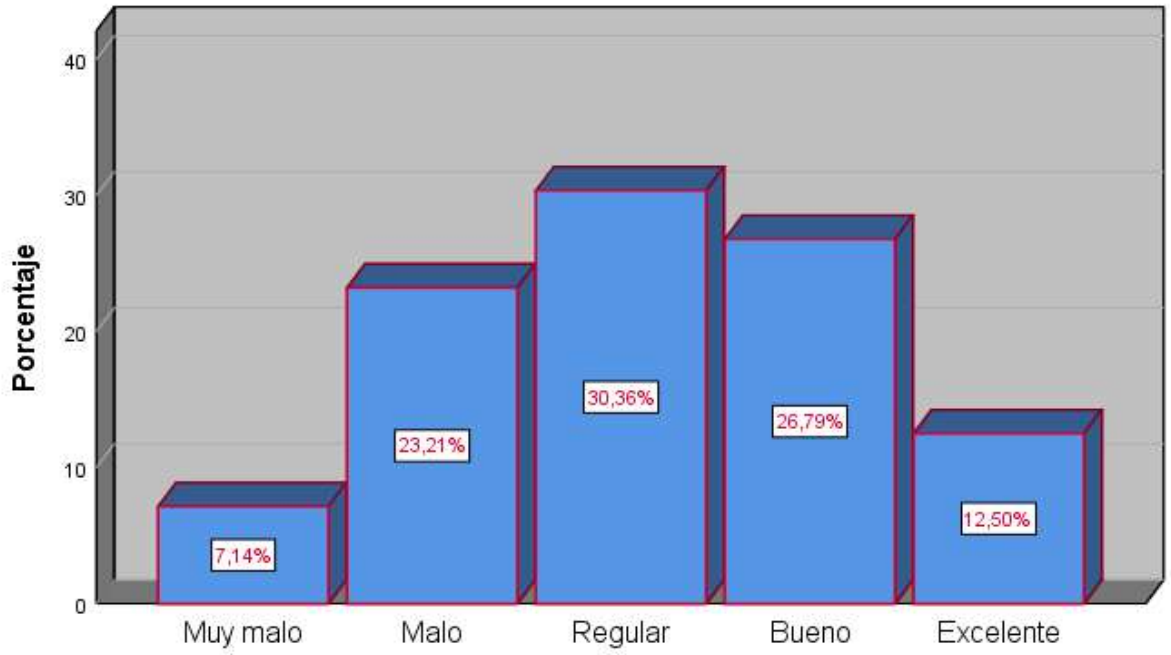
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---|---|---|---|---|---|
| Válido | Muy malo | 4 | 7,1 | 7,1 | 7,1 |
| | Malo | 13 | 23,2 | 23,2 | 30,4 |
| | Regular | 17 | 30,4 | 30,4 | 60,7 |
| | Bueno | 15 | 26,8 | 26,8 | 87,5 |
| | Excelente | 7 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Total | 56 | 100,0 | 100,0 |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

**Figura 10**

*Dimensión Beneficios tributarios*




***Nota.*** Tabla N° 13

Interpretación: Como se puede observar en la tabla N° 13 y figura N° 8, se tiene que de los 56 encuestados de la dimensión beneficios tributarios: el 7.14% (4) sostienen que la gestión en el aprovechamiento adecuado de los beneficios tributarios es muy mala; mientras el 23.21% (13) manifiestan que es malo; el 30.36% (17) indican que es regular; el 26.79% (15) responden que es bueno; y finalmente el 12.50% (7) indican que la gestión es excelente en uso adecuado de los beneficios tributarios en las empresas de estudio.

De todo lo expresado en la interpretación se puede resaltar que el 39.29% (22) de los encuestados sostienen que el aprovechamiento adecuado de los beneficios

tributarios ayuda financieramente y económicamente a las empresas comercializadoras de combustibles. Esto debido a que los empresarios realizan contrato de arrendamiento financiero para poder adquirir sus camiones cisternas para el traslado de combustibles, tributariamente hacen uso de la depreciación acelerado durante plazo de contrato. Asimismo, se acogen constantemente al IGV justo para poder pagar sus deudas tributarias durante 3 meses siguiente sin interés alguna.

Por otro lado, también resaltamos que el 30.35% (17) de los encuestados indican que no hacen uso adecuado de los beneficios tributarios o simplemente desconocen; por ende, esto conlleva al empresario realizar pago elevado de impuestos.

## 3.3 Prueba de hipótesis

### 3.3.1 Prueba de hipótesis general

**Hipótesis general**

El Planeamiento tributario se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Formulación de la hipótesis estadística**

**Ho:** El Planeamiento tributario no se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**H1:** El Planeamiento tributario se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 24**

*Tabla cruzada Planeamiento tributario y Gestión tributaria*

| | | | Gestión tributaria | | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Muy malo | Excelente | |
| Planeamiento tributario | Nunca | Recuento | 23 | 1 | 24 |
| | | Recuento esperado | 16,3 | 7,7 | 24,0 |
| | Siempre | Recuento | 15 | 17 | 32 |
| | | Recuento esperado | 21,7 | 10,3 | 32,0 |
| Total | | Recuento | 38 | 18 | 56 |
| | | Recuento esperado | 38,0 | 18,0 | 56,0 |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

En la tabla 14 se aprecia que las frecuencias esperadas de las casillas son mayores que cinco, por tanto, cumple el supuesto para utilizar el estadístico de prueba de Chi-cuadrado de Pearson.

**Tabla 25**

*Pruebas de chi-cuadrado, Planeamiento tributario y Gestión tributaria*

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|---|---|---|---|---|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 15,071[a] | 1 | ,000 | | |
| Corrección de continuidad[b] | 12,910 | 1 | ,000 | | |
| Razón de verosimilitud | 17,779 | 1 | ,000 | | |
| Prueba exacta de Fisher | | | | ,000 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 14,802 | 1 | ,000 | | |
| N de casos válidos | 56 | | | | |

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 7,71.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Si P-valor < 0.05, entonces, rechazar la hipótesis nula.

Dado que en la tabla 15, apreciamos al P-valor = 0.000 < 0.05, entonces se rechaza la Ho y aceptar la H1.

Por tanto: El Planeamiento tributario se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 26**

*Medidas simétricas, Planeamiento tributario y Gestión tributaria*

| | | Valor | Significación aproximada |
|---|---|---|---|
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | ,460 | ,000 |
| N de casos válidos | | 56 | |

Hernández y Mendoza (2018) sostienen que la correlación “Varía de 0 a 1, donde cero implica ausencia de correlación entre las variables; y uno, que hay correlación perfecta entre las variables” (p.365).

Entonces en la Tabla 16 se observa que, el coeficiente de contingencia es de 0.460, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es moderada.

### 3.3.2 Prueba de hipótesis específicas

A continuación, se realiza la prueba Chi Cuadrada de las hipótesis específicas de la siguiente manera:

**Hipótesis especifica 1**

La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Formulación de la hipótesis estadística**

**Ho:** La auditoría tributaria preventiva no se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**H1:** La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 27**

*Tabla cruzada Auditoria tributaria preventiva y Gestión tributaria*

| | | | Gestión tributaria | | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Muy malo | Excelente | |
| Auditoria tributaria preventiva | Nunca | Recuento | 13 | 1 | 14 |
| | | Recuento esperado | 9,5 | 4,5 | 14,0 |
| | Siempre | Recuento | 25 | 17 | 42 |
| | | Recuento esperado | 28,5 | 13,5 | 42,0 |
| Total | | Recuento | 38 | 18 | 56 |
| | | Recuento esperado | 38,0 | 18,0 | 56,0 |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

En la tabla 17 se observa que la frecuencia esperada de una de las casillas es menor que cinco, por tanto, cumple el supuesto para utilizar el estadístico de Prueba exacta de Fisher.

**Tabla 28**

*Pruebas de chi-cuadrado, Auditoria tributaria preventiva y Gestión tributaria*

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|---|---|---|---|---|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 5,349[a] | 1 | ,021 | | |
| Corrección de continuidad[b] | 3,930 | 1 | ,047 | | |
| Razón de verosimilitud | 6,433 | 1 | ,011 | | |
| Prueba exacta de Fisher | | | | ,023 | ,018 |
| Asociación lineal por lineal | 5,253 | 1 | ,022 | | |
| N de casos válidos | 56 | | | | |

a. 1 casillas (25.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 4.50.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Si P-valor < 0.05, entonces, rechazar la hipótesis nula.

Dado que en la tabla 18, observamos al P-valor = 0.023 < 0.05, entonces se rechaza la Ho y aceptar la H1.

Por tanto: La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 29**

*Medidas simétricas, Auditoria tributaria preventiva y Gestión tributaria*

| | | Valor | Significación aproximada |
|---|---|---|---|
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | ,295 | ,021 |
| N de casos válidos | | 56 | |

Finalmente, en la Tabla 19 se aprecia que, el coeficiente de contingencia es de 0.295, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es débil.

**Hipótesis especifica 2**

El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Formulación de la hipótesis estadística**

**Ho:** El planeamiento de ingresos no se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**H1:** El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 30**

*Tabla cruzada Planeamiento de ingresos y Gestión tributaria*

| | | | Gestión tributaria | | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Muy malo | Excelente | |
| Planeamiento de ingresos | Nunca | Recuento | 29 | 2 | 31 |
| | | Recuento esperado | 21,0 | 10,0 | 31,0 |
| | Siempre | Recuento | 9 | 16 | 25 |
| | | Recuento esperado | 17,0 | 8,0 | 25,0 |
| Total | | Recuento | 38 | 18 | 56 |
| | | Recuento esperado | 38,0 | 18,0 | 56,0 |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

En la tabla 20 se aprecia que las frecuencias esperadas de las casillas son mayores que cinco, por tanto, cumple el supuesto para utilizar el estadístico de prueba de Chi-cuadrado de Pearson.

**Tabla 31**

*Pruebas de chi-cuadrado, Planeamiento de ingresos y Gestión tributaria*

| | Valor | Df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|---|---|---|---|---|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 21,014[a] | 1 | ,000 | | |
| Corrección de continuidad[b] | 18,458 | 1 | ,000 | | |
| Razón de verosimilitud | 22,827 | 1 | ,000 | | |
| Prueba exacta de Fisher | | | | ,000 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 20,638 | 1 | ,000 | | |
| N de casos válidos | 56 | | | | |

a. 0 casillas (.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 8.04.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Si P-valor < 0.05, entonces, rechazar la hipótesis nula.

Dado que en la tabla 21, apreciamos al P-valor = 0.000 < 0.05, entonces se rechaza la Ho y aceptar la H1.

Por tanto: El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 32**

*Medidas simétricas, Planeamiento de ingresos y Gestión tributaria*

| | | Valor | Significación aproximada |
|---|---|---|---|
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | ,522 | ,000 |
| N de casos válidos | | 56 | |

Finalmente, en la Tabla 22 se observa que, el coeficiente de contingencia es de 0.522, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es fuerte.

**Hipótesis especifica 3**

El planeamiento de gastos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Formulación de la hipótesis estadística**

**Ho:** El planeamiento de gastos no se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**H1:** El planeamiento de gastos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 33**

*Tabla cruzada Planeamiento de gastos y Gestión tributaria*

| | | | Gestión tributaria | | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Muy malo | Excelente | |
| Planeamiento de gastos | Nunca | Recuento | 28 | 3 | 31 |
| | | Recuento esperado | 21,0 | 10,0 | 31,0 |
| | Siempre | Recuento | 10 | 15 | 25 |
| | | Recuento esperado | 17,0 | 8,0 | 25,0 |
| Total | | Recuento | 38 | 18 | 56 |
| | | Recuento esperado | 38,0 | 18,0 | 56,0 |

***Nota.*** Encuesta aplicada a las empresas comercializadoras de combustible.

En la tabla 23 se observa que las frecuencias esperadas de las casillas son mayores que cinco, por tanto, cumple el supuesto para utilizar el estadístico de prueba de Chi-cuadrado de Pearson.

**Tabla 34**

*Pruebas de chi-cuadrado, Planeamiento de gastos y Gestión tributaria*

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) | Significación exacta (bilateral) | Significación exacta (unilateral) |
|---|---|---|---|---|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 16,068[a] | 1 | ,000 | | |
| Corrección de continuidad[b] | 13,844 | 1 | ,000 | | |
| Razón de verosimilitud | 16,967 | 1 | ,000 | | |
| Prueba exacta de Fisher | | | | ,000 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 15,781 | 1 | ,000 | | |
| N de casos válidos | 56 | | | | |

a. 0 casillas (.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 8.04.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Si P-valor < 0.05, entonces, rechazar la hipótesis nula.

Dado que en la tabla 24, observamos al P-valor = 0.000 < 0.05, entonces se rechaza la Ho y aceptar la H1

Por tanto: El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

**Tabla 35**

*Medidas simétricas, Planeamiento de gastos y Gestión tributaria*

| | | Valor | Significación aproximada |
|---|---|---|---|
| Nominal por Nominal | Coeficiente de contingencia | ,472 | ,000 |
| N de casos válidos | | 56 | |

Finalmente, en la Tabla 25 se aprecia que, el coeficiente de contingencia es de 0.472, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es moderada.

### 3.4 Análisis y discusión de resultados

Con respecto al interrogante general planteado en la investigación ¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica?, la contratación de la hipótesis general demuestra una correlación directa y moderada entre las variables planeamiento tributario y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.

Al principio de la investigación se planteó el objetivo general: Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. Los resultados obtenidos respecto del uso del planeamiento tributario fueron el 26.79% (15) indican nunca, mientras el 35.71% (20) manifiestan casi nunca, el 16.07% (9) aseguran a veces; el 16.07% (9) casi siempre; finalmente el 5.36% (3) precisan siempre; respecto a la variable gestión tributaria fueron el 17.86% (10) indican muy malo; mientras el 48.21% (27) indican que es malo; el 14.29% (8) indican que es regular; el 16.07% (9) precisan que es bueno; y finalmente el 3.57% (2) sostienen que es excelente. Estas frecuencias del uso del planeamiento tributario y la gestión tributaria se ratificaron con la prueba Chi-cuadrado de Pearson, resultando un coeficiente de contingencia de 0.460, que indica la magnitud de la correlación entre las variables es moderada.

Estos resultados coinciden con la investigación realizado por Campos (2017) quien al relacionar el planeamiento tributario y la gestión empresarial en las empresas comercializadoras de combustibles, demuestra un coeficiente de correlación fuerte de 0.630, asimismo, el 62.51% de los encuestados respondieron que no realizan el planeamiento tributario.

Asimismo estos resultados concuerdan con la investigación efectuado por Camayo (2019), donde su estudio planeamiento tributario influye en la optimización de la gestión administrativa, la ausencia del planeamiento tributario produce elevada carga fiscal que afecta financieramente.

También estos resultados coinciden con la investigación de Quichimbo (2016) donde plantea la planificación tributaria como herramienta que permita mejorar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales de las empresas del sector de bebidas gaseosas en el Ecuador, resultando que el 55% de las industrias de bebidas y gaseosas no realizan planes de acción con el fin de preveer riesgos tributarios.

De la misma forma se planteó el objetivo específico a): Determinar la relación entre la auditoria tributaria preventiva y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. En la cual, al contrastar la hipótesis con la Prueba exacta de Fisher, se aprecia que P-valor = 0.023 < 0.05, entonces se rechaza la Ho y aceptar la H1. Asimismo, el coeficiente de contingencia es de 0.295, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es débil.

Estos resultados se respaldan con la investigación realizado de Quispe Cusi (2019) quien al relacionar el planeamiento tributario y la fiscalización de las empresas

ferreteras de la provincia de Huancavelica en el año 2019, obtiene como resultado que las empresas ferreteras no practican la auditoria tributaria preventiva con la finalidad de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias y corregir errores aplicando gradualidades favorables a la empresa. Asimismo, el coeficiente de correlación es muy fuerte de 0.936, entre planeamiento tributario y fiscalización tributaria.

Lo mencionado se respalda con el planteamiento teórico de Yacolca et al. (2022) donde precisan, que la auditoria tributaria preventiva se realiza en una empresa con la finalidad de suministrar a la gerencia un diagnóstico de la situación tributaria, así como brindar recomendaciones para que la carga fiscal se más eficiente posible (planeamiento tributario bajo economía de opción). Por consiguiente, la auditoría tributaria preventiva es como punto de partida para un planeamiento tributario, porque nos dará conocer la verdadera situación contable y tributaria de la empresa, la posibilidad de cuantificar económicamente las contingencias generadas, de ser posible regularizar voluntariamente las omisiones, acogiéndonos al régimen de gradualidad de sanciones.

Del mismo modo se planteó el objetivo específico b): Establecer la relación que existe entre el planeamiento de ingresos y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. En la cual, al contrastar la hipótesis se obtuvo un coeficiente de contingencia de 0.522, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es fuerte.

Los resultados concuerdan con la investigación realizado por Campos (2017) donde al relacionar el planeamiento de ingresos y la gestión empresarial en las

empresas comercializadoras de combustibles, demuestra un coeficiente de correlación moderada de 0.455, asimismo, el 68.75% de los encuestados respondieron que no realizan el planeamiento ingresos.

De igual forma se planteó el objetivo específico c): Determinar la relación entre el planeamiento de gastos y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. En la cual, al contrastar la hipótesis se obtiene un coeficiente de contingencia de 0.472, ello indica que la magnitud de la correlación entre las variables es moderada.

Estos resultados coinciden con los aportes de investigación de Campos (2017) donde al relacionar planeamiento de costos y gastos y gestión empresarial, demuestra un coeficiente de correlación fuerte de 0.777, asimismo, 78.13% de los encuestados respondieron que no realizan planeamiento de costos y gastos.

De igual forma los resultados coinciden con la investigación de Fernández (2016) donde explica la Implementación del Planeamiento Tributario y su incidencia en la Gestión Financiera de las empresas de distribución eléctrica del grupo Distriluz, donde los resultados evidencian contingencias tributarias al culminar el ejercicio fiscal 2012 por la deducción de gastos no admitidos tributariamente, contabilización de gastos sin el sustento documentario. También, la elaboración e implementación de un Plan Tributario para el ejercicio fiscal 2013 reduce las contingencias tributarias y a la vez el riesgo financiero, evitando pagos innecesarios, mejorando los índices de liquidez en 2.01% y de rentabilidad de la empresa sobre el patrimonio en 2.00%.

De manera similar se respalda con el planteamiento teórico de Alva (2022) donde señala criterios o elementos concurrentes para calificar los desembolsos como

gastos deducibles; que sea necesario para producir y/o mantener sus fuente generadora de renta, que no se encuentre expresamente prohibido por Ley, que se encuentre debidamente acreditado documentariamente con comprobantes de pago y documentación adicional fehaciente, que el gasto cumpla con el criterio de razonabilidad, proporcionalidad y generalidad.

## CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos, han permitido llegar a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que existe una relación directa moderada de magnitud de 0,460 entre el planeamiento tributario y gestión tributaria, tal como evidencia la prueba Chi-cuadrado de Pearson, donde se rechaza la Hipótesis nula con la evidencia de que p-valor = 0.00 < 0.05 condición necesaria para poder aceptar la hipótesis alterna. Asimismo, los resultados a nivel descriptivo demuestran que el 62.50% de los encuestados no realizan planeamiento tributario; en cambio, respecto de la gestión tributaria el 66.07% de los encuestados precisan que es malo.
2. Los resultados expuestos determinan que existe una relación directa débil de magnitud 0,295 entre la auditoria tributaria preventiva y gestión tributaria, tal como demuestra la prueba exacta de Fisher, donde se rechaza la Hipótesis nula con la evidencia de que P-valor = 0.023 < 0.05 condición suficiente para poder aceptar la hipótesis alterna. Seguidamente los resultados a nivel descriptivo demuestran que el 50.01% de los encuestados sostienen que no han realizado auditoria tributaria preventiva en sus empresas.
3. Se establece que existe dependencia o relación directa fuerte de magnitud 0,522 entre el planeamiento de ingresos y la gestión tributaria, tal como demuestra la prueba Chi-cuadrado de Pearson, donde se rechaza la Hipótesis nula con la evidencia de que P-valor = 0.000 < 0.05 condición necesaria para poder aceptar la hipótesis alterna. En caso de los resultados a nivel descriptivo evidencian que el 60.72% de los encuestados precisan que no realizan planeamiento de ingresos.

4. Se determina que existe dependencia o relación directa moderada de magnitud 0,472 entre el planeamiento de gastos y la gestión tributaria, tal como demuestra la prueba Chi-cuadrado de Pearson, donde se rechaza la Hipótesis nula con la evidencia de que P-valor = 0.000 < 0.05 condición suficiente para poder aceptar la hipótesis alterna. Asimismo, los resultados descriptivos demuestran que el 55.35% de los encuestados indican que no realizan planeamiento de gastos en sus empresas.

## RECOMENDACIONES

1. El planeamiento tributario optimiza la gestión tributaria de las empresas, por ello se les sugiere su implementación bajo economía de opción, es decir, aprovechar la existencia de varias opciones de ahorro fiscal que la misma norma tributaria ofrece de manera expresa o tácita.
2. Se debe implementar la auditoria tributaria preventiva, para poder verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, así como la veracidad y razonabilidad de los resultados imponibles, la fehaciencia de las operaciones registrados en la contabilidad, cuantificación de contingencias tributarias ya sea de periodos pasados como corrientes, y el aprovechamiento de los beneficios tributarios.
3. También se debe realizar planeamiento respecto de sus ingresos, que consiste en determinar si todos los ingresos están gravados con el impuesto a la renta, el devengamiento correcto de los ingresos o ventas, asimismo si todas las operaciones están efectuadas a valor a mercado.
4. De igual manera sugerimos realizar planeamiento de gastos, teniendo en cuenta los criterios o elementos que califiquen como gastos deducibles; asimismo se debe reconocer todos los gastos que se incurren en el ejercicio, con la finalidad de reflejar la utilidad real de la empresa, finalmente resaltamos que estos gastos deben realizarse efectivamente descartar o rechazar cualquier simulación u operaciones ficticios.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS


Alonso Ayala, M. (1998). Tratamiento de Contingencias Fiscales en el Informe de Auditoria. *Revista Técnica Tributaria*, *41*, 15–24. https://bit.ly/3OTuu32

Alva Gonzales, E. (2012). Beneficios tributarios : ¿ Son efectivos para lograr la formalización de las MYPE? *Saberes Compartidos*, 1–3. http://www.saberescompartidos.pe/wp-content/uploads/2012/07/beneficios_tributarios.pdf

Alva Matteucci, M. (2001, April). Los Paraísos Fiscales. *Artículo Publicado En La Revista Análisis Tributario, Volumen XIV – Nro. 159.*

Alva Matteucci, M. (2012). El contrato de leasing y la depreciación acelerada: ¿se deprecia el terreno más edificación o solo la edificación? In *en Actulaidad Empresarial N° 252*. Pacífico editores SAC.

Alva Matteucci, M. (2022). Planeamiento sobre egresos o gastos [conferencia]. *Planeamiento Tributario (Paso a Paso Para El Ahorro Fiscal), Lima, Perú*. https://escueladenegociosquantum.com/

Alva Matteucci, M., Effio Pereda, F., Garcia Quispe, J. L., & Valdiviezo Rosado, J. (2021). *Cierre contable y tributario 2021: gastos deducibles y reparos tributarios*. Pacífico editores SAC.

Alva Matteucci, M., Effio Pereda, F., Valdiviezo Rosado, J., Luque Livón, L., Ramos Romero, G. del P., & Garcia Quispe, J. (2020). *Cierre contable y tributario 2020 gastos deducibles y reparos tributarios*. Pacífico editores SAC.

Alva Matteucci, M., & García Quispe, J. L. (2016). *Teoría y práctica del Impuesto a la Renta ejercicio 2015-2016 casos aplicados NIIF-PCGE*. Pacífico editores SAC.

Alva Matteucci, M., Hurtado Gutiérrez, M., Luque Livón, L. V., & Ramos Romero, G. del P. (2020). *Planeamiento tributario 2020, 2021 y 2022 en el contexto de la pandemia del Covid-19*. Pacífico editores SAC.

Alva Matteucci, M., & Ramos Romero, G. del P. (2020). *Manual Tributario 2020*. Pacífico editores SAC.

Alvarado Franco, E. A. (2017). *Planeación tributaria en la empresa Soilmec Colombia SAS en el impuesto de renta, de acuerdo con la ley 1819 de 2016 para los años 2017-2018* [Trabajo de Pregrado, Universitaria Agustiniana]. https://bit.ly/3MyPoDA

Amán Andaluz, M. A. (2015). *Planificación Tributaria para optimizar el pago de impuestos de Alemas Jean´s* [Trabajo de Pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. http://repositorio.pucesa.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1174/1/75707.pdf

Amorós, E., Becerra, J., Díaz, D., Huarachi, J., & León, C. (2007). *Gestión Empresarial para Agronegocios*. Edición electrónica gratuita. http://www.eumed.net/libros-gratis/2007c/318/index.htm

Apaza Meza, M. (2018). *Manual de Aplicación Práctica de la NIIF 15, Impactos Contables, Tributarios y Financieros*. Consorcio Acrópolis S.A.C.

Arias Odón, F. G. (2016). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica (7ma. Edición)*. Editorial Alegría 5520, C.A.

Armijos Maya, R. P. (2016). *Planificación tributaria como herramienta estratégica de aplicación de incentivos tributarios del impuesto a la renta para sociedad del sector industrial textil* [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. http://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/4863

Basuari López, R., & Effio Pereda, F. (2011). *Impuesto a la Renta 2010-2011*. Entrelineas S.R.L.

Bernal Rojas, J. A. (2018). *Manual práctico del Impuesto a la Renta 2017-2018*. Pacífico editores SAC.

Bernal Rojas, J. A. (2019). Modificación o suspeción de los pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría (parte1). *Actualidad Empresarial - Revista de Investigación y Negocios (Primera Quincena de Mayo )*, 7–10.

Bernal Rojas, J. A. (2021). *Manual práctico del Impuesto a la Renta 2020-2021*. Pacífico editores SAC.

Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodologia de la investigación*. Pearson Educación de Colombia Ltda.

Bernal Torres, C. A. (2016). *Metodologia de la investigación*. Pearson Educación de Colombia S.A.S.

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria., núm. 302 Boletín oficial del Estado - Legislación consolidado (2003). https://doi.org/10.1371/journal.pone.0164503

Bravo Cucci, J. A. (2005). Deducibilidad de gastos incurridos con ocasión de un vínculo laboral. *Legal Express*, *56*.

Bravo Cucci, J. A. (2011). Planeamiento tributario y la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario. *Instituto Pacifico: Lima*, 14.

Camayo Torres, L. T. (2019). *Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión administrativa, de las pequeñas empresas textiles en Lima Metropolitana 2016-2017* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/4760

Campos Camargo, G. J. (2017). *Planeamiento Tributario y la Gestión Empresarial en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en el Distrito de Huancavelica, 2016-2017* [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPLA_d5b0f84385abb54b6459e37ae194f032

Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. San Marcos.

Chavez Ackermann, P., & Ferreyra Garcia, J. (1993). *Tratado de Auditoria Tributaria*. San Marcos EIRL.

Chiavenato, I. (2007). *Introduccción a la teoría general de la Administración* (Séptima Ed). McGraw-Hill/Ínter American a Editores, S.A. de C.V.

Corneel, F. G. (1967). Planeamiento tributario: enseñanza y práctica. *Tax Law Review. Vol. 22*, 3–13. http://www.ipdt.org/uploads/docs/01_Rev10_FGC.pdf

Corte Suprema de Justicia de la República - Sala de Derecho Constitucional y Social Permanente. (2019). *Sentencia Casación N° 2391-2015 Lima*. https://static.legis.pe/wp-content/uploads/2019/09/Casación-2391-2015-Lima-Legis.pe_.pdf

Cueva Cacho, O. Y. (2019). *Incidencia del planeamiento tributario en el desarrollo económico y financiero de las micro y pequeñas empresas en la ciudad de Cajamarca 2015-2016* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2829

De la Garza, S. F. (2008). *Derecho Financiero Mexicano*. Editorial Porrúa, SA de CV.

Decreto de Urgencia Nº 010-2019. (2019). *Decreto de Urgencia que modifica la Ley Nº 30309, Ley que promueve la Investigación Científica, Desarrollo Tecnológico e*

*Innovación Tecnológica.* https://www.gob.pe/institucion/minedu/normas-legales/374925-010-2019

Decreto Legislativo N. 949. (2004). *Decreto Legislativo que modifica la Ley del impuesto a la renta a fin de considerar la deducción sobre remuneraciones establecida en el artículo 35 de la Ley general de personas con discapacidad.* https://bit.ly/3SklEOQ

Decreto Legislativo N.º 1481. (2020). *Decreto Legislativo que extiende el plazo de Arrastre de Pérdidas bajo el Sistema A)*. https://bit.ly/3Ah06Me

Decreto Legislativo N.º 1488. (2020). *Régimen Especial de Depreciación y Modificación de Plazos de Depreciación*. https://bit.ly/3vrrJiM

Decreto Legislativo N° 1315. (2016). *Decreto Legislativo que modifica el Código Tributario*. https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-modifica-el-codigo-tributario-decreto-legislativo-n-1315-1469407-4/

Decreto Legislativo N° 299. (1984). *Arrendamiento Finanaciero Leasing* (Issue 511). http://galvezconsultores.com/pdf-normas/LEASING (D.Leg.299).pdf

Decreto Supremo N° 150-2007-EF. (2007). *Texto Único Ordenado de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía.* https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/224960-150-2007-ef

Decreto Supremo Nº 179. (2004). *Ley del Impuesto a la Renta*. Diario El Peruano. https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/2898142-179-2004-ef

Decreto Supremo Nº 29. (1994). *Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo*. https://bit.ly/3PmI6nI

Del Buey Torres, P. A. (2003). *Auditoría fiscal. Concepto y motodología*. Instituto de Estudios Fiscales. https://bit.ly/2LnyMly

Durán Rojo, L. (2020). *Tributación y Contabilidad, Cambios paradigmáticos en la contabilidad y efectos en el impuesto a la renta empresarial: discrepancias y posibilidad de armonización.* (Instituto Peruano de Investigación y Desarrollo Tributario (ed.)). El Búho E.I.R.L.

Effio Pereda, F. (2008). *Auditoria Tributaria*. Entrelineas S.R.L.

Effio Pereda, F. (2011). *Manual de auditoría tributaria*. Entrelineas S.R.L.

Fernández Linares, M. L. (2016). *Implementación del planeamiento tributario y su*

*incidencia en la gestión financiera de las empresas de distribución eléctrica del grupo Distriluz* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4608

Flores Huanca, M. E. (2019). *Planificacion tributaria como herramienta para optimizar la Situacion financiera de las Cajas Rurales de Ahorro y Credito de la Region de Puno.* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/12534

Flores Soria, J. (2012). *Auditoría Tributaria Procedimientos y Técnicas*. Centro de Especialización en Contabilidady finanzas E.I.R.L.

Fraga Pittaluga, L. (2006). *Principios constitucionales de la tributación: jurisprudencia*. Fraga, Sánchez & Asociados.

Galárraga Rivera, L. (2014). *'Planificación Tributaria del Impuesto a la Renta en la Industria Ecuatoriana para el ejercicio económico 2014 Caso Práctico Industria Harinera* [Tesis de maestría, Escuela Superior Politécnica del Litoral]. https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89035/D-P12325.pdf

Garcia Mullín, R. (1978). *Impuesto sobre la Renta: Teoría y Técnica del Impuesto*. Centro Interamericano de Estudios Tributarios (CIET) Organización de Estados Americanos.

Graur, A. (2017). Planificarea Fiscală : Instrument De Optimizare a Datoriilor Față Tax Planning : Optimization Tool of Debts Towards. *Finanțe, Contabilitate Si Analiză Financiară*, *1*(1). https://bit.ly/2QVElt4

Guías-jurídicas. (2018). Gestión Tributaria. In *Guías Jurídicas*. https://bit.ly/2Zpur5L

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodologia de la investigación: las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. McGraw-Hill/Ínter American a Editores, S.A. de C.V.

León Huayanca, M. (2018). *Auditoría tributaria preventiva y procedimiento de fiscalización*. Pacífico Editores SAC.

León Huayanca, M. (2019). Auditoría tributaria preventiva como herramienta de

planeamiento tributario y financiero. *V Congreso Regional de Tributación Para Estudiantes y Profesionales – CORETRIEP, Trujillo, Perú.*

León Huayanca, M. (2020). Auditoria Tributaria y Prevencion de Contingencias. *Conferencia En El Colegio de Contadores Públicos de La Libertad, Libertad, Perú.*

Ley N° 30524. (2016). *Ley de prórroga del pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para la Micro y Pequeña Empresa – "IGV Justo."* https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-de-prorroga-del-pago-del-impuesto-general-a-las-ventas-ley-n-30524-1462922-1/

Ley Nº 30309. (2015). *Ley que promueve la Investigación Científica, Desarrollo Tecnológico e Innovación Tecnológica*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1066464/Ley_30309.pdf?v=1596051992

Muñoz Delgado, C. M. (2016). *La planificación tributaria y su incidencia en el pago de impuestos en las Empresas del sector Industrial de Reencauche de la ciudad de Cuenca* [Tesis de maestría, Universidad de Cuenca]. http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/24063

Mur Valdivia, M. (2002). Criterio de lo devengado en el Impuesto a la Renta. *VII Jornadas Nacionales de Tributación IFA Grupo Peruano, Lima, Perú*, 1–34. https://bit.ly/3AOUxBB

Obregón Sevillano, T. (2018). *Manual de Relaciones Individuales del Trabajo*. Pacífico editores SAC.

Oseda Gago, D., Santacruz Espinoza, A., Zevallos Solis, L. C., Sangama Sánchez, J. L., Cosme Solano, L. M., & Mendivel Geronimo, R. K. (2018). *Fundamentos de la Investigación Científica*. Soluciones Gráficas SAC.

Parra Escobar, A. (2010). *Planeación tributaria y organización Empresarial estrategias y objetivos*. Legis SA.

Parra Escobar, F. (2019). *La Auditoría Tributaria Preventiva*. Grupo Verona. https://grupoverona.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva/

Picón Gonzales, J. L. (2019). *Deducciones del Impuesto a la Renta empresarial ¿quién se llevó mi gasto? la Ley la SUNAT o lo perdí yo...* Dogma.

Picón Gonzáles, J. L. (2020). *Paraisos Fiscales: Rompiendo Mitos*. CreaLibros

(www.crealibros.com).

Quichimbo Cruz, I. V. (2016). *Planificación tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales del sector embotellador bebidas gaseosas en Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2880

Quispe Cusi, Y. (2019). *Planeamiento tributario en la fiscalización de las empresas ferreteras de la provincia de Huancavelica-2019* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Centro del Perú]. http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/6388

Resolución de Superintendencia Nº 234. (2006). *Resolución de Superintendencia que establece las normas referidas a Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios*. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/234.htm

Resolución de Superintendencia Nº 300. (2014). *Resolución de Superintendencia que crea un Sistema de Emisión Electrónica; modifica los Sistemas de Emisión Electrónica*. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2014/300-2014.pdf

Resolución del Tribunal Fiscal. (2016). *RTF N° 06390-2-2016*. http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2016/2/2016_2_06390.pdf

Resolución del Tribunal Fiscal. (2017). *RTF N° 05190-4-2017*. http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2017/4/2017_4_05190.pdf

Resosluciones del tribunal fiscal. (2011). *RTF N° 015231-10-2011*. http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2011/10/2011_10_15231.pdf

Rios Córdova, E. (2017). Auditoria tributaria preventiva para evitar contingencias con SUNAT. *Seminario Realizado En El Colegio de Contadores Públicos de La Libertad, La Libertad, Perú.*

Ripert, G., & Boulanger, J. (1965). *Tratado de Derecho Civil t.V*. Editorial la Ley.

Rivas Coronado, N., & Vergara Hernández, S. (2000). *Planificación tributaria: conceptos, teoría y factores a considerar*. Editorial Magril Limitada.

Robles Moreno, C. del P., Ruíz de Castilla Ponce de León, F. J., Bravo Cucci, J. A., & Villanueva Gutiérrez, W. (2014). *Código Tributario doctrina y comentarios*. Pacífico

editores SAC.

Ruíz de Castilla Ponce de León, F. J., & Robles Moreno, C. del P. (2010). *Retiro de bienes en el IGV*. Pacífico editores SAC.

Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco J. (2013). Inmunidad, Inafectación, Exoneración, Beneficios e Incentivos Tributarios. *Foro Jurídico*, *12*, 13. http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/13808/14432

Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco Javier. (2021a). *Derecho Tributario Peruano: Principios y Fundamentos*. Palestra Editores S.A.C.

Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco Javier. (2021b). *Derecho tributario Peruano: volumén II -Impuesto a la Renta*. Palestra Editores S.A.C.

Sánchez Rojas, O. M. (2018). *La Elusión de la Norma Tributaria*. Sinautsunat.org.pe. https://sinautsunat.org.pe/wp-content/uploads/2018/05/La-Elusión-de-la-Norma-Tributaria-V5.pdf

Santiesteban Naranjo, E. (2014). *Metodologia de la investigación científica*. Editorial Académica Universitaria (Edacun).

Smith, A. (1956). *La riqueza de las Naciones*. Trad. Española.

Supo Condori, J. A., & Zacarías Ventura, H. R. (2020). *Metodología de la investigación científica: Seminarios de investigación científica*. BIOESTADISTICO EEDU EIRL.

Torres Chauca, I. M. (2019). *Planeamiento Tributario – ¿Cómo realizar un Tax Planning?* Noticiero Contable. https://www.noticierocontable.com/planeamiento-tributario-como-realizar-un-tax-planning/

Torres Chauca, M. (2016). *07 consejos para preparar un Planeamiento Empresarial*. Noticiero Contable. http://www.noticierocontable.com/planeamiento-empresarial/

Valderama Mendoza, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta*. San Marcos.

Vara Horna, A. A. (2015). *7 Pasos para elaborar una tesis*. Macro EIRL.

Vera Paredes, I. (2005). *Técnicas y procedimientos de una auditoria tributaria*. Asociación Interamericana del Derecho y la Contabilidad.

Vergara Hernández, S. (2012). *Planificación Tributaria*. LavelS.A. https://www.academia.edu/30911387/PLANIFICACIÓN_TRIBUTARIA

Vergara Moncada, R. J. (2014). *Glosario tributario*. Fondo Editorial de la UNMSM.

Vigo Chafloque, J. K. (2019). *El planeamiento tributario y su repercusión en la rentabilidad de la empresa Vilbo Negocios S.A.C, Trujillo año 2018 (Tesis de maestría)* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15179

Villasmil-Molero, M. (2016). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. *Dictamen Libre*, *20*, 121–128. https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2896

Villasmil Molero, M. (2011). La Planificación Tributaria herramienta estratégica de decisión. *Artículo En Boletín Actualidad Del Colegio de Contadores Públicos Del Estado Zulia.*, *16*. https://bit.ly/3Jr7NST

Yacolca Estares, D. I., Gamba Valega, C., Bravo Cucci, J. A., Lara Márquez, J., Montesinos Corro, Á., León Huayanca, M., Sarmiento Díaz, J., Nava Tolentino, J., Majía Ninacondor, V., Villalobos Coronel, S., Guevara Chávez, M., & Huamán Sialer, M. A. (2022). *Procesal Tributario: Notificaciones, prescripciones y auditoria preventiva, procedimiento contencioso y cobranza coac tiva, proceso contencioso judicial y procesal aduanero*. Pacífico editores SAC.

# ANEXOS

## Matriz de Consistencia

Planeamiento tributario y gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la Provincia de Huancavelica.

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES E INDICADORES | METODOLOGIA |
|---|---|---|---|---|
| **Problema general**<br>¿De qué manera se relaciona el planeamiento tributario con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica?<br><br>**Problemas específicos**<br>1. ¿De qué manera se relaciona la auditoria tributaria preventiva con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica?<br>1. ¿Qué relación existe entre el planeamiento de ingresos y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica?<br>2. ¿Cómo se relaciona | **Objetivo General**<br>Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.<br><br>**Objetivos Específico**<br>1. Determinar la relación entre la auditoria tributaria preventiva y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.<br>2. Establecer la relación que existe entre el planeamiento de ingresos y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.<br>3. Determinar la relación entre el | **Hipótesis general**<br>El Planeamiento tributario se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.<br><br>**Hipótesis Específicas**<br>1. La auditoría tributaria preventiva se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.<br>2. El planeamiento de ingresos se relaciona directamente con la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica.<br>3. El planeamiento de gastos se relaciona directamente con la | Para demostrar y comprobar la hipótesis anteriormente formulada, la operacionalizamos, determinando las variables, dimensiones e indicadores que a continuación se mencionan:<br>**Variable 1**<br>**V1: Planeamiento fiscal**<br>V1.1: Auditoria tributaria preventiva<br>V1.2: Planeamiento de ingresos<br>V1.3: Planeamiento de gastos<br><br>**Variable 2**<br>**V2: Gestión tributaria**<br>V2.1: Carga tributaria<br>V2.2: Contingencias tributarias<br>V2.3: Beneficios tributarios | **Tipo y nivel de investigación**<br>**Tipo de investigación**<br>El tipo de investigación es aplicada<br><br>**Nivel de investigación**<br>En la investigación se utilizó el nivel correlacional.<br><br>**Método de Investigación**<br>**Métodos generales**<br>El método general de la investigación es el método científico.<br>**Métodos específicos**<br>Los métodos específicos de la investigación son: descriptivo, análisis y síntesis, método deductivo y estadístico.<br><br>**Diseño de la investigación**<br>**Diseño no experimental**<br>La Investigación tiene como diseño no experimental.<br>**Diseño especifico**, es descriptiva – correlacional simple.<br><br>**Población y muestra**<br>**Población:** está conformado por 28 empresas comercializadoras de combustibles ubicadas en la Provincia de Huancavelica.<br>**Muestra:** La sección de la muestra es de tipo probabilístico, a la totalidad de la población, por ser un número reducido de contribuyentes.<br><br>**Técnicas e instrumentos:**<br>Variables \| Técnicas \| Instrumento |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| el planeamiento de gastos y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica? | planeamiento de gastos y la gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. | gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la provincia de Huancavelica. | | Planeamiento tributario \| Encuesta \| Cuestionario<br>Gestión tributaria \| Encuesta \| Cuestionario |

## Matriz de operacionalización de variables

Planeamiento tributario y gestión tributaria en empresas comercializadoras de combustibles de la Provincia de Huancavelica

| Variables | Definición Conceptual | Dimensiones | Definición Operacional | Indicadores | Escala Valorativa | Instrumento |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **V1**<br><br>**Planeamiento tributario** | Conjunto de coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario (Bravo Cucci, 2011) | V1.1 Auditoria tributaria preventiva | Es un sistema de prevención de riesgos tributarios, asimismo, la finalidad es verificar el correcto cumplimiento y determinación de las obligaciones tributarias. | Auditoria tributaria como herramienta de planeamiento tributario. | Escala de medición. Likert<br><br>1. Nunca<br>2. Casi Nunca<br>3. A veces<br>4. Casi Siempre<br>5. Siempre | Cuestionario de encuesta. |
| | | | | Ventajas de una Auditoria Tributaria Preventiva. | | |
| | | | | Planeamiento de auditoria tributaria | | |
| | | | | Ejecución del trabajo de auditoria tributaria. | | |
| | | | | Informe de la Auditoria Tributaria. | | |
| | | V1.2 Planeamiento de ingresos | Es la evaluación correcta de todos los ingresos que percibe la empresa. Toda vez que estos ingresos pueden ser gravados y no gravados. | Evaluación de ingresos gravados. | | |
| | | | | Principio de devengado. | | |
| | | | | Devengado en la venta de bienes. | | |
| | | | | Devengado en la prestación de servicios. | | |
| | | | | Reconocimiento de ingresos de acuerdo el NIIF 15. | | |
| | | | | Anticipos venta de bienes futuros. | | |
| | | | | Valor a mercado y precios de transferencia. | | |
| | | V1.3 Planeamiento de gastos. | Cumplir criterios o elementos concurrentes para calificar los desembolsos como gastos deducibles. | Principio de causalidad. | | |
| | | | | Fehaciencia de las operaciones. | | |
| | | | | Devengado en el periodo. | | |
| | | | | Principio de razonabilidad, proporcionalidad, generalidad y normalidad. | | |
| | | | | Utilización de medios de pago. | | |
| | | | | Deducciones limitadas y condicionadas. | | |
| | | | | Gastos de representación, y bonificación. | | |
| | | | | Uso de planilla de movilidad. | | |
| | | | | Gastos de ejercicios anteriores. | | |
| | | | | Comprobantes obtenidos después de la | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | declaración jurada anual. | | |
| **V2**<br><br>**Gestión tributaria** | Es una función administrativa que consiste en cuantificación y determinación de la deuda tributaria. | V2.1 Carga tributaria | Es el nivel impositivo o la cantidad de impuestos que pagan los contribuyentes a favor del fisco. | Plan de optimización carga tributaria. | | |
| | | | | Identificación de escenarios y oportunidades. | | |
| | | | | Devolución y compensación de créditos. | | |
| | | | | Régimen especial de depreciaciones. | | |
| | | | | Evaluar y Revisar Nuestra Cartera Morosa. | | |
| | | | | Suspensión o modificación de coeficiente. | | |
| | | V2.2 Contingencias tributarias | Se refiere a la posibilidad que ocurra en el futuro un determinado suceso que puede afectar a la entidad, pudiendo representar expectativas positivas y negativas (Villasmil Molero, 2016) | Reducir o eliminar ineficiencias tributarias optimizando el flujo tributario. | | |
| | | | | Libros y registros contables de acuerdo a ley. | | |
| | | | | Custodia de los libros y registros contables. | | |
| | | | | Gastos no domiciliados. | | |
| | | | | Nuevos requisitos de los comprobantes de pago. | | |
| | | | | Límite de gastos financieros. | | |
| | | V2.3 Beneficios Tributarios | El beneficio tributario es todo mecanismo que reduce o elimina la carga tributaria (Ruiz de Castilla Ponce de León, 2013). | Deducción adicional por personal con discapacidad. | | |
| | | | | Gastos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológico. | | |
| | | | | Deducción por Leasing Financiero. | | |
| | | | | IGV Justo. | | |

## CUESTIONARIO SOBRE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

**ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo realizar la medición del planeamiento tributario. Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora en las empresas de estudio.

**I. INFORMACIÓN GENERAL:**

Antes de responder los reactivos, debe tener en cuenta lo siguiente:

- ✓ El cuestionario es anónimo y confidencial.
- ✓ Es importante responder de manera franca honesta y sincera.
- ✓ Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- ✓ Asegúrese de responder todas las preguntas.
- ✓ Responder las opciones que se presentan, marcando con una "x" dentro del encasillado que contenga la premisa que mejor responda a su grado de frecuencia.

**DATOS GENERALES**

Tipo de empresa: Empresas comercializadoras de combustibles

| N° | Reactivos | Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre | Obs. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | **V1. Planeamiento tributario** | | | | | | |
| | **Dimensión 1: Auditoria tributaria preventiva** | | | | | | |
| 1 | La empresa con qué frecuencia realiza auditoria tributaria preventiva como herramienta de planificación tributaria. | | | | | | |
| 2 | La auditoría tributaria preventiva es una forma de prevención de riesgos tributarios de la empresa. | | | | | | |
| 3 | La auditoría tributaria preventiva reduce las ineficiencias: como los gastos sin comprobantes de pago, que pueden generar mayor costo tributario. | | | | | | |
| 4 | La auditoría tributaria preventiva nos permite aprovechar al máximo el ahorro en efectivo en pago de impuestos (pérdida tributaria o crédito fiscal) y otros beneficios tributarios. | | | | | | |
| 5 | El análisis comparativo de los estados financieros tanto vertical, horizontal y método de ratios permite identificar inconsistencias tributarias. | | | | | | |
| 6 | En la etapa de planeamiento se debe determina los puntos críticos de la auditoria. | | | | | | |
| 7 | En la etapa de ejecución de los procedimientos se hallan los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar el resultado de la auditoria. | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | En el informe se plasma el diagnostico, análisis de riesgos tributarios, responsabilidades de los ejecutivos y las recomendaciones. | | | | | | |
| | **Dimensión 2: Planeamiento de ingresos** | | | | | | |
| 9 | La empresa evalúa todos sus ingresos del periodo, para determinar si efectivamente están afectos con el impuesto a la renta. | | | | | | |
| 10 | La empresa contabiliza sus ingresos cuando haya ganado el derecho de cobro y que no esté sujeta a una condición que puede suspender. | | | | | | |
| 11 | Para poder reconocer como ingresos de las ventas, es indispensable que el deudor cumpla con el pago. | | | | | | |
| 12 | En la venta de bienes se reconoce como ingreso cuando el adquiriente tenga el control y el riesgo de pérdida del bien. | | | | | | |
| 13 | En la prestación de servicios se reconocen los ingresos de acuerdo con el grado de su realización o en servicios de ejecución continua en proporcional al tiempo pactado. | | | | | | |
| 14 | La empresa reconoce sus ingresos de acuerdo la Norma Internacional Contable (NIIF 15). | | | | | | |
| 15 | De los anticipos de ventas a clientes, nace la obligación de pagar el pago a cuenta de impuesto a la renta y por ende la obligación principal. | | | | | | |
| 16 | La empresa realiza sus ventas a valor a mercado, es decir, no existe sobrevaluación o subvaluación. | | | | | | |
| | **Dimensión 3: Planeamiento de gastos** | | | | | | |
| 17 | Los gastos generados por la empresa tienen relación directa o indirecta con la generación de ventas o ingresos. | | | | | | |
| 18 | La empresa puede acreditar fehacientemente sus gastos contenidas en el respectivo comprobante de pago, para ser deducible. | | | | | | |
| 19 | Los gastos de la empresa están realizados acorde a la necesidad del negocio y contabilizados dentro del ejercicio económico. | | | | | | |
| 20 | Los gastos de la entidad guardan debida proporción, razonabilidad y normalidad con el volumen de ingresos que obtiene. | | | | | | |
| 21 | La empresa con qué frecuencia bancariza todas sus operaciones de gastos desde s/ 2,000.00 y US$ 500.00. | | | | | | |
| 22 | La empresa tiene conocimiento suficiente de los gastos sujetos a límite y condicionadas para su deducción. | | | | | | |
| 23 | La empresa en la entrega de presentes con fines de representación y bonificación cumple con emitir comprobantes de pago y acredita la entrega del bien. | | | | | | |
| 24 | La empresa utiliza la planilla de movilidad para registrar los gastos que incurren en movilidad local, y que no puede acreditar con comprobante de pago. | | | | | | |
| 25 | Los gastos realizados y no contabilizados al cierre del ejercicio, la empresa deduce estos gastos en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. | | | | | | |
| 26 | Son deducibles para efectos de impuesto a la renta, los gastos contabilizados y sus comprobantes de pago hayan sido obtenido después de la declaración jurada anual. | | | | | | |

Huancavelica, junio del 2022

**CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN TRIBUTARIA**

**ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo realizar la medición de la gestión tributaria. Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora en las empresas en estudio.

**I. INFORMACIÓN GENERAL:**

Antes de responder los reactivos, debe tener en cuenta lo siguiente:

- ✓ El cuestionario es anónimo y confidencial.
- ✓ Es importante responder de manera franca honesta y sincera.
- ✓ Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- ✓ Asegúrese de responder todas las preguntas.
- ✓ Responder las opciones que se presentan, marcando con una "x" dentro del encasillado que contenga la premisa que mejor responda a su grado de frecuencia.

**DATOS GENERALES**

Tipo de empresa: Empresas comercializadoras de combustibles

| N° | Reactivos | Nunca | Casi | A veces | Casi | Siempre | Obs. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | **V2. Gestión tributaria** | | | | | | |
| | **Dimensión 1: Carga tributaria** | | | | | | |
| 1 | La empresa determina razonablemente la cuantía de los tributos, dentro de las leyes tributarias permitidas. | | | | | | |
| 2 | La empresa identifica los escenarios, oportunidades, y su impacto tributario en cada una de sus operaciones comerciales. | | | | | | |
| 3 | La empresa aprovecha al máximo los créditos o saldos a favor solicitando compensaciones o devoluciones. | | | | | | |
| 4 | En el caso del saldo a favor del Impuesto Temporal a los Activos Netos, la empresa compensa con otros tributos diferente al Impuesto a la Renta. | | | | | | |
| 5 | La empresa realiza el régimen especialde depreciaciones de edificios y construcciones, para reconocer mayores gastos deducibles. | | | | | | |
| 6 | La empresa realiza el régimen especial de depreciación de los equipos de procesamiento de datos, maquinaria, equipo y vehículos de transporte terrestre. | | | | | | |
| 7 | La empresa evalúa y revisa sus carteras morosas, de ser el caso lo provisiona teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción. | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | La empresa usa el pdt 625 con la finalidad de suspender o modificar el coeficiente para efectos del pago a cuenta de Impuesto a la Renta mensual. | | | | | | |
| | **Dimensión 2: Contingencia tributaria** | | | | | | |
| 9 | La empresa cuenta con un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias. | | | | | | |
| 10 | La empresa cuenta con todo los libros y registros contables exigidos de acuerdo las normas tributarias. | | | | | | |
| 11 | La empresa tiene a su disposición los libros y registros contables oportunamente registrados y cumplen con todas las formalidades exigidos por las normas tributarias. | | | | | | |
| 12 | La empresa resguarda los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios por 5 años o lo que dure el plazo de prescripción, el que resulte mayor. | | | | | | |
| 13 | Los gastos no domiciliados al crédito, por concepto de retribución de servicios de asistencia técnica, es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. | | | | | | |
| 14 | Los comprobantes de pago recibidos, contiene todos los requisitos mínimos exigidos de acuerdo el reglamento de comprobante de pago. | | | | | | |
| 15 | Los comprobantes de pago electrónico pasan por un control estricto de validación, para determinar la legalidad de la misma. | | | | | | |
| 16 | La empresa deduce los gastos financieros por préstamos con terceros y vinculados solo al límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA tributario del ejercicio anterior. | | | | | | |
| | **Dimensión 3: Beneficios Tributarios** | | | | | | |
| 17 | La empresa con qué frecuencia contrata a personales con discapacidad. | | | | | | |
| 18 | La empresa conoce la deducción adicional de gastos sobre las remuneraciones que pagan a las personas con discapacidad. | | | | | | |
| 19 | La empresa conoce los beneficios de deducción de los gastos por investigación científica, desarrollo e innovación tecnológico. | | | | | | |
| 20 | La empresa financia sus adquisiciones de vehículos y otros activos con Arrendamiento Financiero. | | | | | | |
| 21 | Los vehículos y otros activos financiados con arrendamiento financiero la empresa aprovecha la depreciación acelerada para efectos tributarios. | | | | | | |
| 22 | La empresa se acoge al beneficio tributario IGV Justo, para la prórroga de pago del IGV hasta por tres meses. | | | | | | |

Huancavelica, junio del 2022

# Universidad Nacional el Centro del Perú

**Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad**

Maestría en Contabilidad

Mención: Política y Gestión Tributaria

**Instrumento para validar un cuestionario**
**Método basado en juicio de expertos**
**Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Evaluador | Dr. Richard Víctor Diaz Urbano | DNI | 20008714 |
| Institución | SUNAT | Teléfono | 990325007 |
| Cargo | Auditor | Fecha | 16.06.2022 |

**INDICADORES**

| | |
|---|---|
| **COHERENCIA** | : El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica |
| **CLARIDAD** | : El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones) |
| **ESCALA** | : El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento. |
| **RELEVANCIA** | : El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio. |

**Escala de valores**

1: Inaceptable 2: Deficiente 3: Regular 4: Bueno 5: Excelente

**VARIABLE: Planeamiento tributario**

**Dimensión 1: Auditoria tributaria preventiva**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 1 | La empresa con qué frecuencia realiza auditoria tributaria preventiva como herramienta de planificación tributaria. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 2 | La auditoria tributaria preventiva es una forma de prevención de riesgos tributarios de la empresa. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 3 | La auditoría tributaria preventiva reduce las ineficiencias: como los gastos sin comprobantes de pago, que pueden generar mayor costo tributario. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 4 | La auditoria tributaria preventiva nos permite aprovechar al máximo el ahorro en efectivo en pago de impuestos (pérdida tributaria o crédito fiscal) y otros beneficios tributarios. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 5 | El análisis comparativo de los estados financieros tanto vertical, horizontal y método de ratios permite identificar inconsistencias tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 6 | En la etapa de planeamiento se debe determina los puntos críticos de la auditoria. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 7 | En la etapa de ejecución de los procedimientos se hallan los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar el resultado de la auditoria. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 8 | En el informe se plasma el diagnostico, análisis de riesgos tributarios, responsabilidades de los ejecutivos y las recomendaciones. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

**Dimensión 2: Planeamiento de ingresos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 9 | La empresa evalúa todos sus ingresos del periodo, para determinar si efectivamente están afectos con el impuesto a la renta. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 10 | La empresa contabiliza sus ingresos cuando haya ganado el derecho de cobro y que no esté sujeta a una condición que puede suspender. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 11 | Para poder reconocer como ingresos de las ventas, es indispensable que el deudor cumpla con el pago. | Coherencia | | | | | 5 | 19 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 12 | En la venta de bienes se reconoce como ingreso cuando el adquiriente tenga el control y el riesgo de pérdida del bien. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 13 | En la prestación de servicios se reconocen los ingresos de acuerdo con el grado de su realización o en servicios de ejecución continua en proporcional al tiempo pactado. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 14 | La empresa reconoce sus ingresos de acuerdo la Norma Internacional Contable (NIIF 15). | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 15 | De los anticipos de ventas a clientes, nace la obligación de pagar el pago a cuenta de impuesto a la renta y por ende la obligación principal. | Coherencia | | | | | 5 | 19 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 16 | La empresa realiza sus ventas a valor a mercado, es decir, no existe sobrevaluación o subvaluación. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 3: Planeamiento de gastos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 17 | Los gastos generados por la empresa tienen relación directa o indirecta con la generación de ventas o ingresos. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 18 | La empresa puede acreditar fehacientemente sus gastos contenidas en el respectivo comprobante de pago, para ser deducible. | Coherencia | | | | 4 | | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 19 | Los gastos de la empresa están realizados acorde a la necesidad del negocio y contabilizados dentro del ejercicio económico. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 20 | Los gastos de la entidad guardan debida proporción, razonabilidad y normalidad con el volumen de ingresos que obtiene. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 21 | La empresa con qué frecuencia bancariza todas sus operaciones de gastos desde s/ 2,000.00 y US$ 500.00. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 22 | La empresa tiene conocimiento suficiente de los gastos sujetos a límite y condicionadas para su deducción. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 23 | La empresa en la entrega de presentes con fines de representación y bonificación cumple con emitir comprobantes de pago y acredita la entrega del bien. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 24 | La empresa utiliza la planilla de movilidad para registrar los gastos que incurren en movilidad local, y que no puede acreditar con comprobante de pago. | Coherencia | | | | 4 | | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 25 | Los gastos realizados y no contabilizados al cierre del ejercicio, la empresa deduce estos gastos en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | 4 | | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 26 | Son deducibles para efectos de impuesto a la renta, los gastos contabilizados y sus comprobantes de pago hayan sido obtenido después de la declaración jurada anual. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**VARIABLE: Gestión tributaria**

**Dimensión 1: Carga tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 27 | La empresa determina razonablemente la cuantía de los tributos, dentro de las leyes tributarias permitidas. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 28 | La empresa identifica los escenarios, oportunidades, y su impacto tributario en cada una de sus operaciones comerciales. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 29 | La empresa aprovecha al máximo los créditos o saldos a favor solicitando compensaciones o devoluciones. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 30 | En el caso del saldo a favor del Impuesto Temporal a los Activos Netos, la empresa compensa con otros tributos diferente al Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | 3 | | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 31 | La empresa realiza el régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones, para reconocer mayores gastos deducibles. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 32 | La empresa realiza el régimen especial de depreciación de los equipos de procesamiento de datos, maquinaria, equipo y vehículos de transporte terrestre. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 33 | La empresa evalúa y revisa sus carteras morosas, de ser el caso lo provisiona teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 34 | La empresa usa el pdt 625 con la finalidad de suspender o modificar el coeficiente para efectos del pago a cuenta de Impuesto a la Renta mensual. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 2: Contingencia tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 35 | La empresa cuenta con un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 36 | La empresa cuenta con todo los libros y registros contables exigidos de acuerdo las normas tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 37 | La empresa tiene a su disposición los libros y registros contables oportunamente registrados y cumplen con todas las formalidades exigidos por las normas tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 38 | La empresa resguarda los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios por 5 años o lo que dure el plazo de prescripción, el que resulte mayor. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 39 | Los gastos no domiciliados al crédito, por concepto de retribución de servicios de asistencia técnica, es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 40 | Los comprobantes de pago recibidos, contiene todos los requisitos mínimos exigidos de acuerdo el reglamento de comprobante de pago. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 41 | Los comprobantes de pago electrónico pasan por un control estricto de validación, para determinar la legalidad de la misma. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 42 | | Coherencia | | | | | 5 | 18 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | La empresa deduce los gastos financieros por préstamos con terceros y vinculados solo al límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA tributario del ejercicio anterior. | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 3: Beneficios Tributarios**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 43 | La empresa con qué frecuencia contrata a personales con discapacidad. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 44 | La empresa conoce la deducción adicional de gastos sobre las remuneraciones que pagan a las personas con discapacidad. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 45 | La empresa conoce los beneficios de deducción de los gastos por investigación científica, desarrollo e innovación tecnológico. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 46 | La empresa financia sus adquisiciones de vehículos y otros activos con Arrendamiento Financiero. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 47 | Los vehículos y otros activos financiados con arrendamiento financiero la empresa aprovecha la depreciación acelerada para efectos tributarios. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 48 | La empresa se acoge al beneficio tributario IGV Justo, para la prórroga de pago del IGV hasta por tres meses. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

Huancavelica, junio del 2022

.....

**Dr. Richard V. Diaz Urbano.**
**Evaluador**
**DNI 20008714**

# Universidad Nacional el Centro del Perú

**Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad**

Maestría en Contabilidad

Mención: Política y Gestión Tributaria

**Instrumento para validar un cuestionario**
**Método basado en juicio de expertos**
**Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Evaluador | MTRA. Diana Pariona Amaya | DNI | 20076810 |
| Institución | Universidad Peruana Los Andes | Teléfono | 954026686 |
| Cargo | Docente | Fecha | 01/07/2022 |

| INDICADORES | |
|---|---|
| **COHERENCIA** | : El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica |
| **CLARIDAD** | : El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones) |
| **ESCALA** | : El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento. |
| **RELEVANCIA** | : El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio. |

| Escala de valores | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1: Inaceptable | 2: Deficiente | 3: Regular | 4: Bueno | 5: Excelente |

**VARIABLE: Planeamiento tributario**

**Dimensión 1: Auditoria tributaria preventiva**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 1 | La empresa con qué frecuencia realiza auditoria tributaria preventiva como herramienta de planificación tributaria. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 2 | La auditoria tributaria preventiva es una forma de prevención de riesgos tributarios de la empresa. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | 2 | | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 3 | La auditoría tributaria preventiva reduce las ineficiencias: como los gastos sin comprobantes de pago, que pueden generar mayor costo tributario. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 4 | La auditoria tributaria preventiva nos permite aprovechar al máximo el ahorro en efectivo en pago de impuestos (pérdida tributaria o crédito fiscal) y otros beneficios tributarios. | Coherencia | | 2 | | | | 13 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 5 | El análisis comparativo de los estados financieros tanto vertical, horizontal y método de ratios permite identificar inconsistencias tributarias. | Coherencia | | | 3 | | | 13 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 6 | En la etapa de planeamiento se debe determina los puntos críticos de la auditoria. | Coherencia | | | | 4 | | 13 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | 2 | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 7 | En la etapa de ejecución de los procedimientos se hallan los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar el resultado de la auditoria. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 8 | En el informe se plasma el diagnostico, análisis de riesgos tributarios, responsabilidades de los ejecutivos y las recomendaciones. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

**Dimensión 2: Planeamiento de ingresos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 9 | La empresa evalúa todos sus ingresos del periodo, para determinar si efectivamente están afectos con el impuesto a la renta. | Coherencia | | | | | 5 | 14 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 10 | La empresa contabiliza sus ingresos cuando haya ganado el derecho de cobro y que no esté sujeta a una condición que puede suspender. | Coherencia | | | 3 | | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 11 | Para poder reconocer como ingresos de las ventas, es indispensable que el deudor cumpla con el pago. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 12 | En la venta de bienes se reconoce como ingreso cuando el adquiriente tenga el control y el riesgo de pérdida del bien. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 13 | En la prestación de servicios se reconocen los ingresos de acuerdo con el grado de su realización o en servicios de ejecución continua en proporcional al tiempo pactado. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 14 | La empresa reconoce sus ingresos de acuerdo la Norma Internacional Contable (NIIF 15). | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 15 | De los anticipos de ventas a clientes, nace la obligación de pagar el pago a cuenta de impuesto a la renta y por ende la obligación principal. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | 5 | |
| 16 | La empresa realiza sus ventas a valor a mercado, es decir, no existe sobrevaluación o subvaluación. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

**Dimensión 3: Planeamiento de gastos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 17 | Los gastos generados por la empresa tienen relación directa o indirecta con la generación de ventas o ingresos. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | La empresa puede acreditar fehacientemente sus gastos contenidas en el respectivo comprobante de pago, para ser deducible. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 3 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 19 | Los gastos de la empresa están realizados acorde a la necesidad del negocio y contabilizados dentro del ejercicio económico. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 20 | Los gastos de la entidad guardan debida proporción, razonabilidad y normalidad con el volumen de ingresos que obtiene. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 21 | La empresa con qué frecuencia bancariza todas sus operaciones de gastos desde s/ 2,000.00 y US$ 500.00. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 22 | La empresa tiene conocimiento suficiente de los gastos sujetos a límite y condicionadas para su deducción. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 23 | La empresa en la entrega de presentes con fines de representación y bonificación cumple con emitir comprobantes de pago y acredita la entrega del bien. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 24 | La empresa utiliza la planilla de movilidad para registrar los gastos que incurren en movilidad local, y que no puede acreditar con comprobante de pago. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 25 | Los gastos realizados y no contabilizados al cierre del ejercicio, la empresa deduce estos gastos en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 26 | Son deducibles para efectos de impuesto a la renta, los gastos contabilizados y sus comprobantes de pago hayan sido obtenido después de la declaración jurada anual. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**VARIABLE: Gestión tributaria**

**Dimensión 1: Carga tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 27 | La empresa determina razonablemente la cuantía de los tributos, dentro de las leyes tributarias permitidas. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 28 | La empresa identifica los escenarios, oportunidades, y su impacto tributario en cada una de sus operaciones comerciales. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 29 | La empresa aprovecha al máximo los créditos o saldos a favor solicitando compensaciones o devoluciones. | Coherencia | | | | | 5 | 19 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | En el caso del saldo a favor del Impuesto Temporal a los Activos Netos, la empresa compensa con otros tributos diferente al Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | 3 | | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 31 | La empresa realiza el régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones, para reconocer mayores gastos deducibles. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 32 | La empresa realiza el régimen especial de depreciación de los equipos de procesamiento de datos, maquinaria, equipo y vehículos de transporte terrestre. | Coherencia | | | | | 5 | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 33 | La empresa evalúa y revisa sus carteras morosas, de ser el caso lo provisiona teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 34 | La empresa usa el pdt 625 con la finalidad de suspender o modificar el coeficiente para efectos del pago a cuenta de Impuesto a la Renta mensual. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |

**Dimensión 2: Contingencia tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 35 | La empresa cuenta con un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 36 | La empresa cuenta con todo los libros y registros contables exigidos de acuerdo les normas tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 14 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 37 | La empresa tiene a su disposición los libros y registros contables oportunamente registrados y cumplen con todas las formalidades exigidos por las normas tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 38 | La empresa resguarda los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios por 5 años o lo que dure el plazo de prescripción, el que resulte mayor. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 39 | Los gastos no domiciliados al crédito, por concepto de retribución de servicios de asistencia técnica, es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | | 5 | 15 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 40 | Los comprobantes de pago recibidos, contiene todos los requisitos mínimos exigidos de acuerdo el reglamento de comprobante de pago. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 41 | Los comprobantes de pago electrónico pasan por un control estricto de validación, para determinar la legalidad de la misma. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 42 | La empresa deduce los gastos financieros por préstamos con terceros y vinculados solo al | Coherencia | | | 3 | | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA tributario del ejercicio anterior. | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 3: Beneficios Tributarios**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 43 | La empresa con qué frecuencia contrata a personales con discapacidad. | Coherencia | | | | | 5 | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 44 | La empresa conoce la deducción adicional de gastos sobre las remuneraciones que pagan a las personas con discapacidad. | Coherencia | | | 3 | | | 17 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 45 | La empresa conoce los beneficios de deducción de los gastos por investigación científica, desarrollo e innovación tecnológico. | Coherencia | | | 3 | | | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 46 | La empresa financia sus adquisiciones de vehículos y otros activos con Arrendamiento Financiero. | Coherencia | | | | | 5 | 15 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | 3 | | | |
| 47 | Los vehículos y otros activos financiados con arrendamiento financiero la empresa aprovecha la depreciación acelerada para efectos tributarios. | Coherencia | | | | | 5 | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | 3 | | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 48 | La empresa se acoge al beneficio tributario IGV Justo, para la prórroga de pago del IGV hasta por tres meses. | Coherencia | | | | | 5 | 16 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

Huancavelica, julio del 2022

**Mtra. Diana Pariona Amaya**
**Evaluador**
**DNI N° 20076810**

# Universidad Nacional el Centro del Perú

**Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad**

Maestría en Contabilidad

Mención: Política y Gestión Tributaria

**Instrumento para validar un cuestionario**
**Método basado en juicio de expertos**
**Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Evaluador** | LORENZO PABLO ZORRILLA SOTERO | **DNI** | 19809844 |
| **Institución** | UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES | **Teléfono** | 964044955 |
| **Cargo** | COORDINADOR DE EDUCACIÓN SEMI PRESENCIAL | **Fecha** | 28/06/2022 |

**INDICADORES**

| | |
|---|---|
| **COHERENCIA** | : El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica |
| **CLARIDAD** | : El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones) |
| **ESCALA** | : El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento. |
| **RELEVANCIA** | : El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio. |

**Escala de valores**

1: Inaceptable 2: Deficiente 3: Regular 4: Bueno 5: Excelente

**VARIABLE: Planeamiento tributario**

**Dimensión 1: Auditoria tributaria preventiva**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 1 | La empresa con qué frecuencia realiza auditoria tributaria preventiva como herramienta de planificación tributaria. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 2 | La auditoría tributaria preventiva es una forma de prevención de riesgos tributarios de la empresa. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 3 | La auditoría tributaria preventiva reduce las ineficiencias: como los gastos sin comprobantes de pago, que pueden generar mayor costo tributario. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 4 | La auditoria tributaria preventiva nos permite aprovechar al máximo el ahorro en efectivo en pago de impuestos (pérdida tributaria o crédito fiscal) y otros beneficios tributarios. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 5 | El análisis comparativo de los estados financieros tanto vertical, horizontal y método de ratios permite identificar inconsistencias tributarias. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 6 | En la etapa de planeamiento se debe determina los puntos críticos de la auditoria. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 7 | En la etapa de ejecución de los procedimientos se hallan los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar el resultado de la auditoria. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 8 | En el informe se plasma el diagnostico, análisis de riesgos tributarios, responsabilidades de los ejecutivos y las recomendaciones. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |

**Dimensión 2: Planeamiento de ingresos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 9 | La empresa evalúa todos sus ingresos del periodo, para determinar si efectivamente están afectos con el impuesto a la renta. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 10 | La empresa contabiliza sus ingresos cuando haya ganado el derecho de cobro y que no esté sujeta a una condición que puede suspender. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 11 | Para poder reconocer como ingresos de las ventas, es indispensable que el deudor cumpla con el pago. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 12 | En la venta de bienes se reconoce como ingreso cuando el adquiriente tenga el control y el riesgo de pérdida del bien. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 13 | En la prestación de servicios se reconocen los ingresos de acuerdo con el grado de su realización o en servicios de ejecución continua en proporcional al tiempo pactado. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 14 | La empresa reconoce sus ingresos de acuerdo la Norma Internacional Contable (NIIF 15). | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 15 | De los anticipos de ventas a clientes, nace la obligación de pagar el pago a cuenta de impuesto a la renta y por ende la obligación principal. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |
| 16 | La empresa realiza sus ventas a valor a mercado, es decir, no existe sobrevaluación o subvaluación. | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | 16 |

**Dimensión 3: Planeamiento de gastos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 17 | Los gastos generados por la empresa tienen relación directa o indirecta con la generación de ventas o ingresos. | Coherencia | | | | | X | |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | | X | |
| | | Relevancia | | | | | X | 16 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | La empresa puede acreditar fehacientemente sus gastos contenidas en el respectivo comprobante de pago, para ser deducible. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 19 | Los gastos de la empresa están realizados acorde a la necesidad del negocio y contabilizados dentro del ejercicio económico. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 20 | Los gastos de la entidad guardan debida proporción, razonabilidad y normalidad con el volumen de ingresos que obtiene. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 21 | La empresa con qué frecuencia bancariza todas sus operaciones de gastos desde s/ 2,000.00 y US$ 500.00 | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 22 | La empresa tiene conocimiento suficiente de los gastos sujetos a límite y condicionadas para su deducción. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 23 | La empresa en la entrega de presentes con fines de representación y bonificación cumple con emitir comprobantes de pago y acredita la entrega del bien. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 24 | La empresa utiliza la planilla de movilidad para registrar los gastos que incurren en movilidad local, y que no puede acreditar con comprobante de pago. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 25 | Los gastos realizados y no contabilizados al cierre del ejercicio, la empresa deduce estos gastos en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 26 | Son deducibles para efectos de impuesto a la renta, los gastos contabilizados y sus comprobantes de pago hayan sido obtenido después de la declaración jurada anual. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |

**VARIABLE: Gestión tributaria**

**Dimensión 1: Carga tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 27 | La empresa determina razonablemente la cuantía de los tributos, dentro de las leyes tributarias permitidas. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 28 | La empresa identifica los escenarios, oportunidades, y su impacto tributario en cada una de sus operaciones comerciales. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 29 | La empresa aprovecha al máximo los créditos o saldos a favor solicitando compensaciones o devoluciones. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | En el caso del saldo a favor del Impuesto Temporal a los Activos Netos, la empresa compensa con otros tributos diferente al Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 31 | La empresa realiza elrégimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones, para reconocer mayores gastos deducibles. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 32 | La empresa realiza el régimen especial de depreciación de los equipos de procesamiento de datos, maquinaria, equipo y vehículos de transporte terrestre. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 33 | La empresa evalúa y revisa sus carteras morosas, de ser el caso lo provisiona teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 34 | La empresa usa el pdt 625 con la finalidad de suspender o modificar el coeficiente para efectos del pago a cuenta de Impuesto a la Renta mensual. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |

**Dimensión 2: Contingencia tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 35 | La empresa cuenta con un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 36 | La empresa cuenta con todo los libros y registros contables exigidos de acuerdo las normas tributarias. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 37 | La empresa tiene a su disposición los libros y registros contables oportunamente registrados y cumplen con todas las formalidades exigidos por las normas tributarias. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 38 | La empresa resguarda los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios por 5 años o lo que dure el plazo de prescripción, el que resulte mayor. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 39 | Los gastos no domiciliados al crédito, por concepto de retribución de servicios de asistencia técnica, es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 40 | Los comprobantes de pago recibidos, contiene todos los requisitos mínimos exigidos de acuerdo el reglamento de comprobante de pago. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia, | | | | X | | |
| 41 | Los comprobantes de pago electrónico pasan por un control estricto de validación, para determinar la legalidad de la misma. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 42 | La empresa deduce los gastos financieros por préstamos con terceros y vinculados solo al | Coherencia | | | | X | | |
| | | Claridad | | | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA tributario del ejercicio anterior. | Escala | | | | X | | 16 |
| | | Relevancia | | | | X | | |

**Dimensión 3: Beneficios Tributarios**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 43 | La empresa con qué frecuencia contrata a personales con discapacidad. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 44 | La empresa conoce la deducción adicional de gastos sobre las remuneraciones que pagan a las personas con discapacidad. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 45 | La empresa conoce los beneficios de deducción de los gastos por investigación científica, desarrollo e innovación tecnológico. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 46 | La empresa financia sus adquisiciones de vehículos y otros activos con Arrendamiento Financiero. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 47 | Los vehículos y otros activos financiados con arrendamiento financiero la empresa aprovecha la depreciación acelerada para efectos tributarios. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 48 | La empresa se acoge al beneficio tributario IGV Justo, para la prórroga de pago del IGV hasta por tres meses. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |

Huancavelica, junio del 2022

Mtro. LORENZO PABLO ZORRILLA SOTERO
COORDINADOR DE EDUCACIÓN SEMIPRESENCIAL
FACULTAD DE CC.AA.JJ.CC

Mtro. .....
Evaluador
DNI 19809844

# Universidad Nacional el Centro del Perú

**Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad**

Maestría en Contabilidad

Mención: Política y Gestión Tributaria

**Instrumento para validar un cuestionario**
**Método basado en juicio de expertos**
**Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Evaluador | MTRO. Calderón Fernández Paul Cesar | DNI | 43825289 |
| Institución | Universidad Peruana Los Andes | Teléfono | 943066655 |
| Cargo | Docente | Fecha | 07/07/2022 |

**INDICADORES**

| | |
|---|---|
| **COHERENCIA** | : El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica |
| **CLARIDAD** | : El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones) |
| **ESCALA** | : El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento. |
| **RELEVANCIA** | : El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio. |

**Escala de valores**

1: Inaceptable 2: Deficiente 3: Regular 4: Bueno 5: Excelente

**VARIABLE: Planeamiento tributario**

**Dimensión 1: Auditoria tributaria preventiva**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 1 | La empresa con qué frecuencia realiza auditoria tributaria preventiva como herramienta de planificación tributaria. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 2 | La auditoria tributaria preventiva es una forma de prevención de riesgos tributarios de la empresa. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 3 | La auditoria tributaria preventiva reduce las ineficiencias: como los gastos sin comprobantes de pago, que pueden generar mayor costo tributario. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 4 | La auditoria tributaria preventiva nos permite aprovechar al máximo el ahorro en efectivo en pago de impuestos (pérdida tributaria o crédito fiscal) y otros beneficios tributarios. | Coherencia | | | | X | | 15 |
| | | Claridad | | | X | | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 5 | El análisis comparativo de los estados financieros tanto vertical, horizontal y método de ratios permite identificar inconsistencias tributarias. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 6 | En la etapa de planeamiento se debe determina los puntos críticos de la auditoria. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 7 | En la etapa de ejecución de los procedimientos se hallan los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar el resultado de la auditoria. | Coherencia | | | | | X | 18 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 8 | En el informe se plasma el diagnostico, análisis de riesgos tributarios, responsabilidades de los ejecutivos y las recomendaciones. | Coherencia | | | | | X | 18 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |

**Dimensión 2: Planeamiento de ingresos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 9 | La empresa evalúa todos sus ingresos del periodo, para determinar si efectivamente están afectos con el impuesto a la renta. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 10 | La empresa contabiliza sus ingresos cuando haya ganado el derecho de cobro y que no esté sujeta a una condición que puede suspender. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relavancia | | | | | X | |
| 11 | Para poder reconocer como ingresos de las ventas, es indispensable que el deudor cumpla con el pago. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 12 | En la venta de bienes se reconoce como ingreso cuando el adquiriente tenga el control y el riesgo de pérdida del bien. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | | X | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 13 | En la prestación de servicios se reconocen los ingresos de acuerdo con el grado de su realización o en servicios de ejecución continua en proporcional al tiempo pactado. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 14 | La empresa reconoce sus ingresos de acuerdo la Norma Internacional Contable (NIIF 15). | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 15 | De los anticipos de ventas a clientes, nace la obligación de pagar el pago a cuenta de impuesto a la renta y por ende la obligación principal. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 16 | La empresa realiza sus ventas a valor a mercado, es decir, no existe sobrevaluación o subvaluación. | Coherencia | | | | X | | 15 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |

**Dimensión 3: Planeamiento de gastos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 17 | Los gastos generados por la empresa tienen relación directa o indirecta con la generación de ventas o ingresos. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | La empresa puede acreditar fehacientemente sus gastos contenidas en el respectivo comprobante de pago, para ser deducible. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 19 | Los gastos de la empresa están realizados acorde a la necesidad del negocio y contabilizados dentro del ejercicio económico. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 20 | Los gastos de la entidad guardan debida proporción, razonabilidad y normalidad con el volumen de ingresos que obtiene. | Coherencia | | | | | X | 18 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 21 | La empresa con qué frecuencia bancariza todas sus operaciones de gastos desde s/ 2,000.00 y US$ 500.00. | Coherencia | | | | | X | 20 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | | X | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 22 | La empresa tiene conocimiento suficiente de los gastos sujetos a límite y condicionadas para su deducción. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | | X | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 23 | La empresa en la entrega de presentes con fines de representación y bonificación cumple con emitir comprobantes de pago y acredita la entrega del bien. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 24 | La empresa utiliza la planilla de movilidad para registrar los gastos que incurren en movilidad local, y que no puede acreditar con comprobante de pago. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 25 | Los gastos realizados y no contabilizados al cierre del ejercicio, la empresa deduce estos gastos en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 26 | Son deducibles para efectos de impuesto a la renta, los gastos contabilizados y sus comprobantes de pago hayan sido obtenido después de la declaración jurada anual. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |

**VARIABLE: Gestión tributaria**

**Dimensión 1: Carga tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 27 | La empresa determina razonablemente la cuantía de los tributos, dentro de las leyes tributarias permitidas. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 28 | La empresa identifica los escenarios, oportunidades, y su impacto tributario en cada una de sus operaciones comerciales. | Coherencia | | | | X | | 15 |
| | | Claridad | | | X | | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 29 | La empresa aprovecha al máximo los créditos o saldos a favor solicitando compensaciones o devoluciones. | Coherencia | | | | | X | 20 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | | X | |
| | | Relevancia | | | | | X | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | En el caso del saldo a favor del Impuesto Temporal a los Activos Netos, la empresa compensa con otros tributos diferente al Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 31 | La empresa realiza el régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones, para reconocer mayores gastos deducibles. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 32 | La empresa realiza el régimen especial de depreciación de los equipos de procesamiento de datos, maquinaria, equipo y vehículos de transporte terrestre | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 33 | La empresa evalúa y revisa sus carteras morosas, de ser el caso lo provisiona teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción. | Coherencia | | | | | X | 18 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 34 | La empresa usa el pdt 625 con la finalidad de suspender o modificar el coeficiente para efectos del pago a cuenta de Impuesto a la Renta mensual. | Coherencia | | | | | X | 20 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | | X | |
| | | Relevancia | | | | | X | |

**Dimensión 2: Contingencia tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Item | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 35 | La empresa cuenta con un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 36 | La empresa cuenta con todo los libros y registros contables exigidos de acuerdo las normas tributarias. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 37 | La empresa tiene a su disposición los libros y registros contables oportunamente registrados y cumplen con todas las formalidades exigidos por las normas tributarias. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 38 | La empresa resguarda los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios por 5 años o lo que dure el plazo de prescripción, el que resulte mayor. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 39 | Los gastos no domiciliados al crédito, por concepto de retribución de servicios de asistencia técnica, es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 40 | Los comprobantes de pago recibidos, contiene todos los requisitos mínimos exigidos de acuerdo el reglamento de comprobante de pago. | Coherencia | | | | | X | 18 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 41 | Los comprobantes de pago electrónico pasan por un control estricto de validación, para determinar la legalidad de la misma. | Coherencia | | | | | X | 18 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 42 | La empresa deduce los gastos financieros por préstamos con terceros y vinculados solo al | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA tributario del ejercicio anterior. | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |

**Dimensión 3: Beneficios Tributarios**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 43 | La empresa con qué frecuencia contrata a personales con discapacidad. | Coherencia | | | | | X | 19 |
| | | Claridad | | | | | X | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 44 | La empresa conoce la deducción adicional de gastos sobre las remuneraciones que pagan a las personas con discapacidad. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 45 | La empresa conoce los beneficios de deducción de los gastos por investigación científica, desarrollo e innovación tecnológico. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |
| 46 | La empresa financia sus adquisiciones de vehículos y otros activos con Arrendamiento Financiero. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 47 | Los vehículos y otros activos financiados con arrendamiento financiero la empresa aprovecha la depreciación acelerada para efectos tributarios. | Coherencia | | | | X | | 16 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | X | | |
| 48 | La empresa se acoge al beneficio tributario IGV Justo, para la prórroga de pago del IGV hasta por tres meses. | Coherencia | | | | X | | 17 |
| | | Claridad | | | | X | | |
| | | Escala | | | | X | | |
| | | Relevancia | | | | | X | |

Huancayo, 12 de julio del 2022

**Mtro. Calderón Fernández Paul Cesar**
**Evaluador**
**DNI N° 43825289**

# Universidad Nacional el Centro del Perú

**Unidad de Posgrado de la Facultad de Contabilidad**

Maestría en Contabilidad

Mención: Política y Gestión Tributaria

**Instrumento para validar un cuestionario**
**Método basado en juicio de expertos**
**Coeficiente de validez de contenido (Hernández-Nieto, 2002)**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Evaluador | Mtro. David Callupe Marcelo | DNI | 19917864 |
| Institución | Universidad Peruana Los Andes | Teléfono | 961615819 |
| Cargo | Docente | Fecha | 12/07/2022 |

**INDICADORES**

| | |
|---|---|
| **COHERENCIA** | : El ítem mide la variable presente en el cuadro de congruencia metodológica |
| **CLARIDAD** | : El ítem es claro (no genera confusión o contradicciones) |
| **ESCALA** | : El ítem puede ser contestado de acuerdo a la escala que presenta el instrumento. |
| **RELEVANCIA** | : El ítem, es ítem relevante para cumplir con las preguntas y objetivos del estudio |

**Escala de valores**

1: Inaceptable 2: Deficiente 3: Regular 4: Bueno 5: Excelente

**VARIABLE: Planeamiento tributario**

**Dimensión 1: Auditoria tributaria preventiva**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 1 | La empresa con qué frecuencia realiza auditoria tributaria preventiva como herramienta de planificación tributaria. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 2 | La auditoria tributaria preventiva es una forma de prevención de riesgos tributarios de la empresa. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 3 | La auditoria tributaria preventiva reduce las ineficiencias: como los gastos sin comprobantes de pago, que pueden generar mayor costo tributario. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 4 | La auditoria tributaria preventiva nos permite aprovechar al máximo el ahorro en efectivo en pago de impuestos (pérdida tributaria o crédito fiscal) y otros beneficios tributarios. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 5 | El análisis comparativo de los estados financieros tanto vertical, horizontal y método de ratios permite identificar inconsistencias tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 6 | En la etapa de planeamiento se debe determina los puntos críticos de la auditoria. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 7 | En la etapa de ejecución de los procedimientos se hallan los elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar el resultado de la auditoria. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 8 | En el informe se plasma el diagnostico, análisis de riesgos tributarios, responsabilidades de los ejecutivos y las recomendaciones. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 2: Planeamiento de ingresos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 9 | La empresa evalúa todos sus ingresos del periodo, para determinar si efectivamente están afectos con el impuesto a la renta. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 10 | La empresa contabiliza sus ingresos cuando haya ganado el derecho de cobro y que no esté sujeta a una condición que puede suspender. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 11 | Para poder reconocer como ingresos de las ventas, es indispensable que el deudor cumpla con el pago. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 12 | En la venta de bienes se reconoce como ingreso cuando el adquiriente tenga el control y el riesgo de pérdida del bien. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 13 | En la prestación de servicios se reconocen los ingresos de acuerdo con el grado de su realización o en servicios de ejecución continua en proporcional al tiempo pactado. | Coherencia | | | | | 5 | 19 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 14 | La empresa reconoce sus ingresos de acuerdo la Norma Internacional Contable (NIIF 15). | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 15 | De los anticipos de ventas a clientes, nace la obligación de pagar el pago a cuenta de impuesto a la renta y por ende la obligación principal. | Coherencia | | | | | 5 | 19 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 16 | La empresa realiza sus ventas a valor a mercado, es decir, no existe sobrevaluación o subvaluación. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 3: Planeamiento de gastos**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 17 | Los gastos generados por la empresa tienen relación directa o indirecta con la generación de ventas o ingresos. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | La empresa puede acreditar fehacientemente sus gastos contenidas en el respectivo comprobante de pago, para ser deducible. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 19 | Los gastos de la empresa están realizados acorde a la necesidad del negocio y contabilizados dentro del ejercicio económico. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 20 | Los gastos de la entidad guardan debida proporción, razonabilidad y normalidad con el volumen de ingresos que obtiene. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 21 | La empresa con qué frecuencia bancariza todas sus operaciones de gastos desde s/ 2,000.00 y US$ 500.00. | Coherencia | | | | | 5 | 20 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | | 5 | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 22 | La empresa tiene conocimiento suficiente de los gastos sujetos a límite y condicionadas para su deducción. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 23 | La empresa en la entrega de presentes con fines de representación y bonificación cumple con emitir comprobantes de pago y acredita la entrega del bien. | Coherencia | | | | | 5 | 19 |
| | | Claridad | | | | | 5 | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 24 | La empresa utiliza la planilla de movilidad para registrar los gastos que incurren en movilidad local, y que no puede acreditar con comprobante de pago. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 25 | Los gastos realizados y no contabilizados al cierre del ejercicio, la empresa deduce estos gastos en la declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 26 | Son deducibles para efectos de impuesto a la renta, los gastos contabilizados y sus comprobantes de pago hayan sido obtenido después de la declaración jurada anual. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

**VARIABLE: Gestión tributaria**

**Dimensión 1: Carga tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 27 | La empresa determina razonablemente la cuantía de los tributos, dentro de las leyes tributarias permitidas. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 28 | La empresa identifica los escenaros, oportunidades, y su impacto tributario en cada una de sus operaciones comerciales. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 29 | La empresa aprovecha al máximo los créditos o saldos a favor solicitando compensaciones o devoluciones. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | En el caso del saldo a favor del Impuesto Temporal a los Activos Netos, la empresa compensa con otros tributos diferente al Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | 4 | | 15 |
| | | Claridad | | | 3 | | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 31 | La empresa realiza el régimen especial de depreciaciones de edificios y construcciones, para reconocer mayores gastos deducibles. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 32 | La empresa realiza el régimen especial de depreciación de los equipos de procesamiento de datos, maquinaria, equipo y vehículos de transporte terrestre. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 33 | La empresa evalúa y revisa sus carteras morosas, de ser el caso lo provisiona teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma para su deducción. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 34 | La empresa usa el pdt 625 con la finalidad de suspender o modificar el coeficiente para efectos del pago a cuenta de Impuesto a la Renta mensual. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 2: Contingencia tributaria**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 35 | La empresa cuenta con un plan tributario a fin reducir o eliminar ineficiencias tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 36 | La empresa cuenta con todo los libros y registros contables exigidos de acuerdo las normas tributarias. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 37 | La empresa tiene a su disposición los libros y registros contables oportunamente registrados y cumplen con todas las formalidades exigidos por las normas tributarias. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 38 | La empresa resguarda los libros y registros contables vinculados a asuntos tributarios por 5 años o lo que dure el plazo de prescripción, el que resulte mayor. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 7 | |
| 39 | Los gastos no domiciliados al crédito, por concepto de retribución de servicios de asistencia técnica, es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 40 | Los comprobantes de pago recibidos, contiene todos los requisitos mínimos exigidos de acuerdo el reglamento de comprobante de pago. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 41 | Los comprobantes de pago electrónico pasan por un control estricto de validación, para determinar la legalidad de la misma. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 42 | La empresa deduce los gastos financieros por préstamos con terceros y vinculados solo al | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | límite de treinta por ciento (30%) del EBITDA tributario del ejercicio anterior. | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |

**Dimensión 3: Beneficios Tributarios**

| | | | Escala de valores | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° | Ítem | Indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Total |
| 43 | La empresa con qué frecuencia contrata a personales con discapacidad. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 44 | La empresa conoce la deducción adicional de gastos sobre las remuneraciones que pagan a las personas con discapacidad. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 45 | La empresa conoce los beneficios de deducción de los gastos por investigación científica, desarrollo e innovación tecnológico. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |
| 46 | La empresa financia sus adquisiciones de vehículos y otros activos con Arrendamiento Financiero. | Coherencia | | | | | 5 | 18 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 5 | |
| 47 | Los vehículos y otros activos financiados con arrendamiento financiero la empresa aprovecha la depreciación acelerada para efectos tributarios. | Coherencia | | | | 4 | | 17 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | | 4 | |
| 48 | La empresa se acoge al beneficio tributario IGV Justo, para la prórroga de pago del IGV hasta por tres meses. | Coherencia | | | | 4 | | 16 |
| | | Claridad | | | | 4 | | |
| | | Escala | | | | 4 | | |
| | | Relevancia | | | | 4 | | |

Huancavelica, julio del 2022

.....

**Mtro. David Callupe Marcelo**
**Evaluador**
**DNI N° 19917864**

# BASE DE DATOS

| VARIABLE 1: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUJETOS | ITEMS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | TOTAL |
| | V1.1 Auditoria tributaria preventiva | | | | | | | | V1.2 Planeamiento de ingresos | | | | | | | | V1.3 Planeamiento de gastos | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | |
| 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 5 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 88 |
| 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | 84 |
| 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 1 | 1 | 5 | 1 | 77 |
| 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 86 |
| 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 77 |
| 6 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 73 |
| 7 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 82 |
| 8 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 77 |
| 9 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 73 |
| 10 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 80 |
| 11 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 72 |
| 12 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 71 |
| 13 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 95 |
| 14 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 82 |
| 15 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 94 |
| 16 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 71 |
| 17 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 67 |
| 18 | 1 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 67 |
| 19 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 4 | 4 | 1 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 1 | 72 |
| 20 | 1 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 4 | 4 | 1 | 2 | 5 | 5 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 1 | 1 | 2 | 82 |
| 21 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 4 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 71 |
| 22 | 1 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 77 |
| 23 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 5 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 78 |
| 24 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 83 |
| 25 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 76 |
| 26 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 76 |
| 27 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 93 |
| 28 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 74 |
| 29 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 75 |
| 30 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 80 |
| 31 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 106 |
| 32 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 67 |
| 33 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 81 |
| 34 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 70 |
| 35 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 63 |
| 36 | 1 | 3 | 3 | 3 | 6 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 78 |
| 37 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 64 |
| 38 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 93 |
| 39 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 116 |
| 40 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 1 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 88 |
| 41 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 71 |
| 42 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 116 |
| 43 | 2 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 94 |
| 44 | 2 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 5 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 88 |
| 45 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 1 | 101 |
| 46 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 83 |
| 47 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 100 |
| 48 | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 87 |
| 49 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 2 | 106 |
| 50 | 2 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 3 | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 99 |
| 51 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 120 |
| 52 | 1 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 104 |
| 53 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 104 |
| 54 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 3 | 1 | 1 | 84 |
| 55 | 3 | 3 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 105 |
| 56 | 1 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 2 | 109 |

| VARIABLE 2: GESTIÓN TRIBUTARIA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUJETOS | ITEMS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | TOTAL |
| | V2.1 Carga tributaria | | | | | | | | V2.2 Contingencia tributaria | | | | | | | | V2.3 Beneficios tributarios | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | |
| 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 81 |
| 2 | 4 | 3 | 1 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 1 | 4 | 2 | 5 | 65 |
| 3 | 4 | 1 | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 5 | 2 | 3 | 1 | 5 | 3 | 5 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 54 |
| 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 1 | 4 | 5 | 1 | 5 | 3 | 3 | 1 | 5 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 62 |
| 5 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2 | 4 | 1 | 5 | 3 | 2 | 1 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 60 |
| 6 | 4 | 2 | 4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 5 | 3 | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 5 | 60 |
| 7 | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 5 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 45 |
| 8 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 3 | 5 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 56 |
| 9 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 66 |
| 10 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 1 | 5 | 5 | 2 | 2 | 4 | 59 |
| 11 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 5 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 53 |
| 12 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 5 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 5 | 52 |
| 13 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 4 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 1 | 5 | 67 |
| 14 | 4 | 2 | 4 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 5 | 4 | 3 | 3 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 5 | 59 |
| 15 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 2 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 5 | 57 |
| 16 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 79 |
| 17 | 4 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 57 |
| 18 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 5 | 54 |
| 19 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 3 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 59 |
| 20 | 5 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 59 |
| 21 | 4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 1 | 5 | 4 | 1 | 1 | 5 | 59 |
| 22 | 4 | 4 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 5 | 59 |
| 23 | 4 | 2 | 5 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 5 | 58 |
| 24 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 5 | 58 |
| 25 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 5 | 58 |
| 26 | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 5 | 56 |
| 27 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 54 |
| 28 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 49 |
| 29 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 58 |
| 30 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | 51 |
| 31 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 88 |
| 32 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 60 |
| 33 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 5 | 57 |
| 34 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 56 |
| 35 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 42 |
| 36 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 50 |
| 37 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 45 |
| 38 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 5 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 68 |
| 39 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 98 |
| 40 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 4 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 43 |
| 41 | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 45 |
| 42 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 91 |
| 43 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 4 | 1 | 1 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 73 |
| 44 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 84 |
| 45 | 5 | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 71 |
| 46 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 56 |
| 47 | 5 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 73 |
| 48 | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 74 |
| 49 | 4 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 86 |
| 50 | 5 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 1 | 5 | 4 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 62 |
| 51 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 86 |
| 52 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 4 | 5 | 83 |
| 53 | 5 | 4 | 5 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 3 | 78 |
| 54 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 2 | 81 |
| 55 | 5 | 4 | 5 | 4 | 1 | 1 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 74 |
| 56 | 4 | 2 | 3 | 5 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 57 |