



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA**  
FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN  
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

**TESIS**

Planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka  
Trout Perú Pomata, Puno, 2025

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Cultura y organización

**PRESENTADO POR**

Maquera Mamani, Yesenia Lucy

**TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA**

**ASESOR**

Dr. Angeles Morales, Julio César

<https://orcid.org/0000-0002-7470-8154>

**Chincha, Perú, 2025**

# CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Chincha, 09 de setiembre del 2025

**Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino**  
Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración Universidad  
Autónoma de Ica.

**Presente.** -

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarla e informar que, la **Bach. YESENIA LUCY MAQUERA MAMANI**, de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa Académico de CONTABILIDAD, ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE TESIS

TESIS

**TITULADO:**

**“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA TITIKAKA TROUT PERÚ POMATA, PUNO, 2025”**

Por lo tanto, queda expedita para continuar con el procedimiento correspondiente para solicitar la emisión de la resolución para la designación de Jurado, fecha y hora de sustentación de la Tesis para la obtención del Título Profesional.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal. Cordialmente,

JULIO CÉSAR ANGELES MORALES  
CODIGO ORCID: 0000-0002-7470-8154  
DNI: 32796107

# DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, YESENIA LUCY MAQUERA MAMANI identificado(a) con DNI N° 73640731 en mi condición de estudiante del programa de estudios de CONTABILIDAD de la Facultad de INGENIERÍA, CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA TITIKAKA TROUT PERÚ POMATA, PUNO 2025, declaro bajo juramento que:

- La investigación realizada es de mi autoría
- La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni auto plagio en su elaboración.
- La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el(la) investigador(a) no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del:

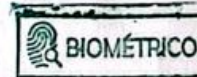
18 %

Autorizo a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

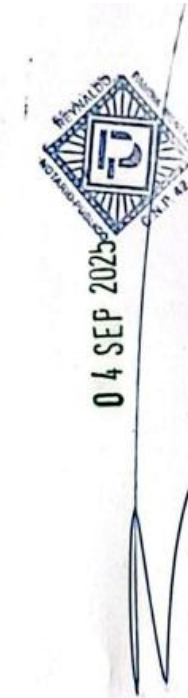
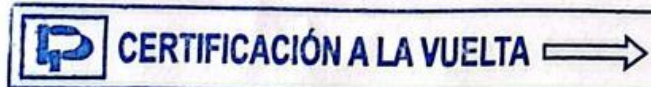
Chincha Alta, 04 de SEPTIEMBRE del 2025



BACHILLER YESENIA LUCY  
MAQUERA MAMANI  
DNI: 73640731



04 SEP 2025





0117904413



**NOTARIA  
PANDIA MENDOZA REYNALDO  
SERVICIO DE AUTENTICACIÓN E IDENTIFICACIÓN BIOMÉTRICA**



**INFORMACIÓN PERSONAL**

DNI 73640731  
Primer Apellido MAQUERA  
Segundo Apellido MAMANI  
Nombres YESENIA LUCY

**CORRESPONDE**

La primera impresión dactilar capturada corresponde al DNI consultado. La segunda impresión dactilar capturada corresponde al DNI consultado.

**MAQUERA MAMANI, YESENIA LUCY  
DNI 73640731**

**NOTARIA PANDIA MENDOZA**  
El/la usuario(s) solicitó la adhesión de la impresión de consulta biométrica

**INFORMACIÓN DE CONSULTA DACTILAR**

Operador: 42942664 - Jessica Nayder Pari Quispe  
Fecha de Transacción: 04-09-2025 15:05:54  
Entidad: 10024449004 - PANDIA MENDOZA REYNALDO

**VERIFICACIÓN DE CONSULTA**

Puede verificar la información en línea en:  
<https://serviciosbiometricos.reniec.gob.pe/identifica3/verification.do>  
Número de Consulta: 0117904413



**CERTIFICO:** Que, la firma que antecede corresponde a Maquera Mamani Yesenia Lucy.  
Identificado con DNI N° 73640731.  
Se legaliza la firma, mas no el contenido.  
El Collao-Ilave, 04 SEP 2025



**REYNALDO PANDIA MENDOZA  
NOTARIO ABOGADO  
Colegio de Notarios de Puno  
Reg. 42**



## **DEDICATORIA**

A Dios por darme vida, salud, sabiduría necesaria y por guiarme en este proceso.

A mis apreciados padres Honorato y Lucia por su apoyo incondicional e incansable, por sus palabras de aliento y consejos que no me dejaron decaer.

A mi esposo por su apoyo moral, paciencia, comprensión, exigencia y amor, por lo que quiero expresarle mi profunda gratitud dedicándole esta tesis, tu presencia en mi vida es un regalo invaluable y este logro es nuestro, en equipo.

A mis dos grandes amores Liam y Luana que son mi mayor motivación de superación y ser un ejemplo para ustedes.

Y a mi hermano por su compañía en los momentos buenos y malos, por no dejarme sola.

**Yesenia Lucy Maquera Mamani**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco infinitamente a Dios, por ser mi guía durante este proceso. Sin su presencia constante, nada de esto habría sido posible.

A la universidad Autónoma de Ica, por darme la oportunidad en convertirme en el profesional que tanto anhele, gracias.

A mi asesor Dr. Julio César Ángeles Morales, por su valioso tiempo, orientación, su paciencia y su valiosa disposición para ayudarme a mejorar con el desarrollo de esta tesis. Sus observaciones y sugerencias fueron clave para alcanzar este logro.

A mis padres, quienes han sido mi soporte emocional más grande. Gracias por todo lo que han hecho por mí y por enseñarme a nunca rendirme.

A mi esposo, compañero de vida, por su comprensión, su apoyo incondicional y por estar siempre a mi lado, aún en los momentos más exigentes.

A mis dos grandes amores, por llenar mi vida de alegría y motivarme a seguir adelante.

Y a mi hermano, por su compañía y su constante respaldo. Gracias por estar presente siempre que lo necesité.

**Yesenia Lucy Maquera Mamani**

## RESUMEN

Este estudio tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025, ya que el planeamiento tributario es una herramienta clave para la gestión financiera de las empresas, lo que les permite optimizar la carga impositiva del impuesto a la renta. La metodología de investigación es de enfoque cuantitativa, con un diseño no experimental de tipo correlacional. La muestra estuvo conformada por 10 colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú. Esta decisión obedece al muestreo por conveniencia, dado que dichos colaboradores cuentan con conocimientos en materia contable y normativa tributaria. Los datos fueron recolectados a través de la encuesta y el instrumento denominado cuestionario. Los resultados evidenciaron una correlación positiva moderada entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta, significa que, a mayor nivel de planeamiento tributario, se observa un mejor cumplimiento y gestión del impuesto a la renta. Se concluye que su valor de significancia de 0,030 y valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.681$ , por lo tanto, existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

### **Palabras claves:**

Planeamiento tributario, impuesto a la renta, obligaciones tributarias.

## **ABSTRACT**

The main objective of this study is to determine the relationship between tax planning and income tax at Titikaka Trout Perú, Pomata, Puno, 2025. Tax planning is a key tool for companies' financial management, allowing them to optimize their income tax burden. The research methodology is quantitative, with a non-experimental correlational design. The sample consisted of 10 employees at Titikaka Trout Perú. This decision was based on convenience sampling, given that these employees have knowledge of accounting and tax regulations. Data were collected through a survey and a questionnaire. The results showed a moderate positive correlation between tax planning and income tax. This means that a higher level of tax planning indicates better income tax compliance and management. It is concluded that its significance level is 0.030 and the Spearman's Rho correlation coefficient is  $\rho = 0.681$ . Therefore, there is a significant relationship between tax planning and income tax at the company Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

### **Keywords:**

Tax planning, income tax, tax obligations.

## ÍNDICE GENERAL

		<b>Pág.</b>
Portada		i
Constancia de aprobación de la investigación		ii
Declaratoria de autenticidad de la investigación		iii
Dedicatoria		v
Agradecimiento		vi
Resumen		vii
Abstract		viii
Índice general /Índice de tablas académicas y de figuras		xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>		<b>13</b>
<b>II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>		<b>16</b>
2.1	Descripción del Problema	16
2.2.	Pregunta de investigación general	20
2.3	Preguntas de investigación específicas	20
2.4	Objetivo general	21
2.5	Objetivos específicos	21
2.6	Justificación e importancia	21
2.7	Alcances y limitaciones	24
<b>III. MARCO TEÓRICO</b>		<b>26</b>
3.1	Antecedentes	26
3.2	Bases Teóricas	34
3.3	Marco conceptual	46
<b>IV. METODOLOGÍA</b>		<b>48</b>
4.1	Tipo y Nivel de la investigación	48
4.2	Diseño de la investigación	49
4.3	Hipótesis general y específicas	49
4.4	Identificación de las variables	50
4.5	Matriz de operacionalización de variables	51
4.6	Población-muestra	52
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
4.8	Técnicas de análisis y procesamiento de datos	53

<b>V. RESULTADOS</b>		55
5.1	Presentación de Resultados	55
5.2	Interpretación de los Resultados	63
<b>VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>		65
6.1	Análisis inferencial	65
<b>VII. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b>		71
7.1	Comparación de los resultados	71
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		75
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>		77
<b>ANEXOS</b>		83
Anexo 1: Matriz de consistencia		84
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos		85
Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición		88
Anexo 4: Base de datos		91
Anexo 5: Evidencia fotográfica		92
Anexo 6: Informe de turnitin al 28% de similitud		98

## INDICE DE TABLAS

		<b>Pág</b>
<b>Tabla 1</b>	Variable 1: Planeamiento tributario	55
<b>Tabla 2</b>	Dimensión 1: Conocimiento tributario	56
<b>Tabla 3</b>	Dimensión 2: Obligaciones tributarias	57
<b>Tabla 4</b>	Dimensión 3: Beneficios tributarios	58
<b>Tabla 5</b>	Variable 2: Impuesto a la renta	59
<b>Tabla 6</b>	Dimensión 1: Devengo tributario	60
<b>Tabla 7</b>	Dimensión 2: Bases legales y normativas tributarias.	61
<b>Tabla 8</b>	Dimensión 3: Criterio de determinación	62
<b>Tabla 9</b>	Pruebas de normalidad – variables de estudio	65
<b>Tabla 10</b>	Interpretación del Coeficiente de correlación	66
<b>Tabla 11</b>	Relación de variables planeamiento tributario y el impuesto a la renta	67
<b>Tabla 12</b>	Relación entre conocimiento tributario y el impuesto a la renta	68
<b>Tabla 13</b>	Relación entre obligaciones tributarias y el impuesto a la renta	69
<b>Tabla 14</b>	Relación entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta	70

## INDICE DE FIGURAS

		<b>Pág</b>
<b>Figura 1</b>	Variable 1: Planeamiento tributario	55
<b>Figura 2</b>	Dimensión 1: Conocimiento tributario	56
<b>Figura 3</b>	Dimensión 2: Obligaciones tributarias	57
<b>Figura 4</b>	Dimensión 3: Beneficios tributarios	58
<b>Figura 5</b>	Variable 2: Impuesto a la renta	59
<b>Figura 6</b>	Dimensión 1: Devengo tributario	60
<b>Figura 7</b>	Dimensión 2: Bases legales y normativas tributarias	61
<b>Figura 8</b>	Dimensión 3: Criterio de determinación	62

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación lleva como título “planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú, Pomata, Puno, 2025”, el planeamiento tributario es una herramienta clave para la gestión financiera de las empresas, lo que les permite optimizar la carga impositiva dentro de las normativas tributarias. El impuesto a la renta es una de las principales fuentes de ingresos para los gobiernos, pero la tasa de dicho impuesto varía en cada país.

Además, el propósito de este estudio es establecer la mejora existente entre el plan fiscal y el impuesto sobre la renta de la empresa Titikaka Trout Perú. Para ello, se empleará una metodología de investigación de enfoque cuantitativo, una investigación básica de nivel correlacional, diseño no experimental y transversal.

La población aplicada en esta investigación es de 30 colaboradores de dicha empresa, La muestra será muestreo por conveniencia, de tipo no probabilístico por lo tanto el tamaño de la muestra de esta investigación estará conformado por 10 colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú. Esta decisión obedece al muestreo por conveniencia, dado que dichos colaboradores cuentan con conocimientos en materia contable y normativa tributaria, lo cual resulta fundamental para el desarrollo y alcance de los objetivos planteados en el estudio. La selección de estos participantes se justifica no solo por su experiencia y formación profesional, sino también por su vinculación directa con los procesos administrativos y financieros de la empresa lo que garantiza la fiabilidad de la información que se pretende obtener.

Finalmente, esta investigación se organiza en siete capítulos, cada uno diseñado para abordar los diferentes aspectos del tema en estudio. A continuación, se detalla cada capítulo que compone este proyecto: Introducción: El primer capítulo establece el escenario de la investigación,

proponiendo una visión general del tema, el contexto de estudio, y la relevancia del planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú, Pomata, Puno, 2025. Además, se delinear los objetivos y la metodología empleada, ofreciendo así un marco claro y estructurado que guía al lector a través del análisis propuesto, a modo de resumen.

**Planteamiento del Problema:** El segundo capítulo se sumerge en la definición del problema, explorando las dimensiones y particularidades del planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa antes mencionada. Se formula una pregunta de investigación general, seguida por preguntas específicas que buscan profundizar en los diferentes aspectos del fenómeno. Este capítulo también establece los objetivos generales y específicos de la investigación y discute la justificación e importancia del estudio.

**Marco Teórico:** Aquí se revisan los antecedentes del tema, las bases teóricas y el marco conceptual que sustenta la investigación. Este capítulo proporciona el sustento teórico necesario para entender los fundamentos teóricos del planeamiento tributario y el impuesto a la renta en empresas.

**Metodología:** El cuarto capítulo especifica el diseño metodológico del estudio, a incluir el tipo y nivel de investigación, el diseño específico, las hipótesis, la identificación de las variables y la matriz de operacionalización correspondiente. Además, se detalla la población y la muestra objeto de estudio, junto con las técnicas e instrumentos empleados para la recopilación y el análisis de datos.

**Resultados:** Aquí se presenta el resultado y se interpreta dichos resultados.

**Análisis de los resultados:** Se presenta los resultados inferenciales según la prueba estadística aplicada entre los datos procesados, así como la prueba de normalidad.

Discusión de los resultados: en este apartado se hace la comparación de los resultados con los antecedentes y teorías revisadas para esta investigación. Así mismo se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas al estilo APA séptima edición y los anexos.

La autora.

## II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1. Descripción del problema

El planeamiento tributario es una estrategia de planificación fiscal en donde juega un papel muy importante para que las empresas gestionen de forma eficiente sus obligaciones tributarias, ya que las normativas y sistemas fiscales están en constante cambio con la digitalización comercial y el impuesto a la renta de las empresas. A lo largo del tiempo las empresas privadas son perjudicadas con el pago de las obligaciones tributarias como es el impuesto a la renta lo que les genera mayor gasto, en ese mismo contexto los cambios regulatorios y constantes fiscalizaciones por el ente administrativo de impuestos, las empresas enfrentan diversos problemas que pueden afectar su operatividad y rentabilidad.

En el mundo entero el planeamiento tributario es una herramienta clave para la gestión financiera de las empresas, lo que les permite optimizar la carga impositiva dentro de las normativas tributarias. Sin embargo, la informalidad, evasión fiscal y elusión fiscal siguen siendo un problema en las economías de los países globales. Según, OCDE (2024) la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos indica que la evasión fiscal representa pérdidas anuales de aproximadamente 427 mil millones de dólares a nivel global, afectando principalmente a países en desarrollo. Asimismo, las empresas multinacionales recurren a estrategias agresivas de planificación fiscal para el pago del impuesto sobre la renta, para minimizar su carga fiscal (Zucman, 2024). Esta situación genera muchas desigualdades en la recaudación y limita los recursos destinados a políticas públicas más importantes.

El impuesto a la renta es una de las principales fuentes de ingresos para los gobiernos, pero la tasa de dicho impuesto varía en cada país. En algunas naciones, las altas tasas impositivas pueden desincentivar la inversión privada, mientras que, en otras, facilita la evasión fiscal. Según FMI (2023) Fondo Monetario Internacional, un adecuado planeamiento tributario puede mejorar la eficiencia recaudatoria y reducir la informalidad empresarial.

En América Latina, el planeamiento tributario y el impuesto a la renta empresariales enfrentan grandes desafíos debido a la alta informalidad, la debilidad en los sistemas de fiscalización y cambios constantes en la normativa legal tributaria. Según CEPAL (2022) la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, eludir el impuesto a la renta en la región equivale al 6.1% del PIB, lo que representa pérdidas superiores a 325 mil millones de dólares anuales.

El planeamiento tributario es muy importante para las empresas latinoamericanas, ya que les permite reducir costos fiscales dentro de la legalidad. Sin embargo, la falta de conocimiento y el acceso limitado a asesoría especializada afectan a muchas pequeñas y medianas empresas (Banco Interamericano de Desarrollo (BID), 2021) Banco Interamericano de desarrollo. En cuanto al impuesto a la renta, las altas tasas impositivas y la complejidad del sistema tributario pueden generar distorsiones económicas y fomentar la evasión fiscal.

En el Perú, el sistema tributario es crucial para las empresas ya que la normativa tributaria está en constante cambio y la falta de políticas fiscales claras y específicas para el sector acuícola, enfrentan muchos desafíos en materia tributaria y cumplimiento del impuesto a la renta. La carga impositiva elevada y la

complejidad de las normativas fiscales pueden afectar la operatividad, rentabilidad y competitividad de estas empresas de dicho sector. Entonces el planeamiento tributario es un conjunto de herramientas para la gestión empresarial que permiten optimizar la carga fiscal, reduciéndola, eliminarla o para gozar de algún beneficio tributario dentro de la ley (Saavedra, 2022). Según PRODUCE (2023), en el año 2022 y 2023 “las ventas internas de productos acuícolas se destaca el abastecimiento de trucha en un (84%), debido a su alta demanda por las familias peruanas, a pesar del crecimiento sostenido de la acuicultura en el país, muchos microempresarios del sector operan en la informalidad, lo les limita su acceso a beneficios fiscales y al financiamiento formal. Por lo tanto, aproximadamente el 70.9 % de la fuerza laboral opera en la informalidad, lo que reduce significativamente la base tributaria del país (Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), 2024).

El impuesto a la renta de micro y pequeños empresarios, grava las utilidades de las empresas, lo cual presenta una alta tasa de evasión, estimada en un 52% (Ministerio de Economía Y Finanzas (MEF), 2024). En el sector acuícola, esta situación se agrava debido a la falta de incentivos tributarios específicos y a la volatilidad de los precios en el mercado. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) ha implementado mecanismos de control y fiscalización electrónica para las empresas, pero sin embargo el uso de estrategias de planeamiento tributario agresivo sigue siendo un reto para la administración fiscal. Asimismo, la falta de incentivos fiscales específicos para el sector acuícola y la ausencia de políticas claras que promuevan su desarrollo limitan la capacidad de las empresas para competir en mercados internacionales. La informalidad en el sector también representa un desafío, ya que genera competencia desleal y afecta la recaudación fiscal.

La región de Puno, tiene una economía dispersa se basa en la comercialización, agricultura, ganadería y acuicultura, muchos de ellos operan en la informalidad, el sector acuícola juega un papel importante en la economía regional, en donde enfrenta serios desafíos en cuanto a la formalización de actividades económicas y el cumplimiento tributario, en ese mismo contexto según Pachamama radio (2024) indica que la formalización empresarial en Puno enfrenta muchas dificultades por excesivos requisitos y falta de apoyo por el estado lo que mantiene a más del 90% de negocios en informalidad. Sin embargo, la falta de conocimiento sobre el planeamiento tributario limita la optimización de los beneficios fiscales para las empresas locales, lo que incrementa su carga impositiva y reduce su competitividad. En cuanto al impuesto a la renta, muchas empresas reportan dificultades para cumplir con sus obligaciones fiscales debido a la inestabilidad del mercado y cargas impositivas altas lo que les genera gasto y la falta de incentivos tributarios específicos para el sector acuícola.

En el distrito de Pomata, la actividad acuícola ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, destacándose la producción de trucha como una de las principales fuentes de ingresos para las empresas del sector y el desarrollo local. La empresa Titikaka Trout Perú Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada, dedicada a la siembra y cultivo de trucha, venta de trucha entra fresca, eviscerado, deshuesado y filete en el mercado local, nacional e internacional, así como otras empresas del mismo rubro sus ventas son el dinamismo del motor económico.

Sin embargo, las problemáticas que afronta la empresa es la carga tributaria asociada al impuesto a la renta especialmente en

un sector con márgenes de ganancia fluctuantes debido a factores como el clima, los costos de producción y la demanda del mercado donde puede ser afectada en su rentabilidad y sostenibilidad financiera, por lo tanto, muchas empresas acuícolas en dicha localidad optan por la informalidad parcial o total para evitar costos fiscales elevados. Esta situación genera desventajas competitivas para aquellas empresas que cumplen con sus obligaciones tributarias, como Titikaka Trout Perú, afectando su crecimiento y estabilidad en el mercado.

Es esencial que las autoridades peruanas desarrollen políticas fiscales claras y específicas para el sector acuícola, promoviendo su formalización y desarrollo sostenible. Por lo tanto, la planificación tributaria se vuelve un elemento clave para optimizar costos y mejorar la competitividad en el mercado.

## **2.2. Pregunta de investigación general**

¿Qué relación existe entre el Planeamiento tributario y el Impuesto a la Renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?

## **2.3. Preguntas de investigación específicas**

### **P.E.1:**

¿Qué relación existe entre conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?

### **P.E.2:**

¿Qué relación existe entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?

**P.E.3:**

¿Qué relación existe entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?

**2.4. Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**2.5. Objetivos específicos.**

**O.E.1:**

Analizar la relación que existe entre el conocimiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**O.E.2:**

Determinar la relación que existe entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**O.E.3:**

Analizar la relación que existe entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**2.6. Justificación e Importancia**

**Justificación**

**Justificación Teórica:** La fundamentación teórica de esta investigación se realizara mediante una exhaustiva compilación de datos, teorías, hallazgos y esencial aporte a la literatura actual que comprenden la relación de las variables: planeamiento

tributario y el impuesto a la renta, mediante una revisión detallada de la bibliografía el cual permitirá contribuir a futuras investigaciones para ampliar conocimientos y teorías no solo para las empresas del sector acuícola sino para el público en general, ya que debe ser un hábito y no una obligación el pago de los tributos, en ese sentido garantizar el cumplimiento tributario, evitando multas, sanciones, reduciendo costos para el pago del impuesto a renta dentro de la ley y fortaleciendo su posición en el mercado nacional e internacional.

**Justificación Científica:** Este estudio tiene un claro sustento científico a la ciencia contable y tributaria porque permitirá correlacionar variables entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta en empresas que generan rentas de tercera categoría no solo al sector acuícola, sino que también a empresas en general, con el fin de generar aportes valiosos a la disciplina contable y la tributación, proporcionando un análisis detallado de cómo la planificación fiscal puede mejorar la rentabilidad y reducir riesgos financieros en el sector acuícola.

**Justificación Metodológica:** Metodológicamente, este estudio propone una investigación de alcance de tipo básica, pues se busca recoger información de las variables planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú del sector acuícola, con un enfoque de carácter cuantitativo pues se realizará una recolección de datos para probar la hipótesis mediante un análisis estadístico de indicadores. El diseño es no experimental, transversal ya que no se manipulará ninguna de las dos variables, también será un aporte importante a este tipo de investigaciones, y ayudaran a otros investigadores a establecer líneas de referencia y sentar las bases para futuras investigaciones.

**Justificación Práctica:** En cuanto a la relevancia práctica, hay investigaciones previas relacionadas con las variables planteadas en este estudio; sin embargo, este trabajo se distingue porque, a partir de sus hallazgos, se podrá validar o cuestionar la lógica detrás del planeamiento tributario y el impuesto a la renta, también permitirá identificar si la empresa Titikaka Trout Perú puede optimizar su carga fiscal a través de estrategias de planeamiento tributario porque este estudio proporcionará herramientas tributarias aplicables a las micro y pequeñas empresas (MYPEs) del sector acuícola para el cumplimiento tributario, buscando la confianza de los contribuyentes y una buena relación con la SUNAT.

**Justificación social:** Socialmente este estudio abordara la posibilidad de crear conciencia sobre la importancia de una planificación tributaria adecuada, no solo como un beneficio para la empresa Titikaka Trout Perú, sino también como una herramienta para el desarrollo económico local y generando puestos de trabajo. Además, ayuda a reducir la informalidad empresarial, ya que muchas empresas del sector acuícola operan con deficiencias en su gestión fiscal, lo que puede llevarlas a la informalidad o al cierre de sus operaciones.

### **Importancia**

La realización de este trabajo es considerada de gran relevancia, ya que permitirá analizar la relación entre el planeamiento tributario y el Impuesto a la Renta de la empresa Titikaka Trout Peru, Pomata, Puno 2025, lo que servirá como referencia para futuras investigaciones y para el desarrollo de estrategias fiscales de forma óptima en el sector acuícola, no solo ese mismo sector sino a diferentes sectores empresariales. Además, ayudara a evitar riesgos tributarios y asegurar la sostenibilidad financiera de la empresa en el tiempo.

## **2.7. Alcances y limitaciones**

### **Alcances**

El presente estudio se centra en la investigación del planeamiento tributario y el Impuesto a la Renta en la empresa Titikaka Trout Perú, ubicada en el distrito de Pomata, provincia de Chucuito, región Puno, durante el ejercicio fiscal 2025. El estudio considera los aspectos normativos, contables y tributarios aplicables al sector acuícola, específicamente en lo que respecta al cultivo y comercialización de trucha.

Asimismo, el estudio aborda de las estrategias de planeamiento tributario de la empresa para optimizar su carga fiscal dentro del marco legal vigente en el Perú. El análisis se limita al Impuesto a la Renta de tercera categoría, sin abarcar otros tributos como el IGV, detracciones u otros tributos sectoriales.

El estudio permitirá obtener información actualizada sobre la relación que existe entre el conocimiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú.

### **Limitaciones**

La investigación se centrará específicamente en la Empresa Acuícola Titikaka Trout Perú del distrito de Pomata, provincia de Chucuito, región Puno, Perú, por lo que los resultados obtenidos pueden no ser generalizables a otras empresas, lo cual restringe la generalización de los resultados a otras regiones o sectores económicos.

El presente estudio presenta ciertas limitaciones que es importante considerar para la adecuada interpretación de los resultados, la percepción y opinión de los empleados de la empresa Titikaka Trout Perú, lo que podría estar sujeto a sesgos o limitaciones en la precisión de la información proporcionada.

La investigación estará sujeta a las limitaciones inherentes a los métodos de recolección de datos utilizados, como la posibilidad de respuestas sesgadas en los cuestionarios.

Las conclusiones y recomendaciones derivadas de este estudio estarán basadas en los resultados obtenidos en la empresa Titikaka Trout Perú y deberán ser interpretadas con precaución al aplicarse a otras organizaciones o contextos.

### III. MARCO TEÓRICO

#### 3.1. Antecedentes

Al revisar las fuentes físicas y virtuales se ha podido ubicar trabajos que guardan relación indirecta con cada una de nuestras variables, siendo estos valiosos aportes:

##### **Internacionales**

Ramírez et al. (2020), en su estudio a contribuyentes formales de diversos sectores económicos en Ecuador, se buscó examinar la planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la gestión empresarial. Se empleó un enfoque de investigación cualitativa, de naturaleza básica y no experimental. Como resultado de la investigación, se llegó a la conclusión de que la planificación tributaria tiene como objetivo establecer un nivel de tributación razonable en la organización, manteniendo siempre el respeto por las normas legales de carácter lícito. Su objetivo primordial es capitalizar las oportunidades que el marco legal o una deficiencia normativa brinda. Además, se aspira a utilizar la implementación de las políticas y el calendario fiscal como punto de partida para el pago oportuno, con el objetivo de identificar el tipo de impuesto en función de los días de cada ejercicio fiscal, evitando omisiones, demoras en la fecha de pago y cualquier responsabilidad impositiva impuesta por la administración fiscal.

Carrera (2022) se enfocó en la elaboración y comercialización de prendas de vestir al por mayor. Su objetivo fue diseñar un modelo de planificación tributaria que mejorara el rendimiento de los recursos financieros de la empresa Alexa SA. Se empleó un enfoque de investigación mixta, descriptiva y explicativa, para este caso. Para la recopilación de datos, se empleó una entrevista al responsable del departamento de contabilidad de la

empresa Alexa SA, junto con un análisis documental. Como resultado de la investigación, se llegó a la conclusión de que, a través de la fundamentación teórica de los modelos de planificación fiscal, se logra comprender su relevancia en la reducción de la carga tributaria.

Carchi et al. (2024) en su estudio desarrollado a microempresas en Ecuador dedicada a la venta de tableros laminados, busco establecer indicadores de gestión como estrategia de planificación tributaria, se aplicó una investigación de enfoque cualitativo, tipo descriptivo, no experimental para este caso se estudió a una población de 15 trabajadores de dicha empresa por lo que seleccionaron como muestra al personal responsable de tributar quien tiene conocimiento en el ámbito tributario. Se aplico para la recolección de datos la entrevista para que la información recopilada tenga validez necesaria para este análisis, como producto de la investigación concluyo que es muy importante tener estrategias de planificación tributaria en las microempresas para que causen menor carga impositiva.

Cueva y Moreno (2024) en su artículo titulada “Optimización de la planificación fiscal en empresas multinacionales en Ecuador: un enfoque integrado” en su estudio desarrollado a empresas multinacionales de diferentes rubros del Ecuador, busco analizar el cumplimiento tributario y las prácticas contables de dichas empresas, se aplicó una investigación de enfoque mixto, tipo descriptivo, no experimental, para este caso se estudió una población de 1360 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías para el año 2024, por lo que se seleccionó una muestra de 50 profesionales contables donde se utilizó un método de muestreo por conveniencia. La recolección de datos se llevó a cabo mediante encuestas a los contadores de las empresas y análisis documental. Como resultado de la

investigación, se deduce que la planificación fiscal constituye una estrategia relevante tanto para las empresas como para los individuos en Ecuador y América Latina en su conjunto. Además, la complejidad de las regulaciones fiscales y la necesidad de optimizar las obligaciones tributarias han incrementado la importancia de esta práctica. Mediante la implementación de estrategias jurídicas y éticas, la planificación fiscal aspira no solo a reducir la carga tributaria, sino también garantizar un cumplimiento diligente de las obligaciones fiscales, reforzando de esta manera la transparencia y la viabilidad fiscal a largo plazo.

Tite (2024) en su estudio desarrollado a empresas productoras de las prendas de vestir en telas jeans, de la municipalidad de la provincia de Tungurahua, Ecuador, buscó desarrollar una planificación tributaria para el impacto del cambio de segmento del RIMPE al Régimen General del sector textil, se aplicó una investigación de enfoque mixto, tipo básica, no experimental, para este caso se estudió a una población y muestra de 11 empresas del sector textil. Para la recopilación de datos, se implementó una encuesta dirigida a los administradores y contadores de las entidades empresariales. Se concluyó que la planificación fiscal es un instrumento indispensable para las organizaciones, ya que promueve la consecución de objetivos, metas y las actividades cotidianas estipuladas por la administración durante un período determinado. Asimismo, la observancia de las obligaciones fiscales es esencial para prevenir sanciones legales impuestas por la Administración Tributaria.

### **Nacionales**

Diburga y Matos (2020) llevaron a cabo una investigación centrada en empresas que comercializan productos de ferretería. El objetivo de la investigación fue establecer la compensación

entre el Planeamiento Tributario y el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. Se empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de tipo aplicado, de nivel correlacional, y un diseño no experimental y transversal. En este contexto, se realizó un estudio a una población y muestra de 12 microempresas seleccionadas por conveniencia. Para la recopilación de datos, se emplearon encuestas y cuestionarios dirigidos a gerentes y contadores de las respectivas empresas. Se evidencia una valoración significativa entre las variables de estudio (planeamiento tributario; impuesto a la renta de tercera categoría), con un valor  $r$  de Pearson de 0,963, una valoración positiva muy alta.

Córdova (2020) desarrolló una investigación a una empresa comercializadora de combustible en el distrito de Lurin, 2019, con el objetivo de determinar la relación entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta en una empresa dedicada a la comercialización de combustible al por mayor. El objetivo de la investigación fue cuantitativo, de tipo descriptivo, de nivel correlacional y de diseño no experimental transversal. En este contexto, se examina una población y muestra de 29 individuos. Para la recopilación de datos, se implementaron entrevistas y cuestionarios a los empleados de la empresa. Se llegó a la conclusión de que el planeamiento tributario y su impacto en el impuesto a la renta, de acuerdo con la prueba de Pearson, exhiben una valoración de 0.463. Por lo tanto, es relevante destacar que el planeamiento tributario es un instrumento jurídico que facilita la reducción de la transparencia en el pago de impuestos como, por ejemplo, en el cálculo del impuesto a la renta. Sin embargo, es crucial destacar que, a través de un análisis meticuloso y contable de las transacciones corporativas, hemos sugerido ciertos elementos a modificar con el objetivo de optimizar los resultados obtenidos durante el periodo fiscal.

Yanarico et al. (2020), en su estudio a empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso Artexsurle EIRL, periodo 2020, se enfocaron en analizar el "Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa. El estudio se llevó a cabo en una empresa del sector textil con el objetivo de establecer la cotización entre el planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta de dicha empresa. Se empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de naturaleza básica, con un nivel correlacional, y un diseño no experimental y transversal, con una población y muestra de 18 individuos. El cuestionario fue aplicado al personal gerencial, contable y administrativo de la empresa. Se llegó a la conclusión de que existe una relevancia significativamente alta entre el plan de gestión tributaria y la determinación del impuesto sobre la renta de la entidad mencionada.

Buendía (2022) en su investigación a empresas de turismo del distrito de Cusco, periodo 2020 que pertenecen a las rentas de tercera categoría, se esforzó por dilucidar la naturaleza del planeamiento tributario y su impacto en el impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas del sector turístico. Para ello, se empleó un método de investigación cuantitativa, de tipo descriptivo, con un estudio a una población y muestra de 26 individuos. Se aplicó para la recolección de datos la encuesta y análisis documental a 13 empresas del sector turismo a contadores y administradores de dicho sector por conveniencia, muestreo no probabilístico, concluyó que se cumplió con el objetivo.

García y Ochoa (2023) en su disertación una empresa comercializadora de pintura en polvo, 2021, donde buscaron

examinar la incidencia del planeamiento tributario en el Impuesto a la Renta de la mencionada empresa. Para ello, se empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de naturaleza básica, con un nivel correlacional y un diseño no experimental transversal, aplicado a una población y muestra de 22 colaboradores. Para la recopilación de datos, se implementó una encuesta dirigida al personal de las siguientes áreas: Desde la perspectiva de la Gerencia, Administración y Finanzas, Contabilidad, Operaciones y Ventas de la entidad mencionada, se deduce que el planeamiento fiscal constituye un instrumento estratégico que permite a las organizaciones evitar pérdidas futuras o gastos superfluos que puedan incidir en la determinación del impuesto sobre la renta derivada de la actividad empresarial del contribuyente.

### **Locales o regionales**

Quiza (2021) en su investigación a empresas de transportes y servicios, distrito de San Román – Puno, periodo 2020, buscó establecer la compensación entre el planeamiento tributario y la liquidez de dichas empresas. Para ello, se empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de naturaleza básica, con un nivel correlacional causal y un diseño no experimental transversal. En este contexto, se examina una población y muestra de 40 trabajadores que desempeñan sus funciones en diversas empresas de transportes y servicios. Se empleó la metodología de recolección de datos mediante encuestas, y como herramienta de medición se utilizó la escala Likert para cuantificar la medición entre ambas variables en estudio.

Quispe (2022) en su estudio a la empresa de transportes expreso turismo Mayta SAC 2019 – 2020, se esforzó por discernir la repercusión del planeamiento tributario en los estados financieros con el objetivo de potenciar la rentabilidad de la

empresa. Para ello, se empleó un enfoque de investigación cuantitativo, descriptivo, analítico, deductivo y comparativo. En este contexto, se examinaron y analizaron documentos de la empresa de transportes, incluyendo los estados financieros. La recolección de datos se realizó mediante la encuesta, observación y revisión documental, concluyendo que el cumplimiento de las obligaciones fiscales resulta incongruente sin la implementación del planeamiento tributario, lo que resulta en la identificación de infracciones tributarias.

Churata (2023) estudio a los Contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado en la Región Puno 2022, buscó establecer la especificación entre la planificación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes del nuevo Régimen Único Simplificado de dicha región. Para ello, se empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de naturaleza básica, con un nivel correlacional y un diseño no experimental transversal. En este contexto, se examina una población y muestra compuesta por 348 contribuyentes del nuevo Régimen Único Simplificado de diversos sectores comerciales. La recolección de datos se realizó mediante la aplicación de encuestas y cuestionarios. Se llegó a la conclusión de que existe una evaluación positiva significativa y estadísticamente significativa entre el plan de gestión tributaria y las obligaciones tributarias, conforme al coeficiente de Spearman Rho. Esto indica que los contribuyentes que implementan y mantienen un plan fiscal efectivo también exhiben un alto cumplimiento de sus responsabilidades fiscales.

Flores (2024) en su artículo estudiado a empresas de repuestos automotrices, exploró la tensión existente entre el planeamiento tributario y la gestión de riesgos tributarios en empresas de repuestos automotrices de la región de Puno. Para ello, se

empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de naturaleza básica, con un nivel correlacional, y un diseño no experimental transversal. El estudio se centró en un conjunto de 50 entidades comerciales, tanto jurídicas como personas naturales, con operaciones comerciales en las regiones de Ilaya, Juliaca y Puno. La recolección de datos se realizó mediante la encuesta y el instrumento empleado fue el cuestionario. Se llegó a la conclusión de que las variables de planificación fiscal y gestión de riesgos exhiben una correlación directa y positiva de magnitud moderada. Por lo tanto, se llegó a la conclusión de que existe una compensación directa entre el planeamiento fiscal y la optimización de la gestión de riesgos fiscales. Esto sugiere que, en las empresas de repuestos automotrices de la región Puno, una mayor implementación y aplicación de un plan fiscal incrementará la optimización de la gestión de riesgos.

Mayta (2024) en su tesis a empresa Hughesnet de la ciudad de Puno en los periodos 2021 – 2022, en donde busco, determinar la influencia del planeamiento tributario en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de dicha empresa, se aplicó una investigación de enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel explicativo, diseño no experimental transversal, la técnica de recolección de datos es la encuesta, observación y análisis documental, su instrumentó cuestionario. Se llegó a la conclusión de que el planeamiento tributario tiene un impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Hughesnet, ubicada en la ciudad de Puno. Se evidencia que un plan de planificación tributaria inadecuado resulta en un incumplimiento de las obligaciones tributarias. Aceptando la hipótesis de la presente investigación, la influencia se cuantificó en un 78.1%, con un margen de error p-valor de 0,002 en comparación con 0.05, lo que otorga una significancia del 94.8%.

## **3.2. Bases Teóricas**

### **3.2.1. Variable 1: Planeamiento tributario**

#### **Definición:**

Se trata de un compendio de instrumentos y estrategias destinadas a la administración empresarial, con el objetivo de optimizar la carga tributaria, ya sea para su reducción, eliminación o para beneficiar de alguna ventaja fiscal conforme a la legislación vigente (Saavedra, 2022).

Se trata de un procedimiento a través del cual las organizaciones anticipan circunstancias inherentes a su operación con el propósito de aplazar o eludir una futura responsabilidad fiscal a través de la implementación de estrategias con estricto acatamiento de la legislación sin incurrir en abusos de las estipulaciones legales (Ramírez et al., 2020).

El planeamiento tributario podría ser conceptualizado como una serie de medidas lícitas que el contribuyente implementa con el objetivo de recaudar menos impuestos al estado (Bustinza, 2020).

El CCPL caracteriza el Planeamiento Tributario (PT) como un conjunto coordinado de comportamientos dirigidos a la optimización de la carga fiscal, ya sea para su reducción o eliminación, o para beneficiar de algún beneficio fiscal. Por lo tanto, se configura como un instrumento de administración empresarial que se relaciona con la toma de decisiones actuales y sus repercusiones futuras en el contexto fiscal (Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL)., 2016).

#### **Teorías relacionadas al planeamiento tributario.**

Doctrina conocida como la “Planificación Tributaria”, “Estrategia Tributaria”, “Tax Planning”, y otros términos que se emplean de acuerdo con (Bada, 2020): Para su mejor entendimiento a

continuación se establecen diferentes conceptualizaciones del planeamiento tributario.

La estrategia fiscal se define como la implementación dentro de los límites legales con el objetivo de optimizar la carga tributaria de una entidad empresarial o individuo. Asimismo, se identifica como la reducción legal y eficaz del pago de impuestos, mediante el uso de instrumentos de planificación financiera para la gestión adecuada del flujo de efectivo, un programa de adquisiciones, un presupuesto de gastos e inversiones en activos, entre otros (Caamal et al., 2019).

La planificación fiscal es un sistema concebido para los sujetos pasivos con el objetivo de reducir su carga tributaria, tomando en cuenta "las vacías" presentes en la legislación o circunstancias en las que el legislador no ha proporcionado una declaración explícita sobre el caso y el impuesto. En consecuencia, se percibe como un instrumento destinado a la optimización o disminución de los costos fiscales de entidades corporativas e individuos mediante la aplicación eficaz de la legislación vigente (Ramírez et al., 2020).

En síntesis, el planeamiento fiscal constituye una táctica empleada por los contribuyentes para minimizar su carga tributaria de forma legal, facilitando la utilización de alternativas de ahorro que las legislaciones tributarias, ya sean explícitas o implícitas, ponen a disposición de los sujetos pasivos. Esto se fundamenta en una variedad de teorías jurídicas y económicas que facilitan su examen.

## **Dimensiones del planeamiento tributario**

### **D. 1 Conocimiento tributario**

Implica la cantidad de entendimiento que poseen los contribuyentes respecto a la legislación fiscal, el procedimiento de tributación y los pagos asociados con los impuestos. Este es un estado en el que los contribuyentes comprenden plenamente la motivación subyacente para el pago de impuestos y la adhesión a las legislaciones tributarias (Gómez et al., 2023).

En contraposición, el conocimiento fiscal se refiere a la habilidad individual del contribuyente para discernir en qué instante se origina su responsabilidad tributaria en relación con un tributo específico y cuándo cesa su efecto (Monterrey, 2019).

### **Indicadores**

**Nivel de conocimiento tributario:** Es toda información sobre las obligaciones que tiene el contribuyente relacionado a nuestro sistema tributario, tales como los principios, impuestos, instituciones, procedimientos del sistema tributario, métodos para el ahorro tributario (planeamiento tributario) pagar menos impuestos para tener más ingresos como contribuyentes sin alterar la normativa tributaria y legal se encuentra incluida en la Ley Tributaria, su valor es importante para el público, ya que por ley de un impuesto es un tributo exigible por la administración tributaria para hacer su trabajo como lo dicen (Llantoy y Taquire, 2024).

Si los contribuyentes tienen más conocimientos tributarios e información de las obligaciones que tiene la SUNAT para recaudar, mayor será el cumplimiento tributario y podrán planificar el pago de sus impuestos adecuadamente bajo la normativa tributaria.

**Capacitaciones en materia tributaria:** Es el conjunto de procesos de formación a través del cual la conciencia tributaria lleva a las personas adoptar una serie de decisiones personales que implican desde practicar la elución o no, de esta manera fomentar que se cumpla con las obligaciones tributarias de manera voluntaria, como sostiene (Lopez y Perez, 2022). Por otro lado, la capacitación tributaria es enseñar a los contribuyentes acerca de los derechos y deberes en materia fiscal con la finalidad de promover el pago de impuestos de manera responsable y consiente (Euroinnova International Online Education , s.f.).

## **D. 2 Obligaciones tributarias**

La obligación fiscal, un derecho público, constituye la relación entre el acreedor y el deudor fiscal, instituida por ley con el propósito de cumplir con la obligación tributaria, siendo exigible de manera coactiva. Por lo tanto, la obligación fiscal se diferencia de la deuda fiscal, dado que la primera representa la obligación de un contribuyente o responsable de abonar un tributo a un acreedor fiscal específico, mientras que la segunda se refiere a la suma adeudada al acreedor fiscal por tributos, multas o intereses, tal como lo estipulan (Arancibia y Arancibia 2017, tal como se cita en Ignacio y Rosas, 2020). Además, la SUNAT caracteriza la relación entre el acreedor y el deudor fiscal, instituida por la legislación con el propósito de cumplir con la obligación tributaria, siendo exigible de manera coactiva.

Así mismo la obligación tributaria se divide en es pilares fundamentales como son las obligaciones formales, sustanciales y funcional.

### **Indicadores**

**Obligaciones formales:** La obligación formal se refiere a los procedimientos que deben ser seguidos por los contribuyentes.

En otras palabras, el contribuyente debe estar registrado en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), dado que es crucial para la emisión y entrega de comprobantes de pago, seguido de la presentación de las declaraciones tributarias, tal como sostiene Pacheco 2019 citado por García y Ochoa (2023). Además, la SUNAT (sf) define que estos se refieren al cumplimiento de los requisitos administrativos estipulados por la legislación tributaria.

**Obligaciones sustanciales:** La obligación sustancial se refiere específicamente al pago de impuestos, incluyendo el cálculo y pago puntual de tributos como el Impuesto sobre la Renta, el Impuesto al Impuesto sobre la Ganancia, el Impuesto al Impuesto sobre la Renta, el Impuesto al Impuesto sobre la Ganancia, los Aportes a la Seguridad Social, entre otros (Marambio, 2018 citado por García y Ochoa, 2023).

### **D.3 Beneficios tributarios**

Los incentivos fiscales son otorgados por la entidad estatal como herramientas de política fiscal, basados en factores como ingresos, tipo de actividad, ubicación geográfica, entre otros, en el marco de una serie de resoluciones adoptadas por el gobierno peruano para alcanzar sus metas económicas y sociales, orientadas al crecimiento y desarrollo del país, según se sostiene (Alva, 2010). Además, el Instituto Peruano de Economía (2013) indica que las ventajas fiscales se manifiestan a través de exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios especiales, que conllevan una disminución en las obligaciones tributarias para determinados contribuyentes con el objetivo de optimizar la carga tributaria.

**Ventajas fiscales para la industria acuícola:** Estas ventajas se implementan en individuos y entidades jurídicas que obtienen

ingresos de tercera categoría vinculados a la actividad acuícola, con una tasa del 15% en el impuesto sobre la renta y una depreciación anual del 20% del valor de los bienes que adquieran o construyen para inversiones en infraestructura de cultivo y canales de suministro de agua (Ministerio de Producción PRODUCE, 2023).

### **Indicadores**

**Exoneraciones:** Se trata de mecanismos instaurados en el contexto de las legislaciones tributarias que proporcionan ventajas fiscales a ciertos contribuyentes o actividades económicas, permitiéndoles quedar exentos, total o parcialmente, del pago de impuestos. En consecuencia, el contribuyente ya no está obligado a saldar la deuda o cumplir con el deber asignado (S & M Contadores, 2022). Estas exenciones pueden ser aplicadas a tributos sobre la renta, el Impuesto sobre el Valor Añadido (IGV) u otros impuestos específicos.

**Tratamientos especiales:** Se trata de condiciones excepcionales que el estado otorga a los contribuyentes de áreas específicas o actividades productivas con el objetivo de optimizar la carga tributaria de tal manera que el pago de impuesto sea más económico en condiciones normales. Además, son sujetos de trato especial, imponibles que, conforme a la legislación, obtienen un beneficio fiscal, pero que permanecen en reposo y poseen una justificación sociopolítica y económica por un período de tiempo específico (Contreras, sf).

Pongamos por caso el sector acuícola tiene un tratamiento tributario especial para efectos del impuesto a la renta, es por ello que a partir del periodo 2023 se debe aplicar la Ley N° 31666, Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura (Russell Bedford Perú, 2021). Este reciente Régimen Tributario para la Acuicultura se aplica a las entidades jurídicas o naturales que

poseen un derecho administrativo y una autorización sanitaria vigente para llevar a cabo a cabo la actividad acuícola y se ubican en las categorías productivas siguientes:

- Acuicultura de recursos limitados (AREL).
- Acuicultura de Micro y Pequeña Empresa (AMYPE).
- Acuicultura de Mediana y gran Empresa (AMYGE).

Así mismo, según la Ley N° 31666 en el artículo 10° indica respecto al Impuesto a la Renta Anual, se han establecido tasas reducidas de acuerdo a sus ingresos netos, quedando de la siguiente manera:

Para las personas naturales o jurídicas cuyos ingresos netos no superen las 1,700 UIT (Ministerio de Produccion (PRODUCE), 2023).

- ✓ 2023 – 2032 la tasa aplicable es del 15%.
- ✓ 2033 en adelante se aplicará la tasa del régimen general.

Para las personas naturales o jurídicas cuyos ingresos netos superen las 1,700 UIT (Ministerio de Produccion (PRODUCE), 2023).

- ✓ De 2023 – 2025 la tasa aplicable es del 15%.
- ✓ De 2026 – 2029 la tasa aplicable es del 20%.
- ✓ De 2030 – 2032 la tasa aplicable es del 25%.
- ✓ 2033 en adelante se aplicará la tasa del régimen general.

### **3.2.2. Variable 2: Impuesto a la renta**

#### **Definición:**

El Impuesto sobre la Renta es un gravamen establecido anualmente. La temporada comienza el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre (SUNAT,2024).

El gravamen sobre la renta es un gravamen que incide sobre los beneficios económicos adquiridos por individuos, corporaciones u otras entidades jurídicas. El gravamen sobre la renta constituye un componente esencial del sistema fiscal debido a su vinculación entre el ahorro y la inversión, y sus consecuencias en

los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos. (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), sf)

El Impuesto a la Renta grava las ganancias que generan las personas naturales y jurídicas, tanto residentes como no residentes, sobre la base de los ingresos obtenidos en el Perú y en el extranjero (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), s.f)

De acuerdo con lo expuesto en la doctrina, el impuesto a la renta se caracteriza por diversas características distintivas: es un gravamen global, personal, que incide sobre todas las rentas adquiridas, tiende a aplicar tasas progresivas, no es transferible, promueve la equidad mediante el principio de capacidad contributiva y posee un efecto estabilizador; por lo tanto, se le percibe como un impuesto ideal (Álvarez et al., 2023).

### **Teorías relacionadas al impuesto a la renta.**

Para hacer un análisis primeramente se debe definir el significado de (renta), ya que tiene origen económico, financiero y tributario. En ese sentido la renta son ganancias o beneficios generados por actividades económicas.

El gravamen sobre la renta se fundamenta en la ley del impuesto a la renta, una normativa de carácter superior que estipula el tratamiento fiscal de los impuestos aplicados a la riqueza generada por una persona o entidad corporativa. Este gravamen se establece anualmente durante un período que abarca desde el primer día de enero hasta el 31 de diciembre y debe ser declarado ante la SUNAT (Castro Clemente y Lazo Rivera, 2022).

Se puede definir con mayor alcance a las siguientes teorías de renta:

**Teoría de la Renta producto:** La renta producto también conocida como teoría de la fuente, la renta es el producto

periódico de una fuente durable en estado de explotación (Delgado Palza, 2024).

Por lo tanto, se debe considerar el siguiente criterio:

- Producto: Riqueza nueva y distinta de la fuente.
- Periódica: Fuente capaz de repetir producción de riqueza.
- Fuente durable: Sobrevivir a la creación de la riqueza.
- Explotación: Fuente debe haber sido habilitada para ello.
- Neta: La renta es la riqueza que excede a los costos y gastos para producirla.

**Teoría de Flujo de Riqueza:** Esta teoría del impuesto a la renta, se debe tener en cuenta a la Renta Producto, también contempla los ingresos derivados de loterías e ingresos a título gratuito. Estos ingresos, aunque no se originan de una fuente productiva duradera ni requieren una periodicidad específica, deben ser declarados dado que una generación de riqueza, por lo que se encuentran dentro de los parámetros establecidos por el impuesto a la renta (Carreño, 2016).

Por otro lado, se puede decir que la teoría de flujo de riqueza es fuente durable en explotación mas todos los enriquecimientos que provengan de la relación con terceros (Delgado, 2024).

Por lo tanto, se debe considerar el siguiente criterio:

- Renta no se limita a provenir de una fuente durable o periódica.
- Ganancias por realización de bienes de capital.
- Ingresos por actividades accidentales.
- Ingresos eventuales y a título gratuito.

**Teoría consumo más incremento de patrimonial:** Este criterio es de mayor alcance, dado que incorpora las Teorías de la Renta-Producto y el Flujo de Riqueza. Se considera que las satisfacciones que el individuo obtiene durante un período representan un indicador de su capacidad contributiva, ya sea en forma de consumo o incremento de su patrimonio al término de un período. En otras palabras, se grava su capacidad contributiva

sin considerar si se deriva de una fuente o de la relación que pueda mantener con terceros. (Bernal, 2020).

## **Dimensiones del impuesto a la renta**

### **D.1 Devengo tributario**

Se aplica en el momento en que se produce el hecho sustancial para la generación del ingreso o gasto tributario para efectos de Impuesto a la renta (Garcia y Ochoa, 2023).

### **Indicadores**

**Ingresos diferidos:** Los ingresos diferidos se manifiestan en múltiples circunstancias cuando la organización y el cliente alcanzan un acuerdo comercial en relación con los métodos de pago, siendo uno de ellos el cobro anticipado. Este hecho da lugar a los ingresos diferidos. Análogamente, se clasifican como pasivos, que se reconocen como ingresos a medida que transcurre el tiempo y se proporciona el bien o servicio al cliente, desde la perspectiva de la entidad financiera. (Bravo Perales, 2018)

**Gastos diferidos:** Los gastos diferidos son costos que una empresa paga por adelantado por bienes o servicios que recibirá en el futuro. Estos gastos se registran inicialmente como activos y se contabilizan gradualmente, a medida que se reciben los beneficios sobre ciertos costos asociados con la actividad comercial (Cordova Huaman , 2020)

### **D.2 Bases legales y normas tributarias**

Son decretos legislativos y principios que dictan las normas que regulan el Impuesto a la Renta, para la correcta aplicación de las normas reglamentarias que regulan las actuaciones de la Administración tributaria y el contribuyente (Astupillo Fernandez, 2022).

## Indicadores

**Ley del impuesto a la renta:** Es el cuerpo normativo que estipula los distintos impuestos sobre los ingresos o utilidades de las personas jurídicas y personas naturales para que declaren mensual y anual en nuestro país (Siieduca programa de educación fiscal, 2021).

**Código tributario:** Es la columna vertebral del sistema fiscal del país, regulando la relación entre los contribuyentes y la administración tributaria. Este conjunto de normas y principios establece cómo deben ser gestionados, recaudados y controlados los impuestos en el territorio nacional (Ministerio de Economía Y Finanzas (MEF), 2024).

### D. 3 Criterio de determinación

La (SUNAT, 2024) indica que se debe interpretar adecuadamente la ley, ya que tiene conceptos claros para el reconocimiento de ingresos y gastos. Para ello se debe tener en cuenta estos criterios para la determinación del IR:

- **Criterio de causalidad:** El principio de causalidad debe tomar en cuenta criterios adicionales como que los gastos incurridos por el contribuyente y la generación de ingresos gravados para sean normales de acuerdo al rubro del negocio y que sean razonables. Es decir, para que sea un gasto deducible si el fin es para la producción de ingresos y para mantener la fuente productora, estas se deben mantener en proporción con el volumen de las operaciones realizadas, entre otros (Urbizagastegui & Asociados, 2024).

## Indicadores

**Categorías de la renta:** Para la determinación del impuesto a la renta se divide en tres categorías de rentas:

- **Rentas de capital:** Aquí están las rentas de primera y segunda categoría de los ingresos provenientes de las personas naturales como el arrendamiento, subarrendamiento, tipo de cesión de bienes inmuebles y muebles y por otro lado esta los

ingresos por la enajenación de acciones y demás valores mobiliarios (SUNAT, s.f.).

- **Rentas de trabajo:** En esta categoría se encuentra las rentas de cuarta y quinta categoría, se considera a los ingresos de trabajadores independientes y los que están en planilla más las rentas de fuente extranjera (SUNAT, s.f.).

- **Rentas de capital y trabajo (empresariales):** Se refiere a los ingresos derivados de actividades comerciales, industriales o mineras; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales. Además, por la prestación de servicios comerciales, industriales o de naturaleza análoga, tales como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, cualquier otra actividad que sea un negocio habitual de adquisición, producción y venta o disposición de bienes. (SUNAT, 2024).

Fehaciencia de las operaciones: Consta en demostrar la realidad de todas las operaciones realizadas por las empresas, ya que hay muchos casos de operaciones no reales por lo que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria realiza fiscalizaciones, llegando a desconocer los gastos y costos incurridos por los contribuyentes por la falta de pruebas o documentos que sustenten las operaciones efectuadas, tal como lo expresa (Quantumconsultores, 2022).

En otras palabras, implica la adecuada documentación que respalda cada operación realizada, de tal forma que garantiza la transparencia y legalidad, no sólo basta con presentar el comprobante de pago, libros contables, medios de pago bancarizado, factura, contratos, guías de remisión y otros, sino que también se debe presentar información adicional como correos electrónicos, fotos, videos, mensajes de texto y todo lo que tenga para acreditar y demostrar el hecho (Escalante y Grupo Verona, 2024).

### 3.3. Marco conceptual

**Ahorro Fiscal:** Es una estrategia diseñada para rebajar la carga contributiva que soportan las empresas (Ilia Consultoría, 2016 citado por Cordova, 2020).

**Carga fiscal:** Presión tributaria aplicada a los contribuyentes de determinado tributo (Astupillo, 2022).

**Conocimiento tributario:** Es una aptitud personal del contribuyente de poder comprender en qué momento nace su obligación tributaria para el pago de impuestos (Monterrey, 2019)

**Contribuyente:** Contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria (SUNAT, s.f.).

**Impuesto a la renta:** Es un tributo que se determina anualmente que graba los ingresos. Su ejercicio se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre (SUNAT, 2024).

**Impuesto:** Son herramientas que el gobierno utiliza para recaudar pagos de tributos de forma obligatoria para así poder financiar los gastos públicos del país.

**Normativa tributaria:** Son un conjunto de reglas y regulaciones establecidas por las autoridades fiscales de un país para garantizar la recaudación de ingresos fiscales y el funcionamiento adecuado de un sistema fiscal.

**Obligación tributaria:** Se trata de la relación legal establecida entre el acreedor y el deudor fiscal, cuyo propósito es el cumplimiento de la obligación tributaria, exigible de manera coactiva (SUNAT, s.f.).

**Planificación Tributaria:** Conjunto de alternativas jurídicas disponibles para el contribuyente para prever el pago de sus obligaciones tributarias con el objetivo de reducir la carga fiscal, siempre y cuando se adhiera a la normativa fiscal vigente (Diburga y Matos, 2020).

**Sector Acuícola:** Se refiere al compendio de técnicas y saberes vinculados a la crianza o cultivo de especies acuáticas. Entre las principales especies de peces empleadas en la acuicultura de agua dulce se encuentran los ciprínidos (carpas), salmónidos (incluyendo la trucha), tilapia, sabalote y bagres, entre otros (Sociedad Nacional de Pesquería, 2025).

**Sistema tributario:** Se refiere al compendio sistemático, lógico y coherente de normativas, principios e instituciones que rigen las interacciones derivadas de la aplicación de tributos en nuestra nación. (SUNAT, 2024).

**Trucha:** La trucha arcoíris es un pescado de agua dulce, que pertenece a la familia de los Salmones que vive en aguas frías, limpias de ríos y lagos en nuestro país, en especial en el departamento de Puno en el Lago Titicaca.

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Tipo y nivel de la investigación.

#### **Enfoque.**

Este trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo.

De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2014) Se emplea la recopilación de datos para verificar hipótesis fundamentadas en la medición numérica y el análisis estadístico, con el objetivo de establecer directrices de comportamiento y validar teorías. El enfoque del cuantitativo radica en la generación de conocimiento empírico y la determinación de relaciones entre las variables a través de la aplicación de análisis estadísticos, tal como sostiene la afirmación de (Hadi Mohamed et al., 2023).

#### **Tipo.**

La presente investigación es de tipo Básica o Pura, porque la intención es incrementar conocimiento teórico a base de las teorías ya existentes, esta investigación busca relacionar el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno 2025.

En esa misma línea, la investigación básica, se concentra en la generación de conocimiento teórico y la comprensión de conceptos fundamentales sin una aplicación práctica. Además, busca ampliar la información y comprensión del objeto de estudio como lo dice (Tarrillo Saldaña et al., 2024).

Así mismo, este tipo de investigación sirve como base teórica para otros tipos de investigación como afirma (Hadi Mohamed et al., 2023).

#### **Nivel.**

La investigación es de nivel correlacional, ya que establece relaciones entre variables y la investigación muestra la relación

del planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Peru.

Según Bernal (2010) un estudio correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables de estudio.

#### **4.2. Diseño de Investigación**

En el presente estudio el diseño de investigación será no experimental, debido a que no se manipula las variables de estudio, de corte transversal correlacional se recogió los datos de un solo año. La correlación consiste en describir relaciones que existe entre dos o más variables en un momento determinado (Ruiz Huaras y Valenzuela Ramos, 2022).

#### **4.3. Hipótesis general y específicas.**

##### **4.3.1. Hipótesis general**

Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

##### **4.3.2. Hipótesis específicas.**

###### **H.E.1:**

Existe relación significativa entre el conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025

###### **H.E.2:**

Existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**H.E.3:**

Existe relación significativa entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**4.4. Identificación de las variables.****Variable 1:**

Planeamiento tributario.

**Dimensiones:**

Conocimiento tributario.

Obligaciones tributarias.

Beneficios tributarios.

**Variable 2:**

Impuesto a la renta.

**Dimensiones:**

Devengo tributario.

Bases legales y normativas tributarias.

Criterio de determinación.

#### 4.5. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
Planeamiento tributario	<b>D.1:</b> Conocimiento tributario.	- Nivel de conocimiento tributario. - Capacitaciones en materia tributaria.	<b>1 al 3</b>	Escala de Likert  Totalmente en desacuerdo: 1 En desacuerdo: 2 Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo: 3 De acuerdo: 4 Totalmente de acuerdo: 5	Bajo (11– 25) Medio (26 -40) Alto (41 – 55)	Ordinal
	<b>D.2:</b> Obligaciones tributarias	- Obligaciones formales. - Obligaciones sustanciales.	<b>4 al 7</b>			
	<b>D.3:</b> Beneficios tributarios	- Exoneraciones. - Tratamientos especiales.	<b>8 al 11</b>			

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
Impuesto a la renta	<b>D.1:</b> Devengo tributario	- Ingresos diferidos. - Gastos diferidos.	<b>12 al 14</b>	Escala de Likert  Totalmente en desacuerdo: 1 En desacuerdo: 2 Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo: 3 De acuerdo: 4 Totalmente de acuerdo: 5	Bajo (11– 25) Medio (26 -40) Alto (41 – 55)	Ordinal
	<b>D.2:</b> Bases legales y normativas tributarias.	- Ley del impuesto a la renta. - Código tributario.	<b>15 y 17</b>			
	<b>D.3:</b> Criterio de determinación.	- Categorías de la renta. - Fehaciencia de las operaciones.	<b>18 al 22</b>			

#### **4.6. Población – Muestra**

##### **Población.**

La población es el conjunto de elementos o individuos que comparten una característica similar y son objeto de estudio. Representa el total de elementos de estudio sobre el cual se quieren hacer inferencias, como lo señala (Hernández et al., 2014).

La población de estudio de esta investigación está conformada por 30 colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú de las siguientes áreas: Gerencia, administración, contabilidad, producción, almacén, recursos humanos, operarios y ventas.

##### **Muestra.**

La selección de la muestra se realizó a través de un muestreo no probabilístico, en el que el investigador debe seleccionar la muestra de acuerdo a su conveniencia. La muestra se compone de individuos cuya disponibilidad como sujetos de estudio sea más conveniente para el investigador, tal como lo especifican Ruiz Huaras y Valenzuela Ramos (2022).

En concordancia, la selección de la muestra se realiza en función de la conveniencia del investigador, permitiéndole elegir de forma arbitraria el número de participantes potenciales en el estudio, tal como argumenta Hernández González (2020).

En consecuencia, el tamaño de la muestra de esta investigación está conformado por 10 colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú. Esta decisión obedece al muestreo por conveniencia, dado que dichos colaboradores cuentan con conocimientos en materia contable y normativa tributaria, lo cual resulta fundamental para el desarrollo y alcance de los objetivos planteados en el estudio. La selección de estos participantes se justifica no solo por su experiencia y formación profesional, sino también por su vinculación directa con los procesos administrativos y financieros de la empresa lo que garantiza la fiabilidad de la información que se pretende obtener.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información.**

##### **Técnica**

La técnica se refiere a los procedimientos y actividades que habilitan al investigador para adquirir la información requerida para responder a su interrogante de investigación. Para este análisis, se empleará la encuesta, una técnica de investigación cuantitativa que se emplea para recolectar datos confiables y validados, con el fin de verificar las hipótesis de trabajo (Romero Urréa et al., 2021).

La encuesta constituye la metodología de recolección predominantemente empleada por los académicos en el campo de las ciencias sociales. La metodología de la encuesta se compone del instrumento denominado cuestionario.

##### **Instrumento.**

Se empleó un cuestionario, que consiste en un conjunto de propuestas estructuradas que registrarán las opiniones de los participantes, permitiendo así la verificación de la hipótesis planteada (Ruiz Huaras y Valenzuela Ramos, 2022).

En consecuencia, el instrumento con el que se realizó la recolección de datos es el cuestionario con preguntas en una escala de Likert. (se anexa).

#### **4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos.**

Para el análisis y procesamiento de datos, se utilizó herramientas estadísticas que permitan describir y examinar la relación entre las variables de estudio: Planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú, asegurando la validez y confiabilidad de los resultados.

##### **Análisis Descriptivo:**

Se empleó un análisis descriptivo para poder medir los niveles de cada dimensión de las variables de estudio. Teniendo en cuenta las frecuencias y porcentajes para poder clasificar y visualizar la distribución de las respuestas en cada una de las dimensiones.

**Análisis Inferencial:**

Se aplicaron pruebas estadísticas para analizar la correlación entre las variables de estudio: Planeamiento tributario y el impuesto a la renta. En función a la normalidad de los datos, la misma que se ha obtenido aplicando la prueba Shapiro Wilk, se utilizó el coeficiente de correlación de Rho Spearman, para determinar la fuerza y dirección de las asociaciones entre variables.

**Procesamiento de datos:**

Los datos recolectados se ingresan al programa SPSS y Microsoft Excel para su procesamiento y análisis, lo que permitió realizar los cálculos estadísticos con precisión y generar representaciones gráficas para una mejor interpretación de los datos.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Presentación de Resultados

En esta investigación se analizan los resultados obtenidos a partir de la recolección de datos, utilizando técnicas de estadística descriptiva. Se presentan las frecuencias y porcentajes correspondientes, están organizados según el orden de las variables y sus respectivos indicadores.

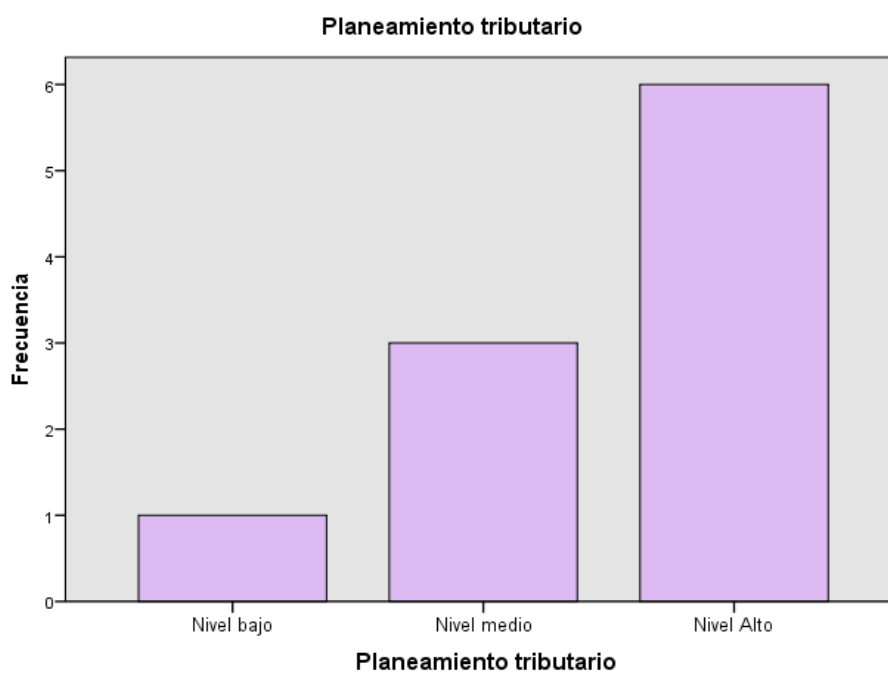
**Tabla 1**

*Variable 1: Planeamiento tributario.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	3	30,0	30,0	40,0
	Nivel Alto	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 1**

*Variable 1: Planeamiento tributario.*



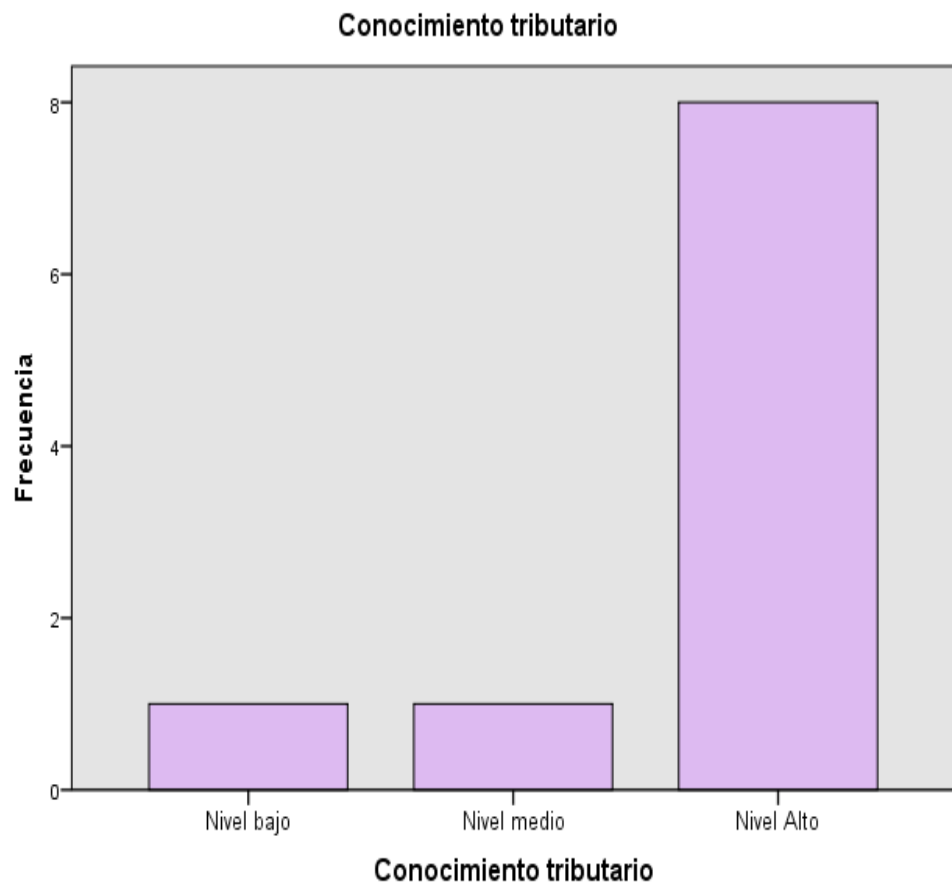
**Tabla 2**

*Dimensión 1: Conocimiento tributario.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	1	10,0	10,0	20,0
	Nivel Alto	8	80,0	80,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Dimensión 1: Conocimiento tributario.*



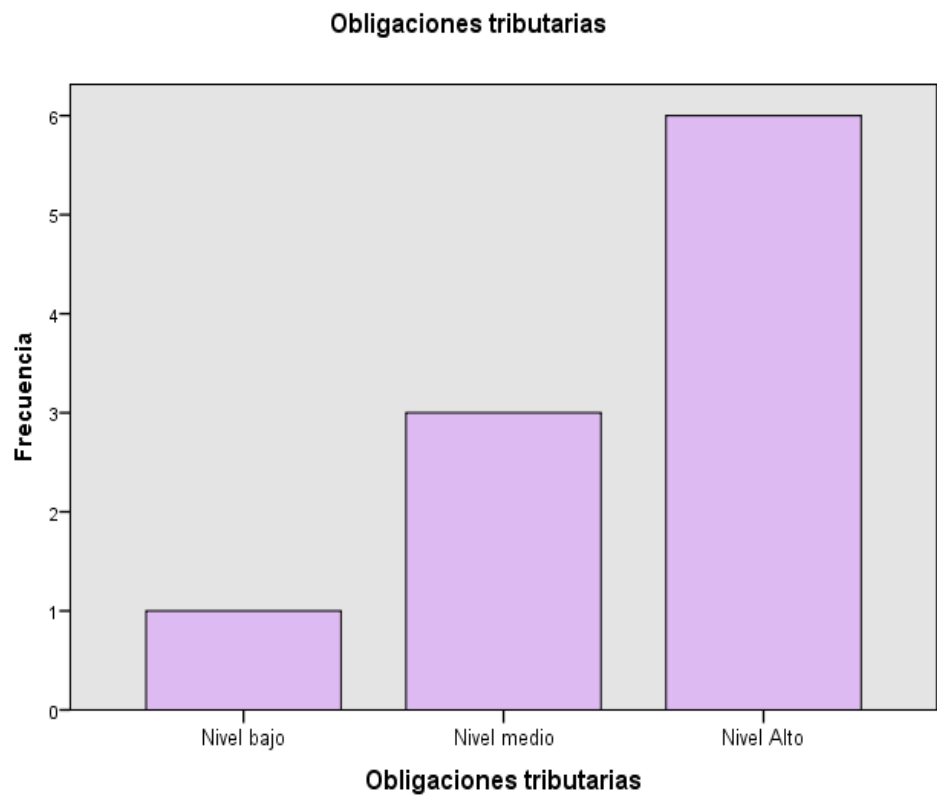
**Tabla 3**

*Dimensión 2: Obligaciones tributarias.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	3	30,0	30,0	40,0
	Nivel Alto	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 3**

*Dimensión 2: Obligaciones tributarias.*



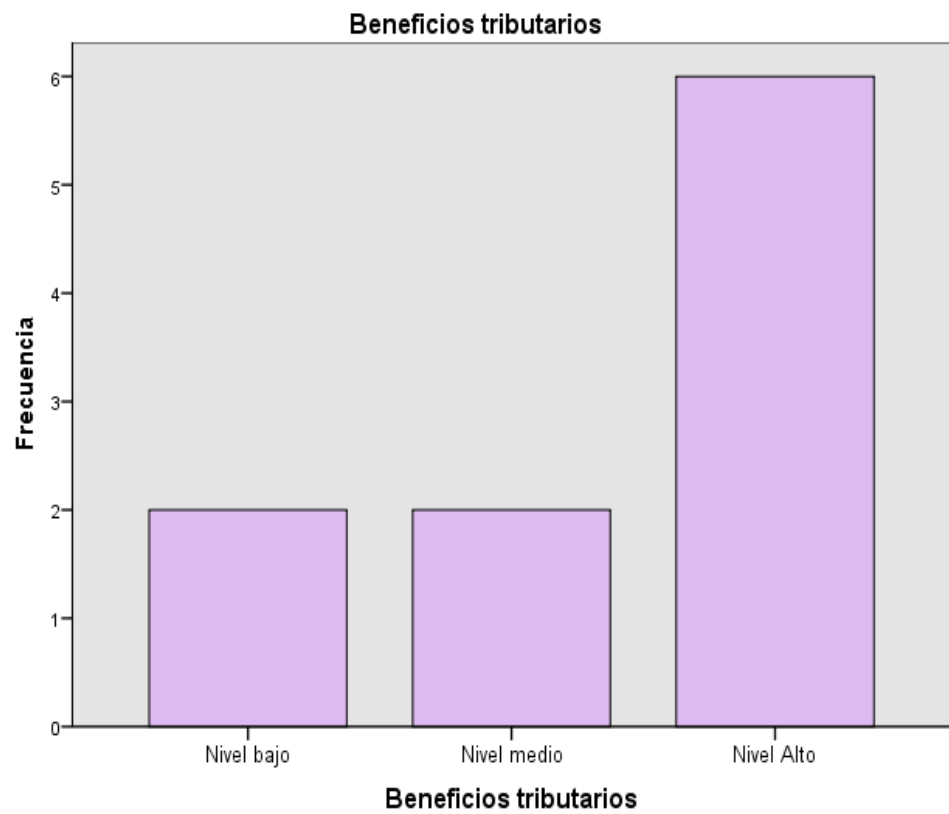
**Tabla 4**

*Dimensión 3: Beneficios tributarios.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	2	20,0	20,0	20,0
	Nivel medio	2	20,0	20,0	40,0
	Nivel Alto	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 4**

*Dimensión 3: Beneficios tributarios.*



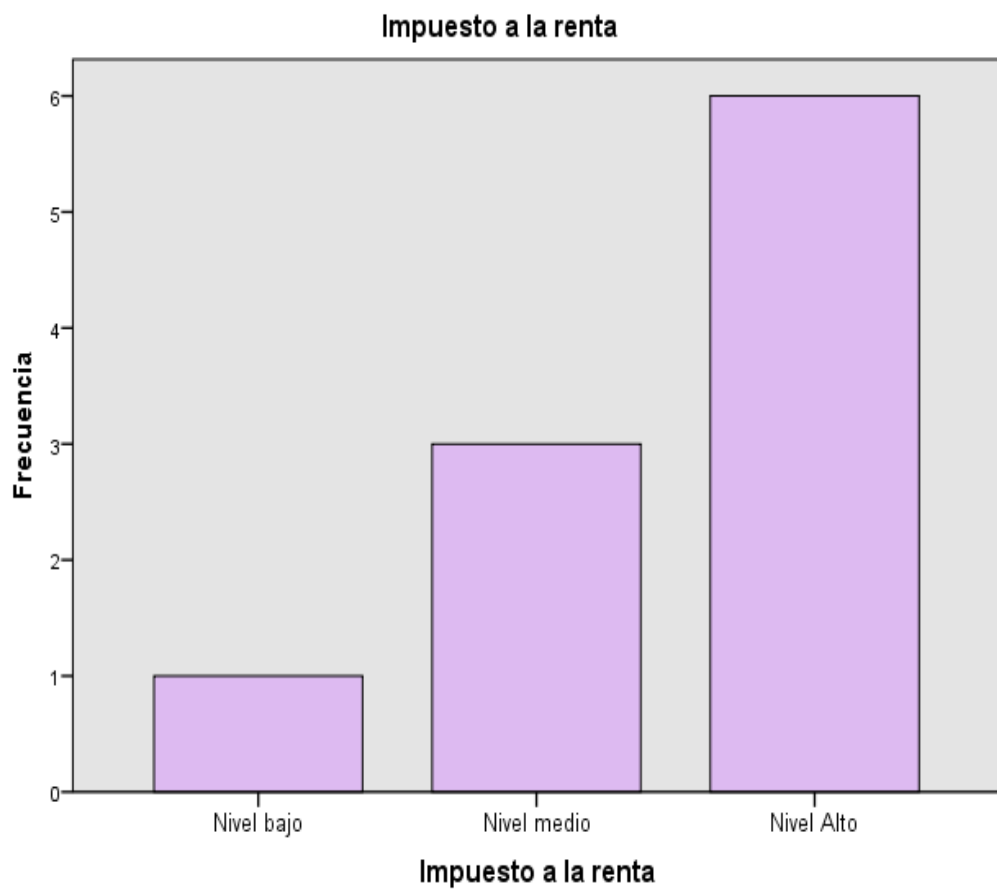
**Tabla 5**

Variable 2: Impuesto a la renta.

		V2_			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	3	30,0	30,0	40,0
	Nivel alto	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 5**

Variable 2: Impuesto a la renta.



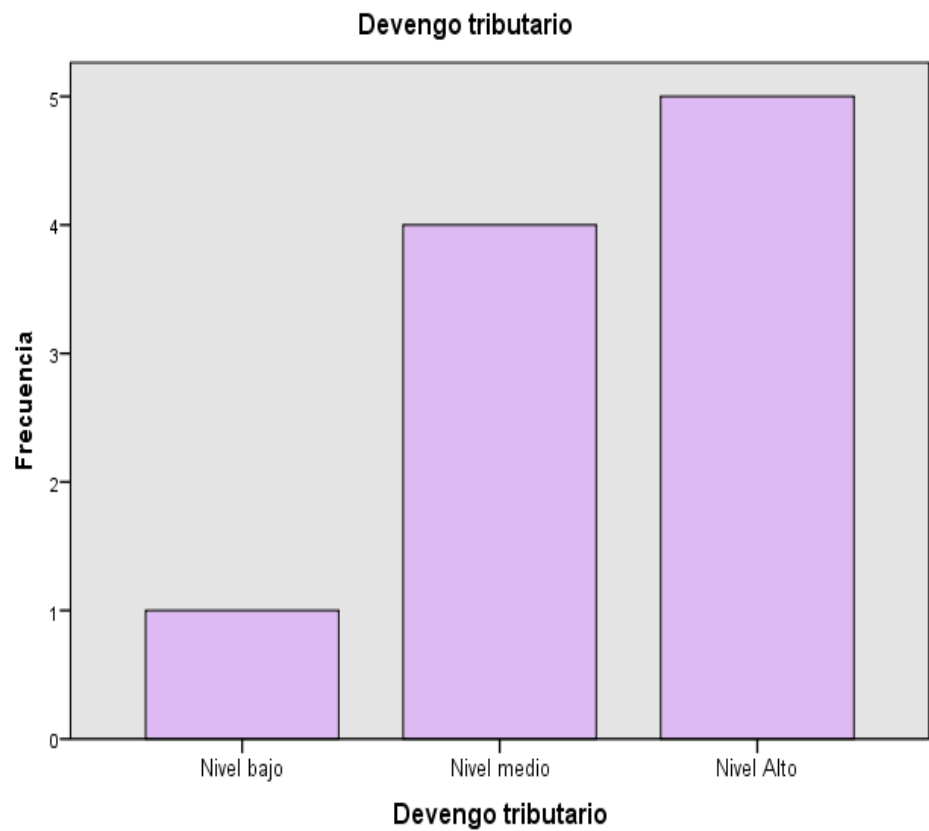
**Tabla 6**

*Dimensión 1: Devengo tributario.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	4	40,0	40,0	50,0
	Nivel Alto	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 6**

*Dimensión 1: Devengo tributario.*



**Tabla 7**

*Dimensión 2: Bases legales y normativas tributarias.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	2	20,0	20,0	30,0
	Nivel Alto	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 7**

*Dimensión 2: Bases legales y normativas tributarias.*



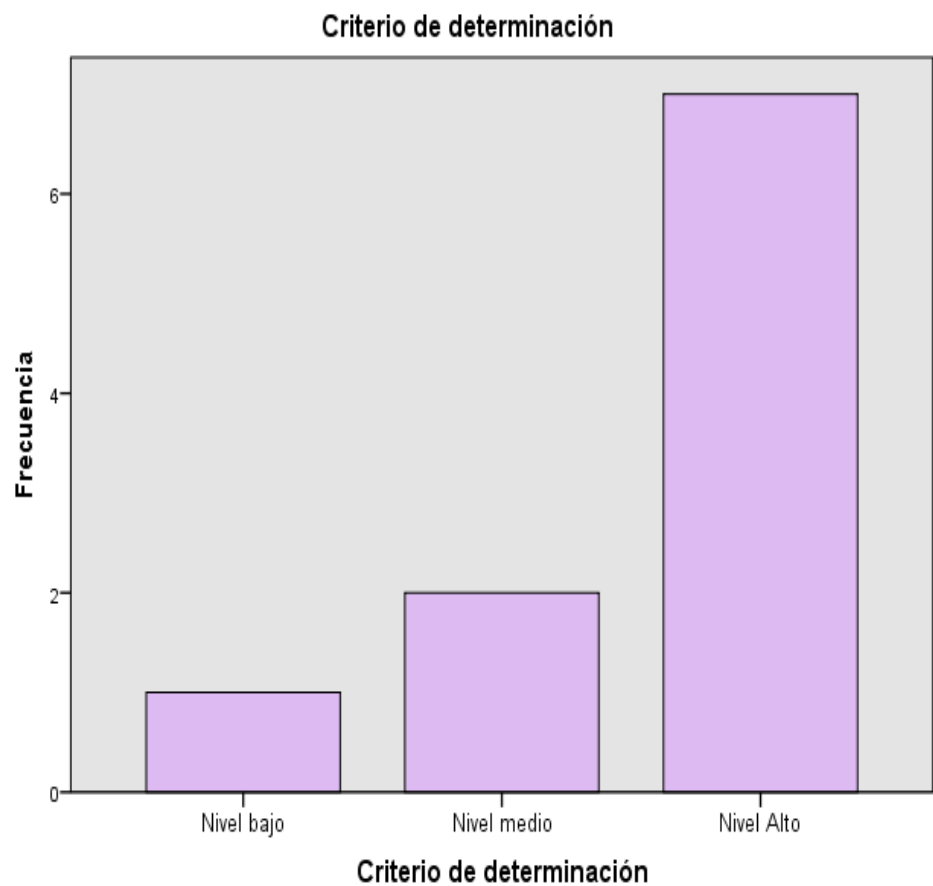
**Tabla 8**

*Dimensión 3: Criterio de determinación.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nivel bajo	1	10,0	10,0	10,0
	Nivel medio	2	20,0	20,0	30,0
	Nivel Alto	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

**Figura 8**

*Dimensión 3: Criterio de determinación.*



## **5.2. Interpretación de resultados**

En la tabla 1 y la figura 1 se muestran los porcentajes correspondientes a la variable planeamiento tributario. Los datos revelan que el 60 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú considera que el nivel de planeamiento tributario es alto, el 30 % de los colaboradores califica un nivel medio y solo un 10 % como nivel bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados percibe que la empresa tiene un adecuado planeamiento tributario con un nivel alto.

En la tabla 2 y la figura 2 se muestran los porcentajes correspondientes a la dimensión conocimiento tributario. Los datos revelan que el 80 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú percibe un nivel de conocimiento tributario alto, mientras que el 10 % un nivel medio y otro 10 % con un nivel bajo. Esto refleja que el personal clave de la empresa a la que se encuestó posee un Conocimiento Tributario sólido con un nivel alto.

En la tabla 3 y la figura 3 se muestran los porcentajes correspondientes a la dimensión Obligaciones Tributarias. Los datos revelan que el 60 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú percibe un nivel de Obligaciones Tributarias alto, mientras que el 30 % un nivel medio y únicamente el 10 % bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados considera que la empresa tiene un nivel alto en cuanto al cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.

En la tabla 4 y la figura 4 se muestran los porcentajes correspondientes a la dimensión Beneficios Tributarios. Los datos revelan que el 60 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú percibe un nivel alto en el aprovechamiento de Beneficios Tributarios, el 20 % considera un nivel medio y otro 20 % un nivel bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados considera que la empresa obtiene beneficios tributarios con un nivel alto.

En la tabla 5 y la figura 5 se muestran los porcentajes correspondientes a la variable Impuesto a la Renta. Los datos revelan que el 60 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú percibe un nivel de cumplimiento respecto al Impuesto a la Renta alto, mientras que el 30 % un nivel medio y otro 10 % con un nivel bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados considera que la empresa cumple adecuadamente en cuanto al Impuesto a la Renta con un nivel alto.

En la tabla 6 y la figura 6 se muestran los porcentajes correspondientes a la dimensión Devengo Tributario. Los datos revelan que el 50 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú percibe un nivel de aplicación de Devengo Tributario alto, el 40 % considera un nivel medio y el 10 % un nivel bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados considera que la empresa reconoce sus ingresos y gastos se reconocen adecuadamente según el principio de devengo tributario con un nivel alto.

En la tabla 7 y la figura 7 se muestran los porcentajes correspondientes a la dimensión Bases Legales y Normativas Tributarias. Los datos revelan que el 70 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú percibe un nivel de conocimiento alto en cuanto a las Bases Legales y Normativas Tributarias, mientras que el 20 % con un nivel medio y el 10 % con un nivel bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados considera que la empresa cumple con las Bases Legales y Normativas Tributarias con un nivel alto.

En la tabla 8 y la figura 8 se muestran los porcentajes correspondientes a la dimensión Criterio de Determinación. Los datos revelan que el 70 % de los colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú considera que el criterio utilizado para determinar el impuesto a la renta es adecuado con un nivel alto, el 20 % considera un nivel medio y el 10 % con un nivel bajo. Esto refleja que la mayoría de los encuestados considera que la empresa emplea correctamente los Criterio de Determinación del impuesto a la renta con un nivel alto.

## VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

### 6.1. Análisis inferencial.

#### Prueba de normalidad:

Para realizar la prueba de normalidad se debe considerar lo siguiente:

#### Paso 1:

Si  $n > 50$  se considera Kolmogorov-Smirnov (si la muestra es mayor a 50 individuos).

Si  $n \leq 50$  se considera Shapiro-Wilk (si la muestra es menor o igual a 50 individuos).

Se debe recordar que el valor de significancia  $< 0,05$  no hay normalidad.

#### Paso 2:

Sí  $p < 0.05$  la distribución es no normal, pruebas no paramétricas (Rho Spearman), se utiliza Rho de Spearman cuando al menos una de las variables presente no normalidad.

Sí  $p > 0.05$  la distribución es normal, pruebas paramétricas (Pearson), se utiliza Pearson cuando ambas variables tengan normalidad.

### Tabla 9

*Pruebas de normalidad – variables de estudio.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Planeamiento Tributario	,838	10	,042
Impuesto a la Renta	,905	10	,248

#### Interpretación:

En la tabla 9 se presenta los resultados de la prueba de normalidad y dado que la muestra es menor a 50 se aplica la prueba de Shapiro-Wilk, se evidencio el nivel de significancia de la variable Planeamiento tributario es 0,042, dicho valor es menor a 0.05 lo que indica que no sigue una distribución normal. Por otro lado, se evidencio el nivel de significancia de la variable Impuesto a la Renta es 0,248, dicho valor es mayor a 0.05 lo que indica que esta variable sigue una distribución normal. En consecuencia, se opta por la prueba de hipótesis no

paramétrica y el coeficiente de correlación Rho de Spearman resulta el más apropiado, ya que es utilizado para variables con una escala de medición ordinal y su aplicación permitirá evaluar correctamente la hipótesis general del estudio.

### Prueba de Hipótesis:

Prueba de hipótesis general:

**H1:** Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**H0:** No existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

Regla de decisión:

- ✓ Se rechaza la Hipótesis nula (H0) si el valor-p es menor a 0.05 y se acepta la hipótesis alterna (H1).
- ✓ Se acepta la Hipótesis nula (H0) si el valor-p es mayor a 0.05 y se rechaza la hipótesis alterna (H1).

### Tabla 10

#### *Interpretación del Coeficiente de correlación*

Valor de Rho Spearman	Significado
- 1	Correlación negativa grande y perfecta
- 0,9 a 0,99	Correlación negativa muy alta
- 0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
- 0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
- 0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
- 0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

**Tabla 11***Relación de variables planeamiento tributario y el impuesto a la renta.*

			Planeamiento Tributario	Impuesto a la Renta
Rho de Spearman	Planeamiento Tributario	Coefficiente de correlación	1,000	,681*
		Sig. (bilateral)	.	,030
		N	10	10
	Impuesto a la Renta	Coefficiente de correlación	,681*	1,000
		Sig. (bilateral)	,030	.
		N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

**Interpretación:**

En la tabla 11 se aprecia el valor de significancia de 0,030 es menor que el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  (5%) lo que indica la relación encontrada es estadísticamente significativa, donde el valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.681$  indica una correlación positiva moderada entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta. Esto significa que, a mayor nivel de planeamiento tributario, se observa un mejor cumplimiento y gestión del impuesto a la renta. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna la cual se sostiene que existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

Prueba de hipótesis específicas:

**H1:** Existe relación significativa entre el conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**H0:** No existe relación significativa entre el conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**Tabla 12**

*Relación entre conocimiento tributario y el impuesto a la renta.*

			Conocimiento Tributario	Impuesto a la Renta
Rho de Spearman	Conocimiento Tributario	Coefficiente de correlación	1,000	-,530
		Sig. (bilateral)	.	,115
		N	10	10
	Impuesto a la Renta	Coefficiente de correlación	-,530	1,000
		Sig. (bilateral)	,115	.
		N	10	10

**Interpretación:**

En la tabla 12 se aprecia el valor de significancia de 0,115 es mayor que el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  (5%) lo que significa que la relación encontrada no es estadísticamente significativa, donde el valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = -0.530$  indica una Correlación negativa moderada entre el conocimiento tributario y el impuesto a la renta. Esto significa que, a mayor nivel de conocimiento tributario, se observa un menor cumplimiento del impuesto a la renta. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula cual se sostiene que no existe relación significativa entre el conocimiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**H1:** Existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**H0:** No existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**Tabla 13**

*Relación entre obligaciones tributarias y el impuesto a la renta.*

			Obligaciones Tributarias	Impuesto a la Renta
Rho de Spearman	Obligaciones Tributarias	Coeficiente de correlación	1,000	,685*
		Sig. (bilateral)	.	,029
		N	10	10
	Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	,685*	1,000
		Sig. (bilateral)	,029	.
		N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

**Interpretación:**

En la tabla 13 se aprecia el valor de significancia de 0,029 es menor que el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  (5%) lo que indica la relación encontrada es estadísticamente significativa, donde el valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.685$  indica una Correlación positiva moderada entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta. Esto significa que, a mayor nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias, mayor es el nivel de cumplimiento del impuesto a la renta de la empresa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna la cual se sostiene que existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**H1:** Existe relación significativa entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025

**H0:** No existe relación significativa entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**Tabla 14**

*Relación entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta.*

			<b>Beneficios Tributarios</b>	<b>Impuesto a la Renta</b>
Rho de Spearman	Beneficios Tributarios	Coeficiente de correlación	1,000	,556
		Sig. (bilateral)	.	,095
		N	10	10
	Impuesto a la Renta	Coeficiente de correlación	,556	1,000
		Sig. (bilateral)	,095	.
		N	10	10

**Interpretación:**

En la tabla 14 se aprecia el valor de significancia de 0,095 es mayor que el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  (5%) lo que significa que la relación encontrada no es estadísticamente significativa, donde el valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = -0.556$  indica una Correlación negativa moderada entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta. Esto significa que, a mayor nivel de aprovechamiento de los beneficios tributarios se tiende a observar un mejor manejo del impuesto a la renta. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula cual se sostiene que no existe relación significativa entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

## VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 7.1. Comparación de resultados.

El estudio de esta investigación tiene por objetivo general: Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Tras la recolección y análisis de datos se encontró una relación significativa entre ambas variables, con un valor de significancia de 0,030 y coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.681$ , lo que indica una Correlación positiva moderada, esto significa que, a mayor nivel de planeamiento tributario, se observa un mejor cumplimiento del impuesto a la renta en la de la empresa Titikaka Trout Perú. Estos Hallazgos están en línea con las investigaciones anteriores, como las de García y Ochoa (2023) donde reporto que el valor p(sig.) es 0.000, menor a 0.050, a través de la prueba no paramétrica de Spearman. Lo que nos da a entender que existe relación entre ambas variables.

En contraste con, Diburga y Matos (2020) en donde evidencio una valoración significativa entre las variables de estudio (planeamiento tributario; impuesto a la renta de tercera categoría), con un valor r de Pearson de 0,963, una valoración positiva muy alta. Del mismo modo, Ramírez et al. (2020) y Carchi et al. (2024), señalaron en su investigación que la planificación tributaria optimiza los recursos financieros de la empresa, manteniendo siempre el respeto por las normas legales de carácter lícito por lo que permite identificar el tipo de impuesto en función a cada ejercicio fiscal, evitando omisiones, demoras en la fecha de pago y cualquier responsabilidad impositiva impuesta por la administración fiscal también, es muy importante tener estrategias de planificación tributaria en las microempresas para que causen menor carga impositiva. En términos teóricos los resultados coinciden con (Saavedra, 2022). Son instrumentos y estrategias destinadas a la administración empresarial, con el objetivo de optimizar la carga tributaria, ya sea para su reducción,

eliminación o para beneficiar de alguna ventaja fiscal conforme a la legislación vigente. Según Flores (2024) que existe una compensación directa entre el planeamiento fiscal y la optimización de la gestión de riesgos fiscales, una mayor implementación y aplicación de un plan fiscal incrementará la optimización de la gestión de riesgos. Por ello se recomienda a la empresa Titikaka Trout Perú que continúe invirtiendo en la mejora de las estrategias de planeamiento tributario bajo la ley, enfocándose en la gestión empresarial y optimización de las cargas tributarias como el impuesto a la renta.

El objetivo específico 1 de la investigación es analizar la relación que existe entre el conocimiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Los resultados revelaron que no existe relación significativa entre ambas variables, con un valor de significancia de 0,115 y un valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = - 0.530$ , lo que indica una Correlación negativa moderada. Esto significa que, a mayor nivel de conocimiento tributario, se observa un menor cumplimiento del impuesto a la renta. Este hallazgo está respaldado por estudios como Córdova (2020) que también reportó que no existe relación significativa entre sus variables planeamiento tributario y principio de causalidad del impuesto a la renta donde los datos que obtuvo fue el valor de significancia 0.108 mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

En contraste con Tite (2024) que el conocimiento tributario es importante para las organizaciones, ya que promueve la consecución de objetivos, metas y las actividades cotidianas estipuladas por la administración durante un período determinado para prevenir sanciones legales impuestas por la Administración Tributaria. Por otro lado, Cueva y Moreno (2024) deduce que la planificación fiscal constituye una estrategia relevante tanto para las empresas como para los individuos en Ecuador y América Latina en su conjunto.

En términos teóricos, (Llantoy y Taquire, 2024) Es toda información sobre las obligaciones que tiene el contribuyente relacionado a nuestro sistema

tributario, tales como los principios, impuestos, instituciones, procedimientos del sistema tributario, métodos para el ahorro tributario (planeamiento tributario) pagar menos impuestos, están vinculadas con el impuesto a la renta. Por lo tanto, se recomienda a la empresa Titikaka Trout Perú que continúe invirtiendo en capacitaciones tributarias para que su personal tenga un adecuado conocimiento tributario y así pueda reducir el pago del impuesto a la renta.

El objetivo específico 2 de esta investigación es determinar la relación que existe entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Los resultados indican que existe una relación significativa entre estas variables, con un nivel de significancia 0,029 y con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.685$ , lo que demuestra una Correlación positiva moderada, esto significa que, a mayor nivel de cumplimiento de obligaciones tributarias, mayor es el nivel de cumplimiento del impuesto a la renta de la empresa. Estos hallazgos están respaldados Quispe (2022) concluyendo que el cumplimiento de las obligaciones fiscales resulta incongruente sin la implementación del planeamiento tributario, lo que resulta en la identificación de infracciones tributarias. Por otro lado, tenemos a Buendía (2022) y Quiza (2021) donde indican que existe una relevancia significativamente alta entre el plan de gestión tributaria y la determinación del impuesto sobre la renta.

En términos teóricos, según Ignacio y Rosas, (2020) constituye la relación entre el acreedor y el deudor fiscal, instituida por ley con el propósito de cumplir con la obligación tributaria. Por lo tanto, se recomienda a la empresa que continúe con el cumplimiento de obligaciones tributarias asegurando el pago del impuesto a la renta.

El objetivo específico 3 es analizar la relación que existe entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Los resultados muestran que no existe relación significativa entre ambas variables, con un valor de significancia

de 0,095 y un valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = - 0.556$ , indicando una Correlación negativa moderada. Esto significa que, a mayor nivel de aprovechamiento de los beneficios tributarios se tiende a observar un mejor manejo del impuesto a la renta. Estos hallazgos se respaldan con la investigación de Yanarico et al. (2020), se llevó a cabo en una empresa del sector textil con el objetivo de establecer la cotización entre el planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta de dicha empresa. Se empleó un enfoque de investigación cuantitativa, de naturaleza básica, con un nivel correlacional, y un diseño no experimental y transversal, con una población y muestra de 18 individuos. Por otro lado, Carchi et al. (2024) concluyo que es muy importante tener estrategias de planificación tributaria en las microempresas para que causen menor carga impositiva. En términos teóricos, según Carrera (2022) indica que, a través de la fundamentación teórica de los modelos de planificación fiscal, se logra comprender su relevancia en la reducción de la carga tributaria. Por lo tanto, se recomienda que continúe con la revisión periódica de los beneficios tributarios para optimizar la carga fiscal.

## CONCLUSIONES

En base a los resultados obtenidos en esta investigación se concluye lo siguiente:

**Primera:** Se determinó una correlación positiva moderada entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Porque tiene un valor de significancia de 0,030 y valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.681$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

**Segunda:** Se analizo una correlación negativa moderada entre el conocimiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Porque tiene valor de significancia de 0,115 y valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = -0.530$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

**Tercera:** Se analizo una Correlación positiva moderada entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Porque tiene un valor de significancia de 0,029 y un valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = 0.685$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

**Cuarta:** Se analizo una correlación negativa moderada entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025. Porque tiene un el valor de significancia de 0,095 y un valor de coeficiente de correlación de Rho de Spearman es  $\rho = -0.556$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Titikaka Trout Peru fortalecer las estrategias de planeamiento tributario más efectivas que permitan optimizar el cálculo y pago del Impuesto a la Renta, ya que ello asegura un cumplimiento oportuno y evitando multas por la Administración Tributaria.

Se sugiere desarrollar programas de capacitación de manera continua para el personal contable y administrativo de la empresa. Lo cual permitirá una mejor interpretación de la normativa vigente y la correcta aplicación de beneficios fiscales.

Se propone implementar mecanismos de control interno que garanticen el cumplimiento puntual de todas las obligaciones tributarias formales y sustanciales. Esto implica revisar y actualizar los procedimientos internos para el registro contable, la presentación de declaraciones juradas y la conservación de documentos sustentatorios.

Se aconseja realizar un análisis detallado de los incentivos y beneficios tributarios aplicables al sector acuícola. También debe gestionar su aplicación de manera eficiente para reducir la carga fiscal sin incurrir en riesgos de sanciones por la Administración Tributaria.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva Gonzáles, E. P. (2010). El impacto que producen los beneficios tributarios en la formalización de las microempresas. El caso de Lima Cercado, Perú [Tesis Doctortal, Universidad del Pacifico], Publicaciones UP. <https://faculty.up.edu.pe/es/publications/el-impacto-que-producen-los-beneficios-tributarios-en-la-formaliz#:~:text=Los%20beneficios%20tributarios%20constituyen%20incen,tivos,conseguir%20sus%20objetivos%20econ%C3%B3micos%20y>
- Alvarez Aroni, J., Lanque Sañchez, F. R., & Vasquez Tarazona, C. E. (2023). Fundamentos de imposición a la renta de personas naturales, Instituto aduanero y tributario de la SUNAT. <https://repositorio.sunat.gob.pe/server/api/core/bitstreams/1473d260-c598-43fd-a915-a5cf3c5b1a93/content>
- Astupillo Fernandez, D. A. (2022). Planificación tributaria y el impuesto a la renta en las empresas constructoras, distrito de Jesus Maria, periodo 2021 [Tesis de pre grado, Universidad Cesar Vallejo], Repositorio UCV. . [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99330/Astupillo\\_FDA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99330/Astupillo_FDA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bada Loloy , Y. (2020). Planeamiento tributario y su insidencia en el pago del IGV y la renta en minería y construcción hermanos Cerna SAC - 2018 [Tesis de Pregrado, Universidad Señor de Sipan], Repositorio Institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7366/Bada%20Loloy%20Yoel.pdf?sequence=1>
- Banco Interamericano de Desarrollo (BID). (2021). Mundo BID: Estrategia fiscal para la región, el costo del crimen y las exportaciones. <https://idbinvest.org/es/blog/impacto-en-el-desarrollo/mundo-bid-estrategia-fiscal-para-la-region-el-cost-del-crimen-y-las>
- Bernal Rojas, J. A. (2020). Manual practico del impuesto a la renta 2019-2020. [https://www.sancristoballibros.com/libro/manual-practico-del-impuesto-a-la-renta-2019-2020\\_67632](https://www.sancristoballibros.com/libro/manual-practico-del-impuesto-a-la-renta-2019-2020_67632)

- Bernal Torres, C. A. (2010). Metodología de investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Pearson.  
<https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bravo Perales , D. E. (2018). Reconocimiento de ingresos diferidos y la situación financiera de las empresas de hidrocarburos del distrito de Ancón, periodo 2017 [Tesis de pre grado, Universidad Cesar Vallejo], Repositorio UCV.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23451/Bravo\\_PDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23451/Bravo_PDE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bustinza Leon , P. A. (2020). Planeamiento tributario y su relacion con las contingencias tributarias de una empresa agro industrial del distrito de Ate Vitarte del año 2019 [Tesis de Pregrado, Universidad Autonoma del Peru], Repositorio Institucional Autonoma.  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/11113/Bustinza%20Leon%2C%20Peter%20Aurelio.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Se%20podr%C3%ADa%20definir%20el%20planeamiento,pagar%20menos%20impuestos%20al%20estado.>
- Carrera Manobanda, A. V. (2022). Diseño de un modelo de planificación tributaria que permita mejorar el rendimiento de los recursos financieros de la empresa Alexa S.A ubicada en la ciudad de Quito [Tesis de Maestria Universidad Central del Ecuador], Repositorio Institucional UCE.  
<https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d565db48-5fb3-4d9e-9361-66c68d10ef3b/content>
- Caamal Yam, E., Cortes Pérez, I. D., & Solis Vargas, K. G. (2019). La planificacion fiscal como estrategia para la toma de decisiones. Revista Academica de Investigacion: TLATEMOANI.(30), 189 - 206.  
<https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/index.html>
- Carchi Arias, K. L., Yáñez Sarmiento, M. M., & Quezada Ochoa, K. S. (2024). Estrategias de planificación tributaria para la reducción de la carga fiscal de las microempresas. Sapientia Technological., 5(2), 41 - 56.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.58515/029RSPT>
- Carreño Fernández, H. (2016). Teoria del impuesto a la renta .  
<https://seincont.wordpress.com/2016/07/18/teorias-del-impuesto-a-la-renta/>

- Castro Clemente, J. L., & Lazo Rivera, D. M. (2022). Impuesto a la renta en el reconocimiento de incremento patrimonial por ingresos extraordinarios de personas naturales de la region de Junin [Tesis pre grado, Universidad Continental], Repositorio Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12454/1/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Castro\\_Lazo\\_2022.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12454/1/IV_FCE_310_TE_Castro_Lazo_2022.pdf)
- Churata Mamani , R. L. (2023). Planeamiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias de los contribuyentes del nuevo régimen único simplificado en la región Puno 2022 [Tesis de Maestria, Universidad Nacional del Altiplano], Repositorio Institucional UNAP. [https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/21729/Churata\\_Mamani\\_Ronald\\_Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/21729/Churata_Mamani_Ronald_Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Colegio de Contadores Publicos de Lima (CCPL). (2016). ¿Qué es el planeamiento tributario y qué se requiere para implementarlo? Esan: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-el-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo>
- Comision Economica para America Latina (CEPAL). (2022). La evasión y elusión tributaria significan para la región una pérdida significativa de recursos que son necesarios para implementar políticas y sistemas integrales de cuidado, resalta la CEPAL junto a ICRICT. <https://www.cepal.org/es/notas/la-evasion-elusion-tributaria-significan-la-region-perdida-significativa-recursos-que-son>
- Contreras Campos, E. (s.f.). Una apreciacion conceptual: Exoneraciones y Beneficios tributarios . <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/7864/n/exoneraciones-bene>
- Cordova Huaman , L. (2020). Planeamiento tributario y su incidencia en el impuesto a la renta en una empresa comercializadora de combustible en el distrito de Lurín, 2019 [Tesis de Pre Grado, Universidad Autonoma del Peru], Repositorio Institucional Autonoma. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1122/Cordova%20Huaman%2c%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cueva Loayza, M. G., & Moreno Narváes, V. P. (2024). Optimización de la planificación fiscal en empresas multinacionales en Ecuador: un enfoque

- integrado. Pacha. Revista De Estudios Contemporáneos Del Sur Global, 5(16), e240294. <https://doi.org/https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.294>
- Delgado Palza, R. G. (2024). Impuesto a la renta I [Diapositivas, Universidad Nacional de San Agustín Arequipa].
- Diburga Hinostroza, M. Y., & Matos Huayta, K. J. (2020). El planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría de las microempresas Huancayo, 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana los Andes], Repositorio Institucional UPLA. [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2204/TESIS\\_PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20Y%20EL%20IMPUESTO%20A%20LA%203RA\\_MATOS%20HUAYTA\\_YUMIRA%20DIBURGA.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2204/TESIS_PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20Y%20EL%20IMPUESTO%20A%20LA%203RA_MATOS%20HUAYTA_YUMIRA%20DIBURGA.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Escalante Alpaca, G. A., & Grupo Verona. (2024). Fehaciencia de las Operaciones [Archivo de video], You Tube. <https://youtu.be/yOIRb3Vb0yQ?si=X-jEoIRDU6WJ6jv4>
- Euroinnova International Online Education. (s.f.). Educación Tributaria: La clave para una ciudadanía responsable. <https://www.euroinnova.com/docencia-y-formacion-para-el-profesorado/articulos/educacion-tributaria#:~:text=Se%20trata%20de%20ense%C3%B1ar%20a,consciente%20hacia%20el%20sistema%20tributario.>
- Flores Quispe, R. L. (2024). Planeamiento tributario y gestión de riesgos tributarios en empresas de repuestos automotrices. . *Tecnohumanismo*, 4(3), 111 - 127. <https://doi.org/https://doi.org/10.53673/th.v4i3.333>
- Fondo Monetario Internacional (FMI). (2023). Los países pueden aprovechar su potencial tributario para financiar los objetivos de desarrollo. [https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2023/09/19/countries-can-tap-tax-potential-to-finance-development-goals?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2023/09/19/countries-can-tap-tax-potential-to-finance-development-goals?utm_source=chatgpt.com)
- García Vargas, M., & Ochoa Barrera, Y. (2023). Planeamiento tributario y su incidencia en el impuesto a la renta de una empresa comercializadora de pintura en polvo, 2021 [Tesis Pregrado, Universidad Privada del Norte], Repositorio Institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/35192/25.06.2023%2>

OTESIS%20FINAL%20GARCIA%20Y%20OCHOA%20OBSERVACIONES  
%20LEVANTADAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gomez Melgar, W. A., Orellano Torres, E. S., & Pozo Pillaca, M. (2023). Conocimiento tributario y cumplimiento de obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Playa Grau de Ayacucho [Tesis pre grado, Universidad Continental], Repositorio Institucional Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13563/1/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Gomez\\_Orellano\\_Pozo\\_2023.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13563/1/IV_FCE_310_TE_Gomez_Orellano_Pozo_2023.pdf)
- Hadi Mohamed, M. M., Martel Carranza, C. P., Huayta Meza, F. T., Rojas León, C. R., & Arias Gonzáles, J. L. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C. <https://doi.org/https://doi.org/10.35622/inudi.b.073>
- Hernández González, O. (2020). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. Revista Cubana de medicina general integral. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0001-7230-9996>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). Metodología de la investigación (Sexta edición ed.). Mc Graw Hill Education. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-a-metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Ignacio Chocano , K. S., & Rosas Gutierrez , P. A. (2020). La obligación tributaria y su relación con la información financiera de la empresa Arkinea Proyectos S.A.C. del distrito de Santiago de Surco 2019 [Tesis de pre grado, Universidad Autónoma del Perú], Repositorio Autónoma. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1390/Ignacio%20Chocano%2C%20Katherine%20Sofia%20y%20Rosas%20Gutierrez%2C%20Pedro%20Artemio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2024). Informalidad en Perú cayó en 2024, pero en 10 ciudades la situación fue otra: ¿cómo entenderlo? <https://gestion.pe/economia/informalidad-en-peru-cayo-pero-en-10-ciudades-la-situacion-fue-otra-como-entenderlo-empleo-en-peru-puestos-de-trabajo-inei-mercado-laboral->



- Ministerio de Produccion (PRODUCE). (2023). Reporte Sectorial. Acuicultura: Desempeño de la actividad acuícola: <https://www.producempresarial.pe/wp-content/uploads/2024/05/Sector-Acuicultura-Set-2023.pdf>
- Monterrey Saldaña, M. S. (2019). Relacion entre el conocimiento tributario y la cultura tributaria en gerentes generales de empresas industriales manufactureras del Callao 2019 [Tesis de Licenciatura, Universidad San Ignacio del Loyola], Repositorio USIL. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/97ad0bf1-f1a2-44de-89ec-4734a92acb4c/content>
- Organizacion para la Cooperacion y Desarrollo Economico (OCDE). (2024). Fiscalidad y Desarrollo en la OCDE: una mirada retrospectiva (2009 - 2024). <https://doi.org/https://doi.org/10.1787/785a1b4a-es>
- Pachamama Radio. (2024). La formalización de empresas en Puno enfrenta desafíos significativos. El presidente de la Cámara de Comercio de Puno señala que la burocracia estatal y la falta de continuidad afectan el desarrollo de los productores en la región. <https://pachamamaradio.org/la-formalizacion-de-empresas-en-puno-enfrenta-desafios-significativos/>
- Quantumconsultores. (2022). Instructivo: Importancia de la Fehaciencia de las operaciones. <http://quantumconsultores.com/instructivo-la-importancia-de-la-fehaciencia-de-las-operaciones/>
- Quispe Villanueva, M. E. (2022). El planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad de los estados financieros de la empresa de transportes expreso turismo Mayta S.A.C. 2019 – 2020 [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del bAltiplano], Repositorio Institucional UNAP. [https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/18459/Quispe\\_Villanueva\\_Maria\\_Esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/18459/Quispe_Villanueva_Maria_Esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quiza Canaza, C. L. (2021). Planeamiento tributario y liquidez en las empresas de transporte y servicios del distrito de San Roman - Puno, periodo 2020 [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo], Repositorio Institucional UCV. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84604/Quiza\\_CCL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84604/Quiza_CCL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramírez Casco, A., Berrones Paguay, A. V., & Ramírez Garrido, R. G. (2020). La planificación tributaria como herramienta para cumplir la relación fiscal en la

- gestión empresarial. Polo del conocimiento: Revista Científico - Académica Multidisciplinaria., 5(03), 3 - 17. <https://doi.org/DOI: 10.23857/pc.v5i3.1317>
- Romero Urréa, H., Real Cotto, J. J., Ordoñez Sánchez, J. L., Gavino Díaz, G., & Saldarriaga, G. (2021). Metodología de la investigación. Edicumbre.
- Ruiz Huaras , C. B., & Valenzuela Ramos , M. R. (2022). Metodología de La investigación. Fondoed. <https://fondoeditorial.unat.edu.pe/index.php/EdiUnat/catalog/view/4/5/13>
- Russell Bedford Perú. (2021). Régimen tributario de la acuicultura en el Perú. <https://russellbedford.pe/regimen-tributario-de-la-acuicultura-en-el-peru/>
- S & M Contadores. (2022). Tipos de exoneraciones tributarias. <https://symcontadores.com/tipos-de-exoneraciones-tributarias/>
- Saavedra, E. (2022). Cómo Hacer un PLANEAMIENTO TRIBUTARIO - ¿Qué es un Planeamiento Tributario? [Archivo de Video].Youtube. [https://www.youtube.com/watch?v=mxPND\\_gn6eY](https://www.youtube.com/watch?v=mxPND_gn6eY)
- Siieduca programa de educación fiscal . (2021). Educación tributaria: ¿Qué es el Impuesto a la Renta y quiénes deben declararlo? <https://www.sii.cl/siieduca/aprende-con-nosotros/que-es-el-impuesto-a-la-renta-y-quienes-deben-declararlo.html#:~:text=La%20Ley%20sobre%20Impuesto%20a%20la%20Renta%2C%20contenida%20en%20el,personas%20naturales%20en%20nuestro%20pa%C3%ADs.>
- Sociedad Nacional de Pesquería . (2025). Acuicultura: Proceso, potencial y retos para su desarrollo. <https://snp.org.pe/industria-pesquera/acuicultura/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2024). ¿Qué es el impuesto a Renta? <https://renta.sunat.gob.pe/personas/que-es-el-impuesto-renta-de-personas>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>
- Tarrillo Saldaña, O., Mejía Huamán, J., Dávila Mego, J. S., Pintado Castillo, C. A., Tapia Idrogo, C. E., Chilón Camacho, W. M., & Velez Escobar, S. B. (2024). Metodología de la investigación una mirada global: Ejemplos prácticos. CID - Centro de investigación y desarrollo. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cli\\_w1078](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cli_w1078)

- Tite Cruz, R. M. (2024). Planificación tributaria para las empresas del sector textil del Pelileo [Investigación de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador], Repositorio Institucional PUCE. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/cd7a77b6-e1ab-4123-bc40-4c70bb9e701b/content>
- Urbizagastegui & Asociados . (2024). El principio de causalidad en materia Tributaria. <https://ura.pe/el-principio-de-causalidad-en-materia-tributaria/#:~:text=El%20principio%20de%20causalidad%20se,fuente%20productora%20de%20dichos%20ingresos>.
- Yanarico Pacompia, M., Calsin Ramos, S., Calizaya Ruelas, Y. P., & Mamani Monroy, K. Y. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020. Revista Multidisciplinar: Ciencia Latina., 5(6), p11770. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i6.1199](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1199)
- Zucman, G. (2024). Taxing Capital in a Globalized World: The Effects of Automatic Information Exchange. <https://gabriel-zucman.eu/files/BJKLZ2024.pdf>

# **ANEXOS**

### Anexo 01: Matriz de consistencia

**Título:** Planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.

**Responsable:** Yesenia Lucy Maquera Mamani

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b> ¿Qué relación existe entre el Planeamiento tributario y el Impuesto a la Renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p><b>P.E.1</b> ¿Qué relación existe entre conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?</p> <p><b>P.E.2</b> ¿Qué relación existe entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?</p> <p><b>P.E.3</b> ¿Qué relación existe entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p><b>O.E.1</b> Analizar la relación que existe entre el conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025</p> <p><b>O.E.2</b> Analizar la relación que existe entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025</p> <p><b>O.E.3</b> Analizar la relación que existe entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe relación significativa entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p><b>H.E.1</b> Existe relación significativa entre el conocimiento tributario y el Impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025</p> <p><b>H.E.2</b> Existe relación significativa entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025</p> <p><b>H.E.3</b> Existe relación significativa entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025</p>	<p><b>Variable 1:</b> Planeamiento tributario</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>- <b>D.1:</b> Conocimiento tributario</p> <p>- <b>D.2:</b> Obligaciones tributarias</p> <p>- <b>D.3:</b> Beneficios tributarios</p> <p><b>Variable 2:</b> Impuesto a la renta</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>- <b>D.1:</b> Devengo tributario</p> <p>- <b>D.2:</b> Bases legales y normas tributarias</p> <p>- <b>D.3:</b> Criterio de determinación</p>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Tipo de investigación:</b> Básica.</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b> Correlacional.</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental, transversal.</p> <p><b>Población:</b> 30 Colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú.</p> <p><b>Muestra:</b> 10 Colaboradores de la empresa Titikaka Trout Perú.</p> <p><b>Técnica e instrumentos:</b></p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p> <p><b>Métodos de análisis de datos:</b> Descriptivo e inferencial.</p>

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO

#### PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA

**PRESENTACIÓN:** La tesista Yesenia Lucy Maquera Mamani del programa académico de contabilidad de la universidad Autónoma de Ica ha desarrollado la tesis titulada “Planeamiento tributario y el impuesto a la renta de la empresa Titikaka Trout Perú Pomata, Puno, 2025”.

Por esta razón es fundamental que usted ANONIMAMENTE desarrolle el instrumento.

#### INSTRUCCIONES:

- Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X)
- Desarrolle todos los reactivos.
- Por favor desarrolle el instrumento con la sinceridad que a usted le caracteriza.
- Para calificar cada reactivo, utilice la siguiente leyenda:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE: Planeamiento Tributario						
DIMENSIÓN 1. Conocimiento tributario		1	2	3	4	5
1	El nivel de conocimiento tributario es importante para la elaboración de un planeamiento tributario.					
2	La empresa realiza capacitaciones constantes con respecto materia tributaria.					
3	Considera que las capacitaciones en materia tributaria son necesarias.					
DIMENSIÓN 2. Obligaciones tributarias						
4	Cumplir con las obligaciones tributarias formales, es indispensable para la empresa.					

5	La obligación tributaria, como parte del planeamiento tributario, optimiza la carga fiscal del contribuyente.				
6	Para ejercer el derecho al crédito fiscal se deben considerar requisitos formales y sustanciales.				
7	Se debe cumplir con las obligaciones sustanciales para evitar multas con la SUNAT.				
<b>DIMENSIÓN 3. Beneficios tributarios</b>					
8	Las exoneraciones tributarias representan un beneficio importante para la economía de la empresa.				
9	El planeamiento respecto a exoneraciones tributarias ha generado reducciones de cargas tributarias.				
10	La empresa aprovecha los tratamientos tributarios especiales disponibles para el sector.				
11	La empresa obtiene beneficios tributarios al cumplir con el tratamiento especial de actividad acuícola.				
<b>VARIABLE: Impuesto a la Renta</b>					
<b>DIMENSIÓN 1. Devengo tributario</b>					
12	Los ingresos diferidos son registrados en el ejercicio tributario correspondiente.				
13	La empresa ha tenido que hacer reparos tributarios: Porque el criterio de devengado tributario no ha estado claro.				
14	La empresa aplica adecuadamente el reconocimiento de gastos diferidos.				
<b>DIMENSIÓN 2. Bases legales y normativas tributarias</b>					
15	La empresa lleva un registro documentario que respalda el cumplimiento de la normativa tributaria.				
16	El área de contabilidad conoce las normas establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento.				
17	El personal de la empresa está capacitado de acuerdo al Código Tributario.				
<b>DIMENSIÓN 3. Criterio de determinación</b>					

18	La empresa se encuentra en la renta de tercera categoría.					
19	La empresa clasifica correctamente sus ingresos en las categorías de renta establecidas.					
20	La empresa sustenta fehacientemente todos los gastos efectuados con su respectivo comprobante de pago.					
21	En la empresa, las operaciones incurridas se sustentan con comprobantes de pago.					
22	Se realizan controles para asegurar la veracidad de las operaciones tributarias.					

¡Gracias por su participación!

### Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

#### INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

##### I. DATOS GENERALES:

**Título de la Investigación:** PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA TITIKAKA TROUT PERÚ POMATA, PUNO, 2025.

**Nombre del Experto:** MARTIN HUISA CHURA

##### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos a Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado.	Cumple	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables.	Cumple	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado.	Cumple	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario.	Cumple	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad.	Cumple	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación.	Cumple	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado.	Cumple	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores.	Cumple	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación.	Cumple	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación.	Cumple	

##### III. OBSERVACIONES GENERALES:

Ninguna.

  
HUISA CHURA MARTIN

Grado académico: Magíster Scientiae en Contabilidad y Administración.

Mención en: Auditoría y Tributación.

N° DNI: 02446474



## **INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

### **I. DATOS GENERALES**

**Título de la Investigación:** PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA TITIKAKA TROUT PERÚ POMATA, PUNO, 2025.

**Nombre del Experto:** LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

### **II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:**

<b>Aspectos Para Evaluar</b>	<b>Descripción:</b>	<b>Evaluación Cumple/ No cumple</b>	<b>Preguntas por corregir</b>
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	Ninguna
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	Ninguna
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	Ninguna
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	Ninguna
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	Ninguna
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	Ninguna
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	Ninguna
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	Ninguna
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	Ninguna
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	Ninguna

### **III. OBSERVACIONES GENERALES**

Ninguna.

LUIS ALBERTO VIGO BARDALES  
Grado académico: CPC - MBA  
N°. DNI: 32949499



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES

**Título de la Investigación:** PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA TITIKAKA TROUT PERÚ POMATA, PUNO, 2025.


**Nombre del Experto:** CARLOS MANUEL GONZÁLEZ CHÁVEZ

### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	Ninguna
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	Ninguna
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	Ninguna
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	Ninguna
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	Ninguna
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	Ninguna
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	Ninguna
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	Ninguna
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	Ninguna
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	Ninguna

### III. OBSERVACIONES GENERALES

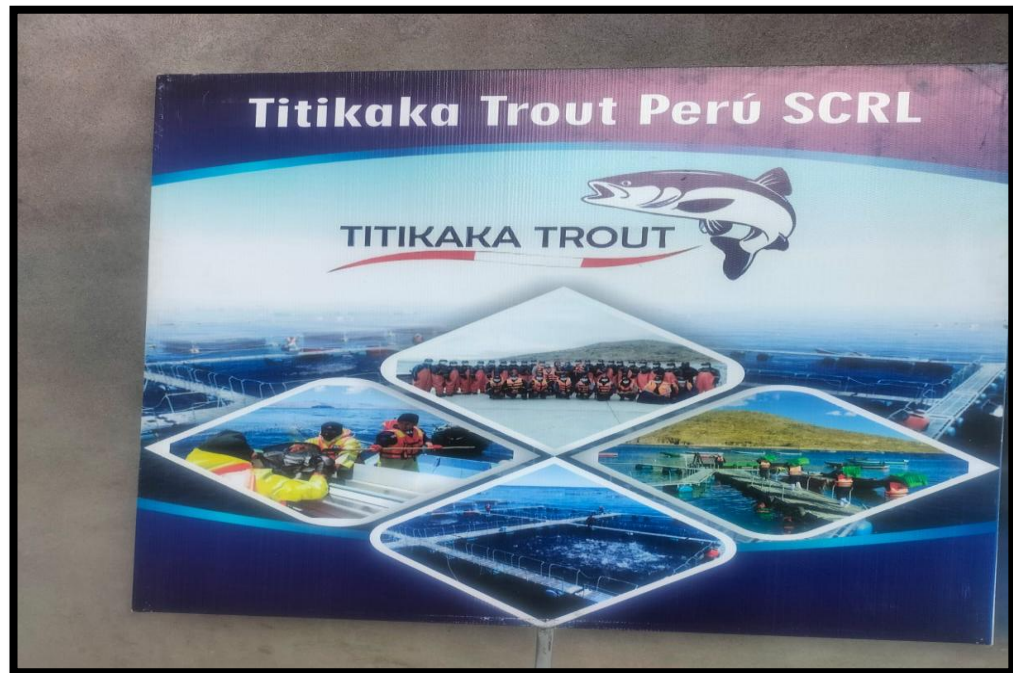
Ninguna.

  
CARLOS MANUEL GONZÁLEZ CHÁVEZ  
Grado académico: Dr. en Administración  
N°. DNI: 10588687

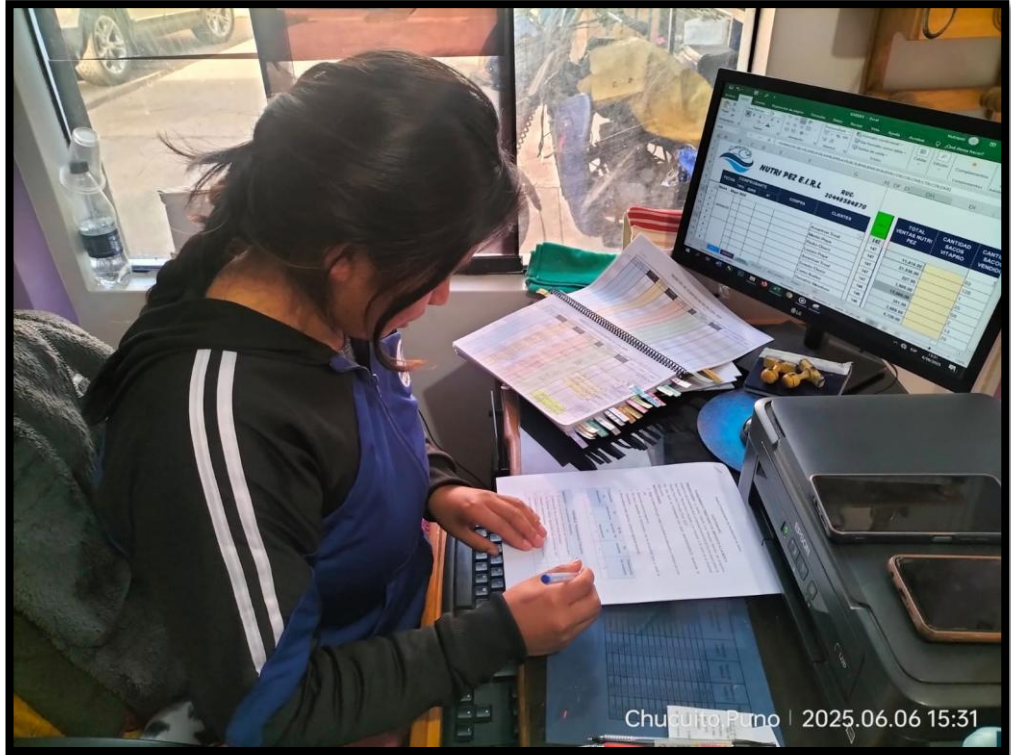
### Anexo 4: Base de datos

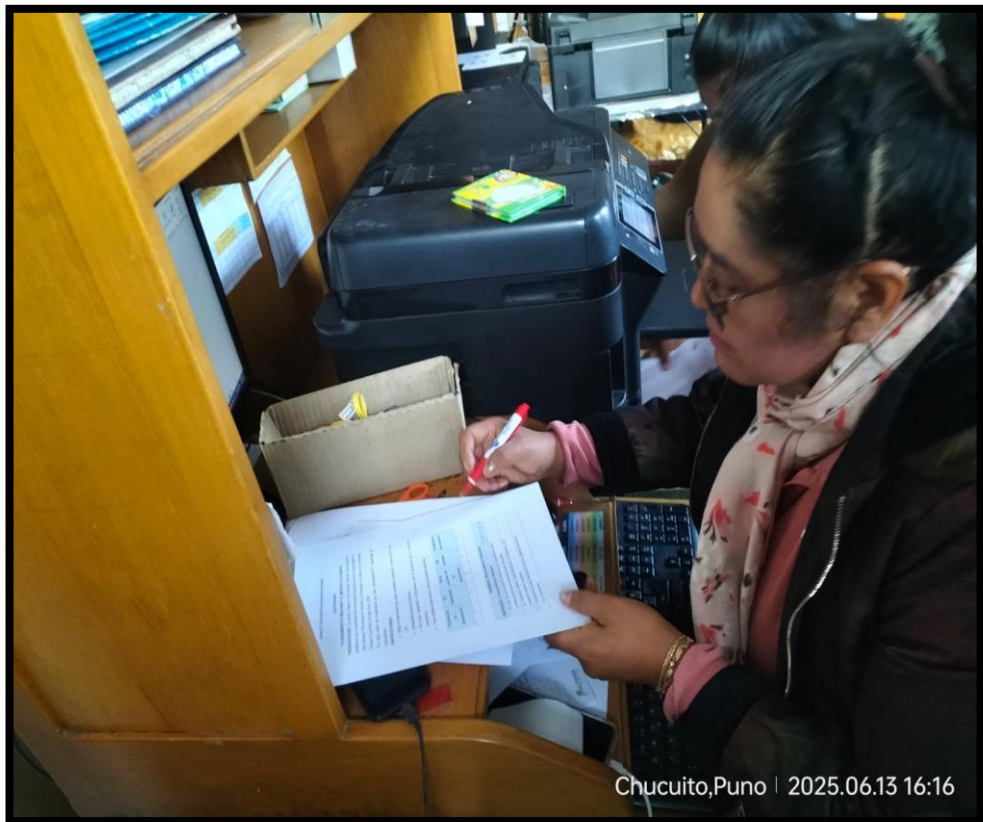
Encuestados	Variable 1: Planeamiento Tributario											Variable 2: Impuesto a la renta										
	Dimension 1			Dimension 2				Dimension 3				Dimension 1			Dimension 2			Dimension 3				
	ITEMS 1	ITEMS 2	ITEMS 3	ITEMS 4	ITEMS 5	ITEMS 6	ITEMS 7	ITEMS 8	ITEMS 9	ITEMS 10	ITEMS 11	ITEMS 12	ITEMS 13	ITEMS 14	ITEMS 15	ITEMS 16	ITEMS 17	ITEMS 18	ITEMS 19	ITEMS 20	ITEMS 21	ITEMS 22
1	1	2	3	4	2	3	1	3	2	1	2	2	3	3	2	2	2	1	3	3	2	1
2	5	2	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4
3	3	4	3	2	2	2	1	5	3	4	4	5	4	5	2	4	2	3	5	5	5	5
4	5	2	5	5	4	4	5	5	3	4	3	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4
5	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	5	2	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4
7	5	4	5	5	3	4	3	4	3	1	1	4	2	4	3	4	4	4	4	3	4	4
8	5	2	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	4	5	4	4	5	5	5	5	4
9	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	1	2	2	5	4	4	3	4	5	4	4
10	5	4	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5

## Anexo 5: Evidencia fotográfica













## Anexo 6: Informe de turnitin al 28% de similitud



### 1755812593\_Maquera\_Tesis\_Turnitin.docx

📅 2025

📅 2025

🏫 Universidad Autónoma de Ica

#### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trnoid::3117:486907715

Fecha de entrega

25 ago 2025, 5:17 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

25 ago 2025, 5:47 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

1755812593\_Maquera\_Tesis\_Turnitin.docx

Tamaño del archivo

5.3 MB

101 páginas

17.630 palabras

103.366 caracteres






## 18% Similitud general

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

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

### Fuentes principales

- 14%  Fuentes de Internet
- 5%  Publicaciones
- 11%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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

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

### Fuentes principales

- 14% Fuentes de Internet
- 5% Publicaciones
- 11% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.autonomaeica.edu.pe	6%
2	Internet	repositorio.utelesup.edu.pe	1%
3	Internet	repositorio.upn.edu.pe	<1%
4	Internet	hdl.handle.net	<1%
5	Internet	repositorio.upla.edu.pe	<1%
6	Trabajos entregados	Universidad Continental on 2022-12-20	<1%
7	Internet	dialnet.unirioja.es	<1%
8	Trabajos entregados	Universidad Ricardo Palma on 2021-09-20	<1%
9	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2021-10-23	<1%
10	Trabajos entregados	Universidad Politécnica del Perú on 2024-05-07	<1%
11	Publicación	Churata Mamani, Ronald Luis. "Planeamiento tributario y cumplimiento de obliga..."	<1%

12	Trabajos entregados	Universidad Peruana de Las Americas on 2022-05-31	<1%
13	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2017-12-05	<1%
14	Publicación	Maryuri Geoconda Cueva Loayza, Verónica Paulina Moreno Narváez. "Optimizaci...	<1%
15	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	<1%
16	Publicación	"Validación de un cuestionario que mide los enfoques de aprendizaje y las percep...	<1%
17	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2024-11-30	<1%
18	Trabajos entregados	Universidad Autónoma de Ica on 2023-02-04	<1%
19	Trabajos entregados	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2021-12-17	<1%
20	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
21	Trabajos entregados	Universidad Continental on 2024-04-09	<1%
22	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2024-06-04	<1%
23	Publicación	SISTEMAS AMBIENTALES ARPSON PERU SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILI...	<1%
24	Trabajos entregados	Universidad Privada del Norte on 2023-11-10	<1%
25	Internet	clencialatina.org	<1%

26	Internet	Idoc.pub	<1%
27	Publicación	Lozano Morales, Luis Alberto. "Las diferencias temporarias según la NIC 12 y su I..."	<1%
28	Trabajos entregados	Universidad Continental on 2023-06-20	<1%
29	Trabajos entregados	Universidad Nacional de Cañete on 2023-11-09	<1%
30	Internet	repositorio.unsaac.edu.pe	<1%
31	Internet	repositorio.undac.edu.pe	<1%
32	Trabajos entregados	unasam on 2024-07-05	<1%
33	Publicación	Quenta Yupanqui, María Isabel. "Cultura organizacional y bienestar laboral de los..."	<1%
34	Trabajos entregados	Universidad Continental on 2023-01-17	<1%
35	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2025-07-15	<1%
36	Trabajos entregados	uncedu on 2024-03-10	<1%