

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Planeamiento tributario y gestión del sistema de
detracciones de las empresas constructoras del distrito de
Huancayo en el año 2024**

Kenyo Antony Dominguez Gonzales
Pamela del Carmen Orellana Huaranga
Mayte Vargas Poma

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2025

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Magíster Tatiana Giovana Quincho Rojas
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 02 de agosto de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

Planeamiento Tributario y Gestión del Sistema de Detracciones de las Empresas Constructoras del Distrito de Huancayo en el año 2024

Autor(es):

1. Kenyo Antony Dominguez Gonzales – EAP. Contabilidad
2. Pamela del Carmen Orellana Huaranga – EAP. Contabilidad
3. Mayte Guadalupe Vargas Poma – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 20 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- | | | |
|---|--|--|
| • Filtro de exclusión de bibliografía | SI ☒ | NO ☐ |
| • Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
Nº de palabras excluidas (en caso de elegir "SI"): 15 | SI ☒ | NO ☐ |
| • Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante | SI ☐ | NO ☒ |

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

**La firma del asesor obra en el archivo original
(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)**

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice de Contenido	vi
Lista de Tablas	x
Lista de Figuras.....	xi
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	xv
Capítulo I.....	17
Planteamiento del Estudio.....	17
1.1. Delimitación de la Investigación	17
1.1.1 Territorial.....	17
1.1.2 Temporal.	17
1.1.3 Conceptual.....	17
1.2. Planteamiento del Problema	18
1.3. Formulación del Problema.....	25
1.3.1. Problema General.	25
1.3.2. Problemas Específicos.....	25
1.4. Objetivos de la Investigación.....	25
1.4.1. Objetivo General.	25
1.4.2. Objetivos Específicos.....	25
1.5. Justificación de la Investigación	26
1.5.1. Justificación Teórica.....	26

1.5.2. Justificación Práctica.....	27
Capítulo II.....	29
Marco Teórico	29
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	29
2.1.1. Artículos Científicos.....	29
2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.....	31
2.2 Bases Teóricas	35
2.2.1. Planeamiento Tributario.	35
2.2.1.1. Contingencias Tributarias.	37
2.2.1.2. Optimizar Utilidades.	40
2.2.1.3. Elusión Tributaria.....	43
2.2.2. Sistema de Detracciones.....	46
2.2.2.1. Pago de Obligaciones Tributarias.	48
2.2.2.2. Gastos del Procedimiento de Cobranza Coactiva.	50
2.2.2.3. Control de la Evasión.	53
2.3 Definición de Términos Básicos.....	56
2.3.1. Acreedor.....	56
2.3.2. Carga Fiscal.....	56
2.3.3. Cobranza Coactiva.	56
2.3.4. Conciencia Tributaria.	56
2.3.5. Contribuyente.....	56
2.3.6. Deudor Tributario.....	57
2.3.7. Evasión.....	57
2.3.8. Elusión Tributaria.....	57
2.3.9. IGV.....	57

2.3.10. Intereses Tributarios.....	57
2.3.11. Renta Neta.....	57
2.3.12. Sujeto Pasivo.....	58
2.3.13. Tributo.....	58
2.3.14. Utilidades.	58
2.3.15. Vacío Legal.	58
Capítulo III.....	59
Hipótesis y Variables	59
3.1. Hipótesis	59
3.1.1. Hipótesis General.	59
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	59
3.2. Identificación de las Variables.....	59
3.2.1. Planificación Tributaria.	59
3.2.2. Gestión del Sistema de Deduciones.	60
3.3. Operacionalización de las Variables.....	61
Capítulo IV	63
Metodología	63
4.1. Enfoque de la Investigación.....	63
4.2. Tipo de Investigación.....	63
4.3. Nivel de Investigación	63
4.4. Métodos de Investigación	64
4.5. Diseño de la Investigación.....	64
4.6. Población y Muestra	65
4.6.1. Población.	65
4.6.2. Muestra.	65

4.6.2.1. Unidad de Análisis.	69
4.6.2.2. Tamaño de la Muestra.	69
4.6.2.3. Selección de la Muestra.	69
4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	70
4.7.1. Técnicas.	70
4.7.2. Instrumentos.	70
4.7.2.1. Diseño.	71
4.7.2.2. Confiabilidad.	71
4.7.2.3. Validez.	73
4.8. Técnicas Estadísticas de Análisis de Datos	75
Capítulo V.....	77
Resultados.....	77
5.1. Descripción de Trabajo	77
5.2. Presentación de Resultados.....	78
5.3. Contrastación de Hipótesis	88
5.4. Discusión de Resultados	98
Conclusiones	103
Recomendaciones	106
Referencias.....	109
Apéndices	125

Lista de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable 1 Planeamiento tributario	61
Tabla 2. Operacionalización de la variable 2 Gestión del sistema de detracciones.....	62
Tabla 3. La población	66
Tabla 4. Alfa de Cronbach para la variable 1: Planeamiento tributario.....	72
Tabla 5. Alfa de Cronbach para la variable 2: Gestión del sistema de detracciones ...	73
Tabla 6. Recuento y porcentajes de la variable 1 Planeamiento tributario	79
Tabla 7. Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 1 Contingencias tributarias	80
Tabla 8. Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 2 Optimizar utilidades.	81
Tabla 9. Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 3 Elusión tributaria	82
Tabla 10. Recuento y porcentajes del estudio de la variable 2 Gestión del sistema de detracciones	83
Tabla 11. Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 1 Pago de obligaciones tributarias	85
Tabla 12. Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 2 gastos del procedimiento de cobranza coactiva.....	86
Tabla 13. Recuento y porcentajes del estudio de la dimensión 3 control de la evasión	87
Tabla 14. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis general	90
Tabla 15. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 1	92
Tabla 16. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 2.....	95
Tabla 17. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 3	97

Lista de Figuras

Figura 1. La recaudación de impuestos en América Latina en 2022	19
Figura 2. Recaudación tributaria de la administración tributaria por sectores al 2023	21
Figura 3. Planeación tributaria	36
Figura 4. Esquema general es el sistema de detracciones.....	47
Figura 5. Esquema de diseño de la investigación	65
Figura 6. Fórmula para el cálculo de una muestra de una población finita	69
Figura 7. Aplicación de la fórmula para la determinación de la muestra	70
Figura 8. Estadígrafo de alfa de Cronbach.....	72
Figura 9. Baremos de medición de confiabilidad para las variables.....	72
Figura 10. Estadígrafo de validez de V de Aiken	74
Figura 11. Baremo para la interpretación de la V de Aiken	74
Figura 12. Resultados de la prueba V de Aiken.....	74
Figura 13. Prueba de normalidad para la elección de prueba paramétrica o no paramétrica	75
Figura 14. Pruebas estadísticas por criterios del estudio	76
Figura 15. Gráfica de barra de la variable 1 Planeamiento tributario.....	79
Figura 16. Gráfica de barra sobre contingencias tributarias	80
Figura 17. Gráfica de barra sobre optimizar utilidades.....	81
Figura 18. Gráfica de barra sobre elusión tributaria	82
Figura 19. Gráfica de barra sobre sistema de detracciones.....	84
Figura 20. Gráfica de barra sobre pago de obligaciones tributarias	85
Figura 21. Gráfica de barra de la dimensión 2 gastos del procedimiento de cobranza coactiva.....	86

Figura 22. Gráfica de barra del control de la evasión	87
Figura 23. Fórmula de la prueba no paramétrica Correlación de Spearman	89
Figura 24. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis general.....	90
Figura 25. Fórmula de la prueba no paramétrica de la correlación de Spearman.....	92
Figura 26. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 1	93
Figura 27. Fórmula de la prueba no paramétrica Correlación de Spearman	94
Figura 28. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 2	95
Figura 29. Fórmula de la prueba no paramétrica Correlación de Spearman	97
Figura 30. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 3	98

Resumen

El objetivo general de la presente investigación fue determinar la relación entre el planeamiento tributario y la gestión del sistema de detracciones en las empresas constructoras del distrito de Huancayo en el 2024; dado que la entidad en estudio denota que las empresas de construcción del distrito de Huancayo, seguirán enfrentando dificultades operativas y administrativas menores, como errores en los libros contables y una gestión ineficiente de las cuentas de detracción. Es así como la exploración se desarrolló bajo el método científico - deductivo, enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel correlacional y diseño no experimental; la muestra fue probabilística, estuvo constituida por 93 empresas constructoras del distrito de Huancayo. Se aplicó como instrumento un cuestionario en escala Likert, para el análisis estadístico descriptivo e inferencial con la prueba estadística rho de Spearman. Concluyendo que se rechaza la hipótesis nula con un valor $p = 0.000$ y se acepta la hipótesis alterna, en el sentido que existe una relación directa entre el planeamiento tributario y la gestión del sistema de detracciones en las empresas constructoras del distrito de Huancayo; comprobado con el resultado ($p = 0.000 < 0.05$) con una probabilidad de error del 5 % y nivel de confianza del 95 %. Con un índice de correlación de 0.935. Recomendando que las empresas de construcción del distrito de Huancayo fortalezcan sus estrategias de planeamiento tributario mediante el análisis periódico de las operaciones sujetas a detracción y la implementación de sistemas automatizados de gestión de detracciones.

Palabras claves: gestión del sistema de detracciones, planeamiento tributario

Abstract

The general objective of this research was to determine the relationship between tax planning and the management of the deduction system in the construction companies of the district of Huancayo in the year 2024; given that the entity under study denotes that the construction companies of the district of Huancayo will continue to face minor operational and administrative difficulties, such as errors in the accounting books and inefficient management of the deduction accounts. Thus, the exploration was developed under the scientific-deductive method, quantitative approach, basic type, correlational level, and non-experimental design; the probabilistic sample consisted of 93 construction companies in the district of Huancayo. A Likert scale questionnaire was used as an instrument for the descriptive and inferential statistical analysis with Spearman's rho statistical test. Concluding that, the null hypothesis is rejected with a p -value = 0.000 and the alternative hypothesis is accepted in the sense that there is a direct relationship between tax planning and the management of the deduction system in the construction companies of the district of Huancayo; proven with the result ($p = 0.000 < 0.05$) with a probability of error of 5 % and confidence level of 95 %. With a correlation index of 0.935. It is recommended that the construction companies of the district of Huancayo strengthen their tax planning strategies through the periodic analysis of the operations subject to deduction and the implementation of automated systems of deduction management.

Keywords: management of the deduction system, tax planning