



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Planeamiento Tributario en la Empresa J&L Gaming SAC,
Barranca 2018.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Alexander Joselito Flores Avalos

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 261-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 170-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación	()
Aprobar por unanimidad	(X)
Aprobar por mayoría	()
Desaprobar	()

La tesis presentada por el (la) estudiante FLORES AVALOS ALEXANDER JOSELITO, denominado:

“PROPUESTA DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA J&L GAMING SAC, BARRANCA 2018.”

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante FLORES AVALOS ALEXANDER JOSELITO, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
17	DIECISIETE	APROBAR POR UNANIMIDAD

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA

Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

Firma



Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate

C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

DEDICATORIA

A mi papá y mamá:

Ángel Flores y Leonor Avalos, quienes me apoyaron en todo momento, por sus consejos, valores, darme el ejemplo de superación y sobre todo por ese gran amor que me brindan.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida, a mi papá Ángel Flores, mi mamá Leonor Avalos y a mi familia por darme la confianza y motivación de nunca renunciar a lo que te propones; A la Universidad Cesar Vallejo y docentes por brindar la calidad de estudio; A la empresa J&L Gaming S.A.C. por darme la confianza, apoyo y colaboración.

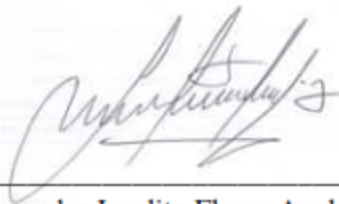
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Alexander Joselito Flores Avalos, identificado con DNI N° 73933417, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 15 de Diciembre del 2018



Alexander Joselito Flores Avalos
DNI 73933417

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada “Propuesta de un Planeamiento Tributario en la Empresa J&L Gaming SAC, Barranca 2018”, sometiéndome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad evaluar un planeamiento tributario en la empresa J&L Gaming S.A.C. Barranca 2018.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha estructurado bajo el esquema de 6 capítulos los cuales son:

Capítulo I: Introducción, en la cual se abarca la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio y los objetivos de la investigación.

Capítulo II: Método, en la cual se menciona el diseño de la investigación, las variables, la operacionalización, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y la confiabilidad, los métodos de análisis y los aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados, en la cual se realizó el diagnóstico, se procedió con la formulación de la propuesta mediante flujos y análisis documental y se realizó una simulación de los resultados.

Capítulo IV: Discusión de los resultados

Capítulo V: Conclusiones de la investigación

Capítulo VI: Recomendaciones aportadas a la investigación

ÍNDICE

DICTÁMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESÚMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
1.1 Realidad problemática.....	16
1.2 Trabajos Previos.....	17
1.2.1 Antecedentes Nacionales.....	18
1.2.2 Antecedentes Internacionales.....	19
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	21
1.3.1 Planeamiento Tributario.....	21
1.3.1.1 Concepto de Planeación.....	21
1.3.1.2 Concepto de planeamiento tributario.....	21
1.3.1.3 Importancia del planeamiento tributario.....	22
1.3.1.4 Objetivos del Planeamiento tributario.....	22
1.3.1.5 Fases del planeamiento.....	23
1.3.1.6 Ejecución del planeamiento.....	23
1.3.2 Ingresos.....	24
1.3.2.1 Concepto de Ingresos.....	24
1.3.2.2 Ingresos ordinarios.....	24
1.3.2.3 Ingresos extraordinarios.....	24
1.3.3 Normatividad Tributaria.....	24
1.3.3.1 Concepto de normatividad tributaria.....	24
1.3.3.2 Libros y registros contables.....	24
1.3.3.3 Evasión tributaria.....	25
1.3.3.4 Elusión tributaria.....	25
1.3.4 Obligaciones tributarias.....	25
1.3.4.1 Concepto de obligación tributaria.....	25

1.3.4.2	Nacimiento de la obligación Tributaria.....	26
1.3.4.3	Obligaciones Sustanciales.	26
1.3.4.4	Obligaciones formales.....	26
1.3.4.5	Infracciones Tributarias.....	26
1.3.4.5.1	Infracciones relacionadas a libros contables.	27
1.3.4.5.2	Infracciones y sanciones establecidas por Mincetur.	27
1.3.4.5.3	Infracciones relacionadas a declaraciones mensuales.....	28
1.3.5	Análisis de gastos.....	28
1.3.5.1	Gastos deducibles.	28
1.3.5.1.1	Normalidad.....	28
1.3.5.1.2	Razonabilidad.....	29
1.3.5.1.3	Generalidad.....	29
1.3.5.1.4	Necesidad.....	29
1.3.5.1.5	Proporcionalidad.....	29
1.3.5.1.6	Uso de medios de pago.....	29
1.3.5.2	Gastos no deducibles.....	30
1.4	Formulación del problema.....	31
1.4.1	Problema General.	31
1.4.2	Problemas Específicos.	31
1.5	Justificación del estudio	31
1.6	Objetivos	31
1.6.1	Objetivo General.....	31
1.6.2	Objetivos Específicos.....	32
II.	MÉTODO	33
2.1	Diseño de Investigación	33
2.2	VARIABLES, Operacionalización.....	34
2.3	Población y muestra.....	34
2.4	Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	35
2.4.1	Técnica de recolección de datos.	35
2.4.2	Instrumento de recolección de datos.....	35
2.5	Validez	35
2.6	Confiabilidad	35
2.7	Métodos de análisis de datos	35

2.8	Aspectos éticos	36
III.	RESULTADOS	37
3.1	Análisis del planeamiento tributario	37
3.1.1	Confiabilidad del planeamiento tributario.....	37
3.1.1.1	Juicio de expertos.....	37
3.2	Diagnóstico del planeamiento tributario	37
3.2.1	Diagnóstico del régimen Tributario.....	38
3.2.2	Tabla de frecuencias del diagnóstico de la empresa J&L Gaming SAC.....	47
3.3	Propuesta del planeamiento tributario.....	54
3.3.1	Planeamiento tributario general de la empresa.....	54
3.3.2	Descripción general de la propuesta.	55
3.3.2.1.1	Ingresos mensuales por máquinas tragamonedas.	55
3.3.2.1.2	Ingresos mensuales por casinos.	56
3.3.2.1.3	Ingresos por venta de máquinas.....	56
3.3.2.1.4	Reconocimiento de ingresos.....	57
3.3.2.3.1	Principio de causalidad.	62
3.3.2.3.2	Promociones comerciales.....	62
3.3.2.3.3	Participación de asociados.....	63
3.3.2.3.4	Deducción del Impuesto general a las ventas.....	63
3.3.2.3.5	Gastos de representación.....	63
3.3.2.3.6	Gastos sustentados con boleta.	64
3.3.2.3.7	Gastos de movilidad.....	64
3.3.3	Confiabilidad de la propuesta	66
3.3.3.1	Expertos en investigación.....	64
3.4	Comparación.....	67
3.4.1	Comparación de Estado de resultados con y sin planeamiento tributario.....	65
3.4.2	Reparos tributarios ejercicio 2017.....	66
3.4.3	Impuesto a pagar o crédito a favor.....	67
IV.	DISCUSIÓN	70
V.	CONCLUSIONES	72
VI.	RECOMENDACIONES	73

FIGURAS

Figura N° 01 Obligaciones tributarias de la empresa	38
Figura N° 02 Planeamiento general de la empresa.....	54
Figura N° 03 Planeamiento tributario sobre ingresos.....	55
Figura N° 04 Planeamiento tributario sobre las obligaciones tributarias	58
Figura N° 05 Planeamiento tributario sobre gastos deducibles.....	61
Figura N° 06 Planeamiento tributario sobre gastos no deducibles.....	64
Figura N° 07 Planeamiento sobre beneficios tributarios	65

TABLAS

Tabla N° 01 Matriz de propuesta.....	34
Tabla N° 02 Validación V Aiken	37
Tabla N° 03 Información de los expertos	37
Tabla N° 04 Impuesto a los casinos y máquinas tragamonedas año 2017.....	40
Tabla N° 05 Transferencias gratuitas realizadas en el periodo 2017.....	41
Tabla N° 06 Financiamiento venta de máquinas tragamonedas.....	42
Tabla N° 07 IGV de intereses por venta de máquinas tragamonedas.....	42
Tabla N° 08 Pagos a cuenta del impuesto a la renta año 2017.....	43
Tabla N° 09 Reparos tributarios periodo 2017.....	45
Tabla N° 10 Frecuencias de la información demográfica.....	47
Tabla N° 11 Frecuencias de la proyección de ventas mensuales	48
Tabla N° 12 Frecuencias de proyecciones de gastos	48
Tabla N° 13 Frecuencias de tiempo real de ingresos.....	48
Tabla N° 14 Frecuencias de periodicidad de impuestos	48
Tabla N° 15 Frecuencias de procedimiento de cálculos	49
Tabla N° 16 Frecuencias de formas de pago.....	49
Tabla N° 17 Frecuencias de cotizaciones de compras.....	49
Tabla N° 18 Frecuencias de proyecciones de adiciones tributarias.....	50
Tabla N° 19 Frecuencias de proyecciones de deducciones.....	50
Tabla N° 20 Frecuencias de medios de pago	50
Tabla N° 21 Frecuencias de manejo de la plataforma virtual	50
Tabla N° 22 Frecuencias de planificación de pagos.....	51
Tabla N° 23 Frecuencias de proyección de compras mensuales.....	51
Tabla N° 24 Frecuencias de cronogramas de pago.....	51
Tabla N° 25 Frecuencias de principios tributarios	51
Tabla N° 26 Frecuencias de control de tiempos.....	52
Tabla N° 27 Frecuencias de control de tiempo de libros contables.....	52
Tabla N° 28 Frecuencias de pago de multas	52
Tabla N° 29 Frecuencias de régimen de gradualidad	52
Tabla N° 30 Frecuencias de beneficios de leasing	53
Tabla N° 31 Frecuencias de adquisición de leasing	53
Tabla N° 32 Frecuencias del conocimiento tributario	53

Tabla N° 33 Impuesto a los casinos y máquinas tragamonedas enero 2017.....	56
Tabla N° 34 Ingresos afectos al impuesto a la renta.....	57
Tabla N° 35 Ingresos afectos al impuesto general a las ventas.....	57
Tabla N° 36 Ingresos afectos al impuesto a los casinos y máquinas tragamonedas	58
Tabla N° 37 Cronograma de presentación y pago de declaraciones mensuales dígito 9.....	60
Tabla N° 38 Validación de Expertos – V Aiken	66
Tabla N° 39 Expertos profesionales en tributación	66
Tabla N° 40 Comparación de Estados de Resultados con y sin planeamiento tributario....	67
Tabla N° 41 Adiciones tributarias con y sin planeamiento tributario.....	68
Tabla N° 42 Deducciones tributarias con y sin planeamiento tributario	68
Tabla N° 43 Determinación del Impuesto a pagar o crédito a favor 2017.....	69

ANEXOS

Anexo N° 01 Matriz de consistencia	78
Anexo N° 02 Instrumento	79
Anexo N° 03 Matriz de propuesta	80
Anexo N° 04 Carta de autorización para el desarrollo de la investigación.....	81
Anexo N° 05 Fichas de validación del instrumento	82
Anexo N° 06 Fichas de validación de la propuesta	89

RESÚMEN

La propuesta de un planeamiento tributario es una herramienta que permite a las empresas disminuir de alguna manera u otra la carga fiscal sin caer en la evasión de impuestos y ocupando los vacíos legales que brindan las normas tributarias, además busca saber elegir entre varias alternativas cual es la mejor opción que convine a la empresa, El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar una propuesta de planeamiento tributario en la empresa J&L Gaming S.A.C. Barranca 2018. La importancia radica en que el planeamiento es una herramienta que permite prevenir inconsistencias tributarias, reducir la carga tributaria y maximizar la rentabilidad de la empresa.

Para ello se ha desarrollado una investigación de tipo descriptiva de diseño no experimental de corte transversal, la población y muestra está compuesta por la empresa J&L Gaming SAC. Donde se procedió a la realización de un diagnóstico sobre la situación tributaria en la que se encontraba, procediendo con la realización de la propuesta y finalizando con una simulación de comparación del diagnóstico con la propuesta planteada.

Finalmente la propuesta de un planeamiento tributario es fundamental para la empresa ya que le permite reducir la carga fiscal, además se ser más eficiente en temas de declaraciones tributarias y evitando infracciones tributarias, además le permite tener un mejor control de los gastos deducibles y no deducibles a efectos de determinación del impuesto a la renta.

Palabras Claves: Planeamiento tributario, carga fiscal y control

ABSTRACT

The tax planning proposal is a tool that allows companies to reduce in some way or another the tax burden without falling into tax evasion and occupying the legal gaps provided by the tax rules, also seeks to choose between several alternatives which is the best option that suits the company, This research work aims to evaluate a tax planning proposal in the company J & L Gaming SAC Barranca 2018. The importance lies in the fact that planning is a tool to prevent tax inconsistencies, reduce the tax burden and maximize the profitability of the company.

To this end, a non-experimental descriptive research of cross-sectional design has been developed, the population and sample is composed by the company J & L Gaming SAC. Where it proceeded to make a diagnosis about the tax situation in which he was, proceeding with the realization of the proposal and ending with a simulation of comparison of the diagnosis with the proposed proposal.

Finally, the proposal of a tax planning is fundamental for the company since it allows you to reduce the tax burden, in addition to be more efficient in matters of tax returns and avoiding tax infractions, in addition it allows you to have a better control of the deductible and non-deductible expenses for the purpose of determining the income tax.

Key words: Tax planning, tax burden and control