



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un planeamiento tributario en la empresa

Productos Dulcinea E.I.R.L., San Luis, 2018

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

AUTORA

Denizel Nayeli Pariona Aroni

ASESOR

Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

**DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 266-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI**

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 175-2018-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 **PARIONA ARONI DENIZEL NAYELI**, denominado:

**PROPUESTA DE UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA PRODUCTOS DULCINEA E.I.R.L.,
SAN LUIS, 2018**

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **PARIONA ARONI DENIZEL NAYELI**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
17	DIECISIETE	APROBADO 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.



v. B.

 f | t | i | y
 ucv.edu.pe

Dedicatoria:

A Dios y a todas aquellas personas que han contribuido en mi aprendizaje entre ellos a mis padres, profesores y amistades queridas.

Agradecimiento:

A Dios por darme sabiduría para superar todas las adversidades, a mis queridos padres por su apoyo incondicional y sobre todo a mis profesores de la Escuela de Contabilidad entre otros por transmitir todos sus conocimientos para mi desarrollo profesional.

Declaratoria de Autenticidad

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Denizel Nayeli Pariona Aroni con DNI 72611876 a razón de dar un fiel cumplimiento a las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que la información que se encuentra dentro de mi investigación será autentica y veras.

Las declaraciones y opiniones en este estudio son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución académica.

Entonces ante cualquier falsedad u omisión ya sea en los documentos como la información requerida me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia.



Denizel Nayeli Pariona Aroni

N° DNI 72611876

Presentación

El planeamiento tributario ha sido frecuentemente aplicado en empresas de tamaño grande; sin embargo, las de tamaño pequeño también pueden hacer uso del mismo beneficiándose con los resultados de crecimiento y sostenibilidad en el tiempo. Muchas de ellas no aplican adecuadamente las normas tributarias en beneficio de su compañía, encontrándose inmersas en prácticas trascendentales. El propósito del planeamiento tributario es optar por una alternativa legal más eficiente y que a su vez permita lograr ahorros financieros, sobre todo en materia de tributación adecuada.

El estudio ha sido elaborado en seis capítulos: En el primer capítulo, se desarrolla la descripción de la realidad problemática, los trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación de los problemas, los objetivos de la investigación y la justificación del estudio.

En el segundo se enmarca la metodología de la investigación, en otros términos se muestra el tipo, diseño, población y muestra por otro lado se enfatiza las técnicas e instrumentos para la recolección de datos así como también se explica la validez y fiabilidad del instrumento y los criterios para garantizar la ética de la investigación.

En el tercer capítulo se presentan los resultados desde el diagnóstico, luego se formula la propuesta que va de acuerdo al diagnóstico realizado ya sea a través de las encuestas así como el análisis del ejercicio fiscal 2017 y por último en este capítulo se muestra la simulación del diagnóstico con la propuesta para el ejercicio 2017.

En el cuarto capítulo se consigna la discusión sobre los resultados del estudio con las teorías y antecedentes determinados en el marco referencial.

Finalmente se detallan las conclusiones, recomendaciones y las fuentes de información que son el sustento del presente estudio.

ÍNDICE

I. Introducción.....	18
1.1 Realidad Problemática	18
1.2 Trabajos previos.....	20
1.2.1 Nacional.....	20
1.2.2 Internacional.	22
1.3 Teorías relacionadas al tema	24
1.3.1 Planeamiento.....	24
1.3.1.1 Definición.	24
1.3.1.2 Etapas.....	24
1.3.2 Planeamiento tributario.	25
1.3.2.1 Objetivo.	27
1.3.2.2 Efecto del Planeamiento tributario.	28
1.3.2.3 Clasificación.	28
1.3.2.3.1 Planificación Interna.	28
1.3.2.3.2 Planificación Externa.	28
1.3.2.4 Importancia.	28
1.3.2.5 Factores que hacen necesaria la Planeación Tributaria.....	28
1.3.2.6 Metodología.	29
1.3.2.7 Aspectos fundamentales del planeamiento tributario.....	31
1.3.2.8 Optimización de la carga fiscal.	31
1.3.2.8.1 Economía de Opción.	32
1.3.2.8.2 Planeamiento sobre ingresos.	32
1.3.2.8.3 Planeamiento sobre gastos.....	33
1.3.2.8.4 Planeamiento sobre impuestos.....	35
1.3.2.8.5 Planeamiento sobre beneficios tributarios.	35
1.3.3 Evasión tributaria.	36

1.3.4 Elusión Tributaria.	36
1.3.5 Obligaciones Tributarias.	36
1.3.5.1 Características.	36
1.3.5.2 Tipo.	37
1.3.5.2.1 Obligaciones Formales.	37
1.3.5.2.2 Obligaciones Sustanciales.	37
1.3.5.3 Elementos.	38
1.3.5.3.1 El Acreedor Tributario.	38
1.3.5.3.2 El Deudor Tributario.	38
1.3.5.4 Tributos principales.	38
1.3.6 Contingencias Tributarias.	39
1.3.6.1 Riesgo tributario.	39
1.3.6.1.1 Multa.	39
1.3.6.1.2 Intereses.	40
1.3.6.2 Infracción tributaria.	40
1.4 Formulación del problema	40
1.4.1 Problema General.	40
1.4.2 Problemas Específicos.	40
1.5 Justificación del estudio	40
1.6 Objetivos.	41
1.6.1 Objetivo General.	41
1.6.2 Objetivos Específicos.	41
II. Método	42
2.1 Diseño de Investigación.	42
2.2 Variables, Operacionalización.	43
2.2.1 Variable.	43
2.2.2 Dimensiones.	43

2.3 Población y muestra	45
2.3.1 Población.	45
2.3.2 Muestra.	45
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	45
2.4.1 Técnica.....	45
2.4.2 Instrumento.	46
2.4.3 Validez y Confiabilidad.	46
2.5 Métodos de análisis de datos.....	46
2.6 Aspectos éticos.....	47
III. Resultados.....	48
3.1 Confiabilidad del instrumento	48
3.1.1 Juicio de expertos.....	48
3.1.2 Confiabilidad estadística.	49
3.2 Diagnóstico del planeamiento tributario.....	49
3.2.1 Datos Generales de la entidad.	49
3.2.1.1 Constitución de la empresa.....	49
3.2.1.2 Giro de Negocio.	50
3.2.1.3 Organigrama.	50
3.2.1.4 Perfil Tributario.....	51
3.2.1.4.1 Libros electrónicos.	51
3.2.1.4.2 Tipos de comprobantes de pago.	52
3.2.2 Diagnóstico del aspecto tributario.	52
3.2.2.1 Documentación contable y tributaria 2017.....	53
3.2.3 Resultado del instrumento aplicado.....	56
3.3 Propuesta del Planeamiento Tributario.....	62
3.3.1 Título de la propuesta.....	62
3.3.2 Responsable.	63

3.3.3 Fundamentación.....	63
3.3.4 Objetivo de la propuesta.....	63
3.3.5 Descripción de la propuesta.	63
3.3.6 Esquema del Planeamiento Tributario.....	64
3.3.6.1 Planeamiento sobre ingresos.	65
3.3.6.1.1 Ingresos proyectados por ventas.....	65
3.3.6.1.2 Determinación de los ingresos gravados.....	66
3.3.6.1.3 Principio del devengado en los ingresos.....	67
3.3.6.2 Planeamiento sobre gastos.....	69
3.3.6.2.1 Gastos deducibles.....	69
3.3.6.2.2 Gastos no deducibles.....	71
3.3.6.3 Planeamiento sobre impuestos.....	72
3.3.6.3.1 Impuesto a la renta.	72
3.3.6.3.2 Impuesto general a las ventas.	74
3.3.6.4 Planeamiento sobre beneficios tributarios.	76
3.3.6.4.1 Alquiler del local.....	77
3.3.6.4.2 Donaciones.....	77
3.3.6.4.3 Trabajadores con discapacidad.....	78
3.3.6.4.4 Adquisición de activo fijo mediante leasing financiero.	79
3.3.7 Validación de la propuesta del planeamiento tributario.....	80
3.4 Simulación de la propuesta del planeamiento tributario	81
3.4.1 Sin planeamiento tributario.	81
3.4.1.1 Estado de Resultado integral 2017.	81
3.4.1.2 Reparos Tributarios 2017.	82
3.4.1.3 Pagos a cuenta del impuesto a la renta 2017.....	82
3.4.1.4 Determinación del IR 2017.	83
3.4.1.5 Pago de IGV 2017.....	84

3.4.2 Con Planeamiento Tributario.	84
3.4.2.1 Pagos a cuenta del IR.	84
3.4.2.2 Determinación del IR.	85
3.4.2.3 Pago de IGV.....	85
3.4.2.4 Estado de resultado integral con y sin planeamiento tributario.....	86
IV. Discusión.....	87
V. Conclusiones.....	90
VI. Recomendaciones	92

Tablas

Tabla N° 1 Regímenes tributarios.....	35
Tabla N° 2 Operacionalización de variables.....	44
Tabla N° 3 Validación V Aiken	48
Tabla N° 4 Información de los expertos	49
Tabla N° 5 Confiabilidad del instrumento	49
Tabla N° 6 Tributos afectos a la empresa	51
Tabla N° 7 Estado de situación financiera.....	53
Tabla N° 8 Estado de resultado integral	54
Tabla N° 9 Determinación del IGV	55
Tabla N° 10 Pagos a cuenta.....	55
Tabla N° 11 Planilla de remuneraciones.....	56
Tabla N° 12 Proyección de ventas mensuales.....	56
Tabla N° 13 Proyección de compras y costos mensuales.....	56
Tabla N° 14 Comparaciones de regímenes	57
Tabla N° 15 Revisión de la determinación de impuestos.....	57
Tabla N° 16 Presupuesto mensual de tributos	57
Tabla N° 17 Crecimiento anual	57
Tabla N° 18 Evaluación periódica de los regímenes tributarios.....	58
Tabla N° 19 Conocimiento del momento de acogimiento a un régimen.....	58
Tabla N° 20 Comprobantes de pago según régimen	58
Tabla N° 21 Requisitos fiscales para el derecho al crédito fiscal	58
Tabla N° 22 Libros contables por régimen	59
Tabla N° 23 Trabajadores según régimen.....	59
Tabla N° 24 Reconocimiento de los gastos e ingresos.....	59
Tabla N° 25 Gastos no contabilizados	60
Tabla N° 26 Gastos registrados con boleta de venta	60
Tabla N° 27 Control sobre los límites de gastos	60
Tabla N° 28 Gastos que no pertenecen al giro del negocio.....	60
Tabla N° 29 Pagos por multas e intereses tributarios.....	61
Tabla N° 30 Correcta determinación del pago adelantado del IGV	61
Tabla N° 31 Conocimiento del beneficio tributario por arrendamiento	61

Tabla N° 32 Leasing financiero.....	61
Tabla N° 33 Beneficios tributarios por trabajadores con discapacidad	62
Tabla N° 34 Donaciones a programas benéficos	62
Tabla N° 35 Percepción de dividendos de otras entidades.....	62
Tabla N° 36 Ingresos por dividendos	67
Tabla N° 37 Tasa de los regímenes tributarios	72
Tabla N° 38 Pago a cuenta Régimen Mype tributario.....	73
Tabla N° 39 Tasa del Impuesto a la renta	73
Tabla N° 40 Libros contables del Régimen Mype tributario.....	74
Tabla N° 41 Arrendamiento de local	77
Tabla N° 42 Trabajadores con discapacidad.....	78
Tabla N° 43 Leasing financiero.....	80
Tabla N° 44 Validación de la propuesta	80
Tabla N° 45 Juicio de expertos.....	81
Tabla N° 46 Estado de Resultado 2017	81
Tabla N° 47 Adiciones Tributarias	82
Tabla N° 48 Pagos a cuenta IR.....	82
Tabla N° 49 Determinación del IR.	83
Tabla N° 50 Pago del IGV.....	84
Tabla N° 51 Pagos a cuenta del IR.....	84
Tabla N° 52 Determinación del IR	85
Tabla N° 53 Pago de IGV.....	85
Tabla N° 54 Estado de Resultado Integral.....	86

Anexos

Anexo N° 1 Matriz de consistencia	98
Anexo N° 2 Matriz instrumental	99
Anexo N° 3 Cuestionario	100
Anexo N° 4 Carta de autorización.....	103
Anexo N° 5 Validación de la propuesta por juicio de expertos	104

Figuras

Figura N° 1 Organigrama.....	50
Figura N° 2 Situación tributaria.....	52
Figura N° 3 Propuesta de un Planeamiento tributario.....	64
Figura N° 4 Planeamiento sobre ingresos.....	65
Figura N° 5 Planeamiento sobre gastos.....	69
Figura N° 6 Planeamiento sobre impuestos.....	72
Figura N° 7 Planeamiento sobre beneficios tributarios.....	76

RESUMEN

El alcance de esta investigación es mostrar a la empresa Productos Dulcinea E.I.R.L. la propuesta de un planeamiento tributario como una estrategia para optimizar su carga tributaria con las diferentes alternativas que nos plantea las normas legales además de conocer qué tipo de contingencias tributarias se encontraría afecta si no obedece los parámetros establecidos por la Administración tributaria y no menos importante para estar preparados ante una fiscalización de la SUNAT.

El presente estudio se ha centrado en primer lugar a analizar la situación tributaria de la empresa a través de cuestionarios, la recolección y revisión de la información tanto contable como tributaria sobre el ejercicio 2017, lo cual se ha percibido algunas deficiencias que generó un impacto en la rentabilidad de la empresa, se pudo constatar dicha información a través de una simulación que se realizó para el año 2017, siendo de ese modo la idea de aplicar un planeamiento tributario. La propuesta consiste en 4 componentes, realizar un planeamiento sobre ingresos, gastos, impuesto y la búsqueda de beneficios fiscales, estos componentes van a determinar un ahorro fiscal además de poder contribuir en el rendimiento económico de la empresa para que continúe compitiendo en el mercado.

Palabras claves: Planeamiento tributario, obligaciones fiscales, economía de opción.

ABSTRACT

The scope of this investigation is to show the company Productos Dulcinea E.I.R.L. the proposal of tax planning as a strategy to optimize the tax burden with which we find ourselves. Be prepared for an audit of the SUNAT.

This study has focused on a place in an analysis of the tax situation of the company through questionnaires and the collection and review of both accounting and tax information on the year 2017, which has been perceived some deficiencies that It generated an impact on the profitability of the company, it was found, through a simulation that was carried out for the year 2017, being the same way as the idea of applying a tax planning. The proposal consists of 4 components, which is a planning on income, expenses, tax and the pursuit of tax benefits, these components will determine a tax savings in addition to being able to contribute to the economic performance of the company to continue competing in the market.

Keywords: Tax planning, tax obligations, option economy.