



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la
Empresa Delcor Fabricaciones SAC., Monsefú**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Br. Garay Alama, Vanessa Elizabeth (ORCID: 0000-0002-0826-1067)

Br. Vargas Maucaylle, Milagros (ORCID: 0000-0003-0793-5776)

ASESORES:

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

Mg. García Vera, Waldemar Ramón (ORCID: 0000-0002-4766-1290)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

CHICLAYO - PERÚ

2020

Dedicatoria

El presente informe está dedicado a mi familia, por brindarme apoyo incondicional, amigos por ser parte de mi camino universitario, docentes de la Universidad Cesar Vallejo, por compartirme sus conocimientos, valores, ética. Pero sobre todo a mi persona, porque fui quien se esforzó cada día para lograr mis metas y nunca desfallecí.

Milagros

El presente trabajo se lo dedico en primer lugar a Dios, a mi familia, amigos y docentes de la Universidad César Vallejo; que me apoyaron en todo momento de la carrera profesional; aportando valores, conocimientos y experiencias para el desarrollo de mi formación y cumplimiento de mis metas; siendo esta una de ellas.

Vanessa Elizabeth

Agradecimiento

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación agradecemos en primer lugar a Dios, por habernos dotado de vida, sabiduría y fortaleza, por habernos guiado en el camino por el sendero del bien; a nuestras familias por el apoyo que nos brindaron en cada momento de la vida, a los amigos quienes nos acompañaron en el transcurso de nuestro desarrollo profesional y a nosotras por la dedicación y esfuerzo para el desarrollo de la investigación.

Las autoras

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento:	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de la investigación	22
3.2. Variables y Operacionalización.....	23
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.5. Procedimientos	25
3.6. Método de análisis de datos.....	25
3.7. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	39
VI. CONCLUSIONES	43
VII. RECOMENDACIONES	44
VIII. PROPUESTA.....	45
REFERENCIAS.....	62
ANEXOS.....	72

Índice de tablas

Tabla 1. Detalle de los libros contables que la empresa utiliza	28
Tabla 2. Declaraciones Juradas Mensuales.....	29
Tabla 3. Cuentas más representativas del activo	34
Tabla 4. Cuentas más representativas del Pasivo	35
Tabla 5. Cuentas más representativas del estado de resultados	35
Tabla 6. Revaluación de un activo fijo del periodo 2017	36
Tabla 7. Depreciación de la vida útil del activo.....	37
Tabla 8. Impacto Tributario.....	37
Tabla 9. Multa por omisión del tributo (IR).....	38
Tabla 10. Matriz PEST	47
Tabla 11. Matriz DAFO.....	48
Tabla 12. Estrategias.....	52
Tabla 13. Estrategias.....	53
Tabla 14. Formalización de medios de pago.....	54
Tabla 15. Cumplimiento de la Ley N°30737	55
Tabla 16. Beneficio N°1. Obras por Impuesto	56
Tabla 17. Beneficio N°2. Contribuir con la inclusión social contratando a personas con habilidades diferentes.....	57
Tabla 18. Cumplimiento Beneficio N°3. Realizar investigaciones científicas.....	58
Tabla 19. Cumplimiento Beneficio N°4. Beneficios Laborales de la Ley MYPE ...	59
Tabla 20. Beneficio N°5. Aprovechar la depreciación acelerada	60
Tabla 21. Presupuesto de la Propuesta	61
Tabla 22. Cuadro de Operacionalización	81
Tabla 23. Infracciones del sistema de detracciones	84
Tabla 24. Juicio de expertos.....	97

Índice de figuras

<i>Figura 1.</i> Planeación tributaria de la empresa. Fuente: Parra, (2014).....	12
<i>Figura 2.</i> Modelo un programa táctico.....	15
Figura 3.Información General de la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2020. .	27
Figura 4. Datos del contribuyente. Ficha RUC de Delcor Fabricaciones SAC, 2020.	27
Figura 5.Domicilio Fiscal de la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2020.....	28
Figura 6.Tributos que afectan a la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2020. ...	29
Figura 7.Análisis de los activos de la Empresa Delcor Fabricaciones S.A.C, 2016 - 2019.	31
<i>Figura 8.</i> Análisis de los pasivos de la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2016 – 2019.	31
Figura 9. Análisis del pago del Impuesto a la Renta de la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2016 – 2019.....	32
Figura 10. Análisis de las ventas de la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2016 - 2019.	33
Figura 11. Análisis de la Utilidad Neta de la empresa Delcor Fabricaciones SAC, 2016 - 2019.	33

Resumen

El presente informe de investigación consignó como objeto de estudio diseñar un plan tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Delcor Fabricaciones SAC de Monsefú. Haciendo uso de una metodología de tipo descriptiva propositiva, con un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por documentos tributarios de los periodos 2016, 2017, 2018, 2019 y como fuente externa el contador y gerente de la empresa.

Del mismo modo para la muestra se tomó toda la población bajo el criterio del muestreo no probabilístico. En relación a los resultados, se describió la información solicitada, evidenciando que la empresa no cuenta con un control efectivo sobre sus documentos contables y tributarios, así como no realizan un plan tributario; respecto a las contingencias tributarias se identificó acerca de la revaluación de activos que fue realizado por una persona interna de la empresa, no cumpliendo con el criterio de ser realizado por un profesional independiente y competente.

En conclusión, la empresa Delcor Fabricaciones SAC, no cumplió con los requisitos dispuestos en la NIC 16, por ende, tampoco se cumple con el procedimiento para el cálculo de la depreciación (obligación formal) que se encuentra tipificada en la LIR y el Reglamento de la LIR, por ello se incurrió en la infracción del artículo 178 numeral 1 (infracción de no hacer), lo que conllevó a que la empresa reciba una sanción del 50% del tributo omitido (sanción pecuniaria).

Palabras claves: Planeamiento, tributario, contingencias, tributarias, sanciones.

Abstract

This research report designed to avoid tax contingencies in the company Delcor Fabricaciones SAC de Monsefú, was recorded as the object of study. Making use of a descriptive, descriptive methodology, with a non-experimental design, a quantitative approach. The population was made up of tax documents from the periods 2016, 2017, 2018, 2019 and as an external source to the accountant and manager of the company. In the same way for the sample, the entire population was taken under the criterion of non-probability sampling.

In relation to the results, the requested information is described, showing that the company does not have effective control over its accounting and tax documents, as well as no tax plan, regarding tax contingencies, one is found, about the revaluation of assets that was carried out by an internal person of the company, not complying with the criteria of independent and competent professional.

In conclusion, the company Delcor Fabricaciones SAC, did not comply with the requirements established in IAS 16, therefore, the procedure for calculating depreciation (formal obligation) that is typified in the LIR and the Regulation of The LIR, for this reason, an infraction of article 178 number 1 was incurred (infraction of not doing), which led to the affected company being fined 50% of the omitted tax (pecuniary penalty).

Keywords: Tax, planning, tax, contingencies, restrictions.