



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis del planeamiento tributario en una empresa del
sector transporte. Ate, 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Capcha Pulido, Jhelsy Marly (Orcid: 0000-0002-6710-3122)

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (Orcid: 0000-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi familia, en especial a mi tía Yeni, a mis padres Edith y Fausto por su apoyo incondicional, por la confianza que han puesto en mí, para poder culminar una etapa de mi vida profesional, en la cual fue dedicada con mucho esfuerzo.

Agradecimiento

A Dios, por permitirme seguir adelante a pesar de las circunstancias altas y bajas que puedan pasar, es una prueba para ver que todo se puede si pones de tu parte, permites que aprenda de mis errores para mejorar como persona, está presente en cada paso que doy para hacer las cosas de manera correcta.

A la Universidad Cesar Vallejo, por permitirme ser parte de la casa de estudio en una de las etapas más importantes de mi vida, en la cual me permitió adquirir nuevos conocimientos, teniendo a docentes que se toman su tiempo y dedicación para formar una nueva profesional en la vida.

Al docente Espinoza Cruz Manuel Alberto por su asesoría y permitir que esta investigación se realice.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	2
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y Operacionalización	17
3.3. Población, muestra.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimiento	19
3.6. Métodos de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN.....	24
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS	32

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	17
Tabla 2 Escala Lickert	19
Tabla 3 Validación a través del juicio de expertos	19
Tabla 4 Frecuencia de la variable planeamiento tributario	21
Tabla 5 Frecuencia de ingresos proyectados	21
Tabla 6 Frecuencia de obligaciones tributarias.....	22
Tabla 7 Frecuencia de los gastos deducibles	22
Tabla 8 Frecuencia de los gastos no deducibles	23
Tabla 9 Frecuencia de los beneficios tributarios	24

Resumen

La propuesta de un planeamiento tributario es una estrategia para gestionar de manera adecuada en la cual permite a las empresas tomar decisiones y para que puedan pagar impuestos justos sin caer en la evasión de impuesto o eludir buscando los vacíos legales, ya que el planeamiento permite elegir una buena opción que beneficie a la empresa. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar en qué consiste el análisis del planeamiento tributario en una empresa del sector transporte. Ate- 2019.

La presente investigación es de tipo descriptiva y el diseño no experimental ya que no se manipula la variable y se desarrolla de acuerdo a las experiencias de los investigadores, la población y la muestra está compuesta por una empresa de transporte en el distrito de Ate, el instrumento que se utilizó es la encuesta.

Palabras claves: Planeamiento tributario, ingresos proyectados, obligaciones tributarias, gastos deducibles, beneficios tributarios

Abstract

The proposal of a tax planning is a strategy to manage adequately in which it allows companies to make decisions and so that they can pay fair taxes without falling into tax evasion or bypassing looking for legal loopholes, since the planning allows to choose a good option that benefits the company. This research work aims to investigate what is the analysis of tax planning in a company in the transport sector. Ate-2019.

The present research is descriptive and the design is not experimental since the variable is not mad and developed according to the experiences of the researchers, the population and the sample is composed of a transport company in the district of Ate, the instruments used is the survey.

Keywords: Tax planning, projected income, tax obligations, deductible expenses, tax benefits.

I. INTRODUCCIÓN

Realidad problemática

El planeamiento tributario es una herramienta que se enfoca en el asunto de los bienes de las organizaciones y así estas alcanzar el máximo beneficio tributario de acuerdo a los rubros a la que se dediquen. Se hace mención a Rodríguez, Sancho y Fonseca (2015). Costa Rica. En su artículo “Base en un Sistema Tributario progresivo en Costa Rica”, nos dice que: las condiciones fiscales del país es una inquietud recurrente que se muestran con conductas cíclicas de caídas y de relativos rescates en la conducta de las finanzas públicas. Esto indica que en Costa Rica se presenta un comportamiento inadecuado en el ámbito tributario que conlleva a limitaciones de las necesidades de las personas que al no tener conocimiento de la importancia de las recaudaciones que es parte fundamental para que el estado pueda generar obrar y mantener un equilibrio en la sociedad.

En el Perú aproximadamente un 80% de las entidades no realizan una estrategia de planificación. (2016). *Diario Gestión*. Los encuestados revelaron que el 80% de las empresas en la que laboran no cuentan con estrategias de planeamiento tributario. Sin embargo, 39% tienen planes de realizar una estrategia. De tal forma, la falta de un planeamiento tributario, se refleja por faltas de capacitaciones y auditorías. En tal caso, el 80% de las personas con profesión indican que la planificación tributaria es una estrategia que tiene como condición clave, que de esa manera permitirá cumplir las obligaciones tributarias, evitando de esa manera que la entidad sea multada y sancionada.

En los últimos años el país afronta por diferentes cambios y uno de los puntos importantes es el sistema tributario que establece el marco normativo para todas las empresas, que ante una fiscalización o una

auditoria tributaria puedan evidenciar contingencias generando diversos problemas por separos tributarios que afecta la situación financiera y económica a la entidad. Para eso se hace un análisis de las distintas operaciones con el hecho de difundir de manera eficiente en la cual permita a las entidades atribuir a una carga fiscal justa que se desarrolle de acuerdo a ley, tal forma permite una mejora continua en cuanto al patrimonio de la entidad. En las empresas de transporte se presentan actitudes en la cual no permiten trabajar de manera eficiente en la cual permita lograr un mejor resultado logrando alcanzar la rentabilidad propuesta, significativamente:

Desequilibrio financiero al momento de realizar el pago de los tributos que no corresponden se pagan sobre la base imponible y cuotas que no pertenecen, como también el desembolsos que origina el pago de la multa por esa infracción tributaria e interés monetario por el motivo del incumplimiento de las obligaciones tributarias. Esta situación se agrava más cuando la empresa se encuentra en un proceso de cobranza coactiva poniendo en riesgo la disponibilidad de liquidez. Así mismo, el incumplir las metas, objetivos y misiones propuestas no permitirá alcanzar un resultado esperado del ingreso programado, en la cual avalen los servicios de transporte prestados a los principales clientes.

II.MARCO TEORICO

Antecedentes nacionales

Pachas (2016), en su tesis *“Planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014”*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Indica que tiene como objetivo general, analizar como el planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial contribuye en la rentabilidad de las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana. Tipo de investigación aplicada y nivel descriptivo. El su conclusión señala que la empresa transporte y

negociaciones Sr. De Quinuapata SAC, no está cumpliendo con el pago de las obligaciones tributarias de manera puntual y oportuna, por ende ha originado que los recursos financieros de terceros se vean perjudicados ya son muy onerosos ya que no realizan el pago en la fecha programada.

Giráldez y Meza (2017), en su tesis presentada "*Planeamiento tributario para evitar los riesgos tributarios en las comercializadoras de abarrotes de la Provincia de Huancayo*". Tiene como objetivo general, determinar de qué manera el planeamiento tributario contribuye en evitar los riesgos tributarios en las comercializadoras de abarrotes de la provincia de Huancayo. Tipo de investigación es aplicada y nivel descriptivo, muestra de 32 empresas. El autor ha concluido que las entidades comerciales de abarrotes se les presentan problemas por la falta de conocimiento tributario ya que se ha producido infracciones, multas, presunciones, intereses, esto debido a la falta de una adecuada interpretación de las normas que se establecen el código tributario sin tener en cuenta que se le pueden originar sanciones o el cierre del establecimiento, hecho que ha ocasionado un aumento en los riesgos tributarios, es por ello que la planificación tributaria ayuda y evita el riesgo tributario que se le pueda presentar a futuro, considerando como una herramienta importante en la gestión que permite anticiparse ante situaciones en las que puede originar algún tipo de riesgo que perjudiquen a la entidad, asimismo se medirá el impacto tributario que permitirá tomar la decisión adecuada, que permita disminuir significativamente la carga fiscal, permitiendo cumplir con el pago del tributo, permitiendo un justo pago tributario para el contribuyente, tal forma permite evitar que se incumpla ante el ente recaudador, esto puede llevar a que haya posibilidades de que en algún momento se realice una fiscalización.

Rivas (2017), en tu tesis presentada "*Aplicación de un planeamiento tributario como herramienta para minimizar contingencias tributarias de la empresa Química Suiza SA para el año 2018*". Señala en su objetivo

general del proyecto es elaborar y aplicar un planeamiento tributario a fin de minimizar las contingencias tributarias por las provisiones por deudas incobrables realizadas por Química Suiza SA. Concluyendo que el proceso del cobro que realiza el área de créditos y cobranzas de Química Suiza SA no está cumpliendo con las normas que exige la Ley del Impuesto a la Renta que le permita deducir provisiones de deuda incobrables, esto género que no se pueda acreditar la mora del cliente como en algunos casos que ha llegado a suceder.

Rodríguez (2017), en su tesis *“Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa Heavy Xsteel SAC, Surco, 2017”*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Privada Norbert Wiener. Tiene como objetivo general, implementar el planeamiento tributario para reducir la carga fiscal de la empresa Heavy Xsteel SAC- Surcolima-2017. El autor concluye que de acuerdo al objetivo general, concluye que la implementar la planificación tributaria de la empresa Heavy Xsteel S.A.C. permite pagar menos la deuda tributaria esto debido a que se comprobó a través de una proyección del estado financiero del año 2017, en la cual se había determinado que cuando se apliquen los gastos deducibles conforme a lo que indica la ley del impuesto a la renta, se realicen de acuerdo a los procesos que se han considerado en la guía de aplicación de esta investigación, se podrá obtener una herramienta de estrategia para la prevención y así evitar una posible contingencia tributaria en el futuro ya que se da en el momento de realizar la operación contable y la aplicación posterior del aspecto tributaria.

Rojas, Esteban e Inocente (2018) en su tesis *“El planeamiento tributario como herramienta de gestión para prevenir contingencias tributarias en las empresas constructoras de la Región Huánuco-periodo 2017”*. (Tesis para optar el grado académico de Contador Público). Tiene como objetivo general, determinar en qué medida el planeamiento tributario como herramienta de gestión contribuye a mitigar las contingencias tributarias en

las empresas constructoras de la ciudad de Huánuco-periodo 2017. El autor concluyo que, con los resultados que ha obtenido de las encuestas que realizo indica que el planificación tributaria es como herramienta de gestión y contribuye en mitigar la contingencia tributaria en las entidades, tal manera que es importante la elaboración de un adecuado planeamiento en coordinación con las diferentes organizaciones de la empresa para poder mitigar posibles multas e infracciones tributarias.

Benites (2017), en su tesis *“Influencia de la OCDE en el ordenamiento Jurídico Peruano para contrarrestar el planeamiento fiscal internacional de las empresas”* cuyo objetivo nos indica que es buscar y administrar operaciones en jurisdicciones de baja o nula tributación ya sea por concepto de colocación de ganancias o bien de patrimonio que permita nuevas estrategias de planeación internacional. El autor concluyo que las personas o empresas lo toman como una obligación el pago de los tributos desconociendo de los beneficios que pueden obtener, es por ello que es necesario realizar un planeamiento evaluando las decisiones que se puede tomar.

Antecedentes Internacionales

Davis (2016), en su tesis *“Planificación fiscal para la empresa Embochala SA año 2015”* (Tesis para obtener el título de especialista en Tributación). Universidad Técnica de Machala. Señala como objetivo general, determinar la planificación tributaria en la empresa EMBOMACHALA SA, para el año 2015, mediante el análisis de los estados financieros, que ayudaran al cumplimiento de las obligaciones fiscales. Concluyendo que, la planificación tributaria es una herramienta que permite lograr una economía de manera eficiente en la organización en medida del impuesto a la renta de las entidades en la cual permite al contribuyente evitar problemas de carácter tributario, financiero y económico presentándose oportunidades en la ley que le permita cumplir con las metas de la entidad

Mejía (2016), en su tesis *“Planificación tributaria de la empresa Marisquería parrillada restaurant EL MESON HISPANO de la ciudad de Machala y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias año 2013”*. (Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-CPA). Universidad Técnica de Machala. Señala como su objetivo general, realizar un planeamiento tributario como herramienta principal para que la entidad cumpla con las obligaciones tributarias y no genere costos innecesarios. El autor concluye en que, no se realiza o en todo caso no se desarrolla de manera en cuanto al cumplimiento de las leyes que se encuentran contempladas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno por parte de la entidad Marisquería Parrillada y Restaurant “El Mesón Hispano” de la ciudad de Machala para que esta entidad pueda tener un correcto y adecuado planeamiento tributario.

Contreras (2016), presento su tesis *“La importancia de la planeación fiscal empresarial en Guatemala”* (tesis para optar el grado de Magíster en Derecho Corporativo). Universidad Rafael Landívar. Expresa que la planeación tributaria debe estar presente en todas las organizaciones que desean lograr con eficiencia en cumplimiento de todas sus obligaciones impositivas. Con su objetivo general que es, establecer la importancia fiscal empresarial en Guatemala, por lo cual tiene como conclusión el control tanto del derecho como del sistema tributario, para que se pueda llevar a cabo un adecuado desarrollo del planeamiento tributario de la entidad, por ende, deben estar en toda las empresas, como también es necesario tener en cuenta que al momento de incurrir en el incumplimiento de las obligaciones tributarias está afectando al Estado y así mismo a la sociedad ya que es beneficiada de manera indirecta a través de las obras publicas que son realizadas por parte del estado.

Leiva (2017), en su tesis *“La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso sector textil, subsector hilatura, tejeduray acabados de productos textiles”* presentado en

la Universidad Andina Simón Bolívar, con Sede Ecuador. Determina que las etapas de un planeamiento tributario son una guía de suma importancia para llegar a determinar una buena toma de decisión en las empresas de Ecuador y ayudara a una buena ejecución sin problemas económicos. Señalando como su objetivo principal, la exposición del estudio se realizó en la prestigiosa entidad, la misma que a base de un gran esfuerzo ha logrado ganar buena parte del mercado con respecto a la especialidad de sus productos. En conclusión, la situación económica de las entidades que se dedican al rubro textil se ha podido incrementar evidenciando que este año ha ido creciendo a menor proporción a comparación de años anteriores.

Serpa y Montalván (2017), en su trabajo de investigación denominado *“Planeación Tributaria y Elusión Fiscal en el Ecuador: Análisis de sus Efectos”* en la Universidad de Cuenca, en la ciudad de Ecuador, para optar el grado de Magister en Administración Tributario, llegaron a definir la planificación internacional fiscal es una herramienta que permite tener una mejor estrategia para realizar sus actividades. Desde un punto de vista análisis de sus inversiones de tal manera así puedan escogerse convenios internacionales para evitar la doble tributación de tal forma tiene como objetivo proyectar el comportamiento tributario de la empresa en un entorno económico, contando como conclusión indican que el ordenamiento legal indica acerca del derecho tributario que se lleva a cabo en basa en los principios, que vela por la seguridad, los deberes y los derechos ciudadanos. Haciendo uso de su potestad impositiva, al momento de desarrollar la gestión de impuestos en la cual se tiene que tener en cuenta los valores que puedan afectar los derechos del contribuyente.

Teorías relacionadas al tema

Planeamiento tributario

Concepto

Es mejor identificar y resolver las situaciones fiscales, es necesario realizar un análisis a las empresas y reconfigurar sus funciones tributarias internas, a fin de que sean más eficientes y efectivas en el control del cumplimiento de la obligación tributaria.

OCDE (2016) es necesario para que los gobiernos se puedan identificar con rapidez las áreas de riesgo en materia de política y recaudación tributaria. Si bien las inspecciones continúan siendo una fuente crucial de información sobre planificación fiscal.

Villanueva (2019), el planificación tributaria permite optimizar la carga fiscal de las entidades, exigiendo una visión de negocio y conocimiento tributario, considerando que un mundo tan competitivo como el actual, determine si el proyecto es viable o no.

Esto quiere decir que la planeación tributaria busca tener un mejor control y manejo de las operaciones empresariales con el fin de prevenir riesgos y dar solución a factores que puedan afectar al momento de cumplir con la obligación tributaria.

Las entidades del sector transporte como las demás organizaciones tienen que contar con un planeamiento tributario como plan estratégico para su mejoramiento institucional.

El Colegio de Contadores Públicos de Lima (2016) indica a la planificación tributaria que es como un conjunto coordinado de actitudes que se orientan de manera óptima el pago de tributo, que sirva para reducir, eliminar, o para obtener el beneficio tributario.

Ingresos proyectados

Concepto

Jane (2018) indica que es una cierta cantidad ganada por la entidad después de su deducción, que incluye el gasto operativo, impuesto y salario así mismo indica la cantidad generada por parte de la entidad después de que se realizar toda la deducción.

Los ingresos proyectados permiten realizar un presupuesto para que se pueda invertir en futuro y de qué manera puede crecer la empresa del sector transporte ante sus proyecciones y realizando una planificación adecuada que les permita tomar decisiones.

Ingreso venta de unidades de transporte

Plangeneralcontable (2019) Los ingresos de las ventas del bien y para prestar servicios se elevaran por el valor razonable de la contrapartida, que se recibe o está por recibir.

La empresa de transporte para que pueda obtener ingresos, a través de ello pone en ventas las unidades de transporte antes de que se empiece a depreciar, lo consideran como una estrategia al realizar estos actos favorables para ellos.

Ingreso por uso de marca

Villanueva (2014) El titular de la marca decide autorizar a un tercero, para que pueda utilizar en el servicio por un cierto tiempo que se determina, a cambio de la contraprestación pactada.

La empresa de servicio del sector transporte obtiene ingreso por el alquiler de la marca que es utilizado por terceros, permitiendo así tener fuente de ingresos por ese medio, incrementando así sus utilidades.

Obligaciones tributarias

Concepto

Lay (2016) La obligación tributaria, que es de derecho público, el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. (p 266)

Inicia la obligación tributaria, desde el momento de emite el comprobante de pago, o de acuerdo a lo que establezca el reglamento o también nace cuando se entrega el bien o en todo caso lo que ocurra primero.

López (2019) Las obligaciones tributarias es el pago de impuestos para que se pueda sostener los gastos del estado, indicando que hay una relación entre la entidad y administración, y pueden clasificar en materiales y formales.

El cumplir con el pago de la obligación tributaria se da porque el estado tiene que asumir ciertos gastos que beneficiando a las ciudadanía, con el fin, que las entidades tengan una buena organización.

Obligación tributaria formal

Actualícese (2017) Estas obligaciones permite, identificar quien será el contribuyente para que realicen el pago, en otro termino. Suministrar algún elemento al gobierno nacional permitiendo determinar y recaudar el tributo, permitiendo cumplir con la obligación sustancial.

Las entidades deben de realizar el pago de tributos esto se debe a que el estado recauda fondos con lo que se realiza las declaraciones mensuales y anuales, asimismo tienen que actualizar la ficha RUC.

Casanova y Grellaud (2018) Las normas legales no solo imponen a los contribuyentes el deber de cumplimiento de la obligación sustancial (pago de tributos) presentando declaraciones impositivas, inscribirse ante la administración tributaria, llevar libros contables para el registro de sus actividades.

Las empresas tienen que declarar el impuesto de renta y el impuesto general a las ventas y tiene que contar con libros contables esto dado a que las obligaciones formales no implican realizar pagos en efectivo de impuestos.

Obligación tributaria sustancial

Gerencie (2017) El deber de la ciudadanía es realizar la contribución esto debido a que el estado pueda realizar obras públicas, es algo que está dispuesto por la , programas sociales en la cual salen beneficiando a los ciudadanos de manera directa e indirecta, también se hace mención en la constitución.

Es fundamental que las entidades cumplan con la obligación sustancial y con respectivos pagos que corresponden a la obligación formal de acuerdo a la presentación de la declaración del impuesto debido a que es favorecida la economía del país.

Ekomercio (2018) Se origina al momento de que el presupuesto se prevea en la ley como hecho generador del impuesto, siendo parte de la obligación de dar, indicando el lenguaje impositivo es que equivale a la contribución con el financiamiento del gasto e inversión del estado.

Las entidades cumplen con el pago de la obligación tributaria, suceden momentos en que dejan de lado algunas inconsistencias que puedan presentarse, debido a que no se realiza la digitación correctamente del registro contable.

Gastos deducibles

López (2019) los gastos deducibles restan los ingresos brutos esto debido a que permite obtener beneficios a efectos del impuesto y esto es imprescindible para que se pueda desempeñar la actividad empresarial.

Principio de causalidad

Verona (2019) señala al artículo 37 del LIR, e indica el principio de causalidad refiriéndose al motivo que le persiguen con acción en materia tributaria, su objetivo debe ser generar o mantener la fuente de esas rentas.

Gastos de representación

Calvo (2019) el gasto que se realiza por presentar es deducible cuando se considera gastos para el beneficio de la empresa ya sea por regalos, estancia en hoteles para el bienestar de la entidad.

Gastos de viáticos

Cavazos (2018) Los viáticos son deducibles cuando se utiliza para el hospedaje, alimentación, entre otros y esto debe ser respaldado con documentos probatorios como son las boletas, facturas, para que se puedan sustentar esos gastos que se están originando. (p74).

En las entidades dedicadas a la prestación del servicios de transporte, es necesario realizar los gastos de viatico por el mismo hecho del ámbito en que funciona, pero esto debe de ser sustentada contando con los comprobantes necesarios.

Beneficios tributarios

Pedrosa (2019) los beneficios son mejoras en el patrimonio en una entidad ya que disminuirá la carga fiscal, esto debido a que las entidades realizan prácticas de carácter social, laboral, medioambiental o por parte de la administración que busca incentivar.

Las empresas del sector servicio para que puedan ser beneficiados deben de poner en práctica la incentivación a los trabajadores, realizar campañas para el cuidado del ambiente, realizar donaciones permitiendo esto reducir el pago de impuestos.

Fraccionamiento

Chávez (2014) es una herramienta de flexibilización que brinda la entidad recaudadora para aquellas empresas que cuentan con poca liquidez y con restricción de crédito.

El fraccionamiento tributario sería una contribución de manera útil para el sector transporte para el momento que no dispone con el saldo suficiente para realizar el pago correspondiente de los impuestos.

Adquisición de combustible en la selva

La republica (2018) en parte selva esta exonerada de pagar impuestos como el ISC, así mismo el IGV en la cual, de manera que beneficia a las empresas de transporte permitiéndoles disminuir el impuesto tributario.

A las empresas dedicadas al rubro del sector transporte les hace beneficiario ya que permitirá reducir el impuesto sin necesidad de ir contra las normas.

Acogimiento REMYPE tributario

Veliz (2017) al crearse este régimen ha traído beneficios para empresas como la reducción de la carga tributaria estableciendo una tasa menor a comparación del régimen general, generando el crédito a favor del contribuyente.

Al acogerse al régimen Mype tributario es en parte beneficioso ya que permite pagar un impuesto justo que favorece al contribuyente en este caso a las entidades que se dedican a realizar el rubro de transporte de carga pesada.

Formulación del problema

Problema general

¿En qué consiste la evaluación del planeamiento tributario en una empresa de sector transporte. Ate-2019?

Problema específico

- a) ¿En qué consiste el diagnóstico de la situación tributaria en una empresa de sector transporte Ate-2019?
- b) ¿En qué consiste el planeamiento tributario en una empresa del sector transportes, Ate-2019?

JUSTIFICACION

La presente investigación se ha realizado en la medida de que en las empresas puedan realizar una planificación ya que es importante que una organización tenga un manejo y control adecuado para que puedan tomar decisiones ya que al realizar un planeamiento fiscal lo que se busca es evitar que se presenten futuras inconsistencias, permitiendo tener en cuenta de lo que se busca no es disminuir el impuesto si no cumplir con la legalidad cumpliendo de acuerdo a las normas y leyes que se encuentren establecidos, es necesario y fundamental para tomar en cuenta el código tributario en la cual precisa los pasos que se debe de seguir de los tributos y se tiene que cancelar, con el objetivo de realizar el cumplimiento adecuado de la obligación tributarias formal y sustancial que permite evitar y de esa manera cometer algunas infracciones, también el planeamiento fiscal permitirá evaluar los posibles riesgos y ante ello posibles soluciones, es por esa razón que las empresas deben de tener la documentación de manera archivada, que ante una fiscalización permita estar preparados ante

alguna visita o cuando ya sea que la Sunat envíe alguna notificación si hay algún tipo de irregularidades en la declaración de impuestos de manera mensual y anual, si es que la empresa está realizando un trabajo de manera adecuada y se presenta la documentación para sustentar en sus gastos o algún acto irregular.

Objetivo general

Evaluar en qué consiste la propuesta de un planeamiento tributario en una empresa de sector transporte. Ate-2019.

Objetivos específicos

- a) Realizar un diagnóstico de la situación tributaria en una empresa de sector transporte. Ate-2019.
- b) Proponer un planeamiento tributario

III. METODOLOGIA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Esta investigación es de enfoque cuantitativo y tipo descriptiva y se ha desarrollado en base al diseño no experimental ya que no se manipula la variable y se muestra en el contexto de como es.

Vásquez (2016) indica que el tipo descriptivo es un método que se observa y describe los comportamientos de un sujeto sin que influya sobre él, llegando a conocer las actitudes a través de la descripción de las actividades.

Sánchez, Reyes y Mejía (2018) El diseño no experimental que la variable no se puede manipular de manera directa y únicamente se describe y analiza tal como se presenta, también es llamado método descriptiva ya que llega al control estadístico. (p92)

3.2 Variables y operacionalización

Tabla 1 Operacionalización de variables

TITULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Análisis del planeamiento tributario en una empresa del sector transporte Ate, 2019	Planeamiento tributario	Ingresos proyectados	Ingresos por servicios de transporte de carga pesada.
			Ingresos venta de unidades de transporte
			Ingresos por uso de marca
		Obligaciones tributarias	Obligaciones formales para las empresas del sector transporte
			Obligaciones sustanciales para las empresas del sector transporte
		Gastos deducibles	Aplicación del principio de causalidad
			Gastos de Representación
	Gastos de viáticos		
	Beneficios tributarios	Fraccionamiento	
		Adquisición de combustibles en la selva	
		Acogimiento REMYPE tributario	

3.3 Población, muestra

Población

Se cogió una población conformada por 15 entidades que desarrollan la actividad en el sector transporte del distrito de Ate

Arias (2016). Al realizar una investigación se puede tener como objetivo el desarrollo de un conjunto numeroso de objeto, individuo, hasta documento. A este conjunto se le denomina población. (p 81)

Muestra

Villalta (2016). El tamaño de la muestra es el número de unidades que serán encuestadas, De esta forma, el diseño muestra se utiliza para planificar todos los pasos necesarios para lograr una población bajo estudio.

La muestra está conformada por 15 empresas, en este caso se aplicará la muestra no probabilística ya que se seleccionó de acuerdo a la investigación, y por ende se aplicara el muestreo censal por tener una población pequeña.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

QuestioPro (2019) es un método que permite obtener información y así mismo llevar a cabo el objetivo a lo que se desea alcanzar.

A través de la encuesta me permitió recopilar información, esto con el fin de obtener información de acuerdo a la problemática determinada y demostrar la hipótesis que se formuló.

Instrumento

El instrumento que utilice para la presente investigación es el cuestionario con un total de 16 ítems que fue validado por expertos, en la cual nos permitió verificar la hipótesis, obteniendo el resultado de las encuestas.

Escala de Likert

Matas (2015) La escala de Likert permite contar con ciertos ítems, en una parte indica si está de acuerdo a la posición, la actitud a medir y la otra mitad si está en desacuerdo, cada ítem va acompañado de escalas de valores ordinales. (p.39)

Tabla 2 Escala Lickert

<i>Nunca</i>	<i>Casi Nunca</i>	<i>A Veces</i>	<i>Casi Siempre</i>	<i>Siempre</i>
1	2	3	4	5

Validez:

Rojas y Robles (2015) La validez y fiabilidad un criterio de calidad que debe tener, permitiendo validar a través de los expertos con el objetivo que los investigadores puedan utilizar en sus trabajos previos con el grado de fiabilidad.

Tabla 3 Validación a través del juicio de expertos

<u>Apellidos y Nombres</u>	<u>Observaciones</u>
Dr. Bernales Aranda Eduardo Alfredo	Aplicable
Dr. Terry Ponte Otto Franklin	Aplicable
Mg. Vizcarra Quiñones Alberto Miguel	Aplicable

3.5 Procedimiento

El procedimiento se realizó de acuerdo a la estructura de la parte metodológica por lo que se procedió a empezar con lo siguiente:

- a) La realidad problemática que se basa en la situación actual de las empresas de transporte, en cuanto al pago al pago de los tributos.
- b) Se emplea el trabajo previo y las teorías que se encuentran relacionadas al tema.

- c) Se realizó la Matriz de variables, para que se pueda realizar la encuesta y a través de los resultados poder trabajar con el programa SPSS, permitiendo determinar el grado de confiabilidad, así mismo poder desarrollar las conclusiones y recomendaciones.

3.6 Métodos de análisis de datos

A través del resultado de las encuestas se hizo uso del programa estadístico SPSS para poder analizar y así mismo realizar la interpretación de las tablas que se ha obtenido como resultado.

3.7 Aspectos éticos

La presente investigación se realizó de manera responsable cumpliendo adecuadamente con los estándares requeridos, ya que se ha realizado en base a las informaciones obtenidas a través de las investigaciones persistentes que eh estado realizando, se pudo obtener información por partes de las empresas cuales ha sido sus dificultades que han ido a travesando en el tiempo por desconocimiento tributarios que han tenido así mismo me ha permitido llevar a cabo la presente investigación es por ello que se mantendrá en reserva el uso del nombre de las entidades, respetando y cumpliendo de esa manera con la ética profesional de la discrecionalidad.

IV. RESULTADOS

4.1 Nivel del planeamiento tributario.

Tabla 4 Frecuencia de la variable planeamiento tributario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	2	16.7	16.7
	Alto	13	83.3	100.0
	Total	15	100.0	

En esta tabla 4, se observa que, el 83.3% de las empresas del sector transporte. Ate - 2019; mencionan que el planeamiento tributario es de un nivel alto, el 16.7% de las mismas manifiestan que el planeamiento tributario es medio. Es decir, en base a los resultados obtenidos, podemos observar que se está realizando una buena gestión del planeamiento tributario, asimismo existe un menor porcentaje que se debe de examinar y trabajar para mejorar al máximo los resultados y se realice de manera eficiente el logro del objetivo propuesto por parte de la gerencia.

4.2 Nivel de ingresos proyectados.

Tabla 5 Frecuencia de ingresos proyectados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	2.8	2.8
	Medio	4	33.3	36.1
	Alto	10	63.9	100.0
	Total	15	100.0	

En la tabla 5, vemos que, el 63.9% de las empresas del sector transporte. Ate – 2019 manifiestan que los ingresos proyectados son de un nivel alto, el 33.3% mencionan que los ingresos proyectados son de un nivel medio. Finalmente, el 2.8% asegura que los ingresos proyectados son de un nivel bajo. Es decir, según los resultados conseguidos se realizan ingresos proyectados acordes con el nivel del negocio.

4.3 Nivel de obligaciones tributarias

Tabla 6 Frecuencia de obligaciones tributarias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	2.8	2.8
	Medio	5	30.6	33.3
	Alto	9	66.7	100.0
	Total	36	100.0	

En la tabla 6, se visualiza que el 66.7% de las empresas del sector transporte. Ate – 2019 manifiestan que las obligaciones tributarias son de un nivel alto y el 30.6% indican que las obligaciones tributarias son de un nivel medio, 2.80% consideran que las obligaciones tributarias son de un nivel bajo. Es decir, de acuerdo a los resultados conseguidos se está manejando con eficiencia y responsabilidad las obligaciones tributarias.

4.4 Nivel de gastos deducibles

Tabla 7 Frecuencia de los gastos deducibles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	4	25.0	25.0
	Alto	11	75.0	100.0
	Total	15	100.0	

En la tabla 7, se visualiza que, el 75% de las empresas del sector transporte. Ate – 2019 manifiestan que la salida de los gastos deducibles es de un nivel alto, el 25% consideran que es un nivel medio. Es decir, según los resultados obtenidos los gastos deducibles se vienen realizando de manera eficiente, pero este resultado no escatima que existen algunas deficiencias con respecto a los gastos deducibles que se deben de mejorar para no bajarla eficiencia.

4.5 Nivel de gastos no deducibles

Tabla 8 Frecuencia de los gastos no deducibles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	3	20.0	20.0
	Alto	12	80.0	100.0
	Total	15	100.0	

En la tabla 8, se observa que, el 80.0% de las empresas del sector transporte. Ate - 2019; mencionan que los gastos no deducibles son de un nivel alto, el 20.0% de las mismas manifiestan que los gastos no deducibles son medio. Es decir, de acuerdo al resultado obtenido, podemos observar que se está realizando una buena gestión de los gastos no deducibles, asimismo existe un menor porcentaje que se debe de examinar y trabajar para mejorar al máximo la gestión y optimizar el alcance de apropiados cumplimientos tributarios.

4.6 Nivel de beneficios tributarios.

Tabla 9 Frecuencia de los beneficios tributarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	6.7	6.7
	Medio	5	33.3	40.0 0
	Alto	9	60.0	100. 0
	Total	15	100.0	

En la tabla 9, vemos que, el 60.0% de las entidades del rubro transporte. Ate – 2019 manifiestan que los beneficios tributarios son de un nivel alto, el 33.3% mencionan que los beneficios tributarios son de un nivel medio. Igualmente, el 6.7% indica que los beneficios tributarios son de un nivel bajo. Es decir, según los resultados conseguidos se realizan beneficios tributarios acordes con el sector transporte.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación tiene como objetivo general Evaluar en que consiste el análisis de un planeamiento tributario en una empresa del sector transporte. Ate, 2019. Se realizó mediante encuesta a 15 empresas del sector transporte, y el resultado que se obtuvo fue de manera eficiente teniendo como variable planeamiento tributario, obteniendo el 83.30% lo cual es un nivel alto, a diferencia de los resultados vistos que no tiene un porcentaje en la tesis de Giraldez y Meza (2017) indican que se tienen problemas por la falta de conocimiento tributario, es por ello que la planificación tributaria contribuye y permite evitar algún tipo de riesgo tributario a futuro, siendo una herramienta de gran importancia en la gestión, asimismo se medirá el impacto tributario en la cual incida a que se lleve a cabo la toma de decisiones, que permita disminuir de

manera significativa la deuda tributaria, en la cual permite cumplir con el pago de los tributos permitiendo obtener un beneficio para el contribuyente y de esta forma, evitar que se produzca el incumplimiento del pago tributario, y esto puede conllevar a que se realice una fiscalización en un futuro.

En respecto a los ingresos proyectados la empresa indica un nivel alto obteniendo como porcentaje el 63.9% de acuerdo a la estadística, el presente resultado que se ha obtenido es diferente al del autor, Davis (2016) precisa que el planeamiento tributario es una herramienta para que se pueda obtener un resultado eficiente en la cual beneficie en el factor económico dentro de la organización en medida de los impuesto a la renta de las entidades ya que permite al contribuyente evitar problemas de carácter tributario, financiero y económico presentándose oportunidades en la que le permita cumplir con las metas de la entidad

Con respecto a las obligaciones tributarias de la empresa se ha obtenido un nivel alto de 66.7 % indicando que es importante realiza el planeamiento tributario , en comparación a lo que indica los autores, Rojas, Esteban e Inocente (2018) precisa que, con los resultados que ha obtenido de las encuestas que realizo indica que la planificación tributaria es como herramienta para la organización que contribuye a mitigar las contingencias tributarias en las empresas de tal manera que es importante la elaboración de un adecuado planeamiento en coordinación con las diferentes organizaciones de la empresa para poder mitigar posibles multas e infracciones tributarias

VI. CONCLUSIONES

1. Se logró determinar que el planeamiento tributario de la empresa es de un nivel alto, ya que ha alcanzado un 83.3%, según el resultado que se ha obtenido debidamente de las encuestas realizadas a las 15 empresas que se dedican al sector de servicios de transporte de carga.
2. Se determinó que los ingresos proyectados de la empresa es de un nivel alto, alcanzando el 63.9%. en la actualidad la empresa para que obtenga ingresos vende vehículos antes de que se empiece a depreciar, también alquila el nombre de la empresa a un 2% de los ingreso por el servicio de transporte de carga
3. Se analizó el cumplimiento tributario y los beneficios que puede obtener acogiéndose al régimen Mype al realizar ciertas actividades como campañas del cuidado del medio ambiente, charlas a los empleadores, permitiendo así reducir la carga fiscal que pueda pagar , además de eso al pertenecer a ese régimen se paga el 1% de los impuesto a comparación del régimen general.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la parte administrativa y contable que aprovechen al máximo el beneficio tributario en la entidad, para que de esa manera puedan pagar los impuestos justos cumpliendo con las normas tributarias, teniendo como medios probatorios los comprobantes de pago. Es decir que es importante realizar un planeamiento tributario que permita tomar buenas decisiones y así obtener buenos resultados.
2. Se recomienda no tomar en cuenta los indicadores que no ayudan para que de esa manera se tenga un resultado accesible como la toma de decisiones ante un adecuado planeamiento tributarios y que así mismo puedan saber cómo se puede reducir la carga fiscal sin evadir o eludir los impuestos.
3. Se recomienda aprovechar al máximo los beneficios que es al acogerse al régimen Mype tributario ya que tiene un menor porcentaje para el pago correspondiente de los impuestos, también aprovechando que las empresas del sector transporte pueden deducir los gastos, como son los viáticos, hospedaje entre otro, esto debidamente sustentados.

Referencias

Arias, F. (06, Mayo, 2016). El proyecto de investigación 6a Edición:

Introducción ala metodología científica. Editorial: Episteme. Caracas,

República Bolivarianade Venezuela. Recuperada de:

https://trabajosocialudocpno.files.wordpress.com/2017/07/fidias_g-arias-el_proyecto_de_investigacic3a3c2b3n_6ta-edicic3a3c2b3n1.pdf

Actualícese (14 marzo, 2017) Obligación formal y sustancial: conceptos. Recuperado de:

<https://actualicese.com/obligacion-formal-y-sustancial-conceptos/>

Benites , T. (2017). Influencia de la OCDE en el ordenamiento Jurídico Peruano para contrarrestar el planeamiento fiscal internacional de las empresas (tesis para optar el grado de Magister). *Universidad de Piura, Facultad de Derecho. Piura. Perú*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11042/3286>

Colegio de Contadores Públicos de Lima. (2016). planeamiento tributario, Revista. *Conexionesan.implementarlo/*

Contreras, A. N. (2016). La importancia de la Planeación Fiscal Empresarial en Guatemala (tesis para optar el grado de Magister en Derecho Corporativo).

Universidad Rafael Landívar, Guatemala. Obtenido de <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesisjcem/2016/07/02/Contreras-Aleydy.pdf>

Casanova, R. y Grellaud, G. (7 de agosto, 2018) Propuesta para los omisos al cumplimiento de la presentación de declaraciones: Inaplicación de la prescripción tributaria. Revista: El peruano. Recuperado de: <https://elperuano.pe/suplementosflipping/juridica/700/web/pagina02.html>

Calvo, M (2019) Blog: ¿Que gastos de representación son deducibles? Recuperado de:

<https://www.captio.net/blog/que-gastos-de-representacion-son-deducibles>

Cavazos, M. (2018) Aspectos fiscales de los viáticos. Recuperado de:

<https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/aspectos-fiscales-viaticos-consultorio-fiscal.pdf>

Chavez, M. (2014) El fraccionamiento tributario. Conexión esan. Recuperado de:

<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2014/01/06/fraccionamiento-tributario/>

Davis, D. (2016). Planificación Fiscal para la empresa Embomachala S.A año 2015 (tesis para optar el título de especialista en tributación). *Universidad Tecnica de Machala, Ecuador*.

Gestión Diario. (27 de 05 de 2016). *Thomson Reuters: Casi el 80% de empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario*.

Obtenido de <https://gestion.pe/economia/thomson-reuters-80-empresas-dispone-estrategia-planeamiento-tributario-121679-noticia/?ref=gesr>

Giráldez, J. P., & Meza, K. D. (2017). Planeamiento tributario para evitar los riesgos tributarios en las comercializadoras de abarrotes de la Provincia de Huancayo.(tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Nacional del Centro

Jane, M. (2018) Proyección de ingresos versus ganancias esperadas. Recuperado de: <https://www.cuidatudinero.com/13155642/proyeccion-de-ingresos-versus-ganancias-esperadas>

Leiva, I. V. (2017). La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del sector textil, subsector hilatura, tejeduría y acabados de productos textiles. *Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/5520>

Lay, J. (2016) Determination of the Tax Obligation: the Problem of the Transverse Feature of the Determination of the Obligation in the Public and Private Legal Relationships. Recuperado de: <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LEX/article/download/1244/1261>

Lopez, D. (2019) Obligación tributaria. Recuperada de: <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>

López (2019) Gastos deducibles. Economipedia. Recuperada de: <https://economipedia.com/definiciones/gastos-deducibles.html>

La republica (4 de mayo, 2018) Economía: Exoneraciones tributarias en la Amazonia benefician a pocos e incentivan ilícitos. Recuperado de: <https://larepublica.pe/economia/1237531-exoneraciones-tributarias-amazonia-benefician-e-incentivan-ilicitos/>

Mejía , C. A. (2016). Planificación tributaria de la empresa Marisquería parrillada restaurant EL MESON HISPANO de la ciudad de Machala y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias año 2013 (tesis para optar el título en Contabilidad y Auditoría). *Universidad técnica de Machala, Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4725>

- OCDE. (2016). *Exigir a los contribuyentes que revelen sus mecanismos de planificación fiscal agresiva, Acción 12 - Informe final 2015, Proyecto de la OCDE y del G-20 sobre la Erosión de la base imponible y el traslado de beneficios*. Paris: Editions OCDE. doi:<https://dx.doi.org/10.1787/9789264267367-es>
- Pachas, C. I. (2016). Planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014 (tesis para optar el título profesional de contador público). *Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú*.
Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/2456>
- Pedrosa, J. (2019) Beneficios fiscales. Economipedia. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/beneficios-fiscales.html>
- Plangeneralcontable (2019) Guía del PGC de Pymes: Ingresos por venta y prestación de servicios. Recuperado de:
https://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-del-pgc-de-pymes&name=GeTia&contentId=man_pgcpym&manPage=19
- Rivas, L. (2017). Aplicación de un planeamiento tributario como herramienta para minimizar contingencias tributarias de la empresa Química Suiza S.A. para el año 2018. (tesis para optar el título profesional de Contador Público). *universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú*. Obtenido de <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/3557>
- Rodríguez, F., Sancho, F., & Fonseca, R. (2015). Bases para un sistema tributario progresivo en Costa Rica. *Revista Pensamiento Actual*, 15(24). Obtenido de <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/pensamiento-actual/article/view/19770/20948>
- Rodríguez, P. R. (2017). Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa Heavy Xsteel SAC, Surco, 2017. (tesis para optar el título profesional de Contador Público). *Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú*. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1252>
- Rojas, Y. A., Esteban, L. J., & Inocente, R. V. (2018). El Planeamiento Tributario como herramienta de gestión para prevenir contingencias tributarias en las empresas constructoras de la región Huánuco - Periodo 2017 (tesis para optar el grado académico de contador público). *Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huánuco, Perú*. Obtenido de <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/3663>

- Serpa, I. F., & Montalván, M. J. (2017). Planificación Tributaria y Elusión Fiscal en el Ecuador: Analisis de sus defectos.(tesis para optar el título de Magister en Administración Tributaria. *Universidad de Cuenca, Ecuador*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/27714>
- Villanueva, M. (2019). Planeamiento Estrategico y Planeamiento tributario. *revista El pensamieto de buena calidad*.
doi:<http://www.martinvillanueva.com/tag/planeamiento-tributario>
- Verona, J. (2019) Principio de causalidad y el sustento de gastos para efectos del impuesto a la renta. Recuperado de: <https://grupoverona.pe/principio-de-causalidad-y-el-sustento-de-gastos-para-efectos-del-impuesto-a-la-renta/>
- Villanueva (2014) Licensing for trademark use. ¿Franchise or lease? *Revista de derecho privado*. Recuperado de: <https://revistas.juridicas.unam.mx/index.php/derecho-privado/article/view/9055/11104>
- Veliz, H. (16 de octubre, 2017) Mype Tributario: ¿Realmente es un beneficio tributario? UPN. Recuperado de: <https://blogs.upn.edu.pe/negocios/2017/10/16/mype-tributario-realmente-es-un-beneficio-tributario/>

Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	METODOLOGIA
Analisis del planeamiento tributario en una empresa del sector transporte Ate, año 2019	Problema General ¿En que consiste el planeamiento tributario en una empresa del sector transporte. Ate, 2019?	Objetivo General Evaluar en que consiste el analisis de un planeamiento tributario en una empresa del sector transporte. Ate, 2019.	Tipo de la investigación Descriptiva Diseño de la investigación No experimental
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Población
	¿En qué consiste el diagnóstico de la situación tributaria en una empresa del sector transporte. Ate, 2019?	Realizar un diagnóstico de la situación tributaria en una empresa de sector transporte. Ate, 2019 Ate, año 2019.	La población es de 15 empresas de transporte en el distrito de Ate, año 2019
	¿En qué consiste el planeamiento tributario en una empresa del sector de transporte Ate, 2019?	Analizar un planeamiento tributario en una empresa del sector de transporte. Ate, 2019.	Muestra La muestra es de 15 empresas de transporte en el distrito de Ate, año 2019

Anexo 2 Matriz instrumental

Variable	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Instrumento
Planeamiento tributario	Ingresos proyectados	Ingresos por servicios de transporte de carga pesada.	Se controla los ingresos por servicio de transporte de carga pesada	Cuestionario
		Ingresos venta de unidades de transporte	Usted establece los ingresos proyectados mensualmente de la ventas de unidades de transporte	
		Ingresos por uso de marca	¿Usted controla los ingresos por el uso de marca?	
	Obligaciones tributarias	Obligaciones formales para las empresas del sector transporte	¿Se cumple con presentados de documentos?	
		Obligaciones sustanciales para las empresas del sector transporte	¿Se cumple con el pago de las obligaciones tributarias a tiempo?	
	Gastos deducibles	Aplicación del principio de causalidad	¿Aplica el principio de causalidad para disminuir la carga fiscal?	
		Gastos de Representación	¿Los gastos de representación se realiza mayormente para el beneficio de la empresa?	
		Gastos de viáticos	¿Los gastos de viáticos son justificadas con los comprobantes de pago?	
	Beneficios tributarios	Fraccionamiento	Realizan fraccionamiento para el pago de tributos	
		Adquisición de combustibles en la selva	Esta exonerado del pago de impuestos la adquisición de combustible en la selva	
Acogimiento REMYPE tributario		Al acogerse al régimen Mype le permite tener mayor beneficio?		

Anexo 3 Cuestionario

1=Nunca	2=Casi nunca	3=A veces	4=Casi siempre	5= Siempre
---------	--------------	-----------	----------------	------------

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4
	V Planeamiento tributario				
	DIMENSIÓN 1: Ingresos proyectados				
1	¿Se controla los ingresos por servicio de transporte de carga pesada?				
2	¿Usted establece los ingresos proyectados mensualmente de las ventas de unidades de transporte?				
3	¿Usted controla los ingresos por el uso de marca?				
	DIMENSIÓN 2: Obligaciones tributarias				
4	¿Se cumple con presentados de documentos?				
5	¿Se cumple con el pago de las obligaciones tributarias a tiempo?				
	DIMENSIÓN 3: Gastos deducibles				
6	¿Aplica el principio de causalidad para disminuir la carga fiscal?				
7	¿Los gastos de representación se realiza mayormente para el beneficio de la empresa?				
8	¿Los gastos de viáticos son justificadas con los comprobantes de pago?				
	DIMENSION 4: Beneficios tributarios				
9	¿ Realizan fraccionamiento para el pago de tributos				
10	¿ Esta exonerado del pago de impuestos la adquisición de combustible en la selva?				
11	¿Al acogerse al régimen Mype le permite tener mayor beneficio?				

Anexo 4 Validación de Expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable despues de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Vizcarra Quiñones Alberto M. Jusl DNI: 09330150

Especialidad del validador: Subtitución

Nº de años de Experiencia profesional: 26 años

29 de Nov del 2019

- Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.
Mg. Vizcarra Quiñones Alberto



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr / Mg: Dr. Hs. F. Terry Ponte DNI: 09520823

Especialidad del validador: TRIBUTACION - FINANZAS

Nº de años de Experiencia profesional: 25 AÑOS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

02.12 de del 2019

Firma del Experto Informante.
Dr. Terry Ponte Otto Franklin