



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Importancia del planeamiento tributario en la contabilidad de los
clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OBTENER EL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Muñoz Reyna, Oswaldo (ORCID: 0000-0002-1496-8077)

ASESOR:

Mg. Oblitas Otero, Roberto Carlos (ORCID: 0000-0002-6541-7005)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

MOYOBAMBA – PERÚ

2021

DEDICATORIA

Mi eterno agradecimiento a mis esposa e hija por su invaluable apoyo para concretar mis metas y anhelos profesionales con cariño.

Oswaldo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad César Vallejo en forma especial a nuestro asesor temático Mg. Roberto Carlos Oblitas Otero por su apoyo constante en el desarrollo del presente trabajo, su paciencia y profesionalismo fue importante para llegar al final y a su coordinador por darme la oportunidad de titularme como Contador al venir de otra casa de estudios, gracias a todos Ustedes.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MATERIAL Y MÉTODOS	11
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	13
IV. CONCLUSIONES	33
V. APORTES	34
REFERENCIAS *	35
ANEXOS.....	37

Resumen

El presente trabajo de investigación cuyo objetivo principal fue de Analizar el planeamiento tributario y su importancia para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L. En cuanto a metodología fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, cuya población fue de 50 clientes del estudio contable y 3 colaboradores, así mismo los resultados más importantes fueron de: la empresa realiza razonablemente la planificación económica de sus clientes en un 100%, es decir efectúa un análisis previo de la actividad económica de los clientes tomando en consideración las implicancias tributarias, pero al momento de tomar la decisión los colaboradores no necesariamente toman la mejor opción jurídica debido al volumen de clientes y la cantidad de actividad de los mismos, porque si bien es cierto el 66.33% indica que si toman la decisión jurídica correcta, un 33.34% indica que no necesariamente lo más adecuado, lo cual puede traer contingencias tributarias. Ello debido a la falta de un asesoramiento permanente en temas contables y jurídicos para una adecuada planificación tributaria al 100%, y como conclusión final Se evidenció que para una excelente planificación tributaria se debe realizar procesos como se precisa en la variables y dimensiones de estudio como son: el planeamiento económico, planeamiento de las actividades, planeamiento de las transacciones, el estudio contable realiza un planeamiento tributario razonablemente, por lo que se evidencia del análisis documental que sólo un 10% de las empresas del estudio ha tenido contingencias tributarias como multas laborales, e intereses por no pago oportunamente de los impuestos, o multas por no pagar oportunamente las retenciones de la Oficina nacional de normalización previsional ONP.

Palabras clave: planificación, impuestos y contabilidad

Abstract

The present research work whose main objective was to analyze tax planning and its importance for the accounting of Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L. Regarding methodology, it was applied, descriptive level, whose population was 50 clients of the accounting study and 3 collaborators, likewise the most important results were: the company reasonably performs the economic planning of its clients in 100%, In other words, it carries out a prior analysis of the clients' economic activity taking into consideration the tax implications, but at the time of making the decision, the collaborators do not necessarily take the best legal option due to the volume of clients and the amount of their activity, because although it is true, 66.33% indicate that if they make the correct legal decision, 33.34% indicate that it is not necessarily the most appropriate, which can bring tax contingencies. This is due to the lack of permanent advice on accounting and legal issues for an adequate 100% tax planning, and as a final conclusion It was evidenced that for an excellent tax planning, processes should be carried out as required in the variables and study dimensions such as They are: economic planning, planning of activities, planning of transactions, the accounting study performs a tax planning reasonably, so it is evidenced from the documentary analysis that only 10% of the companies in the study have had tax contingencies such as labor fines , and interest for non-payment of taxes in a timely manner, or fines for not paying the withholdings of the National Office for the ONP pension standardization in a timely manner.

Keywords: planning, taxation and accounting

I. INTRODUCCIÓN

En las últimas décadas a nivel mundial la planificación realiza un papel primordial en el crecimiento y desarrollo de las empresas, específicamente en el tema de la planificación tributaria, gracias a esta forma de gestión las empresas logran un mayor y mejor crecimiento, debido a que eso significa mayores ingresos y cancelar razonablemente los impuestos dentro de los cánones permitidos por la ley.

A nivel de Latinoamérica la carga impositiva tributaria es importante , justamente porque los gobiernos no realizan una planificación adecuada para incorporar a las empresas informales, a la formalidad, sólo se limitan a crear más impuestos o incrementar las tasas , con la finalidad de recaudar más o crear nuevos regímenes tributarios, como en el caso de Perú la creación del MYPE tributario, que no se evaluó bien , el impacto tributario de la creación de este régimen , incorporando de forma automática a contribuyentes del régimen general a este régimen, siendo evaluados en forma posterior , con los resultados de disminución de los ingresos tributarios, es importante ampliar la base tributaria para poder recaudar más y no tratar de asfixiar a los micro y pequeños empresarios, que ya tienen un problema económico con el tema de la pandemia sanitaria, obligó a cerrar negocios, y como consecuencia trajo un impacto negativo para la mayoría de los rubros con algunas excepciones como tecnología.

Lo mismo ocurre con las empresas de asesoramiento contable, si los contribuyentes tributarios no cuentan con el adecuado asesoramiento las empresas pagarán no sólo más impuestos indebidamente, si no serán acreedores de multas y sanciones administrativas por parte del ente recaudador.

Por lo que es importante el planeamiento tributario para evitar infracciones tributarias, como parte de mi experiencia profesional y el conocimiento adquirido , estoy abordando este tema de gran importancia para los profesionales del rubro como somos los contadores, teniendo en consideración el rol y papel que tenemos frente a l estado y la sociedad.

Por lo que preguntamos: ¿El planeamiento tributario es importante para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?

En el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional se analizará las principales clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

Con la finalidad de realizar aportes, para los investigadores de esta ciencia y para los profesionales contables.

A Continuación, se presenta los principales problemas a resolver como parte de este trabajo de suficiencia profesional-

1.1 Descripción General de la Empresa.

Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L es una empresa dedicada a la asesoría contable, tributaria, y laboral se creó el 08 de agosto 2017, fundada por la contadora pública Kelly Chávez Catpo, dedicada a las actividades de Consultoría y gestión, constitución de empresas, etc. la cual inicia con la idea de ir creciendo cada año con la finalidad de ser una de las empresas asesoras contables más importantes de la región y que paulatinamente, vaya logrando su desarrollo integral y ahora cuenta con más de 3 años de experiencia, inicialmente la empresa nace con otra razón social, como contadora su progenitora, posteriormente se crea esta nueva razón social y ahora cuenta con un promedio de 50 clientes que se dedican a diferentes rubros, la dirección está ubicada en la provincia de San Martín, provincia del mismo nombre, distrito de Tarapoto, Jr. Libertad S/N.

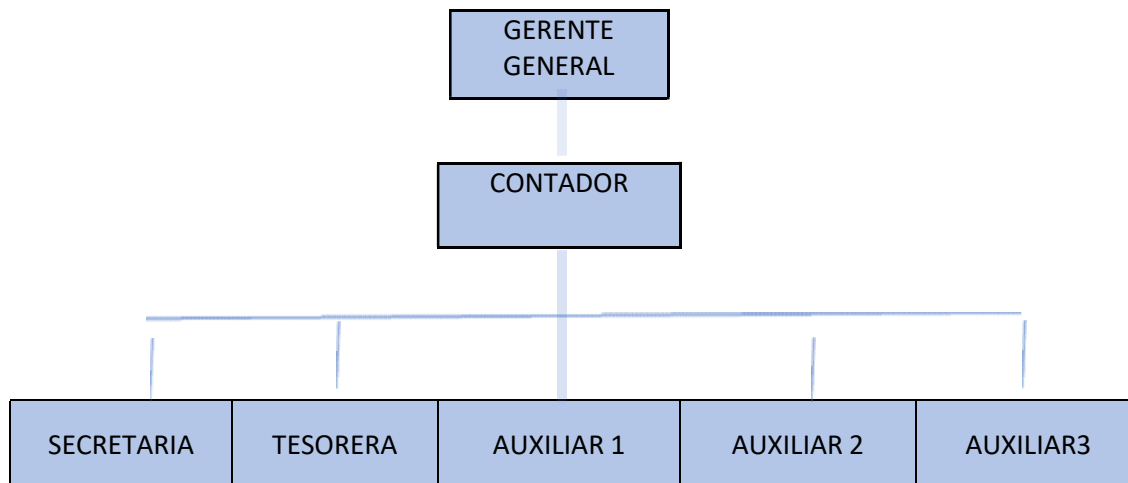
Visión

Al 2030 ser una empresa líder del mercado de consultorías, tributarias, financieras y laborales a nivel regional brindando calidad de servicio, confianza y seguridad a los clientes, generando desarrollo en el crecimiento de las organizaciones asesoradas.

Misión

Brindar servicios de calidad en los diversos campos como son: financiero, tributario y laboral, con la finalidad de contribuir al desarrollo de los clientes, dentro de un marco de ética, integridad, objetividad, aplicando técnicas, metodologías especializadas y software modernos y especializados, para el cumplimiento ante las entidades respectivas.

Organización de la Empresa.



Fuente: elaboración propia.

TRABAJADORES PRINCIPALES:

GERENTE GENERAL: CPC. KELLY CHAVEZ CATPO.

CONTADOR: Br. OSWALDO MUÑOZ REYNA

Descripción del Área donde realiza la experiencia profesional.

El área de contabilidad es un área que está conformado por un grupo de profesionales calificados, que dependen directamente del contador general Oswaldo Muñoz Reyna con mucha experiencia y alta vocación de servicio cuya labor consiste en realizar el planeamiento tributario y establecer el sistema de la contabilidad de las empresas, supervisar el registro de sus diversas operaciones compras y ventas, que realizan los auxiliares contables, elaboración y declarar su renta mensual, planillas electrónicas y otros, analizar las cuentas y elaborar los estados financieros, responder las cartas inductivas y fiscalizaciones por parte del ente recaudador u otro entidad, entre otros, para entregar información confiable, oportuna y así mismo haciendo cumplir las obligaciones de sus clientes ante el fisco, el suscrito a realizado los funciones establecidos como contador en el organigrama, teniendo a su cargo secretaria, tesorería y los auxiliares en total tres.

Los clientes son la razón de ser de la empresa por lo cual se trata de brindar el mejor trato y servicio, se les aclara sus consultas, duda, inconveniente que tengan, en todo momento, la secretaria se encarga de recibir a cualquier cliente que se acerque a las oficinas por cualquier motivo, con el mejor trato y de forma muy amable por lo cual los clientes se sienten muy a gusto con los servicios de la empresa.

Funciones del Área

Funciones del departamento de Contabilidad.

Las actividades que se desarrollan en el área de contabilidad de la empresa Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L son las siguientes:

- Legalización de libros contables.
- Adecuación del plan de cuentas de acuerdo al rubro de las empresas.
- Registro de libros contables auxiliares y principales.
- Elaboración de impuestos y contribuciones.
- Registro de los trabajadores en el T registro SUNAT
- Elaboración de las planillas electrónicas – PLAME.
- Registro de las empresas en el ministerio de trabajo en MYPE.
- Declaraciones de PDT SUNAT. Dentro del cronograma establecido.
- Cierre del ejercicio – elaboración de los estados financieros – análisis de las cuentas.
- Verificación del pago de impuestos.
- Respuesta a cartas inductivas y de fiscalización de SUNAT y otras entidades.
- Capacitación a los trabajadores.

Perfil del profesional, descripción del puesto de trabajo del contador.

- Nivel académico: egresado, bachiller o profesional titulado, en la carrera de contabilidad.
- Experiencia mínima de 1 año en el área relacionada.
- Tener conocimiento en manejo de: Excel nivel medio, manejo de office.
- Conocimientos de software contable.
- Experiencia en elaboración de estados financieros.
- Conocimientos de los diferentes regímenes tributarios.
- Conocimiento del planeamiento tributario.

- Conocimiento de las obligaciones formales y sustanciales ante SUNAT.

Ser una persona muy proactiva, un buen nivel de concentración, con ganas de trabajar, de aprender y hacer bien las cosas, ser una persona social, carismático.

Depende del Gerente general.

Problema general:

¿El planeamiento tributario es importante para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?

Problemas específicos:

¿Cómo con el planeamiento tributario se desarrolla las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?

¿Cómo con el planeamiento tributario se utiliza los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?

Objetivo general:

Analizar el planeamiento tributario y su importancia para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

Objetivos específicos

Determinar como con el planeamiento tributario se desarrolla las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Determinar como el planeamiento tributario utiliza los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Hipótesis general:

Hi: El planeamiento tributario es importante para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

Hipótesis específicas:

Hi1: El planeamiento tributario es favorable en las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Hi2: el planeamiento tributario utiliza en forma favorable los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

MARCO TEÓRICO

El presente trabajo de suficiencia profesional se respalda con investigaciones a nivel internacional con los siguientes autores: por parte de Torres, (2016) Un estudio de la planificación fiscal como vehículo ideal para maximizar la ganancia económica: un ejemplo del subcampo de marketing de rana "catesviana". El objetivo principal es asesorar a las empresas (principalmente pymes) sobre cuándo se establece la legislación. Los beneficios y los incentivos estimulan el espíritu empresarial y las relaciones entre las empresas comerciales con la empresa actualmente en forma de gestor. En definitiva, es muy importante ejecutar el plan fiscal de una empresa ahora o en el futuro. La eficiencia económica de los servicios de pago de impuestos se ha demostrado en la práctica. La administración de la planificación tributaria en los distritos estudiados redujo la carga tributaria y por ende el riesgo. Así mismo en cuanto a las investigaciones nacionales como Carlos (2020). Planeamiento tributario y su incidencia en la carga tributaria de la empresa Pacific Natural Foods SAC, Distrito Santa, periodo 2020, la investigación es de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, El diseño transversal es descriptivo y no empírico. De igual forma, la muestra utilizada es una muestra no probabilística, conformada por una sola persona, el contador de la empresa. Las herramientas de investigación utilizadas fueron una guía de entrevista de 15 ítems, medidos en la escala de Likert, y un análisis de documentos, concluyó: Pacific Natural Foods, tiene un nivel normal de planificación fiscal regular, lo que permite beneficios fiscales mínimos, por ejemplo, si el uso de una renta vitalicia es regular, para aprovechar los beneficios de rápida amortización que proporciona. Asimismo, existe poco control sobre los costos de productividad y la sostenibilidad de los costos, más allá del hecho de que en todos los casos se reportan utilidades, pero la diferencia porcentual genera cuotas tributarias para el futuro.

sí mismo Cáceres y Chaquicondori (2020). En su investigación Planeamiento tributario para la previsión de futuras contingencias fiscales en la empresa Servicios Múltiples Rosa Ttica SAC, Arequipa, 2020, la investigación es de tipo con diseño no experimental, descriptivo transversal donde se tomó como muestra al personal de la empresa y la documentación contable tributaria , con enfoque cuantitativo, llega a la conclusión: en realizar un planeamiento tributario que consiste en utilizar las liquidaciones de compra, para descentralizar el pago del impuesto general a las ventas durante el ejercicio y solicitar el fraccionamiento de la deuda tributaria así provisionar futuras contingencias.

De igual forma Villasmil (2016). La planificación fiscal: una herramienta legítima para los contribuyentes en la gestión empresarial (artículos científicos). El tipo es un documento explicativo considerando la interpretación del análisis de contenido, y la conclusión es la siguiente. La planificación fiscal siempre tiene como objetivo establecer un nivel de prudencia fiscal en las organizaciones que cumplen con la ley y son inherentemente legales. Una función proporcionada por la ausencia de un sistema legal o regulación.

Para Casabona y Tao. (2018). Su investigación utiliza datos cualitativos, cuantitativos y cualitativos en Planificación Tributaria e Impuesto a la Renta (IR) Impuesto a la Renta (IR) de Mypes Company en el Error # 2 del Mercado Mayorista de Lima Perú. Fruto, en una tesis universitaria. Por tanto, es un estudio mixto. La investigación se apoyará en dos entrevistas con especialistas en impuestos. La investigación cuantitativa está respaldada por 20

encuestas realizadas en una muestra de emprendedores en el mercado propuesto y concluye de la siguiente manera: Los estudios muestran que los emprendedores de El Mercado son capaces de planificar los impuestos y optimizar su carga tributaria. Correcto. Se ha confirmado una hipótesis importante en este contexto. El plan fiscal tendrá un impacto positivo en la decisión, el segundo mercado mayorista de Lima.

Por su parte Rodriguez, P.R. (2017). Planificación tributaria para reducir la carga tributaria corporativa HeavyXsteel SAC, Surco, 2017, Disertación, Esta tesis utiliza términos holísticos y es una combinación de proyecciones cuantitativas y tipos de enfoques cualitativos que creé. Recomendamos adoptar un plan fiscal eligiendo un

enfoque. Para la elaboración de la guía se utilizó el análisis de los estados financieros de 2015 y 2016, que se sumó a tres entrevistas con contadores y se llegó a las siguientes conclusiones: Planificación tributaria en una empresa que contribuye a tributar Xsteel SAC 2017 Con la leve reducción que señalan las grandes estimaciones de los estados financieros, la medida en que se aplica el gasto deducible es consistente con las disposiciones de la entrada de la Ley del Impuesto sobre la Renta y la implementación de las Directrices para este estudio. Proporciona visibilidad estratégica de los riesgos fiscales futuros que surjan de la ejecución de procedimientos contables y la aplicación de cargas fiscales si se especifican dichos procedimientos.

BASES TEÓRICAS

Primeramente tenemos a la variable **Planeamiento tributario** los siguientes autores:

Villanueva (2013) sostiene que la planificación tributaria es un conjunto de opciones legales que los contribuyentes utilizan para pagar adecuadamente los impuestos, tomando en cuenta las regulaciones que se encuentran vigentes durante un período impositivo determinado. (Pág. 64).

Saavedra (2013) indica que la planificación tributaria incluye el estudio de las disposiciones legales relativas a la tributación que se pueden adaptar al sector empresarial con el fin de maximizar la inversión con bajos costos tributarios. (P.48)

Rivas (2013) Puntaje Planificación tributaria avanzada -aplicado a todo trabajo realizado por una empresa que el contribuyente considere un acto lícito para invertir efectivamente su empresa de recursos con la menor carga tributaria. Opciones del sistema legal (p.10).

Según **Vieira (2019)** Planificación fiscal Es un procedimiento Orientación sistemática mejoramiento de la carga fiscal ; esto es hablar Vender acciones reducir o eliminar efecto fiscal Marco o beneficio de Impuestos, contribuciones, mejorando los resultados Impuestos sobre actividades económicas reemplazar o actuar Invertir.

Seguidamente dimensión de **Planeamiento de las actividades de clientes.**

De acuerdo a amado (2014) el planeamiento tributario tiene las siguientes dimensiones como: **Analizar la actividad económica.** - Realizamos análisis en la cima de cada actividad económica y analizamos el impacto fiscal de cada una y las mejores opciones legales en función de la estructura de la empresa. **Contar con asesoramiento.** - Utilice el asesoramiento de un experto en impuestos que investigue los problemas fiscales de cada transacción para evitar infracciones fiscales y riesgos fiscales futuros. **Revisión periódica de normas fiscales.** - La evaluación de la ley tributaria debe realizarse con regularidad, además es necesario realizar la valuación tributaria como obsequio para tener un plan oportuno para cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias, además debe haber cambios a la ley tributaria. Obligaciones tributarias que tienen las personas para soportar obligaciones tributarias. ha revisado. Lo que los agentes de remolque deben conocer y las leyes fiscales que deben cumplir. En cuanto a la **planificación del ejercicio** de la empresa, contamos con: Decisión de declaración de impuestos. - La empresa debe **determinar las obligaciones tributarias** que debe cumplir antes del vencimiento. Conozco las **implicancias de los impuestos.** - También debe tener un conocimiento claro de todos los asuntos relacionados con impuestos y estar al tanto de todas las transacciones realizadas con terceros. **Realizar análisis de impuestos o fiscal. Análisis y planificación periódica de cada actividad** que realiza su empresa. Revise las ofertas para planes comerciales especiales. Además de utilizar fuentes adicionales, realizamos análisis y evaluaciones preliminares para identificar las mejores opciones de financiamiento para la actividad económica.

Beneficios tributarios

Según Villanueva (2011), sostiene: “De acuerdo con al tribunal Constitucional en la STC 0042-2004-AI1, Los incentivos fiscales están gravados y su propósito es reducir el monto total o reducir el impuesto por un período de tiempo específico para mejorar el cumplimiento del negocio. Así, el propósito de estos efectos impositivos es reducir de alguna manera la base imponible o reducir ciertos impuestos que se aplican a las empresas gravables (tasas impositivas nominales).(pág. 47).

Tipos de Beneficios Tributarios

Hay muchos tipos de beneficios ahora. Estos son los impuestos de las empresas por las que son más famosos: a). Incentivos tributarios: Estos son recortes de impuestos con el propósito de alentar el sector económico o la actividad realizada; y Subvenciones estatales en temas específicos. B). Exoneraciones: Estas son formas de evitar la ocurrencia de obligaciones tributarias. Se caracteriza por su eventualidad, es inestable y tiene tiempo. La fecha de vencimiento final, el período de servicio. Se especifica como estándar de clase. c). Inmunidad: El número máximo de propietarios lo establece el estado. No se registre ni afecte a las más altas autoridades tributarias del estado La Constitución exime de impuestos en beneficio de la sociedad Este es un ejemplo del artículo 19 de nuestra Constitución. D) Inafectación o no sujeción: Suponga que estos no están incluidos en la afectación, Un porcentaje de artículos o actividades Por el contrario, los legisladores no consideran: afectación de impuestos, al estado o actividad específicos dentro del rango Impuestos incurridos en el año fiscal.

A continuación algunas teorías de la variable **Infracciones tributarias**:

De acuerdo al código tributario Artículo 164°.- **CONCEPTO DE INFRACCIÓN TRIBUTARIA**

Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos.

Lo cual significa el incumplimiento de las leyes tributarias en forma voluntaria o no intencional pero que al final afecta las normas tributarias lo cual puede tener como consecuencia perjuicio económico para el estado.

Según el código tributario, **artículo 172°**. **TIPOS DE IMPUESTOS Infracciones a la ley tributaria derivadas del incumplimiento de las siguientes obligaciones:**

1. **Inscripción, actualización o constancia de** inscripción.
2. **Emitir, expedir y solicitar** comprobantes de pago y/u otros documentos.
3. De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.
4. De presentar declaraciones y comunicaciones.
5. **Para permitir que la administración tributaria tome el control, notifíquese y comparezca** ante **ella.**
6. Otras obligaciones tributarias.

II MATERIAL Y MÉTODOS.

2.1 Tipo y diseño de investigación.

2.1.1 Según el enfoque.

El enfoque del presente trabajo de suficiencia profesional es cualitativo, debido a que se base en planteamientos más abiertos, los significados los extrae de los datos. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

2.1.2 Según el alcance de la investigación

La presente investigación es de nivel descriptivo, debido a que va describir la situación actual de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L sin alterar los resultados en su estado natural analizando la información pertinente.

2.1.3 Según el diseño de investigación.

El diseño del presente trabajo de suficiencia profesional es no experimental por que no se van a manipular las variables, planeamiento tributario, de esta investigación, y se va analizar la información existente tal como está. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

2.2 Material de estudio.

2.2.1 Unidad de estudio.

La unidad de estudio en la presente investigación son los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

2.2.2 Población.

La población del presente trabajo de suficiencia profesional está conformada por 3 trabajadores y los 50 clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

2.2.3 Muestra.

La muestra está conformada de la investigación por 3 trabajadores y 5 clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L. es una muestra arbitraria debido a las características similares de los clientes de la empresa.

2.3 Métodos

Se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos para recolección de datos:

Encuesta.- Es una técnica de recolección de datos sin intervención del investigador, mediante un cuestionario el cual contiene preguntas abiertas o cerradas para lograr responder a los objetivos de la investigación.

Entrevista: se realizará una entrevista al gerente general para conocer los procesos realizados en el planeamiento tributario.

Lista de cotejo:

Se utilizó este instrumento para poder recolectar y analizar datos bajo la observación al personal administrativo del estudio contable.

Análisis documental:

Según castillo (2004), Se trata de una serie de operaciones encaminadas a expresar este documento y su contenido en una forma distinta a la original para permitir su adquisición e identificación.

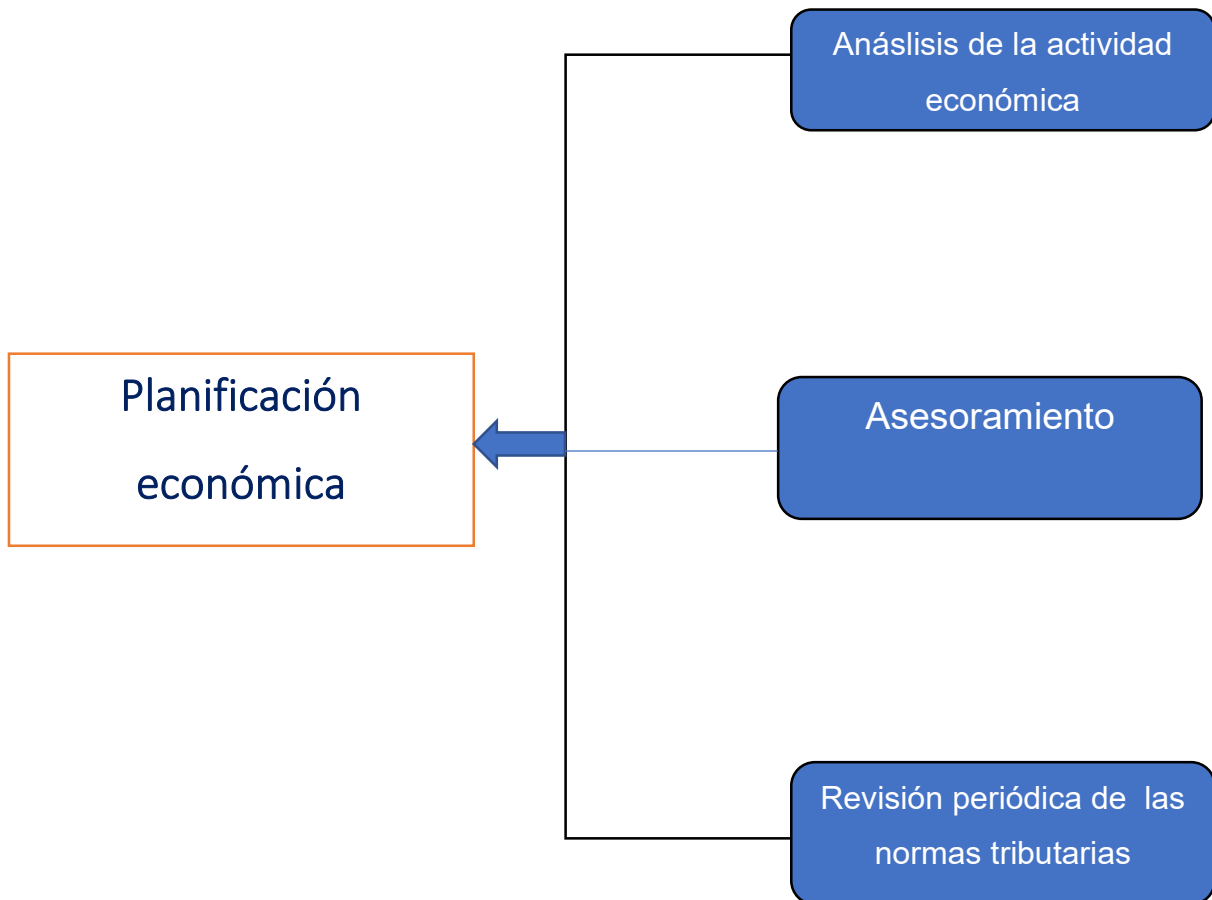
En el presente estudio se analizará los documentos de los diversos clientes para determinar el planeamiento tributario realizado y su aplicación en la contabilidad.

II. RESULTADOS

3.1 Determinar como con el planeamiento tributario se desarrolla las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Para poder resolver el objetivo establecido se determino 2 procedimiento primero el análisis documental y posteriormente el análisis del resultado de la lista de cotejo:

Figura 01 Planificación económica

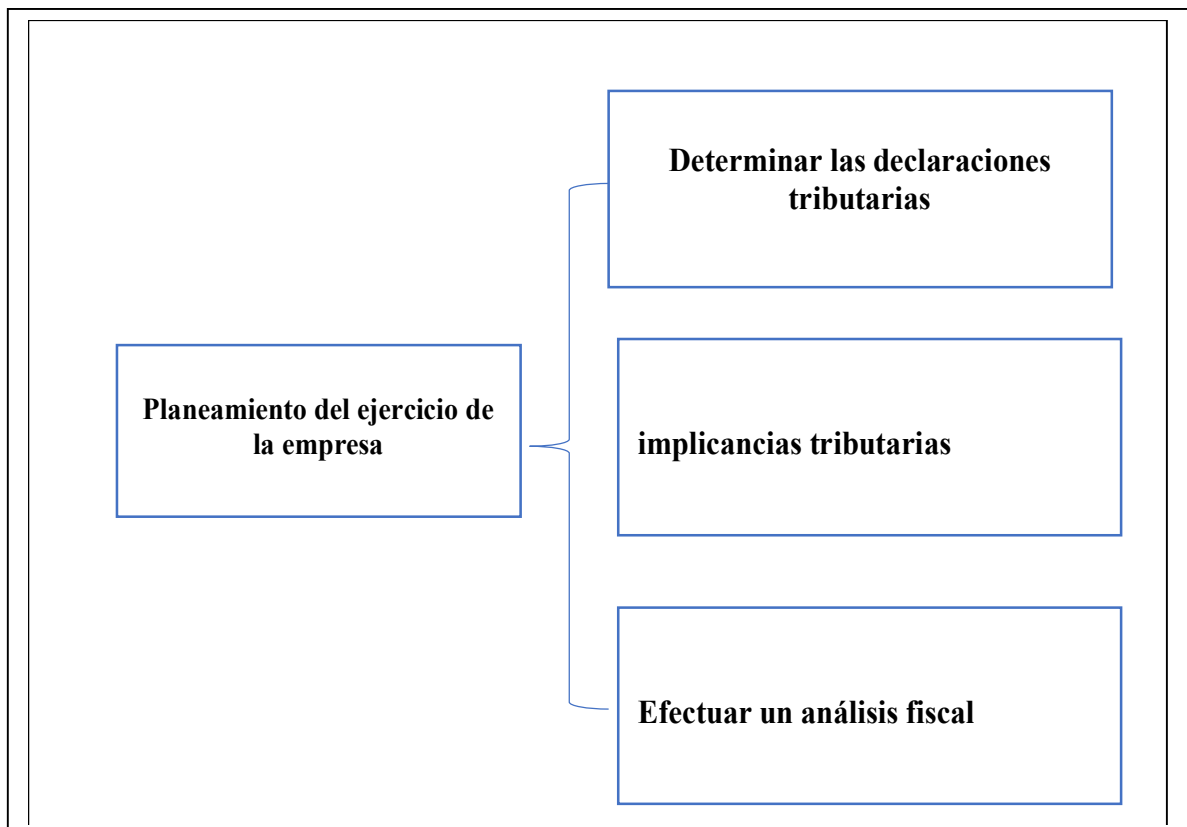


Interpretación

La presente figura corresponde a la dimensión el que es utilizada para determinar una favorable planificación económica a sus clientes por Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L, el cual permite realizar una gestión razonable a la gerencia de la empresa, lo que significa que previo a la toma de decisiones es importante realizar un análisis previo para una planificación económica adecuada, , así como realiza la evaluación previa de las implicancias tributarias de cada una de las actividades a ejecutar, pero debe existir un previo asesoramiento por parte

de un experto en temas de tributación ya sea interno o externo para no caer en infracciones tributarias, por lo cual es importante capacitar al personal de la empresa especialmente del área de contabilidad en temas de tributación, laborales y contables sobre los cambios , con la finalidad de evitar constantes de las normas para evitar contingencias tributarias y tener que pagar multas..

Anexo 02 Planeamiento del ejercicio de la empresa

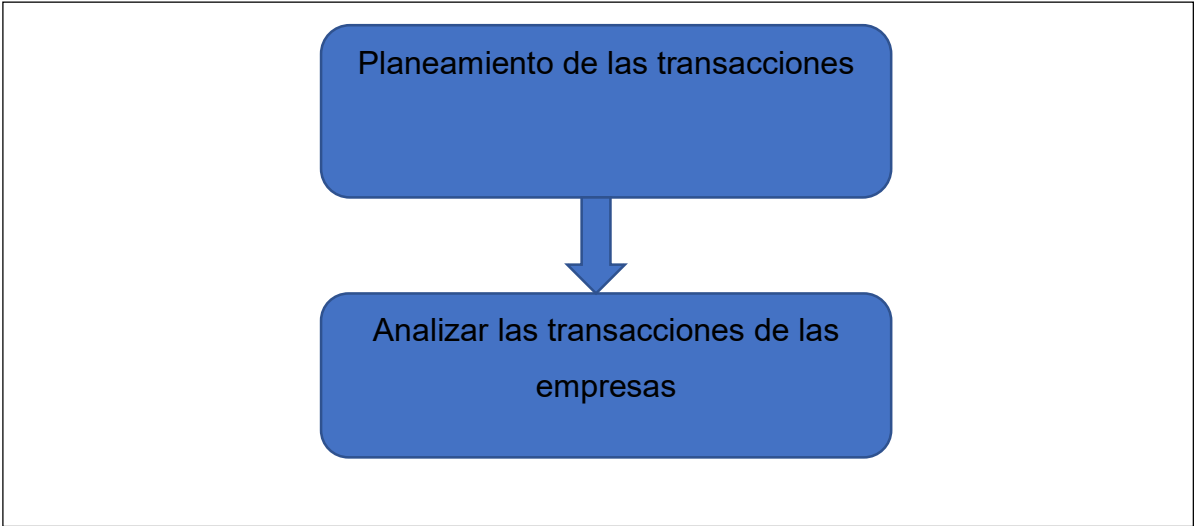


Interpretación

La empresa planifica sus actividades así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de los clientes, para lo cual se solicita oportunamente cuando culmina el mes los documentos de ingresos y gastos para determinar el monto de las declaraciones tributarias en los pdt respectivos, el cual es realizado por los colaboradores de la empresa, el cual es revisado minuciosamente para evitar errores en las declaración de impuestos y así evitar contingencias, además de ello es indispensable que los colaboradores del área de contabilidad conozca las

consecuencias tributarias de cada una de las actividades desarrolladas, así también es de importancia que la gerencia realice el análisis de toda la información con consecuencias tributarias y de esa manera evitar contabilizar documentos no válidos para efectos tributarios.

Figura 03 Planeamiento de las transacciones



Interpretación

Para tomar buenas decisiones por la empresa respecto a la contabilidad de los clientes, es importante analizar las actividades que desarrollan las empresas, de esa manera se determina cuales son las transacciones, analizando cada transacción recurrente y sus implicancias fiscales que le pueden generar a la empresa, anticipándose a los cronogramas establecidos por sunat como mínimo con una semana como previsión a problemas externos como falta de luz, internet que puedan ocasionar multas ya no por efectos de desconocimiento de las normas si no por causas externas.

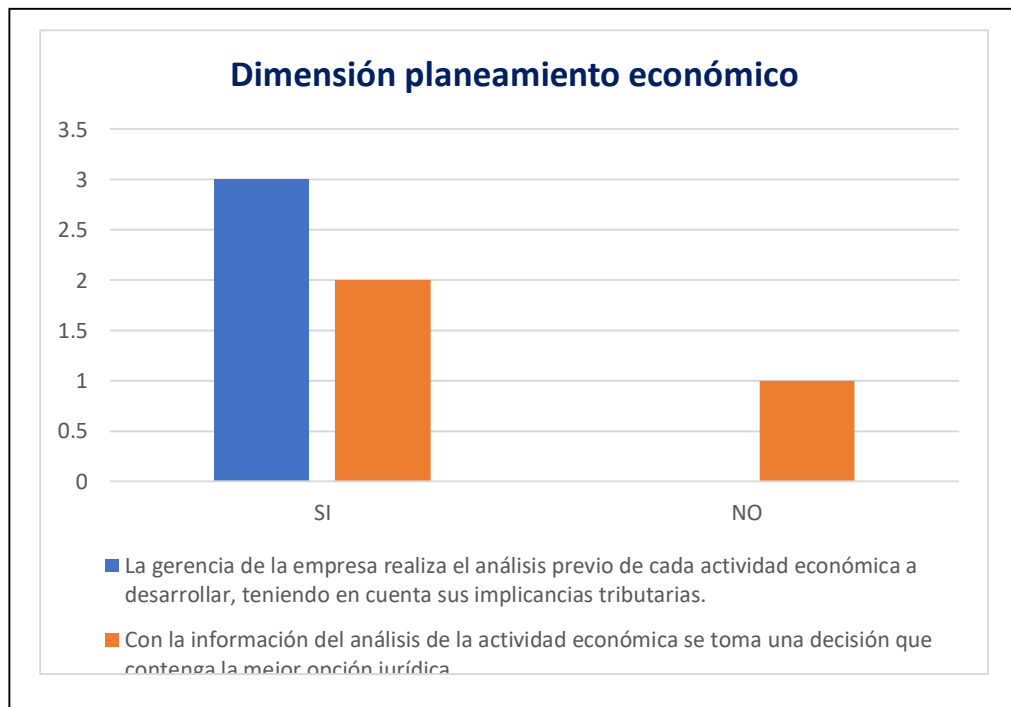
3 Análisis del planeamiento tributario

El análisis del planeamiento tributario se desarrolló el análisis por medio de sus dimensiones

Tabla 1. Resultados de la lista de cotejos * dimensión planeamiento económico

	FREC.	%
SI	2	63.33%
NO	1	33.34%
Total	3	100%

Figura 4



Interpretación

La tabla 1 y la figura 4 nos muestran información resultante de la aplicación de la lista de cotejos, del cual se puede analizar cómo la empresa realiza razonablemente la planificación económica de sus clientes en un 100%, es decir efectúa un análisis previo de la actividad económica de los clientes tomando en consideración las implicancias tributarias, pero al momento de tomar la decisión los colaboradores no necesariamente toman la mejor opción jurídica debido al volumen de clientes y la cantidad de actividad de los mismos esto se refiere al 100%, porque si bien es cierto el 66.33% indica que si toman la decisión jurídica correcta, un 33.34% indica que no necesariamente lo más adecuado, lo cual puede traer contingencias tributarias. Ello debido a la falta de un asesoramiento permanente en temas contables y jurídicos para

una adecuada planificación tributaria al 100%, y les falta capacitación a los colaboradores en temas tributarios, por lo cual tiene algunas deficiencias por los cambios tributarios que tienen las normas.

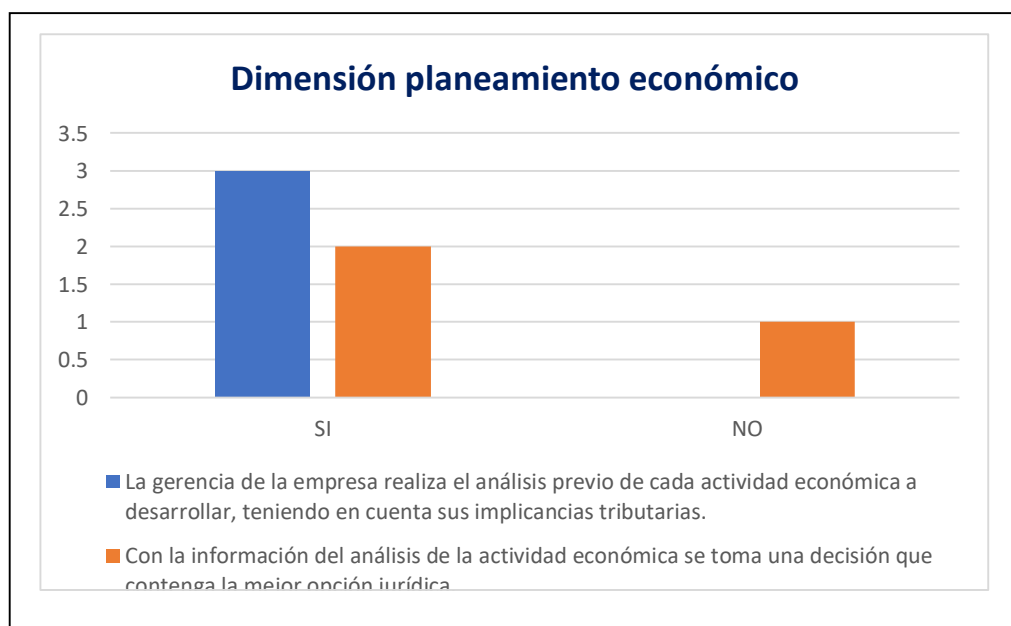
4 Tabla 3. Deficiencias causa y efecto

Dimensión	Deficiencia	Causa	Efecto
Planificación Económica	Para la planificación fiscal no se cuenta con un asesoramiento laboral	Falta de planificación por parte de la gerencia de la empresa en contar con una asesor en temas laborales	Errores de los clientes al no registrar a sus trabajadores en el registro y planillas electrónicas en las Declaraciones, lo cual a generado cartas inductivas y pago de multas Carta inductiva N° 120182002387, y la carta inductiva N° 121182000506 generado a la empresa una Contingencia de ingreso de trabajadores a planillas y pago de multas voluntarias
	El 33% del personal de contabilidad no tiene suficiente capacitación sobre los cambios que de las normas tributarias.	Falta de capacitación en temas tributarias	Posibles errores en las actualizaciones de las cuentas contables y posibles errores en el cálculo de las Obligaciones Tributarias

Tabla 4. Tabulación de la lista de cotejos – planeamiento del ejercicio de la empresa.

	FREC.	%
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Figura 5. Planeamiento del ejercicio de la empresa



Interpretación

En la tabla 4 y la figura 5 muestran la información resultante de la aplicación de la lista de cotejos del cual se observa que la empresa en un 67% si cumple con lo planificado, por que la empresa en la mayoría de los clientes no tuvo inconvenientes con las obligaciones tributarias de manera planificada lo cual da como resultado que se cumpla con el pago de tributos en las fechas establecidas por la administración tributaria, así mismo hay un 33% que no se planifica anheladamente por el cual le genera intereses moratorias a los clientes de la empresa, además de ello se suma la falta de capacitación de los asistentes técnicos del personal de contabilidad en temas tributarias y laborales, consecuencia de ello desconocen los cambios de las normas tributarias.

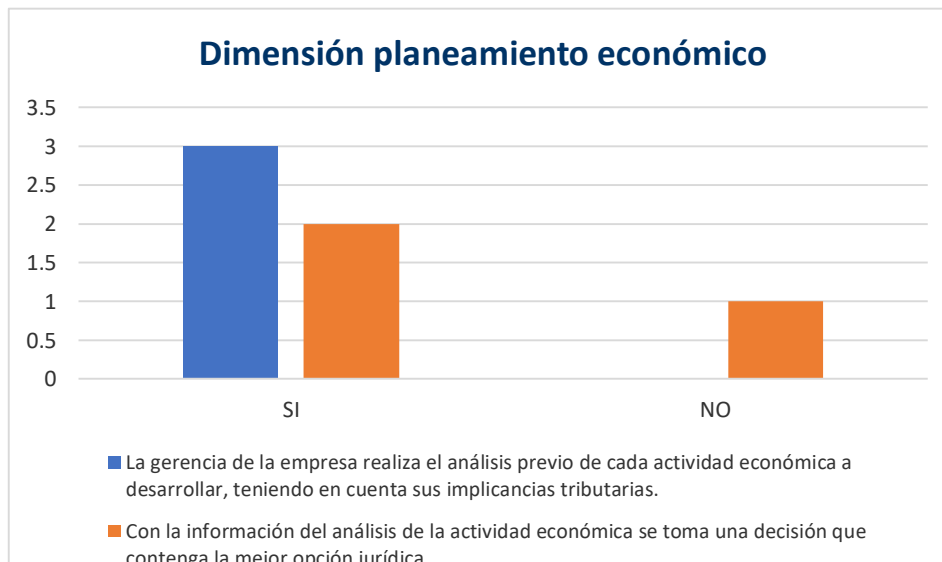
Tabla 5. Deficiencias, causas y efectos

Dimensión	Deficiencia	Causa	Efecto
Planeamiento del ejercicio de la empresa	La empresa no determina sus obligaciones tributarias con anticipación al 100% para el cumplimiento del mismo.	Escasa capacitación al personal y falta de comunicación con algunos clientes para el pago oportuno	Generación de intereses de los tributos
Algunos clientes cumplen obligaciones de impuestos en fechas establecidas por administración tributaria.	no sus las la	escasa planificación por parte de la gerencia al 100% en establecer un cronograma de cumplimiento de sus obligaciones tributarias de todos los clientes	Generación de intereses moratorias por no cumplimiento de las obligaciones tributarias en los plazos establecidos como se muestra las órdenes de pago N° 710 - 1001249821 183-001-0396398
Los colaboradores del área de contabilidad conoce 100% las implicancias tributarias que tienen cada actividad económica.	de no al actividad	escasa capacitación y organización por parte de la gerencia con los colaboradores de la empresa.	Errores materiales en las declaraciones tributarias, lo que genera rectificaciones en algunos meses de algunos clientes.
Escasa existe supervisión al registro de la codificación de las cuentas contables.		Escasa planificación en la supervisión de las cuentas contables.	Errores materiales en el registro de las cuentas contables de acuerdo a las actividades de los clientes el cual aumenta el riesgo de sufrir contingencias tributarias.

Tabla 6. Tabulación de la lista de cotejos – Planeamiento de las transacciones

	FREC.	%
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Figura 6 Planeamiento de las transacciones



Interpretación

En la tabla 6 y la figura 6 se observan los resultados de la aplicación de la lista de cotejos del cual se evidencia que en un 33% la empresa no cumple en realizar las transacciones de forma adecuada, ello debido a que no realizan una adecuada planificación de algunas de sus actividades de los clientes, y en lo que respecta a temas tributarios no se realizan el análisis previo de toda documentación con de los clientes con implicancias fiscales antes de presentar a la administración tributaria, con la finalidad de detectar posibles contingencias tributarias, pero lo que es muy positivo que en un 67% si se planifica adecuadamente de los clientes del estudio contable, siendo necesario mejorar

para lograr el 100% de los resultados.

Tabla 7. Deficiencias, causas y efectos

Dimensión	Deficiencia	Causa	Efecto
Planeamiento del ejercicio de la empresa	La empresa no verifica la documentación con implicancias tributarias al 100% para evidenciar posibles errores antes de presentar a la administración tributaria.	Escaso asesoramiento en temas laborales y tributarios.	Errores materiales en las declaraciones tributarias lo que origina intereses y /o multas

4.1. Analizar las contingencias tributarias de la empresa Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Tabla 8. Contingencias tributarias sufridas por la Asesorate Soluciones Empresariales

E.I.R.L

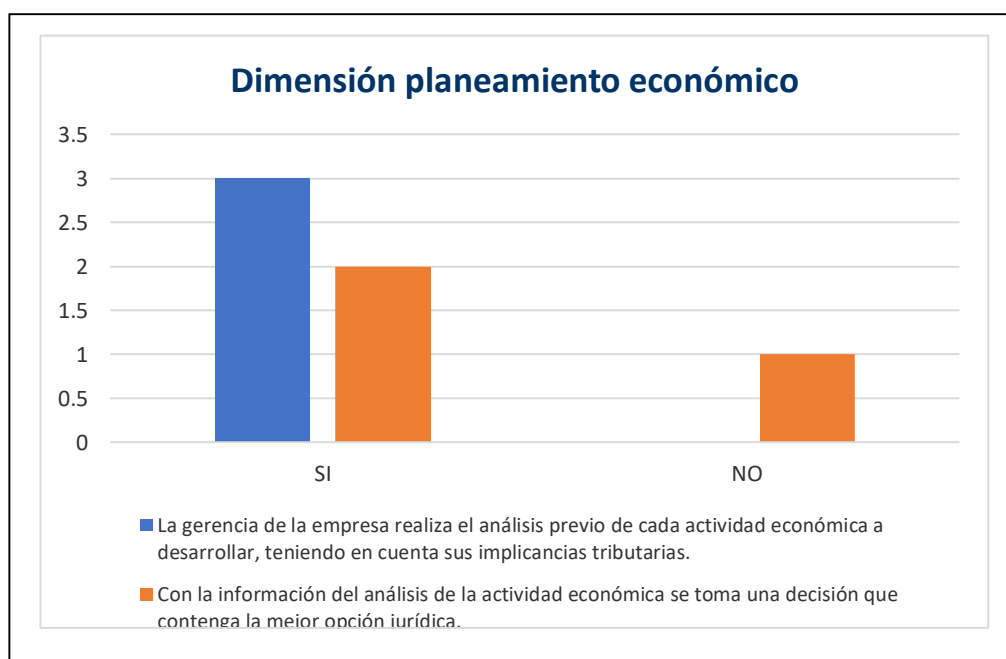
Orden depago	Monto del tributo o multa	Interés moratorio	Deuda total	Fecha	Causa
710 - 1001249821	S/ 443.00	S/. 7.00	S/. 450.00	13/2020	Pago fuera de plazo
183-001-03963985	242.00	1.00	243	18/06/2021	Pago fuera de plazo
960059523	441.00		441.00	25/02/2021	6441 no presentar dj dentro de plazo
960055494	23	0	23	25/02/2021	Multa por no retener tributos
960056073	450	0	450	25/02/2021	Multa por presentació n de declaració n fuera de plazo.
960056451	23		23	25/02/2021	Multa por no retener tributos
960059641	22		22	25/02/2021	Multa por no retener tributos
960058452	445		445	25/02/2021	6441 no presentar dj dentro de plazo
20602805493	22		22	25/02/2021	6489 no retener o percibir tributos

Tabla 9. Resumen de las multas más intereses de los clientes de la empresa Asesorate

Multa	1,426.00
Interés	8.00
multa más intereses	1,434.00

Soluciones Empresariales E.I.R.L

Figurar 7 Multas e intereses



Interpretación

La tabla 9 y la figura 7 evidencian resultados de la aplicación del análisis documental sobre las contingencias tributarias, el cual demuestra que algunos clientes del estudio contable sufrió más contingencias tributarias por falta de una buena planificación tributaria para algunos clientes es decir por no cumplir el cronograma establecido para las obligaciones tributarias (coactiva), como por ejemplo multas por no declarar trabajadores en planillas electrónicas y por no pagar las retenciones efectuadas por ONP (omisión), por tal efecto algunos clientes que detallas del estudio contable , sufrió una tasa de interés moratoria de S/. 8.00 soles, y multas por S/.1,426.00, sumando una total de S/. 1,434.00, lo

cual se pudo evitar si la empresa desarrollaba un eficiente planeamiento tributario al 100% de todos sus clientes.

4. Ventajas del Planeamiento Tributario aplicado en la empresa Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Para describir las ventajas del planeamiento tributario se procedió a desarrollar de acuerdo a sus dimensiones y de las actividades que realiza la empresa, como se muestra a continuación:

Tabla 10 Ventajas del Planeamiento Tributario

Dimensión	Planeamiento tributario	Ventaja
Planificación económica	La gerencia de la empresa analiza la actividad económica de los clientes al inicio de la incorporación como parte de la cartera de clientes del estudio contable	Permite a la empresa establecer las cuentas a registrar y los tributos que correspondan de acuerdo al giro del negocio y las actividades de cada cliente del estudio a desarrollar de manera organizada y ordenada
	La gerencia del estudio contable analiza las actividades de los clientes con implicancias fiscales.	Lo cual permite minimizar riesgos o errores en las declaraciones tributarias, el que es muy importante para que la gerencia tome la mejor decisión.
Planeamiento del ejercicio de la empresa	Ejecuta el planeamiento con respecto a la declaración de la renta anual	Lo cual permite a la gestión del estudio contable analizar si las decisiones de inversión en activos con implicancias fiscales fueron lo más adecuado.
	Analiza periódicamente el pago del impuesto que realiza	Este análisis permite al estudio contable evaluar el pago de impuestos, si se hicieron correctamente, y si no para corregir los errores en meses posteriores, realizando una retroalimentación que haga posible mejorar en la planificación de los mismos.
Planeamiento de las transacciones	Los colaboradores del estudio cuando realizan los clientes algún tipo de fraccionamiento tributario planifican los pagos a realizar	El planeamiento de las transacciones es importante más aún si se trata de fraccionamiento por deudas con SUNAT porque es posible que pierdan los clientes el fraccionamiento tributario, cuando no cancelen 2 meses, lo cual puede traer como consecuencias embargo de cuentas y otros.

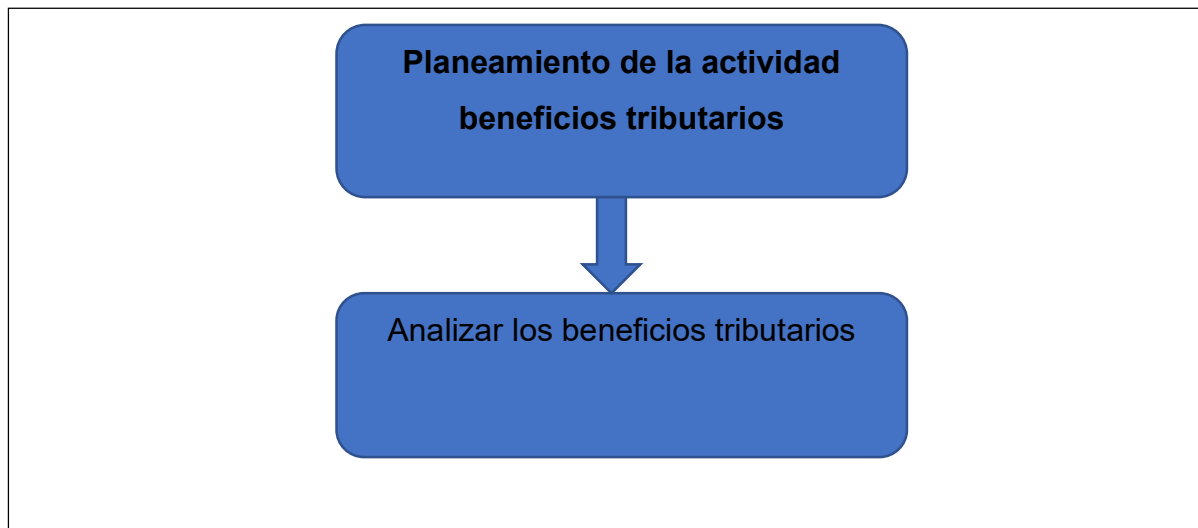
4.2. Establecer el impacto del planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa **Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L**

Tabla 11 Contingencias tributarias

Planeamiento tributario	Contingencia tributaria				Impacto
Evaluación del planeamiento tributario SI = 02 = 67% NO = 01 = 33%	Orden de pago	Monto de la multa	Interés moratorio	Deuda total	Multa de S/1.434.00 0 Impacto directo
	710 - 1001249821	(S/ 443.00)	7.00	(S/. 450.00)	
	183-001-0396398 5	(242.00)	1.00	(243.00)	
	960059523	441.00		441.00	
	960055494	23.00		23.00	
	960056073	450.00		450.00	
	960056451	23.00		23.00	
	960059641	22.00		22.00	
	960058452	445.00		445.00	
	20602805493	22.00		22.00	
Total	S/ 1, 426. 00	S/ 8.00	S/ 1,434.00		
..					
Deficiencias del Planeamiento Tributario				Efecto	
Planeamiento económico	El estudio contable al momento de asesorar a sus clientes no lo realiza al 100% del total de clientes por lo cual a incurrido en contingencias tributarias como multas e intereses, por lo cual algunas empresas incurrieron en infracciones tributarias.			Multa más Interés total generado S/. 1,434.00	
Planeamiento de actividades	Algunos clientes no cumplen con pagar sus impuestos en las fechas establecidas y de registrar a sus trabajadores en t registro y plame por lo cual se incurre en infracciones tributarias			Intereses ocasionados por incumplimiento en las fechas establecidas Interés S/. 1,434.00	
Planeamiento de transacciones	El estudio contable no revisa la documentación con implicancias fiscales de todos los clientes , por ello se comenten errores en el cálculo de las obligaciones tributarias por (omisión de tributos). Realizando rectificatorias en los montos correspondientes			710 - 1001249821 183-001-0396398 5 Interés S/.7.00 y S/1.00 Respectivamente	

4.3 Determinar como el planeamiento tributario utiliza los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Figura 10 Planeamiento de beneficios tributarios



Interpretación

Para poder determinar el buen uso de los beneficios tributarios por parte del estado hacia las empresas es importante analizar estos beneficios si los corresponde a los clientes del estudio de acuerdo a las actividades que desarrolla y de acuerdo a su ubicación geográfica que se encuentra para analizar si les corresponde como por ejemplo las exoneraciones del impuesto general a las ventas, así como también otros beneficios como el acogimiento al régimen MYPE, así como al régimen de gradualidades en cuanto al multas y otros para sus reducción en cuanto a los pagos , etc.

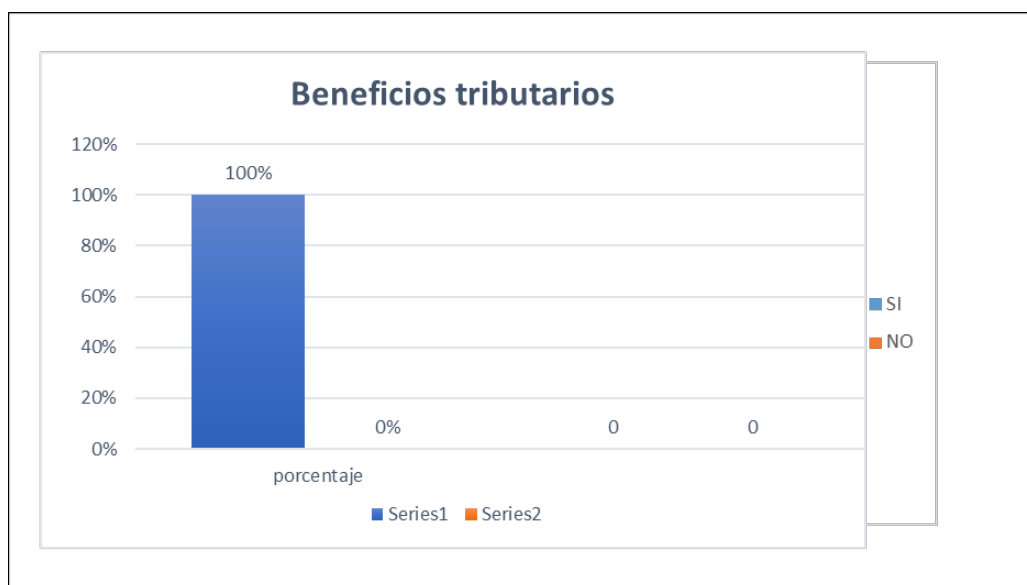
Análisis de los beneficios tributarios

El análisis del planeamiento tributario se desarrolló el análisis por medio de sus dimensiones

Tabla 12. Resultados de la lista de cotejos * dimensión beneficios tributarios

	FREC.	%
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Figura 11 Planeamiento de beneficios tributarios



Interpretación:

De la respuesta de los colaboradores y del análisis de los documentos se puede evidenciar que los beneficios tributarios en cuanto aplicación a favor de los clientes del estudio contable se utilizan al 100%, como por ejemplo en el pago de las multas se utilizó el régimen de gradualidades con respecto a las multas con una rebaja del 90%, así mismo con respecto al uso de la exoneración del

impuesto general a las ventas se utiliza al 100% de los clientes del estudio contable, por que ninguno declara IGV en las ventas y con respecto a las compras el 100% del IGV pagado es utilizado como costo, y de igual forma si hay inafectaciones en las compras no son gravadas por los proveedores.

III. DISCUSIÓN

Es necesario e importante que las empresas realicen el planeamiento tributario para tomar decisiones acertadas por lo cual de acuerdo al resultado por dimensiones se analiza primeramente favorable planificación económica a sus clientes por Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L, el cual permite realizar una gestión razonable a la gerencia de la empresa, lo que significa que previo a la toma de decisiones es importante realizar un análisis previo para una planificación económica adecuada, , así como realiza el análisis previo de las implicancias fiscales de cada una de las actividades a ejecutar, pero debe existir un previo asesoramiento por parte de un experto en temas de tributación ya sea interno o externo para no caer en infracciones tributarias, por lo cual es importante capacitar al personal de la empresa especialmente del área de contabilidad en temas de tributación, laborales y contables sobre los cambios , con la finalidad de evitar constantes de las normas para evitar contingencias tributarias y tener que pagar multas, lo cual coincide con la teoría de Rodriguez, P.R. (2017). Que concluye: que la implementación del planeamiento tributario en la entidad Heavy Xsteel S.A.C. contribuye en la reducción de la obligación fiscal lo cual fue evidenciado a través de una proyección de estados financieros del año 2017, la misma que determinó que siempre y cuando se apliquen los gastos deducibles acorde a lo que indica la legislación del impuesto a la utilidad y se tomen en consideración los procesos señalados en la guía de ejecución de la presente investigación, se obtendrá una herramienta estratégica de provisión para contingencias tributarias futuras que nacen al momento de realizar las procedimientos contables y la aplicación posterior de la parte tributaria.

De igual forma en la siguiente dimensión planeamiento del ejercicio de La empresa, el estudio contable planifica sus actividades de sus clientes así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de los clientes, para lo cual se solicita oportunamente cuando culmina el mes los documentos de ingresos y gastos para determinar el monto de las declaraciones tributarias en los pdt respectivos, el cual es realizado por los colaboradores de la empresa, el cual es revisado minuciosamente para no generar errores en las declaraciones tributarias así evitar contingencias fiscales, además de ello es indispensable que el personal del área de contabilidad conozca las implicancias tributarias de cada una de las actividades desarrolladas, así también es de importancia que la administración realice el análisis de toda la documentación con implicancias fiscales y evitar contabilizar documentos no válidos para efectos tributarios. De la aplicación de la lista de cotejos del cual se observa que la empresa en un 67% si cumple con lo planificado, por que la empresa en la mayoría de los clientes no tuvo inconvenientes con las obligaciones tributarias de manera planificada lo cual da como resultado que se cumpla con el pago de tributos en las fechas establecidas por la administración tributaria, así mismo hay un 33% que no se planifica anheladamente por el cual le genera intereses moratorias a los clientes de la empresa, además de ello se suma la falta de capacitación de los asistentes técnicos del personal de contabilidad en temas tributarias y laborales, consecuencia de ello desconocen los cambios de las normas tributarias. Al realizar la comparación con Torres, (2016) coincide con su investigación La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del subsector comercializadoras de la rana especie "catesbiana", El objetivo principal es aportar a los empresarios (principalmente pequeños y medianos) directrices para gozar los beneficios e incentivos que la legislación establece, e estimular de esta modo el emprendimiento y la asociación entre empresarios que al presente se encuentran bajo la imagen de persona natural. Y como conclusión: La práctica de la Planificación Tributaria en una empresa existente o proyectado es importante, puesto que permite una eficiencia económica en el servicio de pago de impuestos, como se demostró al imputar los ejercicios prácticos; el manejo de la Planificación Tributaria en el subsector estudiado disminuyó la carga tributaria, en consecuencia sus riesgos.

De igual forma del análisis de la dimensión del planeamiento de las transacciones se determina que de la aplicación de la lista de cotejos, del cual se puede analizar cómo la empresa realiza razonablemente la planificación económica de sus clientes en un 100%, es decir efectúa un análisis previo de la actividad económica de los clientes tomando en consideración las implicancias tributarias, pero al momento de tomar la decisión los colaboradores no necesariamente toman la mejor opción jurídica debido al volumen de clientes y la cantidad de actividad de los mismos esto se refiere al 100%, porque si bien es cierto el 66.33% indica que si toman la decisión jurídica correcta, un 33.34% indica que no necesariamente lo más adecuado, lo cual puede traer contingencias tributarias. Ello debido a la falta de un asesoramiento permanente en temas contables y jurídicos para una adecuada planificación tributaria al 100%, y les falta capacitación a los colaboradores en temas tributarios, por lo cual tiene algunas deficiencias por los cambios tributarios que tienen las normas. Lo cual coincide con la teoría de Villasmil (2016). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial, (artículo científico). tipo es descriptivo documental considerando la hermenéutica para el análisis de los contenidos, con la conclusión: La Planificación Tributaria tiene por finalidad establecer un prudente grado de tributación en la organización respetando en todo instante las normas legales, es de naturaleza legal y cuyo objetivo fundamental es la utilización de las posibilidades que ofrece el ordenamiento jurídico o de una falta normativa.

Y finalmente la dimensión de beneficios tributarios se determina que del buen uso de los beneficios tributarios por parte del estado hacia las empresas es importante analizar estos beneficios si los corresponde a los clientes del estudio de acuerdo a las actividades que desarrolla y de acuerdo a su ubicación geográfica que se encuentra para analizar si les corresponde como por ejemplo las exoneraciones del impuesto general a las ventas, así como también otros beneficios como el acogimiento al régimen MYPE, así como al régimen de gradualidades en cuanto al multas y otros para sus reducción en cuanto a los pagos, los colaboradores y del análisis de los documentos se puede evidenciar que los beneficios tributarios en cuanto aplicación a favor de los clientes del estudio contable se utilizan al 100%, como por ejemplo en el pago de las multas

se utilizó el régimen de gradualidades con respecto a las multas con una rebaja del 90%, así mismo con respecto al uso de la exoneración del impuesto general a las ventas se utiliza al 100% de los clientes del estudio contable, porque ninguno declara IGV en las ventas y con respecto a las compras el 100% del IGV pagado es utilizado como costo, y de igual forma si hay inafectaciones en las compras no son gravadas por los proveedores, con respecto a estos resultados se coincide con la teoría de Vieira (2019.) Planificación fiscal Es un procedimiento Orientación sistemática mejoramiento de la carga fiscal; esto es hablar Vender acciones reducir o eliminar efecto fiscal Marco o beneficio de Impuestos, contribuciones, mejorando los resultados Impuestos sobre actividades económicas reemplazar o actuar Invertir.

IV. CONCLUSIONES

En el presente trabajo de suficiencia profesional se evidenció la importancia de la planificación tributaria para el prestigio y desarrollo de la empresa Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L, y por consiguiente para la organización y economía de los clientes del estudio contable.

Se evidenció que para una excelente planificación tributaria se debe realizar procesos como se precisa en la variables y dimensiones de estudio como son: el planeamiento económico, planeamiento de las actividades, planeamiento de las transacciones, el estudio contable realiza un planeamiento tributario razonablemente, por lo que se evidencia del análisis documental que sólo un 10% de las empresas del estudio ha tenido contingencias tributarias como multas laborales, e intereses por no pago oportunamente de los impuestos, o multas por no pagar oportunamente las retenciones de la Oficina nacional de normalización previsional ONP, y el monto de las multas e intereses no es significativo por que suma un monto total de S/. 1,432.00 pero es importante fortalecer las capacidades de los colaboradores en temas laborales, contables y tributarios de los colaboradores.

Y como siguiente conclusión se tiene que el planeamiento tributario para utilizar los beneficios tributarios que las normas permite como son: las exoneraciones del Impuesto general a las ventas, incentivos tributarios, regímenes tributarios, e inafectación de impuestos el estudio contable los utiliza razonablemente para beneficio de los clientes como se demuestra en los resultados se utilizan al 100%, como por ejemplo en el pago de las multas se utilizó el régimen de gradualidades con respecto a las multas con una rebaja del 90%, así mismo con respecto al uso de la exoneración del impuesto general a las ventas se utiliza al 100% de los clientes del estudio contable, porque ninguno declara IGV en las ventas y con respecto a las compras el 100% del IGV pagado es utilizado como costo, y de igual forma si hay inafectaciones en las compras no son gravadas por los proveedores.

V. APORTES

El principal aporte de este estudio de suficiencia profesional , desarrollado en mi experiencia profesional es que los estudios contables, como órganos de asesoramiento deben estar a la vanguardia de la planificación , en el aspecto organizacional, visión del futuro fiscal de sus clientes en base a las normas tributarias, contables y laborales presentes, pero planificando las actividades económicas, analizando los ejercicios fiscales para no incurrir en contingencias fiscales, así mismo supervisar a los colaboradores para poder fortalecer sus competencias con capacitaciones en la temática que requieren y de esa forma poder realizar un trabajo eficiente y se evite incurrir en erogaciones económicas que afecten a los clientes, esto con la finalidad de fidelizarlos y lograr sus crecimiento y como efecto el crecimiento de la cartera de clientes del estudio contable, de una forma armónica y sostenible en el tiempo.

Es importante que los profesionales contables estén en permanente capacitación debido a que en nuestro país las normas cambian permanentemente a falta de políticas públicas sostenibles, es normal en nuestro país que los dispositivos legales cambien de acuerdo a los gobiernos de turno, por lo que es obligatorio la actualización permanente, pero indistintamente, la formación profesional debe ser una forma de vida, para apoyar a desarrollar mejor esta profesión que es un pilar fundamental para la economía y el desarrollo del país.

Finalmente es necesario la automatización de los procesos contables de todos los estudios contables con la finalidad de que sea un arma de planificación y se incurra en menos errores, la SUNAT como ente recaudador a implementado la facturación electrónica y los libros electrónicos lo que hace que los entes de asesoramiento contable, también tengan que sistematizar y automatizar su organización.

REFERENCIAS

- Cáceres, L.N y Chaquicondori, P.I. (2020). *En su investigación Planeamiento tributario para la previsión de futuras contingencias fiscales en la empresa Servicios Múltiples Rosa Ttica SAC, Arequipa, 2020, URI <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60980>.*
- Carlos, L.E (2020). *Tesis Planeamiento tributario y su incidencia en la carga tributaria de la empresa Pacific Natural Foods SAC, Distrito Santa, periodo 2020. URI <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57586>.*
- Casabona, M. L., & Tao, X. (2018, June 12). *El Planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta (IR) de las empresas Mypes del Mercado Mayorista No.2 de Frutas de Lima-Perú. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. <https://doi.org/10.19083/tesis/624059>*
- Castillo, L (2004). *Análisis documental. Biblioteconomía. Segundo cuatrimestre. <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>.*
- Rodriguez Ortiz, P. R. (2017). *Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa Heavy Xteel SAC, Surco, 2017. Enlace del recurso:<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1252>*
- Sanchez. (2013). *Efecto financiero en la aplicación de un planeamiento tributario en la gestión del departamento de recursos humanos de la empresa de transportes Ave Fenix S.A.C. . Trujillo.*
- Torres, A. L. (2016) *en su investigación La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos, <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5417/1/T2135-MPTFI-Torres-La%20planificacion.pdf>.*
- Villanueva, M. (2013). *Planeamiento tributario: Material utilizado en el Diplomado en Finanzas de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. (Escuela de Postgrado), Perú.*

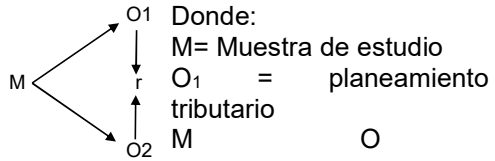
Villasmil, M. (2016). *La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial*, (artículo científico). Edición No. 20 | Enero - Junio 2017 | Universidad Libre | Barranquilla, Colombia | ISSN 0124-0099, <file:///C:/Users/Hard-Soft/Downloads/Dialnet-LaPlanificacionTributaria-6154121.pdf>.

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Importancia de planeamiento tributario en la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general: ¿El planeamiento tributario es importante para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cómo con el planeamiento tributario se desarrolla las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?</p> <p>¿ Cómo con el planeamiento tributario se utiliza los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.?</p>	<p>Objetivo general: Analizar el planeamiento tributario y su importancia para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.</p> <p>Objetivos específicos Determinar como con el planeamiento tributario se desarrolla las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L</p> <p>Determinar como el planeamiento tributario utiliza los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L</p>	<p>Hipótesis general: Hi: El planeamiento tributario es importante para la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L..</p> <p>Hipótesis específicas: Hi1: El planeamiento tributario es favorable en las actividades contables de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L</p> <p>Hi2: el planeamiento tributario utiliza en forma favorable los beneficios tributarios a favor de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	

**Diseño no experimental
Nivel Descriptivo simple**



Población: La población estuvo conformada por 3 trabajadores y los 50 clientes Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Muestra:
La muestra estuvo conformada por 5 empresas de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L

Planeamiento tributario	-Planeamiento de las actividades de clientes. -Beneficios tributarios
-------------------------	--

Anexo 02 Matriz de operacionalización de variable planeamiento tributario.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Planeamiento tributario	<p>Villanueva (2013) sostiene que la planificación tributaria es un conjunto de opciones legales que los contribuyentes utilizan para pagar adecuadamente los impuestos, tomando en cuenta las regulaciones que se encuentran vigentes durante un período impositivo determinado. (Pág. 64).</p>	<p>El planeamiento tributario se desarrollará en esta investigación mediante el análisis documental para poder determinar con las dimensiones de Planeamiento de las actividades de clientes y los Beneficios tributarios</p>	Planeamiento de las actividades económicas.	<ul style="list-style-type: none"> -Actividad económica. - Asesoramiento -Normas fiscales 	Ordinal
			Planeamiento del ejercicio de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> -Declaraciones tributarias. -Implicancias tributarias. -Análisis fiscal 	
			Planeamiento de las transacciones	<ul style="list-style-type: none"> -Analizar las transacciones de las empresas 	Razón
			Beneficios tributarios	<ul style="list-style-type: none"> -Incentivos tributarios. -Exoneraciones de impuestos. -Regímenes tributarios -Inafectaciones de impuestos. 	

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Instrumento de la variable Planeamiento tributario(Lista cotejo)

N°		SI	NO
	Planeamiento de la actividad económica		
Análisis de la actividad económica			
1	La gerencia de la empresa realiza el análisis previo de cada actividad económica a desarrollar, teniendo en cuenta sus implicancias tributarias.		
2	Con la información del análisis de la actividad económica se toma una decisión que contenga la mejor opción jurídica.		
Asesoramiento			
3	La gerencia de la empresa solicita asesoramiento contable y legal para suplanificación tributaria para evitar contingencias tributarias o infracciones.		
4	La empresa está suscrita en alguna revista tributaria para sus colaboradores del estudio contable.		
Revisión de normas fiscales			
5	Los colaboradores del área de contabilidad tienen conocimientos sobre los cambios en las normas tributarias.		
Planeamiento del ejercicio de la empresa			
Analizar las declaraciones tributarias			
6	Los colaboradores del estudio contable determinan las obligaciones tributarias de los clientes con anticipación para el cumplimiento del mismo.		
7	Los colaboradores del estudio contable cumple con presentar las declaraciones tributarias de los clientes en las fechas establecidas por la administración tributaria.		
Conocer las implicancias tributarias			

8	Los colaboradores del estudio contable realizan el planeamiento tributario de los clientes sobre su declaración de la renta anual		
9	Los colaboradores del área de contabilidad conocen las implicancias fiscales de los clientes que tienen cada actividad económica.		
Efectuar un análisis fiscal			
10	Evalúan periódicamente el pago del impuesto que realizan los clientes del estudio		
11	Existe supervisión para la adecuada codificación de las cuentas contables por parte de los asistentes.		
Planeamiento de las transacciones			
Evaluar las transacciones, así como obligaciones tributarias			
12	Se verifica la documentación con implicancias fiscales de los clientes		
13	Los colaboradores del estudio cuando realizan los clientes algún tipo de fraccionamiento tributario planifican los pagos a realizar.		

Anexo 04

Instrumento de la variable beneficios tributarios

(Lista cotejo)

N°		SI	NO
	Planeamiento de la actividad beneficios tributarios		
	Análisis de los beneficios tributarios		
1	Los colaboradores del estudio contable realizan el análisis previo de los incentivos tributarios como régimen de gradualidad antes de pagar alguna infracción tributaria.		
2	Los colaboradores del estudio contable realizan el análisis previo de las exoneraciones tributarias en la selva como IGV y otros como acogimiento a regimen mype (REMYPE) para beneficio de la empresa		
3	Los colaboradores realizan el análisis del régimen tributario de los clientes antes de inscribir en la administración tributaria.		
4	Los clientes de la empresa cuenta con inafectaciones tributarias.		

Anexo 05

Guía de entrevista

Contador.....

Estimado Contador General de la empresa Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L. se solicita que conteste el siguiente cuestionario con toda sinceridad debido a que es anónima y solo tiene como objetivo desarrollar la investigación sobre Importancia de planeamiento tributario en la contabilidad de los clientes de Asesorate Soluciones Empresariales E.I.R.L.

1. ¿La empresa en la actualidad posee algún plan tributario que se esté poniendo en práctica para sus clientes?
.....
2. ¿Cuál es la situación tributaria y/o contable de los clientes del estudio contable bajo su análisis?
.....
.....
3. ¿Conoce las implicancias fiscales de cada actividad de los clientes del estudio?
.....
.....
4. ¿Conoce los cambios que modifican las normas fiscales?
.....
.....
5. ¿El estudio cuenta con algún tipo de asesoría legal y tributaria ya sea interna o externa?
.....
6. ¿Se capacita al personal del área de contabilidad?
.....
7. ¿Con que tiempo de anticipación se determina el pago de las obligaciones tributarias de los clientes?

.....
8. ¿Se analiza cada actividad de los clientes, de acuerdo a la implicancia fiscal que posee cada una de ellos?

9. ¿Considera que los pagos de las obligaciones fiscales de los clientes están debidamente planificados, para evitar multas?

SI

NO

¿Por qué?

.....
10. ¿Se asesora debidamente en el registro de trabajadores en planillas para evitar contingencias tributarias?.

.....
11. ¿Considera que un planeamiento tributario tendría una implicancia positiva en la empresa?

.....
12. ¿Se evalúa toda documentación que posee implicancias fiscales?

.....
13. ¿Cada que cierto tiempo emite un informe tributario a los clientes de la empresa?

.....
14. ¿El estudio contable hace que los clientes se acojan a beneficios tributarios de acuerdo a las normas tributarias?

.....
.....

I. Anexo 6

**Instrumento de la variable Planeamiento
tributario(Análisis documental)**

Orden de pago N° y/o resolución	Monto del tributo omitido	Interés moratorio	Deuda total	Fecha

ANEXO N° 07 VALIDACIÓN DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Clavo Zumba Baneza
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Metodología
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del Instrumento (s): Muñoz Reyna, Oswaldo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planeamiento tributario en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planeamiento tributario				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable (Planeamiento tributario)					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROCEDE SU APLICABILIDAD.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Moyobamba, 28 de setiembre del 2021

Mg. Icela Baneza Clavo Zumba
CLAD - 07769



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vallejos Tafur Juan Britman

Institución donde labora : Universidad César Vallejos

Especialidad : Tributación

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del Instrumento (s): Muñoz Reyna, Oswaldo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <i>Planaamiento tributario</i> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <i>Planaamiento tributario</i> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable <i>Planaamiento tributario</i> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
FERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROCEDE SU APLICABILIDAD.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48

Moyobamba, 30 de Agosto de 2021



Dr. CPC Juan Britman Vallejos Tafur
MAT. C.C.P.S.M. 19 - 524

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: _Poquioma Rodriguez Angel

Institución donde labora : Universidad César Vallejos

Especialidad : Tributación

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Muñoz Reyna, Oswaldo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Planeamiento tributario en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Planeamiento tributario				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable : Planeamiento tributario					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
PROCEDE SU APLICABILIDAD.
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 48


Mg. CPC. Angel Poquioma Rodriguez
MAT. N° 19 - 318

ANEXO 8

Guía del trabajo de suficiencia profesional



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE.....

ESCUELA PROFESIONAL DE.....

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

"Título"

AUTOR:

ASESOR:

TEMÁTICA PROFESIONAL DEL INFORME:

FILIAL – PERÚ

(Año)

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

El Trabajo de Suficiencia Profesional es un documento que presenta los resultados derivados de la práctica y el ejercicio profesional del egresado de una carrera profesional con una antigüedad de por lo menos tres años. Es un producto de elaboración individualmente.

ESQUEMA DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

TÍTULO

AUTOR

RESUMEN

- I. INTRODUCCIÓN
- II. MATERIAL Y MÉTODOS
- III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN
- IV. CONCLUSIONES
- V. APORTES

REFERENCIAS *

ANEXOS

Formato de presentación:

Tamaño de pape : A4

Tipo de letra : Arial 12

Interlineado : 1.5

Márgenes

- Superior : 2.5 cm
- Inferior : 3 cm
- Derecho : 2.5 cm
- Izquierdo : 3 cm

Número de páginas de todo el documento: No menos de 40 páginas