



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**“PROPUESTA DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO
HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LA CLÍNICA SAN MARTÍN
DE LA CIUDAD DE TARAPOTO EN EL AÑO 2011”**

Tesis que presenta el Bachiller:

ABIMAE L VALERA RUÍZ

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

**ASESORES: C.P.C.C. SILVESTRE QUINTANA PUMACHOQUE
Ms. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO**

**TARAPOTO – PERÚ
2011**

DEDICATORIA:

A mis padres: Reiser y Eleonor; y a mis hermanos: Marlon y Reiser, por su apoyo y comprensión durante este tiempo; por su impulso permanente para alcanzar mis objetivos. Realmente gracias por permitirme culminar con éxito mi carrera profesional.

Abimael Valera Ruíz

AGRADECIMIENTO:

Expreso mi profundo agradecimiento al Dr. Lionel Flores Sánchez y la administradora Silvia Flores Acosta por facilitarme la información para poder realizar la presente tesis titulada **“Propuesta del planeamiento tributario como herramienta de gestión en la Clínica San Martín de la ciudad de Tarapoto en el año 2011”**.

También mí sincero agradecimiento a los asesores: Ms. Sc. Alberto Sotero Montero, a la Lic. Ana Luisa Rengifo Vargas, al C.P.C.C. Silvestre Quintana Pumachoque y al C.P.C.C. Aldo Pinedo Nolorbe por su apoyo en la realización del presente trabajo de investigación.

PRESENTACIÓN:

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento con las disposiciones contenidas en el reglamento interno de la facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad “César Vallejo” pongo a vuestra consideración la presente tesis titulada: **“Propuesta del planeamiento tributario como herramienta de gestión en la Clínica San Martín de la ciudad de Tarapoto en el año 2011”**.

El contenido del presente trabajo ha sido realizado en base a los conocimientos adquiridos en las aulas durante mi formación profesional, en base a consultas de fuentes bibliográficas e información obtenida de la empresa en estudio.

Aprovecho la oportunidad para expresarles mi más profundo agradecimiento por todo su apoyo para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

INDICE

| | Página |
|---|---------------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| PRESENTACIÓN | iv |
| ÍNDICE | v |
| DECLARACIÓN JURADA | vii |
| RESUMEN | viii |
| ABSTRACT | ix |
| INTRODUCCIÓN | x |
| CAPÍTULO I: MARCO METODOLÓGICO | 12 |
| <i>1.1 EL PROBLEMA</i> | <i>12</i> |
| 1.1.1 Selección del Problema | 12 |
| 1.1.2 Antecedentes del Problema | 13 |
| 1.1.3 Formulación del Problema | 15 |
| 1.1.4 Justificación | 15 |
| 1.1.5 Limitaciones | 16 |
| <i>1.2 OBJETIVOS</i> | <i>17</i> |
| <i>1.3 HIPÓTESIS</i> | <i>17</i> |
| <i>1.4 VARIABLES E INDICADORES</i> | <i>17</i> |
| <i>1.5 DISEÑO DE LA EJECUCIÓN</i> | <i>18</i> |
| 1.5.1 Tipo de Diseño | 18 |
| 1.5.2 Población-Muestra | 18 |
| 1.5.3 Técnicas, Instrumentos, Fuentes e Informantes | 19 |
| 1.5.4 Forma de tratamiento de datos | 19 |
| 1.5.5. Forma de análisis de información | 19 |

| | |
|--|----|
| CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO | 20 |
| 2.1. MARCO TEÓRICO | 20 |
| 2.2. MARCO CONCEPTUAL | 55 |
| CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS | 59 |
| 3.1. <i>ANÁLISIS DE RESULTADOS</i> | 59 |
| CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS | 64 |
| CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 67 |
| CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 69 |
| 6.1 Conclusiones | 69 |
| 6.2 Recomendaciones | 71 |
| CAPÍTULO VII: BIBLIOGRAFÍA Y WEBGRAFÍA | 74 |
| 7.1 Bibliografía | 74 |
| 7.2 Webgrafía | 75 |
| ANEXOS | 76 |

DECLARACIÓN JUARADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO:

Abimael Valera Ruíz, con Documento Nacional de Identidad N° 45313995, con domicilio legal en el Jr. Daniel Alcides Carrión N° 509, Distrito y Provincia de Lamas, estudiante de la facultad de Ciencias Empresariales, ante usted atentamente digo:

DECLARO BAJO JURAMENTO: que no existe plagio en el desarrollo de la presente investigación y que si se menciona teorías de otros autores están citados propiamente.

Tarapoto, Diciembre del 2011.

ABIMAEEL VALERA RUIZ
D.N.I. 45313995

RESUMEN:

La presente tesis tiene como objetivo general proponer un planeamiento tributario como herramienta de gestión que puede ser aplicado en la Clínica San Martín, para eso se identificaron los impuestos a que está afecta, los puntos críticos de la gestión tributaria y las necesidades en el aspecto tributario de la clínica, finalmente se plantearon las estrategias del planeamiento tributario en la Clínica San Martín.

La presente investigación tiene como problema: **¿Qué aspectos se deben tener en cuenta para elaborar la propuesta de planeamiento tributario como herramienta de gestión en la clínica San Martín de la ciudad de Tarapoto en el año 2011?**

La investigación comprende un diseño descriptivo simple, la que permitió obtener resultados para elaborar la propuesta de planeamiento tributario.

La hipótesis planteada fue: **La propuesta del planeamiento tributario como herramienta de gestión en la clínica San Martín de la ciudad de Tarapoto en el año 2011 debe tener en cuenta la situación tributaria actual de la Clínica San Martín y la legislación tributaria nacional vigente.**

Se utilizó las técnicas de entrevista y análisis documental, que sirvieron para recopilar la información que se utilizaron para desarrollar la propuesta de planeamiento tributario.

ABSTRACT:

This thesis aims to propose a tax planning as a management tool that can be applied in the San Martin Clinic in 2011, to achieve that we identified the taxes that it is affected, the critical points of tax management and needs in the tax aspect of the clinic, finally raised the strategies for San Martin Clinic.

The problem of this research is: **What aspects should be taken into account in preparing the tax planning proposal as a management tool in the San Martin Clinic of Tarapoto City in 2011?**

The research involves a simple descriptive design, which allowed developing the results to propose the tax planning.

The hypothesis was: **The Tax Planning Proposal as a management tool in San Martin Clinic of Tarapoto City in 2011 should take into account the current tax status of the San Martin Clinic and the active national tax legislation.**

We used the techniques of interviewing and document analysis, which served to collect the information used to develop the proposal of tax planning.