



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas
Comerciales de Productos Textiles del Distrito de la Victoria-2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA:

HUERTA YSLA, Fanny Johana

ASESOR:

DR. C.P.C. IBARRA FRETTEL, Walter Gregorio

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

PAGINAS PRELIMINARES

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : FD6-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Fanny Johana Huerta Ysla cuyo título es: "Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas Comerciales de Productos Textiles del Distrito de la Victoria-2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (Número).....Dificilis..... (letras).

Lima, 14 de diciembre del 2018



PRESIDENTE
 Dr. Walter G. Ibarra Frezza



SECRETARIO
 AMBRÓSIO ESTÉVEZ



VOCAL
 Mg. Martín Cabrera Arias

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios por darme sabiduría y fortaleza, a mi pequeña hija “Romina” por ser el motor más importante en mi vida, a mis padres y a mi abuela “Olga”, personas extraordinarias que pese a las diferentes dificultades jamás me dejaron de alentar; asimismo me enseñaron que todo esfuerzo tarde o temprano tiene su recompensa, razón por lo cual me ha permitido formarme académicamente y terminar mi carrera profesional de Contabilidad.

AGRADECIMIENTO

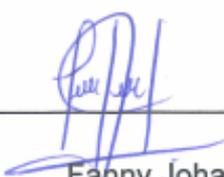
Agradezco a Dios por brindarme la fortaleza necesaria para no rendirme ante cualquier dificultad, y por ayudarme a lograr una de mis metas. A mi abuela “Olga” por cada palabra de motivación y su amor maternal. Al Dr. Walter Ibarra por su disposición, paciencia y orientación a lo largo del proceso de mi tesis. A la Universidad Cesar Vallejo por suministrarme las herramientas útiles para formarme profesionalmente.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Fanny Johana, Huerta Ysla con DNI N° 73889281, con tal efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que: ante todo la tesis desarrollada es de mi autoría, no ha sido auto plagiado, es decir, no se ha publicado con anterioridad, he respetado las normas Apa para las citas referencias; también, los datos presentados son reales, por ende, los resultados que se exponen constituye a los aportes de la realidad investigada. De este modo, toda documentación que acompaño es veraz y auténtica.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que, de identificarse cualquier falsedad, como plagio, auto plagio, piratería, falsificación, ocultamiento y omisión tanto de documentos como de información aportada, me someto a las sanciones que de mi accionar deriven de las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 de Noviembre del 2018



Fanny Johana Huerta Ysla

DNI 73889281

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Ante ustedes presento mi tesis titulada “Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas comerciales de productos textiles del distrito de la Victoria-2017”; en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público, la cual someto a vuestra apreciación esperando que se efectúe de acuerdo con los requerimientos de aprobación.

El desarrollo de la investigación tiene como objetivo; determinar la relación entre el planeamiento tributario y contingencias tributarias, así como informar las ventajas que tiene el planeamiento tributario de acuerdo a su uso, para disminuir o eliminar contingencias tributarias en las empresas de estudio.

El presente trabajo de investigación está constituido por siete capítulos. El primer capítulo, se compone de la introducción; el segundo, de los métodos de investigación; tercero, muestra los resultados; cuarto, la discusión de los resultados obtenidos frente a los antecedentes; quinto, conclusiones; sexto, recomendaciones; séptimo, las referencias bibliográficas; y por último los anexos adjuntos.

RESUMEN

La presente investigación titulada: Planeamiento tributario y contingencias tributarias en las empresas comerciales de productos textiles en el distrito de la Victoria-2017, tiene como objetivo principal Determinar de qué manera el planeamiento tributario se relaciona con las contingencias tributarias en las empresas comerciales de productos textiles en el distrito de la Victoria-2017.

Para el desarrollo de la investigación, se consideró un diseño no experimental transversal, ya que no manipularemos ninguna variable y está dada en un determinado momento. Se estableció una población de 66 personas y para determinar la muestra se empleó una formula estadística que dio como resultado 57 personas de las áreas de contabilidad y gerencia. En la recolección de datos se usó la encuesta, el cual fue validado por tres jueces expertos y para fijar la confiabilidad del instrumento se empleó el coeficiente de Alfa de Crombach.

Para validar la hipótesis se procedió a emplear la prueba de Rho Spearman, y a través de la fórmula utilizada se muestra la correlación entre las variables.

En la parte terminable de la tesis se concluye que el planeamiento tributario se relaciona de manera significativa con las contingencias tributarias, pues el alcance conseguido influirá para que los contribuyentes puedan cumplir con sus obligaciones tributarias, y puedan emplear de manera correcta la normativa contable para adquirir beneficios y ahorros tributarios, así como también evitar contingencias y reducir infracciones tributarias que afecten el rendimiento económico de la entidad.

Palabras clave: Planeamiento tributario, beneficios, ahorro tributario, contingencias tributarias, infracciones tributarias.

ABSTRAC

This research entitled: Tax planning and tax contingencies in commercial enterprises of textile products in the district of Victoria-2017, has as its main objective Determine how tax planning relates to tax contingencies in commercial enterprises of textile products in the district of Victoria-2017.

For the development of the research, a transversal non-experimental design was considered, since we will not manipulate any variable and it is given at a certain moment. A population of 66 people was established and a statistical formula was used to determine the sample, which resulted in 57 people from the accounting and management areas. In the data collection the survey was used, which was validated by three expert judges and to fix the reliability of the instrument the Crombach's Alpha coefficient was used.

To validate the hypothesis, we proceeded to use the Rho Spearman test, and through the formula used, the correlation between the variables is shown.

In the final part of the thesis, it is concluded that tax planning is significantly related to tax contingencies, since the scope achieved will influence taxpayers to comply with their tax obligations, and they can correctly use the accounting rules to acquire tax benefits and savings, as well as avoiding contingencies and reducing tax infractions that affect the economic performance of the entity.

Keywords: Tax planning, benefits, tax savings, tax contingencies, tax infractions.

ÍNDICE

PAGINAS PRELIMINARES

Acta de aprobación de la tesis	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de Autenticidad	V
Presentación	VI
Resumen	VII
Abstrac	VIII

CAPITULO I : INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática.....	18
1.2 Trabajos previos.....	19
1.3.1 Trabajos previos de la variable: Planeamiento tributario	19
1.3.2 Trabajos previos de la variable: Contingencias tributarias.....	23
1.3 Teorías relacionadas al tema	26
1.3.1 Marco teórico: Planeamiento tributario	26
1.3.2 Marco teórico: Contingencias tributarias.....	36
1.4. Formulación de problema.....	44
1.4.1 Problema General.....	44
1.4.2 Problemas Específicos	44
1.5 Justificación.....	45
1.6 Objetivos	46
1.6.1 Objetivo General.....	46
1.6.2: Objetivos Específicos	47
1.7 Hipótesis.....	47
1.7.1 Hipótesis General	47
1.7.2 Hipótesis Específicos.....	47

CAPITULO II : METODOLOGIA

2.1 Diseño de investigación.....	49
2.1.1 Tipo de estudio	49
2.1.2 Diseño de estudio	49

2.2 Variables y operalización.....	50
2.3 Población y muestra.....	52
2.3 Población	52
2.3 Muestra.....	52
2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	54
2.4.1 Técnicas e instrumento de recolección.....	54
2.4.2 Validez y confiabilidad del instrumento.....	55
2.5 Método de análisis de datos.....	58
2.6 Aspectos éticos	58

CAPITULO III : RESULTADOS

3.1 Análisis de confiabilidad del Instrumento.....	60
3.2 Resultados	67
3.3 Prueba de Normalidad	67
3.3 Validación de Hipótesis	89
3.3.1 Prueba de normalidad	89
3.3.2 Prueba de Hipótesis	91

CAPITULO IV : DISCUSIÓN

Discusión de resultados	98
-------------------------------	----

CAPITULO V: CONCLUSIÓN

Conclusiones.....	103
-------------------	-----

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones.....	106
----------------------	-----

CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Referencias Bibliográficas.....	108
ANEXOS	113
Anexo 01: Matriz de Consistencia	114
Anexo 02: Encuesta	115
Anexo 03: Validación de expertos	118
Anexo 04: Permiso de la municipalidad	121
Anexo 05: Base de datos	122
Anexo 06: Prueba firmada del Turnitin	124

Anexo 07: Acta de Aprobación de originalidad de Tesis	125
Anexo 08: Formulario de Autorización para la Publicación Electrónica de la Tesis	126
Anexo 09: Autorización de la Versión Final del Trabajo de Investigación	127
Anexo 10: Voucher de pago	128

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Categoría del RUS.....	31
Tabla N° 2. Validación de Expertos.....	55
Tabla N° 3. Validación de contenido por juicio de expertos del instrumento Planeamiento Tributario.....	56
Tabla N° 4. Validación de contenido por juicio de expertos del instrumento Contingencias Tributarias	56
Tabla N° 5. Interpretación del coeficiente Alpha.....	58
Tabla N° 6. Resumen de procesamiento de casos: Planeamiento Tributario.....	60
Tabla N° 7. Estadísticas de fiabilidad: Planeamiento Tributario.....	61
Tabla N° 8. Validez por ítem Planeamiento Tributario.....	61
Tabla N° 9. Resumen de procesamiento de casos: Contingencias Tributarias....	63
Tabla N° 10. Estadísticas de fiabilidad: Contingencias Tributarias.....	64
Tabla N° 11. Validez por ítem Contingencias Tributarias.....	64
Tabla N° 12. Resumen de procesamiento de casos: Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias.....	65

Tabla N° 13. Estadísticas de fiabilidad: Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias.....	66
Tabla N° 14. Tener conocimiento de regímenes tributarios permite a la empresa poder elaborar un mejor planeamiento tributario.	67
Tabla N° 15 El planeamiento tributario aplica el principio de causalidad para reducir gastos.	68
Tabla N° 16. El planeamiento tributario puede reducir la carga fiscal mediante la economía de opción	69
Tabla N° 17. La evasión tributaria tiene el propósito de vulnerar las normas para dejar de tributar	70
Tabla N° 18. El planeamiento tributario evita que el contribuyente utilice la elusión fiscal para pagar menos impuestos	71
Tabla N° 19. El contribuyente puede reducir la base imponible del tributo mediante los incentivos tributarios otorgados por el Estado.....	72
Tabla N° 20. El planeamiento tributario emplea los incentivos tributarios para buscar incentivar sectores económicos o actividades.....	73
Tabla N° 21. El beneficio tributario de la Inafectación no es un hecho previsto en la ley	74
Tabla N° 22. La exoneración busca reducir de forma parcial o total el monto de la obligación tributaria	75
Tabla N° 23. El planeamiento tributario permite utilizar correctamente las deducciones para disminuir el importe de la base imponible.....	76
Tabla N° 24. Para emplear correctamente las deducciones se debe aplicar con el principio de causalidad	77
Tabla N° 25. Una contingencia tributaria puede generar una infracción tributaria.....	78

Tabla N° 26. Elaborar un buen planteamiento tributario reduce las infracciones tributarias.....	79
Tabla N° 27. La sanción es una penalidad causada por una infracción tributaria.....	80
Tabla N° 28. Los intereses moratorios son aplicados a las multas de una infracción tributaria	81
Tabla N° 29. Los intereses moratorios son pagos fuera de tiempo generados por los contribuyentes	82
Tabla N° 30. El planeamiento tributario evita que el contribuyente pueda iniciar un proceso de cobranza coactiva.....	83
Tabla N° 31. Cumplir el pago de los tributos al acreedor tributario reduce las multas tributarias	84
Tabla N° 32. El planeamiento tributario genera que el deudor tributario cumpla con el pago de sus tributos a tiempo	85
Tabla N° 33. La obligación tributaria tiene como objetivo que el contribuyente cumpla con la prestación tributaria	86
Tabla N° 34. Cumplir con las obligaciones formales evita incurrir en una contingencia tributaria	87
Tabla N° 35. El planeamiento tributario minimiza los riesgos tributarios causados por el incumplimiento de las obligaciones sustanciales.....	88
Tabla N° 36. Prueba de normalidad Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias.....	89
Tabla N° 37. Prueba de normalidad Optimizar Carga Fiscal y Beneficios Tributarios.....	90
Tabla N° 38. Prueba de normalidad Riesgos Tributarios y Obligación Tributaria..	90
Tabla N° 39. Interpretación de coeficiente de correlación Rho Spearman.....	92

Tabla N° 40. Rho Spearman Planeamiento Tributario - Contingencias Tributarias.....	93
Tabla N° 41. Rho Spearman Planeamiento Tributario - Riesgos Tributarios.....	94
Tabla N° 42 Rho Spearman Planeamiento Tributario - Obligaciones Tributarias..	95
Tabla N° 43. Rho Spearman Contingencias Tributarias - Beneficios Tributarios..	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. del ítem 1.....	67
Gráfico N° 2. del ítem 2.....	68
Gráfico N° 3. del ítem 3.....	69
Gráfico N° 4. del ítem 4.....	70
Gráfico N° 5. del ítem 5.....	71
Gráfico N° 6. del ítem 6.....	72
Gráfico N° 7. del ítem 7.....	73
Gráfico N° 8. del ítem 8.....	74
Gráfico N° 9. del ítem 9.....	75
Gráfico N° 10. del ítem 10.....	76
Gráfico N° 11. del ítem 11.....	77
Gráfico N° 12. del ítem 12.....	78
Gráfico N° 13. del ítem 13.....	79
Gráfico N° 14. del ítem 14.....	80

Gráfico N° 15. del ítem 15.....	81
Gráfico N° 16. del ítem 16.....	82
Gráfico N° 17. del ítem 17.....	83
Gráfico N° 18. del ítem 18.....	84
Gráfico N° 19. del ítem 19.....	85
Gráfico N° 20. del ítem 20.....	86
Gráfico N° 21. del ítem 21.....	87
Gráfico N° 22. del ítem 22.....	88