



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACÁDEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica-financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la provincia de Trujillo año 2015

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

Meza Cruzado, Greta Alexandra

ASESORES

Mg. Araujo Calderón Wilder Adalberto

Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

TRUJILLO-PERÚ

2016

Página del jurado

Mg. Wilder Adalberto Araujo Calderón
Presidente

Mg. Luz Alicia Baltodano Nontol
Secretaria

Mg. Estuardo Reátegui Vela
Vocal

Dedicatoria

A Dios:

Por guiar mis pasos y darme la fuerza necesaria para poder llegar hasta donde eh llegado.

A mi padre:

Victor Manuel Meza Salaverry, Por bridarme su amor, sus consejos y su apoyo incondicional, por formarme ya que todo lo que soy hoy es gracias a él.

A Mi Familia y Seres Queridos:

Por alentarme a conseguir mis sueños, apoyarme desde el principio, estar en las buenas y en las malas conmigo.

Agradecimiento

A mis Padres, quienes estuvieron en todo momento a mi lado apoyándome, guiándome para poder realizar mi sueño.

A la empresa La Fortaleza SAC por la confianza, apoyo y colaboración brindada para poder realizar con éxito la presente investigación.

A mis asesores de tesis Mg. Wilder Adalberto Araujo Calderón por brindarme toda su paciencia y la Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva, por estar en todo momento apoyándonos, transmitirnos todos sus conocimientos, por la paciencia y el compromiso que tuvo con nosotros desde el principio para poder realizar el presente trabajo.

Declaración de la Autenticidad

Yo, Greta Alexandra Meza Cruzado con DNI N° 47022529, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grado y Título de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad Cesar Vallejo publicar a presente investigación si lo cree conveniente.

Trujillo, 13 Diciembre del 2016



Greta Alexandra Meza Cruzado

DNI 47022529

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis Titulada: El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica- financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la provincia de Trujillo año 2015.

La misma que sujeto a su consideración y cumpla con los requisitos de aprobación para la obtención del Título Profesional de Contador Público. En el primer capítulo se pretende dar una sólida fundamentación teórica tomando en consideración características teóricas en torno a las variables, asimismo a la identificación del problema de la empresa.

En el capítulo dos se enfatiza al diseño de la investigación así como al análisis de las variables, población y muestra. En el capítulo tres se consideran aspectos referentes a las generalidades de la empresa, así como a la minuciosa revisión documentaria e interpretación de resultados. En el capítulo cuatro se demuestra la discusión de los resultados de la investigación. En el capítulo cinco se presentan los principales hallazgos en relación a los objetivos planeados.

En el capítulo seis se establece las recomendaciones del caso en relación a nuestras conclusiones. En el capítulo siete se muestra la propuesta planteada para solucionar el problema. Y en el capítulo ocho se aprecian las referencias bibliográficas.

La Autora

Índice

	Pág.
PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE LA AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I INTRODUCCION	1
1.1. Realidad Problematica	2
1.2. Trabajos Previos	3
1.3. Teorias relacionadas del tema	6
1.4. Formulación del problema	15
1.5. Justificación del estudio	15
1.6. Hipótesis	16
1.7. Objetivos	16
II METODO	17
2.1. Diseño de investigación	18
2.2. Variables	18
2.3. Poblacion y muestra	21
2.4. Tecnica e instrumentos de recoleccion de datos	21
2.5. Método de analisis de datos	54
2.6. Aspectos éticos	21
III RESULTADOS	22
IV DISCUSION	30
V CONCLUSIONES	34
VI RECOMENDACIONES	36
VII PROPUESTA	38
VIII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	45
ANEXOS	47

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia del planeamiento tributario en la situación económica- financiera de la empresa La Fortaleza SAC, para esto se ha desarrollado una investigación de tipo descriptiva con diseño no experimental de corte transversal, respecto a la población y muestra está compuesta por la empresa La Fortaleza SAC año 2015. En donde se procedió a realizar la recolección y revisión documentaria contables, declaraciones y constancias de pagos de tributos realizados hacia la administración tributaria durante el año en estudio. Se concluye que el planeamiento tributario incide favorablemente en cuanto en la liquidez y utilidad de la empresa, generando ahorro para cumplir otras obligaciones.

Palabra Clave: planeamiento tributario, situación económica- Financiera.

Abstract

The objective of this research is to determine the impact of tax planning on the economic and financial situation of the company La Fortaleza SAC. For this purpose a descriptive research has been developed with a non-experimental cross-sectional design, with respect to population and Sample is made up of the company La Fortaleza SAC year 2015. In which the collection and revision of accounting documents, declarations and records of tax payments made to the tax administration during the year under study were carried out. It is concluded that tax planning has a favorable effect on the liquidity and utility of the company, generating savings to fulfill other obligations.

Keyword: tax planning, economic-financial situation.

INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

Desde hace tiempo atrás los contribuyentes procuraban investigar acerca de las normas Tributarias, con el propósito de obtener elementos que permitan disminuir y reducir la carga fiscal. Las normas Tributarias han tenido constantes cambios por lo cual la actividad tributaria de las empresa se vuelve más complicado ocasionando contingencias Tributarias, ya que los contribuyentes no tienen conocimiento de los constantes cambios. Las cuales se reflejan en las auditorias o en la determinación de un impuesto mayor. Actualmente el planeamiento tributario debe ser un tema que debe interesar a todos los contribuyentes, ya que las empresas se enfrentan a un mundo más competitivo, mayor control tributario, con una demanda más exigente. No solo se debe aplicar en las grandes empresas sino también en las pequeñas y medianas empresas por ende el planeamiento tributario permite realizar, desarrollar estrategias con respecto a los tributos, de esa manera tener un buen desarrollo y poder cumplir con las metas establecidas por la directiva.

Los avances económicos mundiales, han producido nuevos desafíos a las administraciones tributarias respecto cumplimiento de los nuevos Tributos. Actualmente existe desconocimiento sobre las normas tributarias lo cual repercute en el rendimiento económico de la empresa, ya sea por no calcular bien los impuestos o una errada aplicación de las normas tributarias. Al buscar maneras para reducir nuestra carga fiscal se debe hacer de una manera valida legalmente, utilizando beneficios tributarios que la ley nos permita y así no cometer infracciones más graves por falta de cultura tributaria.

La Fortaleza SAC es una empresa de servicios generales que tiene como objeto principal el resguardo y vigilancia privada, pertenece al Régimen General y está sujeta a las declaraciones y pagos de tributos como Impuesto a la renta, IGV, planilla. Ya ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria – SUNAT.

En la cual se le determino multa debido a diversos aspectos como no presentar oportunamente sus declaraciones en la fecha establecida, declarar datos falsos tratando de esa manera reducir el pago de tributos y no tener las facturas físicas que sustenten sus egresos, es por ello que esta situación no le favorece a la empresa, perjudicando sus situación económica- financiera.

En la presente investigación se busca incorporar el planeamiento tributario de manera adecuada en la empresa ya que este repercute favorablemente en la situación económica- financiera, tomando como base el periodo 2015. Y así poder evitar contingencias tributarias que se puedan presentar a futuro y poder reducir adecuadamente de acuerdo a la ley la carga tributaria.

1.2. Trabajos Previos

(Churra ,2012) en su tesis “La elusión tributaria y el cumplimiento de las normas tributarias en el mercado central de Lima metropolitana”. Investigación: Descriptiva, Lugar: Lima. En la investigación se concluye que los comerciantes del mercado central de Lima no tienen un conocimiento exacto sobre los tributos que tienen y deben cumplir y más que todo sobre el riesgo de cometer elusión tributaria. Sunat no ha supervisado que se esté cumpliendo correctamente las normas tributarias en el mercado central de Lima metropolitana es por eso que los comerciantes evaden dichas normas tributarias, por tal motivo se ha propuestos concientizar a los comerciantes y así obtener una adecuada información tributaria para poder cumplir correctamente con los procedimientos tributarios de acuerdo a la ley, no esperar que Sunat nos multe por no cumplir con la ley.

(Benites, 2015) en su tesis “El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la empresa Omega SAC; Trujillo año 2014-2015” Investigación: Descriptiva, Lugar: Trujillo. En la investigación se concluye que la empresa Omega SAC esta acogida al régimen general y está obligada a cumplir con ciertos tributos, se determinó que no ha venido cumpliendo sus obligaciones en especial con el impuesto a la renta, hecho que ha perjudicado a la empresa ya sea por desconocimiento de los distintos cambios tributarios lo cual ha generado pérdidas en la liquidez y rentabilidad de la empresa. Es por eso que en el periodo 2014 ha tenido inestabilidad económica por las distintas contingencias tributarias que se han presentado. Para el periodo 2015 se implementa en la empresa Omega SAC, un adecuado planeamiento tributario en concordancia con las leyes establecidas. En los estados de resultados de la empresa se refleja el aumento de su liquidez comparando con los años anteriores. La aplicación de un planeamiento tributario afecta de manera positiva en la situación económica de la empresa.

(Rodríguez ,2014) en su tesis “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo en el periodo 2013”. Investigación: Descriptiva, Lugar: Trujillo. En la investigación se concluye que la empresa Santa Catalina SAC no ha venido cumpliendo adecuadamente con sus obligaciones tributarias ya sea en el impuesto a la renta como en los aspectos laborales lo cual ha generado disminución de su liquidez para poder cubrir multas por dichos incumplimientos e insidio negativamente en la situación económica- financiera de la empresa es por tal motivo que se incorpora un planeamiento tributario el cual ayuda a programar, determinar cuándo se deben cumplir con sus tributos así poder obtener una mejor estabilidad económica para la empresa.

(Barrantes ,2013) En su tesis “El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ingeniería de sistemas Industriales SA en el año 2013”. Investigación: Descriptiva, Lugar: Trujillo. En la investigación se concluye que la empresa estuvo expuesta a contingencias tributarias continuas por no tener un adecuado conocimiento sobre los constantes cambios tributarios, teniendo resultados negativos en su liquidez y rentabilidad. El diseño de un planeamiento tributario en la empresa fue muy favorable en el aspecto económico ya que se puede determinar un correcto impuesto y así no tener que desembolsar dinero innecesariamente, a la vez poder reducir el impuesto a la renta sin evasiones, siguiendo los procedimientos tributarios de acuerdo a la ley.

1.3. Teorías relacionadas al Tema

1.3.1.Planeamiento Tributario.

El planeamiento tributario es lo que realiza el contribuyente como estrategia para así poder aprovechar los beneficios tributarios los cuales ya están estipulados por la ley. Según (Contreras, 2013, p.36).

El planeamiento tributario es el análisis que realiza el contribuyente a las operaciones realizadas en la empresa con el fin de determinar los efectos fiscales, con el propósito de contrarrestar, minimizar dichos efectos. Según (Campos, 2006, p.8).

El planeamiento es un proceso de situaciones lícitas que son realizadas por el contribuyente con la finalidad de obtener mayor ahorro impositivo. Según (Vergara, 2012, p.36).

El planeamiento Tributario tiene como objetivos Principales: a) Mostrar lo que genera los tributos en las decisiones que se tomen en la empresa. b) Informar a la gerencia sobre cualquier contingencia tributaria que se pueda generar. Según (Vílchez, 2006, p.11).

La planificación es la selección y concordancia de hechos, los cuales nos llevan a prevenir actividades futuras y así poder contrarrestarlas para poder llegar a los resultados esperados por el contribuyente. Según (Galarraga, 2012, p.62).

1.3.2. Importancia de la Planificación.

- a) Favorece el desarrollo de la empresa, al fijar métodos para poder aplicarlos y obtener recursos en la empresa.
- b) Minimiza la incertidumbre que se pueda presentar en un futuro.
- c) Previene a la empresa sobre incontinencias futuras y así poder contrarrestarlas adecuadamente.
- d) Establece respuestas puntuales para poder tenerlas en la toma de decisiones.

Para una correcta optimación de la Carga Tributaria se tiene que llevar acabo los siguientes pasos. Según (Bravo, 2013, p.81).

- a) Un detallado estudio de las normas
- b) Elegir las alternativas que nos resulten más económicas
- c) Cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias para evitar contingencias.
- d) Aplicar estrategias que permitan cumplir las Obligaciones Tributarias.
- e) Prevenir los pagos innecesarios.
- f) Prever si se pueda presentar a futuro contingencias Tributarias.

El planeamiento tributario es la herramienta que utilizar el contribuyente permite prevenir contingencias tributarias que se puedan presentar en un futuro. Según (Robles, 2009, p.14).

El planeamiento tributario tiene como objetivo principal fijar Considerablemente el nivel de retribución que tiene la empresa, con el propósito de cumplir todas con los objetivos, metas ya establecidas. Esas metas deben tener en cuenta las bases de la imposición. Según (Escobar, 2007, p.30).

1.3.3. Contingencia Tributaria.

Dice que la Contingencia Tributaria hace referencia a los riesgos a los que se somete la empresa por la mala aplicación de las diversas normas tributarias. Las cuales se pueden prevenir llevando un adecuado planeamiento tributario según lo dicta la ley. Según (Ibáñez, 2012, p.8).

1.3.4. Obligación Tributaria.

La obligación Tributaria es un derecho que tienen todo contribuyente es la relación entre el acreedor y el deudor tributario el cual está establecido por la ley, su objetivo es el cumplimiento tributario.

1.3.4.1. Acreedor Tributario.

Al cual se realiza a favor la prestación tributaria.

1.3.4.2. Deudor Tributario.

El cual está obligado al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente.

1.3.5. Tributación.

Tributación es el acto que tiene el ciudadano con el estado, es la retribución de un dinero obligatorio que se tiene él cual es para el financiamiento de las distintas funciones, servicio público. Según (Benavides, 2010, p.10).

1.3.5.1. Clases de Tributos

1.3.5.1.1. Impuesto.

Es la prestación de dinero cuyo pago es obligatorio ya que lo establece el estado de acuerdo a la ley. Como el impuesto a la Renta.

1.3.5.1.2. *Contribución.*

Es el tributo que tiene como fin la realización de obras públicas o de actividades estatales, como la Contribución al SENCICO.

1.3.5.1.3. *Tasa.*

Es aquel tributo que se paga como resultado de una prestación efectiva de un servicio público, específicamente en el contribuyente, por parte del Estado. Como los derechos arancelarios de los Registros, abrir una bodega, por ello que se pagan aquellos derechos para se le pueda otorgar una licencia de funcionamiento.

1.3.6. Determinación de la infracción.

Tipos de infracciones tributarias

Se originan incumpliendo las siguientes obligaciones.

Según (Arancibia, 2012, p.509).

- a) De otorgar los comprobantes correspondientes
- b) Inscripción respectiva en el registro único de Contribuyentes (RUC).
- c) Emitir e exhibir los comprobantes de pago.
- d) Llevar los respectivos libros contables.
- e) Presentar las declaraciones mensuales en la fecha indicada.

1.3.7. Situación Financiera.

La situación financiera es una proyección al futuro, ya que la situación financiera es el valor en moneda que representa a la empresa. Es la que determina, evalúa que la empresa se esté manejando correctamente. Según (Mora, 2012, p.82).

La situación financiera es la que evalúa la viabilidad financiera de la empresa y ve todos los temas relacionados a la situación particular de la empresa. Según (Prado, 2013, p.36).

Elementos del Estado de la situación Financiera Son Según (Bravo, 2013, p.47)

Recursos: Son todos los bienes que tiene la empresa.

Obligaciones: Son todas las deudas que tiene la empresa.

1.3.8. Situación Económica.

La situación económica es la etapa del diagnóstico en la que se quiere conocer el funcionamiento que hay en la empresa, si una empresa está desarrollando una buena actividad. Según (Prado, 2013, p.61).

Es una disciplina encargada de examinar y evaluar cuantitativamente la situación de la empresa y ver si la cual está desarrollándose favorablemente. Según (Blas, 2013, p.36).

1.3.9. Ratios Financieros.

Los ratios son índices, los cuales son utilizados en el análisis financiero, que nos permite relacionar cuentas, ver la variación que se da en distintos periodos, Los cuales se pueden clasificar según su finalidad. Según (Flores, 2008, p.28).

1.3.9.1. Ratio de Liquidez.

Nos dice que el ratio de liquidez nos muestra el nivel de solvencia financiera que presenta la empresa en un corto plazo. Según (Zans, 2009, p.49).

1.3.9.1.1. *Liquidez general.* Esta dada por el activo corriente entre el pasivo corriente.

1.3.9.1.2. *Prueba ácida*. Esta dada por el Activo corriente menos existencias, menos gastos pagados por anticipado entre pasivo corriente.

1.3.9.2. Ratio de solvencia o endeudamiento.

Es la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones en un determinado tiempo. Según (Zans, 2009, p.51).

1.3.9.2.1. *Endeudamiento Total*. Esta dado por el pasivo total entre el activo total.

1.3.9.2.2. *Cobertura del activo fijo*. Esta dado por las deudas a largo plazo más el patrimonio neto entre el activo fijo neto.

1.3.9.2.3. *Cobertura de Interés*. Esta dado por las utilidades antes de interés e impuesto entre el interés.

1.3.9.2. Ratio de Rentabilidad.

Es la capacidad que tiene la empresa para generar ganancias. Es el ratio que puede determinar si la empresa está llevando un buen o malo manejo financiero. Según (Zans, 2009, p.53).

1.3.9.2.1. *Rentabilidad del activo total*. Esta dado por la utilidad neta entre el activo total.

1.3.9.2.2. *Rentabilidad bruta sobre ventas*. Esta dado por la utilidad bruta entre las ventas.

- 1.3.9.2.3. *Rentabilidad neta sobre ventas*. Esta dado por la utilidad neta entre las ventas.

Marco Legal

Dentro de las bases legales que sustentan la investigación tenemos a la Ley (771, 1993), que nos da el marco del sistema tributario nacional.

La Ley (813,1896), nos habla de la Ley penal Tributaria.

La Ley (133,2013), nos da el Texto único ordenado del código tributario en el cual se establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico.

Otro lado tenemos al Decreto Legislativo (816,1996) donde se aprobó el nuevo Código Tributario.

Decreto Legislativo (054,1899), Donde se aprobó el texto único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Decreto Legislativo (949,2001) Donde se establece que por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se expedirá el nuevo Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Decreto legislativo (818,1896), nos habla de la Ley de exclusión o reducción de pena, denuncias y recompensas en los casos de delito e infracción tributaria.

El Decreto Legislativo (179,2004), nos da el texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta.

Decreto Legislativo (055,1999), nos da el Texto único ordenado de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo.

Decreto Supremo (155,2004), nos da el sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central.

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera el Planeamiento Tributario incide en la Situación económica-Financiera de la empresa privada La Fortaleza SAC de la Provincia de Trujillo año 2015?

1.5. Justificación del Estudio

Considerando los Criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp.39-40) La presente investigación será justificada de la siguiente manera:

Por conveniencia Es de mucha importancia no solo en la empresa a investigar si no también para las demás empresas ya que la implementación de un planeamiento tributario ayuda a la empresa a tener un mejor control en la parte tributaria.

Relevancia Social Al cumplir adecuadamente la empresa con lo pactado con la ley, el estado también cumplirá con las actividades en beneficio de la población.

Implicaciones Prácticas Se justifica mediante la implementación de un planeamiento Tributario tanto en las empresas en estudio como las demás empresas.

Valor Teórico El planeamiento tributario es una herramienta que sirve de gran ayuda a las empresas a reducir el monto de pago de sus impuestos de acuerdo a la ley, y a evitar contingencias tributarias futuras.

Utilidad Metodológica Este trabajo se realizara en proceso de investigación científica, utilizando las herramientas respectivas para la recolección de datos que son la recolección de datos y las entrevistas las cuales se aplicara al gerente general y al contador de la empresa.

1.6. Hipótesis

El planeamiento tributario incide favorablemente en la Situación económica-Financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la Provincia de Trujillo año 2015.

1.7. Objetivos

Objetivo General

Analizar la incidencia del Planeamiento Tributario en la Situación económica-Financiera de la Empresa La Fortaleza SAC de la Provincia de Trujillo año 2015.

Objetivo Específico

- Identificar los tributos que gravan a la empresa La Fortaleza SAC año 2015.
- Evaluar la Situación económica-Financiera de la empresa La Fortaleza SAC año 2015.
- Proponer la implementación del planeamiento tributario que permita pronosticar y disminuir la carga tributaria.

MÉTODO

II. Método

2.1. Tipo de Estudio

Descriptivo, porque se recopiló la información mediante la observación.

2.2. Diseño de Investigación

No experimental, ya que se observa las variables en su entorno real y no se manipularon. Corte transversal, ya que se recopilaron los datos en un determinado tiempo.

2.3. Variables, Operacionalización

Independiente: Planeamiento Tributario

Dependiente: Situación Económica- Financiera

Tabla 2.1

Operacionalización de variables.

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	indicadores	Escala de medición
Independiente Planeamiento Tributario	Según Escobar (2007) "El planeamiento tributario tiene como objetivo principal fijar razonablemente el nivel de retribución de la empresa, dentro del marco de la legalidad, con el propósito de lograr las metas establecidas. Esas metas deben tener en cuenta las bases de la imposición". (p.30).	El planeamiento Tributario se midió a través de un análisis documentario y entrevista con el propósito de obtener información precisa para el desarrollo de la variable.	-Monto de Pago de Contingencias tributarias. - Monto de Pago de tributos.	Nominal
Dependiente Situación Económica- Financiera	Según Blas, (2013). "Es una disciplina encargada de examinar y evaluar cuantitativamente la situación de la empresa y ver si la cual está desarrollándose favorablemente". (p.36).	La situación Económica-Financiera se midió a través de un análisis documentario, con el propósito de obtener información precisa para el desarrollo de la variable.	- Ratio de liquidez corriente - Ratio de endeudamiento total - Ratio de Rentabilidad patrimonial	De Razón

2.4. Población y Muestra

2.4.1. Población.

La Empresa La Fortaleza SAC

Muestra.

Estará determinada también por la Empresa la Fortaleza SAC año 2015.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para obtener los datos que contribuyeron a resolver la incógnita, se utilizaron como Técnicas e Instrumentos los siguientes:

Tabla 2.2

Técnicas e Instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Análisis Documental	Ficha de Registro de Datos
Entrevistas	Guía de entrevistas

Validación y confiabilidad del Instrumento

La validación de los instrumentos del presente trabajo son validados por un profesor de la Universidad César Vallejo, de especialidad en Contabilidad y dos contadores públicos colegiados.

2.6. Métodos de Análisis de Datos

Se analizó los datos mediante el análisis descriptivo ya que nos permite analizar, medir el comportamiento de las variables.

La obtención de datos para la investigación se hizo por medio del análisis documental y entrevistas.

2.7. Aspectos éticos

Esta investigación será desarrollada respetando los compromisos éticos, a la vez se respetara las identidades de los participantes gerentes y empleados de la empresa Privada La Fortaleza SAC.

La investigación cumple con las normas APA por lo que es confiable y autentica, a la vez cumplen con los reglamentos y normas del curso de proyectos de investigación.

RESULTADOS

III. Resultados

3.1. Generalidades de la empresa

Razón Social

Empresa de Servicios Generales la Fortaleza SAC

Constitución de la Empresa

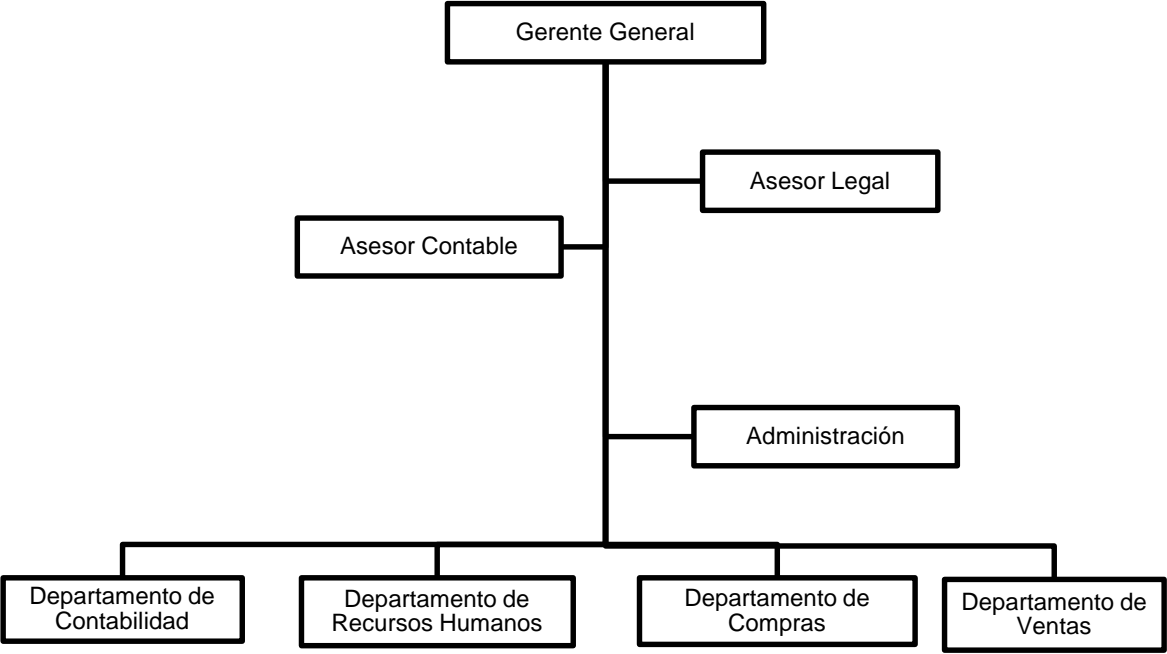
La Empresa de Servicios Generales la Fortaleza SAC con RUC 20482299050 ubicada en Jr. Ayacucho N° 568 oficina 203 segundo piso. Se constituyó el 11 de Agosto del 2009 en la Notaría Cieza Urrelo del Dr. Notario Carlos André Cieza Urrelo, con un capital Social de S/180,000.00 nuevos soles, teniendo como accionistas al Sr. León Cáceres Alcides Amado con el 50% y la Sra. Sheen López Gloria Madeleyne con el 50% siendo el Sr. León Cáceres Alcides Amado el representante legal.

La Empresa cuenta con resolución de SUCAMEC (La Superintendencia Nacional de Control de Servicios de Seguridad, Armas, Municiones y Explosivos de Uso Civil), para ejercer el servicio de Seguridad y Vigilancia Privada, también cuenta con la resolución de intermediación laboral emitida por el ministerio de trabajo así mismo cuenta con licencia de funcionamiento de su oficina administrativa y su local de instrucción. La empresa se encuentra homologada al grupo Romero.

Giro o Actividad de la Empresa

Es una empresa de servicios generales que tiene como rubro la obtención y dotación de personal (profesionales técnicos y obreros), actividades de limpieza en general, pero como giro principal es la vigilancia y seguridad Integral Privada.

Figura 3.1
Estructura Organizativa



En la figura 3.1 se presenta la estructura organizativa, con sus respectivos departamentos que presenta la empresa La Fortaleza SAC.

Misión

Proporcionar a nuestros clientes la más alta calidad en Servicios de Seguridad y Vigilancia especializada con soluciones integrales a sus requerimientos de Seguridad con personal eficiente y constante innovación tecnológica, permitiendo su tranquilidad, satisfacción y confianza.

Visión

Posicionarnos como la empresa líder en servicios de seguridad privada, expandiendo nuestra presencia a nivel nacional y garantizando un excelente desempeño en operaciones de seguridad con eficiencia, disciplina y honestidad a completa satisfacción de nuestros clientes.

3.2. Principales obligaciones tributarias que gravan a la empresa privada La Fortaleza SAC.

Tabla 3.1

Tributos que gravan a la empresa La Fortaleza SAC

Por sus Actividades	Obligaciones	Normativa
	Impuesto General a las Ventas	DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF
	Impuesto a la Renta	DECRETO SUPREMO
Por sus Ingresos y gastos	Anotación de libros electrónicos(R. Compras, R. Ventas)	Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT
	Régimen de Deduciones	DECRETO SUPREMO N° 155 2004
	Régimen de Percepciones	Resolución de Superintendencia N° 058-2006/SUNAT
	EsSalud	LEY N°26790
Por sus remuneraciones	Sistema Nacional de pensiones	LEY N°19990
	Renta 5ta. Categoría	Artículo 34° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo 179-2004-EF y modificatorias.

Nota: En la tabla 3.1 se observa la relación de tributos que gravan a la empresa La Fortaleza SAC según sus obligaciones, la empresa está obligada a llevar libros electrónicos a partir del presente año.

Tabla 3.2

Resumen de Ventas y Compras de la empresa La Fortaleza SAC año 2015, Expresado en soles.

Periodo	Ventas			Compras		
	Base Imponible	IGV	Total	Base Imponible	IGV	Total
ene-15	87,971.00	15,835.00	103,806.00	60,088.00	10,816.00	70,904.00
feb-15	74,064.00	13,332.00	87,396.00	50,759.00	9,137.00	59,896.00
mar-15	86,061.00	15,491.00	101,552.00	55,885.00	10,059.00	65,944.00
abr-15	81,129.00	14,603.00	95,732.00	57,422.00	10,336.00	67,758.00
may-15	74,814.00	13,467.00	88,281.00	57,092.00	10,277.00	67,369.00
jun-15	75,919.00	13,665.00	89,584.00	44,319.00	7,977.00	52,296.00
jul-15	73,459.00	13,223.00	86,682.00	56,578.00	10,184.00	66,762.00
ago-15	79,657.00	14,338.00	93,995.00	65,003.00	11,700.00	76,703.00
sep-15	81,235.00	14,622.00	95,857.00	58,708.00	10,567.00	69,275.00
oct-15	75,434.00	13,578.00	89,012.00	52,076.00	9,374.00	61,450.00
nov-15	83,718.00	15,069.00	98,787.00	60,610.00	10,910.00	71,520.00
dic-15	102,179.00	18,392.00	120,571.00	70,504.00	12,691.00	83,195.00
TOTAL	975,640.00	175,615.00	1.151,255.00	689,044.00	124,028.00	813,072.00

Nota: En la tabla 3.2 se presenta de manera resumida las ventas y compras, considerando su base imponible e IGV de la empresa. (La Fortaleza SAC, 2015).

Tabla 3.3

Determinación del Impuesto General a las ventas de la empresa La Fortaleza SAC año 2015, expresado en soles.

Periodo	Ventas			Compras			Saldo a Favor	Impuesto por pagar
	Base Imponible	IGV	Total	Base Imponible	IGV	Total		
ene-15	87,971.00	15,835.00	103,806.00	60,088.00	10,816.00	70,904.00	0	5,019.00
feb-15	74,064.00	13,332.00	87,396.00	50,759.00	9,137.00	59,896.00	0	4,195.00
mar-15	86,061.00	15,491.00	101,552.00	55,885.00	10,059.00	65,944.00	0	5,432.00
abr-15	81,129.00	14,603.00	95,732.00	57,422.00	10,336.00	67,758.00	0	4,267.00
may-15	74,814.00	13,467.00	88,281.00	57,092.00	10,277.00	67,369.00	0	3,190.00
jun-15	75,919.00	13,665.00	89,584.00	44,319.00	7,977.00	52,296.00	0	5,688.00
jul-15	73,459.00	13,223.00	86,682.00	56,578.00	10,184.00	66,762.00	0	3,039.00
ago-15	79,657.00	14,338.00	93,995.00	65,003.00	11,700.00	76,703.00	0	2,638.00
sep-15	81,235.00	14,622.00	95,857.00	58,708.00	10,567.00	69,275.00	0	4,055.00
oct-15	75,434.00	13,578.00	89,012.00	52,076.00	9,374.00	61,450.00	0	4,204.00
nov-15	83,718.00	15,069.00	98,787.00	60,610.00	10,910.00	71,520.00	0	4,159.00
dic-15	102,179.00	18,392.00	120,571.00	70,504.00	12,691.00	83,195.00	0	5,701.00

Nota: La tabla 3.3 muestra la manera como se ha calculado el Impuestos General a las ventas en el año 2015 que se determina a través de la resta del IGV de las ventas menos el IGV de las compras, se aprecia también que la empresa no tiene un saldo a favor eso se debe a que el IGV de las compras es menor que el IGV de las ventas. (La Fortaleza SAC, 2015).

Tabla 3.4

Determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa La Fortalezas SAC año 2015, expresado en soles.

Periodo	Ventas			Coeficiente	Imp. A la Renta
	Base Imponible	IGV	Total		
ene-15	87,971.00	15,835.00	103,806.00	1.5%	1,319.57
feb-15	74,064.00	13,332.00	87,396.00	1.5%	1,110.96
mar-15	86,061.00	15,491.00	101,552.00	1.5%	1,290.92
abr-15	81,129.00	14,603.00	95,732.00	1.5%	1,216.94
may-15	74,814.00	13,467.00	88,281.00	1.5%	1,122.21
jun-15	75,919.00	13,665.00	89,584.00	1,5%	1,138.79
jul-15	73,459.00	13,223.00	86,682.00	1.5%	1,101.89
ago-15	79,657.00	14,338.00	93,995.00	1.5%	1,194.86
sep-15	81,235.00	14,622.00	95,857.00	1.5%	1,218.53
oct-15	75,434.00	13,578.00	89,012.00	1.5%	1,131.51
nov-15	83,718.00	15,069.00	98,787.00	1.5%	1,255.77
dic-15	102,179.00	18,392.00	120,571.00	1.5%	1,532.69

Nota: En la tabla 3.4 se aprecia cómo se calcula el Impuesto a la renta en el año 2015, el cual se determina multiplicando la base imponible de las ventas por el coeficiente establecido respectivamente.

Tabla 3.5

Determinación de Multas por IGV de empresa La Fortaleza SAC año 2015.

Periodo	Según Declaración Jurada			Según Declaración Jurada-Rectificatoria							
	IGV de Ventas	IGV de compras	Impuesto a pagar	IGV de Ventas	IGV de compras	Impuesto a pagar	Tributo omitido	Multa por Pagar	Intereses al 20-02-2016	Multa pagada 20-02-2016	Intereses
ene-15	15,835.00	10,816.00	5,019.00	15,835.00	2,080.00	13,755.00	-8,736	218.00	32.35	250,35	14.84%
feb-15	13,332.00	9,137.00	4,195.00	13,332.00	3,550.00	9,782.00	-5,587	140.00	19.04	159,04	13.60%
mar-15	15,491.00	10,059.00	5,432.00	15,491.00	3,600.00	1,1891.00	-6,459	161.00	20.16	181,16	12.52%
abr-15	14,603.00	10,336.00	4,267.00	14,603.00	2,750.00	11,853.00	-7,586	190.00	21.36	211,36	11.24%
may-15	13,467.00	10,277.00	3,190.00	13,467.00	4,630.00	8,837.00	-5,647	141.00	13.99	154,99	9.92%
jun-15	13,665.00	7,977.00	5,688.00	13,665.00	1,050.00	12,615.00	-6,927	173.00	15.15	188,15	8.76%
jul-15	13,223.00	10,184.00	3,039.00	13,223.00	10,184.00	3,039.00	0.00	0.00	0,00	0,00	0.00%
ago-15	14,338.00	11,700.00	2,638.00	14,338.00	11,700.00	2,638.00	0.00	0.00	0,00	0,00	0.00%
sep-15	14,622.00	10,567.00	4,055.00	14,622.00	10,567.00	4,055.00	0.00	0.00	0,00	0,00	0.00%
oct-15	13,578.00	9,374.00	4,204.00	13,578.00	9,374.00	4,204.00	0.00	0.00	0,00	0,00	0.00%
nov-15	15,069.00	10,910.00	4,159.00	15,069.00	10,910.00	4,159.00	0.00	0.00	0,00	0,00	0.00%
dic-15	18,392.00	12,691.00	5,701.00	18,392.00	12,691.00	5,701.00	0.00	0.00	0,00	0,00	0.00%

Nota: En la tabla 3.5 se muestra las multas generadas por tributo omitido por rectificatorias de declaraciones juradas impuestas por sunat, ya que se observaron facturas de compras y por tal motivo bajo el impuesto de las compras. Los interés se calcularon según el código tributario N°178. Ver cálculos en el Anexo N° (La Fortaleza SAC, 2015).

Tabla 3.6

Resolución de Multas emitidas por Sunat a la empresa La Fortaleza SAC año 2015.

Nº	Resolución de Multa	Código Tributario	Descripción de Tributo	Periodo	Monto del Tributo o Multa	Interés	Deuda Total	Fecha de Notificación
1	063-001-0826474	1011	IGV	2015-01	2,184	324	2,508	25/03/2016
2	063-001-0826475	1011	IGV	2015-02	1,397	190	1,587	25/03/2016
3	063-001-0826476	1011	IGV	2015-03	1,615	202	1,817	25/03/2016
4	063-001-0826477	1011	IGV	2015-04	1,897	213	2,110	25/03/2016
5	063-001-0826478	1011	IGV	2015-05	1,412	140	1,552	25/03/2016
6	063-001-0826479	1011	IGV	2015-06	1,732	152	1,883	25/03/2016

Nota: En la tabla 3.6 se observa las órdenes de pago emitidas por Sunat a la empresa por encontrar tributos omitidos en IGV, lo cual se debió al observar sunat factura de compras de dicho periodo. (La Fortaleza SAC, 2015).

Tabla 3.7

Planilla de remuneraciones de la empresa la Fortaleza SAC año 2015, expresado en soles.

PLANILLA DE REMUNERACIONES											
PERIODO	2015										
RUC	20482299050										
NOMBRE O RAZON SOCIAL	EMPRESA LA FORTALEZA S.A.C.										
RESUMEN DE PLANILLA DE REMUNERACIONES											
CUENTAS	62	6211	6221	6271	6273	40	407	4032	4031	4031,1	4111
MESES	G.P.D.Y.G.	SUELDOS Y S.	A. FAMILIAR	ESSALUD	SCTR	T.C.Y.A.S.P.Y.S.P.P.	AFP	ONP	ESSALUD	SCRT	REMUN.POR P.
ENERO	45,143.00	41,020.00		3,692.00	431.00	4,513.00		390.00	3,692.00	431.00	40,630.00
FEBRERO	45,402.00	41,250.00		3,713.00	439.00	4,542.00		390.00	3,713.00	439.00	40,860.00
MARZO	44,561.00	40,500.00		3,645.00	416.00	4,451.00		390.00	3,645.00	416.00	40,110.00
ABRIL	42,921.00	39,000.00		3,510.00	411.00	4,311.00		390.00	3,510.00	411.00	38,610.00
MAYO	42,099.00	38,250.00		3,443.00	406.00	4,239.00		390.00	3,443.00	406.00	37,860.00
JUNIO	41,272.00	37,500.00		3,375.00	397.00	4,162.00		390.00	3,375.00	397.00	37,110.00
JULIO	40,816.00	37,120.00		3,341.00	355.00	4,086.00		390.00	3,341.00	355.00	36,730.00
AGOSTO	42,870.00	39,000.00		3,510.00	360.00	4,260.00		390.00	3,510.00	360.00	38,610.00
SETIEMBRE	45,351.00	41,250.00		3,713.00	388.00	4,491.00		390.00	3,713.00	388.00	40,860.00
OCTUBRE	45,351.00	41,250.00		3,713.00	388.00	4,491.00		390.00	3,713.00	388.00	40,860.00
NOVIEMBRE	44,542.00	40,500.00		3,645.00	397.00	4,335.00		293.00	3,645.00	397.00	40,207.00
DICIEMBRE	46,995.00	42,750.00		3,848.00	397.00	4,538.00		293.00	3,848.00	397.00	42,457.00
TOTAL	527,323.00	479,390.00	0.00	43,148.00	4,785.00	52,419.00	0.00	4,486.00	43,148.00	4,785.00	474,904.00

Nota: En la tabla 3.7 se muestra el resumen de la planilla de remuneraciones de la empresa. (La Fortaleza SAC, 2015).

3.3 Situación Económica- Financiera de la Empresa La Fortaleza SAC año 2015

Tabla 3.8

Situación económica- Financiera de la empresa la Fortaleza

	Ratios	Fórmula	2015	2016	Comentario
Ratio de Liquidez	Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	18.01	25.07	La empresa La Fortaleza Sac ha tenido un aumento considerable en el año 2016 lo cual quiere decir que esta económicamente bien para afrontar sus obligaciones a corto plazo.
Ratio de Solvencia	Endeudamiento Total	Activo Total / Pasivo Total	0.63	0.25	Se aprecia que la empresa ha disminuido sus deudas con respecto al periodo anterior, ya que para el 2016 disminuyo a un 0.25
Ratio de Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial	Utilidad neta/Patrimonio	11.48%	12.93%	Vemos que respecto al periodo anterior el porcentaje de la rentabilidad patrimonial ha aumentado eso se debe al aumento de sus ventas en el presente año
	Rentabilidad de Capital	Utilidad neta/ capital social	18.53%	23.19%	En el periodo 2015 la rentabilidad de capital estaba en 18.53 para el presente año tuvo un considerable aumento a 23.19, lo que quiere decir que la empresa está generando más utilidad con respecto al año anterior.

Nota: En la tabla 3.8 se aprecia la situación económica- financiera de la empresa La Fortaleza SAC, la cual se desarrolló haciendo uso de análisis de ratios.

3.4 Incidencia del planeamiento tributario en la situación económica- Financiera de la empresa La Fortaleza SAC

Tabla 3.9

Análisis de la Situación económica- financiera aplicando el planeamiento Tributario en la empresa La Fortaleza SAC

	Ratios	Fórmula	Sin Planeamiento 2016	Con Planeamiento 2016	Comentario
Ratio de Liquidez	Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	25.07	30.05	Se aprecia que la empresa sin un planeamiento tributario tiene una liquidez de 25.07% mientras que aplicando el planeamiento tiene un aumento 30.05%.
Ratio de Solvencia	Endeudamiento Total	Activo Total / Pasivo Total	0.25	0.15	Se observa que con un adecuado planeamiento el endeudamiento de la empresa se ha reducido considerablemente.
Ratio de Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial	Utilidad neta/Patrimonio	12.93%	14.02%	Se observa que con un planeamiento tributario la empresa tiene una mayor rentabilidad por las inversiones.
	Rentabilidad de Capital	Utilidad neta/ capital social	23.19%	25.50%	Se aprecia que sin un planeamiento la empresa obtiene 23.19% de rentabilidad de capital mientras que con un planeamiento se obtiene 25.50%

Nota: En la tabla 3.9 se observa los beneficios que tiene la empresa aplicando un planeamiento tributario.

Tabla 3.10

Análisis de los estados de resultados de los periodos 2015 y 2016 de la empresa La Fortaleza SAC

	ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	
	2015	a Octubre del 2016
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	1.022.100,00	1.935.930,00
Otros Ingresos Operacionales	0,00	0,00
Total de Ingresos Brutos	1.022.100,00	1.935.930,00
(-) Costo de ventas	-1.010.112,00	-1.354.475,00
Utilidad Bruta	11.988,00	581.455,00
(-) Gastos Operacionales:		
Gastos de Administración	-4.308.000,10	-428.088,30
Gastos de Venta	-100.110,50	-111.620,70
Gastos Financieros	-4.520,00	-4.637,00
Utilidad Operativa	29.650,00	37.109,00
Otros Ingresos y/o Gastos:		
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
Resultados antes de Participaciones e impuestos	29.650,00	37.109,00
Participaciones		
(-) Impuesto a la Renta		
Utilidad Neta del Ejercicio	29.650,00	37.109,00

Nota: En la tabla 3.10 se observa la utilidad neta del 2015 fue 29.650 mientras que en el 2016 usando un planeamiento tributario en la empresa su utilidad neta aumento ah 37.109.00

3.4. Contrastación de Hipótesis

Hipótesis: El planeamiento Tributario incide favorablemente en la Situación Económica – Financiera de la empresa La Fortaleza SAC año 2015.

La hipótesis es aceptada porque la empresa al implementar un planeamiento tributario obtiene mejores y buenos resultados en su aspecto tributario, ya que sus egresos van a ser menos, además la empresa va a poder tener más liquidez como es en la tabla 3.9 en los ratios de liquidez que tiene de 25.07% a un 30.05% que es suficiente para poder afrontar sus deudas o problemas futuros, ya que podrá realizar todas sus metas y objetivos que se trace la empresa.

Después de haber desarrollado sus objetivos específicos, se ve que la empresa necesita de un Planeamiento tributario para poder seguir mejorando su rentabilidad como podemos ver en la tabla 3.9 de ratios de rentabilidad que tiene en el 2015 un 23.19% a 25.50% en el 2016, y como hemos podido observar en el análisis a sus obligaciones tributarias se pudo ver que la empresa ha omitido tributos es por eso la generación de multas, por ende el Planeamiento tributario tiene un efecto positivo mediante sus objetivos, estrategias y sus metas que se trace la empresa para que obtengan un mejor resultado.

DISCUSIÓN

IV. Discusión

Después de la investigación realizada se pudo identificar los tributos que gravan a la empresa perteneciendo al régimen general y los tributos que está afecta, se identificó también que la empresa declaro datos falsos al no calcular correctamente los tributos de sus obligaciones ya que se hace referencia los cálculos por parte de Sunat y se aprecia una variación entre lo calculado por el contribuyente y lo calculado por Sunat, lo cual genero notificaciones y desembolso de dinero por multas impuestas por Sunat.

Según (Churra, 2012) en su tesis “La elusión tributaria y el cumplimiento de las normas tributarias en el mercado central de lima metropolitana”. “Determino el desconocimiento por parte de los contribuyentes con respecto al cumplimiento de los tributos que tienen y deben cumplir y más que todo sobre el riesgo de cometer elusión tributaria, por tal motivo se ha propuestos concientizar a los comerciantes y así obtener una adecuada información tributaria para poder cumplir correctamente con los procedimientos tributarios de acuerdo a la ley, no esperar que Sunat nos multe por no cumplir con la ley”.

En el análisis también se pudo demostrar cuales de las obligaciones tributarias generan mayor desembolso de dinero la cuales son el Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta debido al aumento debido a un aumento de coeficiente en los pagos a cuenta del Impuesto a la renta en el presente año.

Según (Rodríguez ,2014) en su tesis “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo en el periodo 2013. “Determino que la empresa Santa Catalina SAC no ha venido cumpliendo adecuadamente con sus obligaciones tributarias ya sea en el impuesto a la renta como en los aspectos laborales lo cual ha generado disminución de su liquidez para poder cubrir multas por dichos incumplimientos e insidio negativamente en la situación económica- financiera de la empresa es por tal motivo que se incorpora un planeamiento tributario el cual ayuda a programar, determinar cuándo se deben cumplir con sus tributos así poder obtener una mejor estabilidad económica para la empresa”

Según (Barrantes ,2013) En su tesis “El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ingeniería de sistemas Industriales SA en el año 2013”. “Determina que la empresa estuvo expuesta a contingencias tributarias continuas por no tener un adecuado conocimiento sobre los constantes cambios tributarios, teniendo resultados negativos en su liquidez y rentabilidad. El diseño de un planeamiento tributario en la empresa fue muy favorable en el aspecto económico ya que se puede determinar un correcto impuesto y así no tener que desembolsar dinero innecesariamente, a la vez poder reducir el impuesto a la renta sin evasiones, siguiendo los procedimientos tributarios de acuerdo a la ley”.

Se pudo analizar la situación económica- financiera de la empresa La Fortaleza SAC, la cual se desarrolló haciendo uso del análisis de diversos ratios. Según (Flores, 2008) Los ratios son índices, los cuales son utilizados en el análisis financiero, que nos permite relacionar cuentas, ver la variación que se da en distintos periodos, Los cuales se pueden clasificar según su finalidad.

Se determino haciendo un análisis con ratios incorporando y no incorporando el planeamiento tributario en la empresa y se observó los grandes beneficios como incremento en su liquidez, rentabilidad patrimonial, rentabilidad de capital, disminución de su endeudamiento de implementar un planeamiento tributario, ya que este cumple un papel muy importante para el manejo adecuado con respecto a los tributos, y así poder aprovechar los beneficios estipulados por la ley.

Según (Campos, 2006) El planeamiento tributario es el análisis que realiza el contribuyente a las operaciones realizadas en la empresa con el fin de determinar los efectos fiscales, con el propósito de contrarrestar, minimizar dichos efectos.

CONCLUSIONES

Conclusiones

1. El planeamiento tributario incide de manera positiva en cuanto a la situación económica- financiera de la empresa La Fortaleza SAC, ya que con la información proporcionada, se pudo lograr una proyección aplicando un correcto planeamiento tributario en el cual se evidenció incremento de los resultados en particular en la liquidez y utilidad de la empresa.
2. Se ha determinado los tributos que gravan a la empresa La Fortaleza SAC, de los cuales en el impuesto general a la Ventas (IGV) no ha venido cumpliendo adecuadamente, ya que se encontraron tributos omitidos en cuanto a las compras, los cuales generaron multas a la empresa.
3. El no cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias han incidido de manera desfavorable en la situación económica- financiera de la empresa en cuanto a las cuales se evidencian en las multas eventuales, acumulación de compromisos tributarios y falta de liquidez.
4. La propuesta de un modelo de Planeamiento Tributario incide positivamente ya que si realiza adecuada y oportunamente el cumplimiento de obligaciones tributarias de acuerdo a las Normas Legales vigentes a las que se rige la empresa. Demostrando que con el Plan Tributario se pueden obtener resultados que sean en beneficio para la empresa La Fortaleza SAC.

RECOMENDACIONES

Recomendaciones

1. Implementar un planeamiento adecuado a la empresa permitirá obtener beneficios económicos y financieros.
2. Se le recomienda verificar periódicamente los compromisos tributarios y formalidades que tenga la empresa, para así poder cumplirlos en un determinado tiempo, antes de la fecha establecida.
3. Se le recomienda hacer análisis periódicos o anuales de sus estados financieros ya que estos serán los que demuestren las fallas, para así poder tomar medidas necesarias.
4. Se propone implementar un planeamiento tributario como estrategia para la empresa y de esa manera poder evitar contingencias tributarias y poder cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias.

PROPUESTA

Propuesta:

Implementar un planeamiento Tributario en la empresa La Fortaleza SAC

Objetivo:

El objetivo de la propuesta de un Planeamiento Tributario es la realización adecuada y oportuna de las obligaciones tributarias dentro de los preámbulos legales a los que esta acogido la empresa, y exponer que al implementar un planeamiento tributario se obtiene resultados buenos para la empresa La Fortaleza SAC, ya que lo que se pretende es demostrar la incidencia positiva para la empresa que les permita prevenir contingencias que los conlleve a reparos tributario.

Políticas de la Propuesta de un Planeamiento Tributario

Para poder desarrollar en la empresa un adecuado planeamiento tributario se debe tomar como primer punto la planificación empresarial ya que toda empresa la debe llevar acabo, tener una buena planificación puedo aliviar problemas económicos y emplear de la mejor manera posible sus recursos.

Los criterios que se establecen en la propuesta de una implementación de un adecuado planeamiento tributario han sido fijados en base al juicio tributario del periodo 2015, principalmente en los puntos críticos que tiene la empresa y que han sido objeto de fiscalizaciones por parte de sunat.

Tributos de la Propuesta de un Planeamiento Tributario

Se debe tener conocimientos de los tributos que gravan a la empresa y cuáles son sus respectivas obligaciones, como para la determinación de los mismos como para su pago. Teniendo en cuenta que los dos principales tributos son el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta se debe diseñar un Flujo de Caja Proyectado con el que se permita conocer los resultados que sean favorables para la empresa cumpliendo adecuadamente con sus obligaciones tributarias.

Es imprescindible que el personal encargado del aspecto contable en la empresa conozca la importancia de una emisión correcta y oportuna y a la vez las consecuencias graves que puede conllevar al no realizarla.

Metas de la Propuesta de un Planeamiento Tributario

Cumplir de manera adecuada y oportuna con las Obligaciones Tributarias.

Evitar el desembolso de dinero innecesarios por conceptos de intereses, multas

Planificar el cumplimiento de sus respectivas obligaciones para prevenir contingencias posteriores.

Bases y normas Legales que deben utilizarse para la Propuesta de un adecuado Planeamiento Tributario

Normas Tributarias vigentes que perjudiquen al rubro de la empresa

Normas Contables

Tabla 10

Resumen de Ventas de la empresa la Fortaleza SAC a octubre del año 2016.

Periodo	Ventas		
	B.I	IGV	Total
ene-16	112,714.00	20,289.00	133,003.00
feb-16	97,108.00	17,479.00	114,587.00
mar-16	89,124.00	16,042.00	105,166.00
abr-16	147,296.00	26,513.00	173,809.00
may-16	210,068.00	37,812.00	247,880.00
jun-16	262,343.00	47,222.00	309,565.00
jul-16	262,343.00	47,222.00	309,565.00
ago-16	262,431.00	47,238.00	309,669.00
sep-16	221,212.00	39,818.00	261,030.00
oct-16	271,291.00	48,832.00	320,123.00

Tabla 11

Resumen de Compras de la empresa La Fortaleza SAC a octubre de año 2016.

Periodo	Compras		
	B.I	IGV	Total
ene-16	83,904.00	15,102.72	99,006.72
feb-16	70,783.00	12,740.94	83,523.94
mar-16	64,485.00	11,607.3	76,092.30
abr-16	98,140.00	17,665.2	115,805.20
may-16	162,963.00	29,333.34	192,296.34
jun-16	171,864.00	30,935.52	202,799.52
jul-16	171,864.00	30,935.52	202,799.52
ago-16	179,149.00	32,246.82	211,395.82
sep-16	169,179.00	30,452.22	199,631.22
oct-16	167,645.00	30,176.1	197,821.10

Tabla 12

Ingresos Proyectados para el 2017 de la empresa La Fortaleza SAC, contando con un planeamiento tributario.

Periodo	Ventas		
	B.I	IGV	Total
ene-17	118,349.70	21,302.94	139,652.64
feb-17	101,963.40	18,353.41	120,316.81
mar-17	93,580.20	16,844.43	110,424.63
abr-17	159,079.68	28,634.34	187,714.02
may-17	226,873.44	40,837.21	267,710.65
jun-17	288,577.30	51,943.91	340,521.21
jul-17	288,577.30	51,943.91	340,521.21
ago-17	288,674.10	51,961.33	340,635.43
sep-17	254,393.80	45,790.88	300,184.68
oct-17	311,984.65	56,157.23	368,141.88

Nota: En la tabla 12 podemos ver las proyecciones que se hace para el 2017 en sus ingresos en base al periodo 2016. En los tres primeros meses se le puso un porcentaje del 5%.

Tabla 13

Compras proyectadas para el 2017 de la empresa La Fortaleza SAC, contando con un planeamiento tributario.

Periodo	Compras		
	B.I	IGV	Total
ene-17	88,099.20	15,857.85	103,957.06
feb-17	74,322.15	13,377.98	87,700.14
mar-17	67,709.25	12,187.66	79,896.92
abr-17	105,991.20	19,078.41	125,069.62
may-17	176,000.04	31,680.00	207,680.05
jun-17	189,050.40	34,029.07	223,079.47
jul-17	189,050.40	34,029.07	223,079.47
ago-17	197,063.90	35,471.50	232,535.40
sep-17	194,555.85	35,020.05	229,575.90
oct-17	192,791.75	34,702.51	227,494.27

Nota: En la tabla 13 podemos ver las proyecciones que se hace para el 2017 en sus ingresos en base al periodo 2016. En los tres primeros meses se le puso un porcentaje del 5%.

Análisis de las diferencias surgidas respecto a la propuesta de implementación de un planeamiento tributario

Gracias a la propuesta de un adecuado Planeamiento Tributario y siguiendo las políticas establecidas por la ley; se hace referencia que la empresa para el periodo 2017 no presenta situaciones de Contingencias Tributarias, existe una adecuada planificación con respecto a las obligaciones tributarias que tiene la empresa, lo que permite reducir los desembolsos innecesarios.

Por lo que, de acuerdo a los resultados obtenidos concluimos que efectivamente la implementación de un adecuado Planeamiento Tributario va a incidir positivamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias con lo cual se puede evitar contingencias, debido a que nos permite conocer, programar y determinar con mayor precisión dichas obligaciones evitando de esta manera desembolsos de efectivo como se dio en el año 2015 .

REFERENCIAS

Referencias Bibliográficas

- Rodríguez, F (2013) “El planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria santa Catalina”.
- Bravo, J (2013) “El planeamiento tributario en la empresa Fabricaciones Metálicas “.
- Contreras, M (2007) “Evasión Tributaria”
- Campos, J (2002) “Planeamiento Tributario”
- Zans, D (2007) “Ratios Financieros”
- Barrantes, J (2013)”El Planeamiento Tributario y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniera de Sistemas industriales”.
- Bascuñan, S (2007) “evasión tributaria”.
- Benavides, M. (2002)” Planeamiento Tributario”.
- Bonzón, C (2009). “Cultura Tributaria”.
- Ibañez, E (2009) “Contingencia Tributarias”.
- Contasti, M (2000) “manual de planificación”.
- Vergara, R (2013). “Planificación Tributaria”.
- Villafranco, F (2011).” Planeamiento Tributario y su Incidencia en la gestión económica de la empresa comercial Racing Motors SAC”.

ANEXOS

ANEXO 01: CUESTIONARIO

Cesar Eduardo Flores Salaverry

Contador de la Empresa La Fortaleza SAC

Se le solicita a usted, que con relación a la preguntas que a continuación se presenta, se sirva a darnos su opinión autorizada, en vista que será de mucha importancia esta investigación, tiene como finalidad conocer la situación tributaria de la empresa La Fortaleza SAC por ello debe ser muy preciso en sus respuestas.

1. ¿Desde hace cuánto tiempo está a cargo de la Contabilidad de la Empresa La Fortaleza SAC?

2. ¿Cuál es desde su perspectiva la situación Tributaria de la Empresa La Fortaleza SAC?

3. ¿Qué tributos gravan a la empresa La Fortaleza SAC?

4. ¿Qué observaciones fueron determinadas por parte de la Administración tributaria?

5. ¿La empresa La Fortaleza SAC, respecto al cumplimiento de obligaciones Tributarias, tiene un control para el pago de Tributos?

6. ¿Cómo define usted el Planeamiento Tributario?

7. ¿Cuál es su apreciación respecto a las consecuencias de no tener un Planeamiento Tributario?

8. ¿Considera usted que un Planeamiento Tributario tendría incidencia positiva en la empresa La Fortaleza SAC?

Anexo 02: FICHA RUC

PDT-621.pdf - Adobe Reader
Archivo Edición Ver Documento Herramientas Ventana Ayuda

1 / 1 143% Buscar

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción
Número de orden: 808328931-59
Fecha: 2015-12-15 21:08:25

Datos de la Declaración
RUC: 20482299050
Nombre o Razón Social: EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES LA FORTALEZA S.A.C.
Formulario: 0621-PDT IGV-RENTA MENSUAL-IEV
Periodo: 11/2015
Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	4,159	0
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	0	0
Totales	S/. 4,159	S/. 0

Anexo 03: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2015

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	95.312,00	Tributos por pagar	10.202,00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	0,00	Remuneraciones por Pagar	0,00
Mercaderías	0,00	Cuentas por Pagar Comerciales	
Materias Primas	0,00	Terceros	0,00
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	88.441,00		
Activos Corrientes			
Total Activo Corriente	183.753,00	Total Pasivo no Corriente	10.202,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	147.164,00	Cuentas por pagar diversas	0,00
Intangibles		Beneficios Sociales	0,00
Depreciación y amortizacion acumulada	-44.148,00	Obligaciones Financieras	<u>18.340,00</u>
Total Activo no Corriente	103.016,00	Total Pasivo no Corriente	18.340,00
		TOTAL PASIVO	28.542,00
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital	160.000,00
		Resultados Acumulados	68.577,00
		Resultado del Ejercicio	<u>29.650,00</u>
		Total Patrimonio	258.227,00
TOTAL ACTIVO	286.769,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	286.769,00

ANEXO 04: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A OCTUBRE DEL 2016

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	130.492,00	Tributos por pagar	8.153,00
Cuentas por cobrar comerciales terceros		Remuneraciones por Pagar	0,00
Mercaderías		Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	0,00
Materias Primas			
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	73.942,00		
Activos Corrientes	-		
Total Activo Corriente	204.434,00	Total Pasivo no Corriente	8.153,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	147.164,00	Cuentas por pagar diversas	0,00
Intangibles		Beneficios Sociales	0,00
Depreciación y amortización acumulada	-56.411,00	Obligaciones Financieras	0,00
Total Activo no Corriente	90.753,00	Total Pasivo no Corriente	0,00
		TOTAL PASIVO	8.153,00
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital	160.000,00
		Resultados Acumulados	89.925,00
		Resultado del Ejercicio	37.109,00
		Total Patrimonio	287.034,00
TOTAL ACTIVO	295.187,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	295.187,00

ANEXO 05: FICHA RUC

FICHA RUC : 20482299050
EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES LA FORTALEZA S.A.C.

Número de Transacción : 46061956
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES LA FORTALEZA S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 24/08/2009
Fecha de Inicio de Actividades : 24/08/2009
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : -
Comprobantes electrónicos : -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 74914 - OBTENCION Y DOTACION PERSONAL
Actividad Económica Secundaria 1 : 74930 - ACTIVIDADES LIMPIEZA DE EDIFICIOS
Actividad Económica Secundaria 2 : 74927 - ACTIV. DE INVESTIGACION Y SEGURIDAD.
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 44 - 694881
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 44 - 949455825
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : victor_meza7@hotmail.com
Correo Electrónico 2 : huamancruz_94@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 74914 - OBTENCION Y DOTACION PERSONAL
Departamento : LA LIBERTAD
Provincia : TRUJILLO
Distrito : LA ESPERANZA
Tipo y Nombre Zona : OTR. P.J. LA ESPERANZA
Tipo y Nombre Vía : CAL. BENITO JUAREZ
Nro : 1936
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

ANEXO 06: CALCULOS

Fecha de Vencimiento según ultimo dígito del RUC año 2015													
			enero	13-feb		20/02/2016							
			febrero	13-mar									
			marzo	16-abr									
			abril	15-may									
			mayo	12-jun									
			junio	14-jul									
Calculo de Intereses Diarios													
			dias	dias	dias	dias	dias	dias	dias	dias	dias	dias	dias
			febrero	14									
			marzo	31	14								
			abril	30	30	17							
			mayo	31	31	31	16						
			junio	30	30	30	30	13					
2015			julio	31	31	31	31	31	15				
			agosto	31	31	31	31	31	31				
			septiembre	30	30	30	30	30	30	30			
			octubre	31	31	31	31	31	31	31	31		
			noviembre	30	30	30	30	30	30	30	30		
			diciembre	31	31	31	31	31	31	31	31	31	
2016			enero	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
			febrero	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
				371	340	313	281	248	219	204	173	143	112
			Interes diario	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
			Tasa de interes aplic	14,84	13,6	12,52	11,24	9,92	8,76	8,16	6,92	5,72	4,48
												3,28	2,04
													0,8

