



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Planeamiento tributario y su impacto en las contingencias tributarias de la empresa
inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, -2016**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Br. Tatiana del Rubí Terrones Pérez (ORCID: 0000-0002-1008-2842)

ASESOR:

Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino (ORCID: 0000-0003-0785-1636)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

Chiclayo – Perú

2016

Dedicatoria

Este trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios quien hace que todo sea posible a pesar de los obstáculos, por haberme dado la fortaleza para seguir adelante, además de haber guiado mis pasos iluminando el camino para llegar hasta aquí.

A mis padres, hermanas, sobrinos, novio, y compañeros por haberme brindando su apoyo en todo momento, por sus consejos, por haberme inculcado valores y por su motivación constante para no dejarme vencer y ser cada día una mejor persona y así llegar a ser un profesional competitivo en el mercado.

Tatiana del Rubí

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios por haberme dado la oportunidad de complementar mis estudios poniendo en mi camino un ángel, a mi madre de forma especial, y a mi familia, por su apoyo en mi formación como Profesional y a mis maestros por sus enseñanzas.

Agradezco así mismo a mi hermana por haberme brindado su apoyo incondicional y económico cuando he necesitado de ella.

También quiero agradecer a la Universidad Cesar Vallejo por haberme acogido como estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad convirtiéndose en mi alma mater.

La autora

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

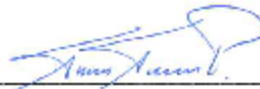
Declaratoria de autenticidad

Yo, **Tatiana del Rubí Terrones Pérez**, con DNI N° **44348161**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados 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.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis titulada "**Planeamiento tributario y su impacto en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria "Las Palmas S.R.L." de Chiclayo, -2016"**" 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.

CHICLAYO, 20 de diciembre de 2016



Tatiana del Rubí Terrones Pérez

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	15
2.1. Diseño de investigación	15
2.2. Variables, operacionalización	15
2.3. Población y muestra.....	18
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	18
2.6 Métodos de análisis de datos	19
2.7 Aspectos éticos	19
III. RESULTADOS	20
IV. DISCUSIÓN	31
V. CONCLUSIONES	34
VI. RECOMENDACIONES	35
Referencias	36
ANEXOS	39
Acta de aprobación de originalidad de tesis	47
Reporte de Turnitin	48
Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV	49
Autorización de la versión final del trabajo de investigación.....	50

Índice de tablas

Tabla 1: Resoluciones de Multa y Órdenes de Pago	2
Tabla 2. Resultados de la lista de cotejos * dimensión planeamiento económico	22
Tabla 3. Deficiencias causa y efecto	23
Tabla 4. Tabulación de la lista de cotejos – planeamiento del ejercicio de la empresa.	23
Tabla 5. Deficiencias, causas y efectos	24
Tabla 6.Tabulación de la lista de cotejos – Planeamiento de las transacciones	25
Tabla 7. Deficiencias, causas y efectos	26
Tabla 8. Contingencias tributarias sufridas por la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.	27
Tabla 9. Resumen de las mutas más intereses de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.	27

Índice de figuras

Figura 1. Planificación de la actividad económica	20
Figura 2. Planeamiento de la actividad económica	21
Figura 3. Planeamiento de las transacciones	21
Figura 4. Planificación económica	22
Figura 5. Planeamiento del ejercicio de la empresa.	24
Figura 6. Planeamiento de las transacciones	26

RESUMEN

La presente investigación titulada “Planeamiento tributario y su impacto en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo. 2016”. El cual cuenta con el principal objetivo de establecer el impacto del planeamiento tributario y la contingencia tributaria de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo. 2016, parte de la problemática, ¿Cómo impacta el planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, 2016? Teniendo como hipótesis Ho: El Planeamiento tributario no impacta directamente en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016, H1: El Planeamiento tributario impacta de manera directa en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016, la metodología de la investigación es diseño descriptivo correlacional, donde se tomó como muestra el acervo documentario, se utilizó la técnica de la observación directa y el análisis del acervo documentario, mediante el instrumento una lista de cotejos para la primera variable (planeamiento tributario) y una guía de análisis documental para la segunda variable (contingencias tributarias). La principal conclusión que se evidencio fue la existencia de una incidencia entre las variables objeto de estudio (planificación tributaria y contingencia tributaria), por lo cual se evidencia una mala planificación tributaria por parte de la empresa inmobiliaria Las Palmas S.R.L. generando una tasa de interés moratorio por S/. 2,408.00, el cual suma una multa total de S/. 26,734.00, al monto inicial de S/. 24,326.00.

Palabras claves: planeamiento tributario, contingencia tributaria y tributación

ABSTRACT

This research entitled "Tax Planning and its impact on tax contingencies of the real estate company" Las Palmas S.R.L. "Chiclayo. 2016 ". Which has the main objective of establishing the incidence of tax planning and tax contingency of the real estate company "Las Palmas S.R.L." Chiclayo. 2016, part of the problem, how affects tax planning and tax contingency of the real estate company "Las Palmas S.R.L." Chiclayo. 2016? Taking as a hypothesis H1: tax planning directly affects the tax contingency of the real estate company "Las Palmas S.R.L." Chiclayo. 2016, the research methodology is descriptive correlational design, which was taken as showing the documentary heritage, the technique of direct observation and analysis of the documentary heritage a list of collations for the first variable (Trinidadian planning was used by the instrument) and a guide to document analysis for the second variable (tax contingencies). The main conclusion was evident was the existence of a problem between the variables under study (tax planning and tax contingency), so evidence that a tax poor planning by the real estate company Las Palmas SRL would be generated rate moratorium interest s / 2, 408.00, which most a total fine of s / 26,734.00, the initial fine was S/. 24,326.00.

Keywords: tax planning, tax contingency and taxation

I. INTRODUCCIÓN

En lo que respecta a la realidad problemática Internacionalmente el planeamiento tributario de las empresas depende del contexto económico y mundial, para lo cual es importante que las administraciones tributarias de los diversos países tomen en cuenta que se debe realizar fiscalizaciones y auditorias.

Según el (Diario Gestion, 2016) en una encuesta a los profesionales, el 80% revelo que en la empresa en donde laboran no cuenta con un planeamiento tributario mientras que 39 de ellos indicaron que tienen planes para la implementación pero dentro de poco, además el 67% de los profesionales encuestados indico que las empresas no optan por la realización de auditorías preventivas, los profesionales en un 80% indicaron que el planeamiento tributario es uno de los planes principales que ayuda a que se cumplan las obligaciones que se deben realizar ante la Administración Tributaria lo cual ayudaría a erradicar las multas y sanciones generados al no cumplir con estas, además el 63% cree que se debe al desconocimiento por parte de los directivos de las empresas, por lo que se determinó según el sondeo realizado, que los factores importantes para la prevención de las contingencias tributarias son la preparación y revisión de la determinación de los impuestos de la empresa, acceso a información actualizada y precisa, además de realizarse con facilidad y agilidad, adecuado personal y adecuado asesoramiento.

Según el (Diario Gestion, 2016) indica que luego de la implementación de distintos programas para la planeación de las obligaciones tributarias los cuales tenían como único objetivo la concientización de las obligaciones tributarias, se pudo disminuir notablemente, tal como lo indica la administración tributaria quien señala que de la totalidad de las declaraciones realizadas se pagaron el 98,3% indicando así de que si existe una mejor planeación esto ayuda al cumplimiento de las obligaciones, el nivel de morosidad de los contribuyentes se redujo en un 4,7% con relación al año 2014.

La Empresa Inmobiliaria “LAS PALMAS” S.R.L. está ubicada en la Región Lambayeque, provincia de Chiclayo, y viene operando desde el año 2000; su actividad comercial principal es la construcción, habilitación urbana, compra-venta, y corretaje de bienes inmuebles en el mercado nacional. Actualmente se ha visto afectada con ciertos inconvenientes en la administración tributaria, debido a la generación de una serie de contingencias tributarias, como se puede observar en la Tabla 1.

Tabla 1: Resoluciones de Multa y Órdenes de Pago

Fecha	Orden de pago N°	Monto en soles
09/05/2016	071-001-0071929	S/. 3,223.00
07/04/2016	071-001-0071409	S/. 13,640
12/04/2016	071-001-0071610	S/. 3,292
08/02/2016	071-002-0012054	S/. 2,049.00
08/02/2016	071-002-0012055	S/. 3,322.00
09/02/2016	071-002-0012053	S/. 291.00
09/02/2016	071-002-0012056	S/. 342.00
09/02/2016	071-002-0012057	S/. 575.00

Fuente: Departamento de contabilidad de la Empresa Inmobiliaria "LAS PALMAS" S.R.L.

Estas contingencias tributarias estarían relacionadas a la falta de Planeamiento Tributario por parte de la Empresa Inmobiliaria "LAS PALMAS" S.R.L., ya que no cuenta con un plan tributario del que se pueda agenciar la empresa a fin de llevar el adecuado control y dirección del tratamiento contable que evite la generación de contingencias tributarias. Así también, existe un desconocimiento de las normas tributarias vigentes en la empresa inmobiliaria "LAS PALMAS" S.R.L., que conlleva a un alto pago de impuestos y por ende, pérdidas para la empresa que afectan directamente su rentabilidad.

En resumen, la empresa Inmobiliaria "LAS PALMAS" S.R.L. no cuenta con un diseño de Planeamiento tributario, esto se refleja básicamente en el desconocimiento de ciertas normas tributarias, su mala interpretación, así como la inadecuada aplicación de las mismas, y esto se evidencia en el inadecuado cálculo de la carga tributaria, lo que a su vez incide en otras variables relevantes a la empresa, como: la liquidez, solvencia o rentabilidad. Un caso usual en la empresa es la mala determinación de impuestos (omisión), que trae consecuencias negativas, como reparos tributarios en cuanto sea verificada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT), que en consecuencia lleva a pagar la omisión de tributos sumados más los intereses, esto genera un costos económico y financiero innecesario para la empresa que repercute directamente en los costos y rentabilidad de la misma.

Ante la realidad problemática mencionada, el trabajo se abocará a determinar el impacto del planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, y así construir bases que permitan solucionar esta problemática de interés de la empresa y de muchas empresas que carecen de un planeamiento tributario.

Prosiguiendo con la investigación, en trabajos previos en el ámbito internacional, tenemos a (Nuñez, 2014) en su tesis La planificación y la liquidez de las empresas importadoras de respuestas del sector automotriz de la ciudad de Ambato, cuyo objetivo general fue analizar la planificación tributaria y la liquidez de la empresa, concluyendo que la falta de planificación tributaria conlleva a la falta de liquidez en las empresas Importadoras correspondientes al sector automotriz, ya que el hecho de no conocer sus obligaciones tributarias se les dificulta prever shocks externos de la economía, resultando en pago de impuestos elevados, multas e intereses.

(Aulestia, Sistema de informacion automatizado y la planificacion tributaria, 2014) en su tesis sistema de información automatizado y la planificación tributaria de profesionales, cuyo objetivo general fue determinar la relevancia que tiene un sistema de información de profesionales para llevar a una adecuada planificación tributaria, concluyendo que la planificación tributaria es utilizada en mínimas proporciones en los profesionales, lo cual le ayudaría a la reducción de sus gastos personales para el pago del impuesto a la renta.

(Escobar, 2012) en su tesis diseño de un modelo de planificación tributaria para la gestión de la campaña de servicios contables TMF Ecuador, cuyo objetivo general fue diseñar un modelo de planificación para la optimización de los recursos, siendo la investigación de tipo cualitativa – cuantitativa, concluyendo así que la empresa cuenta con distintos gastos innecesarios, es por ello que se tomó en cuenta una propuesta basada en un diseño de planificación de las obligaciones tributarias, que ayuden a reducir costos, a la mejorando los procesos.

(Higuera, 2015) En su tesis La planificación tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía de transporte pesado Orense Orotranspe Cía. En la ciudad de Machala en el año 2014, cuyo objetivo general fue el análisis de la planificación tributaria de la compañía, concluyendo así que la

empresa no se encuentra en condiciones para realizar el análisis ya que no cuenta con una planificación lo cual hace que la empresa no tenga de manera ordenada sus registros, haciendo que la contabilidad se encuentre en un mal estado afectando a la economía y a las finanzas de la empresa.

(Criollo & Orces, 2008) En su tesis evaluación de los riesgos y contingencias tributarias de la empresa Packing Cía. Ltda. Según disposiciones legales vigentes y sus reformas, concluye que en la empresa objeto de estudio no existe un control interno, el cual se considere para el despacho de la mercadería, lo cual hace que se pague más impuesto ya que no se lleva un orden de la mercadería, además como existe una carencia por parte de los trabajadores, hace falta la supervisión de alguno de los jefes ya que las declaraciones no se realizan en el tiempo determinado, por lo que existen diferencias contables, además los trabajadores del área contable no poseen experiencia lo cual dificulta el trabajo.

(Pizarro & Solis, 2012) En su tesis planificación tributaria para el pago de los impuestos directos e indirectos de la empresa Sahuz S.A. de la ciudad de Guayaquil para el año 2012, explica que el objetivo general de la investigación fue diseñar una planificación tributaria formalmente para el cumplimiento de las obligaciones. Concluye que la empresa se ha dedicado solamente al pago de los impuestos más no a las demás actividades tributarias que se realizan, además el 100% de los empleados desconoce sobre la planificación tributaria que se debe realizar, lo cual hace que no cumplan con sus obligaciones tributarias y por ende la empresa gasta más en pagar multas e intereses.

Asimismo, a nivel nacional, según (Barrantes & Santos, 2013) en su tesis El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa ingeniería de sistemas industriales S.A. en el año 2013, cuyo objetivo general fue demostrar que el planeamiento tributario incide de manera positiva ya sea de manera económica o financiera en la determinación del impuesto a la renta, siendo la investigación de un tipo explicativo correlacional, concluyendo que la empresa cumplió su planeamiento tributario como estuvo programado tomando en cuenta las normas tributarias, además el diseño y la implementación de un plan ayudo a la minimización de un riesgo tanto tributario como financiero, lo cual ayudo a la mejora de la liquidez de la

empresa, la misma que se refleja en la utilidad de la empresa y en un menor pago de impuestos.

(Rodriguez, 2014) en su tesis Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. de la ciudad de Trujillo en el periodo 2013, cuyo objetivo general fue determinar si el planeamiento tributario de la empresa incide en la situación financiera, siendo una investigación analítica, utilizando como técnicas el análisis documental y la entrevista, concluyendo que el planeamiento tributario influye de manera directa en los resultados financieros de la empresa, ya que esto conlleva a que se cumpla con las obligaciones de la empresa, reduciendo así el pago del impuesto, la disminución de los costos laborales, además indica que la propuesta de un planeamiento ayuda a que la empresa proyecte un equilibrio ya sea económico o financiero, lo cual genera liquidez en la empresa, y una mejor utilidad.

(Sanchez, 2013) en su tesis Efecto financiero en la aplicación de un planeamiento tributario en la gestión del departamento de recursos humanos de la empresa de transportes Ave Fénix S.A.C. para el periodo 2013, siendo una investigación de método descriptivo, concluye que según los resultados que obtuvieron luego de la investigación el planeamiento tributario origina un efecto positivo en la toma decisiones, además mejora la gestión del área de recursos humanos y si hablamos acerca de las contingencias ya sean financieras o tributarias se han reducido gracias a la buena aplicación de un planeamiento tributario lo cual evita la elusión y evasión tributaria.

Con respecto a las *teorías relacionadas al tema*, respecto al Planeamiento tributario, comenta (Alva, 2013) Menciona que los planeamientos tributarios también conocida como la planificación tributaria, además de ello muchas empresas lo denominan como una estrategia tributaria, por ello el planeamiento tributario es un conjunto de estrategias legales que una empresa o persona natural puede acudir, el cual puede ser en varios periodos tributarios con el único fin de cumplir con sus obligaciones tributarias, respetando las normas legales tributarias, Análisis de las normas tributarias, Impactos tributarios en las operaciones, Análisis financiero, Análisis de factibilidad, Elección de alternativas.

(Ward, 2006) Menciona que el planeamiento tributario está en relación a los intereses empresariales, debido a que el planeamiento tributario consiste en minimizar o evitar las obligaciones tributarias el cual le permite a las empresas aumentar sus ingresos ya que conserva el dinero dentro de la empresa, en ocasiones las empresas consiguen evitar impuestos o reducirlos sobre transferencias con carácter de avalúo, además de ello las empresas pueden reducir impuestos por falta de liquidez.

(Hdez, 2005) Menciona que planeamiento tributario además conocida como planificación fiscal, el mismo que implica el asesoramiento adecuado de un experto en temas de tributación, el cual debe enmarcarse mediante un esquema de evaluación económica consistente en costo beneficio, se realiza con el único fin de realizar las mejores decisiones para lograr la optimización fiscal, es por ello la planificación fiscal necesita el estudio adecuado el cual debe estar a cargo de expertos en la materia de tributación.

(Corneel, 2011) menciona en su artículo que el planeamiento tributario es entendido simplemente por la forma de eludir impuestos, con la finalidad de ahorrar dinero por medio de la reducción de impuestos o la eliminación de esta, utilizando argucias legales, las organizaciones lo hacen mediante el asesoramiento de un experto en normas tributarias, sin embargo el asesoramiento de expertos en normas tributarias no está direccionada a la evasión de tributos con obligación a pago, más bien esta direccionada a evitar impuestos que no necesariamente requieren ser pagadas.

Según Robles (2009) el planeamiento tributario se refiere a un conjunto de actos los cuales son planeados y cuyo objetivo general es la utilización de un régimen tributario. Se debe tomar en cuenta que para que pueda existir el planeamiento tributario es importante que quien lo realice sea una persona natural o jurídica, para poder determinar la frecuencia de sus obligaciones. El planteamiento tributario se debe implementar para el ejercicio de economía, del fraude de las leyes y el ejercicio de un delito tributario. Además, se puede mencionar que es una herramienta que ayuda al contribuyente a la reducción de sus costos tributarios los cuales debe de pagar.

En lo que respecta a la *clasificación del planeamiento tributario*, Según Robles (2009) el planeamiento tributario se clasifica:

Según el territorio involucrado. - Nacional e Internacional.

Según el tributo involucrado. - De impuestos o gerenciamiento de impuestos y de otros tributos.

Según la entidad que lo realiza. - Empresarial e Individual.

Asimismo, los *tipos de planeamiento tributario*, según Robles (2009) explica que el Planeamiento tributario puede ser de tipo:

Planificación a corto plazo. - Caracterizado por posponer las ventas para el próximo ejercicio, Indagar la simultaneidad entre el débito y crédito fiscal y, Gestionar las devoluciones de los créditos fiscales de la empresa.

Planificación a largo plazo.- Caracterizado por la elección de una estructura societaria, Emplear tratados para la prevención, Localización de las zonas fomentadas fiscalmente y, Empleo del impulso de la inversión.

El plan tributario está basado en el planeamiento tributario, el cual consiste en adoptar la mejor opción existente con la finalidad de lograr el fin económico deseado por la admiración de la empresa, utilizar la mejor estrategia para lograr el beneficio máximo para la empresa, el mismo que es realizado por un experto en temas de tributos.

Respecto al *Fraude tributario* (Palao, 2009) afirma que el fraude tributario se da con argumentaciones que pretenden justificar, muchos consideran el fraude como lícito e ilícito, el primero se da cuando las organizaciones se valen de argucias fiscales las cuales son proporcionadas por las mismas normas tributarias o aprovechando algún vacío existente es las normas es por ello que este tipo de prácticas no se les considera algo ilícito por que actúan de acuerdo a la ley, en otras palabras se aprovechan de algunos beneficios o vacíos exigentes en las

normas tributarias, en cambio el segundo es una práctica ilícita ya que actúan a espaldas de las normas tributarias.

La *Elusión fiscal* (Alva, 2013) Menciona que la elusión fiscal guarda relación con la infracción fiscal o fraude fiscal, el cual es un acto donde se menciona que las leyes tributarias no prohíben nada, es decir se actúa bajo las mismas normas. Es un acto de evitar el pago de sus obligaciones tributarias, con la finalidad de reducir las obligaciones tributarias o en todo caso buscar la eliminación del mismo, el cual se realiza sin la vulnerabilidad de las normas tributarias, pero tal estrategia es considerada por muchos la vulnerabilidad de los principios tributarios. La elución tributaria es considerada como una argucia licito por lo cual no puede ser sancionado.

Las *dimensiones del planeamiento tributaria* según (Amado, 2014) el planeamiento tributario se dimensiona de la siguiente manera:

Sobre el *Planeamiento de la actividad económica* tenemos:

Analizar la actividad económica. - Llevar un análisis al inicio de cada actividad económica, las implicancias fiscales de cada una de las actividades y un análisis de la mejor opción jurídica de acuerdo al régimen de la empresa.

Contar con asesoramiento. - Contar con un asesoramiento por un especialista en temas tributarios, el cual se encargará de la revisión de temas fiscales de cada una de las operaciones con la finalidad de evitar faltas tributarias y posteriores contingencias tributarias.

Revisión periódica de normas fiscales. - La evaluación de las normas tributarias debe llevarse de forma periódica además de ello se debe realizar de los criterios fiscales las mismas que fueron tomadas para la planificación oportuna para el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, además de ello se debe revisar los cambios que sufre las normas tributarias el mismo que debe ser de conocimiento de los encargados de las principales tracciones.

En relación al *Planeamiento del ejercicio de la empresa* tenemos:

Determinar las declaraciones tributarias. - La empresa debe determinar todas sus obligaciones fiscales que deben cumplirse de manera anticipada a la fecha de vencimiento del mismo.

Conocer las implicancias fiscales. - Tener un claro conocimiento de todas las implicancias fiscales, además de ello conocer todas las operaciones realizadas con terceros.

Efectuar un análisis fiscal. - Análisis periódico y con anticipación de cada una de las operaciones que realiza la empresa.

Planeamiento de las transacciones especiales

Evaluar las transacciones. - Llevar un previo análisis y evaluación para decidir la mejor opción de financiamiento para la actividad económica, además con la utilización de los recursos adicionales.

Sobre la variable *Contingencia tributaria*: Mena (2011) afirma que las empresas están sujetas a obligaciones tributarias fruto de las actividades que realiza, el mismo que debe ser planificado para no caer en infracciones o faltas tributarais, debido que una contingencia tributaria tiene repercusiones o impactos de forma directa para la empresa, es por ello de importancia que la empresa conozca de las normas tributarias.

Para evitar *Contingencias legales* la empresa debe realizar una correcta administración respetando las normas vigentes, es por ello que debe realizarse estrategias y actividades que le permitan al empresario y a sus colaboradores familiarizarse con las normas, así como poseer herramientas que ayuden a desarrollar una buena gestión. Los cuales pueden ser en los puntos:

Cumplimiento de normas. - Es el respeto a las normas en donde se debe tener el asesoramiento respectivo de abogados, así como ejecutivos, quienes serán los encargados de la elaboración de informes y/o documentos las mismas que serán presentados a las autoridades correspondientes, así como a proveedores además de clientes, la

elaboración de los contratos de trabajo respetando las normas y los derechos del trabajador entre otros.

Propiedades inmobiliarias. - Todo empresario debe conocer ya sea para la adquisición de un inmueble o arrendamiento, todos los antecedentes y procesos que se debe seguir concernientes a las regulaciones municipales, además respetado el medio ambiente, hipotecas entre otros.

Tributación. - La actividad misma hace que la empresa tenga obligaciones con el sistema tributario, el mismo que debe estar bien planificado por el empresario para el cumplimiento de sus obligaciones.

Contratos. - Toda empresa debe poseer asesores para que lleve a cabo una contrata, los cuales deben ser revisados de forma detallada cada contrata antes de firmarlos, no después, estos implican contratos de licenciamiento, servicios profesionales, auditores, entre otros.

Financiamiento. - Toda empresa debe conocer las normas legales de financiamiento, así como los beneficios de cada una de ellos. El empresario debe analizar las fuentes de financiamiento, así como las causas que puede traer la falta del mismo.

Sobre las obligaciones de una empresa, todo empresario debe poseer argumentos, así como instrumentos que le permita saber sus ventajas y desventajas en el entorno del mercado donde se mueve.

Conocer sus ventajas y desventajas. - La empresa debe analizar las ventajas y desventajas de cada tipo de sociedades y llevar un análisis exhaustivo de cómo es la correcta constitución de su empresa en la actualidad.

Planificación de tributación. - Las obligaciones tributarias deben estar debidamente planificadas para el correcto cumplimiento del mismo.

Asesoramiento. - Contar con expertos para la celebración de las contratas, así como para el correcto funcionamiento de la empresa, quienes serán los

encargados de llevar la parte legal de la empresa, así como conocer de todas las obligaciones tributarias que está expuesta la empresa.

Una contingencia tributaria es el riesgo permanente al que una empresa está expuesta, el cual puede darse por presentar incorrectamente las declaraciones tributarias además de obtener de manera indebida beneficios e incentivos fiscales, es por ello se proceden a una contingencia fiscal por una posible detección de un error en la contabilidad, es así que toda empresa debe prevenir estos posibles errores mediante la prevención de riesgos (Amado, 2014).

Como parte de la planificación fiscal tenemos la *prevención de riesgos fiscales* que consiste en la prevención de riesgos para no caer en contingencias tributarias, así mismo consiste básicamente en desarrollar controles de forma permanente y oportuno, así como la revisión de los impuestos que pueden tener implicancias en la actividad económica de la empresa, es por ello para evitar alguna contingencia tributaria se debe realizar controles de las tracciones de la empresa, dichos controles pueden ser semanal, mensual, trimestral de acuerdo a la políticas de la empresa entre los principales controles que puede realizar una empresa para evitar riesgos tributarios o una contingencia fiscal tenemos: (Amado, 2014)

Adecuada codificación de las cuentas contables: Las cuentas contables deben presentar una correcta codificación, las mismas que deben ser revisadas de forma permanente para evitar caer en infracción y posteriores contingencias tributarias.

Efectuar las conciliaciones fiscales: Las conciliaciones deben llevarse de forma adecuada, de la tesorería, de las cajas, de todas las existencias finales, amortizaciones, entre otros.

Revisar los saldos de activos y pasivos: Se debe llevar un adecuado control de los saldos de los activos y pasivos el mismo que se debe realizar por impuestos diferidos, para lo cual se debe llevar un adecuado control del historial.

Verificar el correcto uso de activos: La administración de la empresa debe verificar el correcto uso de los activos además de los pasivos tanto a corto y largo plazo, los activos deben ser revisados tanto activos corrientes y no corrientes.

Revisar la adecuada contabilización: Debe realizarse una inspección de forma adecuada sobre las contabilizaciones de los gastos por cada naturaleza, además de una correcta contabilización de los ingresos para evitar caer en una infracción tributaria.

Revisar la estructura del patrimonio: En el cual se debe revisar todas las partidas del patrimonio, tanto negativas, resultados de los ejercicios anteriores, entre otros. De acuerdo a ello se adoptarán medidas según el resultado del patrimonio, puede mostrar una mejor imagen del patrimonio o adoptar medidas y/o estrategias para mejorar la situación.

Prevención de contingencia.

La prevención de contingencias es aquella actuación por parte de los representantes de la empresa antes de una contingencia fiscal, el cual lo realizan con la finalidad de detectar algún error en las documentaciones a presentar ante la administración tributaria antes que ellos lo detecten.

Respetar el plazo de tributación. - Conocer los plazos de los vencimientos de las obligaciones tributarias, el mismo que debe ser conocido por todo el personal del área encargada de las obligaciones tributarias.

Verificación de la documentación.- Es la verificación de documentos de manera periódica con afecto a implicancias fiscales, en este punto se realiza un análisis exhaustivo de la situación fiscal que presenta la empresa de forma detallada, además de ello se ve la situación del documento contable, esto se realiza con la finalidad de identificar o detectar los posibles riesgos fiscales, que pueden ser encontrados durante la inspección fiscal, además permite la verificación de la documentación para poder corregir los errores detectados antes de una verificación tributaria.

Revisión de las operaciones de transacción: Es la verificación de las operaciones y transacción de carácter especial que pueden tener implicancias fiscales.

Verificación de la documentación: La documentación que debe ser entregada se debe estar bien revisada por el especialista en temas tributarios con que cuenta la empresa, el mismo que debe estar preparado para la entrega de la documentación cuando llegue la inspección, esto con la finalidad de crear un buen clima con los inspectores fiscales.

Revisión de las diligencias de inspección: Es de importancia para la empresa que se revise la documentación de las diligencias de anteriores ocasiones, ya que este documento permitirá a la empresa conocer los detalles de las inspecciones, el cual puede ser utilizado por la empresa como un recurso de defensa en futuras diligencias o a no cometer los mismos errores.

En lo que respecta a la *formulación del problema*, ¿Cómo impacta el planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S .R.L” de Chiclayo, 2016?

Sobre la *Justificación del estudio*, tenemos:

Justificación teórica. - Para la presente investigación se tomaron teorías existentes para generar información en relación a las variables objeto de estudio, planeamiento tributario y contingencia tributaria, para ambas variables se tomó la teoría expuesto por (Amado, 2014).

Justificación práctica. - La presente investigación contribuye a la empresa objeto de estudio por medio de las recomendaciones, el mismo que ayuda a la administración de la empresa para una adecuada toma de decisiones en cuanto al planeamiento tributario y contingencia fiscal.

Los resultados dotan de instrumentos para la adecuada toma de decisiones para la empresa “Las Palmas” para afrontar con éxito a los diversos cambios que se pueden dar, tales como cambios en la legislación tributaria.

Justificación social. - El desarrollo de la presente investigación es en beneficio a las empresas en general, debido a que se pone en conocimiento aspectos del planeamiento tributario que deben desarrollar las empresas para no caer en una contingencia fiscal por parte de la administración tributaria el cual les generan pérdidas económicas a las empresas.

La investigación tiene una implicancia a los empresarios del sector privado, es decir se sienta las bases para la adecuada toma de decisiones de planeamiento en el aspecto tributario, de esta manera reducir o erradicar las contingencias tributarias, o evitar sanciones de diversas índoles.

En las Hipótesis

Ho: El Planeamiento tributario no impacta directamente en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016.

H1: El Planeamiento tributario impacta de manera directa en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016

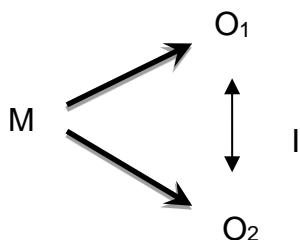
Sus Objetivos, tenemos: Objetivo general: Establecer el impacto del planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016.

En los *Objetivos específicos* mencionaremos a: Describir y analizar el planeamiento tributario en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016; Analizar las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016 y Describir las ventajas del Planeamiento Tributario aplicado en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

La presente investigación es de diseño descriptivo correlacional, debido a que se describirá ambas variables objeto de estudio, las cuales serán descritas tal como se presentan en la realidad, para luego determinar la relación existente entre las variables objeto de estudio. El cual presenta el siguiente esquema:



Dónde:

M: muestra

O1: planeamiento tributario

O2: contingencia tributaria

I: incidencia

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1. Variables

Variable independiente: Planeamiento tributario

Variable dependiente: Contingencia tributaria

2.2.2. Operacionalización

Operacionalización de la Variable 1 – Planeamiento Tributario

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Planeamiento Tributario	Consiste en minimizar o evitar las obligaciones tributarias el cual le permite a la empresa aumentar sus ingresos ya que conserva el dinero dentro de la empresa. (Ward, 2006)	Conjunto de actividades que prevén situaciones.	Planificación de la actividad económica	Analizar la actividad económica	Observación directa	Lista de cotejo
			Planeamiento del ejercicio de la empresa (actividad)	Contar con asesoramiento		
				Revisión periódica de las normas fiscales		
				Determinar las declaraciones tributarias		
			Planeamiento de las transacciones	Conocer las implicancias fiscales		
				Efectuar el análisis fiscal		
				Evaluar las transacciones		

Fuente: Marco Teórico

Operacionalización de la Variable 2 – Contingencias Tributarias

Variable	Definición	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Técnicas	Instrumentos
Contingencia tributaria	Riesgo permanente que una empresa está expuesta, el cual puede darse por presentar incorrectamente las declaraciones tributarias además de obtener de manera indebida beneficios e incentivos fiscales (Amado, 2014).	Las contingencias se dan por la detección de errores en la contabilidad de las empresas. La variable de estudio se evaluó mediante el análisis documental de las contingencias sufridas en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo. 2016, a causa de una mala planificación tributaria.	Revisión documentaria (órdenes de pago)	071-001-0071929	Guía de análisis documental	Análisis documental
				071-001-0071409		
				071-001-0071610		
				071-002-0012054		
				071-002-0012055		
				071-002-0012053		
				071-002-0012056		
071-002-0012057						

Fuente: Marco Teórico

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población estuvo representada por el acervo documentario de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo en el periodo 2016.

2.3.2. Muestra y muestreo

La muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir por el acervo documentario que refiere a la documentación que contienen las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, en el periodo 2016.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Para la presente investigación se han de utilizar instrumentos de recolección de datos una lista de cotejo para la variable Planeamiento tributario, así como una guía de análisis documental para la variable contingencias tributarias en la inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo.

2.4.1. Técnicas

La técnica que se utilizó para la recopilación de la información fue la observación directa, el cual consiste en ver la realidad de la variable a través de una guía de anotación.

2.4.2. Instrumentos

Se utilizó una lista de cotejo como instrumento de recolección los datos; los cuales fueron aplicados mediante la observación al personal administrativo y contable quienes son los encargados de manejar la documentación, así como de las documentaciones relevantes.

2.4.3. Validez y confiabilidad del instrumento

Para la validación y confiabilidad de los instrumentos, fue evaluado por juicio de expertos. El juicio de expertos consiste en la opinión concedora de profesionales que tienen una larga trayectoria en experiencia y conocimientos en el tema, por ello son personas que pueden dar información, evidencias, valoración, y

confiabilidad de los instrumentos que fueron utilizados en el desarrollo de la investigación.

2.5 Procedimientos

En la elaboración del presente estudio hemos hecho uso del sistema Excel para la confección de las figuras estadísticas, las mismas que nos ha servido para realizar las conclusiones y recomendaciones, respectivamente.

2.6 Métodos de análisis de datos

El análisis de datos se llevó a cabo mediante el uso de programas estadísticos de Microsoft Excel, para las variables objeto de estudio (planeamiento tributario y contingencia tributaria), el cual se desarrolló con la información recopilada por medio de la lista de cotejos y análisis documental respectivamente de la empresa “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo. Luego fueron presentados en tablas y figuras para su mejor entendimiento.

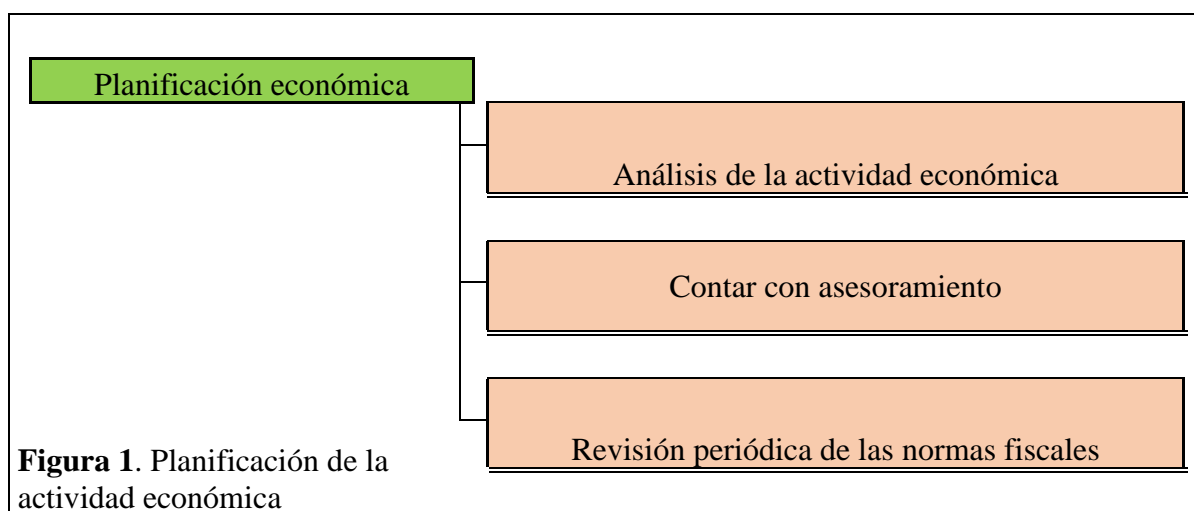
2.7 Aspectos éticos

Se desarrolló la investigación bajo la normatividad de la Universidad César Vallejo, cumpliendo responsablemente con la recopilación y procesamiento de datos y en respeto a la privacidad de la empresa.

III. RESULTADOS

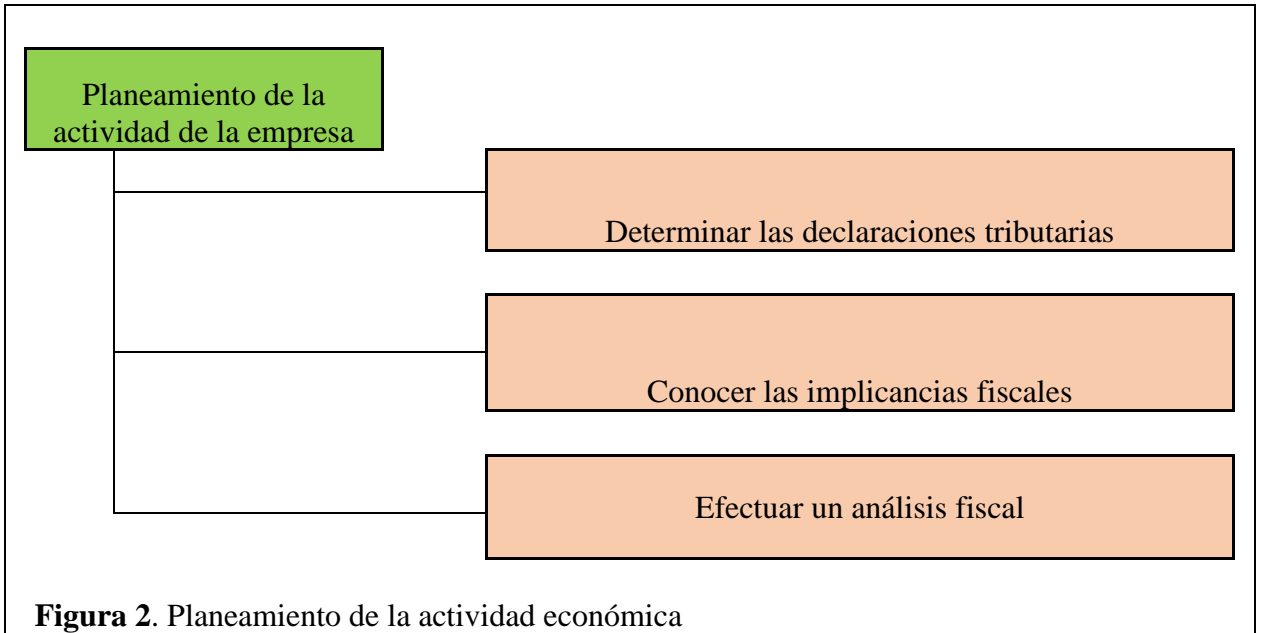
3.1. Describir y analizar el planeamiento tributario en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.

Para dar solución al objetivo planteado se procedió a desarrollar en dos partes, lo primero fue desarrollar de manera descriptiva el planeamiento tributario, lo segundo el análisis del planeamiento tributario, como se muestra a continuación:



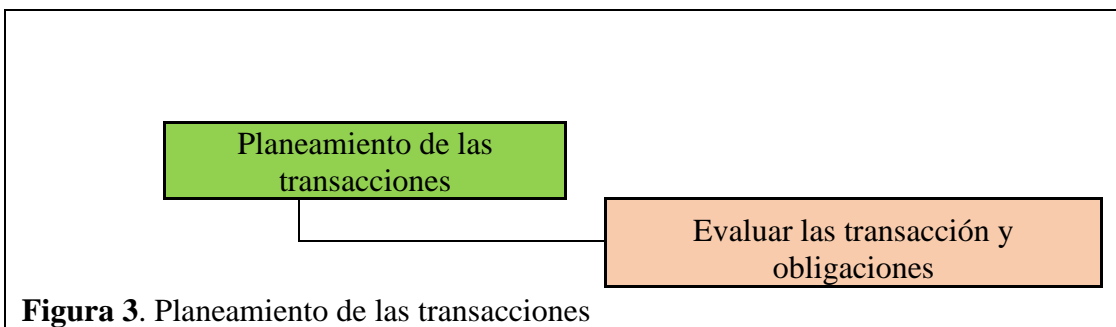
Interpretación

El primer esquema corresponde a la primera dimensión el que es utilizada para determinar una buena planificación económica por la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L”, el cual permite realizar una buena gestión a la administración de la empresa, por el cual la empresa realiza previo a la toma de decisiones un análisis económico de cada uno de sus actividades , así como lleva un análisis previo de las implicancias fiscales de cada una de las actividades a desarrollar, pero debe existir un previo asesoramiento por parte de un experto en temas de tributación para no caer en faltas tributarias, por ello es necesario capacitar al personal de la empresa básicamente del área de contabilidad en temas de tributación así como los cambios que sufren las mismas, con la finalidad de evitar caer en faltas fiscales y posteriores multas.



Interpretación

La empresa planifica sus actividades así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, por ello que se determina el monto de las declaraciones tributarias, el cual es realizado por un especialista en temas de tributación para no generar errores en las declaraciones tributarias así evitar posteriores contingencias fiscales, además de ello es de importancia que el personal del área de contabilidad conozca las implicancias fiscales de cada una de las actividades desarrolladas, así también es de importancia que la administración realice el análisis de todas la documentación con implicancias fiscales.



Interpretación

Para una adecuada gestión la administración de la empresa necesita una buena planificación de las actividades a desarrollar así como el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, es por ello toda transacción se realiza previo análisis de las del mismo y sus implicancias fiscales que este generara a la empresa, así como un adecuado cronograma para el

cumplimiento de las obligaciones tributarias en las fechas establecidas para evitar posteriores multas por parte de la administración tributaria.

Análisis del planeamiento tributario

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

Tabla 2. Resultados de la lista de cotejos * dimensión planeamiento económico

	FREC.	%
SI	2	50%
NO	2	50%
total	4	100%

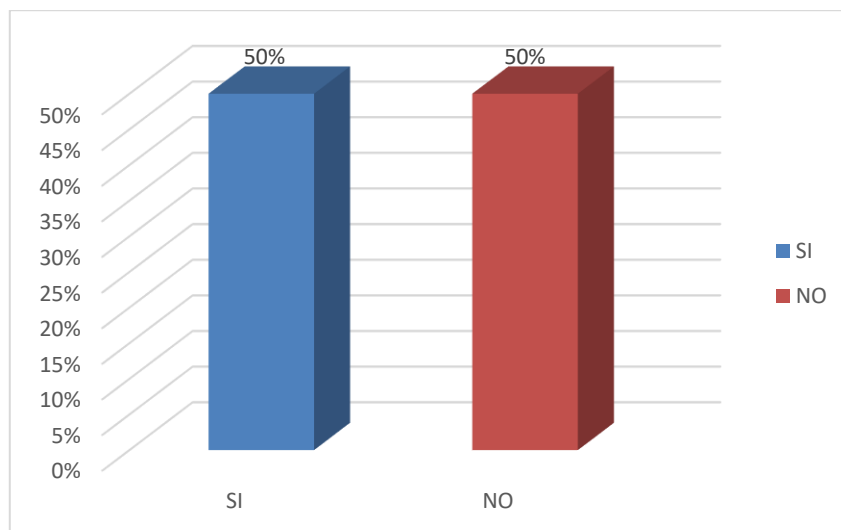


Figura 4. Planificación económica

Interpretación

La tabla 2 y la figura 4 nos muestran información resultante de la aplicación de la lista de cotejos, el cual muestra que la empresa no desarrollo adecuadamente la planificación económica en un 50%, es decir la empresa no realiza adecuadamente la planificación económica, ello debido a la falta de asesoramiento en temas legales y contables para una adecuada planificación fiscal, a pesar de que la empresa hace el esfuerzo de analizar las actividades con implicancias fiscales, pero ello lo hace sin un asesoramiento adecuado, por otro lado se observó que el personal del área de contabilidad no está debidamente capacitada en temas de tributación, por ello desconocen los cambios que sufren las normas tributarias

generando que se comentan errores en las actividades con implicancias fiscales el mismo que provoca que la empresa sufra contingencias tributarias.

Tabla 3. Deficiencias causa y efecto

Dimensión	Deficiencia	Causa	Efecto
Planificación económica	Para la planificación fiscal no se cuenta con un asesoramiento legal.	Falta de planificación por parte de la administración de la empresa en contar con un asesor temas de tributación	Errores en las declaraciones tributarias le ha generado a la empresa una contingencia de 16,932 según el orden de pago N° 071-001-0071409 Y N° 071-001-0071610
	El personal de contabilidad no tiene suficiente capacitación sobre los cambios que sufren las normas tributarias.	Falta de capacitación en temas tributarias	Errores en las actualizaciones de las cuentas contables y 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	33%
NO	4	67%
total	6	100%

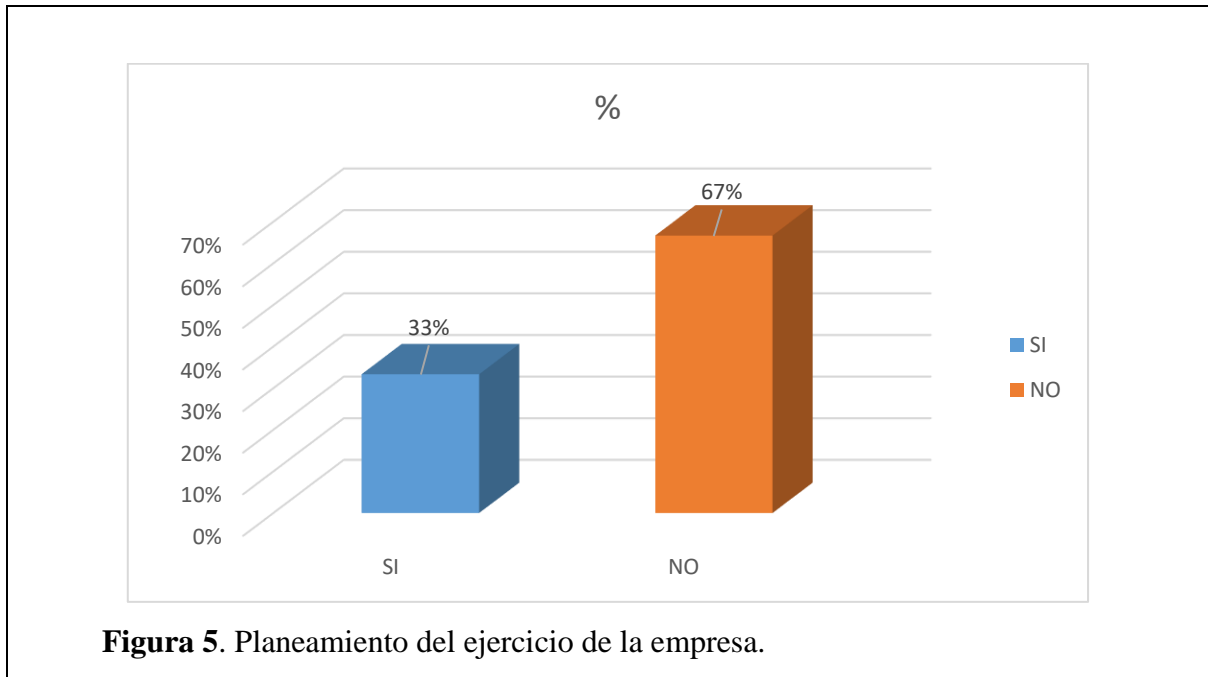


Figura 5. Planeamiento del ejercicio de la empresa.

Interpretación

La tabla 4 y la figura 5 muestran la información resultante de la aplicación de la lista de cotejos del cual desprende que la empresa en un 67% no cumple con lo planificado, debido a que la empresa no determinada de forma adecuada sus obligaciones tributarias de manera anticipada ello genera que no se cumpla con el pago de tributos en las fechas establecidas por la administración tributaria, el cual le genera intereses moratorias a la empresa, además de ello se suma la falta de capacitación del personal del área de contabilidad en temas tributarias, consecuencia de ello desconocen los cambios que sufren las normas tributarias.

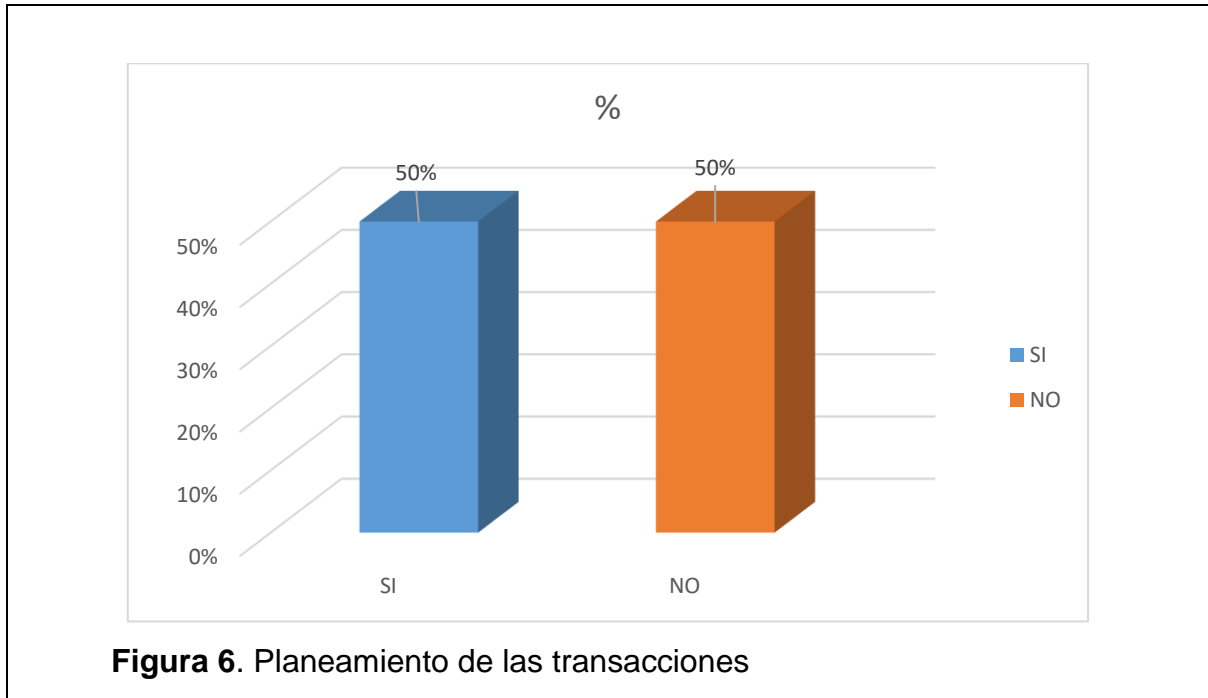
Tabla 5. Deficiencias, causas y efectos

Dimensión	Deficiencia	Causa	Efecto
Planeamiento del ejercicio de la empresa	La empresa no determina sus obligaciones tributarias con anticipación para el cumplimiento del mismo.	Falta de capacitación personal y falta de coordinación en temas tributarias	Errores en el cálculo de las obligaciones tributarias el cual le genera una contingencia tributaria. Según la orden de pago N° 071-001-0071409 y N° 071-001-0071610, la empresa sufrió una

				multa de 13,640 y 3,292 respectivamente.
La empresa no cumple sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas por la administración tributaria.	Falta de planificación por parte de la administración establecer un cronograma de cumplimiento de sus obligaciones tributarias.	de por la en un de de	Genera a la empresa intereses moratorias por incumplimiento del mismo. Según los órdenes de pago N° 071-001-0071929, 071-002-0012054, 071-002-0012055, 071-002-0012053, 071-002-0012056, 071-002-0012057, se impuso un interés total de S/2,392 soles.	
El área de contabilidad no conoce las implicancias fiscales que tienen cada actividad económica.	Falta de capacitación y coordinación por parte de la administración de la empresa además de organización.	de y por la de	Errores en las declaraciones tributarias.	
No se verifica la adecuada codificación de las cuentas contables.	Falta de una buena planificación en la supervisión de las cuentas contables.		Errores en las cuentas contables el cual aumenta el riesgo de sufrir una contingencia tributaria.	

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

	FREC.	%
SI	1	50%
NO	1	50%
total	2	100%



Interpretación

La tabla 6 y la figura 6 nos muestran resultados de la aplicación de la lista de cotejos del cual se desprende que en un 50% la empresa no cumple en realizar las transacciones de forma adecuada, ello debido a que no cuenta con una buena planificación de sus actividades, además de ello en temas de tributación no se realizan un análisis previo de la documentación con implicancias fiscales antes de presentar a la administración tributaria, con la finalidad de detectar posibles errores y evitar multas.

Tabla 7. Deficiencias, causas y efectos

Dimensión	Deficiencia	Causa	Efecto
Planeamiento del ejercicio de la empresa	La empresa no verifica la documentación con implicancias fiscales para detectar posibles errores antes de entregar a la administración tributaria.	Falta de un asesoramiento en temas de tributación.	Errores en las declaraciones tributarias lo que origina contingencias tributarias.

3.2. Analizar las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.

Tabla 8. Contingencias tributarias sufridas por la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.

Orden de pago	Monto del tributo o multa	Interés moratorio	Deuda total	Fecha	Causa
071-001-0071929	S/ 3,195.00	S/. 28.00	S/. 3,223.00	09/05/2016	Coactiva
071-001-0071409	S/ 13,635	S/. 5.00	S/ 13,640	07/04/2016	Omisión
071-001-0071610	S/ 3,291	S/. 1.00	S/ 3,292	12/04/2016	Omisión
071-002-0012054	S/. 1,297	S/. 752.00	S/. 2,049.00	08/02/2016	Coactiva
071-002-0012055	S/. 2,122.00	S. 1,200.00	S/. 3,322.00	08/02/2016	Coactiva
071-002-0012053	S/. 183.00	S/. 108.00	S/. 291.00	09/02/2016	Coactiva
071-002-0012056	S/. 219.00	S/. 123.00	S/. 342.00	09/02/2016	Coactiva
071-002-0012057	S/. 384.00	S/. 191.00	S/. 539.00	09/02/2016	Coactiva

Tabla 9. Resumen de las multas más intereses de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.

multa	24326
interés	2408
multa más intereses	26734

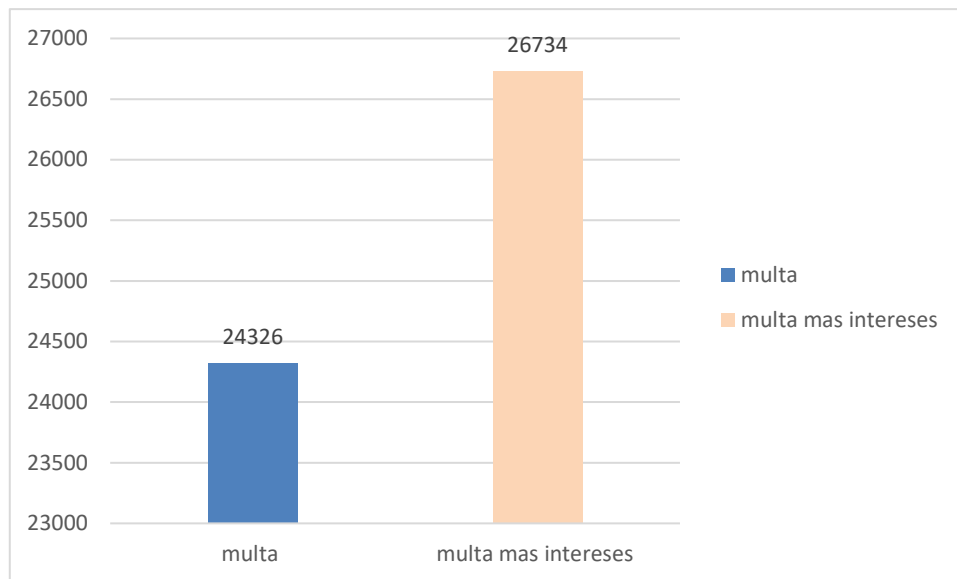


Figura 9. Multas más intereses

Interpretación

La tabla 9 y la figura 9 muestran resultados de la aplicación del análisis documental sobre las contingencias tributarias, del cual desprende que la empresa sufrió más contingencias tributarias por falta de una buena planificación tributaria es decir por no cumplir en las fechas establecidas sus obligaciones tributarias (coactiva), y por malos cálculos de las obligaciones tributarias (omisión), por tal efecto la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L. sufrió una tasa de interés moratoria de S/. 2,408.00 soles, sumando una multa total de S/. 26,734.00, S/. 2,408.00 más que la multa inicial, ello debiendo a ver sido evitado si la empresa desarrollaba un eficiente planeamiento tributario.

3.3. Ventajas del Planeamiento Tributario aplicado en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.

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:

Dimensión	Planeamiento tributario	Ventaja
Planificación económica	La administración de la empresa analiza su actividad económica al inicio de cada una de ellas.	Permite a la empresa desarrollar de manera adecuada y ordenada las actividades, el cual hace que la gestión de la empresa sea más eficiente.
	La administración de la empresa analiza las actividades con implicancias fiscales.	Ello permite reducir riesgos o errores en las declaraciones tributarias, además ayuda a la administración a tomar la mejor decisión posible.
Planeamiento del ejercicio de la empresa	Realiza un planeamiento acerca de la declaración de la renta anual	Ello ayuda a la administración de la empresa a evaluar si las decisiones de inversión con implicancias fiscales fueron los correctos.
	Evalúa periódicamente el pago del impuesto que realiza	La evaluación permite a la empresa la detección de los errores cometidos durante las gestión en relación al cumplimiento de tributos, por ejemplo la empresa sufrió una tasa de interés moratoria por incumplimiento del pago de los tributos, habiendo sido evitado. Por ello la evaluación periódica de los impuestos ayudara a la administración no cometer los mismos errores que ocasionan multas innecesarias.
Planeamiento de las transacciones	La administración Cuando realiza algún tipo de financiamiento ¿planea los pagos periódicos a realizar?	El planeamiento de las transacciones ayuda a la empresa a tener mayor cuidado con el cumplimiento de los pagos periódicos a realizar, para no generar multas innecesarias por incumplimiento del mismo.

3.4. Establecer el impacto del planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016.

Planeamiento tributario	Contingencia tributaria				Impacto
Evaluación del planeamiento tributario SI = 05 = 42% NO = 07 = 58%	Orden de pago	Monto del tributo	Interés moratorio	Deuda total	Multa de S/2.408. Impacto directo
	071-001-0071929	S/. 3,195.00	S/. 28.00	S/. 3,223.00	
	071-001-0071409	S/. 13,635	S/. 5.00	S/. 13,640	
	071-001-0071610	S/. 3,291	S/. 1.00	S/. 3,292	
	071-002-0012054	S/. 1,297	S/. 752.00	S/. 2,049.00	
	071-002-0012055	S/. 2,122.00	S/. 1,200.00	S/. 3,322.00	
	071-002-0012053	S/. 183.00	S/. 108.00	S/. 291.00	
	071-002-0012056	S/. 219.00	S/. 123.00	S/. 342.00	
	071-002-0012057	S/. 384.00	S/. 191.00	S/. 575.00	
	Total	S/ 24, 326. 00	S/ 2.408.00	S/ 26,734.00	
Deficiencias del Planeamiento Tributario	..			Efecto	
Planeamiento económico	La empresa no cuenta con asesoramiento adecuado en la planificación tributaria por tal motivo cae en multas tributarias.		Interés total generado hasta mayo del 2016 S/. 2,408.00		
Planeamiento de actividades	La empresa no cumple con sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas por la administración tributaria.		Intereses ocasionados por incumplimiento en las fechas establecidas Interés S/. 2408.00		
Planeamiento de transacciones	La empresa no revisa la documentación con implicancias fiscales, por ello se comenten errores en el cálculo de las obligaciones tributarias por (omisión de tributos).		071-001-0071409 071-001-0071610 Interés S/.5.00 y S/1.00 Respectivamente		

IV. DISCUSIÓN

Las empresas buscan realizar una efectiva planificación a la hora de realizar sus actividades, el cual es de importancia para el cumplimiento eficiente de los objetivos establecidos por la empresa, además de ello una buena planificación ayuda a la mejor toma de decisiones lo que se traduce en una buena gestión por parte de la administración, además de ello las empresas buscan una mejor planificación sobre sus obligaciones financieras ya que es uno de los temas que aqueja mucho a las empresas, debido a que una mala planificación de los tributos puede llevar a la empresa a cometer errores y llevarlo a alguna falta tributaria el cual puede generar pérdidas a la empresa. En tal sentido en la presente investigación se llevó un análisis de las variables planeamiento tributario y contingencia tributaria en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L”, para tal objeto se tomó la teoría de (Amado, 2014). Tras la aplicación de una lista de cotejos tomando como referencia por lo dicho por el autor, fue posible comparar los resultados de las variables objeto de estudio y mediante el análisis de los resultados se estableció la incidencia entre ambas variables, es decir la planificación tributaria incide en las contingencias de la empresa objeto de estudio.

Para una empresa la planificación adecuada de los tributos es de vital importancia ya que de ello depende que la empresa no cometa errores que le pueden llevar a sanciones por parte de la administración tributaria así como a una contingencia tributaria, de esta manera en la presente investigación se desarrolló un sistema de planificación tributaria el cual debe ser seguido por toda empresa partiendo de una buena planificación económica el cual debe ser desarrollado juntamente con un asesor, así como una buena planificación de las actividades de la empresa y contar con una buena planificación para las transacciones, una mala planificación por parte de la administración le genera pérdida de liquidez a la empresa a causa de las multas incurridas.

Lo anterior guarda relación con la investigación realizada por (Núñez, 2014), quien determino que una mala planificación tributaria lleva a que la empresa pierda liquidez, esto debido a que la empresa al no poseer una buena planificación no conoce bien sobre sus obligaciones tributarias generando multas aplicadas por la administración tributaria el cual afecta a la liquidez de la empresa.

Por ello una buena planificación tributaria permite a la empresa evitar caer en multas, además ayuda a la identificación de errores en las actividades desarrolladas permitiendo disminuir riesgos o cometer algún error en sus actividades realizadas así como la toma de decisiones el cual permite corregirlos a tiempo, es por ello toda empresa se preocupa de las prevenciones en sus actividades así como la prevención para no caer en una contingencia tributaria, en la presente investigación se evidenció la existencia un deficiente planificación tributaria, debido a que la empresa no cuenta con un buen asesoramiento en temas de tributación así como los trabajadores del área de contabilidad no poseen conocimientos acerca de los constantes cambios que sufre las normas tributarias, es decir la empresa no sigue una buena planificación fiscal el cual le permite caer en multas y sanciones

Lo mencionado anteriormente guarda relación con la investigación realizada por (Criollo, 2008), quien evidencio que al no llevar una buena planificación tributaria muchas veces la empresa no cumple de manera correcta el pago de impuestos o lo hace fuera de las fechas establecidas, así como un mal control de las mercancías, además de ello los trabajadores no cuentan con una capacitación adecuada en temas de tributos.

El cumplimiento de las obligaciones tributarias es de vital importancia para la empresa, para el cual se debe contar con una planificación adecuada del mismo, ya que de ello depende que la empresa no sufra una contingencia fiscal por parte de la administración tributaria, por ello en la presente investigación se encontró que la contingencia fiscal depende mucho de la planificación que tiene la empresa sobre temas de tributación ya que una buena planificación evitará que ocurra contingencias tributarias de esa forma la empresa no será sancionado por la administración tributaria, por ello la empresa objeto de estudio por una mala planificación sufrió de una contingencias tributarias a causa de incumplimiento de los tributos por los malos cálculos en las mismas, el cual generó una tasa de interés de S/. 2,408.00 soles, el cual pudo ser evitado con una buena planificación tributaria.

Lo mencionado anteriormente guarda relación con la investigación realizada por (Barrantes y Santos ,2013), quienes evidenciaron en su investigación realizada que una buena planificación tributaria permite con el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias, el cual debe ser cumplida de acuerdo a la programación realizada evitando así caer en sanciones por parte de la administración tributaria, es así en una empresa la importancia de

una buena planificación tributaria el cual debe estar asesorado por un especialista conocedor de las normas tributarias.

Una buena planificación tributaria tiene sus ventajas, ya que permite a la empresa desarrollar sus actividades de forma organizada, además de ello permite evitar riesgos de caer en alguna contingencia tributaria. Por ello en la presente investigación se encontró que la empresa realiza algunas actividades relacionadas al planeamiento tributario, es así que la administración de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L”, lleva un análisis de las actividades económicas al inicio de cada uno de ellos, así como analiza las actividades con implicancias fiscales, para evitar errores en sus cálculos, es que la empresa sufrió la aplicación de una tasa de interés de S/. 6.00 soles por un error en el cálculo de sus obligaciones tributarias, eso hace entender que la empresa se equivoca mínimamente en el cálculo de sus obligaciones. Pasa todo lo contrario sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las fechas estimadas, ello debido a que la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L, sufrió la aplicación de una tasa de interés de S/2,402.00 soles por no pagar sus tributos en las fechas estipuladas por la administración tributaria, ello hace suponer que la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L utiliza mínimamente su planificación tributaria.

Lo mencionado líneas arriba guarda relación por lo dicho por (Aulestia, 2014), quien evidencio en su investigación que la planificación tributaria es utilizada en mínimas proporciones por los profesionales, si fuera utilizada de manera eficiente ayudaría a la reducción de los gastos personales para el pago del impuesto a la renta.

V. CONCLUSIONES

En la presente investigación se evidencio la existencia de una incidencia entre las variables objeto de estudio (planificación tributaria y contingencia tributaria), por lo cual de evidencia que una mala planificación tributaria por parte de la empresa inmobiliaria Las Palmas S.R.L le generó una tasa de interés moratoria de S/. 2, 408.00, el cual sumo una multa total de S/. 26,734.00, a la multa inicial que fue de 24,326.00 soles.

Se identificó que para una buena gestión además de ello una buena planificación tributaria se debe tener en cuenta tres procedimientos, como son planeamiento económico, planeamiento de las actividades y planeamiento de las transacciones, el cual debe ser desarrollada conjuntamente con un asesor. Además de ello se evidencio las deficiencias presentadas por la empresa en el planeamiento tributario, ya que no cuenta con un asesor especialista en temas de tributación el cual no le permite a la empresa desarrollar una buena estrategia para el cumplimiento además de decisiones de inversión con implicancias fiscales, además de ello el área de contabilidad no cuenta con una buena capacitación en temas de tributación por ello desconocen los cambios que sufren estas normas dificultando en decisiones con implicancias fiscales.

Se evidencio que la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L” cometió faltas tributarias consecuencia de ello una contingencia tributaria, uno de los motivos fue por incumplimiento de sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas y errores en los cálculos tributarios, el cual le genero la aplicación de una tasa de interés moratoria de S/. 2.408.00 sumando un total de multa de S/. 26,734.00 soles.

Se evidencio que la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L” utiliza mínimamente el planeamiento tributario, ello se evidencia los errores comentados en el cálculo de sus obligaciones tributarias, así como el incumplimiento del pago de sus tributos en las fechas estipuladas por la administración tributaria.

VI. RECOMENDACIONES

La administración de la empresa debe adoptar estrategias que estén acorde a la visión del mismo, sobre todo debe realizar una buena planificación tributaria con el cual pueda evitar sufrir una contingencia fiscal que es perjudicial para la empresa, debido a que una buena planificación tributaria hará que la empresa tenga menos probabilidades de que ocurra una contingencia.

La administración de la empresa debe realizar una buena planificación tributaria el cual debe estar a partir de una buena planificación económica en donde se debe analizar inversiones con implicancias fiscales y decidir la mejor opción, además de ello se debe realizar una buena planificación de las actividad con implicancia fiscal y el cumplimiento del mismo, debe establecer calendarios de las obligaciones con la administración tributaria, con la finalidad de evitar caer en multas por incumplimiento del mismo.

La empresa debe cumplir con todas sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas para evitar caer en multas o interés moratorias aplicadas por la administración tributaria es por ello debe realizar una calendario con las fechas del cumplimiento de los tributos así como el cálculo de las obligaciones tributarias debe estar a cargo de un especialista en temas de tributación.

La empresa en un corto plazo debe contar con un asesor especialista en temas de tributación de manera externa, juntamente con el llevar una adecuada planificación tributaria y las mejores decisiones del mismo, además de ello se debe capacitar constantemente a los trabajadores del área de contabilidad en temas de tributación para que estén al tanto de los cambios del mismo para así cumplir con sus funciones de forma óptima e eficiente.

Referencias

- Alva, M. (2013). *Planeamiento Estratégico (Revista actualidad empresarial)*. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/286_1_TGCXKNLMYWXIRIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBTFL.pdf.
- Amado, J. (2014). *Guía jurídica para empresarios y directivos*. Editorial Profit. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=7nPLAgAAQBAJ&pg=PT41&dq=como+evitar+la+contingencia++tributaria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwit4KC2vb7OAhXNNx4KHf-PD9kQ6AEIMjAF#v=onepage&q=como%20evitar%20la%20contingencia%20%20tributaria&f=false>
- Aulestia. (2014). *Sistema de información automatizado y la planificación tributaria*. Ecuador.
- Aulestia. (2014). *Sistemas de información automatizado y la planificación tributaria*.
- Barrantes, & Santos. (2013). *El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa ingeniería de sistemas industriales*. Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/134/1/BARRANTES_LUISINHO_PLANEAMIENTO_TRIBUTARIO_DETERMINACION.pdf.pdf
- CISS grupo Wolters Kluwer. (2007). *Todo Procedimiento Tributario*. Madrid: GREFOL S.L. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=2grIorh5q_wC&pg=PA1027&dq=infraccion+tributaria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiKnp6r3_HOAhWH3SYKHAIIOgQ6AEIGjAA#v=onepage&q=infraccion%20tributaria&f=false
- Corneel. (2011). *Planeamiento Tributario, enseñanza y práctica (Artículo)*. Obtenido de http://www.ipdt.org/editor/docs/01_Rev10_FGC.pdf
- Criollo, & Orces. (2008). *Evaluación de los riesgos y contingencias tributarias de la empresa Packign Cia Ltda*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/2455>
- Diario Gestión. (2016). *SUNAT: Cae morosidad de contribuyentes en pago de tributos*. Obtenido de <http://gestion.pe/tu-dinero/sunat-cae-morosidad-contribuyentes-pago-tributos-2167441>
- Diario Gestión. (2016). *Thomson Reuters: Casi el 80% de empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario*. Obtenido de

<http://gestion.pe/economia/thomson-reuters-casi-80-empresas-no-dispone-estrategia-planeamiento-tributario-2161594>

- Escobar. (2012). *Diseño de un modelo de planificación tributaria para la gestión de la campaña de servicios contables TMF Ecuador*. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3671/1/UPS-QT03330.pdf>
- Gálvez, L. (2014). *Manual práctico de fiscalización tributaria*. Pacífico Editores.
- Hdez, J. (2005). *Paraiso Fiscal*. Madrid, España: Akal S.A. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=11frfmOZfOsC&pg=PA147&dq=planeamiento+tributario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjI1oLKsLzOAhXCJ8AKHTTnC8kQ6AEILDAC#v=onepage&q=planeamiento%20tributario&f=false>
- Higuera. (2015). *La planificación tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones de las obligaciones tributarias de la compañía de transporte pesado Orense Orotranspe Cía. En la ciudad de Machala en el año 2014.* . Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4668/1/TTUACE-2015-CA-CD00120.pdf>
- La Tribuna. (s.f.). *Piden al congreso respetar contenido negociado en nuevo código tributario*. Obtenido de <http://www.latribuna.hn/2016/08/13/piden-al-congreso-respetar-contenido-negociado-nuevo-codigo-tributario/>
- Medina. (2007). *Deberes formales en medida de impuestos sobre la renta como factor determinante en la contingencias tributarias*. Bolivia. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P824.pdf
- Núñez. (2014). *La planificación y la liquidez de las empresas importadoras de respuestas del sector automotriz de la ciudad de Ambato*. Ecuador. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7620/1/TMTR025-2014.pdf>
- Palao, C. (2009). *La aplicación de las normas tributarias y la eluación fiscal (1 Edición)*. LEX Nova. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=VkvxQUL_9KIC&printsec=frontcover&dq=planeamiento+tributario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj8ks6S3bzOAhViDMAKHc68D9kQ6AEIKzAB#v=onepage&q&f=false.
- Peñaloza. (2013). *La planificación y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la clínica de especialidades pediátricas*. Ecuador. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/3698>
- Pizarro, & Solis. (2012). *Planificación tributaria para el pago de los impuestos directos e indirectos de la empresa Sahuz de la ciudad de Guayaquil para el año 2012*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/159/3/Planificaci%C3%B3n%20Tributaria%20para%20el%20pago%20de%20los%20Impuestos%20Directos%2>

0e%20Indirectos%20de%20la%20Empresa%20SAHUZ%20S.A%20de%20la%20Cuidad%20de%20Guayaquil,%20para%20el%20a%C3%B1o%2

Rodriguez. (2014). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situacion financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C.* Trujillo. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/759/rodriguez_diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rueda, G., & Rueda, J. (2009). *Texto único ordenado tributario.* Lima.

Saieh, C. (2011). *Derechos para el emprendimiento y los negocios.* Universidad Catolica de Chile, Santiago de Chile. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=I92NCgAAQBAJ&pg=PT23&dq=contingencias+tributarias&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj8zK2DI7zOAhXBPCYKHbSqBVcQ6AEIPzAI#v=onepage&q=contingencias%20tributarias&f=false>

Sanchez. (2013). *Efecto financiero en la aplicacion de un planeamiento tributario en la gestion del departamento de recursos humanos de la empresa de transportes Ave Fenix S.A.C.* . Trujillo.

Universidad de cantabria. (1993). *Escritos juridicos en memoria de Luis Mateo Rodriguez.* Universidad de Cantabria.

Ward, J. (2006). *El exito en los negocios de familia.* Bogota, Colombia: Norma S.A.C. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=n8Jo2pZDFkEC&pg=PA23&dq=planeamiento+tributario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjI1oLKsLzOAhXCJ8AKHTTnC8kQ6AEIzAA#v=onepage&q=planeamiento%20tributario&f=false>

ANEXOS

Instrumento de la variable Planeamiento tributario

(Lista cotejo)

N°		SI	NO
	Planificación Económica		
Análisis de la actividad económica			
1	La administración de la empresa realiza un análisis previo de cada actividad económica a desarrollar, tendiendo encuesta sus implicancias fiscales.		
2	Bajo el análisis de la actividad económica se toma una decisión que contenga la mejor opción jurídica.		
Asesoramiento			
3	La empresa solicita un asesoramiento legal y contable para su planificación fiscal para evitar faltas tributarias y contingencias.		
Revisión periódica de normas fiscales			
4	El área de contabilidad tiene conocimientos sobre los cambios en las normas tributarias.		
Planeamiento del ejercicio de la empresa			
Determinar las declaraciones tributarias			
5	La empresa determina sus obligaciones tributarias con anticipación para el cumplimiento del mismo.		
6	La empresa cumple sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas por la administración tributaria.		
Conocer las implicancias fiscales			

7	Realiza un planeamiento acerca de la declaración de la renta anual		
8	El área de contabilidad conoce las implicancias fiscales que tienen cada actividad económica.		
Efectuar un análisis fiscal			
9	Evalúa periódicamente el pago del impuesto que realiza		
10	Se verifica la adecuada codificación de las cuentas contables		
Planeamiento de las transacciones			
Evaluar las transacciones así como obligaciones			
11	Se verifica la documentación con implicancias fiscales		
12	La administración Cuando realiza algún tipo de financiamiento ¿planea los pagos periódicos a realizar?		

Anexo 2

**Instrumento de la variable Contingencia tributaria
(Análisis documental)**

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

Guía de entrevista

Contador.....

Se le solicita a usted unos minutos de su tiempo, para el cual se le pide responda a las preguntas que se presentan a continuación conforme a su opinión, pues será de mucha ayuda para la investigación “Planeamiento tributario y su impacto en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, 2015-2016”.

1. ¿La empresa en la actualidad posee algún plan tributario que se esté poniendo en práctica?

En la actualidad la empresa no cuenta con un plan tributario.

2. ¿Cuál es la situación tributaria y/o contable de la empresa bajo su análisis?

Según lo que se ve reflejado en la actualidad se encuentra un tanto deficiente ya que nos están llegando órdenes de pago que deben ser canceladas.

3. ¿Conoce las implicancias fiscales de cada actividad?

Claro, en el área contable todos tienen conocimiento de cada una de las implicancias de cada actividad.

4. ¿Está al tanto de los cambios que sufren las normas fiscales?

En realidad la actualización la realizamos por medio de las revistas contables que nos permiten estar al día con las modificaciones contables.

5. ¿La empresa cuenta con algún tipo de asesoría tributaria ya sea interna o externa?

La empresa solo cuenta con asesoría interna.

6. ¿Cada que cierto tiempo se capacita al personal del área de contabilidad?

Como antes mencione se realiza por medio de revistas contables, es allí cuando los trabajadores del área contable deben leer cada uno de las revistas que ayude a estar al día.

7. ¿Con que tiempo de anticipación se determina el pago de las obligaciones tributarias?

Por lo general una semana antes del vencimiento del impuesto.

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

En este último periodo no se ha realizado de manera profunda.

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

SI

NO

¿Por qué?

Porque si se estuviesen haciendo de manera correcta no existirían órdenes de pago, ya que en este último periodo no se ha planificado los pagos tributarios.

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

Si, porque así ya no van a existir órdenes de pago que nos hagan pagar multas por pagos o presentaciones fuera de la fecha límite.

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

En el área contable se está evaluando pero de manera general.

12. ¿Cada que cierto tiempo emite un informe tributario a la gerencia de la empresa?

Se realiza al finalizar el año, cuando se entregan los informes finales.

Anexo 3. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de recolección	
¿Cómo impacta el planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, 2016?	<p>General Establecer el impacto del planeamiento tributario en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016.</p> <p>Específicos Describir y analizar el planeamiento tributario en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016. Analizar las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016. Describir las ventajas del Planeamiento Tributario aplicado en la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” de Chiclayo, año 2016.</p>	<p>Ho: El Planeamiento tributario no impacta directamente en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016. H1: El Planeamiento tributario impacta de manera directa en las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, 2016</p>	Planeamiento tributario	Planificación de la actividad económica	Actividad económica	Observación directa	
					asesoramiento		
					Normas fiscales		
				Planeamiento del ejercicio de la empresa (actividad)	Declaraciones tributarias		Implicancias fiscales
	Planeamiento de las transacciones	Evaluar las transacciones					
	Contingencia tributaria	Órdenes de pago	N° 071-001-0071929. N° 071-001-0071409 N° 071-001-0071610	Razón			
Diseño	Población		Muestra				
Descriptivo correlación	El acervo documentario empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R., 2016		Acervo documentario con referencia a la documentación que contienen las contingencias tributarias de la empresa inmobiliaria “Las Palmas S.R.L.” Chiclayo, en el periodo 2016				

Anexo 2. Resultados de la lista de cotejo.

Nº		SI	NO
Planificación Económica			
Análisis de la actividad económica			
1	La administración de la empresa analiza su actividad económica, al inicio de cada una de ellas.	X	
2	La administración de la empresa analiza las actividades con implicancias fiscales.	X	
3	La empresa solicita un asesoramiento legal y contable para su planificación fiscal.		X
4	El área de contabilidad tiene conocimientos sobre los cambios en las normas tributarias.		X
Planeamiento del ejercicio de la empresa		SI	NO
5	La empresa determinar sus obligaciones tributarias con anticipación para el cumplimiento del mismo.		X
6	La empresa cumple sus obligaciones tributarias en las fechas establecidas por la administración tributaria.		X
7	Realiza un planeamiento acerca de la declaración de la renta anual	X	
8	El área de contabilidad conoce las implicancias fiscales que tienen cada actividad económica.		X
9	Evalúa periódicamente el pago del impuesto que realiza	X	
10	Se verifica la adecuada codificación de las cuentas contables		X
Planeamiento de las transacciones		SI	NO
11	Se verifica la documentación con implicancias fiscales		X
12	La administración Cuando realiza algún tipo de financiamiento ¿planea los pagos periódicos a realizar?	X	

Anexo 3. Resultados de contingencia tributaria

Resoluciones de Multa y Órdenes de Pago 2016

Orden de pago	Monto del tributo o multa	Interés moratorio	Deuda total	Fecha	Causa
071-001-0071929	S/. 3,195.00	S/. 28.00	S/. 3,223.00	09/05/2016	Coactiva
071-001-0071409	S/. 13,635	S/. 5.00	S/. 13,640	07/04/2016	Omisión
071-001-0071610	S/. 3,291	S/. 1.00	S/. 3,292	12/04/2016	Omisión
071-002-0012054	S/. 1,297	S/. 752.00	S/. 2,049.00	08/02/2016	Coactiva
071-002-0012055	S/. 2,122.00	S/. 1,200.00	S/. 3,322.00	08/02/2016	Coactiva
071-002-0012053	S/. 183.00	S/. 108.00	S/. 291.00	09/02/2016	Coactiva
071-002-0012056	S/. 219.00	S/. 123.00	S/. 342.00	09/02/2016	Coactiva
071-002-0012057	S/. 384.00	S/. 191.00	S/. 575.00	09/02/2016	Coactiva

Fuente: Departamento de contabilidad de la Empresa Inmobiliaria "LAS PALMAS" S.R.L.