



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no
deducibles en la empresa EDITORES MARAUCANO S.A.C, Breña
2018-2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Martir Córdova, Isabel Alessandra (ORCID: 0000-0001-5506-7868)

ASESORA:

Dra. Ramos Farroñan, Emma Verónica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA - PERÚ

2020

DEDICATORIA:

A mis amados padres Humberto y Maribel, que son mi mayor impulso para seguir adelante en la vida en el ámbito personal y profesional.

A mi tía Zoyla, mi segunda madre, que me inculco valores y me preparo para la vida, hoy desde el cielo me cuida y me bendice.

A mis hermanos por su infinito amor y motivación para seguir adelante, dar el ejemplo y enseñarles a no rendirse nunca.

AGRADECIMIENTO:

A Dios, padre todo poderoso por brindarme la sabiduría para realizar el presente trabajo y perseverancia para no rendirme en el proceso.

A mis padres y familiares por acompañarme en todo momento durante este camino.

A los docentes de la Escuela de Contabilidad por todos los conocimientos impartidos en nuestra formación profesional.

INDICE

DEDICATORIA:	ii
AGRADECIMIENTO:	iii
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
I. INTRODUCCIÓN	9
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA	24
3.1. Tipo y diseño de investigación	24
3.2. Variables y operacionalización	26
3.3. Población, muestra y muestreo	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Procedimientos	29
3.6. Métodos de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS	31
V. DISCUSIÓN	37
VI. CONCLUSIONES	40
VIII. PROPUESTA DE ESTUDIO	43
REFERENCIAS	55
Anexo 01: Declaratoria de autenticidad (autores)	63
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de las Variables	64
Anexo 03: Carta de Conocimiento	65
Anexo 04: Carta de Autorización	66
Anexo 05: Instrumento de recolección de datos	67
Anexo 06: Validación de expertos	70
Anexo 07: Resultado Turnitin	71
Anexo 08: Declaración Jurada Anual 2018	72
Anexo 09: Declaración Anual 2019	74

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Relación de la población</i>	27
Tabla 2. <i>Juicio de expertos</i>	28
Tabla 3. <i>Influencia de los gastos sujetos a limite y el planeamiento tributario</i>	31
Tabla 4. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y los Gastos sujetos a límite de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	32
Tabla 5. <i>Influencia del principio de causalidad y el planeamiento tributario</i>	33
Tabla 6. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y el principio de causalidad de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	33
Tabla 7. <i>Influencia de los Comprobantes de Pago y el Planeamiento Tributario</i>	34
Tabla 8. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y los comprobantes de pago de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	35
Tabla 9. <i>Influencia del planeamiento tributario en los gastos no deducibles</i>	36
Tabla 10. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y los gastos no deducibles de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	36
Tabla 11. <i>Cuadro comparativo de ingresos netos anuales</i>	45
Tabla 12. <i>Cronograma de declaraciones mensuales</i>	47
Tabla 13. <i>Cronograma de pagos de EsSalud, ONP y AFP</i>	48
Tabla 14. <i>Criterios complementarios</i>	54

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Libros contables según régimen</i>	46
Figura 2. <i>Modelo de contrato de trabajo</i>	50
Figura 3. <i>Alta en el T-registro</i>	51
Figura 4. <i>Boleta de pago de remuneraciones</i>	52
Figura 5. <i>Clasificación de gastos deducibles y no deducibles</i>	53

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominada Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019, tuvo como objetivo general determinar de qué manera influye el planeamiento tributario en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019. Se desarrollo una investigación de tipo aplicativo, diseño correlacional, no experimental – transversal, empleando el método cualitativo, teniendo como población al personal de la entidad Editores Maraucano S.A.C, participando en la muestra solamente el personal del área administrativa de la empresa, se empleó como instrumento el cuestionario. Como resultado se obtuvo que, si hay un grado de significancia de los gastos no deducibles en el planeamiento tributario, reflejando que la falta de conocimiento de las normativas tributarias, además de llevar un mal manejo y falta de control de estos gastos contraería contingencias tributarias, por lo cual, se correría el escollo de percibir sanciones o multas proveniente de la Administración Tributaria. Finalmente se concluye es prescindible que se lleve un mejor control de los gastos deducibles y no deducibles como base para lograr implementar un planeamiento tributario, siendo así una estrategia para la reducción del pago de tributos, también se observó que la falta de conocimiento y poca capacitación al personal influye de forma muy significativa en la empresa, puesto que es el mismo personal que se encarga de recepcionar, revisar, ingresar y supervisar todos los comprobantes de pago.

Palabras claves: Planeamiento tributario, gastos no deducibles, normativas tributarias, contingencias tributarias, reducción de pago de tributos, comprobantes de pago

ABSTRACT

The present research work called Tax planning and its influence on non-deductible expenses in the company Editores Maraucano SAC, Breña 2018-2019, had the general objective of determining how tax planning influences non-deductible expenses in the company Editores Maraucano SAC, Breña 2018-2019. An application-type research was developed, correlational, non-experimental - cross-sectional design, using the qualitative method, having as population the staff of the entity Editores Maraucano SAC, participating in the sample only the personnel of the administrative area of the company, it was used as instrument the questionnaire. As a result, it was obtained that, if there is a degree of significance of the non-deductible expenses in the tax planning, reflecting that the lack of knowledge of the tax regulations, in addition to mismanagement and lack of control of these expenses would incur tax contingencies, Therefore, there would be the obstacle of receiving sanctions or fines from the Tax Administration. Finally, it is concluded that it is essential that a better control of deductible and non-deductible expenses be carried out as a basis for implementing a tax planning, thus being a strategy for reducing the payment of taxes, it was also observed that the lack of knowledge and little training The personnel has a very significant influence on the company, since it is the same personnel who are in charge of receiving, reviewing, entering and supervising all payment vouchers.

Keywords: Tax planning, non-deductible expenses, tax regulations, tax contingencies, reduction of tax payments, payment vouchers