



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IGV EN LOS CONTRATOS CON ENTIDADES PÚBLICAS DE LA EMPRESA GRUPO G & G CONTRATISTAS GENERALES SRL EN LA CIUDAD DE TRUJILLO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Br. Jimmy Alexander Silva Pretel
Br. Edith Epifania Coronel Farge

Asesor:

Ms. Bettina Janet Sánchez Pesantes.

Trujillo – Perú
2018

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	v
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	vi
<u>RESUMEN</u>	x
<u>ABSTRACT</u>	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Justificación	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	15
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	17
2.1 Antecedentes	17
2.2 Bases teóricas	21
2.2.1 <i>Planeamiento Tributario</i>	21
2.2.2 <i>Fases De La Planeación Tributaria</i>	23
2.2.3 <i>Elementos De La Planificación</i>	24
2.2.4 <i>El Planeamiento Tributario y el Impuesto a la Renta</i>	27
2.3 Base legal	27
2.4 Hipótesis	30
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	31
3.1. Operacionalización de variables	31
3.2. Diseño de investigación	31
3.3. Unidad de estudio	31
3.4. Población	31
3.5. Muestra	32
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	32
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	33
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	34
4.1. Datos de la empresa	34
4.2. <i>Procedimiento De Aplicación Del Planeamiento Tributario</i>	35
4.2.1. <i>Determinación de la Proyección de Ingresos</i>	35
4.2.2 <i>Determinación de la Proyección de Presupuesto de Compras</i>	39
4.2.3 <i>Determinación de pautas para Negociación con Proveedores</i>	48

4.2.4	<i>Determinación del Impuesto General a las Ventas</i>	49
4.2.5	<i>Análisis Comparativo del IGV Con Planeamiento Trib. y Sin el</i>	51
4.3.	Análisis de la situación económica de la empresa de Grupo G & G Contratistas Generales SRL	61
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		65
CONCLUSIONES		68
RECOMENDACIONES		69
REFERENCIAS		70
ANEXOS		72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Cálculo de los adelantos de obra contemplados en el contrato suscrito.....	36
Tabla 02: Ingresos - valorizaciones de la obra.....	37
Tabla 03: Cronograma valorizado en la obra	39
Tabla 04: Determinación De Proyección de Compras - Crédito Fiscal.....	40
Tabla 05: Presupuesto en unidades requeridas para la ejecución... ..	42
Tabla 06: Porcentaje de Compras Conseguidas.....	49
Tabla 07: Determinación del IGV Con planeamiento tributario.....	50
Tabla 08: Determinación del IGV Sin planeamiento tributario	51
Tabla 09: Comparación en la determinación del IGV.....	53
Tabla 10: Entrevista dirigida al contador de la empresa.....	55
Tabla 11: Entrevista para el Gerente:	56
Tabla 12: Estado de Situación Financiera.....	57
Tabla 13: Estado de Resultados.....	58
Tabla 14: Estado de Situación Económica (Método Horizontal)	59
Tabla 15: Estado de Resultado (Método Horizontal).....	60
Tabla 16: Análisis de la situación económica de la empresa de Grupo G & G Contratistas Generales SRL por medio de ratios financieros 2016 – 2017.....	61
Tabla 17: Estado de Situación Financiera de la empresa con planeamiento tributario y sin planeamiento año 2017.....	62
Tabla 18: Estado de Resultados de la empresa con planeamiento tributario y sin planeamiento tributario del año 2017	63
Tabla 19: Análisis de la situación económica de la empresa por medio de ratios financieros 2017 PT – 2017	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: Organigrama	34
Figura 02: Valorizaciones de la Obra – Valores venta.....	37
Figura 03: Valorizaciones de la obra - Debito fiscal	38
Figura 04: Presupuesto de Compras - Valores Venta.	40
Figura 05: Importe de Credito Fiscal.....	41
Figura 06: Porcentaje De Compras Conseguidas.	49
Figura 07: Determinación del IGV con planeamiento tributario.....	50
Figura 08: Determinación del IGV sin planeamiento tributario.....	52
Figura 09: Comparación de la determinación del IGV.....	53

RESUMEN

La investigación realizada tiene por título “El planeamiento tributario en la determinación del IGV en los contratos con entidades públicas de la EMPRESA GRUPO G & G CONTRATISTAS GENERALES SRL en la ciudad de Trujillo 2017”, y como finalidad el de determinar el IGV a través de un Planeamiento Tributario en la contratación con entidades públicas de la empresa Grupo G & G Contratistas Generales SRL; siendo un estudio descriptivo no experimental, considerando una población muestral una obra pública, y aplicando como técnica la entrevista y el instrumento el cuestionario, obteniendo que, el planeamiento Tributario aplicado a la empresa Grupo G & G Contratistas Generales SRL, contribuyo a la determinación del Impuesto General a las ventas priorizando, sobre todo la utilización del recurso dinerario en la ejecución de la obra, sin que se incurra en la comisión de alguna infracción tributaria o contingencia tributaria alguna; determinado con planeamiento tributario y sin él, con un importe ascendente a S/ 89,759 sin planeamiento tributario y un importe de S/ 78,457 con planeamiento tributario, evidenciándose un pago de Impuesto general a las ventas en exceso durante la ejecución de la obra adjudicada.

Palabras claves: Planeamiento tributario, IGV, Constructora.

ABSTRACT

The research carried out has the title "Tax planning in the determination of the IGV in contracts with public entities of the GRUPO G & G CONTRATISTAS GENERALES SRL in the city of Trujillo 2017", and as a purpose to determine the IGV through a Tax Planning in the contracting with public entities of the company Grupo G & G Contratistas Generales SRL; being a non-experimental descriptive study, considering a sample public work, and applying as a technique the interview and the instrument the questionnaire, obtaining that, the Tax planning applied to the company Grupo G & G Contratistas Generales SRL, contributed to the determination of the General Sales Tax, prioritizing, above all, the use of the monetary resource in the execution of the work, without incurring in the commission of any tax violation or any tax contingency; determined with tax planning and without it, with an amount up to S / 89,759 without tax planning and an amount of S / 78,457 with tax planning, evidencing a general tax payment on excess sales during the execution of the awarded work.

Keywords: Tax planning, IGV, Constructora.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Alva, M. (2015). *Cierre Contable y Tributario*. Lima: Ed. Instituto pacifico S.A.C. .
- Anselmo. (2017). *Las licitaciones del estado, una oportunidad para emprendedores*. Perú: Negocios
- Apaza, M. (2017). *Impuesto a la Renta* . Perú: Instituto Pacífico S.A.C. .
- Avila, G. (2016). Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa CARGOLAC S.A.C, distrito de Trujillo, año 2016. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2352/1/RE_CONT_GISELA.AVILA_ROGER.SILVA_IMPLEMENTACION.DEL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.COMO.HERRAMIENTA.PARA.PREVENIR_DATOS.PDF
- Barrantes, L. (2014). El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/134>
- Bravo , J. (2014). *Artículo: Planeamiento Tributario*. Lima: SMarcos.
- Casabona , M. (2018). El Planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta (IR) de las empresas Mypes del Mercado Mayorista No.2 de Frutas de Lima-Perú. Lima: Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624059/Casabona_EM.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cruz, M. (2015). El planeamiento tributario de las operaciones con Fondo Mivivienda S.A. y la situación económica - financiera de la empresa constructora Trujillo E.I.R.L., Trujillo, 2015. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7979/Cruz%20Rodriguez%20Madeleyne.pdf?sequence=1>
- EL Peruano. (2015). *Aprueban reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado*. Lima.
- Escobedo, M. (2016). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa TRANS SERVIS KUELAP S.R.L – 2016. Pimentel: Universidad Señor de Sipan. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3021/TESIS%20FINAL%20-%20PLANEAMIENTO%20TRIBUTARIO%20PARA%20EVITAR%20CONTINGENCIAS%20TRIBUTARIAS%20EN%20LA%20EMPRESA%20TRANS%20S.pdf?sequence=1>
- Fenandez, M. (2016). Implementación del planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera de las empresas de Distribución Eléctrica del Grupo Distriluz. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

- Hoyos, E. (2016). Planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica de la empresa Inversiones Turísticas Leo EIRL. Año 2016. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/352/hoyos_ve.pdf?sequence=1
- Ibarra, J. (2017). Planeamiento tributario según ley N° 30524 – IGV justo y D.L. N° 1269 Régimen mype tributario para el cumplimiento de las obligaciones de la empresa MA&VE S.A.C. periodo 2017. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Mantilla, F. (2016). El planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa Grupo Constructor Gasa SAC periodo 2015. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo .
- Meza, G. (2016). El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica financiera de la empresa La Fortaleza SAC de la provincia de Trujillo año 2015. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/362/meza_cg.pdf?sequence=1
- Quintero, J. (2016). *Planificación*. Cuba.: Eumed.
- Ramírez, A. (2016). *La globalización y el impacto en el mundo empresarial* . Colombia|: America economica.
- Robles, C. (2017). *Algunos temas relacionados al planeamiento tributario*. Lima: Actualidad Empresarial, N° 174.
- Rodriguez, P. (2017). Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en la empresa Heavy Xteel SAC, Surco, 2017. Lima: Universidad Privada Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1252/TITULO%20-%20Rodriguez%20Ortiz%2C%20Patricia%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- SUNAT. (2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios?* Peru: Gestion .
- SUNAT. (2018). *Concepto, Tasa y Operaciones Gravadas - IGV*. Lima: La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.