

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA SERVILLANTAS SERV MULT VARGAS, 2024”

**Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:**

Contador Público

Autores:

Fidel Bringas Casas

Lili Magali Julca Huingo

Asesor:

Mg. CPC José Rafael Zelada Cortez

<https://orcid.org/0000-0001-6828-4183>

Cajamarca - Perú

2025

Informe de Similitud

(Copie y pegue como imagen la hoja del reporte global)



Página 2 of 88 - Integrity Overview

Identificador de la entrega trnroid::1:3244080543

15% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.


Filtered from the Report

- Bibliography

Exclusions

- 32 Excluded Matches

Top Sources

- 14%  Internet sources
- 3%  Publications
- 6%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

Ac
Via :

Tabla de contenido

Índice de tablas	6
Índice de Figuras.....	7
RESUMEN EJECUTIVO.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	21
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	36
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	44
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS	54
ANEXOS	58

Índice de tablas

Tabla 1. Presupuesto de la propuesta.....	48
--	----

Índice de Figuras

Figura 1 Mapa de ubicación de la empresa Servillanta Serv Mult Vargas	11
Figura 2 Organigrama de Servillanta Serv Mult Vargas	17
Figura 3 Propuesta Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) - Registro de Compras Electrónico (RCE).....	59
Figura 4 Propuesta de casillas	60
Figura 5 Propuesta Registro de Compras Electrónico (RCE) vs compras del mes.....	62
Figura 6 Reemplazo de propuesta	62
Figura 7 Complementar propuesta	63
Figura 8 Ajustes del Registro de Compras Electrónico (RCE)	63
Figura 9 Ajustes Programa de Libros Electrónicos -PLE (8.1).....	64
Figura 10 Ajustes Programa de Libros Electrónicos -PLE (8.3).....	64
Figura 11 Tipo de cambio (T.C.).....	65
Figura 12 Registro de compras no domiciliados	66
Figura 13 Registro de compras no domiciliados ajustes	66
Figura 14 Registro de compras no domiciliados ajustes (8.2.)	67
Figura 15 Cálculo del impuesto.....	67
Figura 16 Pago del impuesto	68
Figura 17 Programa de Declaración Telemática (PDT).....	69
Figura 18 Constancia de presentación.....	75

RESUMEN EJECUTIVO

La experiencia se llevó a cabo en la empresa Servillantas Serv Mult Vargas, dedicada a la venta y reparación de llantas en la ciudad de Cajamarca, contando con una estructura organizativa básica y procesos contables manuales. Se implementó un planeamiento tributario para optimizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, reducir contingencias tributarias y aprovechar los beneficios fiscales vigentes; pues el problema fue la carencia de organización documental, errores en las declaraciones y falta de controles tributarios internos.

Se utilizó el Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE), el portal Operaciones en Línea (SOL) de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), registros en Excel y documentos físicos. La metodología aplicada involucró las fases de diagnóstico, planificación, ejecución y control, velando por un manejo integral del problema. Los resultados incluyeron la regularización de las declaraciones fiscales, mejora del control documental y el fortalecimiento de los procesos tributarios internos.

Como parte de las competencias profesionales demostradas se tuvo la gestión contable, el empleo de herramientas tecnológicas para información contable, el análisis tributario y la ética profesional. La experiencia contribuyó a mejorar la eficiencia tributaria de la empresa, consolidando procesos internos más sólidos y garantizando el cumplimiento normativo futuro.

PALABRAS CLAVE: Planeamiento tributario, Herramientas tecnológicas, obligaciones fiscales.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

REFERENCIAS

- Alata, C., Coila, E., Zapana, A., & K., M. (2023). Planeamiento Tributario como herramienta de prevención de Contingencias Tributarias en el Contexto de Covid-19. *Revista Contacto*, 2(3).
<https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/3569>
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Marcus, A. J. (2023). *Fundamentals of corporate finance*. McGraw-Hill. <https://thuvienshoasen.edu.vn/handle/123456789/13075>
- Chavez, R., & Paitan, R. (2023). *Gestión tributaria y control fiscal en las micro y pequeñas empresas (Mypes) en la localidad de Huancavelica- 2022 [Tesis de licenciatura]*. Universidad Nacional de Huancavelica .
<https://repositorio.unh.edu.pe/items/f0c7f570-b775-445e-a993-8496e71630d4>
- Chinchay, A. M. (2022). *Propuesta de planeamiento tributario y su implicancia en el cumplimiento de sus obligaciones y riesgos tributarios en la Empresa Clavijo SAC [Tesis de licenciatura]* . Universidad Nacional de Piura .
<https://repositorio.unp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e575bba2-c77d-4932-ab29-596668ecf412/content>
- Choque, K., & Loayza, J. (2024). *Propuesta de planeamiento tributario del impuesto a la Renta de la empresa Baawaja Expeditions SAC - 2018 [Tesis de licenciatura]*. Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios .
<https://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14070/1133/004-3-11-096.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chumacero, P., & Quiroz, G. (2021). *Planeamiento tributario para evitar sanciones tributarias en la empresa comercial los Hebreos EIRL, Chiclayo 2020 [Tesis de licenciatura]*. Universidad Señor de Sipán .
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8588/Chumacero%20Ni%20Percy%20Quiroz%20Chinche%20Germ%20a1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chyz, J., Gal-Or, R., & Sharma, D. (2021). The Association between Auditor Provided

- Tax Planning and Tax Compliance Services and Tax Avoidance and Tax Risk. *Journal of the American Taxation Association*, 43(2), 7-36.
<https://doi.org/https://doi.org/10.2308/JATA-19-041>
- Cortéz, J. (2022). *Propuesta de planeamiento tributario como herramienta de eficiencia tributaria y reducción de riesgos en una empresa de servicios [Tesis de licenciatura]*. Universidad Nacional de Piura.
<https://repositorio.unp.edu.pe/items/fc1219f5-9bfe-467b-afa3-6f05d0f2a101>
- Flores, R. (2024). Planeamiento tributario y gestión de riesgos tributarios en empresas de repuestos automotrices. *Revista Científica TecnoHumanismo*, 43, 111-127.
<https://tecnohumanismo.online/>
- Gomera, W., Oreku, G., & Shau, I. (2021). Enhancing Tax Administration to Micro Businesses Through Digital Technology: An Exploratory Study in Dar Es Salaam, Tanzania. *Scientific Journal, ESJ*, 17(23), 39-66.
<https://doi.org/https://doi.org/10.19044/esj.2021.v17n23p39>
- Gonzales, D. (2023). *Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera del sector gasocentro del distrito de Huancavelica, periodo 2022 [Tesis de licenciatura]*. Universidad Nacional de Huancavelica.
<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f8d8eba9-80ad-42ef-8010-8e5cf6a51d27/content>
- Huamán, Y., & Cumpa, J. (2024). *Planeamiento tributario para disminuir la carga tributaria en la empresa servicios BCL Contratistas SAC, 2024 [Tesis de licenciatura]*. Universidad Tecnológica del Perú.
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/10106/J.Cumpa_Y.Huaman_Tesis_Titulo_Profesional_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mohamed, K. (2021). *Effect of strategic planning on tax compliance of micro, small and medium enterprises in Mombasa country, Kenya [Tesis de maestría]*. Universidad de Nairobi.
<https://erepository.uonbi.ac.ke/bitstream/handle/11295/160120/Kaltuma%20Ibrahim%20Mohammed%20-%20Project.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

- Poma, D., & Quintana, P. (2024). *Planeamiento tributario en la gestión empresarial del grupo económico el Meson en la ciudad de Huancayo [Tesis de licenciatura]*. Universidad Nacional del centro del Perú .
https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/10814/T010_47269049_T%20-%20T010_73187304_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Porlles, T. (2021). *Planeamiento tributario para el cumplimiento correcto de las obligaciones fiscales de las micro empresas textiles del emporio comercial Gamarra [Tesis de maestría]*. Universidad Nacional Federico Villarreal .
https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5258/UNFV_EU_PG_Porlles_Laura_Tony_Georges_Maestria_2021.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Quispe, B., Rosas, C., & Balcázar, E. (2021). Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias. *UCV Hacer*, 10(1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.18050/ucv-hacer.v10i1.577>
- Ruiz, V., Paredes, S., & Apaza, I. (2022). Propuesta de un Planeamiento Tributario para evitar contingencias tributarias en una empresa agroindustrial . *Gestion Joven* , 23(2), 53-63.
https://doi.org/https://gestionjoven.org/revista/contenidos_23_2/Vol23_num2_4.pdf
- Schwab, C., Stomberg, B., & Williams, B. (2022). Effective Tax Planning. *The Accounting Review*, 97(1), 413-437. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0020>
- Sitinjak, C., Johanna, A., Avinash, B., & Bevoor, B. (2023). Financial Management: A System of Relations for Optimizing Enterprise Finances – a Review. *Journal Markcount Finance* , 1(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.55849/jmf.v1i3.104>
- Yanarico, M., Calsin, S., Calizaya, Y., & Mamani, K. (2021). Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle EIRL, periodo 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(6).

https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1199p11770

Zada, M., Yukun, C., & Zada, S. (2021). Effect of financial management practices on the development of small-to-medium size forest enterprises: insight from Pakistan. *GeoJournal* , 86(1), 1073-1088. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s10708-019-10111-4>

Zavaleta, K. (2024). *Planeamiento tributario y su influencia en la gestión financiera de la empresa Bicisport SAC, Trujillo año 2021 [Tesis de licenciatura]*. Universidad Nacional de Trujillo .
<https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/ea86e3d8-0fd8-458e-b0a3-134526ec5cda/content>