



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO PARA REDUCIR LOS REPAROS TRIBUTARIOS EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA PROTECCION RESGUARDO CONTROL S.A.C, TRUJILLO 2018: Revisión de la literatura”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Shyander Wilson Valderrama Briceño

**Asesor:**

Mg. CECILIA FHON NUÑEZ

Trujillo - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Mg. Carlos Edwin Julca Castillo , Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- **Shyander Wilson Valderrama Briceño**

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “**El planeamiento tributario para reducir los reparos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., Trujillo 2018**” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

---

Mg. Cecilia Fhon Nuñez  
Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El comité del trabajos de investigación, conformado por: Carlos Edwin Julca Castillo , Salazar Rebaza Carola Rosana; designados mediante [Haga clic o pulse aquí para escribir texto.](#), ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): **Valderrama Briceño Shyander Wilson** para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: **“El Planeamiento tributario para reducir los reparos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa Protección Resguardo Control S.A.C, Trujillo 2018”**

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido los miembros del jurado acuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Buena [13 - 14]

Desaprobación

Firman en señal de conformidad

---

Mag. Cecilia Fhon Nuñez

Miembro del Comité

---

Ing./Lic/Dr/Mag. Nombre Apellido

Miembro del Comité

---

Mag. Carola Rosana Salazar

Rebaza

Miembro del comité

## DEDICATORIA

*Este trabajo va  
dedicado en primer  
lugar a dios por guiar  
mi camino e iluminar mi  
pensamiento para  
realizar el presente  
trabajo.*

*A mi familia, en especial a  
mis padres los mejores del mundo  
Wilson Valderrama cuevas y la  
señora marina Briceño pino; por  
brindarme todo su apoyo y  
comprenderme siempre al  
depositar su confianza en mí para  
alcanzar todas mis metas.*

*Shyander Wilson Valderrama Briceño*



## **AGRADECIMIENTO**

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el tiempo.

Agradecer hoy y siempre a mi familia por el esfuerzo realizado por ellos. El apoyo en mis estudios, de ser así no hubiese sido posible. A mis padres y demás familiares ya que me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

## TABLA DE CONTENIDO

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN ..</b>	<b>2</b>
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1. Tipo de estudio .....</b>	<b>11</b>
<b>2.2. Pregunta de investigación.....</b>	<b>11</b>
<b>2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos.....</b>	<b>11</b>
<b>2.4. Descripción de las fuentes de información. ....</b>	<b>14</b>
<b>2.5. Estrategias de búsqueda de información. ....</b>	<b>15</b>
<b>2.6. Proceso de clasificación de documentos.....</b>	<b>15</b>
<b>2.7. Proceso de extracción de datos. ....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>16</b>
<b>3.1. Trabajo de investigación. ....</b>	<b>17</b>
<b>3.2. Diseño de la investigación. ....</b>	<b>19</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>23</b>
<b>4.1.DISCUSIÓN .....</b>	<b>23</b>
<b>4.2.CONCLUSIONES .....</b>	<b>24</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>25</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>28</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N.º 01.....	11
TABLA N.º 02.....	16
TABLA N.º 03.....	18

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>GRÁFICO N.º 01.....</b>	<b>17</b>
<b>GRÁFICO N.º 02.....</b>	<b>18</b>
<b>GRÁFICO N.º 03.....</b>	<b>19</b>

## RESUMEN

La presente investigación nos permite determinar la importancia que tiene el planeamiento tributario como herramienta de gestión empresarial, lo cual nos va a ayudar a la eliminación de contingencias tributarias, minimización del pago de impuestos utilizando correctamente herramientas legales y un conocimiento profundo del régimen tributario para realizar elusiones tributarias lícitas.

El planeamiento tributario es una herramienta que no está presente en todas las empresas, el desconocimiento acerca de las normas tributarias puede inducir a que se realice operaciones sin el conocimiento de las normas a seguir, como es el caso de los reparos, y que al desconocer la información o no tener una correcta interpretación se podría estar omitiendo dicha norma y conllevar a una elución tributaria ilícita.

Esta investigación tuvo como objetivo general determinar la reducción de reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta mediante el planeamiento tributario en la empresa protección resguardo y control S.A.C Trujillo 2018

Para la realización de la revisión sistemática de la literatura sobre ambas variables de investigación se realizaron búsqueda en tesis, buscador como Google Académico, artículos, libros. Con respecto a la metodología se aplicará como instrumentos de recolección de datos, cuestionarios, guía de entrevista, fichas bibliográficas.

**PALABRAS CLAVES:** Planeamiento tributario, reparo tributario, impuesto a la renta.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Gran parte de las empresas modernas son conscientes de que, para lograr sus objetivos, más allá del ahorro económico, tienen que ser eficientes y eficaces en el desarrollo de sus actividades tributarias que realizan, para eso es necesario aplicar estrategias para aprovechar los vacíos legales, aplicar conocimiento, comprensión y evaluación que este contenido en la ley del impuesto a la renta y su reglamento, un planeamiento tributario es de gran ayuda para aplicar estrategias preventivas para adelantarse a eventos indeseados que generan reparos tributarios.

Los problemas hoy en día lo que afecta a muchas empresas es el poco conocimiento en la optimización de la carga fiscal o el de gozar de beneficios por parte de administración tributaria y sobre todo el desconocimiento acerca de las normas tributarias y su aplicación de las mismas, lo cual incide directamente a la hora de la determinación de la carga tributaria; ya que esto podría ocasionar un mal cálculo y por consecuencia un elevado impuesto que perjudique la economía de la empresa.

Es aquí donde se hace muy importante contar con un contador capacitado, con conocimientos, tecnicismo y normas éticas, que tenga la capacidad para formular, prevenir y evaluar, la correcta aplicación de los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta de la empresa PROTECCION RESGUARDO CONTROL S.A.C, para que esta sea correcta, y útil para una buena planeación, toma de decisiones por parte de la gerencia y no sea engañosa o cometer fraude tributario contra la administración tributaria.

En base a ello, la finalidad de esta investigación es proponer la implementación de un planeamiento tributario para prevenir futuros reparos tributarios y gozar de un ahorro fiscal que permita a la empresa reducir o eliminar reparos tributarios; y lograr mantener su rentabilidad, cuyas acciones empleadas sean legales según lo dispone la normatividad vigente.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de estudio

La presente investigación se trata de la revisión sistemática de la literatura sobre el tema “El Planeamiento tributario para reducir los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta”.

Para tener una mayor aclaración sobre de la revisión de la literatura, Manuel (2009) explica que:

La revisión de literatura es una de las formas más sencillas de economizar esfuerzos en una investigación. Consiste en el repaso y reconstrucción de trabajos ya realizados por otros y tiene como fin el detectar, obtener y consultar la bibliografía y otros materiales que pueden ser útiles a los propósitos del estudio, así como extraer y recopilar la información relevante y necesaria que atañe a nuestro problema de investigación (disponible en distintos tipos de documentos).

### 2.2. Pregunta de investigación.

¿De qué manera el planeamiento tributario reduce los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta?

### 2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos.

Para la selección de búsqueda de artículos que se relaciones con el tema de investigación se realizó de dos formas; la primera de ella fue donde las tesis encontradas no se relacionaban directamente con las variables de estudio, las cuales se excluyeron del presente trabajo; la segunda fue donde se encontró tesis que si tenían relación con las variables tanto dependiente como independiente y fueron incluidas como nuestra unidad de análisis.

Tabla N<sup>o</sup> 01: Criterio de selección de información

Tipo de Documento	Periodo	Idioma	Nacionalidad	Relacionado al tema de	Tipo	Estatus
Tesis	No mayor a 10 años	Español	Nacional	Planeamiento tributario	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados

<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario,</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>contingencias tributarias</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>reparos tributarios</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planificación tributaria, Impuesto renta.</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario, reparos tributarios</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario, reparos tributarios</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeación Tributaria, Herramienta de gestión</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>contingencias tributarias</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario, reparo tributario</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados

<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario, contingencias tributarias</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento Tributario, Sistema Gestión Financiera,</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>planeamiento tributario</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	extranjera	<b>Planificación, Tributaria,</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	extranjera	<b>Planeamiento tributario, impuesto a la renta.</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario, contingencias tributarias</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario, contingencias tributarias</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planeamiento tributario,</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados
<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	Nacional	<b>Planificación tributaria, Impuesto renta,.</b>	Tesis para optar al título contador publico	Publicados en repositorios autorizados

<b>Tesis</b>	No mayor a 10 años	Español	extranjera	<b>Planeamiento tributario, reparos tributarios</b>	Tesis para optar al título bachiller	Publicados en repositorios autorizados
--------------	--------------------	---------	------------	---	--------------------------------------	--

**Fuente: Elaboración propia**

Los criterios de selección y exclusión de documentos fueron que todas las fuentes de información encontradas sean no mayores a 10 años y no mayor a 1 año con respecto a artículos, el idioma español, el estatus tenía que ser de fuentes confiables y seguros, todo lo encontrado tenía que estar relacionado al tema de Planeamiento tributario y por último la nacionalidad de las fuentes de información encontradas podrían ser nacionales o internacionales.

#### **2.4. Descripción de las fuentes de información.**

La información obtenida para el presente trabajo de investigación será extraída de las siguientes fuentes:

- **BIBLIOTECAS**
  - Biblioteca virtual UPN
- **REPOSITORIOS**
  - Repositorio Universidad Privada del Norte
  - Repositorio Universidad Nacional de Trujillo
  - Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego
  - Repositorio Universidad Cesar Vallejo
  - Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú
  - Repositorio Universidad Señor de Sipan.
  - Repositorio Universidad Nacional san Agustín
  - Repositorio virtual de la universidad Norbert Winner
  - Repositorio de la universidad agustiniana (Colombia)
  - Repositorio virtual de la universidad de Cartagena (Colombia)
  - Repositorio virtual universidad de Carabobo (Venezuela)

## **2.5. Estrategias de búsqueda de información.**

Para la realización del procedimiento de búsqueda de información se efectuó la digitalización de términos que nos puedan conducir al tema de investigación, los cuales fueron; Planeamiento tributario, reparos tributarios, impuesto a la renta, adiciones y deducciones dl impuesto a la renta, planeamiento tributario and reparos tributarios, contingencias tributarias. Los cuales fueron buscado en el Google académico, biblioteca de la universidad privada del norte además en repositorios virtuales de universidades nacionales como extranjeras, poniendo como límite de tiempo que la búsqueda seleccionada no sea mayor a 10 años, los cuales fueron analizadas para ver si se relacionaban con el tema las cuales fueron incluidas como unidad de estudio si no tenían ninguna relación con las variables eran excluidas.

## **2.6. Proceso de clasificación de documentos.**

El primer proceso que considere para la clasificación de los documentos fue encontrar tesis que sus variables estén relacionadas con el tema de Planeamiento tributario, y que su antigüedad no sea mayor de 10 años para ser considera, luego se verifico que las fuentes de las que se obtuvo la información sea confiable para un mejor desarrollo de la investigación.

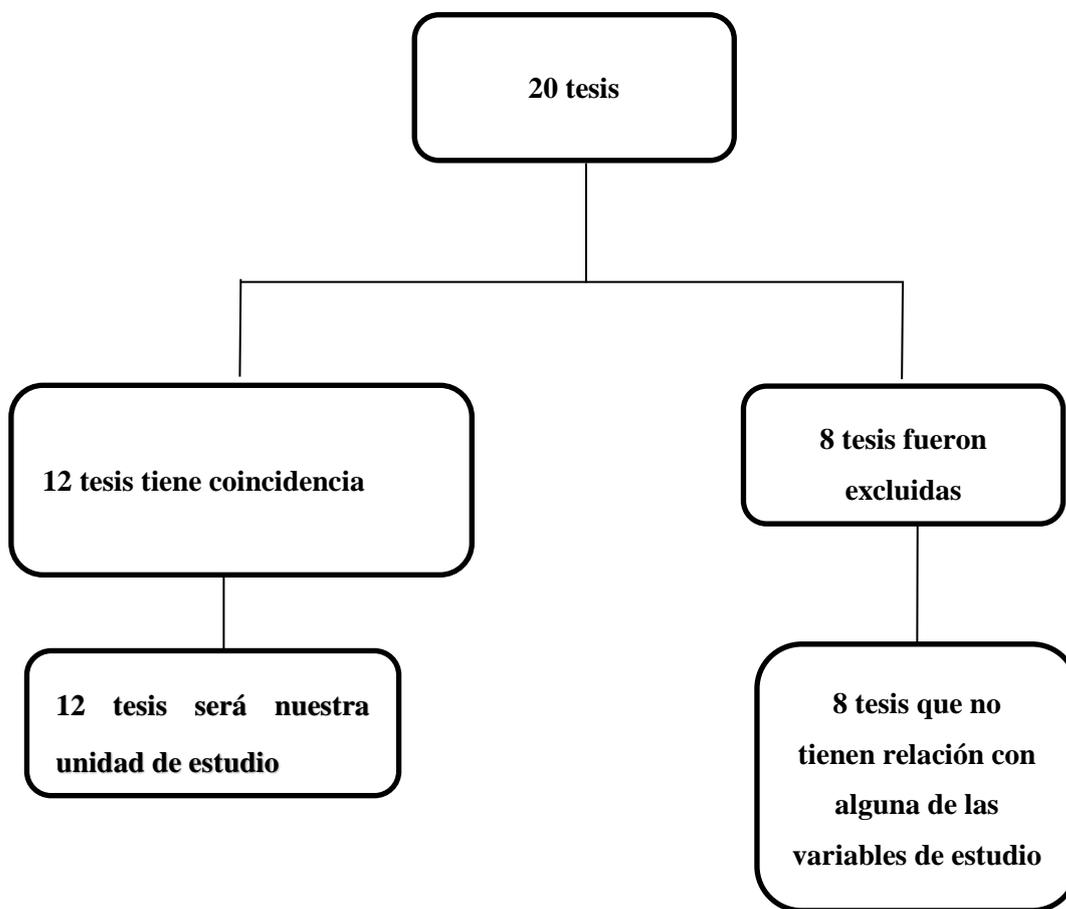
## **2.7. Proceso de extracción de datos.**

El proceso de extracción considerado en las tesis encontradas fue en la parte de las conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de encontrar información que nos sea útil para la investigación.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Al término de la revisión de la literatura se identificaron 20 documentos: donde todos fueron tesis, 17 nacionales y 3 extranjeras, de los cuales después de un análisis se descartaron 8 por no coincidir con las variables de estudio, quedando solo 12 tesis, la cual será nuestra unidad de análisis.

Tabla N. º 02: Selección de trabajos de investigación

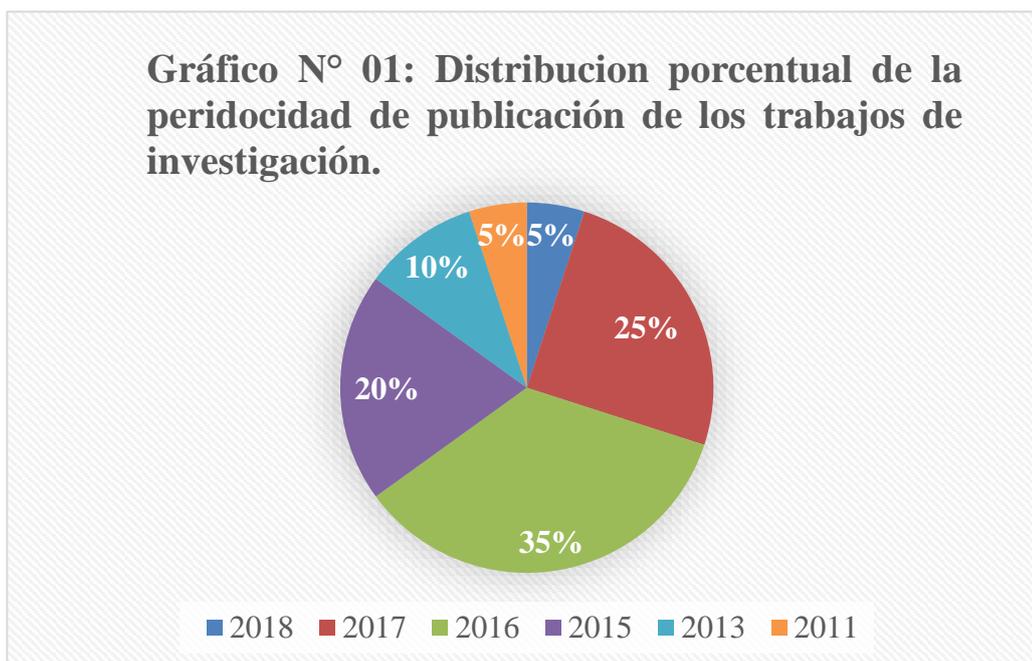


Fuente: Elaboración propia

### 3.1. Trabajo de investigación.

De los 20 trabajos de investigación observados, solo 12 investigaciones serán utilizadas para desarrollar la revisión de la literatura.

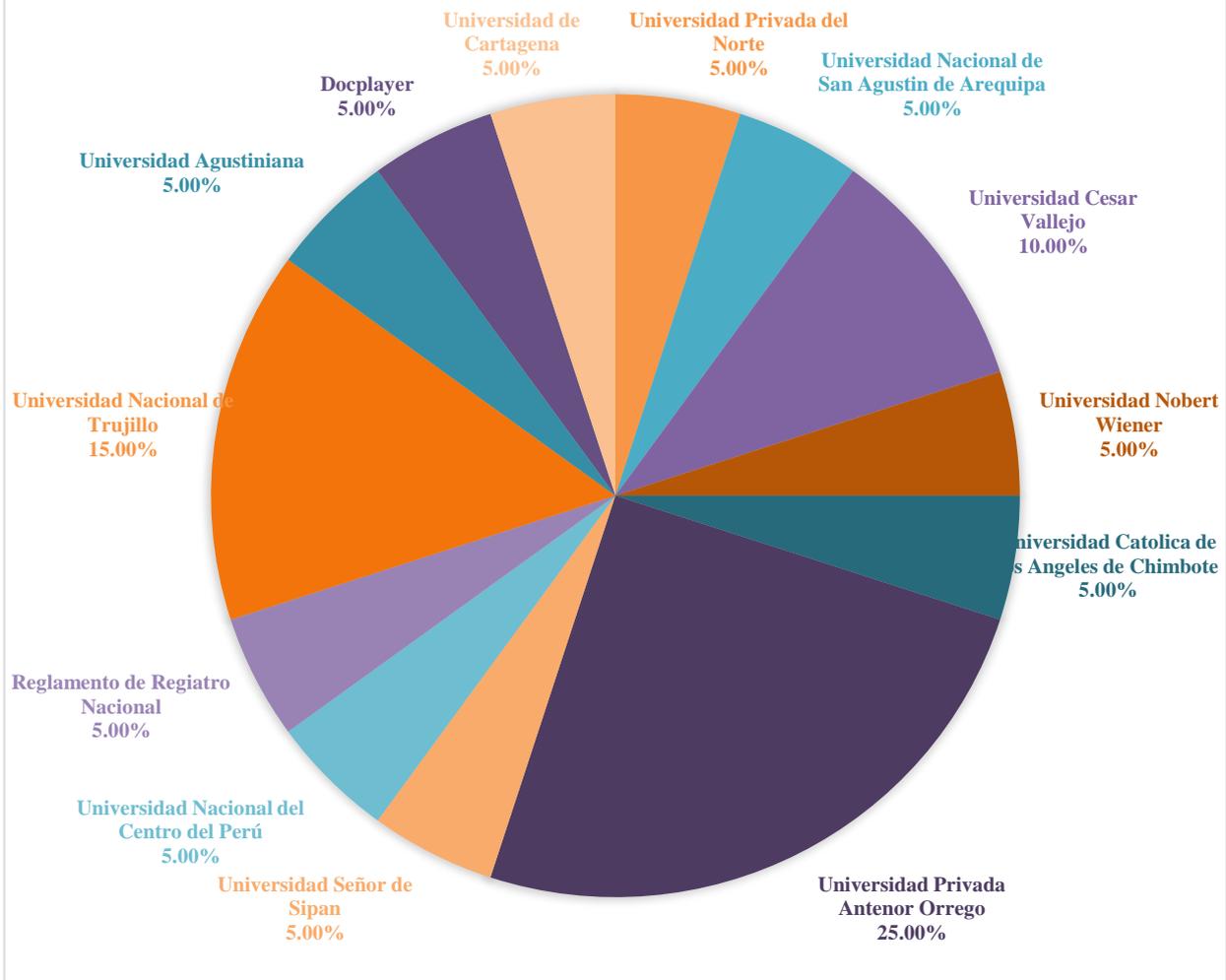
La periodicidad de las tesis encontradas es: 1 trabajado de investigación del 2018, 5 trabajos de investigación del 2017, 7 trabajos de investigación del 2016, 4 trabajos de investigación del 2015, 2 trabajos de investigación del 2013, 1 trabajo de investigación del 2011.



Fuente: Elaboración propia.

En cuanto a los tipos de tesis, 1 fue para obtener el grado de Bachiller y las 19 fueron para optar el título profesional de contador público. En términos de la filiación de los autores, una pertenece al repositorio de Tesis de la Universidad Privada del Norte, una a la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, dos de la Universidad Cesar Vallejo de Trujillo, una a la Universidad Norbert Wiener, una a la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, cinco a la Universidad Privada Antenor Orrego, una a la Universidad Señor de Sipán, una a la Universidad Nacional del Centro del Perú, una del registro nacional de trabajos de investigación, tres de la Universidad Nacional de Trujillo, una de la Universidad Agustiniana de Colombia, una de la Universidad de Carabobo – Venezuela.

**GRÁFICO N° 02: DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS REPOSITARIOS DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN**



Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

### 3.2. Diseño de la investigación.

Para el presente trabajo de investigación se clasificó la información encontrada de acuerdo al tipo de investigación, teniendo los siguientes resultados:

Las tesis encontradas y revisas son de tipo descriptiva, según Sampieri (2015) “Buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren. Esto es, su objetivo no es como se relacionan éstas.”

Tabla N.ª 03: Característica de los trabajos de investigación

<b>Autores y año de publicación</b>	<b>Nombre del trabajo de investigación</b>	<b>Publicación de origen</b>	<b>Diseño de investigación</b>	<b>Variables asociadas</b>
Jiménez Martínez, M. A. (2018)	Planeación tributaria en la empresa ultra pinturas S.A.S sobre el impuesto de renta como herramienta de gestión en el año 2018	Repositorio de la Universidad Agustiniana (Bogotá)	Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente

Castillo Paredes, J. L. (2017)	Planeamiento tributario para reducir reparos en una fiscalización tributaria de IGV en inversiones de Fátima S.A.C.	Repositorio virtual de la universidad privada del norte	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Cuno Platero, O. E. (2017)	El planeamiento tributario como herramienta para el ahorro de recursos en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa Servi Llantas S.A.C. año 2017	Repositorio de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa	Descriptiva	Variable dependiente
Camacho Reusche, E. A. (2017).	Propuesta de un planeamiento tributario para la correcta determinación del impuesto a la renta de la empresa megatec & asociados sac - Piura 2017	Repositorio virtual de la universidad Cesar Vallejo	Investigación Descriptiva	Variable independiente
Farro Samamé, E. M. (2017)	Planeamiento tributario para reducir el impuesto a la renta en la empresa Dalton Servicios Generales S.A.C., 2017	Repositorio virtual de la universidad Norbert Wiener	Investigación Descriptiva	Variable independiente
Alemán Ortiz, K. E. (2017)	planeamiento tributario y la situación financiera de la mype de servicios logísticos de tumbes año 2016: “j. a. j. c.”	Repositorio virtual de la universidad Los Ángeles de Chimbote	Investigación Descriptiva - cualitativo	Variable independiente
Ávila Rodríguez, G. A., & Silva Sevillano, R. A. (2016)	Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa cargolac S.A.C. Distrito de Trujillo	Repositorio virtual de la Universidad privada Antenor Orrego	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Escobedo Muñoz, M. E. (2016)	Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa trans servís Kuelap s.r. l	Repositorio virtual de la Universidad Señor de Sipán	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Limache Pérez, N. N. (2016)	El planeamiento tributario como herramienta en la administración de contingencias tributarias en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la provincia de Huancayo	Repositorio virtual de la Universidad Nacional de centro del Perú	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente

Alberto, B. N. (2016)	El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la empresa ingeniería de sistemas industriales s.a., distrito de Trujillo, año 2016-2017	Repositorio virtual de la Universidad privada Antenor Orrego	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente
Chávez Tolentino, K. M. (2016)	Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa "corporación agrícola la quinta s.a.c" en la ciudad de Trujillo- huanchaco, periodo 2015.	Repositorio virtual de la universidad Los Ángeles de Chimbote	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Fernández Linares, M. L. (2016)	Implementación del planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera de las empresas de distribución eléctrica del grupo distriluz	Repositorio virtual de la universidad nacional de Trujillo	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente
Meza Cruzado, G. A. (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	Repositorio virtual de la universidad Cesar Vallejo	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente
Zeña Silva, K. E. (2015)	Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la Empresa Servicios Gastronómicos Delicia's SAC. de la ciudad de Trujillo para el periodo 2014-2015.	Repositorio virtual de la universidad nacional de Trujillo	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente
Herrera Asmat, C. A. (2015)	Implementación del plan estratégico como instrumento para prevenir contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2015 de la empresa Molinorte S.A.C	Repositorio virtual de la universidad nacional de Trujillo	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Benites Castillo, E. B. (2015)	El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la empresa omega sac, Trujillo año 2014-2015	Repositorio virtual de la Universidad privada Antenor Orrego	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente

Montero, C. (2015)	La planificación tributaria como herramienta dirigida a optimizar la carga fiscal en las retenciones del impuesto al valor agregado en la empresa c.a. leoptica,	Repositorio virtual universidad de Carabobo	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Alonso, C. R. (2013)	Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte el milagro de dios s.r.l.	Repositorio virtual de la Universidad privada Antenor Orrego	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente
Barrantes Varela, I. f. (2013)	El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa ingeniería de sistemas industriales s.a.	Repositorio virtual de la Universidad privada Antenor Orrego	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente
Martínez Herrera, R. (2011)	La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena Ltda. como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia	Repositorio virtual de la universidad de Cartagena	Investigación Descriptiva	* Variable Independiente * Variable Dependiente

## CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

### 4.1. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación consiste en una revisión sistemática de artículos científicos, tesis, libros sobre el Planeamiento tributario para reducir los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa Protección Resguardo Control S.A.C, para ellos se han analizado, identificado y categorizado la información encontrada.

De los resultados encontrados, el 15% de los trabajos de investigación son internacionales y el 85% son nacionales; de ello se puede observar que las tesis internacionales no se rigen en la misma aplicación de las normas tributarias de nuestro país.

El trabajo de investigación realizado presenta un escaso número de artículos relacionados con el tema de investigación, por lo que se supo que no se han realizados muchos trabajos de investigación sobre el tema.

En relación con Ávila y Silva (2016): "Al aplicar el planeamiento tributario, disminuyo el grado de contingencia tributaria que se encontraba expuesta la empresa Cargolac S.A.C., en consecuencia, mejora los resultados de la gestión económica financiera, el adecuado cumplimiento a las obligaciones tributarias, desarrollando sus actividades dentro del marco de la legislación tributaria vigente".

Con respecto a los autores; la aplicación de un plan tributario ayuda a disminuir las contingencias que se generaban en la empresa, por lo tanto, se concluye que es de suma importancia contar con un planeamiento tributario para así prevenir posibles incumplimientos tributarios.

En concordancia con Barrantes y Santos (2013): "El planeamiento tributario tiene como principal objetivo el minimizar las contingencias tributarias, con el propósito de evitar un efecto importante en la determinación del Impuesto a la Renta a pagar; lo que generaría un impacto económico y financiero negativos para la empresa con el consiguiente aumento de su carga fiscal".

Por consiguiente; los autores determinan que es una ventaja para la empresa contar con un planeamiento tributario para que su carga fiscal en la determinación del impuesto a la renta no le genere reparos tributarios.

De los trabajos de investigación recolectados se determina que el planeamiento tributario está orientado a optimizar la carga fiscal a través de la utilización de figuras legales

que no involucren simulaciones o fraude a la ley sino más bien de una elusión tributaria lícita.

#### 4.2. Conclusiones

La finalidad de este trabajo de investigación es establecer un planeamiento tributario para reducir los reparos tributarios en la determinación del impuesto a la renta aplicando procedimientos de acuerdo a la normativa vigente.

Para ello se realizó la búsqueda de artículos científico, tesis, revistas, libros de los cuales se obtuvo como resultado 20 trabajos de investigación encontrados de los cuales solo 12 trabajos se tomarán en cuenta para el desarrollo de la revisión de la literatura, por ser de mayor similitud con el trabajo realizado. De la búsqueda realizada fue casi nula encontrar trabajos de investigación, por lo que hace suponer que el tema es poco estudiado.

Respecto al diseño de investigación de los trabajos de investigación en totalidad son de diseño descriptivo, siendo el 85% de ámbito nacional y el 15% a nivel internacional, encontrando en las tesis internacionales una aplicación diferente de normas tributarias respecto al impuesto a la renta.

De los trabajos de investigación encontrados, 9 trabajos se relacionan con la variable independiente, 1 con la dependiente y 11 trabajos de investigación se relacionan con ambas variables.

Finalmente espero que mi aportación en el tema tributario ayude a profundizar más sobre el tema de planeamiento tributario para reducir reparos en la determinación del impuesto a la renta, esto servirá para que más adelante existan mayores investigaciones sobre este y permita mejorar las deficiencias que se han ido manifestando en el desarrollo del mismo.

## REFERENCIAS

- Castillo Paredes, J. L. (2017). *Planeamiento tributario para reducir reparos en una fiscalización tributaria de IGV en inversiones de Fátima S.A.C.* Tesis para aspirar al grado de bachiller. En la Universidad Privada del Norte, Trujillo. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/13094>
- Cuno Platero, O. E. (2017). *El planeamiento tributario como herramienta para el ahorro de recursos en la determinación del impuesto a la renta de la Empresa Servi Llantas S.A.C.* Tesis para optar al título profesional de contador público. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/3725>
- Ávila Rodríguez, G. A., & Silva Sevillano, R. A. (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.* Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2352>
- Zeña Silva, K. E. (2015). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la Empresa Servicios Gastronómicos Delicias SAC.* Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4721>
- Camacho Reusche, E. A. (2017). *propuesta de un planeamiento tributario para la correcta determinación del impuesto a la renta de la empresa megatec & asociados sac.* Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10745/camacho\\_re.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10745/camacho_re.pdf)
- Alonso, C. R. (2013). *Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte el milagro de dios S.R.L.* Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/137/1/CALIXTO\\_MARTIN\\_GASTOS\\_DE DUCIBLES.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/137/1/CALIXTO_MARTIN_GASTOS_DE DUCIBLES.pdf)
- Barrantes Varela, I. f. (2013). *El planeamiento tributario y la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A.* Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/134>
- Escobedo Muñoz, M. E. (2016). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa trans servis Kuelap S.R.L.* Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3021/TESIS>
- Limache Pérez, N. N. (2016). *El planeamiento tributario como herramienta en la administración de contingencias tributarias en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en la*

provincia de Huancayo. Recuperado de  
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCPC/1618/TESES%20%287%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Alberto, B. N. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la empresa ingeniería de sistemas industriales s.a., distrito de Trujillo, año 2016-2017*. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2355/1>
- Herrera Asmat, C. A. (2015). *Implementación del plan estratégico como instrumento para prevenir contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2015 de la empresa Molinorte S.A.C.* Recuperado de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/919/maslucanrojas\\_katia.pdf?sequence=1&isAllowed](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/919/maslucanrojas_katia.pdf?sequence=1&isAllowed)
- Farro Samamé, E. M. (2017). *Planeamiento tributario para reducir el impuesto a la renta en*. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1453>
- Benites Castillo, E. B. (2015). *El planeamiento tributario como herramienta para afrontar la fiscalización tributaria en la empresa omega sac, Trujillo año 2014-2015*. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1468/1/Benites\\_Castillo\\_Planeamiento\\_Tributario\\_Fiscalizacion.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1468/1/Benites_Castillo_Planeamiento_Tributario_Fiscalizacion.pdf)
- Jiménez Martines, M. A. (2018). *Planeación tributaria en la empresa ultra pinturas SAS sobre el impuesto de renta como herramienta de gestión en el año 2018*. Recuperado de <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/123456789/492/1/JimenezMartinez-ManuelAntonio-2018.pdf>
- Martínez Herrera, R. (2011). *La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena Ltda. como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia*. Obtenido de <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/bitstream/11227/330/1/PROYECTO%20FI>
- Alemán Ortiz, K. E. (2017). *planeamiento tributario y la situación financiera de la mype de servicios logísticos de tumbes año 2016: "j. a. j. c."*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2720>
- Chávez Tolentino, K. M. (2016). *Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa "corporación agrícola la quinta s.a.c" en la ciudad de Trujillo - huanchaco, periodo 2015*. Recuperado de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/87724>

Fernández Linares, M. L. (2016). *Implementación del planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera de las empresas de distribución eléctrica del grupo distriluz*. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4608>

Meza Cruzado, G. A. (2016). *El planeamiento tributario y su incidencia en la situación económica financiera en la empresa Plastinort - Trujillo*. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/362/meza\\_cg.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/362/meza_cg.pdf?sequence=1)

Montero, C. (2015). *La planificación tributaria como herramienta dirigida a optimizar la carga fiscal en las retenciones del impuesto al valor agregado en la empresa c.a. leoptica*, Obtenido de <https://docplayer.es/91384520-Facultad-de-ciencias-empresariales>

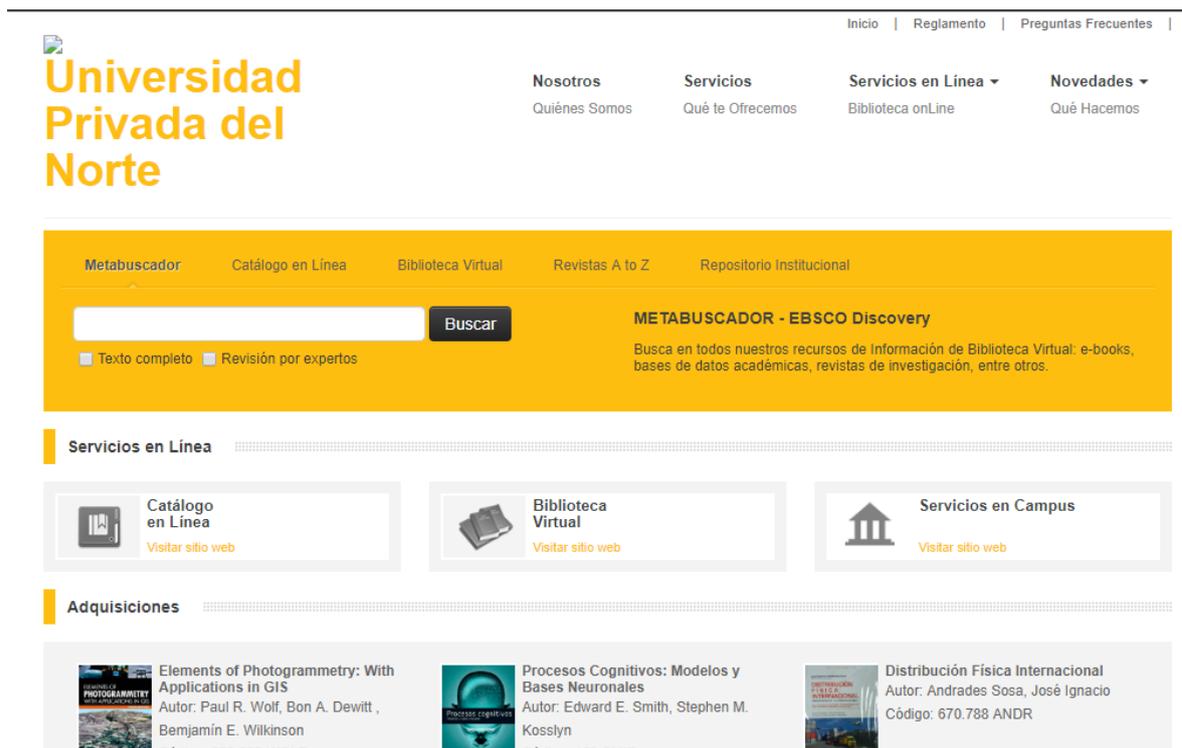
## ANEXOS

### Anexo 1.- Portal de Base de Datos GOOGLE ACADÉMICO



The screenshot shows the Google Académico search interface. At the top left, there are navigation links for 'Mi perfil' and 'Mi biblioteca'. The main heading is 'Google Académico' with a search bar below it. Below the search bar, there are radio buttons for 'Cualquier idioma' (selected) and 'Buscar sólo páginas en español'. A green banner reads 'A hombros de gigantes' with a link to 'Google Scholar in English'. At the bottom right, there are links for 'Ayuda', 'Privacidad', and 'Condiciones'.

### Anexo 2.- Portal de Base de Datos BIBLIOTECA VIRTUAL UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE



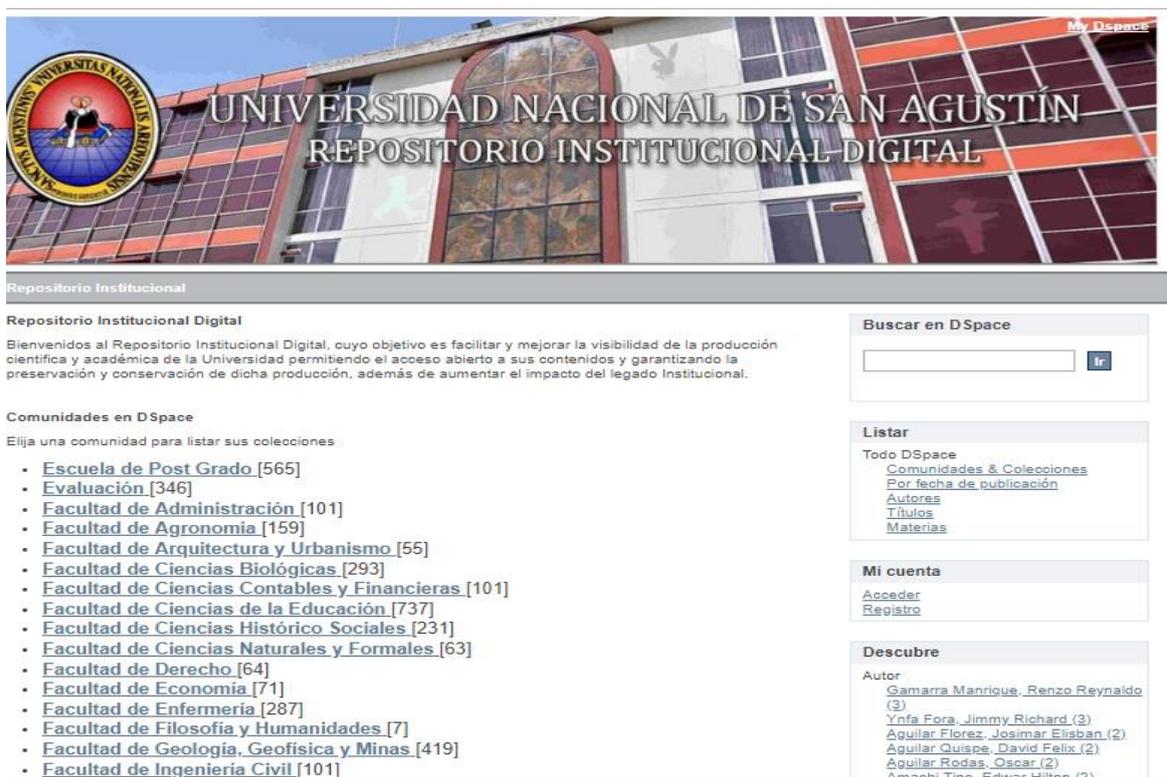
The screenshot shows the website for the Universidad Privada del Norte Virtual Library. The header includes the university name and navigation links: 'Inicio', 'Reglamento', and 'Preguntas Frecuentes'. Below this are four menu items: 'Nosotros' (Quiénes Somos), 'Servicios' (Qué te Ofrecemos), 'Servicios en Línea' (Biblioteca onLine), and 'Novedades' (Qué Hacemos). The main content area features a yellow search bar with a 'Buscar' button and the text 'METABUSCADOR - EBSCO Discovery'. Below the search bar are checkboxes for 'Texto completo' and 'Revisión por expertos'. A section titled 'Servicios en Línea' contains three boxes: 'Catálogo en Línea', 'Biblioteca Virtual', and 'Servicios en Campus', each with a 'Visitar sitio web' link. The 'Adquisiciones' section lists three books with their covers and details: 'Elements of Photogrammetry: With Applications in GIS' by Paul R. Wolf, Bon A. Dewitt, and Benjamín E. Wilkinson; 'Procesos Cognitivos: Modelos y Bases Neuronales' by Edward E. Smith, Stephen M. Kosslyn; and 'Distribución Física Internacional' by Andrades Sosa, José Ignacio.

### Anexo 3.- Portal de Base de Datos REPOSITORIO UPN



The screenshot shows the UPNBOX Institutional Repository portal. At the top left is the UPN logo and name. On the right, there are links for 'Estadísticas', 'español', and 'Acceder'. The main header features 'UPNBOX Repositorio Institucional' with a computer monitor icon. Below the header is a navigation bar with 'Inicio | Biblioteca UPN | Portal UPN' and social media icons. A secondary navigation bar includes a home icon and 'Repositorio Institucional'. The main content area is divided into two columns: 'Bienvenidos al repositorio institucional' with an image of a tablet and books, and 'Biblioteca de la UPN' with an image of a bookshelf. Both columns contain introductory text about the repository's purpose. On the right side, there is a search bar labeled 'Búsquedas' and a list of navigation options: 'LISTAR' (with 'Todo Repositorio' highlighted), 'Comunidades & Colecciones', 'Títulos', 'Por fecha de publicación', 'Autores', and 'Materias'. Below this is a 'MI CUENTA' section with 'Acceder' and 'Registro' buttons, and a 'DESCUBRE' section with an 'Autor' button.

### Anexo 4.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN



The screenshot shows the Institutional Digital Repository portal for Universidad Nacional de San Agustín. The header features the university's logo and the text 'UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL'. Below the header is a navigation bar with 'Repositorio Institucional'. The main content area includes a welcome message: 'Bienvenidos al Repositorio Institucional Digital, cuyo objetivo es facilitar y mejorar la visibilidad de la producción científica y académica de la Universidad permitiendo el acceso abierto a sus contenidos y garantizando la preservación y conservación de dicha producción, además de aumentar el impacto del legado Institucional.' Below this is a 'Comunidades en DSpace' section with the instruction 'Elija una comunidad para listar sus colecciones.' and a list of faculties with their respective document counts: Escuela de Post Grado [565], Evaluación [346], Facultad de Administración [101], Facultad de Agronomía [159], Facultad de Arquitectura y Urbanismo [55], Facultad de Ciencias Biológicas [293], Facultad de Ciencias Contables y Financieras [101], Facultad de Ciencias de la Educación [737], Facultad de Ciencias Histórico Sociales [231], Facultad de Ciencias Naturales y Formales [63], Facultad de Derecho [64], Facultad de Economía [71], Facultad de Enfermería [287], Facultad de Filosofía y Humanidades [7], Facultad de Geología, Geofísica y Minas [419], and Facultad de Ingeniería Civil [101]. On the right side, there is a search bar labeled 'Buscar en DSpace' with a search button. Below it is a 'Listar' section with navigation options: 'Todo DSpace', 'Comunidades & Colecciones', 'Por fecha de publicación', 'Autores', 'Títulos', and 'Materias'. Below this is a 'Mi cuenta' section with 'Acceder' and 'Registro' buttons, and a 'Descubre' section with an 'Autor' button listing authors and their document counts: Camarra Manrique, Renzo Reynaldo (3), Ynfa Forá, Jimmy Richard (3), Aquilar Florez, Josimar Elisban (2), Aquilar Quispe, David Felix (2), Aquilar Rodas, Oscar (2), and Amachi Tino, Edwar Hilton (2).

## Anexo 5.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO



The screenshot shows the UPAO repository portal. At the top, there is a navigation bar with the 'Repositorio' logo, a search bar with 'Búsqueda avanzada', and user options like 'Iniciar sesión' and 'Biblioteca Campus'. The main content area features a large search box with a 'Buscar' button. Below the search box, it lists 'Comunidades UPAO' with two entries: '1. TESIS PREGRADO' and '2. TESIS POSGRADO'. On the left, there are navigation menus for 'Listar' (with options like 'Página de inicio', 'Comunidades', etc.) and 'Servicios' (with options like 'Alertas', 'MI DSpace', etc.). On the right, there is a section titled 'El alma de la Universidad' with a video player showing a woman in a library setting, and 'Recursos RSS' with buttons for 'RSS 1.0', 'RSS 2.0', and 'RSS'. A 'Discover' link is also present at the bottom right.

## Anexo 6.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO



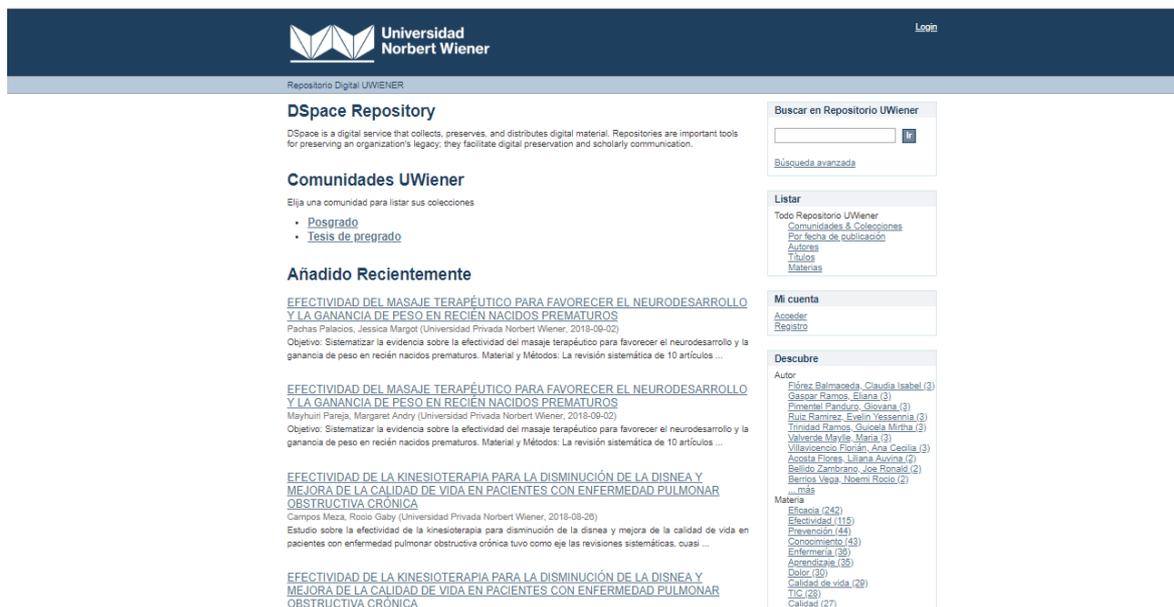
The screenshot shows the repository portal for Universidad Nacional de Trujillo. The header includes the university logo and name, and a 'Mi Cuenta' link. Below the header, there is a 'Bienvenido' message and a 'Biblioteca de:' section listing various academic disciplines such as 'Ciencias Agropecuarias', 'Ciencias Biológicas', 'Ciencias Económicas', etc. On the right side, there is a search bar labeled 'Buscar en Repositorio', a 'Listar por' section with options like 'Comunidades & Colecciones', 'Por fecha de publicación', etc., and a 'Mi cuenta' section with an 'Acceder' button. At the bottom right, there is a 'Descubre' section listing authors and their publication counts, such as 'Ventura Aguilar, Henry Elder (6)', 'Zavalista López, María Cecilia (2)', etc.

## Anexo 7.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO



The screenshot shows the DSpace Principal interface. At the top, there is a navigation bar with the university logo and a 'Login' link. Below the navigation bar, the main content area is titled 'Repositorio de la Universidad César Vallejo'. It includes a brief description of DSpace as a digital service for collecting, preserving, and distributing digital material. A sidebar on the right contains search filters and navigation options like 'LISTAR', 'Comunidades & Colecciones', 'Por fecha de publicación', 'Autores', 'Títulos', 'Materias', 'MI CUENTA', 'Acceder', 'Registro', 'DESCUBRE', and 'Autor'. The main content area lists 'Comunidades en DSpace' (CENTRO DE INFORMACIÓN, LIBROS, POSGRADO, PREGRADO) and 'Añadido Recientemente' with a list of recent publications, including one by Moreno Haro, José Rayfranco (2018) titled 'Diseño para el mejoramiento de la carretera Santa Cruz - Cruzmarca - Chinchango Bajo - Sector La Arenilla, Distrito de Julcán, Provincia de Julcán, Departamento La Libertad'.

## Anexo 8.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD NORBERT WIENER



The screenshot shows the DSpace Repository interface for Universidad Norbert Wiener. The top navigation bar includes the university logo and a 'Login' link. The main content area is titled 'DSpace Repository' and includes a description of the service. A sidebar on the right contains search filters and navigation options like 'Buscar en Repositorio UWiener', 'Listar', 'Mi cuenta', and 'Descubre'. The main content area lists 'Comunidades UWiener' (Posgrado, Tesis de pregrado) and 'Añadido Recientemente' with a list of recent publications, including one by Pichas Pisacios, Jessica Margot (2018-09-02) titled 'EFECTIVIDAD DEL MASAJE TERAPÉUTICO PARA FAVORECER EL NEURODESARROLLO Y LA GANANCIA DE PESO EN RECIÉN NACIDOS PREMATUROS'.

## Anexo 9.- Portal de Base de Datos GOOGLE ACADÉMICO



The screenshot shows the DSpace Institutional Repository interface for Universidad Señor de Sipán. The header includes the university logo and name, and a 'Login' link. Below the header, there is a search bar and a navigation menu with options like 'Inicio DSpace', 'Comunidades & Colecciones', 'Por fecha de publicación', 'Autores', 'Títulos', and 'Materias'. The main content area is titled 'Repositorio Institucional USS' and contains a description of the digital service, a list of communities (A - Tesis [3931], B - Trabajo de investigación [121], C - Conferencias [7]), and a section for 'Añadido Recientemente' featuring a thesis on road design in the San Martín region.

## Anexo 10.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD DE CARTAGENA - COLOMBIA



The screenshot displays the Digital Library interface of the Universidad de Cartagena. The header features the university logo, navigation links, and a search bar. The main banner is titled 'Biblioteca Digital' and shows a group of students in a library setting. Below the banner, there is a welcome message: 'Bienvenidos al Repositorio Institucional' and a description of the repository's purpose. A section for 'Envíos recientes' highlights a recent publication on histological comparisons of thyroid tissue. On the right, there are links for 'Bases de datos' and 'Catálogo en Línea'.

## Anexo 11.- Portal de Base de Datos GOOGLE ACADÉMICO



The screenshot shows the homepage of the Institutional Repository of ULADECH CATÓLICA. The header includes the university's name and logo. The main content area features a search bar, a list of collection types (Tesis, Revistas, Documentos de Gestión, Libros, Instituto de Investigación, Escuelas Profesionales), and a section for recently added items. A sidebar on the right offers navigation options like 'LISTAR' and 'DESCUBRE'.

## Anexo 12.- Portal de Base de Datos UNIVERSIDAD DE CARABOBO - VENEZUELA



The screenshot displays the RIUC website with a green navigation bar. A central message box states: "Darse cuenta: Las estadísticas que se muestran actualmente son incorrectas, pero las operaciones de recolección deberían reiniciarse durante el verano. Estamos haciendo todo lo posible para que el servicio vuelva a la normalidad y nos disculpamos por la interrupción del servicio." Below this is a small thumbnail image of the repository interface. The page also includes a description of the repository's purpose and contact information.

**Descripción**

El repositorio institucional debe cumplir con la investigación prioritaria de la aerolínea de la Universidad de Carabobo: 1. medio ambiente 2. calidad de vida 3. ciencias básicas 4. educación 5. energía 6. ética 7. geopolítica 8. política, estado, derecho y sociedad 9. Salud 10. Sistemas de producción y desarrollo sostenible 11. Tecnología 12. Tecnología y comunicación

**Grabar**

ID ROAR: 5673  
 Página de inicio: <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve>  
 Tipo de repositorio: Investigación Institucional o Departamental.  
 Organización: Universidad de Carabobo Biblioteca Central UC