



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE ZGROUP S.A.C, LOS OLIVOS, 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Luz Angela Narvasta Espinoza

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha

Lima - Perú

2022

## CONTENIDO

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>9</b>
1.1. Realidad problemática.....	9
1.2. Marco teórico.....	11
1.2.1. Antecedentes.....	11
1.2.1.1. Antecedentes Nacionales.....	10
1.2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	14
1.2.2. Bases Teóricas.....	17
1.3. Formulación del problema.....	23
1.3.1. Problema general.....	23
1.3.2. Problemas específicos.....	23
1.4. Justificación.....	24
1.5. Objetivos.....	24
1.5.1. Objetivo generales.....	24
1.5.2. Objetivos específicos.....	24
1.6. Hipótesis.....	25
1.6.1. Hipótesis general.....	25
1.6.2. Hipótesis específicas.....	25
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>26</b>
2.1. Tipo de investigación.....	26
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	27
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos Saavedra Pinto.....	28
2.4. Procedimientos.....	29
2.5. Aspectos éticos.....	30
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>31</b>
3.1. Organización.....	31
3.2. Técnica de la Entrevista.....	32
3.3. Técnica de Análisis Documentario.....	39
3.3.1. Reporte de Ventas.....	39
3.3.2. Reporte de Gastos.....	40
3.3.3. Análisis de Vehículos.....	41
3.3.4. Cálculo de Adiciones por Vehículos.....	44
3.3.5. Depreciación Acelerada.....	46
3.3.6. Análisis Comparativos de los Estados Financieros.....	46

<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>55</b>
4.1 Discusión .....	55
4.1.1 Discusión de Hipótesis General .....	55
4.1.2 Discusión de Hipótesis Especifica 1 .....	55
4.1.3 Discusión de hipótesis Especifica 2 .....	56
4.1.4 Discusión de hipótesis Especifica 3 .....	57
4.2. Limitaciones .....	57
4.3 Implicancias .....	58
4.4 Conclusiones .....	58
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>60</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>63</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Lista de Cotejo .....	29
Tabla 2 Análisis FODA ZGROUP SAC .....	32
Tabla 3 Entrevista a Expertos .....	33
Tabla 4 Escala Vehículos por Ingresos.....	43

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Planeamiento Tributario .....	19
Figura 2 Evasión Tributaria .....	20
Figura 3 Principio de Casualidad .....	22
Figura 4 Ratios de Liquidez.....	23
Figura 5 Logo de la empresa ZGROUP SAC .....	31
Figura 6 Calculo de Venta omitida .....	39
Figura 7 Reporte de Ingresos con Planeamiento Tributario .....	40
Figura 8 Reporte de Gastos Observados .....	41
Figura 9 Detalle de Vehículos .....	42
Figura 10 Detalle de Vehículos Área administrativa .....	43
Figura 11 Calculo de Adiciones Sin Planeamiento Tributario .....	44
Figura 12 Detalle de Vehículo área administrativa con Planeamiento Tributario .....	45
Figura 13 Calculo de Adiciones Con Planeamiento Tributario .....	45
Figura 14 Depreciación Con y sin Planeamiento Tributario.....	46
Figura 15 Estado de Situación Financiera sin Planeamiento Tributario .....	47
Figura 16 Estado de Situación Financiera con Planeamiento Tributario .....	48
Figura 17 Análisis Vertical Estado Situación Financiera.....	49
Figura 18 Estado de Resultados sin Planeamiento Tributario .....	50
Figura 19 Estado de Resultados con Planeamiento Tributario.....	51

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal, determinar e implementar un planeamiento tributario del impuesto a la renta que nos permita prevenir contingencias tributarias que incidan en la liquidez de la empresa Zgroup S.A.C. durante el periodo 2020. La presente investigación, es de tipo aplicada y de diseño descriptivo, las técnicas que fueron utilizados son: Cuestionario de entrevista y análisis documental. Asimismo, los instrumentos utilizados fueron los análisis de los estados financieros y la guía de entrevista.

Para el desarrollo del Capítulo I. Planteamiento del problema, se planteó la problemática acerca del planteamiento tributario del impuesto a la renta y sus implicancias en la liquidez con respecto a las limitaciones adicionales por gastos en vehículos.

Para el desarrollo del Capítulo II. Marco Teórico, me he enfocado en la búsqueda de términos y conceptos de cada una de las variables, ya que esto nos ayudara a entender el desarrollo de la investigación.

Para el desarrollo del Capítulo III. Resultados, se evidencia la resolución de la incidencia de la liquidez en la empresa.

Palabras clave: Planeamiento tributario, Impuesto a la Renta y Liquidez

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Acevedo Peralta, P., & Moreno Cruz, S. (s.f.). Planeamiento Tributario y su Influencia en la liquidez de la empresa de transporte Operador Logistic Roque's E.I.R.L. del año 2017. *Titulo Profesional de Contador Publico*. Universidad Privada del Norte, Lima.
- Aching Guzman, C. (2015). *Guia Rapida: Ratios Financieros y matematicas de la mercadotecnia*. Lima: El Cid Editor.
- Argibay, J. C. (2009). Muestra en Investigacion Cuantitativa. *Subjetividad y Procesos Cognitivos*, 1-10.
- Calderon Torres, E., & Ramirez Franco, J. (s.f.). Implementacion del Planemaiento Tributario ante una fiscalizacion tributaria en la empresa Castilian Enterprise Union Trujillo 2017 -2018. *Titulo profesional Contador Publico*. Universidad Privada del Norte, Trujillo.
- Carrillo Vasco, G. A. (s.f.). La Gestion Financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo. *Grado Academico de Ingenieria en Contabilidad y Auditoria CPA*. Universidad Tecnica de Ambato, Ambato - Ecuador.
- Casas Pérez, D. I. (2011). *Metodologia de la Investigación*. Colombia: Panamericana Formas e Impresos S.A.
- Chiriguaya Quinto, C., & Chiriguaya Quinto, G. (s.f.). Impacto Financiero del sistema de Control Interno en la Liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia Cia LTDA. *Titulo Ingeniero en Contabilidad y Auditoria*. Universidad Politecnica Salesiana Ecuador, Guayaquil -Ecuador.
- Chumacero Niño, P. A., & Quiroz Chinche, G. (s.f.). Planeamiento Tributario para evitar sanciones tributarias en la empresa Comercial Los Hebreros EIRL, Chiclayo, 2020. *Titulo profesional de Contador Publico*. Universidad Señor de Sipan, Chiclayo.
- Correa Alvarez, N., & Heredia Carrasco, L. (2021). Planeamiento tributario y Liquidez en la empresa de Transportes y Servicios El Águila S.A.C. Tarapoto, Período 2020. *Titulo profesional de Contador Publico*. Universidad Cesar Vallejo , Tarapoto.
- De Pierola Pizarro, B. A. (27 de Diciembre de 2016). *DPP ABOGADOS*. Obtenido de DPP ABOGADOS: <https://www.estudioarce.com/articulos/planeamiento-tributario.html>
- Encalada Benitez, D., Narvaez Zurita, C., & Erazo Alvarez, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista Cientifica Dominio de las Ciencias*, 102.
- Escalante Peñafiel, E. P., & Carreño Mendoza, C. I. (s.f.). Estrategias para mejorar la Liquidez en la exportadora Industrial Pesquera Junin SA. *Titulo de Ingeniero en Tributación y Finanzas*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador.
- Espinosa Sepulveda, J. (2014). *Los sistemas de impuesto a la renta de América Latina y los convenios de doble imposición vigentes*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Espinoza Valdivia, E., Figueroa Barrera, E., & Soriano Sandoval, J. (s.f.). Influencia en la liquidez a corto plazo de la empresa constructenia SAC, del distrito de San Martin de Porres 2012. *Titulo profesional Contador Publico*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.
- Gil Flores, J. (2010). *La Metodología de investigación mediante grupos de discusión* . España: Ediciones Universidad de Salamanca .
- Gurriaran Ramon. (2002). *El analisis de la liquidez: Fondo de maniobra y necesidades de fondo*. España: Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L.
- Hablich Sanchez, F., & Sanchez Leon, L. (2018). Contribucion de la Planificacion tributaria en el turismo Ecuatoriano. *Revista Espacios*, 8-11.



- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición* . Mexico: Interamericana Editores SA de CV .
- Jurista Editores EIRL. (2017). *Legislacion Tributaria*. Lima: Jurista Editores EIRL.
- Lira Briceño, P. (2016). *Apuntes de Finanzas Operativas : Lo básico para saber operar una empresa financieramente*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- López Moreno, W. (2013). *Ocho pasos para el desarrollo de la Investigación*. Puerto Rico: Universidad de Puerto Rico.
- Magro Ygnacio, J. P. (s.f.). Planeamiento Tributario y Desarrollo Sostenible De Supermercados Peruanos S.A. del Distrito de San Borja 2018. *Titulo Profesional de Contador Publico*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Manyari Verastegui, P. K. (s.f.). Planemiamiento Tributario e Impuesto sobre la renta en la empresa Inversiones Arwaturu SRL. *Grado Academico de Bachiller en Contabilidad 2019*. Universidad Continental, Huancayo.
- Manyari Verastegui, P. (s.f.). Planeamiento Tributario e Impuesto a la Renta en la empresa Inversiones Arwaturu. *Grado Academico de Bachiller en Contabilidad*. Universidad Continental, Huancayo.
- Martinez Salazar, J. A. (s.f.). El planeamiento Tributario y la liquidez financiera en la empresa Colinanet SRL periodo 2013-2014. *Titulo Profesional de Contador Publico*. Universidad Nacional del Callao, Callao.
- Mite Macias, P. N. (s.f.). Planificacion tributaria del anticipo del impuesto a la renta para reducir el impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Calderon SA. *Titulo en Ingenieria en Tribuacion y Finanzas*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador.
- Palacios Paraguay, M. (s.f.). Cultura Tributaria del Impuesto General a las Ventas y la influencia en la liquidez de la empresa Grupo Ingenia-T SAC, Distrito de Tambo, 2016. *Titulo Profesional Contador Publico*. Universidad Peruana Los Andes , Huancayo.
- Palomino Pampas, R. (s.f.). Planificación Tributaria y su relación con la Liquidez de la empresa Villa Muzio & Colán SCRL, Lima 2018. *Titulo Profesional de Contador Publico*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Paredes Ballena, J. (s.f.). Planeamiento Tributario y la Rentabilidad de la clinica Santa Ana. *Titulo Profesional de Contador Público*. Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Paredes Lupaca, Y. (s.f.). Efecto del planeamiento Tributario en la rentabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de tacna, 2014. *Titulo profesional de Contador publico*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacnas.
- Paz Cahuana, E. C., & Taza Cahuana, Y. Y. (s.f.). La Gestion Financiera en la liquidez de la empresa Yossev EIRL del distrito del Callao 2012. *Titulo profesional Contador Publico* . Universidad de Ciencias y Humanidades, Los Olivos.
- Quispe, B., Rosas, C., & Balcazar, E. (2021). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias*. Chiclayo: UCV HACER.
- Ramos Romero, G. (01 de Octubre de 2017). *Planeamiento y Cierre Tributario*. Obtenido de <https://www.uigv.edu.pe/wp10/wp-content/uploads/2017/10/Planeamiento-y-cierre-tributario-universidad-Garcilazo.pdf>
- Serrano Pascual, A. (1996). *El debate investigacion cualitativa frente la investigacion cuantitativa*. España: Academia Edu.
- Steinar Kvale. (2014). *Las Entrevistas en Investigacion Cualitativa* . Madrid: Ediciones Morata, S. L.
- Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria. (1 de Enero de 2009). Obtenido de SUNAT: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- Tigre Mendoza, J. (s.f.). Auditoria Financiera y su Incidencia en la liquidez de la cooperativa interprovincial de transportes terrestres Flota Bolivar Canton Quevedo 2014. *Titulo Ingenieria en contabilidad y auditoria*. Universidad Tecnica estatal de Quevedo, Quevedo - Ecuador.
- Torres Gallardo, A. L. (s.f.). La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del subsector comercializadoras de la rana especie "catesbiana". *Maestria en Planificacion Tributaria y Fiscalidad Internacional*. Universidad Andina Simon Bolivar , Quito - Ecuador.

- Torres, M. (11 de Enero de 2019). *Noticiero Contable*. Obtenido de Planeamiento Tributario: <https://www.noticierocontable.com/planeamiento-tributario-como-realizar-un-tax-planning/>
- Tributaria, S. N. (31 de Diciembre de 2020). *SUNAT*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html#>
- Universidad Tecnologica Metropolitana. (01 de Octubre de 2018). *UTEM*. Obtenido de [https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista\\_Cotejo-1.pdf](https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista_Cotejo-1.pdf)
- Vargas Cordero, Z. R. (2009). La investigacion aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia cientifica. *Revista Educacion*, 155-165.
- Vargas Restrepo, C. M. (2011). *Contabilidad tributaria*. Bogota -colombia: Ecoe Ediciones.
- Villanueva Gonzalez, W. (07 de Marzo de 2014). *CODIGO TRIBUTARIO DOCTRINA Y COMENTARIOS*. LIMA: PACIFICO EDITORES. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo>