



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU
INCIDENCIA EN EL SALDO A FAVOR POR LA
EXPORTACIÓN DE SERVICIOS EN LA EMPRESA
PTS PERU S.A.C., LIMA, 2014 - 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Graciela Condori Pacco

Asesor:

Mg. Jorge Luis Morales Santivañez

<https://orcid.org/0000-0003-2862-3632>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI	08461397
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 2	LUIS EDUARDO OBLITAS JAEGER	40246103
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 3	ERICKA NELLY ESPINOZA GAMBOA	10612065
	Nombre y Apellidos	N° DNI

TABLA DE CONTENIDO

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.1.1. Antecedentes	11
1.1.2. Marco teórico o bases teóricas	15
1.1.3. Planteamiento del problema	18
1.2. Formulación del problema	19
1.2.1. Problema general	19
1.2.2. Problemas específicos	19
1.3. Objetivos	19
1.3.1. Objetivo general	19
1.3.2. Objetivos específicos	19
1.4. Hipótesis	20
1.4.1. Hipótesis general	20
1.4.2. Hipótesis específicas	20
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	22
2.1. Tipo	22
2.2. Población	23
2.3. Muestra	23
2.4. Técnicas / instrumentos	24
2.4.1. Técnica	24
2.4.2. Instrumentos	25
2.5. Procedimiento de recolección de datos	26
2.6. Aspectos éticos	27
CAPÍTULO III: RESULTADOS	28

3.1. Resultados	28
3.1.1. Análisis de fiabilidad	28
3.1.2. Resultados descriptivos	28
3.1.3. Análisis de demostración de la hipótesis	40
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	43
4.1. Discusión	43
4.1.1 Interpretación comparativa	43
4.1.2. Limitaciones	44
4.1.3. Implicancias	44
4.2. Conclusiones	46
REFERENCIAS	48
ANEXOS	53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra de sujetos y documentos	24
Tabla 2 Elaboración de políticas	31
Tabla 3 Análisis del Registro de compras enero 2019 – detracciones	36
Tabla 4 Análisis del Registro de compras Marzo 2019 - detracciones	36
Tabla 5 Análisis del Registro de compras Mayo 2019 - detracciones	37
Tabla 6 Análisis del Registro de compras Junio 2019 - detracciones	37
Tabla 7 Análisis del Registro de compras Julio 2019 - detracciones.....	38
Tabla 8 Análisis del Registro de compras Diciembre 2019 - detracciones.....	38
Tabla 9 Antes y después del planeamiento tributario	45
Tabla 10 Ventas exportadas del 2014 al 2020	82
Tabla 11 Adquisiciones de servicios de exportación del 2014 al 2015.....	84
Tabla 12 Adquisiciones de servicios de exportación del 2016 al 2018.....	84
Tabla 13 Adquisiciones de servicios de exportación del 2019 al 2020.....	86
Tabla 14 Estado de situación financiera según formulario 710 renta anual.....	87
Tabla 15 Estado de resultados por función según formulario 710 renta anual	88

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Elaboración de políticas	31
Figura 2 Registro de exportador de servicio según SUNAT	69
Figura 3 Estado y condición del contribuyente según SUNAT	70
Figura 4 Servicios de exportación e intangible.....	82
Figura 5 Análisis de la liquidez corriente	89
Figura 6 Comparación de la liquidez corriente.....	90
Figura 7 Análisis de la liquidez ácida.....	90
Figura 8 Comparación de la liquidez ácida.....	91
Figura 9 Análisis del endeudamiento general.....	91
Figura 10 Comparación del endeudamiento general.....	92

RESUMEN

Se realizó un estudio cuyo propósito fue determinar de qué manera el planeamiento tributario incide en el saldo a favor por la exportación de servicios, se aplicó un diseño descriptivo con una clasificación de tipo longitudinal, bajo un enfoque no experimental, en la cual participaron la gerente general, contador, documentos, registros contables y estados financieros de la empresa PTS PERU SAC – Lima, quienes fueron entrevistados; a su vez, se realizó revisión documentaria. Se utilizaron como instrumentos, ficha de revisión documental, entrevista y ficha de observación, para determinar la incidencia del planeamiento tributario en el saldo a favor materia de beneficio. Los resultados evidencian que hay incidencia entre el planeamiento tributario y el saldo a favor materia de beneficio. Por consiguiente se concluye que el planeamiento tributario incide positivamente en la solicitud del saldo a favor materia de beneficio por la exportación de servicios.

PALABRAS CLAVES: Planeamiento tributario, saldo a favor materia de beneficio, exportación de servicios.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Alva, M., Ramos, G., Luque, L., y Hurtado, M. (2020). *PLANEAMIENTO TRIBUTARIO 2020, 2021 Y 2022 EN EL CONTEXTO DE LA PANDEMIA DEL COVID-19*. Instituto Pacífico SAC.
- Alvarez, G., Ballesteros, M., y Fimbres, A. (2011). *PLANEAMIENTO TRIBUTARIO 2020, 2021 Y 2022 EN EL CONTEXTO DE LA PANDEMIA DEL COVID -19*. Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Amaiquema, F., Vera, J., y Zumba, I. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. *Conrado*, 15(70), 354-360. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500354&lng=es&tlng=es.
- Arana, D. (2011). El Saldo a Favor del Exportador y los Servicios de Hospedaje. *Derecho & Sociedad*, (36), 247-251. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/13231>

- Arce, K., y Ñaupary, M. (2019). *El sector turismo como factor de desarrollo en la Región Pasco 2010 – 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión].
Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1644>
- Bartra, J. (2020). *Análisis de la devolución del saldo a favor del IGV exportador en la empresa AQUA EXPEDITIONS S.A.C. del distrito de Iquitos-2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de la Selva Peruana]. Obtenido de
<http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/201>
- Berrú, G. (2017). *Aplicación del saldo a favor materia de beneficio de las empresas trujillanas exportadoras de paquetes de turismo y su impacto en la situación financiera*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo]. Obtenido de
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10667>
- Bondarenko, N. (2009). El concepto de teoría: de las teorías intradisciplinarias a las transdisciplinarias. *Revista de Teoría y Didáctica de las Ciencias Sociales*, (15), 461-477.
Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=65213215010>
- Caliendo, P. (2018). La norma XVI y los límites del planeamiento tributario en el Perú 2017 - 2018. *Alternativa Financiera*, 10(1), 1-14. Obtenido de
<https://www.aulavirtualusmp.pe/ojs/index.php/AF/article/view/1703>
- Carpio, C. (2019). *Incidencia del Impuesto General a las Ventas (IGV) en la adecuación de la exportación de servicios en el sector hotelero de la ciudad de Arequipa caso de la empresa Mística Servicios Turísticos 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional

de San Agustín de Arequipa]. Obtenido de

<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/9571>

Chapman, W. (2008). Primeros antecedentes sobre Contabilidad Social en Argentina:

Conferencias de William Leslie Chapman (1981-1986). *Contaduría Universidad de Antioquia*, (70), 61-74. Obtenido de

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/331296>

Condorcallo, Y. (05 de Diciembre de 2019). *Incidencia del saldo a favor del exportador en la situación financiera de la empresa Taypikala Hotel Lago S.A.C. de la ciudad de Puno, periodos 2017-2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano].

Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13052>

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL. Obtenido de

<https://ebooks724.bibliotecaupn.elogim.com:443/?il=6443>

Huamani, Y., y Torres, M. (2017). *Planeamiento Tributario y las Formalidades en la devolución del Saldo a Favor Materia de Beneficio en la exportación de servicios de la empresa Taypikala Hotel Cusco EIRL periodo 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco]. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/3205>

Huillca, D., y Zegarra, K. (2019). *Impuesto General a las Ventas gravado con tasa cero en la exportación de servicios y su incidencia en el Saldo a Favor Materia de Beneficio del sector hotelero, Arequipa – Arequipa.2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú]. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12867/1923>

- Justo, K. (2018). *Beneficios tributarios para mejorar la liquidez de la empresa Perú Hop SAC, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener]. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/279>
- Moreno, Z. (2019). *Saldo a favor del exportador y su influencia en la situación financiera de las empresas exportadoras en el distrito de Puente Piedra, año 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/58055>
- Paredes, J., y Yong, C. (2019). La norma XVI y los límites del planeamiento tributario en el Perú 2017 - 2018. *Revista Alternativa Financiera*, 104-116.
- Peña, A. (2019). REQUISITOS NECESARIOS PARA ACCEDER AL BENEFICIO TRIBUTARIO DE IVA EXENTO PARA TURISTAS NO RESIDENTES. *GERENCIA LIBRE*, 5, 136-144. Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gerencia_libre/article/view/6993
- Pimienta, J., De la Orden, A., y Estrada, R. (2018). *Metodología de la Investigación*. Pearson HispanoAmerica. Obtenido de <https://bookshelf.vitalsource.com/books/9786073244336>
- Quito, M., y Riera, M. (2012). *Análisis de la devolución del impuesto al valor agregado (IVA) a operadoras de turismo receptivo*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Cuenca]. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/1374>
- Ramos, G. (2021). Tratamiento tributario del saldo a favor del exportador. *Actualidad Empresarial*, 15-19.

Serpa, I., y Montalván, M. (2017). *Planificación Tributaria y Elusión Fiscal en el Ecuador:*

Análisis de sus Efectos. [Tesis de Maestría, Universidad de Cuenca]. Obtenido de

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/27714>

Tordoya, H. (2018). *El Impuesto General a las Ventas y la gestión financiera en las empresas de*

turismo receptivo. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional del Callao]. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/20.500.12952/4201>