

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA
EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA
DE SERVICIOS DEYFOR E.I.R.L -CAJAMARCA,
2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Alejandrina Bolaños Cervantes

Asesor:

Mg.CPC. Segundo José Ispilco Bolaños

<https://ordic.org/0000-0002-2674-5815>

Cajamarca - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Gilmer Chuquiruna Chávez	42168515
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Luis Enrique Cespedes Ortiz	26685956
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Joberth Vargas Figueroa	43891748
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME SIMILITUD

informe alejandra-19-03-2023

ORIGINALITY REPORT

20%

SIMILARITY INDEX

19%

INTERNET SOURCES

3%

PUBLICATIONS

9%

STUDENT PAPERS

MATCH ALL SOURCES (ONLY SELECTED SOURCE PRINTED)

1%

★ repositorionew.uasb.edu.ec

Internet Source

Exclude quotes Off

Exclude matches Off

Exclude bibliography Off

INDICE

JURADO EVALUADOR	2
INFORME SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
INDICE	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del Problema	25
1.3. Objetivos	25
1.4. Hipótesis	25
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	27
2.1 Tipo de Investigación	27
2.1.1 Enfoque	27
2.1.2 Tipo de investigación.	27
2.1.3 Diseño	27
2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y método)	28
2.2.1 Unidad de Estudio	28
2.2.2 Población:	28
2.2.3 Muestra:	28
2.3 Técnicas - Instrumentos de Recolección y análisis de datos	28

2.3.1	Técnicas	29
2.3.2	Instrumentos	29
2.4	Procedimiento de Recolección de Datos.	30
2.4.1	Aspecto ético de la investigación	30
CAPÍTULO III: RESULTADOS		32
1.1.	Generalidades de la Empresa	32
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		60
REFERENCIAS		63
ANEXOS		67
ANEXO 1º: MATRIZ DE CONSISTENCIA		67
ANEXO 2º: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES		68
ANEXO 3º: GUIA DE ENTREVISTA - OBJETIVO GENERAL		69
ANEXO 4º: GUIA DE ENTREVISTA - OBJETIVO ESPECIFICO 01		70
ANEXO 5º: GUIA DE ENTREVISTA - OBJETIVO ESPECIFICO 02		71
ANEXO 6º: GUIA DE ENTREVISTA - OBJETIVO ESPECIFICO 03		72
ANEXO 7º: ANALISIS DOCUMENTAL – NORMAS FISCALES		73
ANEXO 8º: ANALISIS DOCUMENTAL – BENEFICIOS TRIBUTARIOS		74
ANEXO 9: ANALISIS DOCUMENTAL – ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		75
ANEXO 10: ANALISIS DOCUMENTAL – ESTADO DE RESULTADOS		76
ANEXO 11: CRONOGRAMA DE OBLIGACIÓN TRIBUTARIA MENSUAL		77
ANEXO 12º: DECLARACIÓN JURADA MENSUAL		78
ANEXO 13: ESQUELA SUNAT		79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Régimen General.....	19
Tabla 2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
Tabla 3 Principales Obligaciones tributarias de la Empresa Deyfor E.I.R.L	33
Tabla 4 Declaración de rectificatoria periodo enero 2021	40
Tabla 5 Cálculo de IGV e interés para la Factura errónea en periodo enero 2021.....	41
Tabla 6 Declaración de rectificatoria periodo marzo 2021	41
Tabla 7 Cálculo de IGV e interés para la Factura errónea en periodo marzo 2021.....	42
Tabla 8 Declaración de rectificatoria periodo setiembre 2021	42
Tabla 9 Cálculo de IGV e interés para la Factura errónea en periodo setiembre 2021.....	43
Tabla 10 Estado de Resultados 2021	44
Tabla 11 Estado de Situación Financiera periodo 2021	45
Tabla 12 Planeamiento tributario para Deyfor E.I.R.L	49
Tabla 13 Reparación Tributaria por declaraciones de compras erróneas	53
Tabla 14 Formato de pago de IGV–Renta 2021 sin planificación tributaria.....	54
Tabla 15 Formato de pago de IGV-Renta 2022 con planeamiento tributario.....	55
Tabla 16 Estado de Situación Financiera 2022	57
Tabla 17 Estado de Situación Financiera comparación 2021 y 2022.....	58
Tabla 18 Comparación del Estado de Resultados del periodo 2021 y 2022	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Determinación del Impuesto a la Renta	19
Figura 2 Detalle de rebajas	21
Figura 3 Organigrama de General de la Empresa de Servicios Deyfor E.I.R.L	32
Figura 4 Conocimiento del planeamiento tributario	33
Figura 5 Adaptar el Planeamiento tributario en Deyfor	34
Figura 6 Conocimiento de normativas tributarias	34
Figura 7 Consecuencias de incumplir las normativas tributarias	35
Figura 8 Pago de multas a la SUNAT.....	35
Figura 9 conocimiento de los Beneficios Tributarios	37
Figura 10 Multa por Infracciones.....	38
Figura 11 Régimen de gradualidad.....	38
Figura 12 Situación Financiera Actual.....	38
Figura 13 Retraso en pago de Tributos	39
Figura 14 Fraccionamiento en la empresa Deyfor.....	39
Figura 15 IGV Justo	46
Figura 16 Requisitos del IGV Justo.....	47
Figura 17 Multa por mal cálculo de IGV	47
Figura 18 Régimen de Gradualidad.....	48
Figura 19 Aplicación del Planeamiento tributario en Deyfor E.I.R.L.....	50
Figura 20 Aplicar un planeamiento tributario para aumentar liquidez.....	51
Figura 21 Aplicación del Planeamiento tributario para prevenir futuras contingencias tributarias.....	51
Figura 22 Ingreso por ventas y el incremento en la rentabilidad.....	52
Figura 23 Programación para cumplir con las deudas tributarias.....	52

RESUMEN

El siguiente trabajo de investigación presenta como objetivo principal determinar la incidencia del Planeamiento tributario en la situación financiera de la empresa de Servicios Deyfor E.I.R.L, Cajamarca – 2021, la metodología de investigación utilizada es de tipo descriptiva, el diseño corresponde a no experimental, se tiene como población a la empresa Deyfor E.I.R.L y en la muestra se consideró como unida de análisis se tiene los estados contables del año 2021, los PDT'S y las declaraciones mensuales y anuales, esto nos sirvió para el análisis documental, el contador, Gerente general y al Encargado de Finanzas participaron en la entrevista. Se obtuvo como resultado una mejora considerable en los ingresos porque disminuyó los gastos por contingencias tributarias, esto se refleja en el estado de resultados con una diferencia favorable, con la aplicación correcta de un planeamiento tributario del año 2022. En conclusión, al comparar la Situación Financiera del periodo 2021 y el periodo 2022 donde se demostró que al no aplicar el planeamiento tributario la empresa está inmersa en cometer infracciones tributarias que afecta, es por ello que la implementación de esta herramienta es importante en la empresa con el fin de mejorar la situación financiera y se tenga un efectivo control del pago de impuestos.

PALABRAS CLAVES: Planeamiento Tributario, situación financiera.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Amezaga, M. B. (2019). *Implementación de la planificación tributaria para alcanzar un mayor ahorro fiscal en la agencia Lozada Viajes*. Buenos Aires. Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/18420/AMEZAGA%20Maria%20Belen%20-%20Belen%20Amezaga.pdf?sequence=1>
- Aspilcueta, F. J. (2020). *Modelo de planeamiento tributario de determinación del impuesto a la renta en empresas conjuntas del sector construcción Arequipa 2019*. Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12773/12076/UPasfljc.pdf?sequence=1>
- Bardales, D. G. (2019). *Beneficios tributarios y su incidencia en la investigación científica, el desarrollo e innovación tecnológica de las empresas en el Perú*. Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/4884>
- Bayona, F. F. (2013). *Análisis de los factores que influyen en la rentabilidad de las cajas municipales de ahorro y crédito en el Perú*. Piura. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11042/1795>
- Bosque, C. M. (2019). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos*. Quito. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6861/1/T2941-MPTFI-Bosque-La%20planificacion.pdf>
- Bustamante, A. L. (2018). *Nivel de planificación tributaria y su impacto en la evasión de los comerciantes del mercado central de Cajamarca 2017*. Chiclayo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/27670>
- Carrasco, Q. L. (2019). *Gestión de tesorería y las obligaciones por pagar de la empresa F.T. Laminados S.A.C, en el distrito de Chorrillos*. Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13067/957>
- Casabona, E. M. (2018). *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. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10757/624059>
- Chilon, C. I., & Cusquisiban, P. M. (2022). *Planeamiento tributario para mejorar la gestión financiera en la empresa J.R.E Hermanos S.R.L Cajamarca 2022*. Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2613>
- Código Tributario, I. (05 de Febrero de Norma II). *Texto Único Ordenado del Código Tributario*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_tributario.pdf

- Colegio de Contadores, P. d. (07 de Marzo de 2016). *Conexionesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo>
- Dávila. (2017). *Normativa fiscal*.
- Daza, V. V., & López, R. G. (2021). *Planemaiento tributario y su relacion con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa autos cajamarca S.A*. Moyobamba. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/88584>
- empresa?, ¿. c. (2015). *Conexion Esan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/criterios-miden-situacion-financiera-empresa#:~:text=La%20situaci%C3%B3n%20financiera%20de%20una%20empresa%20es%20un%20diagn%C3%B3stico%20basado,a%20la%20resoluci%C3%B3n%20de%20problemas>.
- García, V. d. (2022). *Planificacion tributaria y su incidencia en la situacion financiera de la empresa Global Enterprises Group S.A.C, Nuevo Chimbote - 2020*. Trujillo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/94048>
- Gutiérrez, J. J. (2016). *Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones*. doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de investigación*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Moron, H. A., & Vicencio, R. G. (2021). *Influencia de la aplicacion de un planemaiento tributario en la situacion financiera de L&S Contratistas Generales S.R.L. Chimbote*. Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75874>
- NIC, N. I. (7). *Estado de Flujos de Efectivo*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf
- Pachas, R. d. (2016). *El planemaiento tributario como instrumento de gestion empresarial y al rentabilidad en las empresas de transportes terrestre de carga Lima*. Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/2456>
- Purnamasari, D. (02 de Febrero de 2019). *How The Effect of deferred tax expenses and tax planning on earning management (¿Cómo afecta el efecto de los gastos por impuestos diferidos y la planificacion fiscal sobre la gestion de resultados*. Recuperado el 05 de 02 de 2023, de <http://www.ijstr.org/final-print/feb2019/How-The-Effect-Of-Deferred-Tax-Expenses-And-Tax-Planning-On-Earning-Management-.pdf>

- Rodriguez, R. D. (2014). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina SAC de la ciudad de Trujillo*. Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/759>
- Rojas, E. H., & Soca, M. W. (2017). *Gestión financiera y su incidencia en el estado de situación financiera y estado de resultados de la Constructora G.N. Gamboa & Cia s.a.c. en el año 2016*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/238>
- Romeo, C. R. (2012). La planificación tributaria internacional. *Retos. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*. doi:<https://www.redalyc.org/pdf/5045/504550953004.pdf>
- Sanchez, V. A. (2022). *El planeamiento tributario y su incidencia en la rentabilidad en las empresas dedicadas al cultivo de bulbos de cebolla en Arequipa*. Arequipa. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12773/15378>
- Solórzano, T. D. (2011). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura_tributaria_dulio_solorzano.pdf)
- SUNAT. (2019). *Emprender SUNAT*.
- Torres, G. A. (2016). *La planificación tributaria como instrumento idóneo para maximizar los beneficios económicos: caso del subsector comercializadoras de la rana especie "catesbiana"*. Ecuador. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/5417>
- Velasquez, G. L. (2019). *Registro de venta y compra electronicos y su incidencia en los estados financieros de la empresa Services Corporation SAC-Huanuco 2018*. Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1783>
- Villanueva, Y. A. (2017). *El planeamiento tributario y su efecto en la situación económica-financiera de la empresa de servicios Trujillo E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo*. Trujillo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11669>