



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA  
SUITES ORRANTIA S.A.C., DISTRITO DE SAN  
ISIDRO, 2023”

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Jafeth Aarom Quispe Vera  
Thalia Yeraldin Tornero Arteaga

**Asesor:**

Mg. CPC. Juan Antonio León Muñoz  
<https://orcid.org/0000-0002-7028-5916>

Lima - Perú

**2024**

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Mg. Walter Christian Bernia León</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	<b>Mg. Cesar Lucio Flores Rosales</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>Mg. Juan Antonio Leon Muñoz</b>
	Nombre y Apellidos

### INFORME DE SIMILITUD

## "PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA SUITES ORRANTIA S.A.C., DISTRITO DE SAN ISIDRO, 2023"

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>8%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.upao.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.upagu.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

## Tabla de contenido

Jurado calificador .....	2
Informe de similitud .....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
TABLA DE CONTENIDO.....	6
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	10
<b>1.1. Realidad problemática.....</b>	<b>10</b>
<b>1.2. Formulación del problema.....</b>	<b>22</b>
<b>1.3. Objetivos.....</b>	<b>23</b>
<b>1.4. Justificación.....</b>	<b>23</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	34
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	48
REFERENCIAS.....	53
ANEXOS.....	61

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Lista de Verificación .....	28
<b>Tabla 2</b> Guía de análisis documental .....	30
<b>Tabla 3</b> Validación de expertos .....	32
<b>Tabla 4</b> Composición del Capital Social .....	34
<b>Tabla 5</b> Lista de Verificación - Dimensión 1: Normas tributarias .....	35
<b>Tabla 6</b> Lista de Verificación - Dimensión 2: Obligación Tributaria.....	36
<b>Tabla 7</b> Lista de Verificación - Dimensión 3: Beneficios Tributarios .....	39
<b>Tabla 8</b> Lista de Verificación - Dimensión 4: Elementos de la planificación tributaria ...	40
<b>Tabla 9</b> Guía de Análisis Documental - Dimensión 1: Normas tributarias .....	41
<b>Tabla 10</b> Guía de Análisis Documental - Dimensión 2: Obligaciones Tributarias Formales .....	42
<b>Tabla 11</b> Guía de Análisis Documental - Dimensión 3: Beneficios tributarios .....	45
<b>Tabla 12</b> Guía de Análisis Documental - Dimensión 4: Elementos de la planificación tributaria .....	46
<b>Tabla 13</b> Matriz de Consistencia: Planeamiento tributario en la empresa Suites Orrantia S.A.C., distrito de San Isidro, 2023 .....	62
<b>Tabla 14</b> Matriz de Operacionalización: Planeamiento tributario en la empresa Suites Orrantia S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.....	64

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Frontis Suites Orrantia S.A.C. ....	34
<b>Figura 2</b> Oficina Suites Orrantia S.A.C.....	79

## RESUMEN

En la presente investigación titulado “Planeamiento Tributario en la empresa Suites Orrantia S.A.C., distrito de San Isidro, 2023” se tuvo como objetivo principal describir cómo es el planeamiento tributario en la empresa. Esta investigación es de tipo descriptiva y aplicada, con un enfoque cualitativo, diseño no experimental porque no se modificó la variable y corte transversal debido a que se investigó un solo periodo. Por otro lado, las técnicas aplicadas fueron la observación y el análisis documental con los instrumentos de la lista de verificación y guía de análisis documental respectivamente. Asimismo, los resultados obtenidos determinan que la empresa no cuenta con un manual contable, políticas contables y tributarias, no brinda capacitaciones a su personal contable, no se acoge al IGV Justo. Sin embargo, si cumplió con la determinación del Impuesto a la Renta y el IGV, asimismo, con el principio de devengado. Finalmente, se concluye que se cumple con las obligaciones tributarias, pero se recomienda llevar a la práctica la planificación tributaria que permitirá optimizar un control de la determinación de los tributos y utilizar los beneficios que ofrece las normas tributaras.

**PALABRAS CLAVES:** Planeamiento tributario, normas tributarias, beneficio tributario.

## **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° 004-2016-CONCYTEC-DEGC que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, así como la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

## Referencias

Admin. (2021, 16 noviembre). Fraude fiscal causa pérdidas por US\$ 483 mil millones cada año. LATINDADD. <https://www.latindadd.org/2021/11/16/fraude-fiscal-perdidas-por-us-483-mil-millones-cada-ano/#:~:text=Este%20eje%20de%20la%20evasi%C3%B3n,en%202020%20y%2020215.>

Aguayo, L., & Puebla, E. (2020). Elaboración de manual de procesos para ingreso y salida en maquinaria pesada en el mantenimiento preventivo de la Empresa Andipuerto Aguayo.

Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173.

Aliaga Lopez, M. D. P. (2020). Cultura Tributaria y Cobranza Coactiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del Mercado Lobatón, Lince 2019.

Altamirano, A. C. (2012). Derecho tributario: teoría general. Buenos Aires: Marcial Pons. Recuperado de: <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788497680042.pdf>

Alvarez, C. V. P., Vásquez, A. E. P., Tigua, G. P. C., Sánchez, E. R. B., Cercado, M. D. P. Q., Chiquito, G. X. C., & Pilay, M. G. S. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la Renta. *Dominio de las Ciencias*, 4(3), 294-312.

Alvarez, C. V. P., Vásquez, A. E. P., Tigua, G. P. C., Sánchez, E. R. B., Cercado, M. D. P. Q., Chiquito, G. X. C., & Pilay, M. G. S. (2018). Desconocimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en el Impuesto a la Renta. *Dominio de las Ciencias*, 4(3), 294-312.

Arias Gonzáles, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. *Enfoques Consulting EIRL*, 1, 66-78.

Bada, Y. (2020). Planeamiento tributario en la empresa hermanos cerna SAC–2018. Recuperado de: [http://servicios.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6697/Bada% 20Loloy, 2.](http://servicios.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6697/Bada%20Loloy,2)

Baltodano Avelino, J. A., & Mejía Gonzales, X. G. (2021). Propuesta de un planeamiento tributario, en una empresa comercial, Lima, 2021.

Barzola Inga, Y. I. (2020). La elusión tributaria y su influencia en el cumplimiento de las normas tributarias de la Empresa Municipal de Servicios Múltiples SA.

Bedoya, V. H. F. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Espíritu emprendedor TES*, 4(3), 65-76.

Bombilla Calla, D. (2021). Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, lima 2021.

Burgos Echeverría, M. Z., & Bustamante Altamirano, A. A. (2021). Aplicación de los gastos deducibles y no deducibles de los artículos 37° y 44° de la ley del impuesto a la renta y su influencia en la determinación de la renta empresarial en la empresa PC Market SAC Trujillo año 2019.

Cabrera Díaz, M. I., & Mallco Cusco, G. (2022). Planificación tributaria y obligaciones tributarias en las empresas del sector hotelero, Los Olivos, 2021.

Castro Bustamante, K. E. (2020). Planeamiento tributario y la relación de la determinación del impuesto a la renta en las empresas Ferreteras de Ñaña, año 2019.

Cerquin, M. & Gálvez, F. (2020). Gestión pública y su influencia en la satisfacción del ciudadano de la Municipalidad provincial de Chota–Cajamarca 2019. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

Concha-Torre, A., Alonso, Y. D., Blanco, S. Á., Allende, A. V., Mayordomo-Colunga, J., & Barrio, B. F. (2020, August). Las listas de verificación: ¿una ayuda o una molestia?. In *Anales de Pediatría* (Vol. 93, No. 2, pp. 135-e1). Elsevier Doyma.

Condori Meza, M., & Ramos Vásquez, P. U. H. (2021). Principio del devengado por ingresos de pensiones y el impuesto a la renta de un colegio de Lurín, 2019. Recuperado de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1064>

Chávez Ackermann, P. (1993). LA TRIBUTACIÓN. *Quipukamayoc*, 1(2), 47–50. <https://doi.org/10.15381/quipu.v1i2.6066>

de Castilla Ponce, F. J. R. (2013). Inmunidad, inafectación, exoneración, beneficios e incentivos tributarios. *Foro jurídico*, (12), 136-148.

Decreto Supremo N.º 105-2003-EF. Modifican Normas Reglamentarias del Régimen de Buenos Contribuyentes aprobado mediante el D.Leg. N° 912 (24 de julio de 2003).

Decreto Supremo N.º 135-99-EF. Texto Único Ordenado (19 de julio de 2010).

<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/226204-135-99-ef>

Decreto Supremo N.º 133-2013-EF que aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario (22 de junio del 2013) <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/228243-133-2013-ef>

Dulzaides Iglesias, M. E., & Molina Gómez, A. M. (2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso. *Acimed*, 12(2), 1-1.

Economista, E. (2022, abril 29). Evasión fiscal en América Latina es de 6.1% de su PIB. *El Economista*. <https://www.economista.com.mx/economia/Evasion-fiscal-en-America-Latina-es-de-6.1-de-su-PIB-20220428-0122.html>

Effio Huamanchumo, G. M. (2019). *Planeamiento tributario en la empresa Vimalca EIRL*, Chiclayo, 2018.

Flores, O. G. M., Jordán, R. P., & Choez, C. G. P. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1147-1165.

Galarza, J., Parra, J. L. O., & Zamora, E. G. Z. (2022). Importancia de las estrategias en las Obligaciones Tributarias frente a la Emergencia Sanitaria Covid-19 en Pymes de Cuenca, Ecuador. *Religación: Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 7(31), 6.

Garrote, P. R., & del Carmen Rojas, M. (2015). La validación por juicio de expertos: dos investigaciones cualitativas en Lingüística aplicada. *Revista Nebrija de lingüística aplicada a la enseñanza de lenguas*, (18), 124-139.

Grajales, T. (2000). Tipos de investigación. On line)(27/03/2.000). Revisado el, 14, 112-116.

Hernández, C. A., & Triana, Y. P. O. Planeación Tributaria Empresa Hotel  
Discoteca el Bosque Vigencia Fiscal 2019–2022.

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, R., & Baptista-Lucio, P. (2017).  
Selección de la muestra.

I., T., & Generales, D. (s/f). LA OBLIGACION TRIBUTARIA. Gob.pe.  
Recuperado el 15 de enero de 2024, de

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf>

La evasión fiscal en América Latina, un obstáculo para la recuperación de la crisis  
del coronavirus. (2021, 11 octubre). Noticias ONU.

<https://news.un.org/es/story/2020/07/1477031>

Martínez, D. V. S. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en  
investigación. TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji del Río, 9(17), 38-  
39.

Maya, E. (2014). Métodos y técnicas de investigación. Recuperado de  
<http://www.librosoa.unam.mx/handle/123456789/2418>

Mayo, D. M. (2018). Informalidad en las MYPES y su Influencia en la recaudación  
del Impuesto General a las Ventas. Quipukamayoc, 26(50), 41-50.

MEF: Elusión y evasión tributaria representa un 8% del PBI. (s. f.). Noticias |  
Diario Oficial El Peruano. <https://elperuano.pe/noticia/135321-mef-elusion-y-evasion-tributaria-representa-un-8-del-pbi>

Mendoza, S. H., & Avila, D. D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA, 9(17), 51-53.

Mendoza, S. H., & Avila, D. D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín Científico de las Ciencias Económico Administrativas del ICEA, 9(17), 51-53.

Mogollón Díaz, V. (2014). Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región, Chiclayo, Perú.

Narváez Arrieta, V., & Ortiz Veloza, JM (2022). Implementación de planeación tributaria para una empresa prestadora de servicios de aseo .  
<https://repository.ucc.edu.co/items/a1c4dec7-43ab-47de-a285-108e466ded3f>

Navarrete Villota, M. J. (2018). La capacitación del personal y el desempeño laboral (Master's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Ciencias Administrativas. Maestría en Gestión del Talento Humano).

Padilla-Avalos, C. A., & Marroquín-Soto, C. (2021). Enfoques de investigación en odontología: cuantitativa, cualitativa y mixta. Revista estomatologica herediana, 31(4), 338-340.

Pastor Alayo, G. H. (2019). Los regímenes tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la provincia de San Marcos-Cajamarca, 2018.

Postergación del pago del IGV | E-Boletín. (s. f.).

<https://eboletin.sunat.gob.pe/node/46>

Principio de Administración. (2008). Colombia: Instituto Tecnológico Metropolitano.

Quintana Rojas, L. M. J. (2019). La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Sak Business Solutions SAC en el distrito de Breña en el año 2018.

Quispe Luque, E. (2019). Planeamiento tributario y su influencia en los reparos tributarios en la Empresa EMMSEGEN SAC - Callao, 2018.

Rodríguez Niño, G. M., & Ramírez Vargas, Y. Y. (2022). Beneficios económicos de la planeación tributaria en el contexto colombiano.

Rubio Liniers, M. C. (2020). El análisis documental. Indización y resumen en bases de datos especializadas.

Sullasi Tume, L. L. V. (2022). Cumplimiento de las obligaciones sustanciales y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad Distrital de Vice, Sechura, 2019-2020.

SUNAT. (2018). Concepto, Tasa y Operaciones Gravadas – IGV.  
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2021).

Postergación del Pago del IGV. <https://eboletin.sunat.gob.pe/node/46>

Trujillo Chifla, S. M. (2022). La planificación tributaria como base de sustentabilidad económica-financiera de la Asociación de Comerciantes Distribuidores de Huevos Unión Avícola de la Provincia de Tungurahua (Bachelor's thesis).

Uriarte, M. V. M. (2022). Planificación Tributaria Para La Toma De Decisiones En Contribuyentes De La Pequeña Y Mediana Empresa Pymes (Doctoral dissertation, Ecuador-PUCESE–Maestría en Contabilidad y Auditoría).

Vega-Quispe, L., Seminario-Unzueta, R., & Romero-Coronado, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa representaciones Naret SAC-La Molina, 2019. Revista Científica Ágora, 7(1), 38-43.

Veloz, R. S., Orellana, M., & Baldeón, B. (2015). La planificación tributaria como herramienta de gestión financiera. Caso de estudio: PYME de producción acuícola. Arje. Revista de posgrado FaCE-UC, 12(22), 536-554.

Ventura-León, J. L. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. Revista cubana de salud pública, 43(4), 0-0.

Vera Julca, L. F. (2021). Cultura tributaria y su incidencia con las obligaciones tributarias de las Mypes comerciales de Laredo-2020.