



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

---

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPACTO DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN EL  
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL EN  
SOLUCIONES INTEGRALES SERIGRAFICAS E.I.R.L.;  
LIMA, 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Br. Alvitres Alvarado, Angel

Br. Cornejo Yaipen, Eliana Raquel

**Asesor:**

Mg. Martin Arturo Reaño Muñoz

Lima – Perú

2017

## **APROBACIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Angel Alvitres Alvarado** y **Eliana Raquel Cornejo Yaipen**, denominada:

**“IMPACTO DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LA  
RENTA EMPRESARIAL EN SOLUCIONES INTEGRALES SERIGRAFICAS  
E.I.R.L.; LIMA, 2016”**

---

Mg. Martin Arturo Reaño Muñoz

**ASESOR**

---

Dra. Giulliana Del Pilar Cisneros Deza

**JURADO**

**PRESIDENTE**

---

CPC. Abel Daniel Pajuelo Aiquipa

**JURADO**

---

CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

**JURADO**

---

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL.....</b>	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>ix</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>CAPÍTULO 1.INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1.    Realidad Problemática.....	13
1.2.    Formulación del Problema.....	14
1.2.1. <i>Problema General</i> .....	14
1.2.2. <i>Problemas Específicos</i> .....	14
1.2.2.1. <i>Problema específico 1</i> .....	14
1.2.2.2. <i>Problema específico 2</i> .....	14
1.2.2.3. <i>Problema específico 3</i> .....	14
1.3.    Justificación .....	14
1.3.1. <i>Justificación Teórica</i> .....	14
1.3.2. <i>Justificación Práctica</i> .....	15
1.3.3. <i>Justificación Cuantitativa</i> .....	15
1.3.4. <i>Justificación Académica</i> .....	15
1.4.    Objetivos .....	16
1.4.1. <i>Objetivo General</i> .....	16
1.4.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	16
1.4.2.1. <i>Objetivo específico 1</i> .....	16
1.4.2.2. <i>Objetivo específico 2</i> .....	16
1.4.2.3. <i>Objetivo Específico 3</i> .....	16

<b>CAPÍTULO 2.MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>17</b>
2.1. Antecedentes.....	17
2.1.1. <i>Antecedentes Nacionales</i> .....	17
2.1.2. <i>Antecedentes Internacionales</i> .....	18
2.2. Bases Teóricas.....	20
2.2.1. <i>El Planeamiento Tributario</i> .....	20
2.2.2. <i>El Sistema Tributario Nacional</i> .....	21
2.2.3. <i>El Impuesto a la Renta</i> .....	23
2.2.4. <i>Renta de Tercera Categoría</i> .....	25
2.2.5. <i>NIC 12: Impuesto a las Ganancias</i> .....	26
2.2.6. <i>Diferencias Temporales y Permanentes</i> .....	27
2.2.7. <i>La Obligación Tributaria</i> .....	29
2.2.8. <i>Contingencia Tributaria</i> .....	37
2.2.9. <i>Reparos Tributarios</i> .....	37
2.2.10. <i>Principio de Causalidad</i> .....	38
2.2.11. <i>Comprobantes de Pago</i> .....	42
2.3. Definición de términos básicos.....	44
<b>CAPÍTULO 3.DESARROLLO.....</b>	<b>46</b>
3.1. Aspectos Generales.....	46
3.1.1. <i>Identificación de Debilidades y Fortalezas</i> .....	52
3.1.2. <i>Identificación de las principales causas del problema</i> .....	53
3.2. Desarrollo el Objetivo 1.....	54
3.3. Desarrollo el Objetivo 2.....	65
3.4. Desarrollo el Objetivo 3.....	69
3.5. Desarrollo el Objetivo General.....	73
<b>CAPÍTULO 4.RESULTADOS.....</b>	<b>76</b>
4.1. Entrevista.....	77
4.2. Análisis de la Entrevista realizada al contador de la Empresa.....	79
4.3. Resultados de la entrevista.....	80

---

4.4. Resultados mediante la Determinación del Impuesto a la Renta .....	81
CONCLUSIONES .....	84
RECOMENDACIONES .....	85
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>86</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>89</b>

---

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n.º 2.1. Esquema del Sistema Tributario Nacional .....	23
Figura n.º 2.2. Determinación del Impuesto a la Renta de 3º Categoría.....	26
Figura n.º 2.3. Diferencias de tipo permanente y temporales.....	28
Figura n.º 2.4. Componentes de la Deuda Tributaria .....	30
Figura n.º 2.5. Gradualidad por declaración de cifras y/o datos falsos .....	35
Figura n.º 3.1. Productos y Servicios SOLINSE .....	47
Figura n.º 3.2. Esquema Tributario de la empresa SOLINSE .....	48
Figura n.º 3.3. Procedimiento del planeamiento tributario .....	66
Figura n.º 4.1 Tendencia de los Montos Reparados en el Año 2015 – 2016 .....	82
Figura n.º 4.2 Utilidad Neta del Ejercicio y El Impuesto a la Renta .....	83

---

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n.º 2.1. Tasas del Impuesto a la Renta de 3º Categoría por años .....	25
Tabla n.º 2.2. Plazos de Aplazamiento y/o Fraccionamiento .....	31
Tabla n.º 2.3. Tipos de Sanciones .....	32
Tabla n.º 2.4. Cuadro de Infracciones y Sanciones.....	33
Tabla n.º 2.5. Gradualidad por infracciones sobre libros y registros. ....	36
Tabla n.º 2.6. Gastos Deducibles sujetos a Límite .....	39
Tabla n.º 3.1. Debilidades y Fortalezas de SOLINSE.....	52
Tabla n.º 3.2. Pagos de alquiler Periodo – 2015 .....	55
Tabla n.º 3.3. Resumen de Ventas y Compras Mensuales 2015.....	57
Tabla n.º 3.4. Cedula De Relación De Pagos Y Declaraciones Pago Del IGV 2015 .....	58
Tabla n.º 3.5. Control de PLAME Periodo 2015 .....	59
Tabla n.º 3.6. Pagos a Cuenta del 2015 .....	60
Tabla n.º 3.7. Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015.....	61
Tabla n.º 3.8. Estado de Resultados Integrales al 31 de Diciembre del 2015 .....	62
Tabla n.º 3.9. Determinación del Impuesto a la Renta para el Periodo 2015 (Incluye Adiciones y Deduciones a la renta imponible) .....	63
Tabla n.º 3.10. Reparos Tributarios en el Registro de Compras – 2015.....	64
Tabla n.º 3.11. Detalle Donación Realizada en el 2015 .....	64
Tabla n.º 3.12. Programa de Acciones Estratégicas del Planeamiento Tributario .....	67
Tabla n.º 3.13. Remuneración para trabajador con discapacidad.....	72
Tabla n.º 3.14. Determinación del Impuesto a la Renta para el Periodo 2016.....	74
Tabla n.º 3.15. Impacto tributario en el Impuesto a la Renta Empresarial .....	75
Tabla n.º 4.1 Consolidación del Reparos Tributarios del Año 2015 – 2016 .....	81

## RESUMEN

El objetivo de este estudio es determinar el impacto del planeamiento tributario en el impuesto a la renta empresarial en la empresa Soluciones Integrales Serigráficas E.I.R.L. para el periodo 2016, haciendo un diagnóstico de la situación contable-tributaria de la empresa y determinando en qué medidas se pueden reducir o evitar contingencias tributarias que alivien la carga fiscal para la empresa, logrando disminuir el pago de impuestos sin transgredir la normatividad de nuestro país. La mayoría de las pequeñas empresas no proyectan ni programan el pago de sus impuestos por lo que deben hacer frente a un escenario tributario inestable. Además, se debe considerar los constantes cambios en la legislación tributaria peruana lo que implica una mayor carga tributaria para el contribuyente. Para lograr los objetivos de esta investigación se realizó una entrevista al contador de la empresa, se verificó y estudió información relacionada con las operaciones de la empresa, encontrándose contingencias que la empresa estaba cometiendo a razón de la incorrecta interpretación y aplicación de la normativa tributaria, así como la inexistencia de un programa de planeación tributaria, hecho que generó que la empresa realizara los reparos tributarios correspondientes. Es nuestro propósito, demostrar que la aplicación de un programa de planeamiento tributario nos va a permitir obtener mejores resultados administrando correctamente los tributos a pagar, evitando el desembolso innecesario de dinero en el pago infracciones, multas e intereses por contingencias tributarias y, principalmente, en la determinación del resultado anual del pago del impuesto a la renta de tercera categoría.

Palabras Claves: Planeamiento tributario, impuesto a la renta, legislación peruana.

## ABSTRACT

The main objective of this research is determine the impact of tax planning in the corporate income tax in the company Soluciones Integrales Serigráficas EIRL for the 2016 period, making a diagnosis of the accounting-tax situation of the company and determine in what measures it can be reduce or avoid tax contingencies that lighten the fiscal burden for the company, reducing the payment of taxes within the current legal framework. Most small businesses do not plan the payment of their taxes, so they face an insecure tax context. In addition, the constant changes in Peruvian tax legislation must be considered, which leads to a greater tax burden for the taxpayer. To achieve the goals of this investigation, an interview was conducted with the company's accountant, documents related to the company's operations were reviewed, verified and analyzed, finding contingencies that the company was committing due to the incorrect interpretation and application of the tax regulations, as well as the lack of a tax planning program, which caused the company to carry out the corresponding tax repairs. Our purpose is demonstrate that the application of a tax planning program will allow us to obtain better results by correctly administration the taxes, avoiding the unnecessary disbursement of money in the payment of infractions, fines and interest for tax contingencies and, mainly, in the determination of the annual result of the payment of the income tax of the third category.

Key words; Tax planning, Income tax, Peruvian legislation.

## **NOTA DE ACCESO**

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

## REFERENCIAS

- Alonso Ayala, M. (Abril-Junio de 1998). Tratamiento de contingencias fiscales en el informe de auditoría. *Técnica Tributaria*(41).
- Alva Mateucci, M., Guerra Salvatierra, M. D., Flores Gallegos, J., Oyola Lázaro, C., Rodríguez Alarcón, D. R., Peña Castillo, J., y otros. (2016). *Gastos Deducibles: Tratamiento Tributario y Contable* (Primera ed.). (I. P. S.A.C., Ed.) Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Alvarez Ramos, G., Ballesteros Grijalva, M., & Fimbres Amparano, A. A. (Octubre de 2011). Planeación Fiscal versus Evasión Fiscal. *El buzón de Pacioli*(74).
- Andrade Velásquez, J. E., Pérez Galloza, J. M., & Ticona Condori, H. S. (2016). Auditoría tributaria preventiva y riesgo tributario en la empresa La Muralla Inversiones Inmobiliarias S.A.C., año 2015. (*Tesis para Título Profesional*) Universidad Nacional del Callao. Callao, Perú.
- Avila 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. (*Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego*). Trujillo, Perú.
- Barrantes Varela, L. F., & Santos Arce, L. T. (2013). El Planeamiento Tributario y la Determinación del impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas industriales S.A.; en el año 2013. (*Tesis para Título Profesional*) Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Bernal Rojas, J. A. (30 de Junio de 2013). Tratamiento de la Depreciación para efectos tributarios. *Actualidad Empresarial*(281).
- Bernal Rojas, J. A. (2017). *Manual práctico del Impuesto a la Renta 2016-2017* (Primera ed.). Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima. (15 de Noviembre de 2003). *Colegio de Contadores Públicos de Lima*. Recuperado el 18 de 11 de 2017, de sitio web de CCPL: [http://www.ccpl.org.pe/downloads/15.11.03\\_PLANEAMIENTO-TRIBUTARIO.pdf](http://www.ccpl.org.pe/downloads/15.11.03_PLANEAMIENTO-TRIBUTARIO.pdf)
- Emprendedor SUNAT. (10 de Octubre de 2017). Recuperado el 19 de Noviembre de 2017, de sitio web de Emprender SUNAT: <http://emprender.sunat.gob.pe/como-interacturo-con-la-sunat>
- Escobar, G. C. (2012). Diseño de Modelo de Planeación Tributaria para la Gestión de la Compañía de Servicios Contables TMF ecuador CIA. Ltda. (*Tesis para Título Profesional*) Universidad Politécnica Salesiana. Quito, Ecuador.
- Fernández Cartagena, J. (Noviembre de 2004). El concepto de Renta en el Perú. *Ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta en el Perú*, 2. Lima.

- Galarraga Dolande, A. (2002). *Fundamentos de la Planificación Tributaria*. (E. Venezuela, Ed.)
- Guerra Salvatierra, M. D. (Noviembre de 2015). Gastos de Arrendamiento. *Actualidad Empresarial*(339).
- Hirache Flores, L. (Marzo de 2013). Reparos tributarios y su contabilización. Aplicación de la NIC 12. *Actualidad Empresarial*(275).
- Logam Chimbote, R. (2 de Octubre de 2012). *Blogs.de Perú*. Recuperado el 19 de 11 de 2017, de Sitio Web de blogs.deperu.com: <http://blogs.deperu.com/estudio-derecho/el-sistema-tributario-peruano/>
- Lupera Carpio, J. C. (2013). Planificación tributaria aplicada al segmento económico del transporte aéreo internacional de pasajeros y carga. (*Tesis Maestría*) Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador.
- Mamani Yupanqui, Y. (Octubre de 2017). Régimen Legal del Sistema de Bancarización. (I. P. S.A.C., Ed.)
- Manchego Dominguez, C. J., & Martinez 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. (*Tesis para Título profesional*) Universidad de Cartagena. Cartagena, Colombia.
- Martínez Salazar, J. A. (2015). El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la Empresa Colinanet S.R.L., período 2013-2014. (*Tesis para Título Profesional*) Universidad Nacional del Callao. Facultad de Ciencias Contables. Callao, Perú.
- Quispitongo Rodríguez, Y. L. (2016). Factores que generan contingencias tributarias por deducción de gastos personales en la determinación del impuesto a la renta de la empresa Construye S.A.C. 2015. (*Tesis para licenciatura, Universidad Privada del Norte*). Trujillo, Perú.
- Ramos, A. C. (2013). Planificación Tributaria en materia de Impuesto a la Renta y Activos empresariales caso: Empresa Manufacturera. Barquisimeto, Estado de Lara –Venezuela. (*Trabajo de Grado de Especialización*) Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Lara, Venezuela.
- Rendón Ramírez, J. C., Sánchez Pinzón, Ó., & Vallejo Quintero, D. A. (2012). Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de intermediación financiera. (*Trabajo de grado para optar al título de Políticas y Legislación Tributaria*) Universidad de Medellín. Medellín, Colombia.
- SAAVEDRA RODRIGUEZ, R. (Noviembre de 2015). *Tributación y Estado de Derecho*. Recuperado el 19 de 11 de 2017, de Sitio Web de Rubén Saavedra:

<http://alfredorubensaavedra.blogspot.pe/2015/11/planeamiento-tributario-o-contingencia.html>

Sala, R. (9 de Setiembre de 2016). *Conexión ESAN*. Recuperado el 2017 de Diciembre de 4, de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (s.f.). *SUNAT*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2017, de sitio web de SUNAT: [http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_administracion.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_administracion.html)

Velásquez Calderón, J. M., & Vargas Cancino, W. (1997). *Derecho Tributario Moderno* (Primera ed.). Grijley.

Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero* (Séptima ed.). Buenos Aires, Argentina: Depalma.