



**Universidad
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS
Y COMPETITIVIDAD**

Tesis

**Incremento de la rentabilidad a partir de la Ingeniería Fiscal en la
Empresa Corporación Keclann Sac, 2017**

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR

Br. Junco Merino, John Lenin

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Economía, Empresa y Salud

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA

Implementación de las mejoras contables de las empresas bajo políticas
fiscales tributarias y la tributación internacional

LIMA - PERÚ

2017

**“Incremento de la rentabilidad a partir de la Ingeniería Fiscal
en la Empresa Corporación Keclann Sac, 2017”**

Miembros del Jurado

Presidente del Jurado

Dr. Freddy Roque Fonseca Chavez

Secretario

Maestro Bernabé Esteban Garnique Cruz

Vocal

Maestro Fernando Alexis Nolazco Labajos

Asesor temático

Dr. Vásquez Mora Edwin

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a mi familia en agradecimiento a su apoyo moral constante, a mi madre Delfina Merino por sus sabios consejos, valores inculcados y su apoyo incondicional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por los momentos de éxito, a la Universidad Norbert Wiener por los conocimientos brindados.

A mi asesor de tesis el Dr. Edwin Vásquez Mora por su orientación y motivación.

Al Mg. Fernando Nolzco por su compromiso en todo el proceso.

Presentación

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la universidad privada Norbert Wiener para optar el grado de licenciado contador público, presento el trabajo de investigación holística denominado: Incremento en la rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal en la empresa Corporación Keclann SAC, 2017.

La investigación tiene como objetivo fundamental: Proponer un plan para mejorar los procedimientos contables – tributarios, para reducir las contingencias tributarias y a la vez aumentar nuestra rentabilidad.

La presente investigación está dividido en ocho capítulos: En el primer capítulo se expone el problema que amerita la realización de la investigación, que incluye la identificación del problema, así como su formulación, los objetivos y la justificación metodológica y práctica.

En el segundo capítulo se presente el marco teórico metodológico donde se expone los fundamentos teóricos que se utilizaron para la propuesta, así como los antecedentes que los alinean y la estructura metodológica con la que desarrolla esta investigación. El tercer capítulo corresponde a la empresa y su descripción. En el cuarto capítulo detalla el trabajo de campo realizado, que incluye el diagnostico cuantitativo, cualitativo y la triangulación de datos para el diagnóstico final. El quinto capítulo expone la propuesta de la investigación, que integra los fundamentos necesarios para ser aplicados a la empresa corporación Keclann S.A.C. El sexto capítulo trata la discusión que se originan por la triangulación de los fundamentos teóricos y antecedentes, el diagnostico final y la propuesta de la investigación para dar como resultado los constructos que se tomó como objetivo de la tesis. El séptimo presenta las conclusiones

y sugerencias, en el capítulo final que es el octavo se detallan las referencias bibliográficas.

Señores miembros del jurado espero que se esta investigación considere su evaluación y merezca su aprobación para ser aplicado en el contexto de la empresa estudiada.

Br. Junco Merino John Lenin

DNI: 43803811

Índice	Pág.
Miembros del jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	V
Presentación	Vi
Índice de tablas	xii
Índice de figuras	xiii
Índice de cuadros	xiv
Resumen	Xv
Resumo	Xvi
Introducción	Xvii
CAPÍTULO I	
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Problema de investigación	17
1.1.1 Identificación del problema ideal	17
1.1.2 Formulación del problema	20
1.2 Objetivos	20
1.2.1 Objetivo general	20
1.2.2 Objetivo específico	20
1.3 Justificación	21
1.3.1 Justificación metodológica	21
1.3.2 Justificación practica	21

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO METODOLOGICO

2.1 Marco teórico	24
2.1.1 Sustento teórico	24
2.1.2 Antecedentes	25
2.1.3 Marco Conceptual	32
2.2 Metodología	47
2.2.1. Sintagma	47
2.2.2 Enfoque	48
2.2.3 Tipo	49
2.2.4 Diseño	49
2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes	50
2.2.6 Unidades de análisis	50
2.2.7 Técnica e instrumentos	50
2.2.8 Procedimientos para recopilación de datos	52
2.2.9 Método de análisis de datos	53
2.2.10 Mapeamiento	54

CAPITULO III

EMPRESA

3.1 Descripción de la empresa	56
3.2 Marco legal de la empresa	56
3.3 Actividad económica de la empresa	56

3.4 Información tributaria de la empresa	56
3.5 Información económica y financiera de la empresa	56
3.6 Proyectos actuales	56
3.7 Perspectiva empresarial	57
CAPITULO IV	
TRABAJO DE CAMPO	
4.1 Diagnostico cuantitativo	59
4.2 Diagnostico cualitativo	63
4.3 Triangulación de datos : Diagnostico final	68
CAPITULO V	
PROPUESTA DE LA INVESTIGACION	
5.1 Fundamentos de la propuesta	71
5.2 Objetivo de la propuesta	73
5.3 Problema	73
5.4 Justificación	74
5.5 Resultados esperados	74
5.6 Plan de actividades	75
5.7 Evidencias	75
5.8 Presupuesto	76
5.9 Diagrama de Gantt	77
5.10 Flujo de caja	78
5.11 Viabilidad económica de la empresa	81

5.12 Validación de la propuesta	81
CAPITULO VI	
DISCUSION	83
CAPITULO VII	
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	
Conclusiones	86
Sugerencias	87
CAPITULO VIII	
REFERENCIAS	89
ANEXOS	
ANEXO 1: Matriz de investigación	104
ANEXO 2: Metodología de categorización	105
ANEXO 3: Instrumento Cuantitativo	107
ANEXO 4: Fichas de validación de los instrumentos	110
ANEXO 5: Fichas de validación de la propuesta	119
ANEXO 6: Evidencia de la visita a la empresa	123
ANEXO 7: Evidencia de la propuesta	127

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Validez de instrumento	52
Tabla2. Estadística de fiabilidad	52
Tabla3. Control de gastos	59
Tabla 4. Optimización de costos	60
Tabla 5. Software contable	61
Tabla 6. Control de inventarios	62
Tabla 7 Flujo de caja optimista	78
Tabla 8 Flujo de caja regular	79
Tabla 9 Flujo de caja pesimista	80
Tabla 10 Viabilidad de propuesta	81

Índice de figura

		Pág.
Figura 1	Mapeamiento	54
Figura 2	Control de gastos	59
Figura 3	Optimización de costos	60
Figura 4	Software contable	61
Figura 5	Control de inventarios	62
Figura 6	Portada de plan	76
Figura 7	Diagrama de Gantt	78

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 1. Categoría y subcategorías apriorísticas y emergentes	50
Cuadro 2. Diagnostico cualitativo	63
Cuadro 3. Plan de actividades	75
Cuadro 4. Presupuesto de propuesta	76
Cuadro 5. Cuadro depreciación	130
Cuadro 6. Cuadro comparativo reparos tributarios	131

Resumen

El incremento de la rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal, en la empresa Corporación keclann SAC, 2017 tuvo como finalidad, proponer mejoras en los procesos contables – tributarios en la empresa y evitar futuras sanciones por parte de la administración tributaria.

La investigación utilizó el sintagma holístico, el enfoque mixto que abarca lo cuantitativo y cualitativo, basándose en el objetivo de la investigación que es de tipo proyectista, ya que planea una propuesta para la mejora de los procesos contables – tributario en la gestión interna en la empresa, para dicha evaluación se utilizó una muestra de 30 persona pertenecientes a las diversas áreas que componen la empresa.

La propuesta de solución es la elaboración de un plan de procedimientos que reforzarán las gestiones de las diversas áreas de la empresa, con la finalidad que no se altere ningún proceso que genere inconsistencias tributarias, y evitar mayores pagos de tributos por sanciones impuestas por la administración tributaria. Con el sustento debido mediante encuestas y entrevistas nos confirmaron la importancia de realizar un plan contable-tributario la cual reflejará los procedimientos que los trabajadores deberán seguir y no cometer los mismos errores y de esa manera reducir las inconsistencias tributarias y aumentar la rentabilidad.

Palabras claves: Ingeniería fiscal, rentabilidad, evasión tributaria, contribuyentes, Contingencias tributarias.

Resumo

O incremento da rentabilidade a partir da engenharia fiscal, na companhia Corporação Keclann BOLSA, 2017 tiveram como propósito, propor melhorias nos processos contábeis tributários na companhia e evitar sanções futuras por parte da administração tributária.

A investigação usou o sintagma holístico, o foco misturado que abraça o quantitativo e qualitativo, enquanto sendo baseado desde no objetivo da investigação que é de planejador de tipo, ele/ela planeja uma proposta para a melhoria dos processos contábeis tributários para esta avaliação uma amostra de 30 pessoas que pertence às áreas diversas era usada na administração interna na companhia, que compõe a companhia.

A proposta de solução é a elaboração de um guia de procedimentos que você / eles reforçará as administrações das áreas diversas da companhia, com o propósito que não perde paciência qualquer processo que gera inconsistências tributárias, e evitar pagamentos maiores de tributos para sanções impuseram pela administração tributária. Com o alimento devido por meio de pesquisas e entrevistas nos confirmou a importância de levar a cabo o guia contador-tributário que refletiu os procedimentos que os trabalhadores continuarão e não fazer os mesmos erros e daquele modo reduzir as inconsistências tributárias e aumentar a rentabilidade.

Palavras chaves: Engenharia fiscal, rentabilidade, fuga tributária, contribuintes, contingências tributárias

Introducción

La presente investigación se basa en el tema de Incremento en la rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal en la empresa Corporación Keclann SAC, 2017 el cual tiene como objeto principal proponer un plan para mejorar la rentabilidad y reducir la carga tributaria de la empresa, beneficiándose en la con el incremento de la rentabilidad.

Para la presente investigación se analizaron las categorías incremento en la rentabilidad e ingeniería fiscal, la primera se considera lo mencionado por (Maldonado, 2015) donde manifiesta que rentabilidad es la medida de la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros, es decir que una empresa será deficiente al desperdiciar sus recursos.

Mientras que en la segunda categoría considerado por (Campos, 2001) manifiesta que la ingeniería fiscal es una estrategia cuidadosamente planificada, que tiene como finalidad evitar, demorar o reducir al máximo el pago de impuestos de una empresa, pero respetando en todo momento la legalidad vigente.

Por esa Razón al evidenciar las principales debilidades que tiene la empresa en el proceso tributario de la utilización de los gastos y a la vez que cumpla con el principio de causalidad, es que la investigación plantea como su principal objetivo proponer una guía de procedimientos, el cual ayudará a mejorar la rentabilidad y reducir las observaciones que la Superintendencia de administración tributaria pueda sancionar.

Finalmente, para alcanzar el objetivo principal del presente estudio se requiere la aplicación de la implementación de estrategias tributarias, fortalecer el área tributaria de la empresa mediante flujogramas y a la vez concientizar al contribuyente, con la finalidad que todos tengan el conocimiento y puedan contribuir con el objetivo de la empresa.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de investigación

1.1.1 Identificación del problema ideal

En la actualidad los países llamados desarrollados y subdesarrollados tienen un gran problema que afectan sus economías, ese problema se denomina evasión tributaria; desde empresarios hasta actores y deportistas, forman parte de un gran número de personas a nivel mundial que evaden los impuestos, cuyo impacto económico social es muy relevante.

Encontrando diversas maneras de eludir sus obligaciones como la sub-declaración de impuestos, registrar empresas en paraísos fiscales, testaferros son las diversas maneras de como evadir impuestos hasta aprovechar los vacíos legales llegando a ser este una elusión tributaria, si bien es cierto no está penado por ley, pero son aprovechados por los contribuyentes con el único fin de no hacer frente a los impuestos ni contribuir con el desarrollo del país. (BBC, 2014)

Como resultado de lo mencionado tenemos a los países más evasores de impuesto a nivel mundial; empezando por los países europeos.

Italia, Alemania, Francia, España, Reino Unido y Rusia con una pérdida en evasión fiscal alarmante de casi US\$500 mil millones, sin embargo, en el más exclusivo mundo de los paraísos fiscales Alemania está experimentando una creciente ola de denuncias. Pero el fenómeno de la economía en negro es extendidísimo en la región. En América Latina tenemos diversas situaciones, como aquellos que están formados por países que están relativamente bien en términos de cumplimiento tributario como Brasil, Argentina, Uruguay y Chile. Un segundo sería América Central, donde con alguna excepción, hay gigantescos niveles de informalidad y evasión. Un tercer grupo son

países petroleros como México y Venezuela que se caracterizan por una pobre presión tributaria y mucho incumplimiento. Y hay un cuarto grupo de países que viene mejorando mucho como Ecuador, Bolivia o Colombia. (Mundo BBC, 2014)

Entonces, podemos decir que son los valores éticos, creencias y principios que posee una sociedad como parte de su cultura, por consiguiente, para hablar de una sólida cultura tributaria es requisito considerar, la existencia de una conciencia tributaria de cierta solidez por parte de los contribuyentes y la aceptación de los deberes tributarios, para el funcionamiento de la sociedad. En el mundo, la falta de una adecuada cultura tributaria es un problema para todo gobierno, así como para los contribuyentes, ya que la población no tiene una adecuada educación sobre materia tributaria.

Existen varios factores que inciden en la evasión de impuestos, ellos mencionan que la evasión se incrementa debido a que el porcentaje del impuesto a la renta anual es muy elevado, pero lo que en realidad ellos no consideran o no se dan cuenta es que la recaudación que hace el estado, es para la mejora del país, y beneficio para ellos, sin embargo es necesario manifestar que una de las evasiones más frecuentes se da cuando no se emiten la totalidad de los comprobantes tanto de compras y ventas, otro de los factores de evasión es la consideración de gastos personales en los gastos de la empresa para que genere montos más elevados lo que trae como consecuencia la reducción en el pago de impuestos ,esta situación principalmente ocurre porque la personas carecen de estrategia tributaria.

La mayoría de los problemas que enfrentan muchas de las empresas, se deben, en gran parte, a la ausencia de valores organizacionales que hacen a las empresas y sus

representantes como sujetos inmersos en la informalidad. En múltiples ocasiones se trata de remediar los problemas tributarios de una empresa ocultando información a las entidades gubernamentales, lo que finalmente trae como consecuencia sanciones de carácter civil y muchas veces penal, debido a que la evasión tributaria es considerada como delito y es sancionada hasta con pena privativa de la libertad.

En tal sentido, la empresa Corporación Keclann S.A.C., ubicada en el distrito de Santa Anita del departamento de Lima no es ajena a esta situación. Por el cual para su formalización encontró una serie de dificultades como la negativa de la mayoría de los accionistas por desconocimiento de los temas relacionados con la tributación, En la actualidad la empresa se dedica a tres rubros como son: servicio de arrendamiento de vehículos de carga pesada, otros servicios relacionados a la construcción y actividades de arquitectura e ingeniería; como pequeña empresa la mayoría de los accionistas desconocen de los beneficios tales como: Concursos públicos para ser proveedores de bienes y servicios del estado, beneficios laborales, y los nuevos beneficios tributarios, entre otros. Otro de los problemas que se originan es por el desconocimiento de los beneficios y obligaciones como pequeña Empresa lo cual puede llevar a un posible fracaso.

El motivo de la presente investigación es demostrar que la empresa Corporación Keclann SAC. Puede conocer sus obligaciones y obtener beneficios que brinda el estado a las empresas formales incrementando su rentabilidad mediante el planeamiento tributario, y con el resultado de la investigación contribuir con la reducción de la informalidad, a través de la difusión de información que brinden orientación oportuna, necesaria y actualizada de como constituir una pequeña empresa.

1.1.2 Formulación del problema

¿En qué medida la Ingeniería Fiscal permitirá un incremento de la rentabilidad en la Empresa Corporación Keclann SAC, 2017?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer un plan de ingeniería fiscal para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación Keclann SAC, 2017.

1.2.2 Objetivos específicos

Diagnosticar la situación de la rentabilidad de la empresa Corporación keclann SAC, 2017.

Diseñar un Planeamiento Tributario en la empresa que contribuya a evitar observaciones posteriores por parte de la administración tributaria en la empresa Corporación Keclann SAC, 2017.

Validar los instrumentos de investigación a través de una ficha de investigación y del juicio de expertos.

Evidenciar la propuesta mediante los estados financieros, encuestas y entrevistas realizadas al personal que labora en la empresa Corporación Keclann SAC, 2017.

Conceptualizar las categorías de la rentabilidad e ingeniería fiscal y sus demás categorías apriorísticas y emergentes.

1.3 Justificación

Actualmente la evasión de impuestos en nuestro país y en el mundo se ha convertido en uno de los puntos neurálgicos que retrasan el crecimiento económico y social. Es por eso que con la finalidad de mantener un correcto trabajo de planificación, es necesario conocer los diversos regímenes tributarios y las consecuencias que se enfrentaría al evadir los tributos, motivo por el cual el presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de implementar procedimientos adecuados aprovechando ventajas, ambigüedades y lagunas normativas para desarrollar estrategias fiscales a las personas que tienen bajo responsabilidad la dirección de la empresa Corporación Keclann SAC, 2017 y que por desconocimiento muchas veces dicha empresa no se encuentra acogida aún régimen de acuerdo con su rentabilidad que permita obtener los beneficios tributarios recientemente legislados.

1.3.1 Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación se realiza bajo una metodología holística de tipo proyectiva el cual busca ser un medio que dé a conocer la importancia de la formalización empresarial, lo que va acompañado de valores a través de un compromiso de cancelación de tributos al Estado. Utilizar la investigación holística, es importante porque permite dar un panorama amplio de un diagnóstico que llega a una propuesta para mejorar y dar alternativas de mejora o solución a una realidad en este caso el incremento de la rentabilidad.

1.3.2 Justificación práctica

Se orienta realizar un trabajo de investigación tributaria de manera amplia donde se va realizar un análisis cualitativo y cuantitativo del campo tributario obteniéndose resultados favorables y reales de la muestra aplicada en la empresa, demostrando que la

propuesta sea viable. El desarrollo de la propuesta, responde al interés profesional por tratar de conocer como el sistema tributario puede influir y como reducir la evasión tributaria, conocer los aspectos que conlleva a los empresarios a evadir los tributos, y de qué manera establecer bien las normas tributarias para el incremento de nuestra rentabilidad.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO METODOLÓGICO

2.1 Marco teórico

2.1.1 Sustento teórico

A continuación, se procede a mencionar las teorías que sustentan nuestra investigación, identificando la problemática, la cual constituirá una base sólida para fundamentar y resolver nuestros problemas establecidos, tomando como base el desarrollo de algunos temas que tienen relación:

Teoría de la simplicidad

Lapinell (2011), menciona que la disminución de un monto de tributo producido dentro de un país por parte de quienes estando obligados a abonarlo no lo hacen, y en cambio si obtienen beneficios mediante comportamientos fraudulentos. También se puede definir como el incumplimiento total o parcial por parte de los contribuyentes, en la declaración y pago de sus obligaciones tributarias. Hay quienes la definen como el acto de no declarar y pagar un impuesto en contradicción con la ley, mediante la reducción ilegal de los gravámenes por medio de maniobras engañosas

Teoría de la suficiencia

Armas (2010), manifiesta que la evasión y recaudación fiscal es evidentemente de carácter descriptivo, el argumento fundamental radica en el hecho de que la obligación tributaria es definida como el vínculo jurídico en virtud del cual el estado denominado como sujeto activo exige a un deudor quien es el sujeto pasivo el cumplimiento de una prestación. El Estado tiene la necesidad de allegarse de recursos para realizar el gasto público; una de las maneras es por medio del cobro de los impuestos. Es obligación de todos los ciudadanos contribuir a los gastos públicos sean de manera proporcional y

equitativa que dispongan las leyes. Por lo tanto, cuando se da la obligación tributaria ambas partes tendrán derechos y obligaciones.

Teoría de la equidad.

Villanueva (2013), por otro lado, el planeamiento tributario define como las opciones que los contribuyentes pueden elegir de manera legal con el fin de hacer el cálculo y pago del impuesto que la administración tributaria exige pagar en favor del Estado, siempre teniendo en cuenta la correcta aplicación de las normas vigentes.

Teoría de la neutralidad

Cusguen (1998), manifiesta que, el planeamiento tributario es una herramienta que ayuda a las empresas a reducir el monto del pago de impuestos sin que esto interfiera en el negocio y optando por cumplir con las normas establecidas. Igual busca el cambio del panorama financiero.

2.1.2 Antecedentes

Los antecedentes están relacionados al tema de investigación en cuanto a la evasión de tributos y planeamiento tributario, se ha podido ubicar las siguientes investigaciones relacionadas al tema.

Antecedentes Internacionales

En Ecuador, Ortiz y Guerrón (2005), en su tesis titulada *Evasión Tributaria en el Ecuador enfocada al impuesto al valor agregado y al impuesto a la Renta*, Tuvo como objetivo Determinar de qué manera se ven afectados los niveles de recaudación por la falta de planificación. La investigación se realizó bajo un enfoque mixto cualitativo-

cuantitativo. La metodología de investigación es cuantitativa, pues determinó los niveles de incremento o disminución en la recaudación tributaria por el impuesto a la renta de las personas naturales de la provincia del Guayas, además de usar un instrumento de recolección de información, este instrumento se aplicó con la finalidad de identificar el nivel de conocimiento. Llegando a la conclusión que se muestra que la evasión tributaria se produce por la subvaloración de ventas, sobrevaloración de compras, errores aritméticos deliberados e incumplimiento en el régimen de facturación; sin embargo la Administración Tributaria cuenta con programas de control, el mismo que cruza la información, realiza la inspección de omisos, diferencias de pago y el control de facturación por fedatarios, Finalmente el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer mecanismo para la reducción de la evasión tributaria.

En Venezuela, Vergara (2012), En su tesis titulada *Diseño de una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto sobre la renta (I.S.L.R.) en la empresa Agro-empaques, C.A., ejercicio económico Septiembre2009-Agosto2010*. Tuvo como objetivo, Determinar la planificación de una estrategia en la empresa. Esta investigación estuvo enmarcada en la modalidad de investigación de campo, bajo el enfoque de proyecto factible, de tipo descriptiva y con apoyo documental. Concluye que se evidenció que el ambiente de control en cuanto al ámbito de lo que es una planificación tributaria es llevado en la organización por una sola persona, el cual demuestra la necesidad de capacitar a más personal en esa actividad. En concordancia al proceso para el cumplimiento de la obligación tributaria en cuanto a las operaciones administrativas se justificó que la empresa Agro-empaques C.A., utiliza los recursos tecnológicos como apoyo para un efectivo cumplimiento de sus labores administrativas y contables tanto para aplicar las establecidas por la

Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria (SUNAT) como para las que hacen regencia a la capacitación y desempeño en cuanto a leyes, decretos y ordenanzas. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer lineamientos tributarios para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La tesis elaborada en Ecuador por Tixi (2016) en su tesis titulada *La Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto a la Renta de Personas Naturales en el Cantón Riobamba período 2014* tuvo como objetivo, determinar cómo incide la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de las personas naturales en el cantón Riobamba durante el período 2014, bajo tipo de investigación cuantitativo ya que estableció los niveles de recaudación y la comparación con otros períodos, con una muestra de 397 personas naturales, llegando a una conclusión determino que la principal causa de la evasión es la imagen y nivel de confianza que proyecta el gobierno a través de su gestión en el control de fiscalización y supervisión de rentas internas, así como también es la falta de difusión y constante actualización tributaria, desconocimiento e inadecuada aplicación de las leyes tributarias. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer procedimientos necesarios con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.

En Colombia por Vásquez y Jiménez (2015), en su tesis titulada *Análisis del Comportamiento Tributario de los Comerciantes en el Sector del Mercado Público de la ciudad de Ocaña Norte de Santander*, tuvo como objetivo analizar el comportamiento tributario de los comerciantes ubicados en el sector del Mercado Público de Ocaña Norte de Santander, la investigación fue de tipo cuantitativo con una muestra conformado por 823 establecimientos de comercio, llegando a la conclusión que la

evasión de impuestos se ve reflejado por la inexistencia de cultura ciudadana siendo una de las causas sociales de evasión. Por lo cual formulan diseñar propuestas basadas en procesos de motivación, en el que se capacite, se brinde información y se concientice al comerciante de sus deberes y responsabilidades tributarias. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer lineamientos para mejorar las habilidades blandas y mejorar la rentabilidad empresarial.

En Ecuador Paredes (2015), en su tesis titulada *La Evasión Tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del guayas, periodo 2009-2012*, tuvo como objetivo, determinar la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas en el periodo 2.009 -2.012, bajo estructura cuanti-cualitativa bajo tipo de investigación no experimental con una muestra cualitativa de encuestados bajo el instrumento de evasión tributaria, como resultado que la cultura tributaria se forma y fortalece a través de la educación y llegando a la conclusión que la evasión tributaria impide al estado redistribuir sus ingresos y proveer los servicios básicos a la población menos favorecida, ocasionando además la generación de un déficit fiscal. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis de proponer lineamientos para combatir la reducción de la evasión tributaria.

Antecedentes Nacionales

Maslucan (2015), en su tesis *Implementación del plan estratégico tributario como instrumento para prevenir contingencias tributarias durante el ejercicio 2015 de la empresa Molinorte S.A.C. Trujillo, Perú*. Tuvo como objetivo, determinar la propuesta de implementación de un plan estratégico tributario, a través de un análisis de la

situación actual del control tributario en la entidad respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, Para lograr este objetivo se realizaron entrevistas, observaciones, hechos económicos, así como los documentos relacionados con hechos tributarios de la empresa y basándose en la aplicación de una entrevista a través de un cuestionario a las altas esferas de la empresa Molinorte S.A.C llegando a la conclusión de esta investigación, se puede decir que al comparar el antes y el después de la implementación de un plan estratégico tributario se aprecia que en la empresa Molinorte S.A.C.se previenen las contingencias tributarias, el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y la correcta aplicación de las normas tributarias, así como de la documentación de soporte de sus operaciones, lo cual disminuye la probabilidad de contingencias tributarias. Finalmente, el trabajo de investigación tiene una relación en los procedimientos de la implementación de un plan estratégico.

Amaya y Burgos (2009), en su tesis *el planeamiento tributario en la Empresa Fabricaciones Metálicas Lujan S.A.C. de la ciudad de Trujillo Año 2009*. Tuvo como objetivo Determinar que el Planeamiento Tributario incide de manera positiva tanto económicamente como financieramente en los resultados frente a una Fiscalización Tributaria. Las técnicas utilizadas para poder obtener los datos e información correspondiente a las variables y poderlas adaptar a las necesidades que requiera la presente investigación se realizaron mediante entrevistas, observaciones, revisión de documentos. A través de este instrumento hemos podido evaluar cualitativa y cuantitativamente la información proporcionada por la empresa llegando a la conclusión que se ha logrado determinar no han venido cumpliendo sus obligaciones formales y sustanciales de manera integral, en especial lo relacionado al Impuesto a la Renta, hecho que ha generado inestabilidad en el desembolso de dichos compromisos

por el desconocimiento de cambios constantes y la mala aplicación o interpretación de las leyes tributarias; que existen deficiencias de orden tributario, que pone a la empresa en riesgo frente a la Administración Tributaria, lo cual ocasiona contingencias que pueden condicionar la existencia de la empresa en el mercado. La planificación de las operaciones propias del giro del negocio permitirá tener un adecuado cumplimiento de las obligaciones de la empresa y mejorar la gestión económica. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer una implementación de estrategias tributarias.

Aguirre y Silva (2013), en su tesis titulada *Evasión Tributaria en los Comerciantes de Abarrotes Ubicados en los Alrededores del Mercado Mayorista del distrito de Trujillo - año 2013*, tuvo como objetivo determinar las causas de la evasión Tributaria en los Comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado Mayorista del Distrito de Trujillo - Año 2013, con una muestra de empresas encuestadas y entrevistadas se realizó la investigación con 77 empresas comerciales de abarrotes que se encuentran en el mercado mayorista, Obteniendo como resultado que las causas que asocian a la evasión tributaria son el deseo de generar mayores ingresos, y llegando a la conclusión final que por la falta de una adecuada difusión sobre los tributos origina en los contribuyentes propensos a evadir los tributos. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en establecer las causas de la evasión tributaria en comerciantes de mercados mayoristas.

Palomino (2013), en su tesis titulada *La tributación como instrumento de desarrollo sostenible y protección medioambiental en el Perú sector textil – 2013*. Tuvo como objetivo determinar si la tributación como instrumento de desarrollo sostenible

incide en la protección del medioambiente en el Perú, estableciendo si el tipo de obligación tributaria, incide en las regulaciones ambientales existentes en las empresas del sector textil. La investigación presenta el método descriptivo, estadístico y de análisis, la población está conformada en promedio por 57 ejecutivos de 19 Grandes empresas textiles del Perú, en promedio 3 ejecutivos por empresa; asimismo, esta investigación llega a la conclusión que el análisis de los datos permitió constatar que la obligación tributaria, incide en la internalización de costos medio ambientales y el control de los agentes contaminantes en las empresas del sector textil. La evaluación de los datos obtenidos permite establecer que la obligación tributaria, incide en la optimización tecnológica en los procesos productivos de las empresas del sector textil. En suma, se ha determinado que la tributación como instrumento de desarrollo sostenible, incide en la protección del medio ambiente en el Perú. Finalmente, el trabajo de investigación tiene una relación con la tesis en proponer una aplicación de tributos.

Gurbillon (2013), en su tesis titulada *Planeamiento tributario y su influencia en la gestión financiera de la empresa Maquinaria construcción y minería S.A.C. de la ciudad de Trujillo La Libertad 2013*. Tuvo como objetivo Determinar que las empresas conozcan de forma exacta de todos los gravámenes que se aplican al Sector Construcción y Minería, para evitar contingencias que puedan afectar al resultado de sus operaciones comerciales y al mismo tiempo dar a conocer las alternativas que brinda la legislación para cumplir con las normas legales, evitando de esta manera eludir impuestos. La investigación presenta un diseño no experimental porque se observan situaciones ya existentes, Se realizó un estudio de tipo descriptiva porque se toma como esencia las principales características de la tributación y contabilidad de la empresa, se utilizó la técnica de la entrevista instrumento, realizada al gerente general de la empresa

con el fin de evidenciar la debilidad en el aspecto tributario contable. Llegando a la conclusión que la empresa Maquinaria construcción y minería S.A.C. encontró soluciones favorables al problema de la empresa al menor costo financiero, buscando la mayor rentabilidad. Finalmente, el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en proponer el incremento de la rentabilidad mediante la ingeniería fiscal.

2.1.3 Marco conceptual

Ingeniería Fiscal

La ingeniería fiscal es una estrategia cuidadosamente planificada, que tiene como finalidad evitar, demorar o reducir al máximo el pago de impuestos de una persona o empresa. Respetando en todo momento la legalidad vigente, este procedimiento aprovecha vacíos legales, imprecisiones en las leyes y diferencias en las regulaciones tributarias de los diferentes países, con el fin de obtener una reducción de impuestos. (Campos, 2001)

Entonces la ingeniería fiscal constituye estrategias tributarias donde podemos aprovechar los vacíos legales el cual hará que paguemos menos impuesto.

Define a la ingeniería fiscal como la planificación estratégica que llevan a cabo las empresas multinacionales y algunos particulares, con el fin de retrasar o disminuir al máximo sus obligaciones tributarias. Siendo su objetivo, encontrar divergencias en las diferentes regulaciones tributarias, vacíos legales e imprecisiones normativas a efectos de permitirle al ente o empresario obligado a tributar, hacerlo en mucha menor medida o retrasar su cumplimiento. (Osimani, 2010)

Rentabilidad

La rentabilidad es la medida de la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros. Decir que una empresa es eficiente es decir que no desperdicia recursos. Cada empresa utiliza recursos financieros para obtener beneficios. Estos recursos son, por un lado, el capital (que aportan los accionistas) y, por otro, la deuda (que aportan los acreedores). A esto hay que añadir las reservas: los beneficios que ha retenido la empresa en ejercicios anteriores con el fin de autofinanciarse, estas reservas, junto con el capital, constituyen los Fondos Propios. (Maldonado, 2015)

$$\text{Rentabilidad} = \text{Beneficio} / \text{Recursos Financieros}$$

Control de Gastos

Los gastos tributarios como una transferencia de recursos públicos llevada a cabo mediante la reducción de las obligaciones tributarias con respecto a un impuesto de referencia, más que por la vía del gasto directo. Una de las principales dificultades a la hora de definir e identificar los gastos tributarios dentro de una legislación particular radica, justamente, en convenir una norma o impuesto de referencia contra el cual se puedan contrastar las disposiciones de la legislación tributaria. (La OCDE, 2004)

Afirma que denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes o servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa. (Zapata, 2005)

Especifica que gasto puede definirse concretamente como un costo que no tiene ninguna incidencia en la producción de ingresos o que ha caducado con el transcurso del tiempo. (Gómez, 2007)

Se puede decir que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Optimización de Costos

La optimización de costos consiste en las distintas actividades que componen la cadena de análisis sobre una base de elementos que permitan tomar decisiones estratégicas enfocados en mantener ventajas competitivas sostenibles. (Govindaran y Shank, 1995)

Software Contable

El Software contable son elementos de componentes que se caracterizan por la transformación en el proceso con la necesidad de preparar y presentar información útil para la toma de decisiones. (Ripoll y Aparisi, 2001)

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental considerando beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad. (Calvopiña, 2008)

Los sistemas de información están formados por cuatro subsistemas en un término informático que hace referencia a un programa o conjunto de programas de cómputo que incluye datos, procedimientos y pautas que permiten realizar distintas tareas en un sistema informático. (Alvarez, 1995)

Comúnmente se utiliza este término para referirse de una forma muy genérica a los programas de un dispositivo informático

Menciona que el sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma. Se puede afirmar que en un sistema contable se elabora y presenta balances que permiten conocer la situación real: inicial y final en la que se encuentra la empresa y con la información obtenida de los mismos se procederá a tomar decisiones que aseguren la rentabilidad de la misma. (Wals, 1997)

Control de Inventarios

Los inventarios nos ayuda a cerciorarnos que los planes establecidos fluyan de la manera correcta; este presenta cuatro factores: el primero de ellos es la relación con lo planeado, en donde se confirma el resultado de los objetivos; el segundo es la medición utilizada en la cuantificación de los resultados; la detección de las desviaciones, es el tercero de los factores donde se detectan las fluctuaciones presentes en la ejecución de lo planeado; por último en la connotación de control se encuentra el establecimiento de las medidas correctivas donde su objetivo es prever y corregir las fallas. (Mora, 2011)

El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. (Espinoza, 2013)

Inventarios son los bienes de una empresa destinado a la venta o la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados, y otros materiales que se utilizan en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de las operaciones. (Guajado, 1996)

Planeamiento Tributario

El planeamiento tributario es una herramienta que tiene como objeto optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar. (Caballero, 2001)

El planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes. (Villanueva, 2013)

la planificación Tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente, sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiero fiscal. (Vergara, 2012)

El Planeamiento Tributario busca ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que torne inviable sus operaciones. (Saavedra, 2013)

Precisan que la planeación fiscal es de suma importancia para los sujetos de la relación tributaria, por un lado, el sujeto pasivo busca diseñar estrategia en el desarrollo de sus actividades para optimizar los costos fiscales de sus operaciones, puesto que es una actividad legal al permitir la Constitución elegir la figura jurídica que mejor convenga a sus intereses siempre y cuando sea lícita. Así mismo las leyes en ocasiones presentan una deficiente formulación lingüística originando errores de redacción, omisión, exclusión, llamadas también lagunas de Ley, motivo por el cual se utilizarán los métodos de interpretación jurídica, llegando a obtener beneficios principalmente con el método de interpretación a Contrario, el cual parte del principio de que en materia fiscal lo que no está expresamente prohibido está permitido. (Álvarez y Ballesteros, 2011)

Precisa que el planeamiento tributario consiste en seleccionar la mejor de diversas formas disponibles para lograr el fin económico general deseado por el cliente, y el mejor de los métodos alternativos para manifestar la operación específica por la cual se decidió. (Corneel, 1967)

Asesor Tributario

Profesional que gestiona el cumplimiento de las obligaciones tributarias ante la administración pública ya sea para personas físicas o empresas, para ello es previamente

necesaria la elaboración de las cuentas de la empresa y en el caso de personas físicas los ingresos y gastos deducibles en la declaración.

Auditoría Contable

Es un examen a los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias. (Caballero, 2014)

El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente. (Cañibano, 1996)

Que la equiparan más a aspectos operativos, definiéndola como el órgano asesor de la dirección que busca la manera de dotar a la empresa de una mayor eficiencia mediante el constante y progresivo perfeccionamiento de políticas, sistemas, métodos y procedimientos de la empresa. (Heviá, 1989)

Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla

eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Barquero, 2013)

Sistema Tributario

El sistema tributario es el conjunto de principios, reglas, normas que el Estado Peruano ha establecido en materia tributaria para establecer los tributos (impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú). Se desenvuelve dentro del marco conceptual que le brinda el Derecho Tributario, el Código Tributario y la Ley Penal Tributaria.

Teniendo en cuenta lo manifestado por Sunat, se puede inferir que los impuestos creados y vigentes dentro de un país deben responder a un ordenamiento de manera que ellos formen un verdadero organismo. (Sunat, 2017)

El código Tributario

El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, y establece los principios generales, institucionales, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario. Este código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Sus disposiciones, sin regular a ningún tributo en particular, son aplicables a todos los tributos (impuestos, contribuciones y tasas) pertenecientes al sistema tributario nacional, y a las relaciones que las aplicaciones de estos y las normas jurídico tributarias originen. (Sunat, 2017)

Tributos.

Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines. (Camacho, 2017)

El Código Tributario establece que el término tributo comprende impuestos, contribuciones y tasas.

Impuestos

Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del estado. (Camacho, 2017)

Contribución

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales. (Camacho, 2017)

Tasa.

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. (Camacho, 2017)

Impuesto a la Renta:

Grava las rentas de trabajo que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos, con fuente durable y que genere ingresos periódicos. Las rentas de fuente peruana afectas al impuesto están divididas en cinco categorías, además existe un tratamiento especial para las rentas percibidas de fuente extranjera. (Camacho, 2017)

Primera Categoría, las rentas reales (en efectivo o en especie) del arrendamiento o subarrendamiento, el valor de las mejoras, provenientes de los predios rústicos y urbanos o de bienes muebles.

Segunda Categoría, intereses por colocación de capitales, regalías, patentes, rentas vitalicias, derechos de llave y otros. Tercera categoría, en general, las derivadas de actividades comerciales, industriales, servicios o negocios.

Cuarta Categoría, las obtenidas por el ejercicio individual de cualquier profesión, ciencia, arte u oficio.

Quinta Categoría, las obtenidas por el trabajo personal prestado en relación de dependencia.

Impuesto General a las Ventas

Es considerado como un tributo nacional, cuyo acreedor es el gobierno central y cuyo administrador es la Sunat. El impuesto general a las ventas grava las siguientes operaciones: Venta en el país de bienes muebles. La prestación o utilización de servicios en el país. Los contratos de construcción. La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. La importación de bienes. (González, 2017)

El IGV es un impuesto de carácter general, plurifásico y no acumulativo que grava la venta de bienes muebles en el país, la prestación y utilización de servicios en el país, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles por un constructor y la importación de bienes. (González, 2017).

Impuesto Selectivo al Consumo

Es considerado como un tributo nacional, cuyo acreedor es el gobierno central y cuyo administrador es la Sunat. El impuesto general a las ventas grava las siguientes operaciones: Venta en el país de bienes muebles. La prestación o utilización de servicios en el país. Los contratos de construcción. La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. La importación de bienes. (Gonzales, 2017)

Por su parte, el ISC es un impuesto específico que grava la venta de determinados bienes (combustibles, vehículos, aguas minerales y gasificadas, licores, cervezas y

cigarrillos) que se aplica en una sola etapa tratándose de productos de origen nacional (a nivel de productor) o en dos etapas cuando los bienes provienen del exterior (se grava tanto la importación de los productos afectos como la posterior venta en el país por el importador). (Córdova, 2004)

Operaciones No Reales

Son aquellas en que el emisor que figura en el comprobante de pago o nota de débito, no ha realizado verdaderamente la operación mediante la cual se ha transferido los bienes, prestados los servicios o ejecutado los contratos de construcción, habiéndose empleado su nombre, razón social o denominación y documentos para aparentar su participación en dicha operación. En caso que el adquirente cancele la operación a través de los medios de pago que señale el Reglamento, mantendrá el derecho al crédito fiscal, siempre que cumpla con las condiciones reglamentarias. (Alva, 2016)

La no realidad apunta a lo oculto, lo que se esconde, la manera distinta de presentar los hechos de tal modo que al verificarse los supuestos de afectación se fuerce la aplicación de una figura que no le corresponde o por el simple hecho de simular la operación, por ello lo que se pretende es verificar lo que realmente ocurrió, lo que realmente sucedió y en cierto modo no aceptar en materia tributaria lo que no existió y fue fingido.

Simulación Relativa

En el caso de la simulación relativa, apreciamos que lo que el contribuyente puede estar buscando, es diferir la carga tributaria de un ejercicio a otro a través de la modificación de fechas en los contratos, o tal vez modificando los precios de las contraprestaciones

en la venta de bienes, ya sea sobrevaluando o subvaluando los mismos, pero en sí el contrato existe. (Alva, 2016)

Simulación Absoluta

Simulación absoluta observamos que la operación que se está tratando de simular no existe. Es la ausencia de conducta negocial. El sujeto en complicidad con otro u otros actúa como si hubiera celebrado un acto jurídico, cuando en realidad éste es ineficaz. (Alva, 2016)

Obligaciones Formales

Están referidas a formalidades que los contribuyentes deben cumplir. Entre estos tenemos: Otorgamiento de comprobantes de pagos por sus ventas. Presentación de declaraciones juradas y otras comunicaciones. Llevar los libros y registros contables de acuerdo a las normas establecidas, etc. (Canahua, 2016)

Obligaciones Sustanciales

Referidas a la determinación y pago de los tributos que corresponden a cada contribuyente. Constituye la esencia de la materia tributaria. (Canahua, 2016)

Nacimiento de la Obligación Tributaria.

La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación. En ese sentido, se deben reunir en un mismo momento la configuración de un hecho, su conexión con un sujeto, la localización y consumación en un momento y lugar determinado. (Camacho, 2016)

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat), de acuerdo a Ley N° 24829; Ley de creación y la Ley general aprobada por decreto legislativo N° 501, es una institución pública descentralizada dependiente del Sector Economía y Finanzas, dotada de personería jurídica de derecho público, que tiene autonomía económica, administrativa, funcional, técnica y financiera, cuya función principal es la de estar encargada de la administración y recaudación de los tributos internos; y que en virtud a lo dispuesto por el decreto supremo N°061-2002-PCM del 12 de julio del 2002, expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas (Aduanas), asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley le correspondían a esta entidad. (Sunat, 2017)

Facultad de Fiscalización.

La facultad de fiscalización de la Administración Tributarias e ejerce en forma discrecional, de acuerdo a lo establecido en el último párrafo de la Norma IV del Título Preliminar. El ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. (Nima, 2016)

Facultad Sancionadora

Cuando el contribuyente o responsable incumple alguna disposición en materia tributaria se entenderá que ha cometido un ilícito o una infracción tributaria. Algunas infracciones derivadas del incumplimiento de obligaciones tributarias son: No inscribirse en el RUC, No otorgar y/o exigir comprobantes de pago. No llevar libros y

registros contables. No presentar declaraciones y comunicaciones. No permitir el control de la administración tributaria. Otras obligaciones tributarias. (Nima, 2016)

Beneficios Tributarios.

Son incentivos tributarios cuyo objeto principal es Extinguir total o parcialmente la obligación tributaria, todos los beneficios se encuentran plasmados en las normas tributarias. (Villanueva, 2011)

Los incentivos fiscales siempre ofrecen beneficios tributarios a los países en desarrollo, por cuanto pueden promover la inversión, proporcionar nuevas fuentes de trabajo, infraestructura, educación, entre otros, pero a su vez genera efectos negativos en la economía de la población, a través de las distorsiones del sistema económico y fiscal, que pudiera desencadenar en el país una situación crítica mayor a la vivida antes de la implementación de las medidas. (Bermudez, 2013)

Ingresos.

Es el incremento en el patrimonio neto de la empresa durante un ejercicio, mediante los aumentos en el valor de los activos o la disminución de los pasivos. (Nunes. 2012)

Explica que son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa. (Zapata, 2005)

Argumenta que es el resultado de transacciones en las cuales quien recibe el ingreso vende servicios en efectivo, promesas de pago, otros bienes, o alguna otra

combinación de los mismos. Son entradas de activos provenientes de las operaciones de la entidad. (Gómez, 2007)

Rentabilidad.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (Zamora, 2011)

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados. (Zamora, 2011)

Estrategia.

Es un modelo en un flujo de decisiones que responde al problema en el transcurso del tiempo donde consiste en desarrollar una amplia fórmula de cómo la empresa va a

competir, cuáles deben ser sus objetivos y qué políticas serán necesarias para alcanzar tales objetivos. (Porter, 1998)

Es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos. (Halten, 1987)

Las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada. Estrategia, planificación y control. (Koontz, 1991)

Recursos.

Los recursos son medios que las organizaciones poseen para realizar sus tareas y lograr sus objetivos, son bienes o servicios utilizados en la ejecución de las labores organizacionales. (Chiavenato, 1999)

Manifiestan que los recursos son el conjunto de factores o activos de los que dispone una empresa para llevar a cabo su estrategia. (Navas y Guerras, 2002)

2.2 Metodología

2.2.1 Sintagma

Este estudio se enmarca en un sintagma holístico, el cual permitió realizar un diagnóstico para realizar la propuesta final de este estudio.

Un investigador holístico puede usar las técnicas de la investigación positivista o de la etnografía, puede usar técnicas «cuantitativas» o «cualitativas» para el análisis, pero como tiene los objetivos claros, los métodos y las técnicas se utilizan de manera pertinente, apropiada, en consonancia con la naturaleza de la investigación. (Hurtado, 1998)

Para Hurtado (2000), la investigación holística es la globalidad que está dada por la unión sintagmática de los diversos paradigmas, en la cual el todo es más que la suma de las partes y lo que fue un paradigma aislado solo puede ser enteramente comprendido bajo una nueva dimensión, desde globalidades cada vez mayores. De esta forma, el sintagma viene a constituir la unidad de referencia holística, tanto en lo conceptual como en lo metodológico. Por tanto, el holismo valora cada modalidad, sin descalificar los tipos más sencillos de investigación, y sienta como principio que se llega los niveles más profundos y complejos de investigación, pasando por los niveles más simples. (p .96)

Se entiende por holística al pensamiento y actitudes cada día más abierto con múltiples caminos y oportunidades de investigación proponiendo nuevas teorías, nuevas ideas, interpretaciones para posibles soluciones. Ayuda a entender mejor la realidad orientado hacia la generación de conocimientos, sin perder la rigurosidad científica. Asimismo, la indagación holística hay que comprenderlo como el camino a oportunidades para la generar nuevos conocimientos y a la vez nuevas oportunidades de transformación.

2.2.2 Enfoque

La presente investigación es de tipo mixta porque implica la recolección y análisis de datos tanto cualitativos como cuantitativos, a su vez su integración y discusión, donde se realizan inferencias del producto obtenido y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández y Mendoza, citado por Hernández, Fernández & Baptista, 2010). En ese contexto, Hernández, Fernández y Baptista (2010) en su obra Metodología de la Investigación, sostienen que todo trabajo de investigación se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo, los cuales de manera conjunta forman un tercer enfoque: El enfoque mixto.

2.2.3 Tipo

Según el objetivo la investigación es proyectiva, porque se hará una propuesta con proyección a ser aplicada en un futuro, en la fase proyectiva el investigador diseña y prepara las estrategias y procedimientos específicos para el tipo de investigación que ha seleccionado.

El enfoque holístico en investigación surge como respuesta a la necesidad integradora de los diversos enfoques, métodos y técnicas, y desde el tipo proyectiva propone soluciones a una situación determinada a partir de un proceso de indagación. Implica explorar, describir, explicar y proponer alternativas de cambio, más no necesariamente ejecutar la propuesta. En esta categoría entran los proyectos factibles (Hurtado, 2000)

2.2.4 Diseño

Hernández, Fernández y Baptista (2003) El diseño de investigación es de tipo no experimental porque describen este tipo como los estudios que se realizan sin la

manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos, este tipo de investigación no se manipula ni se realiza al azar, se realiza sin manipular variables, este estudio no crea alguna situación. (p.28)

El estudio transaccional o transversal son los que se encargan de recolectar datos de un momento único, describe variables en ese mismo momento o en un momento dado, estos a su vez se clasifican en, exploratorios, descriptivos, correccionales o causales.

2.2.5 Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes

Categorías	
Categoría I	Categoría II
Incremento de la Rentabilidad	Ingeniería Fiscal
Subcategorías apriorísticas	
Control de Gastos Optimización de Costos Software Contable Control de inventarios	Planeamiento Tributario Asesores Tributarios Auditoría Contable Control Interno
Subcategorías emergentes	
Recursos Estrategia Ingresos Beneficios Tributarios	

Cuadro 1. Categorías y subcategorías apriorísticas y emergentes.

2.2.6 Unidad de análisis

Hernández, Fernández y Baptista (2003) La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. (p.303)

Manifiesta que son indicadores de información determinante de una unidad de investigación que se desea estudiar.

2.2.7 Técnicas e instrumentos

Las técnicas son los procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. Según (Hurtado, 2000), la técnica de entrevista consiste en la interacción verbal entre dos o más personas, donde el entrevistador, mediante preguntas, obtiene la información de los entrevistados sobre una situación determinada. Rodríguez y Valldeoriola (2009), definen los instrumentos como: Aquella que consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos o conductas manifiestos y en la que el observador interactúa con los sujetos observados. Hernandez, Fernandez y Baptista (2003)

Técnicas

Instrumento 1

Ficha técnica del cuestionario

Nombre: Incremento de la rentabilidad a partir de la Ingeniería Fiscal en la Empresa Corporación Keclann Sac, 2017

Objetivo: Proponer una adecuada ingeniería fiscal para mejorar la rentabilidad de la empresa

Lugar de aplicación: Corporación Keclann SA.C

Forma de aplicación: Encuesta con 3 alternativas cada pregunta

Duración de la Aplicación:

2 días

Descripción del instrumento:

Con un total de 20 preguntas cada una con 3 alternativas para marcar

Procedimientos de puntuación: Los expertos analizaron cada pregunta con profesionalismo, para poder tomar una decisión la cual se ve reflejada en la calificación.

Tabla 1

Validez de expertos

Ha sido validada por docentes de la especialidad.

N°	Expertos	Criterio
1.	Vásquez Mora, Edwin	Aplicable
2.	Bartletti Baldassari Elio A.	Aplicable
3.	Capristán Miranda, Julio R	Aplicable

Tabla 02.

Estadísticas de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,740	20

Para la confiabilidad se realizó la aplicación de un piloto en la empresa corporación Keclann SAC, utilizando la prueba de confiabilidad Alfa de Cronbach, obteniendo como resultado un nivel de alta confiabilidad (0,740).

2.2.8 Procedimiento para la recopilación de datos

Se procedió a la recolección de información y experiencias distintas. En la elaboración de instrumentos de recolección de datos como los cuestionarios y entrevistas para la obtención de datos objetos de la presente investigación. También al solicitar la validación y la aprobación del mismo y debida autorización por los expertos, a fin de ejecutar el trabajo de campo del instrumento que se elaboró para el estudio.

2.2.9 Método de análisis de datos

Para esta fase de análisis de datos se utilizará para el tratamiento de la información el programa estadístico de análisis cuantitativo el SPSS 23 que nos ayudará con el cuestionario y se obtendrá medidas de frecuencia. Así mismo, se utilizará el método de triangulación y categorización. Y para la aplicación de juicio de expertos de la investigación, se realiza a través de panel de expertos.

2.2.10 Mapeamiento

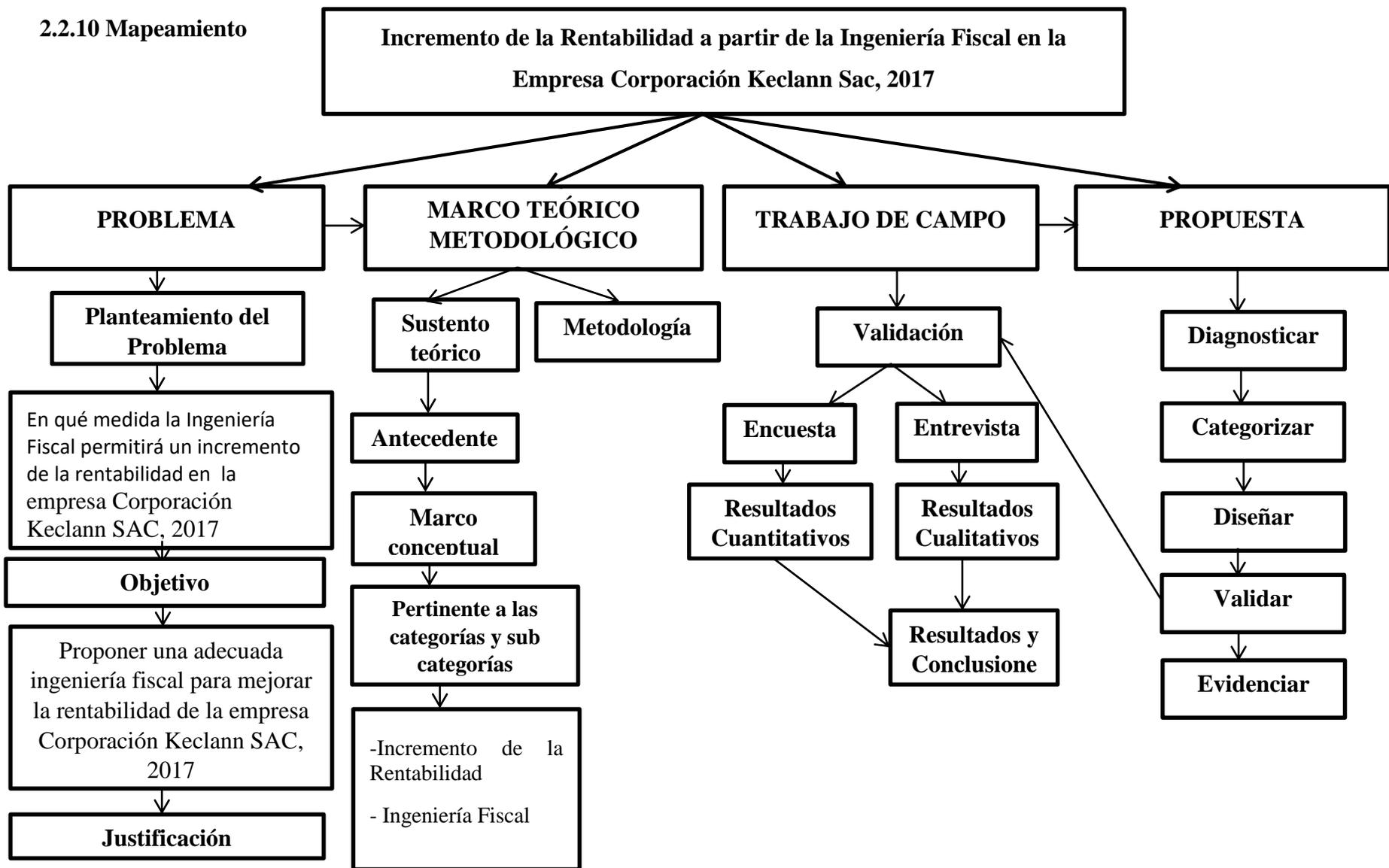


Figura 1. Mapeamiento de la investigación. Elaboración propia

CAPÍTULO III

EMPRESA

3.1 Descripción de la empresa

Empresa Corporación keclann S.A.C. Ubicado geográficamente en el distrito de Santa Anita, Lima, Cuya actividad principal es el arrendamiento de maquinarias pesadas, para empresas mineras y constructoras.

3.2 Marco legal de la empresa

La empresa se encuentra constituida bajo el régimen general empresarial.

3.3 Actividad económica de la empresa

La actividad económica es el arrendamiento de vehículos pesados, dirigidos a las empresas mineras y constructoras.

3.4 Información tributaria de la empresa

La empresa se encuentra en el régimen general, el cual según sus ingresos en los últimos años debería ubicarse en el régimen mype tributario y poder gozar de los beneficios, por el cual obtendríamos un ahorro en el impuesto anual de renta, y la vez evitarían adquirir comprobantes no reales el cual implicaría una mayor infracción tributaria.

3.5 Información económica y financiera de la empresa

La empresa llega al mercado en pleno crecimiento inmobiliario, del cual fue muy beneficiado, pero por los acontecimientos de corrupción de los últimos años se vieron afectados, llegando a caer un cincuenta por ciento en sus ventas.

3.6 Proyectos actuales

Se tiene un proyecto para mediados del 2018 por una inversión de 4 millones por una duración de 6 meses.

3.7 Perspectiva empresarial

Continuar con la inversión y adecuarnos a los nuevos cambios empresariales del mercado, con una mayor visión hacia otras actividades económicas.

CAPÍTULO IV
TRABAJO DE CAMPO

4.1 Diagnóstico cuantitativo

Análisis descriptivo

Tabla 3

Niveles de la Sub categoría control de gastos.

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	12	30.0
Regular	28	70.0
Total	40	100.0

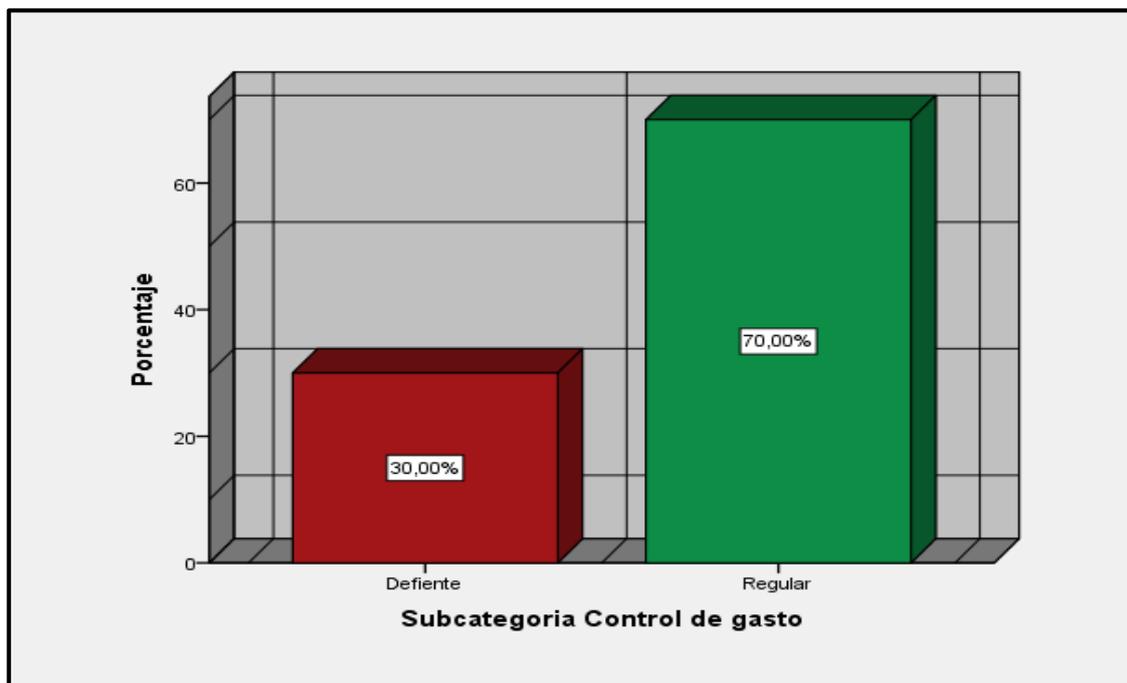


Figura 02. Gráfico de barras de los niveles de Control de gastos

La tabla 3 y la figura 2 indican los niveles de percepción de la subcategoría control de gastos. Observamos que el 30% del total de encuestados tienen un deficiente control de gastos, mientras que un 70% de encuestados indican que realizan un regular control de gastos en las empresas.

Tabla 4

Niveles de la sub categoría de optimización de costos

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	1	2.5
Regular	38	95.0
Eficiente	1	2.5
Total	40	100.0

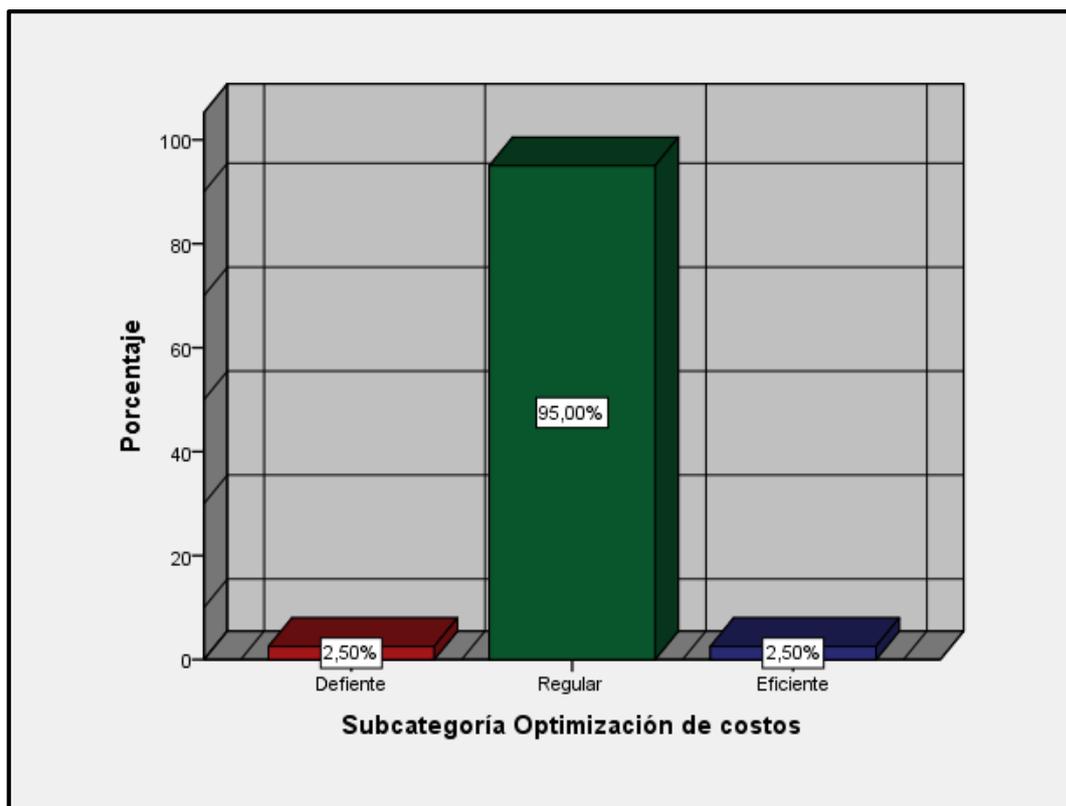


Figura 03. Gráfico de barras de los niveles de optimización de costos.

La tabla 4 y la figura 3 indican los niveles de percepción de la subcategoría de optimización de costos. Donde se observa que el 2.5% del total de encuestados es deficiente, mientras que un 95% de encuestados manifiesta realizar una regular optimización de sus costos, y el 2.5 de encuestados realiza una eficiente optimización de sus costos.

Tabla 5

Niveles de la sub categoría de Software Contable

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Deficiente	4	10.0
Regular	35	87.5
Eficiente	1	2.5
Total	40	100.0

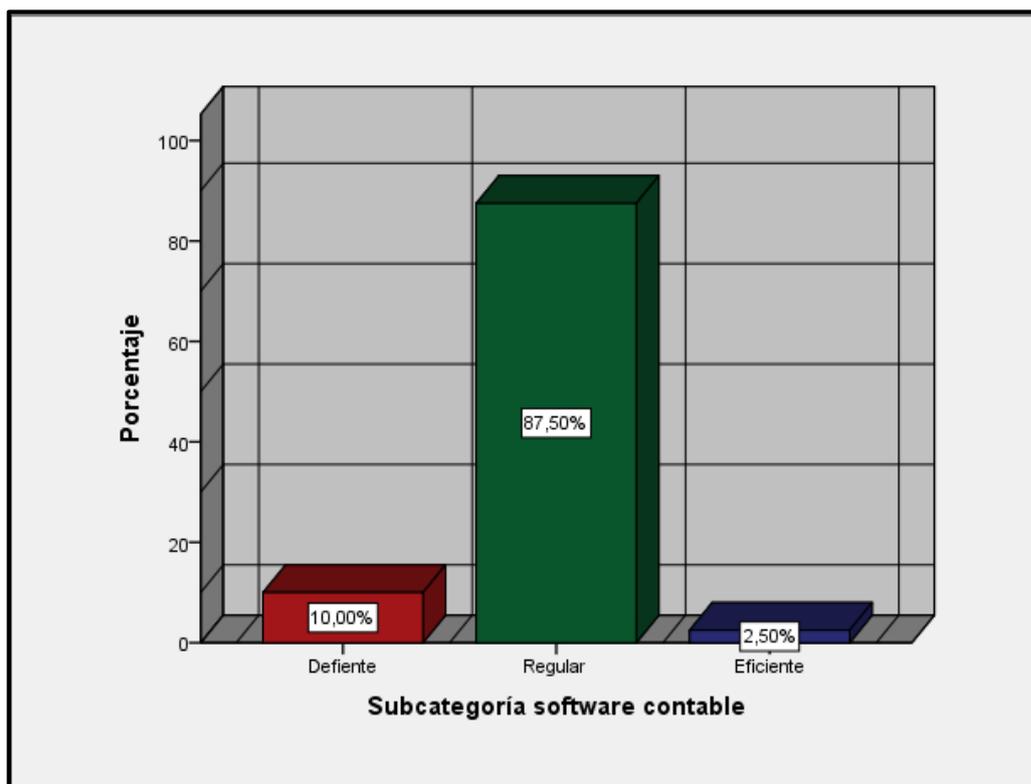


Figura 04. Gráfico de barras de los niveles de Software contable.

La tabla 5 y la figura 4 indican los niveles de percepción de la subcategoría del software contable. Se observa que el 10% del total de encuestados tiene problemas con realizar uso de un software, mientras que el 87.5% de encuestados manifiesta que es regular el uso del software, y un 2.5% de encuestados le es muy útil el uso del software para obtener información confiable.

Tabla 6

Niveles de la sub categoría de control de Inventarios

Niveles	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Regular	38	95.0
Eficiente	2	5.0
Total	40	100.0

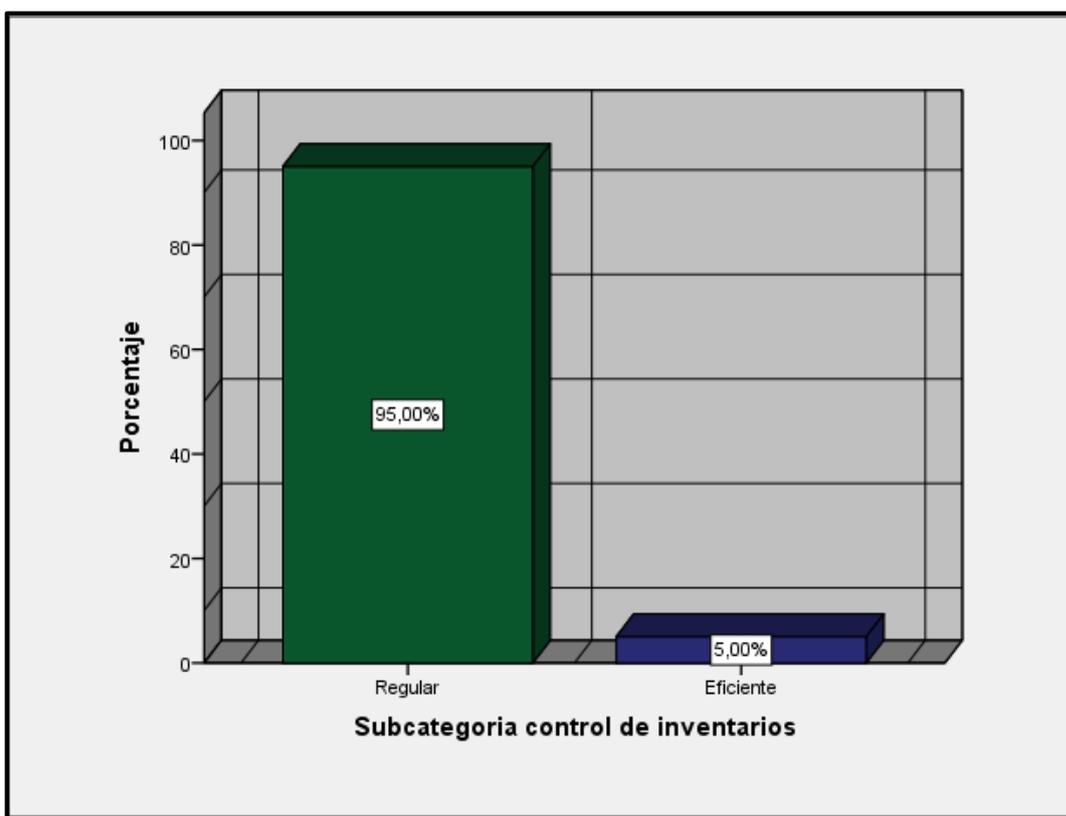


Figura 05. Gráfico de barras de los niveles del Control de inventarios.

La tabla 6 y la figura 5 indican los niveles de percepción de la subcategoría de control de inventarios. Donde un 95% indica que realiza regular control a sus inventarios, y solo un 5% no ha tenido inconvenientes en realizar un buen manejo de control a sus inventarios.

4.2 Diagnóstico cualitativo

Preguntas de la entrevista	Sujetos encuestados	Sujeto 1 Contador	Sujeto 2 Asistente contable	Sujeto 3 Asistente contable	Codificación	Categoría Emergente	Conclusiones aproximativas
1. ¿Qué opina Ud. De los nuevos cambios establecidos en el régimen tributario?		Primeramente es una iniciativa para la formalización de las pequeñas empresas dando mayores beneficios tributarios, que favorecerán económicamente a las pequeñas y medianas empresas. También podríamos deducir que es una forma de ampliar la base tributaria, ya	Es una manera de ayudar a las empresas del régimen general que no tienen muchas ventas. Y también sobre el igr justo que va ayudar a muchas empresas que pueden aplazar tus pagos de hasta 3 meses.	Que es una ayuda a las empresas, ya que ahora existen 4 regímenes tributarios, como rus, rer, regimen general y regimen mype tributario, por lo tanto se pueden acoger a cualquiera de estos regímenes según sus ingresos y poder pagar sus impuestos justamente, sin embargo la	C1: Empresas C2: Tributarios	Beneficio Tributario a las empresas ingresos menores a 1700 uit	Las empresas que no superen como ingresos los 1700 uit, tienen la posibilidad de beneficiarse de los nuevos cambios establecidos en el nuevo régimen tributario.

	<p>que en estos nuevos cambios respecto a empresas que se encuentran en el RER y RUS.</p>		<p>sunat debe de realizar más charlas en lima porque este año 2017 solo realizan charlas en provincia, por lo cual los contribuyentes no se encuentran orientados.</p>			
<p>2. ¿Puede explicar cómo la estrategia tributaria genera un incremento en la rentabilidad?</p>	<p>En mi opinión las estrategias tributarias generaría mayor rentabilidad al momento de tomar en cuenta el planeamiento de tributario , ya que teniendo en cuenta el cálculo de los impuesto y los montos que resulten de este anticipadamente</p>	<p>Las estrategias tributarias si genera rentabilidad en algunos casos apoyándose de las leyes tributarias (depreciación acelerada), pero también se generaría liquidez aplicando en el caso de IGV justo.</p>	<p>La estrategia tributaria genera rentabilidad porque se puede considerar como por ejemplo: la depreciación acelerada y así pagar menos impuesto pero justo, el control interno ayuda a</p>	<p>C3: Rentabilidad</p> <p>C4: Estrategia</p>	<p>Genera rentabilidad mediante el planeamiento tributario.</p>	<p>Un planeamiento de la estrategia tributaria, genera una mayor posibilidad de obtener rentabilidad.</p>

	podríamos tomar decisiones adecuadas para controlar los egresos en los impuestos.		prevenir infracciones o multas, con la finalidad de ser una empresa confiable y rentable.			
3. ¿ En su opinión cree Ud. que la implementación de un software en las diversas áreas lograría optimizar recursos y mejorar el rendimiento establecido?	Sin duda la implementación de un software en cualquier área de la empresa genera la optimización de los recursos y mejoraría el rendimiento de la empresa, ya con la ayuda de un software se puede agilizar información y control de las existencias al día. También podría reducir el costo de las mano de obra.	La implementación de un software contable si sería una herramienta para poder optimizar nuestros recursos ya que es un sistema automático, el personal solo analizaría las cuentas contables y los procesos de otras áreas encargadas.	Si la implementación del software es una gran ayuda ya que nos sirve para tener un buen control y con información detallada para tomar decisiones en la organización.	C5: Software C6: Recursos	Optimizamos recursos mediante un software que maneje la información oportuna.	Establecer un Software en las diversas áreas de la empresa, es necesario porque ayuda a mejorar el área, optimizando la información necesaria y oportuna.

4 ¿ Considera Ud. importante que la remuneración se encuentre reglamentado al valor de mercado?	En mi opinión si considero importante que las remuneraciones se encuentren reglamentadas por el mercado, ya que así genera mayor control para que las empresa eviten la evasión de los impuesto abusando los montos de los sueldos que podrían ser sueldos fantasmas.	Si lo considero importante ya que se encuentra reglamentada varios procesos al cual tenemos que cumplir	Si, porque es una parte de control de la administración tributaria hacia los contribuyentes.	C7: Reglament o	Reglamento tributario para un mejor control a los contribuyent es.	La superintendencia nacional de administración tributaria, cada vez más, se encuentra en la fiscalización de observar los gastos del contribuyente, en el cual los sueldos a los trabajadores no son ajenos a esta revisión.
5¿ En su opinión cree ud. Que los medios de pagos ayudan a reducir la	Los medios de pago son importantes a ya que ayudan a reducir no solo la informalidad	En mi opinión creo que no , ya que igual tienen la posibilidad de realizar los pagos al contado, sin	Si porque son el medio de control hacia las personas en			Los medios de pagos son una herramienta muy usual y fácil de detectar los ingresos y egresos de los contribuyentes, por ende son

informalidad?	sino que también ayudan a controlar el egreso de efectivos de las empresas manteniendo un orden y control de estos.	post y si ese fuera el caso la reducción seria en un porcentaje mínimo.	general, mediante el cual pueden obtener información sobre tus ingresos y egresos.			primordial para detectar la informalidad en el país.
6.¿ Considera Ud. importante la elaboración de un manual de procedimientos en las diversas áreas?	Es importante contar con manual de procedimientos en las distintas áreas de la empresa, ya que cada trabajador o colaborador debe tener definido sus labores, así evitar la duplicidad de trabajo y desconcentración de alguno de	Si porque cada área debe estar correctamente estructurada y debe tener pasos a seguir para lograr sus objetivos.	Si, nadie es eterno en un centro de trabajo. Y el tener un registro de manual es que los nuevos integrantes tengan conocimiento	C9: Procedimientos	Procedimientos de trabajo para tener un registro único para la empresa.	Todas las empresas deben manejar un manual de procedimientos de trabajo, no solo es un control sino que sirve para poder guiarte en los procesos que realiza cada persona en su área, y tener mejor conocimiento de los trabajos y poder continuar con el proceso.

	<p>los colaboradores. En la mayoría de los casos tienen conocimiento de su rol y de importancia en la familia.</p>		<p>de los procedimientos del trabajo realizado</p>			
--	--	--	--	--	--	--

Cuadro 02. Diagnostico cualitativo.

4.3 Triangulación de datos: Diagnóstico final

El interés por la ingeniería fiscal, se presenta con la intención de que las empresas logren beneficiarse con un incremento en su rentabilidad; para lo cual deben realizar estrategias tributarias que nacen con la planificación y la proyección; Utilizando los medios legales para generar rentabilidad.

Una característica principal de toda empresa debe ser la ingeniería fiscal. Es importante para toda empresa tener que realizar proyecciones mediante estrategias tributarias, para hacer frente a las obligaciones con el estado. En el estudio cuantitativo de un total de 40 encuestados manifiesta que el 30% no tiene conocimiento o no maneja un control adecuado de los gastos en su empresa., mientras que el 70% sostiene que posee un regular control de gastos en la empresa; Esto significa que al finalizar el año la empresa tengan que realizar pagos a la superintendencia por gastos indebidos, mal control de manejo de los medios de pago, o por remuneraciones sobrevaloradas la cual estipula en el impuesto a la renta y en el código tributario las sanciones establecidas por uso indebido de gastos.

Toda empresa tiene la intención de sobrevivir en este mercado tan competitivo, pero no solo por los malos manejos de gastos quiebra la empresa, sino que no saber utilizar o manejar adecuadamente los costos en la organización no generamos mayores utilidades, según nuestra encuesta realizada, tenemos que de un total de 40 encuestados el 2.5% del total no tiene idea de un manejo adecuado del software mientras que el 95% tiene un manejo regular, y el otro 2.5% conoce muy bien el sistema; llegando a la conclusión que no tienen idea de los tiempos importantes que se ahorraría con un buen sistema de software el cual beneficiaría a toda una organización, por los ahorros en

información al detalle, por la información oportuna para una buena toma de decisiones empresariales.

Toda organización necesita de un buen control de sus activos, por ello el realizar un buen manejo de inventarios podemos proyectarnos en nuestras futuras ventas y no tener inconvenientes con nuestros clientes potenciales, según nuestra encuesta realizada a un total de 40 personas de la empresa. El 95% mantiene un mínimo control de sus inventarios y solo un 5% realiza el control necesario de sus inventarios, eso significa que en breve plazo la empresa sufrirá de desabastecimiento contra sus clientes potenciales, el cual genera una mala imagen empresarial.

Mientras que la entrevista realizada a un total de 6 personas con mayor jerarquía y conocimiento de proyección en la empresa, ante la pregunta ¿Que opina Ud. ¿De los nuevos cambios establecidos en el régimen tributario? Nos responden que no están enterados de los cambios realizados, resaltando la falta de conocimiento y aceptando las deficiencias que cuenta la organización para que puedan hacer frente a los posibles cambios tributarios en la organización y a la vez facilitar a los trabajadores en sus labores y lo realicen con mayor eficiencia y reflejar en los resultados de la empresa con las ganancias que puedan generar.

Y otra de las importantes interrogantes que fuerzan nuestro análisis cualitativo es sobre la pregunta ¿Considera Ud. Importante que la remuneración se encuentre reglamentado a valor de mercado? afirmando la falta de conocimiento en temas tributarios, y dejando en evidencia las posibles futuras contingencias tributarias.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

**“PROPONER UN PLAN PARA INCREMENTAR LA
RENTABILIDAD A PARTIR DE LA INGENIERIA
FISCAL”**

5.1 Fundamentos de la propuesta

La propuesta denominada, proponer un plan para incrementar la rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal, se desarrolló teniendo como fundamento los estudios realizados en el pre-grado de la carrera de contabilidad y auditoría considerando como punto de inicio, los cursos de contabilidad básica desde la historia de la contabilidad y sus técnicas, las mismas que están ligadas al desarrollo del comercio, la agricultura, y la industria que son actividades económicas donde buscaban la manera de demostrar en registros contables la gestión de dichas operaciones económicas financieras.

En este sistema todas las empresas se tienen que adecuar a los dispositivos legales vigentes en materia contable, es decir se tiene que adecuar a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados dentro de las normas del Plan Contable General Empresarial; por otro lado es importante mencionar los procedimientos de costos que ha desarrollado la empresa con la finalidad de incrementar su rentabilidad a partir de la optimización de dichos costos; este incremento rentable también se puede lograr con la aplicación eficiente de los análisis de los estados financieros que son el corolario de toda gestión empresarial, considerando principalmente la importancia del análisis de la rentabilidad en base a la utilización de los diferentes indicadores financieros en materia de rentabilidad.

Otro punto importante es mencionar que, en tributación se entiende que el planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes.

Las teorías contables que respaldan nuestra investigación, y la secuencia de sistemas de rentabilidad no solo están basados en la historia de las finanzas, sino en la aplicación eficiente del sistema financiero que existe en nuestro país. La sustentación de esta propuesta también está ligada a la teoría de la equidad donde define que el planeamiento tributario otorga la opción de elegir al contribuyente de forma de realizar el cálculo y pagos de tributos de forma legal, como también la teoría de la neutralidad donde menciona que el planeamiento tributario es una herramienta donde ayuda a las empresas a reducir el monto de pago de impuestos. Dando con ello el nacimiento de lo que se conoce como análisis financiero - fiscal, donde el estudio de la rentabilidad lo podemos realizar a dos niveles: en función al tipo de resultado y en función de la inversión. Al realizar el análisis de los resultados obtenidos, se puede notar la disminución porcentual beneficiada en la reducción del pago de impuestos, por ello la aplicación de esta propuesta busca reducir los sobrecostos en tributos mediante el incremento de la rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal en la empresa corporación Keclann SAC.

Los objetivos del presente estudio, ha permitido desarrollar la siguiente premisa; que para realizar el plan de incremento de la rentabilidad se necesita diseñar estrategias tributarias que ayuden a disminuir o evitar infracciones tributarias.

Para establecer la propuesta se realizó un estudio de investigación tributaria sobre los procedimientos que se siguen en la empresa y que sobre todo permite medir el conocimiento sobre dichos procesos y conocer sus beneficios y obligaciones lo cual permitirá generar una mayor rentabilidad, por ello se realizó el trabajo de campo a través de técnicas de obtención de información como son, evaluación de la documentación pertinente, encuestas, obtención de información en instituciones y pagos

sobre tributos que involucran estos procesos, así como la opinión de expertos a través de las entrevistas que permitieron tener una visión más amplia sobre los estados financieros de la organización.

5.2 Objetivos de la propuesta

Aplicar el plan de estrategias tributarias que permitirá el incremento de la rentabilidad, así también reducir la carga tributaria de la empresa.

Fortalecer el área tributaria de la empresa mediante flujogramas ante futuros procedimientos tributarios contenciosos.

Concientizar el planeamiento como medida de mejorar el tratamiento tributario para la obtención de rentas en la empresa.

5.3 Problema

El mayor problema que se logró identificar en la empresa según los estudios realizados mediante las encuestas y la entrevista, es la falta de una estrategia adecuada en materia contable, tributaria y financiera lo que redundo en muchos casos de manera negativa en la aplicación tributaria, como por ejemplo: los sueldos al personal de gerencia están sobrevaluados, la falta de bancarización, los gastos personales, la falta de un software contable, la poca capacitación al personal de las diversas áreas, el no tener un control de inventarios permanente, son situaciones que revelan la falta de un planeamiento tributario porque generan reparos tributarios por ende, implica sanciones por parte de la superintendencia de administración tributaria, como consecuencia se genera un

sobrecosto en el impuesto a la renta por no cumplir con el principio de causalidad para la generación de gasto.

Además, se determinó que la Sunat, es la institución que administra los tributos, promueve, coordina y ejecuta actividades de cooperación técnica, de investigación y perfeccionamiento en materia tributaria y aduanera, en el país, se encarga también de resolver asuntos contenciosos y no contenciosos, sancionan a quienes contravengan las disposiciones legales y administrativas de carácter tributario.

5.4 Justificación

El presente trabajo se encuentra enfocado en desarrollar una propuesta que busca incrementar la rentabilidad mediante el desarrollo de una estrategia tributaria para las empresas, con la finalidad de lograr un estricto cumplimiento en la aplicación de las normas, cuyos gastos y/o costos determinaran el impuesto a la renta, y de esa manera evitar futuras contingencias tributarias por una mala interpretación de las normas tributarias, el mismo que debe ser aprobado por la gerencia y contar con el compromiso del personal involucrado en el área respectiva,

5.5 Resultados esperados

Con la implementación de la estrategia tributaria se espera corregir las deficiencias que tiene un 30% de la población dentro de la empresa, como:

Control de inventarios permanente.

Revisión de comprobantes de pago que cumplan con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago.

Depreciaciones de activos fijos de acuerdo a la generación de renta obtenida.

Sueldos de acuerdo al mercado laboral.

Cancelación a los proveedores con medios de pago.

Actualizaciones tributarias.

5.6 Plan de Actividades (detallado por cada objetivo de la propuesta)

Actividad	Tarea	Responsable	Cronograma
Convocar a reunión de accionistas Consultoría tributaria, nos permitirá fortalecernos tributariamente.	Planteamiento de la propuesta tributaria Elaboración del equipo tributario.	Contador General Área de Contabilidad	02 Enero 2018
Establecer alternativas de soluciones y tomar decisiones	Elaborar alternativas a situaciones tributarias	Área de contabilidad.	10 enero 2018
Instrucción permanente a las áreas diversas de la empresa	Contar con capacitación permanente del trabajador	Área de contabilidad.	30 enero 2018
Análisis de forma mensual a los EE FF con aplicación a las normas tributarias comparando con la nueva alternativa planteada.	Revisión permanente a los EEFF	Área de contabilidad.	25 febrero 2018
Continuar con el seguimiento y supervisión de la ingeniería fiscal	Seguimiento detallado hasta cumplir el objetivo	Área de contabilidad.	03 marzo 2018

Cuadro 3. Plan de actividades

5.7 Evidencias

La rentabilidad en el año 2015 arrojó una utilidad de S/ 122,162.00, en comparación con el año 2016 cuya cifra de S/ 191,226.00, se han incrementado, motivo por el cual se realizará el diseño de un plan de procesos que se deberán cumplir para hacer usos de los gastos que cumplan con el principio de causalidad.

La importancia y necesidad de este plan detallan los expertos que indican que existen folletos y manuales en la Sunat, pero que estos indican los pasos a seguir de manera muy genérica, razón por la cual el plan será de gran ayuda para todo el personal de la empresa. (Ver Anexo 07)



Figura 6. Portada del plan de implementación en Incremento en la rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal.

5.8 Presupuesto

Presupuesto de la Propuesta

Propuesta	Cantidad	Valor Unitario Soles	Total Soles
Elaboración de Guía:			
Gerencia	3	350.00	1,050.00
Personal	12	350.00	4,200.00
Impresión de Guías	15	20.00	300.00
Programa de inducción:			
Impresión de folletos	15	35.00	525.00
Charlas de inducción	12	250.00	3,000.00
Coffe break	12	100.00	1200.00
Medición de Costos:			
Staff contable – tributario	1	1,000	1,000.00
Total de Gastos			S/.11,275.00

Cuadro 4. Presupuesto

5.9 Diagrama de Gantt/Pert CPM

Tarea	Duración				Enero							Febrero							Marzo					
		08	09	10	11	12	13	15	20	30	01	07	14	20	21	22	23	24	26	03	10	17	24	30
Elaboración de la Guía	3 días	X	X	X																				
Impresión de guías	1 día				X																			
Programa de inducción:																								
Elaboración de folletos	2 día				X	X																		
Impresión de folletos	1 día						X																	
Charlas de inducción	4 días							X	X	X	X	X							X	X	X	X	X	
Coffe break	4 días							X	X	X	X	X							X	X	X	X	X	
Medición de Costos:																								
Staff contable	1 días				X																			

Figura 7. Diagrama de Gantt

5.10 Flujo de caja en un plazo de cinco años considerando tres escenarios

Escenario Optimista: Tasa de crecimiento 15.25%

Tabla 7

Flujo de caja escenario optimista

	FLUJO DE OPERACIONES				
0	2018	2019	2020	2021	2022
Cobranzas	4,602,003	5,430,364	6,407,829	7,561,238	8,922,261
Total Ingresos					
Suministros, repuestos	2,301,002	2,715,182	3,203,915	3,780,619	4,461,131
Gastos de planillas	750,000	730,000	650,000	760,000	690,000
Marketing	338,000	320,000	290,000	270,000	190,000
Servicios públicos	200,000	150,000	130,000	120,000	160,000
Seguridad	9,200	10,135	11,533	13,125	13,926
Tributo	296,121	443,989	626,102	772,161	1,005,125
Total de Pagos	3,894,323	4,369,306	4,911,550	5,715,905	6,520,182
Flujo de Operaciones	707,680	1,061,058	1,496,279	1,845,333	2,402,079

Flujo de caja escenario regular: Tasa de crecimiento en 10.71%

Tabla 8

Flujo de caja escenario regular

	FLUJO DE OPERACIONES				
0	2018	2019	2020	2021	2022
Cobranzas	4,145,901	4,643,409	5,200,618	5,824,693	6,523,656
Total Ingresos					
Suministros, repuestos	2,072,951	2,321,704	2,600,309	2,912,346	3,261,828
Gastos de planillas	550,000	575,000	610,000	710,000	690,000
Marketing	350,000	365,000	290,000	270,000	190,000
Servicios públicos	153,500	123,200	137,500	123,300	168,600
Seguridad	10,500	15,000	16,500	13,125	14,240
Tributos	297,640	366,834	456,161	529,797	648,701
Total Pagos	3,434,591	3,766,738	4,110,470	4,558,568	4,973,369
Flujo de Operaciones	711,310	876,671	1,090,148	1,266,125	1,550,287

Flujo de caja escenario pesimista: Tasa de crecimiento en 6.54%

Tabla 9

Flujo de caja escenario pesimista

	FLUJO DE OPERACIONES					
	0	2018	2019	2020	2021	2022
Cobranzas		3,783,994	4,048,873	4,332,294	4,635,555	4,960,044
Total Ingreso						
Suministro, repuestos		1,891,997	2,024,437	2,166,147	2,317,777	2,480,022
Gastos de planilla		550,000	575,000	610,000	710,000	790,000
Marketing		650,000	565,000	490,000	570,000	390,000
Servicios públicos		103,500	123,200	137,500	123,300	128,600
Seguridad		10,500	15,000	16,500	13,125	14,240
Tributos		170,509	220,139	269,083	265,899	341,369
Total Pagos		3,376,506	3,522,777	3,689,230	4,000,101	4,144,231
Flujo de Operaciones		407,488	526,096	643,064	635,454	815,813

5.11 Viabilidad económica de la propuesta

Tabla 10

Viabilidad económica de la propuesta en tres escenarios de flujo de caja

	Óptimo	Probable	Pesimista
VAN	S/.2,042,795.00	S/.1,562,816.00	S/200,299.00

En la tabla número 06 se muestra la viabilidad de la propuesta que se sustenta con el indicador Valor Actual Neto (VAN) que resultan en los 3 escenarios un índice de rentabilidad que permite el desarrollo de los Procesos del planeamiento financiero y el que estos generan un crecimiento en las ganancias de la empresa.

5.12 Validación de la propuesta

La propuesta ha sido validada por 2 profesionales, siendo el primero el CPC Lisber Rivera Buleje Gerente Financiera de la empresa Corporación Keclann SAC y el Dr. Edwin Vásquez Mora experto en Contabilidad y Auditoría.

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN

En materia tributaria las leyes cambian constantemente, y en los últimos meses hemos sido testigos de grandes cambios que se han implementado para todas las empresas con la finalidad de combatir la informalidad y a la vez el apoyo a las pequeñas y medianas empresas de diversos sectores económicos.

Por ello el desarrollo de la investigación tiene como objetivo general proponer una estrategia tributaria para el empresario de Corporación Keclann SAC y puedan hacer frente a los distintos cambios y no caer en inconsistencia tributaria.

La investigación fue aplicada a los trabajadores de la empresa, donde se observa en los resultados obtenidos, qué por falta de conocimiento y estrategias tributarias la empresa al finalizar el ejercicio, termina con inconsistencias en materia tributaria.

Por otro lado, ante las preguntas, ¿Qué opina Ud. De los nuevos cambios establecidos en el régimen tributario?, los trabajadores desconocen de cuales fueron los cambios realizados, evidenciando la falta de capacitación que otorga la empresa siendo una de las razones principales del porque los trabajadores caen en constantes errores, errores que se hacen aún más evidente en las fiscalizaciones tributarias ante Sunat, por ello tomando en cuenta la teoría de la suficiencia, donde manifiesta que la evasión y recaudación fiscal se evidencia un carácter descriptivo, donde argumentan que lo fundamental radica en un vínculo jurídico en virtud del cual el estado denominado sujeto activo exige a un deudor sujeto pasivo Armas (2010), motivo por el cual el interés por la ingeniería fiscal se presenta con la intención de que las empresas logren beneficiarse con un incremento en su rentabilidad; para lo cual deben realizar estrategias tributarias que nacen con la planificación y la proyección; Utilizando los medios legales para generar rentabilidad.

La investigación fue aplicada a un total de 40 trabajadores de la empresa donde manifiesta que el 30% no tiene conocimiento o no maneja un control adecuado de los gastos en su empresa., mientras que el 70% sostiene que posee un regular control de gastos en la empresa; Esto significa que al finalizar el año la empresa tengan que realizar pagos a la superintendencia por gastos indebidos, mal control de manejo de los medios de pago, o por remuneraciones sobrevaloradas la cual estipula en la ley del impuesto a la renta y en el código tributario las sanciones establecidas por uso indebido de gastos.

Ahora la solución que brindan muchos empresarios es encontrar una alternativa para disminuir de forma evasiva, al punto de no pagar el impuesto a la renta establecido según ley del impuesto a la renta, estando ante ello cometiendo un delito tributario que establece la ley N° 28194. Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía, El incumplimiento de los dispositivos legales vigentes se puede dar por comisión u omisión, las cuales son infracciones a la Ley las mismas que son sancionadas como delito tributario y dependiendo a la gravedad son sancionadas de manera administrativa con solo multas establecidas según nuestro código tributario, o de manera judicial hasta con pena privativa de la libertad.

Se propuso establecer un plan de estrategias tributarias donde se menciona cada paso que debe realizar el trabajador y así evitar caer en errores tributarios, a su vez se menciona que la empresa deba realizar una inversión en capacitación al personal, razón por la cual mencionamos que la teoría de la equidad muestra que el planeamiento tributario define como las opciones que los contribuyentes pueden elegir de manera legal con el fin de hacer el cálculo y pago de impuesto Villanueva (2013), del mismo modo comparamos con la teoría de la neutralidad que menciona por Cusguen (1998),

donde manifiesta que el planeamiento tributario es una herramienta que ayuda a las empresas a reducir el monto del pago de impuestos sin que esto interfiera en los negocios y optando por cumplir con las normas establecidas. Ante ello sabemos que la Sunat no solo tiene como finalidad primordial administrar los tributos del gobierno regional que se le encarguen la ley, también tiene como finalidad de guiar a los contribuyentes para que no cometan errores en el transcurso del ejercicio, por ello la Sunat también establece capacitaciones de forma gratuita, es ahí donde el empresario debe aprovechar situaciones para que sus colaboradores puedan capacitarse constantemente y evitar inconsistencias tributarias.

CAPÍTULO VII
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS

7.1 Conclusiones

De acuerdo a la investigación realizada se puede concluir en:

Primera: Ante la falta de estrategias tributarias en la empresa Corporación Keclann SAC, se consideró la necesidad de implementar un plan tributario que sería muy provechoso para la mejora de la rentabilidad y que vayan de la mano con los objetivos de la empresa, porque existe deficiencias en los procesos de fiscalización interna, en los comprobantes de pago, remuneración elevada, gastos que no cumplen la causalidad de generación de renta, el cual conlleva a la evasión tributaria y la falta de contribución, siendo un problema principal el desconocimiento de la canalización de los tributos lo que no permite generar la rentabilidad proyectada financieramente.

Segunda: Se diagnosticó que la empresa Corporación Keclann SAC, no evalúa los informes financieros de la empresa los cuales nos permite medir la rentabilidad mediante las ratios financieros, sean comparativos entre un mismo periodo contable o comparando entre dos o más periodos contables el cual evalúa cual fue el crecimiento o deficiencias que mantiene la organización.

Tercera: Se concluyó que la empresa no mantiene un diseño de procedimientos de fiscalización, ante una eventual revisión de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, el área contable-tributaria de la empresa no cuentan con los conocimientos adecuados para hacerle frente a las posibles contingencias, para lo cual maximiza el riesgo financiero-tributario.

Cuarta: Se concluyó con la validación de los instrumentos de diagnóstico cuantitativo y cualitativo y de la propuesta, las cuales fueron elaboradas mediante encuesta a 30 personas, y una entrevista realizada a 6 personas con cargos importantes dentro de la organización cuyas preguntas fueron aprobadas por juicios expertos.

Quinta: Se concluyó en evidenciar la propuesta mediante la presentación de los estados financieros de la empresa de dos años consecutivos, donde se realiza un comparativo del crecimiento o deficiencias que la organización realiza en el periodo contable, y mediante las encuestas y entrevistas realizadas a los trabajadores evidencian que la empresa no contaba con un planeamiento ante los procedimientos tributarios.

7.2 Sugerencias

Primera: Es necesario que la empresa realice las gestiones adecuadas a fin de implementar un planeamiento tributario dentro de la organización, cuya función deberá estar indicado dentro del planeamiento, revisión de cada comprobante de pago, el cual deberá cumplir con lo indicado en la norma tributaria, y cuyos gastos deberán cumplir el principio de causalidad, con la finalidad de incrementar nuestra rentabilidad y disminuir los errores tributarios.

Segunda: Se sugiere que la entidad realice evaluaciones contable-tributario constantes a los trabajadores, con la finalidad de contar con un área de analista financieros. Será muy favorable contar con las sugerencias de un analista financiero con interpretación de ratios, vertical u horizontal antes de la toma de decisiones de parte de la gerencia y medir su rentabilidad donde a su vez se pueda evitar contingencias tributarias.

Tercera: Es necesario el diseño de procedimientos tributarios en la empresa, donde los trabajadores de las áreas diversas puedan tener la facilidad de realizar sus consultas y continuar con la uniformidad de los procedimientos a seguir en situaciones de fiscalización tributaria.

Cuarta: Se sugiere que la aprobación de los juicios de expertos sea de importancia para la investigación, permitiendo de manera veraz los resultados que podrán obtener de ellos.

Quinta: Se sugiere que la empresa tome en cuenta nuestra propuesta porque ha sido elaborada con el objetivo de mejorar su rentabilidad mediante el análisis de los estados financieros y tributarios para reducir las contingencias tributarias y generar la rentabilidad esperada.

CAPÍTULO VIII
REFERENCIAS

Aguirre, A; Silva O. (2013). *Evasión Tributaria en los Comerciantes de Abarrotes*. Tesis Para optar el grado de contador público. Universidad Antenor Orrego, Lima, Perú.

Alva, M. (2016). *Entre la verdad y el ocultamiento*. Recuperado De:

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/tag/simulacion-relativa/> Extraído el 15 de setiembre del 2017.

Alvares, R y Ballesteros, G. (2011) Planeación Fiscal versus Evasión Fiscal. *El buzón de pacioli*, n°74 Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no7413.planeacion_fiscal_versus_evasion__fiscal.pdf. Extraído el 18 de octubre del 2017.

Amaya, N y Burgos, A. (2009). *El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Antenor Orrego, Lima, Perú.

Armas, R. (2010). *Evasión y recaudación fiscal un problema a resolver*.

Recuperado:

<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/319/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200034.pdf?sequence>. Extraído el 07 de setiembre del 2017.

Barquero, M. (2013). *Manual de control interno*. Recuperado de:

<https://www.casadellibro.com/libro-manual-practico-de-control>.
Extraído el 02 de noviembre del 2017

Bermudez, G. (2013). *Principios del derecho tributario*. Venezuela.Ed.

- BBC. (2014). *Las Cinco Estrategias Para evadir Impuestos*. Recuperado de:
http://www.bbc.com/mundo/noticias/2014/05/140521_economia_impuestos_evacion_yv. Extraído el 05 de Setiembre del 2017.
- Caballero, B. (2001). Planeamiento contractual y tributario. *Caballero Bustamante*. N° 466,p-30.
- Caballero, B. (2014). Auditoría Contable en los estados financieros. *Caballero Bustamante*. N° 502,p-16.
- Calvo, N. (1997). *Tratado del Impuesto sobre la Renta*. México: Ed. Themis.
- Calvopiña, L. (2008). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de pichincha Periodo 2008*. Tesis para optar el título de ingeniería en contabilidad y auditoría. Latacunga. Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Campos, B. (2001). Ingeniería fiscal. *Paraísos fiscales*. N° 89. Recuperado De
<https://betocammpos.wordpress.com/2010/04/01/ingenieria-fiscal-%C2%BFques/>. Extraído el 15 de setiembre del 2017.
- Camacho, V. (2016). Obligación tributaria. *Contadores y Empresas*, N°310. P-D2
- Canahua, D. (2016). *Obligaciones Formales*, Recuperado De:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/dcanahua/2016/06/11/es-una-multa-una-obligacion-tributaria/>. Extraído el 15 de setiembre del 2017

- Cañibano, L. (1996). *Curso de auditoría contable*. 4.^a edición. Madrid: Pirámide.
- Corneel, F. (1967). *Planeamiento Tributario Enseñanza y Práctica*. Recuperado de: http://www.ipdt.org/editor/docs/01_Rev10_FGC.pdf.
- Córdova, A. (2004). *El régimen del Impuesto General a las Ventas a los intangibles en el Perú y su implicancia en transacciones internacionales*. Lima, Perú: Editorial El Búho.
- Cusgúen, E. (1998). *Manual de Derecho Tributario. Elementos Sustanciales Procedimentales*. Bogotá – Colombia: Editorial Leyer Ltda.
- Chiavenato, I. (1999). *Administración de los Recursos Humanos*. 5^a Edición. Argentina: Editorial Mc Graw Hill
- Espinoza, O. (2013). *Control de inventarios*. Recuperado de: <http://inventariosautores.blogspot.pe/2013/02/control-de-inventarios-segun-autores.html>. Extraído el 18 de octubre del 2017.
- Gómez, J. (2012). *Informalidad y tributación en América Latina: Explorando los nexos para mejorar la equidad*. Recuperado de: https://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/3/43813/DDR_Gomez_Sabaini_Moran.pdf Extraído el 05 de Setiembre del 2017.
- Gómez, M. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>

- Gómez, M. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Recuperado de:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf> Extraído el 18 de octubre del 2017.
- Gonzales, B. (2017). *Aplicación práctica del IGV*, Lima, Perú: Editorial – El búho.
- Guajado, G. (1996). *Diseño de un sistema, Inventarios, Administración, Planificación, Control, Inversiones*. Recuperado de:
<http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7127/3/658.8-G245d-Capitulo%20II.pdf> Extraído el 18 de octubre del 2017.
- Govindaran, V y Shank, J. (1995). *Optimización de costos operacionales*. Recuperado de. <https://prezi.com/dbpgnywk4fc-/optimizacion-de-costos-operacion>.
Extraído el 02 de noviembre del 2017
- Gurbillon, E. (2013). *El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A.* Recuperado de:
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/134>. Extraído el 07 de setiembre del 2017
- Halten, J. (1987). *Concepto de estrategias*. Recuperado de:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/freddycastillo/2012/03/14/el-concepto-de-estrategia/>. Extraído el 18 de octubre de 2017
- Hernández, R; Fernández, C; & Baptista, M. (2003). *Metodología de la investigación científica*. México: Mc Graw-Hill
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación científica*. México: Mc Graw-Hill

- Heviá, E. (1989). *Manual de auditoría interna*. Barcelona: Centrum.
- Hurtado, J. (2000). *Investigación holística*. Bogotá: Fundación Sypal-Magisterio.
- Hurtado, J. (1998). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Fundación Sypal-Magisterio.
- Koontz, H. (1991). *Concepto de estrategias*. Recuperado de:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/freddycastillo/2012/03/14/el-concepto-de-estrategia/>. Extraído el 18 de octubre.
- La OCDE (2004). *Los gastos tributarios*, Recuperado De:
https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/38375/lviz_villela_gtlareformape ndiente.pdf. Extraído el 15 de setiembre dl 2017.
- Lapinell, R. (2011). *El delito de evasión fiscal y tributaria en el mundo moderno*.
Recuperado:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1106/1/quintani lla_ce.pdf. Extraído el 07 de setiembre.
- Maldonado, J. (2015). *Qué es la rentabilidad y cómo medirla*, Recuperado De:
https://issuu.com/jennifhermaldonado/docs/rentabilidad_revista_pdf. Extraído el 15 de setiembre del 2017
- Maslucan, K. (2015). *Implementación del Plan Estratégico Tributario como instrumento para prevenir contingencias tributarias*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Nacional de Trujillo.
- Mora, R. (2011). *Manual de procedimientos de control de inventarios*. Recuperado de:
salud.edomexico.gob.mx/html/uma/manual/mp-control inventarios_texto. Extraído el 02 de noviembre del 2017

- Navas, L; Guerras M, (2002). *La dirección estratégica de la empresa*. Madrid. Civitas, 3.a edición.
- Nima, N. (2016). *Facultad de fiscalización de la administración tributaria*. Lima, Perú: Editorial El Buho.
- Nunez, P. (2012). *Los ingresos como incremento del patrimonio*. Recuperado de:
<http://old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/ingresos.htm>
Extraído el 02 de noviembre del 2017
- Ortiz, L y Guerrón, M. (2005). *La evasión tributaria en el Ecuador enfocada al impuesto al valor agregado y al impuesto a la renta*. Universidad Tecnológica Equinoccial. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Osimani, N. (2010). *La ingeniería fiscal*. Recuperado de:
<https://periodicotribuna.com.ar/7834-la-ingenieria-fiscal-es-legal-o-ilegal.html>.Extraído el 02 de noviembre del 2017
- Paredes, P. (2015). *La Evasión Tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia de guayas*. Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>. Extraído el 15 de setiembre del 2017.
- Palomino, G. (2013). *La tributación como instrumento de desarrollo sostenible y protección medioambiental en el Perú*. Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad y finanzas. Universidad San Martin de Porras, Lima, Perú.
- Podestá, A y Jorratt, L. (2010). *Evasión Atentado a la equidad*. Recuperado de:

https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/38375/Evasi%C3%B3n_y_equidad_final_02-02-2010.pdf. Extraído el 05 de Setiembre del 2017.

Porter, M. (1998). *¿Qué es la estrategia?* La Habana, Cuba. Ed. Compañía editorial continental, México. DF.

Ripoll y Aparisi, C. (2001). *Estructura de modelo de software contable*. Recuperado de:

<https://www.scribd.com/document/258210007/Aparisi-Giner-Ripoll>.

Extraído el 02 de noviembre del 2017

Rodriguez, D; VAldeoriola, J. (2009). *Metodología de la investigación*. Barcelona.

UOC Robles y Valderrama. (2015). *Influencia del planeamiento tributario*. Recuperado

De: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1599> Extraído el 07 de Setiembre del 2017.

Saavedra, R. (2013). Elusión, Economía de Opción, Evasión, Negocios Simulados y Planeamiento Tributario. *Actualidad empresarial*, N°105, N°p-67.

Sunat. (2017). *Nuestro sistema tributario*. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/tributaria/index.html>

Extraído el 15 de setiembre del 2017.

Tixi, L. (2016). *La Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación del Impuesto a la Renta de Personas Naturales en el Cantón Riobamba*. Recuperado

de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2750/1/UNACH-FCP-CPA-2016-0032.pdf>. Extraído el 15 de setiembre del 2017.

Vásquez, C y Jiménez, J. (2015). *Análisis del Comportamiento Tributario*, Recuperado

De:

<http://repositorio.ufpso.edu.co:8080/dspaceufpso/bitstream/123456789/624/1/26922.pdf>. Extraído el 15 de setiembre del 2017.

Vergara, Y. (2012). *Diseño de una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto sobre la renta*. Tesis especialista en tributación. Universidad Centro occidental Lisandro Alvarado. Venezuela.

Vergara, S. (2011). *Elementos Jurídicos para la planificación tributaria*. Facultad de Economía y Negocios. Recuperado de:

http://www.cetuchile.cl/images/docs/planificacion_tributaria.pdf

Extraído el 18 de octubre del 2017.

Villanueva, M. (2013). *Incidencia Tributaria y su Incidencia*. Actualidad Empresarial, N° 350, p-15

Villanueva, M. (2011). *Planeamiento Tributario*. Actualidad Empresarial, N°286, p-01.

Wals, S. (1997). *Introducción de contabilidad*. Recuperado de:

http://www.academia.edu/10974733/Contabilidad_I_serpio_wals_.

Zamora, T. (2011). *Rentabilidad y ventaja comparativa*. Recuperado de:

[http://www.eumed.net/libros-](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html)

[gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html). Extraído el 18 de octubre.

Zapata, P. (2005). *Contabilidad General*. Recuperado de:

https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/46263773/contabilidad-2.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1511800458&Signature=g7vphsX6Alb0rELDXjg7cBBzwLs%3D&response-content-disposition=inline%3B%20filename%3Dhttps_www.academia.edu_11721754_62274771.pdf. Extraído en octubre del 2017.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de la investigación

Título de la Investigación: Incremento de la Rentabilidad a partir de la ingeniería Fiscal en la empresa Corporación keclann Sac, 2017		
Planteamiento de la Investigación	Objetivos	Justificación
Formulación del problema.	Objetivo general	Actualmente la evasión de impuestos en nuestro país y en el mundo se ha convertido en uno de los puntos neurálgicos que retrasan el crecimiento económico y social. Es por eso que con la finalidad de mantener un correcto trabajo de planificación, es necesario conocer los diversos regímenes tributarios y las consecuencias que se enfrentaría al evadir los tributos, motivo por el cual el presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de implementar procedimientos adecuados aprovechando ventajas, ambigüedades y lagunas normativas para desarrollar estrategias fiscales a las personas que tienen bajo responsabilidad la dirección de la empresa Corporación keclann sac, 2017 y que por desconocimiento muchas veces dicha empresa no se encuentra acogida aún régimen de acuerdo con su rentabilidad que permita obtener los beneficios tributarios recientemente legislados.
En qué medida la Ingeniería Fiscal permitirá un incremento de la rentabilidad en la Empresa Corporación Keclann Sac, 2017	Proponer una adecuada ingeniería fiscal para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación Keclann sac, 2017	
	Objetivos específicos	
	Diagnosticar la situación de la rentabilidad de la empresa Corporación keclann sac, 2017	
	Conceptualizar las categorías de la rentabilidad e ingeniería fiscal y sus demás categorías apriorísticas y emergentes.	
	Diseñar un plan estratégico para mejorar la rentabilidad en base a la ingeniería fiscal en la empresa Corporación Keclann sac, 2017	
	Validar los instrumentos de investigación a través de una ficha de investigación y del juicio de expertos.	
	Evidenciar la propuesta mediante los estados financieros, encuestas y entrevistas realizadas al personal que labora en la empresa Corporación Keclann sac, 2017.	
Metodología		
Sintagma y enfoque	Diseño	Método e instrumentos
Sintagma holístico y enfoque mixto.	Proyectiva y Experimental	Usando el instrumento de encuesta y entrevista

Anexo 2: Matriz metodológica de categorización

Objetivo general	Objetivos específicos	Categorías	Sub Categorías	Unidad de análisis	Técnicas	Instrumentos
Proponer una adecuada ingeniería fiscal para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación Keclann sac, 2017	Diagnosticar la situación de la rentabilidad de la empresa Corporación Keclann sac, 2017	Incremento de la rentabilidad	Control de Gastos	Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista
	Conceptualizar las categorías de la rentabilidad e ingeniería fiscal y sus demás categorías apriorísticas y emergentes.		Reducir Costos	Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista
			Software Contable	Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista
			Control de inventarios	Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista
		Ingeniería Fiscal	Planeamiento Tributario	Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista
	Asesores Tributarios		Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista	
	Auditoría Contable		Ficha técnica	Investigación de campo	Encuesta y entrevista	
	Diseñar un plan estratégico para mejorar la rentabilidad en base a la ingeniería fiscal en la empresa Corporación Keclann sac, 2017					Encuesta y entrevista
Validar los instrumentos de investigación a través de una ficha de investigación y del juicio de expertos Evidenciar la					Encuesta y entrevista	

	propuesta mediante los estados financieros, encuestas y entrevistas realizadas al personal que labora en la empresa Corporación Keclann sac, 2017					
--	---	--	--	--	--	--

Anexo 3: Instrumento cuantitativo

INCREMENTO DE LA RENTABILIDAD A PARTIR DE LA INGENIERIA FISCAL EN LA EMPRESA CORPORACION KECLANN SAC,2017

INSTRUCCIÓN: Estimado participante, este cuestionario tiene como objeto conocer su opinión sobre el Incremento de la Rentabilidad a partir de la ingeniería fiscal que se percibe en su centro de trabajo. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicito responda todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a sus propias experiencias.

Sexo: Masculino () Femenino ()

Edad: 20-30 años () 30-35 años () 35 a más ()

INDICACIONES: A continuación se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. Responder, marcando una (x) la respuesta que considera correcta.

3	2	1
SI	POCO	NO

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN		
	SUB CATEGORÌA CONTROL DE GASTOS			
1	¿Tiene Ud. conocimiento que la bancarización otorga el derecho a utilizar los gastos, costos y créditos tributarios?	3	2	1
2	¿Considera Ud. Importante la depreciación en base a unidades de producción?	3	2	1
3	¿Ud. tiene conocimiento que las remuneraciones establecidas deben estar al valor de mercado?	3	2	1
4	¿Considera Ud. Importante realizar la revisión de cada comprobante antes de su registro?	3	2	1

5	¿Tiene Ud. Conocimiento que los gastos personales son reparables en la declaración jurada en relación a los estados financieros?	3	2	1
SUB CATEGORÌA OPTIMIZACION DE COSTOS				
6	¿Conoce Ud. si la empresa dispone de un sistema de costos?	3	2	1
7	¿Considera Ud. importante la aplicación de un Sistema de Costos para mejorar la rentabilidad de la empresa?	3	2	1
8	¿Conoce Ud. la rentabilidad actual de la empresa?	3	2	1

9	¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa se ve afectada por no disponer de un sistema de costos?	3	2	1
10	¿Cree Ud. Que la implementación de un sistema de costos, y la información que este generaría lograría optimizar el uso de los recursos; ¿mejorar los rendimientos y cumplir los objetivos y metas?	3	2	1
SUB CATEGORÌA SOFTWARE CONTABLE				
11	¿Conoce Ud. en qué consiste un sistema contable computarizado?	3	2	1
12	¿Conoce Ud. Si el Software de contabilidad está diseñado con la posibilidad de ser modificado o desarrollado según las necesidades de la empresa?	3	2	1
13	Conoce Ud. ¿Si la información emitida por el sistema de contabilidad es útil para los usuarios internos y externos?	3	2	1
14	¿Está Ud. de acuerdo que se utilice un presupuesto considerable para la implementación en este sistema?	3	2	1
15	¿Considera Ud. Que la información contable generada, reúne las características de transparencia y confiabilidad?	3	2	1
SUB CATEGORÌA CONTROL DE INVENTARIOS				
16	¿Considera Ud. Importante la implementación de un manual de procedimientos, ante una eventual pérdida o daño de algún inventario?	3	2	1

17	¿Conoce Ud. los métodos utilizados según la norma tributaria en la toma de inventarios?	3	2	1
18	¿Considera Ud. Importante un control de movimientos de inventarios?	3	2	1
19	¿Ud. Considera importante un control de calidad en la adquisición de inventarios?	3	2	1
20	¿Conoce Ud. los proveedores alternativos para los ítems de mayor movimiento?	3	2	1

Anexo 4: Fichas de validación de los instrumentos cuantitativos

Anexo 2. Certificado de validez por Juicio de Expertos



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, EDWIN VASQUEZ MORA identificado con DNI Nro 43343660, Especialista en CONTABILIDAD ANALITICA Actualmente laboro en WALMART, Ubicado en LIMA Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios

Coherencia. El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
Relevancia. El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
Claridad. La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
Suficiencia. La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nº	DIMENSION /SUB CATEGORIA 1: CONTROL DE GASTOS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
0																			
1	¿Tiene Ud. conocimiento que la bancarización otorga el derecho a utilizar los gastos, costos y créditos tributarios?																	16	
2	¿Considera Ud. importante la depreciación en base a unidades de producción?																	15	
3	¿Ud. tiene conocimiento que las remuneraciones establecidas deben estar al valor de mercado?																	16	
4	¿Considera Ud. importante realizar la revisión de cada comprobante antes de su registro?																	16	

Anexo 2. Certificado de validez por Juicio de Expertos



Universidad
Norbert Wiener

CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, Julio Ricardo Caporales Mianza identificado con DNI Nro. 04662167 Especialista en Finanzas Actualmente laboro en U. Norbert Wiener Ubicado en San José, Heredia Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Coherencia: El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
Relevancia: El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
Claridad: La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
Suficiencia: La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nr	DIMENSIÓN /SUB CATEGORÍA 1: CONTROL DE GASTOS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
1	¿Tiene Ud. conocimiento que la bancarización otorga el derecho a utilizar los gastos, costos y créditos tributarios?				/				/				/				/				16	
2	¿Considera Ud. importante la depreciación en base a unidades de producción?				/				/				/				/				15	
3	¿Ud. tiene conocimiento que las remuneraciones establecidas deben estar al valor de mercado?				/				/				/				/				16	
4	¿Considera Ud. importante realizar la revisión de cada comprobante antes de su registro?				/				/				/				/				16	

Anexo 2. Certificado de validez por Juicio de Expertos



CERTIFICADO DE VALIDEZ POR JUICIO DE EXPERTOS

Yo, ELIO ANTONIO BASKETS, PALDOSA identificado con DNI Nro 25602799 Especialista en CONTRATACION Actualmente laboro en LES VIGILANTES DE Ubicado en LIMA Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

- Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Relevancia:** El ítem es parte importante para medir el indicador y la dimensión/sub categoría.
- Claridad:** La redacción del ítem permitirá comprender a la unidad de análisis.
- Suficiencia:** La cantidad de ítems es suficiente para responder al indicador y la dimensión/sub categoría.

Nº	DIMENSION /SUB CATEGORIA 1: CONTROL DE GASTOS	Coherencia				Relevancia				Claridad				Suficiencia				Puntaje	Sugerencias			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
0	¿Tiene Ud. conocimiento que la burocracia otorga el derecho a utilizar los gastos, costos y créditos tributarios?				/				/				/				/				16	
2	¿Considera Ud. importante la depreciación en base a unidades de producción?				/				/				/				/				16	
3	¿Ud. tiene conocimiento que las remuneraciones establecidas deben estar al valor de mercado?				/				/				/				/				16	
4	¿Considera Ud. importante realizar la revisión de cada comprobante antes de su registro?				/				/				/				/				16	

Anexo 5: Fichas de validación de la propuesta

Anexo 3. Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: *Incremento de la rentabilidad operativa de la Ingeniería Fiscal en Cas Bolognini Kellon SAC 2017*
 Nombre de la propuesta: *Mejora para incrementar la rentabilidad operativa de la Ingeniería Fiscal*

Yo, *LIZBET RIVERA GULEJE* Identificado con DNI Nro. *41347040* Especialista en *CONTABILIDAD*
 Actualmente laboro en *COM S.A.C.* Ubicado en *SANTA CRUZ*. Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los

cráterios

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.

Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.

Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/Ingeniería.								
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.								
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.								
4	Se justifica la propuesta como bien importante de la investigación aplicada proyectiva.								
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.								
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática.								
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervenciones bien detallado.								
8	Dentro del plan de intervenciones existe un cronograma detallado y responsabilidades de las diversas actividades.								
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad.								

10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito
----	---

Y después de la revisión opino que:

1.
2.
3.

Es todo cuanto informo;



Firma
 Lidber Rivas Budeg
 GERENTE GENERAL
 DEPENDENCIA DE PLANEACION

Anexo 3. Ficha de validez de la propuesta

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE LA PROPUESTA

Título de la investigación: *Investigación de la Rentabilidad de la Industria de la Madera en Carabaya, Pisco SAC 2014*
 Nombre de la propuesta: *Proyecto para incrementar la rentabilidad a partir de la Ingeniería Fiscal*

Yo, *Edwin Guzmán Maza*, identificado con DNI Nro. *43343660*, Especialista en *Contabilidad*, ubicado en *Luzaca*, Procedo a revisar la correspondencia entre la categoría, sub categoría e ítem bajo los criterios:

Pertinencia: La propuesta es coherente entre el problema y la solución.
Relevancia: Lo planteado en la propuesta aporta a los objetivos.
Construcción gramatical: se entiende sin dificultad alguna los enunciados de la propuesta.

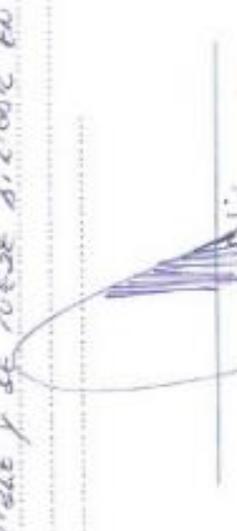
N°	INDICADORES DE EVALUACIÓN	Pertinencia		Relevancia		Construcción gramatical		Observaciones	Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	La propuesta se fundamenta en las ciencias administrativas/Ingeniería.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
2	La propuesta está contextualizada a la realidad en estudio.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
3	La propuesta se sustenta en un diagnóstico previo.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
4	Se justifican la propuesta como base importante de la investigación aplicada proyectiva	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
5	La propuesta presenta objetivos claros, coherentes y posibles de alcanzar.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
6	La propuesta guarda relación con el diagnóstico y responde a la problemática	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
7	La propuesta tiene un plan de acción e intervención bien detallado	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
8	Dentro del plan de intervención existe un cronograma detallado y responsables de las diversas actividades	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			
9	La propuesta es factible y tiene viabilidad	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			

10	Es posible de aplicar la propuesta al contexto descrito	✓	✓	✓
----	---	---	---	---

Y después de la revisión optimo que:

1. LA ~~PROPUESTA~~ ES FACIL DE APLICAR EN LA EMPRESA MENCIONADA.
2.
3.

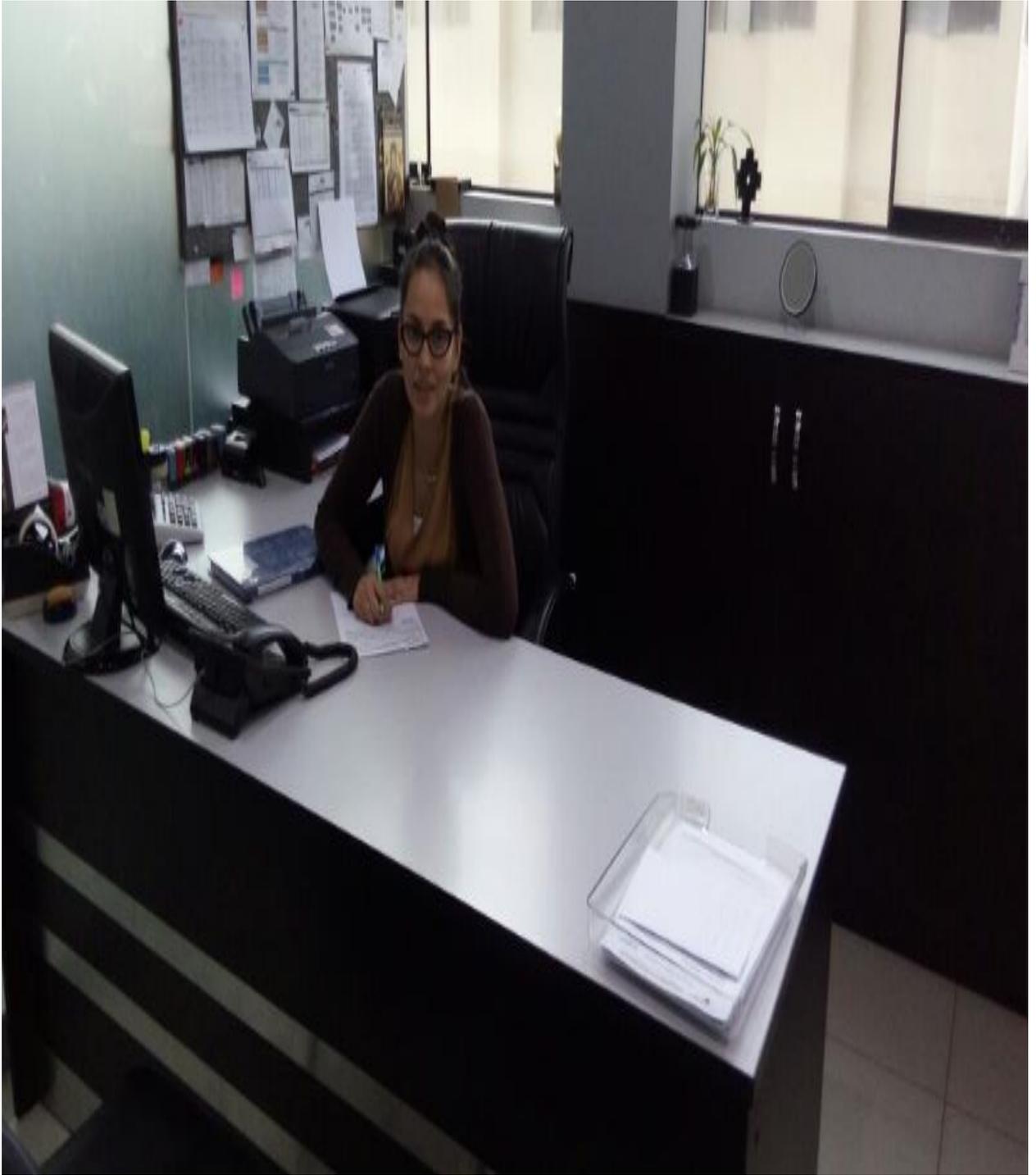
Es todo cuanto informo.



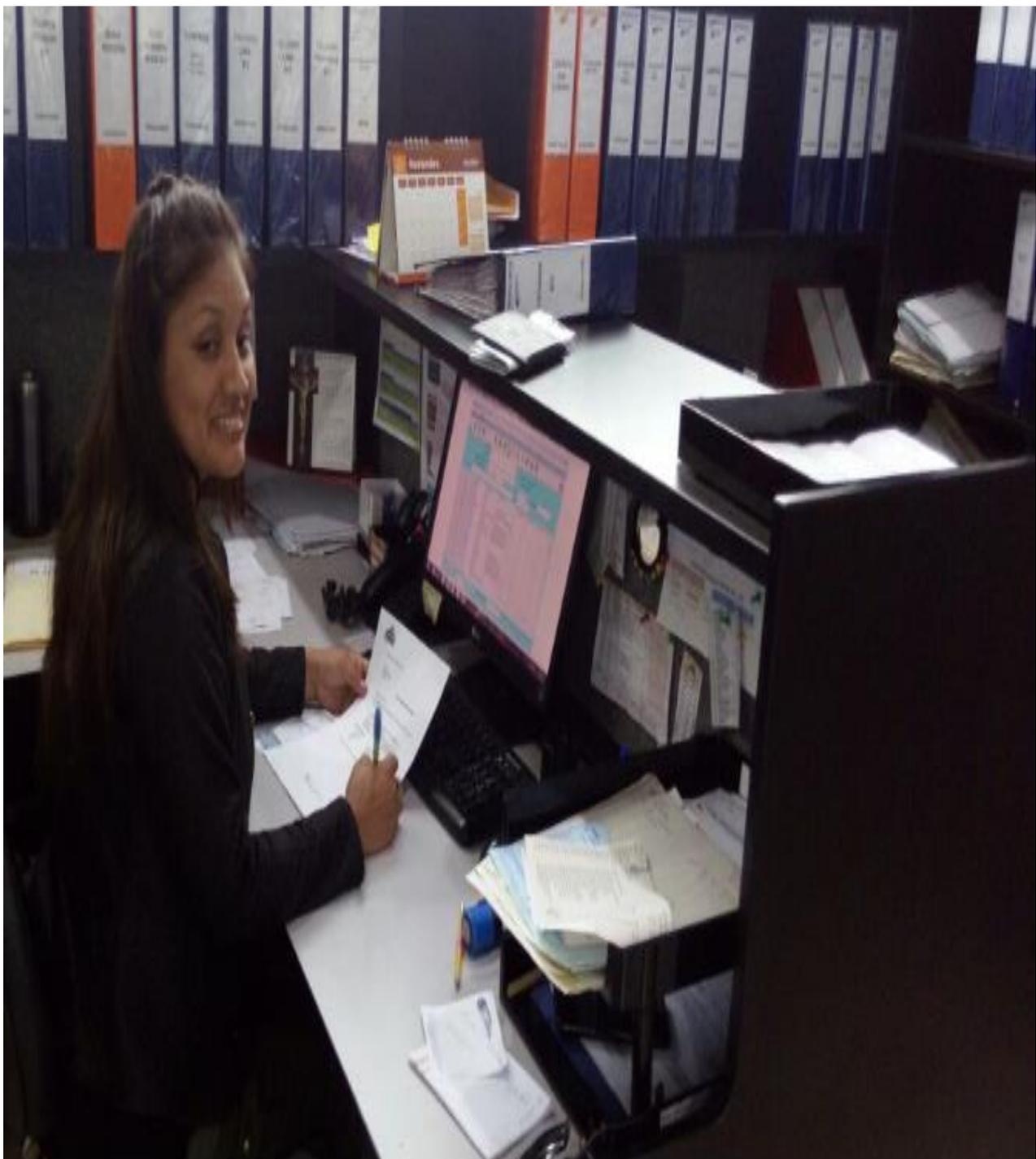
 DR EDWIN VASQUEZ MORA
 CPC

Anexo 6: Evidencia de la visita a la empresa









Anexo 7: Evidencia de la propuesta



➤ **PLAN TRIBUTARIO:**

Los lineamientos establecidos para la implementación del planeamiento tributario han sido establecidos en base al diagnóstico tributario efectuado, enfocándonos en lo que serían los puntos críticos que han sido objeto de reparo por parte de la Sunat como a continuación se detallan:

1 Sistematización de la Información Contable:

Un software contable, es un sistema contable orientado a la gestión contable y comercial, lo que permite un mejor orden y control de las operaciones de la empresa, donde facilitará a la organización para un mayor control en el registro de compras y ventas, en los análisis a los estados financieros y la oportuna entrega para la toma de decisiones de la gerencia.

2 Verificación de los Comprobantes de pago:

Es necesario contar con un asistente contable, quien debe efectuar una revisión detallada de los comprobantes de pago, verificando que cumplan con los requisitos establecidos por la norma para fines de ser reconocidos como comprobantes de pago y finalmente ser aceptados como gasto para efecto del impuesto a la renta.

Así mismo se tiene que corroborar que los proveedores tengan la condición de habidos, en relación a una muestra de lo que serían los montos más significativos para efectos del gasto, ya que de encontrarse no habido el monto facturado no será deducible.

3 Donaciones:

Establecer un procedimiento para la correcta evaluación de entrega de donaciones mediante solicitud y aprobación de las mismas, previa comprobación de que la institución beneficiada cuente con la acreditación que la Ley estipula.

4 Control de cada uno de los Activos Fijos:

Es necesario llevar un control sobre aquellos activos que tienen otra modalidad de depreciación como es el caso del arrendamiento financiero-leasing en su depreciación para efectos de su posterior adición a la renta imponible como una diferencia temporal. Cabe mencionar que dado el caso del arrendamiento financiero en particular genera adiciones al Impuesto a la renta dado que el activo fijo se deprecia aceleradamente durante la vigencia del contrato.

5 Establecer una mayor rigurosidad en el control de las fechas de vencimiento de las Declaraciones Juradas:

Establecer políticas oportunas para que las declaraciones juradas se elaboren los 5 primeros días de cada mes, independientemente del pago, sin embargo, es necesario que posteriormente (inclusive hasta la fecha de vencimiento) se hagan efectivos el pago de los tributos determinados para fines de evitar multas e intereses, dado el caso de tributos percibidos o retenidos, e intereses por los mismos.

6 Contar con el apoyo de un asistente contable:

Incorporar al área de Contabilidad, asistentes de apoyo debidamente capacitados en temas contables y tributarios para un mejor control de la registración en los libros contables, manteniendo la información al día y un control de la documentación sustentatoria.

7 Actualización permanente:

Se implementa una política de actualización periódica al personal del área de contabilidad y personal en general en todas las Áreas de la empresa.

La empresa contará con suscripciones en revistas de contabilidad y tributación, las suscripciones serán renovadas para el año en curso con el fin de mantener al personal del Área de Contabilidad permanentemente actualizado en temas contables y tributarios.

CODIGO	N° DOC	DETALLE DEL ACTIVO FIJO			ADQUISICIONES	FECHA DE	FECHA DE	PORCEN	DEPRECIACION	DEPRECIACION	DEPRECIACION
		DETALLE	MARCA DEL ACTIVO FIJO	N° SERIE Y/O PLACA	ADICIONES	ADQUISICION	USO DEL ACTIVO FIJO	TAJE DEPRE CIACION	AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR	DEL EJERCICIO	ACUMULADA HISTORICA
006	1851	LEASING 01 CAMIONETA PLATA METALICO	TOYOTA	AOC-816	76,391.41	05/08/10	01/09/2010	2%	68,497.63	1527.8282	70,025.46
011	364025	LEASING 01 CAMION HINO BLANCO TIP CISTERNA	HINO	B1I-854	218,704.70	29/12/10	01/01/2011	2%	181,524.90	4374.094	185,899.00
012	364025	LEASING 01 CAMION HINO BLANCO TIP CISTERNA	HINO	B9H-909	218,704.70	29/12/10	01/01/2011	2%	181,524.90	4374.094	185,899.00
013	001-64	COMPUTADORA ENSAMBLADA INTEL DUAL CORE			1,338.98	29/03/11	01/04/2011	2%	1,295.46	26.7796	1,322.24
014	30913	01 CAMION HINO C/ CISTERNA 2011 LEASING BCP	HINO	CSQ-859	227,736.80	24/05/11	01/06/2011	2%	170,043.48	4554.736	174,598.21
015	399546	01 CAMION HINO N3 BLANCO LEASING BBVA	HINO	C9X-878	244,335.00	07/09/11	01/10/2011	2%	166,147.80	4886.7	171,034.50
016	399546	01 CAMION HINO N3 BLANCO LEASING BBVA	HINO	C9V-881	244,335.00	07/09/11	01/10/2011	2%	166,147.80	4886.7	171,034.50
017	001-561 983-	01 LAPTOP HP PAVILLION G4-1065LA	HP		1,847.45	20/09/11	01/10/2011	2%	1,556.48	36.949	1,593.43
018	2273 021-	01 LAPTOP SLEVE			1,990.00	20/09/11	01/10/2011	2%	1,676.58	39.8	1,716.38
020	27345 021-	01 CAMIONETA PICK UP BLANCO	TOYOTA	D3T-948	82,906.33	31/12/11	01/01/2012	2%	52,230.99	1658.1266	53,889.11
021	27446 021-	01 CAMIONETA NEGRO	TOYOTA	D4Q-866	82,783.41	21/01/12	01/02/2012	2%	50,773.82	1655.6682	52,429.49
023	28764	01 CAMIONETA FORTUNER NEGRO	TOYOTA	C6L-120	95,814.58	30/04/12	01/05/2012	2%	53,975.55	1916.2916	55,891.84

Cuadro 5: Hoja de depreciación

Nota:

Los activos de la empresa se deprecian de acuerdo a las normas tributarias vigentes mediante el método de línea recta, con excepción los vehículos, por lo que estos han sido adquiridos vía la modalidad de arrendamiento financiero. – leasing, cuya vigencia de contrato es de 2 años, con opción de compra.

GASTOS 2016		375,680.00	GASTOS 2016		375,680.00
SIN PLANEAMIENTO			CON PLANEAMIENTO		
			% en Función de gastos		
Detalle de reparos			Detalle de reparos		
Comprobante de pago	60,361.00	16.067	Depreciación acelerada		53,550.00 14.25
Donaciones	43,410.00	11.555	Multa e interés		2,500.00 0.67
Depreciación en exceso	57,750.00	15.372			
Multas e interés	13,421.00	3.572			
REPAROS TRIBUTARIOS	174,942.00	46.567	REPAROS TRIBUTARIOS		56,050.00 14.92
Impuesto a la renta	51,607.89		Impuesto a la renta		16,534.75

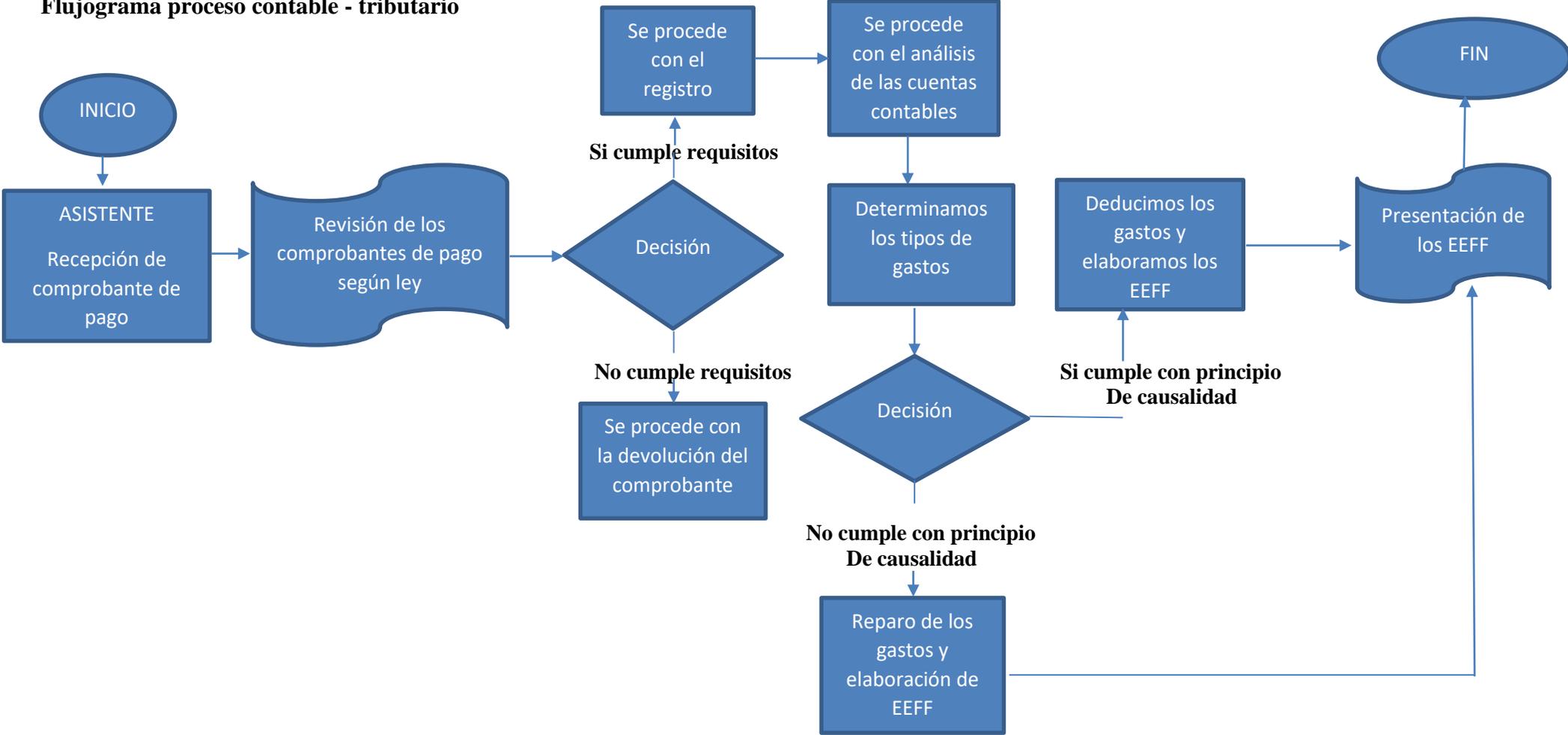
Cuadro 6. Cuadro comparativo-reparaos tributarios

Nota:

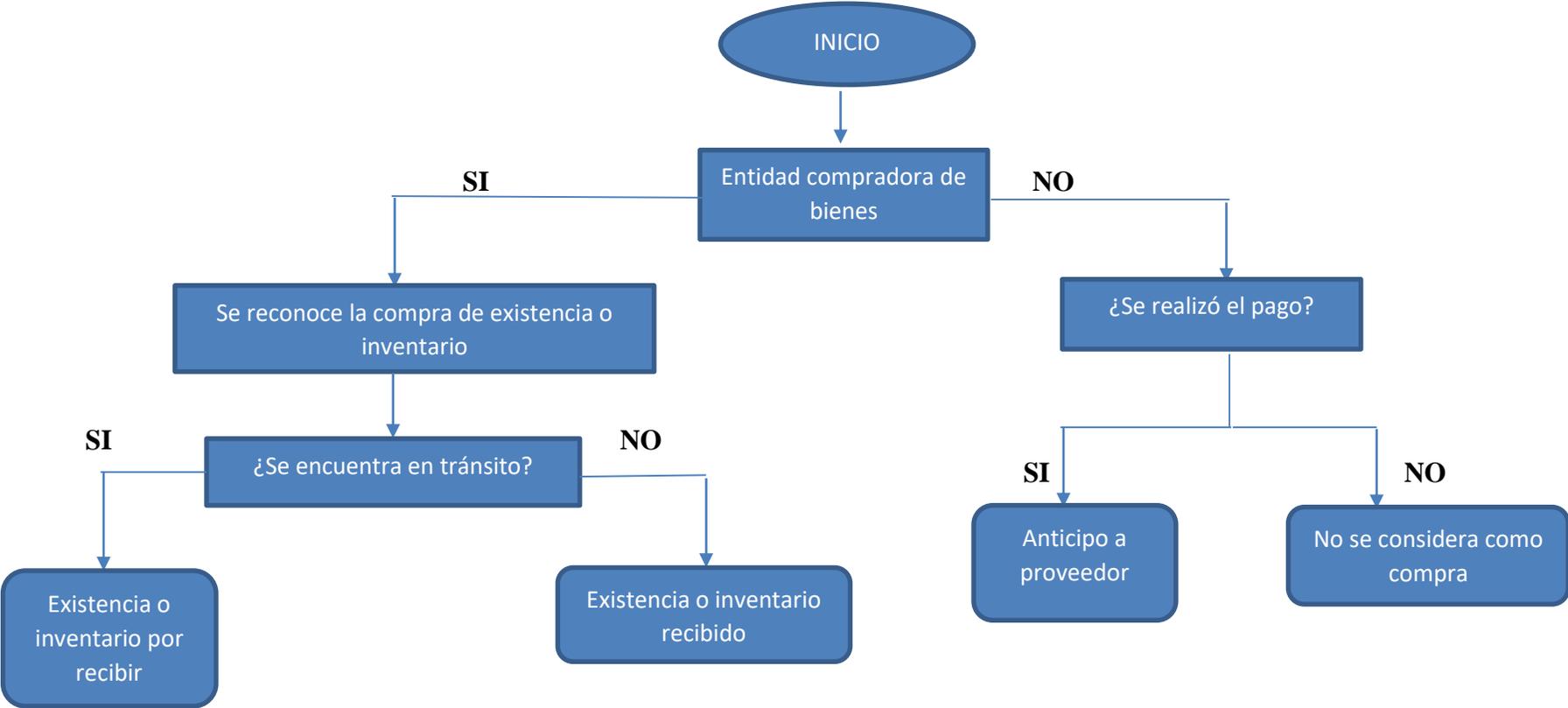
Luego de la aplicación del planeamiento tributario, se ha obtenido un impacto financiero económico positivo, al determinar un menor impuesto a pagar.

Disminuyendo considerablemente el importe que serían objeto de reparo de 46.47 % a un 14.92 %.

Flujograma proceso contable - tributario



Flujograma existencia o inventario por recibir



Documentación brindada por la empresa

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

CORPORACION KECLANN S.A.C.

I. - A C T I V O

II. - P A S I V O

Activo Corriente

Caja y Bancos	200,879
Clientes	903,950
Otras Cuentas por Cobrar	431,635
Gastos Pagados por Anticipado	417,707

Total Activo Cte.	1,954,171
-------------------	------------------

Activo no Corriente

Inmuebles, Maq. y Eq. Neto	8,071,928
Intangibles Neto	15,514
Gastos Pagados por Anticipado	328,778

Total Activo no Cte.	8,416,220
----------------------	------------------

TOTAL ACTIVO	10,370,391
---------------------	-------------------

Pasivo Corriente

Proveedores	367,300
Obligaciones Financieras	2,231,424
Remuneraciones Por Pagar	8,932

Total Pasivo Corriente	2,607,655
------------------------	------------------

Pasivo no Corriente

Obligaciones Financieras	1,778,420
Cuentas por Pagar	
Diversas L.P.	572,640
Prestamos de accionistas	769,555

Total Pasivo No Corriente	3,120,615
---------------------------	------------------

PATRIMONIO

Capital	4,004,355
Reserva Legal	86,470
Resultados Acumulados	360,070
Resultado del Ejercicio	191,226
Total Patrimonio	4,642,121

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,370,391
----------------------------------	-------------------

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
CORPORACION KECLAN SAC			
I . - A C T I V O		II . - P A S I V O	
-			
<u>Activo Corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	
Caja y Bancos	727,880	Tributos por Pagar	0
Clientes	1,289,925	Remuneraciones por Pagar	6,597
Otras Cuentas por Cobrar	341,395	Proveedores	725,240
Gastos Pagados por Anticipado	1,849,072	Obligaciones Financieras	2,103,055
		Cuentas por Pagar Diversas	0
		Total Pasivo Corriente	2,834,892
Total Activo Cte.	4,208,272		
<u>Activo no Corriente</u>		<u>Pasivo no Corriente</u>	
Inmuebles, Maq. y Eq. Neto	8,255,136	Obligaciones Financieras	3,357,758
Intangibles Neto	11,753	Cuentas por Pagar Diversas L.P.	728,077
		Cuentas por Pagar Relacionadas	2,986
		Prestamo de Accionistas	1,297,741
		Total Pasivo No Corriente	5,386,562
Total Activo no Cte.	8,266,889	PATRIMONIO	
		Capital	3,807,167
		Reserva Legal	86,470
		Resultados Acumulados	237,908
		Resultado del Ejercicio	122,162
		Total Patrimonio	4,253,707
TOTAL ACTIVO	12,475,161	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12,475,161

RATIOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2016

CORPORACION KECLANN SAC

		2015		2016	
ENDEUDAMIENTO	PATRIMONIO	4,253,707	0.5174 = 51.74%	4,642,121	0.81 = 81.04%
	<u>PAS. CTE + PAS. NO CTE</u>	2,834,892 + 5,386,562		2,607,655 + 3,120,615	
<p>Nuestro endeudamiento en comparación con el 2015 fue mayor en un 29% se debe a los préstamos bancarios y leasing realizados en el ejercicio</p>					
LIQUIDEZ CORRIENTE	ACT. CTE	4,208,272	1.4845 = 148.45%	1,954,171	0.75 = 74.94%
	<u>PAS. CTE</u>	2,834,892		2,607,655	
<p>Llegamos a la conclusión que en el 2015 se tuvo un mayor índice de solvencia en hacer frente a sus obligaciones de corto plazo en comparación del 2016</p>					
SOLVENCIA PATRIMONIAL	PATRIMONIO	4,253,707	1.1173 = 111.73%	4,642,121	1.16 = 115.93%
	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	3,807,167		4,004,355	
<p>Mientras que el 2016 nuestra solvencia frente a los acreedores en relación de frente con nuestro patrimonio es mayor en un 4.20%</p>					

ETAPAS DE EVALUACIÓN DEL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

1.-Consultoría tributaria, nos permitirá fortalecernos tributariamente

Se Contará con la asesoría de un equipo de consultores de primer nivel en el área tributaria, además recibiremos actualizaciones constantes mediante email, revistas, libros, asesorías personalizadas la cual nos permitirá estar informados de los cambios constantes que realice la superintendencia de administración tributaria y nos permitirá tener una herramienta para lograr un correcto desarrollo en nuestras actividades y continuar con nuestros objetivos fundamental.



2.-Establecer alternativas de soluciones y tomar decisiones

Por cada ingreso generado la norma tributaria establece que se debe tributar, y la única forma de contrarrestar o disminuir el importe tributario es mediante los costos y/o gastos.

Entonces por ser una empresa de servicio los costos y /o gastos son mínimos, por ende, el importe tributario que se establece con la tasa anual de impuesto a la renta serán elevados;

Es ahí donde mediante la interpretación de las normas aplicaremos alternativas de solución más factible aprovechando al máximo la norma.



3.- Instrucción permanente a las áreas diversas de la empresa

La instrucción al trabajador será de forma permanente, porque ahora una de las nuevas políticas que implantaremos en la empresa será, "cuanto mayor sea el grado de formación preparación del personal de la compañía, mayor será su nivel de productividad, cualitativa y cuantitativamente".

Los programas de formación serán una inversión, ya que dentro de los aspectos tributarios establece que estos gastos son aceptados por ende deducibles en su totalidad el cual nos permitirá reducir el impuesto a la renta.

Según el plan de acción establece que una vez a la semana para ser más exacto los días sábados de 12:00 a 13:00 horas se tendrá una reunión donde se despejará las inquietudes e interrogantes, asimismo una vez al mes se establecerá una reunión de 3 horas donde se impartirá conocimientos con los profesionales consultores.

4.- Análisis de forma mensual a los EE FF con aplicación a las normas tributarias comparando con la nueva alternativa planteada.

Dentro de los nuevos cambios establecidos en nuestra política contable se realizará un análisis de forma mensual a los estados financieros, pero para obtener un mayor

resultado y a la vez tener un mayor enfoque y poder observar los verdaderos cambios realizados en comparación con años anteriores, necesitaremos hacer la entrega de un reporte de forma semestral y hacer llegar a la gerencia general con los análisis tributarios realizados y poder apreciar con más exactitud los cambios resaltantes.



5.- Continuar con el seguimiento y supervisión de la ingeniería fiscal

Terminando el ejercicio tendremos todos los detalles y se podrá observar con más exactitud los nuevos cambios realizados en el aspecto tributario, se espera obtener al personal con mayor conocimiento, donde los gastos e ingresos que resaltan en los estados de cuenta sean por cumplimiento del principio de causalidad, donde los gastos tengas su sustento respectivo con comprobantes que exige la ley, donde las remuneraciones al personal sean acorde al mercado y así poder realizar menos reparos tributarios.

Dando pie y cumplimiento a todos lo propuesto continuaremos con nuestro seguimiento y supervisión a nuestra política contable tributaria.