



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR  
LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA  
COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L.  
CHICLAYO 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autoras:**

**Bach. Fernandez Delgado Leslie Mirella**

<https://orcid.org/0000-0002-8167-5282>

**Bach. Padilla Ramos Monica Paola**

<https://orcid.org/0000-0002-4695-5385>

**Asesora:**

**Dra. Rosas Prado Carmen Elvira**

<https://orcid.org/0000-0002-7924-3157>

**Línea de Investigación  
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel - Perú**

**2023**

**APROBACIÓN DE LA TESIS**

**“PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE  
RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L. CHICLAYO  
2021”**

---

**Dra. Rosas Prado Carmen Elvira  
ASESORA METODOLÓGICA**

---

**Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia  
PRESIDENTE DE JURADO**

---

**Mg. Rios Cubas Martin Alexander  
SECRETARIO DEL JURADO**

---

**Mg. Balcázar Paiva Eveling Sussety  
VOCAL DE JURADO**



## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de **contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaramos bajo juramento que somos autores del trabajo titulado:

### **PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑIA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L. CHICLAYO 2021**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y auténtico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

FERNANDEZ DELGADO LESLIE MIRELLA	DNI: 70916119	
PADILLA RAMOS MONICA PAOLA	DNI: 72536808	

Pimentel, 16 de Febrero de 2023.

## **Dedicatorias**

Quisiera dedicar este trabajo de manera muy especial a Dios, autor de mi vida y fuente de inspiración y poder para realizar todos mis sueños.

También dedico con mucho amor a mis amados padres y a mi hermano quienes me han demostrado su incondicional apoyo moral y espiritual con su gran sacrificio y dedicación. Gracias a ello, se han convertido en un pilar de mi vida y acompañamiento constante.

Finalmente, me gustaría agradecer a mis amigos y colegas por compartir conmigo esta importante experiencia profesional.

***Fernández Delgado Leslie Mirella***

La presente tesis está dedicada a mis abuelos ya que ellos siempre se preocuparon por mí, y estuvieron a mi lado, brindándome su apoyo, motivación e inculcando valores y me enseñaron muchas cosas de la vida y ser una mejor persona gracias a ellos soy quien soy.

A mis padres y toda mi familia ya que son lo más valioso en esta vida.

***Padilla Ramos Mónica Paola***

## **Agradecimiento**

Queremos dedicar nuestro gran agradecimiento y respeto a esta actividad investigadora, al esfuerzo y paciencia que contiene:

A la Universidad del Señor de Sipan y a la Facultad de Ciencias Empresariales.

A nuestros padres que son la fuente de inspiración y motivación para mejorar día a día y alcanzar nuestras metas futuras.

A la Magister Grijalva Salazar Rosario Violeta quien nos orientó de manera adecuada durante la elaboración de este trabajo con su valioso conocimiento, experiencia y profesionalismo.

A todos y cada uno de los docentes que a través de nuestras carreras han allanado el camino de nuestra vida académica.

***Las autoras.***

## Resumen

Teniendo en cuenta la finalidad de la indagación lo cual fue proponer la implementación de una Planificación Tributaria a fin de optimizar los índices de la rentabilidad en la compañía Prame Organic's EIRL, desarrollándose un estudio de tipo cuantitativo-propositivo, se hizo uso estrictamente de técnicas de entrevista y análisis documental lo cual sirvieron como medio de obtener información para dar las debidas respuestas a los objetivos específicos planteados.

Tras la aplicación de las técnicas a la muestra (Contador y Gerente) se halló resultados que la empresa no contaba con una planificación tributaria por lo que esta repercutía notablemente en obtener bajos márgenes de rentabilidad siendo ello el margen de utilidad neta y el rendimiento de capital no son los márgenes que el Titular Gerente esperaba, todo influye a que se ha reparado en el año 2021 un importe de 64,524.00 soles producto de gastos que incumplen la causalidad y generalidad, multas, intereses y facturas que no poseen bancarización coadyuvando ello a que la carga tributaria se vea inflada y esta disminuya las utilidades.

Por lo que se concluyó que es necesario tomar acciones de mejora en cuanto a la implementación de la propuesta de la planificación tributaria que se diseñó y se comprobó que verdaderamente es viable para la empresa en mejorar la deficiencia que inculco investigar.

**Palabras Claves:** Planificación, Rentabilidad, Impuestos

## **Abstract**

Taking into account the purpose of the investigation, which was to propose the implementation of a Tax Planning in order to optimize the profitability indices in the Prame Organic's EIRL company, developing a quantitative-propositional study, strictly using techniques of interview and documentary analysis which served as a means of obtaining information to give the proper answers to the specific objectives set.

After applying the techniques to the sample (Accountant and Manager), results were found that the company did not have a tax planning, so this had a determined impact on obtaining low profit margins, being the net profit margin and the return on capital. They are not the margins that the Head Manager expected, everything influences the fact that in 2021 an amount of 64,524.00 soles has been repaired as a result of expenses that do not comply with the causality and generality, fines, interest and invoices that do not have bankarization, contributing to the fact that the Tax burden is inflated and this reduces profits.

Therefore, it was concluded that it is necessary to take improvement actions regarding the implementation of the tax planning proposal that was used and it was found that it is truly viable for the company to improve the deficiency that I instill to investigate.

**Keywords:** Planning, Profitability, Taxes

## INDICE DE CONTENIDOS

Aprobación de La Tesis.....	ii
Declaración Jurada de Originalidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice de Contenidos.....	viii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras.....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>12</b>
1.1. Realidad Problemática .....	12
1.2. Trabajos Previos.....	17
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	21
1.3.1. Planificación Tributaria .....	21
1.3.2. Rentabilidad .....	26
1.4. Formulación del problema .....	28
1.5. Justificación e importancia del estudio .....	28
1.6. Hipótesis .....	29
1.7. Objetivos .....	29
<b>II. MATERIAL Y MÉTODO .....</b>	<b>30</b>
2.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	30
2.2. Variables, Operacionalización .....	31
2.3. Poblacion y muestra.....	34
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos y validez.....	35
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	36
2.6. Aspectos éticos.....	36
2.7. Criterios de rigor científico.....	37
<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>38</b>
3.1. Tablas y figuras.....	38



<b>3.2. Discusión de resultados.....</b>	<b>51</b>
<b>3.3. Aporte práctico.....</b>	<b>54</b>
<b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>63</b>
<b>4.1. Conclusiones.....</b>	<b>63</b>
<b>4.2. Recomendaciones.....</b>	<b>64</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>70</b>

## Índice de tablas

Tabla 1. <i>Población de estudio</i> .....	32
Tabla 2. <i>Resultado de la entrevista al Contador General</i> .....	36
Tabla 3. <i>Resultado de la entrevista al Gerente General</i> .....	39
Tabla 4. <i>Facturas reparadas año 2021</i> .....	42
Tabla 5. <i>Multas reparadas año 2021</i> .....	43
Tabla 6. <i>Intereses reparados año 2021</i> .....	43
Tabla 7. <i>Rentabilidad patrimonial año 2020 y 2021</i> .....	44
Tabla 8. <i>Rentabilidad de activos año 2020 y 2021</i> .....	45
Tabla 9. <i>Margen de utilidad bruta año 2020 y 2021</i> .....	46
Tabla 10. <i>Margen de utilidad operativa año 2020 y 2021</i> .....	47
Tabla 11. <i>Margen de utilidad neta año 2020 y 2021</i> .....	48
Tabla 12. <i>Funciones correspondientes a las declaraciones juradas</i> .....	55
Tabla 13. <i>Funciones correspondientes a los libros contables electrónicos</i> .....	56
Tabla 14. <i>Funciones correspondientes a las declaraciones juradas</i> .....	56
Tabla 15. <i>Funciones correspondientes al depósito de las detracciones</i> .....	57
Tabla 16. <i>Funciones correspondientes a la bancarización de facturas</i> .....	57
Tabla 17. <i>Impacto tributario al aplicar la propuesta en el ejercicio 2021</i> .....	59
Tabla 18. <i>Impacto financiero al aplicar la propuesta en el ejercicio 2021</i> .....	60

## Índice de figuras

Figura 1. <i>Rentabilidad patrimonial año 2020 y 2021</i> .....	44
Figura 2. <i>Rentabilidad de activos año 2020 y 2021</i> .....	45
Figura 3. <i>Margen de utilidad bruta año 2021 y 2021</i> .....	46
Figura 4. <i>Margen de utilidad operativa año 2020 y 2021</i> .....	47
Figura 5. <i>Margen de utilidad neta año 2020 y 2021</i> .....	48

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

#### A Nivel Internacional

En Bolivia, refiere en la revista *“Cambios al Sistema Tributario de Bolivia durante respuesta al Covid-19”*, el grupo contable menciona que muchas de las organizaciones del país antes citado han presentado problemas tributarios referentes al cumplimiento oportuno de sus obligaciones mensuales y anuales ante el SINB (Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia), pues estos incumplimientos han originado cancelar multas que han perjudicado directamente la salud económica y financiera de estas entidades, frente a estos problemas el estado Boliviano ha tomado cartas en el asunto en brindando medidas temporales para la presentación de las obligaciones fiscales ayudando a estas empresas en que no se vean perjudicadas. (Bizlatin Hub, 2020)

En Colombia, Tovar (2021) en su diario *“Portafolio”* menciona que a pesar de la pandemia que el país colombiano viene atravesando se han visto perjudicado muchos de los sectores empresariales, pero existe un sector que se vio perjudicado rotundamente en cuanto a los rasgos de rentabilidad hablando del sector agropecuario ya que las cosechas no se pudieron ser exportadas, la productividad y la comercialización disminuyeron notablemente frente al año anterior, los insumos y semillas de siembra no podían ser importadas de los países vecinos debido al cierre de las fronteras.

En Ecuador, sintetiza en su artículo periodístico que muchas empresas ecuatorianas realizan actos ilegales como la no otorgación de comprobantes de pago, no informan a la administración aduanera la totalidad de ingresos que estas empresas perciben. Todo esto ha generado a que muchas compañías sean multadas por esta entidad supervisora viéndose perjudicada la economía empresarial, la imagen de estas empresas y hasta viéndose en la obligación de ser liquidadas por la carencia de solvencia financiera. También mencionar que el ente recaudador al practicar estos actos pierde 7,600 millones de dólares. (Serrano, 2021)

En México, “*Así afectan las prácticas abusivas de Planificación Tributaria*”, especifica que las prácticas abusivas de impuestos y comercio a lo largo perjudican a la rentabilidad de los empresarios y los flujos de efectivos que causan saldos negativos, así mismo esto se ve perjudicado en cuanto la SAT realice una revisión o fiscalización se ven perjudicados debido a la imposición de multas que muchas veces la rentabilidad de la empresa sea negativa (pérdidas tributarias), por otro lado, una planificación tributaria buscará llevar por buenos caminos a la entidad y cumplir con todo lo estipulado en la normatividad. (Diario Latindad, 28 de septiembre del 2019).

### **A Nivel Nacional**

En Lima, Verona (2020) en una conferencia habló sobre la planificación que deben realizar las organizaciones como medio de resurgir de manera prolongada ante la escasez y alza de los precios de las empresas. Hizo mención que estos tipos de planificaciones de carácter fiscal deben ser asesorados por los contables o abogados tributaristas que se encuentren en el día a día actualizados sobre las normas, esto conlleva a que la empresa realice sus operaciones sin hacer un faltamento en las leyes y así evitar el temor de que la Sunat aplique una multa. Por otro lado el doctor Verona habló también que estas planificaciones son legales porque se busca un vacío en la normatividad que aún no está tipificado, esto genera valor tanto para la empresa y beneficio para el empresario.

En Lima, informa que el virus del covid ha ocasionado a muchas empresas se vean afectadas en temas económicos y financieros, debido a esto a la falta de responsabilidad por parte de los accionistas y gerentes en crear valor y reservas ante posibles riesgos. Tal es el caso de las empresas peruanas no han prevenido estas anomalías lo que ha perjudicado directamente la inflación de los gastos de carácter administrativo, los constantes pagos de remuneraciones al personal sujeto a licencia con goce de haber y demás gastos que han repercutido problemas serios en las utilidades para los dueños de estas entidades peruanas. (Diario la República, 2021)

En Tumbes, Villamusio (2019), en su artículo “SUNAT: Cómo evitar infracciones tributarias con una buena asesoría”, señala que cuando se detectan inconsistencias entre la declaración de ingresos y los gastos que realiza una persona natural o una empresa, se sospecha de la existencia de ingresos fraudulentos, por lo que la SUNAT viene realizando una serie de operativos con la finalidad identificar oportunamente estas deficiencias e irregularidades, por lo que se hace imperativo emprender una serie de acciones para evitar estas infracciones tributarias que son las que generan dichas inconsistencias, ya que no se puede justificar el crecimiento del patrimonio y haciéndose acreedor a una serie de sanciones de tipo pecuniario que afectan a las ganancias de los dueños estas entidades.

En Lima, Revista Gestión, el ente fiscal peruano cada vez la cuantía recaudado en tributos ha sido creciente principalmente en el año 2020 ha pesar de la crisis que se vio y sufrió los empresarios la recaudación no se vio frenada por el ente rector y es que el aumento fue de 4.9% en comparación al del 2019, esto también ayudo un poco a la recaudación el tema de las revisiones (fiscalizaciones) parciales y definitivas con indicios de la obtención consecutivamente de crédito fiscal de IGV. (05 enero del 2020).

### **A nivel Regional**

En Lambayeque, Quesquén (2020) en su artículo científico nos ilustra que en el norte del territorio peruano muchas empresas sufren de problemas rentables, obtienen pérdidas al finalizar el ejercicio o no muestran los documentos fehacientes al ente fiscalizador con la finalidad de evitarse cancelar impuestos, estos problemas detallados los dificultad crecer a nivel empresarial tal es el caso de una empresa dedicada al rubro transporte en que el autor de la indagación mostró que la empresa compraba facturas falsas de combustible a fin de minorar la cancelación de IGV y por ende reducción de IR anual. El autor reparo todas las adquisiciones falsas por lo que determinó un impuesto a la renta anual a cancelar mostrando ello ganancias positivas.

En Chiclayo, López (2020) en su artículo científico manifiesta que las empresas de servicios principalmente por su actividad los ingresos son muy superiores al de sus costos y gastos, puesto que estas compañías deben encontrarse rentablemente en buenas condiciones frente a los externos. En el tema en cuestión de una compañía de Chiclayo RMG EIRL presentaba problemas de utilidades y gastos inflados en los estados financieros, por lo que la autora realizó un estudio tributario en donde encontró problemas de carácter penal e infracciones que conllevan a la cancelación de multas, siendo ello la utilización de comprobantes irreales que cada vez que se realizaban las validaciones no se encontraban comunicadas a Sunat, entre otros aspectos.

### **A nivel Local**

En Pimentel, Effio (2020) en su artículo tipifica que muchas empresas por desconocimiento o la mala interpretación de la normatividad tributaria deducen gastos a fin de minorar la carga tributaria y maximizar sus utilidades para los dueños, tal es el caso de una empresa pesquera en la que la autora menciona que esta compañía deducía gastos por alquileres y gastos demás gastos que incumplían la formalidad del artículo 37° de la LIR. Cierta periodo en ente rector abrió una indagación del año 2019 y se observó estas anomalías generando ello un reparo tributario de estos gastos, cancelación de impuestos, multas y obtención de gastos.

En Pimentel, Dávila (2018) en su artículo manifiesta que una empresa Constructora del norte del país peruano al carecer de políticas y una debida planificación en referente a las diferentes adquisiciones de los materiales e insumos que demandan en las obras generaba problemas financieros netamente a la obtención de las utilidades para estos dueños, siendo ello la ineficiencia en cuanto a la carencia de los costos de materiales, los procesos de fiscalización por parte de la Administración Tributaria generó alerta debido a los incrementos que se generaban de forma mensual, la falta de cultura tributaria del deudor en pagar sus impuestos generó reparos tributarios y multas que perjudicó notablemente los recursos patrimoniales de esta compañía.

## **A Nivel Institucional**

En Chiclayo, calle Arica cerca al mercado central de dicha ciudad está ubicada la compañía Prame Organic's EIRL, la compañía se consagra principalmente en la venta de suministros de cultivo, así como la venta de remedios agropecuarios tales como insecticidas, pesticidas, fungicidas.

Hoy en día la compañía está pasando por una dificultad que perjudica al dueño de la compañía en cuanto al retorno de sus inversiones realizadas, tal es el caso que la compañía año tras año las utilidades no son las esperadas por el dueño y es debido por la falta de un control tributario. He podido evidenciar en el área contable de la empresa no tienen un control del principio de causalidad debido que se registra comprobantes que no tiene nada que ver con la actividad originando ello constantes “reparos tributarios”. Esto conlleva a cancelar un alto impuesto a la renta anual, varios periodos se han realizado rectificaciones de las declaraciones mensuales de IGV – Renta por no haber declarado facturas de ventas lo que conlleva a que la compañía Prame cancele multas por los tributos omitidos, no se tiene un control estricto de los comprobantes sujetos a bancarización, entre otros aspectos tributarios.

En el año 2020 la empresa Prame ha reparado gastos, intereses y multas ascendientes a 79,542.00 soles generando ello una cancelación de impuesto a la renta anual de 33,742.00 soles, mencionar que esto perjudica a los beneficios económicos-financieros para el dueño de la empresa.

Frente a ello se pretende mitigar esta problemática con la propuesta del diseño de una planificación tributaria que ayude verdaderamente a mejorar los ratios y márgenes de rentabilidad y a la vez ayudar a crecer a la compañía a nivel de utilidades satisfactorias.



## 1.2. Trabajos Previos

### A Nivel Internacional

Ecuador, Cabrera (2019) *“La Planificación Fiscal como estrategia legal y herramienta para elevar la rentabilidad de las organizaciones ecuatorianas exportadoras”*, la finalidad del estudio fue buscar alternativas legales para reducir la carga tributaria e incrementar las utilidades, para ello la autora desarrolló una indagación cuantitativa, la encuesta calificó como técnica y el muestreo hallado a un determinado número de empresas exportadoras haciendo un total de 18 compañías en la cual se le aplicó la técnica de investigación. La autora llegó a determinar que estas empresas exportadoras cancelan muchos impuestos por los constantes reparos tributarios y por la mala praxis de cometer infracciones que les perjudica mucho la salud económica de estas compañías.

Colombia, Pulecio, Hincapié y Romero (2021) *“Planificación Fiscal con aplicación a la compañía Transportes y Servicios Especiales de Colombia SAS”*, el objeto de la tesis fue aportar a la compañía una Planificación Tributaria para mejorar los recursos económicos, para ello los autores realizaron una indagación cuantitativa, la revisión minuciosa de los documentos y la aplicación de interrogantes calificaron como técnicas, utilizaron como muestra todos los documentos vinculados a los asuntos tributarios del periodo 2020. Los autores llegaron a determinar que existen periodos en que la compañía colombiana no aplica el cumplimiento de sus asuntos fiscales en tiempos oportunos generándole la cancelación de multas trayendo problemas en el aspecto económico.

Ecuador, Freire (2019) *“Planificación Tributaria y su repercusión de los tributos en los resultados y liquidez en las empresas de plásticos”*, la finalidad fue estudiar el impacto que produce la ausencia de un plan fiscal en los resultados económicos, para ello el autor desarrolló una indagación cuantitativa, la verificación de los documentos y las interrogantes conformaron las técnicas, utilizó como muestreo la información documentaria de la empresa Difranco Cía. Ltda. El autor llegó a determinar que la entidad posee gran cantidad de gastos y costos por lo que genera disminuciones constantes de la rentabilidad, carece de políticas de control de gastos y la falta de una planeación tributaria.

Argentina, Gómez (2019) *“Planificación Tributaria como estrategia para la implementación de decisiones correctas y baja de cargas tributarias, caso compañía Motores S.A”*, el objeto fue determinar cómo la planificación tributaria ayuda a brindar información fehaciente para tomar decisiones en reducción de los impuestos, para ello la autora realizó una indagación cuantitativa, la aplicación de interrogantes a ciertas personas de Motores y el debido análisis de los documentos desarrollaron como técnicas aplicado a la muestra seleccionada de 4 colaboradores y los reportes tributarios. La autora llegó a determinar que la compañía periodo tras periodo cancela fuertes sumas de dinero en referente a tributos aduaneros, poseen malas prácticas en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones con el fisco generando ello un clima tributario deficiente.

### **A Nivel Nacional**

Lima, Sayritupac (2019) *“Planeamiento Fiscal y su efecto con los márgenes de los resultados de una organización de Comercialización de Acabados - Surco”*, la finalidad de la indagación se conformó en determinar el nivel de incidencia con el diseño de un plan tributario en los beneficios netos para los socios, para ello la autora desarrolló una investigación cuantitativa, las técnicas utilizada fueron el análisis documental y encuesta, los reportes de EEFF y los 5 colaboradores de la firma se conformó la muestra. La autora llegó a determinar que de acuerdo a la prueba Pearson arrojó 0.631 de correlación significando ello que el planeamiento tributario si verdaderamente influye en los resultados de la firma.

Lima, Quispe (2019) *“La Planificación Fiscal como estrategia de mejora en el Capital de Trabajo de la compañía Fabrinox SAC”*, el objeto se enfocó a determinar como la implementación de la planificación fiscal ayuda a incrementar los márgenes de capital de trabajo, para ello la autora realizó una indagación cuantitativa, la técnica utilizada fue la revisión minuciosa de papeles relacionado a lo que se investigó, las infracciones ocasionadas en el periodo 2019 y los eeff conformaron las técnicas. La autora llegó a determinar que la entidad presenta deficiencias al presentar la información tributaria al ente rector lo que ha generado que se cancele multas elevadas perjudicando el capital de trabajo de la firma Fabrinox.

Tacna, Sanjinez (2020) *“Conciencia Fiscal y su influencia en el correcto acatamiento a sus deberes tributarios de los contribuyentes de la Municipalidad de Tacna”*, finalidad fue determinar cómo esta cultura tributaria de los ciudadanos influye en la recaudación de los tributos en el Municipio, para ello la autora desarrolló indagación básica-cuantitativa, la encuesta aplicada a la muestra determinada haciendo un total de 252 ciudadanos siendo ello como calificando como técnica. La autora llegó a determinar que los ciudadanos tacneños si tienen conocimiento sobre los tributos que deben cancelar ya que se determinó la media a 3.44 significando ello que la percepción de la recaudación tributaria es eficiente frente al pago de estos.

Lima, Torres (2020) *“Examen Financiero y su repercusión en los ratios de rentabilidad de la compañía de servicios Lance Grafico SAC”*, la finalidad del estudio fue revisar cómo se encontraba la empresa en cuanto a la económico y financiero, para ello la autora realizó su tesis aplicando desde el punto de vista cuantitativa, el examen de cada rubro de los eeff de los ejercicios 2018-2019 conformó la técnica. La autora llegó a determinar que la empresa carece de realizar análisis financiero de manera periódica por lo que operan sin tener una visión económica, se toman decisiones erróneas que perjudican estas debilidades los aspectos rentables de la compañía.

## **A Nivel Local**

Pimentel, Huamán (2020) *“Estrategia de Planificación Fiscal para elevar el nivel de liquidez en la CAC San Juan”*, el objeto de la investigación fue realizar un diseño de alternativas tributarias a fin de no perjudicar la liquidez de la cooperativa, para ello la autora realizó una indagación cuantitativa, las interrogantes abiertas que se aplicó, el análisis de los papeles fiscales conformó las técnicas. Como muestra los estados financieros y las políticas internas vinculadas a asuntos tributarios. La autora llegó a determinar que el personal posee un desconocimiento del aspecto tributario, el área contable desconocía de las compensaciones o devoluciones por lo que se cancelaban los impuestos de manera de efectivo debilitando la liquidez.

Chiclayo, Alvitres y Santa Cruz (2021) *“Planeamiento Fiscal direccionado al IR y su efecto en los ratios de rentabilidad de la firma Riñón del Norte SAC”*, el objeto de la indagación estuvo enmarcado en comprobar el aporte del planeamiento en la disminución del pago del IR y este como aumenta los recursos rentables para la clínica, para ello los autores utilizaron una indagación cuantitativa, las entrevistas y la exhaustiva revisión de documentos conformaron las técnicas, la muestra seleccionada haciendo un total de 2 trabajadores del área contable. Los autores determinaron que el planeamiento incide positivamente a la mejora de las ganancias y disminución de IR.

Chiclayo, Lozano (2019) en su estudio titulado *“Propuesta de un Sistema de Planificación y control para incrementar la rentabilidad en la Fábrica de Dulces Sipan SAC”*, la finalidad de la indagación fue brindar un aporte a la empresa de un diseño de una planificación que ayude verdaderamente a crecer los niveles de rentabilidad, para ello el autor realizó una indagación cuantitativa, la técnica utilizada fue el análisis documental, la muestra seleccionada fue los reportes financieros del año 2018 y 2019. El autor llegó a determinar la existencia de razones críticas en lo que concierne a los márgenes de la rentabilidad pues la incorporación del sistema de planificación ayuda verdaderamente a optimizar estos recursos evidenciándose en los EEFF proyectados.

Pimentel, Bada (2020) en su estudio titulado *“Planeamiento Tributario y sus efectos en la determinación del IGV y la Renta en la compañía Construcción Cerna SAC”*, la finalidad del estudio fue diseñar un plan tributario como alternativa de solución para reducir los pagos de los impuestos, para ello el autor realizó un estudio cuantitativo, la revisión minuciosa de los documentos contables – tributarios, aplicación de entrevistas conformaron las técnicas, la muestra fue el Contador General y la documentación tributaria. El autor llegó a determinar que la compañía venía cancelando muchos impuestos, la empresa estaba acogida a un régimen tributario en lo cual no le pertenecía por lo que tuvo la urgencia necesidad de implementar un planeamiento a fin de reducir la carga tributaria.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Planificación Tributaria**

Carpio (2012) menciona que es una estrategia de forma lícita que lo desarrollan y lo implementan los profesionales de la tributación en las empresas grandes con el objeto principal de buscar actos y procedimientos que no están normados y así gozar de ciertos beneficios de índole tributario.

Parra (2014) define que es un plan en donde se tipifican las actividades de índole tributarios cuyo fin es aplicar de manera correcta las obligaciones vinculadas al negocio con la menor carga tributaria. También el autor Parra menciona que este plan está direccionado a controlar todo lo referente a los deberes que poseen las organizaciones frente al ente fiscalizador, en tal sentido, con una buena implementación generaría varios beneficios para las compañías.

Gutiérrez (2012) la planificación tributaria es como una guía en donde se detallan todas las actividades vinculadas a asuntos tributarios mejorando la toma de decisiones y evitando posibles infracciones y multas interpuestas por Sunat.

#### **Importancia de una Planificación Tributaria**

Parra (2014) se le considera como una estrategia de vital importancia ya que por medio de ella se anticipa y se evalúa los hechos futuros para no incurrir en ninguna falta con el ente rector, en otras palabras, la planificación fiscal se ha vuelto como un arma para las firmas en aplicar vacíos fiscales para beneficios como empresarios.

Gutiérrez (2014) La planificación tributaria reduce los grados de inseguridad que se presenten en el devenir del tiempo, establece métodos para el uso racional de los recursos, propiciando el desarrollo de la empresa.

## **Elementos de una Planificación Tributaria**

Vergara (2006) alega en su libro que al momento de implementar un plan fiscal se debe tener en consideración algunos aspectos claves a fin de que se pueda obtener ciertos beneficios y éxito en el desarrollo de la misma. Para ello el autor lo establece las siguientes consideraciones.

### **1. Implementación de actividades**

Se implementan todas las actividades necesarias para que el plan fiscal funcione, en la mayoría de estas actividades están enmarcadas en revisiones minuciosas de las normas, cronogramas de cumplimiento de deberes como empresa, análisis de costos, revisiones de gastos con la causalidad, entre muchos criterios tributarios.

Es importante precisar que estas actividades mencionadas son desarrolladas por los profesionales de la contabilidad y que generan una gran responsabilidad para los encargados de esta área. En tal sentido para tener éxito con la primera fase de esta planificación es necesario parametrizar todas estas actividades que muchas veces varían por la actividad de la organización.

### **2. Establecer Recursos**

En este punto se establece la cuantía de personas que se encargaran de aplicar las actividades antes implementadas, estas personas se encargarán por velar que funcione de forma correcta y en casos exista ciertos problemas se debe solucionar en el menor tiempo posible para evitar consecuencias tributarias. Esto ayuda a que las actividades se fortalezcan y sea una planificación exitosa.

### **3. Formación al personal**

Por último, criterio se debe formar al profesional en temas tributarios partiendo de la capacitación diaria. Estas inversiones en materia de capacitación generarán valor a la compañía ya que mantendrá profesionales y colaboradores actualizados, capaces de resolver cualquier obstáculo tributario que pudiera presentarse en las operaciones de la empresa. Por otro lado, precisar que siempre

las organizaciones se plantean metas y para cumplirlas se debe implementar ciertas estrategias y dentro de ellas está la planificación fiscal.

### **Pasos de una Planificación Tributaria**

Contreras (2016) lo especifica en 3 grandes pasos para elaborar una planificación tributaria óptima.

- 1. Regímenes Tributarios:** Este es el primer paso que todo profesional y contribuyente debe conocer y saber elegir el régimen tributario que calza con el giro del negocio a tributar. En este punto se evalúa el nivel de ingresos, las tasas porcentuales de los pagos de impuestos, las ganancias obtenidas por el contribuyente después de cancelar los tributos.
- 2. Contabilidad actualizada:** Este es el segundo paso a fin de mantener todo en orden y actualizado las operaciones empresariales en los libros y registros correspondientes a fin de evitar infracciones y pago de multas en procesos de revisión y fiscalización por parte de Sunat. Muchas de las organizaciones fracasan en este punto debido a la mala asesoría que reciben de profesionales o es debido al descuido y mala interpretación de la normatividad tributaria en cuanto al cumplimiento de este.
- 3. Explorar ventajas tributarias:** Este punto abarca sobre el análisis de la excesiva información tributaria frente al órgano recaudador, si bien es cierto en este punto se busca vacíos a la normatividad tributaria a fin de reducir la carga tributaria o el pago de los impuestos que aquejan mucho los contribuyentes en la determinación. Para ello existen incentivos tributarios, exoneraciones e inafectaciones.

### **Obligaciones Tributarias**

Tal como relata Mendoza (2011) en su libro de tributación y política fiscal en donde define que la obligación tributaria hace énfasis al cumplimiento oportuno de los impuestos enmarcados en una empresa hacia la Sunat, estos impuestos son IGV, Renta, declaraciones, planillas, libros electrónicos entre otras obligaciones que debe cumplir toda persona jurídica (empresa).

Fernández (2013) tipifica que es el compromiso que tienen los contribuyentes con la SUNAT que tiene carácter de la realización de declaraciones juradas en donde se determina los impuestos a cancelar, así como las contribuciones al fisco

Contrastamos con Peralta (2008) en donde define que la obligación tributaria es el vínculo directo con la Sunat y el empresario dicho sea mencionar a cumplir con la declaración y pago de sus impuestos en fechas interpuestas por el ente fiscalizador, estos incumplimientos generan muchas veces multas e intereses perjudicando ello al empresario.

#### - **Obligaciones Formales**

Corroborando con Vergara (2012) en donde menciona que tiene como finalidad brindar información de carácter pecuniario y a la vez determinan un impuesto resultante en beneficio para el fisco, mencionamos las siguientes obligaciones:

#### **Declaraciones Determinativas**

- PDT 621
- PDT 601 (Planilla)
- Declaración renta anual

#### **Declaraciones Informativas**

- Libros contables físicos: libros u hojas legalizados
- Libros electrónicos
- DAOT

#### - **Obligaciones sustanciales**

##### - **Pago de impuestos**

Vergara (2012) Este pago de impuestos sirve como un ingreso para el estado cuyo fin repercute en solventar el gasto de construcción de obras en beneficio de la sociedad peruana.



## - **Detracciones**

Faesa (2013) Este es un mecanismo implementado por Sunat cuyo fin es ayudar a disminuir la evasión tributaria, este sistema consiste en detraer un porcentaje de un servicio o un bien facturado, este importe es depositado a una cuenta del banco de la nación del proveedor cuyo fin sirve para cancelar impuestos.

## - **Cultura tributaria**

### **Conocimiento tributario**

Esta dimensión como indica Gutiérrez (2013) se basa en el conocimiento en este caso del aspecto tributario, esto hace énfasis al personal encargado del área de contabilidad cuyo fin es velar por el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias ante Sunat con el conocimiento de la normatividad vigente y la experiencia profesional.

### **Información Tributaria**

Huamán (2013) menciona que muchas veces las firmas direccionadas por los gerentes e inversionistas no toman en cuenta esta dimensión de la planificación fiscal, y es que muchos profesionales carecen de información actualizada, pues solo dan tratamiento a lo antiguo por lo que la profesión en materia tributaria cada día es cambiante, pues el nivel de información por parte del profesional será baja conllevándolo a ciertos problemas.

Por otro lado, precisa el autor que no solo es tarea del profesional en enriquecerse en información, si no que también entra a tallar el dueño de la firma (gerente), pues al no tener en claro cuáles son los deberes tributarios y societarios de la empresa la cultura tributaria de esta persona estaría cuestionada que a mediano plazo la firma estaría en riesgo por el ente rector (Sunat)

### **1.3.2. Rentabilidad**

#### **Definición**

Ferrer y Suárez (2008) definen qué es la ganancia de carácter cuantificable y de tipo pecuniario que está enfocado en dar un valor monetario a los ejecutivos después de haber realizado una inversión, esta ganancia les sirve para crecer a nivel empresarial o realizar más inversiones a fin de consolidarse en el aspecto económico.

Sánchez (2002) menciona que hablar de rentabilidad hace referencia al retorno o beneficio de un proyecto tanto a corto como a largo plazo, así mismo ella menciona que esto ayuda a los accionistas a tomar decisiones con fundamentos en la mejora de la misma.

#### **Importancia**

Sánchez (2002) en su libro de finanzas nos manifiesta que analizar la rentabilidad en una empresa ya sea pequeña o grande es de suma importancia porque nos propicia información financiera para saber si el negocio o la inversión está siendo rentable de la manera satisfactoria, además de ello ayuda a incrementar nuestras utilidades, brinda información fehaciente en los estados financieros y por último ayuda a que las decisiones que se tomen sean eficientes y eficaces.

#### **Análisis de la Rentabilidad**

##### **Rentabilidad de activos - ROA**

También conocido como ROA y que brinda información de carácter financiero a fin de determinar el rendimiento que otorgan los activos del balance de la empresa, este ratio para considerar que una firma esté bien es que debe ser superior al 5%. Se calcula en base a lo siguiente:

$$\text{ROA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

## **Rentabilidad de capital - ROE**

También conocido como ROE, este muestra en porcentaje la cuantía de rendimiento de los capitales y todo el rubro patrimonial del balance por lo invertido por parte de los ejecutivos – dueño, en ciertos casos se recomienda que el margen sea igual o superior al margen de los activos. Se calcula en base a lo siguiente.

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

## **Margen de utilidad bruta**

También conocido como MUB, este margen muestra información muy relevante para analizar la relación de los costos con los ingresos percibidos . Se calcula en base a lo siguiente.

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

## **Margen de utilidad operativa**

También conocido como MUO, este margen muestra información de la relación de los gastos frente a los ingresos en resultados, principalmente se determina utilizando el 2do estado financieros (estado de resultados).Se calcula en base a lo siguiente:

$$\text{MUO} = \frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

## **Margen de utilidad neta**

También conocido como MUN, este margen muestra información sobre la utilidad obtenida frente a los ingresos obtenidos, este sirve para detectar las falencias y poder dar solución. Se calcula en base a lo siguiente:

$$\text{MUN} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

#### **1.4. Formulación del problema**

¿De qué manera la Planificación Tributaria permitirá optimizar la Rentabilidad en la compañía Prame Organic's E.I.R.L?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio**

**Teórico:** Porque se hizo manejo de todo lo referente teórico de “Planificación Tributaria y Rentabilidad”, consultando en libros con autores fehacientes, se investigó en diferentes repositorios a fin de consolidar el esquema de estudio. De la misma manera se consultó en revistas y ponencias de ilustres intérpretes de las normas fiscales.

**Práctico:** Sirve como plan de mejora para la empresa Prame en cuanto a la reducción del IR aplicando correctamente la normatividad fiscal, también es importante mencionar que esto ayuda a fortalecer a muchas empresas en referente a lo tributario y porque no decir a los estudiantes de diferentes entidades relacionadas a la educación.

**Metodológico:** Se aplicó diversas técnicas que han ayudado a recoger datos numéricos y respuestas escritas, todo ello analizando y triangulando información a fin de diseñar el plan fiscal y así evitar cometer infracciones que generan cancelaciones de multas y perjudica directamente los márgenes de rentabilidad.

**Social:** Busca dar un agregado a la sociedad con este estudio que es nuevo en la empresa Prame, con la correcta tributación y haciendo uso de las leyes se consolidan las utilidades dando mayor empleo por parte de la empresa hacia la sociedad.

**Financiero:** Al tener mejores ratios rentables mayor será los créditos financieros por parte de las entidades financieras que otorgarán a la empresa Prame, bajo esta línea se interpreta un crecimiento por parte de la empresa lo que conllevará a posicionarse en el ámbito empresarial como una empresa sólida a nivel financiero.

**Tributario:** Al acatar una fiscalización por parte del ente, no se tendrá ningún temor ya que los procesos y diversas operaciones se han realizado con la debida aplicación de las leyes tributarias vigentes, con esto se fortalece la planificación tributaria en la compañía Prame.

## **1.6. Hipótesis**

H1: La propuesta del diseño de la Planificación Tributaria permitirá optimizar los índices de Rentabilidad de la compañía Prame Organic's E.I.R.L.

H0: La propuesta del diseño de la Planificación Tributaria no permitirá optimizar los índices de Rentabilidad de la compañía Prame Organic's E.I.R.L.

## **1.7. Objetivos**

### **Objetivo General**

Proponer la implementación de la Planificación Tributaria a fin de optimizar los índices de Rentabilidad en la compañía Prame Organic's E.I.R.L.

### **Objetivos Específicos**

- Diagnosticar la actual situación Tributaria de la compañía Prame Organic's E.I.R.L.
- Analizar los índices de la Rentabilidad de la compañía Prame Organic's E.I.R.L periodo 2020 y 2021.
- Diseñar una Planificación Tributaria que permita optimizar la Rentabilidad de la compañía Prame Organic's E.I.R.L.

## **II. MATERIAL Y MÉTODO**

### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación**

#### **Tipo de Investigación**

Sampieri (2012) la metodología de indagación manifiesta que es un estudio cuantitativo se identifica por la obtención de resultados cuantificables de carácter numérico, así como la debida utilización de métodos estadísticos.

Frente a lo tipificado del autor Sampieri la investigación que se desarrolló tuvo un tipo cuantitativo porque en los resultados que se obtuvieron fueron numéricos y que del mismo modo se cuantificaron las infracciones y reparos tributarios, así como los niveles de la rentabilidad.

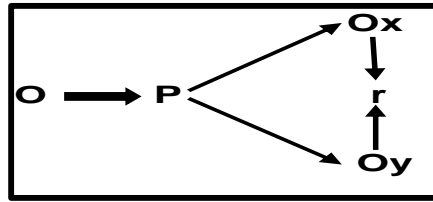
#### **Alcance de Investigación**

Sampieri (2012) manifiesta que un estudio de alcance descriptivo se enfoca netamente por describir el fenómeno que se requiere investigar, así como la debida descripción de las variables. Propositiva según el autor antes citado menciona que es la alternativa de solución al fenómeno siendo esto beneficioso para la comunidad investigada.

Frente a ello la investigación que se realizó desde la perspectiva descriptiva, producto que en el capítulo anterior se detalló la problemática tal y como se viene dando en la empresa, así como la debida descripción de las variables del estudio. Propositivo también porque al final del estudio se diseñó una alternativa de solución en referente a la rentabilidad siendo ello el aporte de un diseño de Planificación Tributaria.

#### **Diseño de Investigación**

Sampieri (2012) sintetiza que un estudio no experimental es identificado debido a que el desarrollo del estudio no se somete a realizar probabilidades solo se investiga en el contexto natural el fenómeno sin realizar modificaciones de las variables del estudio. Frente a ello el estudio se enfocó en un diseño no experimental debido a que se planteó el aporte practico sin realizar alteraciones de las variables mucho menos la someteremos a ninguna prueba. El diseño es el siguiente:



O: Observación

P: Problema

Ox: Planificación Tributaria

r: Aporte práctico

Oy: Rentabilidad

## 2.2. Variables, Operacionalización

### Variables

Planificación Tributaria: Es una estrategia de forma lícita que lo desarrollan y lo implementan los profesionales de la tributación en las empresas grandes con el objeto principal de buscar actos y procedimientos que no están normados y así gozar de ciertos beneficios de índole tributario. (Carpio, 2012)

Rentabilidad: Es la ganancia de carácter cuantificable y de tipo pecuniario que está enfocado en dar valor monetario a los ejecutivos después de haber realizado una inversión, esta ganancia les sirve para crecer a nivel empresarial o realizar más inversiones a fin de consolidarse en el aspecto económico. (Ferrer y Suárez, 2008)

### Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Planificación Tributaria	Es una estrategia de forma licita que lo desarrollan y lo implementan los profesionales de la tributación en las empresas grandes con el objeto principal de buscar actos y procedimientos que no están normados y así gozar de ciertos beneficios de índole tributario. (Carpio, 2012)	Con la debida aplicación de las interrogantes producto de la formulación mediante los indicadores se realiza la aplicación a la muestra seleccionada a fin de obtener información referente a la Planificación tributaria que actualmente está empleando la empresa Prame Organic's EIRL.	Elementos de planificación tributaria	Actividades tributarias	1. ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique.	Entrevista / Guía de entrevista  Revisión documental / Guía de revisión documental
				Personal	2. ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?	
				Capacitaciones	3. ¿Cómo se realizan las capacitaciones al personal contable?	
			Obligaciones tributarias	Declaraciones de impuestos	4. ¿Se cumplen con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria? 5. ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.	
				Libros contables	6. ¿De qué manera es el llevado de los libros contables? 7. ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?	
				Pago de impuestos	8. ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?	
				Detracciones	9. ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción? 10. ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de detracciones?	
				Régimen tributario	11. ¿La empresa bajo qué régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?	
			Cultura tributaria	Conocimiento tributario	12. ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria? 13. ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria? ¿Por qué?	



VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Rentabilidad	Es la ganancia de carácter cuantificable y de tipo pecuniario que está enfocado en dar valor monetario a los ejecutivos después de haber realizado una inversión, esta ganancia les sirve para crecer a nivel empresarial o realizar más inversiones a fin de consolidarse en el aspecto económico. (Ferrer y Suárez, 2008)	Con la debida aplicación de las fórmulas mediante los indicadores se realiza la aplicación a fin de obtener información referente a la rentabilidad que posee la compañía Prame Organic's E.I.R.L de ejercicio 2020 y 2021.	Índices de Rentabilidad	Rentabilidad de activos	Utilidad Neta / Activos Totales	Revisión documental / Guía de revisión documental
				Rentabilidad de capital	Utilidad Neta / Patrimonio	
				Margen de utilidad bruta	Utilidad Bruta / Ventas Netas	
				Margen de utilidad operativa	Utilidad Operativa / Ventas Netas	
				Margen de utilidad neta	Utilidad Neta / Ventas Netas	

## 2.3. Población y Muestra

### Población

Sampieri (2012) sintetiza que es el universo o la integridad de los fenómenos con las mismas particularidades y características del fenómeno en materia de estudio, siendo esto como punto de referencia para la identificación y cálculo de la muestra de estudio.

Frente a ello para el actual estudio se conformó por todos los trabajadores que laboran en la compañía Prame Organic's EIRL siendo todos de 9 colaboradores en las dos sucursales que se tiene en Chiclayo.

**Tabla 1**

*Población de estudio*

Área	N° de personas
Gerencia	1
Contabilidad	1
Recursos Humanos	1
Tesorería	2
Ventas	4

*Fuente: Área Contable*

### Muestra

Sampieri (2012) sintetiza que la muestra es la parte fundamental de la población en la cual es la unidad de análisis más importante en la que se obtendrá los resultados, siendo esta muestra fundamental en la que se les aplicable las técnicas de investigación.

Frente a ello la muestra se conformó por el Contador y el Gerente General debido a que ellos nos proporcionaron datos pertinentes en materia a lo investigado. Es una muestra pequeña de selección intencional producto a que hace énfasis a lo que se quiere llegar con este estudio y por el nivel de información que cuentan estas dos personas para culminar exitosamente esta investigación.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos y validez**

### **Técnicas de Investigación**

Maya (2011) Sirven a los tesisistas o investigadores a recolectar información a fin de producir y consolidar los resultados del fenómeno estudiado con el objeto de corregir en mejoramiento de lo cuestionado. Frente a ello se plantean las siguientes técnicas que se utilizaron.

Entrevista: Son preguntas de forma abierta en la que es aplicable a la muestra seleccionada, esta tiene una forma particular siendo ello como simulación de conversación entre el entrevistador y el entrevistado.

Análisis documental: Es una técnica que se aplicó ambas variables que consta de analizar documentos y datos numéricos de hechos pasados, este análisis documental tiene como propósito corroborar la información fehaciente de los entrevistados, así como la correcta administración tributaria y económica.

### **Instrumentos de Investigación**

Maya (2011) define son los documentos escritos en lo cual el investigador se guía para la aplicación de las técnicas, así como la debida anotación de los mismos resultados obtenidos. Este sirve para cumplir de manera correcta todo lo planeado en primer momento los puntos aplicar a los entrevistados y documentos para su respectivo análisis. Los instrumentos son los siguientes:

Guía de entrevista: Este sirve para hacer realidad la aplicación de la entrevista de forma estructurada, así como la debida anotación de las respuestas obtenidas para lo cual servirá para su respectivo análisis del tesisista.

Guía de análisis documental: Este sirve como un procedimiento para analizar los resultados documentarios y el debido estudio de los datos de la compañía, si bien es cierto esta guía de análisis no solo está enfocada en obtener la información sino también en realizar la corroboración del problema identificado en materia de investigación.

## **Validez**

Las interrogantes de las entrevistas planteadas puntos arriba pasaron por una revisión de docentes especialistas al tema. Para nuestro caso fueron sometidas las preguntas a una evaluación estricta a profesionales en materia de tributación siendo estos como requisitos principales que deben obtener el grado de Magíster, así como el desempeño y práctica de la profesión contable tal como lo estipula en el reglamento de la USS.

### **2.5. Procedimientos de análisis de datos**

Los procedimientos que se utilizaron para el procesamiento de los datos fueron herramientas tecnológicas, para ser más específico es el Excel en que nos permitió cuantificar las infracciones y reparos en materia tributaria, así como el debido cómputo de los criterios rentables. También se utilizó el Word lo que nos benefició en procesar y explicar los resultados obtenidos en el Excel para los diferentes lectores del territorio peruano.

### **2.6. Aspectos éticos**

López (2007) manifiesta que los aspectos éticos son comportamientos que dan los investigadores hacia el fenómeno estudiado. Para ello se ha creído conveniente los siguientes aspectos éticos.

Respeto: Este es un aspecto principal que se ha tenido en cuenta en el desarrollo del estudio ya que se respetó las diversas investigaciones citadas anteriormente, así como los resultados y las debidas conclusiones que los autores plantearon.

Consentimiento: También se tomó en cuenta ya que la asignación de la empresa fue mediante documento firmado por el Titular Gerente teniendo como nombre carta de autorización.

Verdad: Debido a que todo lo redactado y citado en la presente investigación fue consultado en libros virtuales y físicos de reconocidos autores, así como también en los distintos repositorios de las universidades lo que dan una fehaciencia del estudio.

Beneficencia: Debido a que no solo los autores del presente estudio se verán beneficiados, sino que también la empresa en poder obtener una alternativa de mejora de su problema que lo aqueja mucho actualmente. Por otro lado, realizando un análisis más profundo también se verán beneficiados los distintos estudiantes, así como también las empresas del territorio peruano que estén suscitando problemas al de Prame Organic's EIRL.

## **2.7. Criterios de rigor científico**

Hernández (2014) nos orienta que los criterios de rigor científico se estipulan de acuerdo al tipo del estudio, para nuestro caso es una investigación cuantitativa por lo que se plantea los siguientes criterios.

Credibilidad: Debido a que los datos obtenidos, así como la documentación proporcionada fueron reales, no se sometieron a una manipulación alguna, todos los datos que se muestran son verdaderos y fehacientes a fin de poder aportar un estudio a la profesión contable verdadero y conciso.

Confidencialidad: Debido a que toda la información proporcionada por la empresa no fue divulgada mucho menos utilizados para fines personales, solo fueron utilizados para el aspecto académico en el desarrollo de la investigación tal como lo señala la carta de autorización.

Veracidad: Debido a que la investigación fue redactada de acuerdo a la normatividad de nuestra casa de estudios, así como las normas que manda el estilo APA 7ma edición.

Originalidad: Debido a que el estudio a fin de mantener un peso fehaciente y científico fue sometido al procesamiento del software antiplagio turnitin, este sirve para mostrar una investigación verdadera evitando ello la similitud de otras investigaciones que existen.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y figuras

Tras el debido sometimiento de las técnicas tipificadas en la indagación se obtuvieron los resultados siguientes que estuvieron direccionados bajo la concordancia a cada uno de los objetivos trazados. A continuación, se detalla cada uno de ellos.

#### **Objetivo específico 1: Diagnosticar la actual situación tributaria de la compañía Prame Organic's EIRL.**

**Tabla 2**

*Resultado de la entrevista al Contador General*

<b>Interrogantes</b>	<b>Respuestas</b>
1. ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique.	Las actividades en materia tributaria y contable solo se le da a conocer en forma verbal al practicante contable, una que otra ocasión se le da unas ciertas funciones para que realice declaraciones juradas ante la Sunat con el fin de que desarrolle sus habilidades académicas.
2. ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?	Solamente está compuesto por mi persona y un practicante contable. Mencionar que la contabilidad es elaborada por un estudio contable por lo que los clientes (empresas) que yo manejo como contador no son de gran dimensión que requiera una contabilidad interna.
3. ¿Cómo se realizan las capacitaciones al personal contable?	Solamente se asiste a charlas de fin de año para el cierre del ejercicio y las medidas que se deben optar a fin de ampliar los conocimientos en materia contable y tributaria, mas no se realiza otro tipo de capacitaciones a los colaboradores.
4. ¿Se cumplen con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria?	Si se cumple con realizar las respectivas declaraciones tanto impuestos, contribuciones y dj anual. Como estudio contable priorizamos eso a fin de que nuestros clientes no incurran en infracciones en materia tributaria que traen consigo problemas con la liquidez.

<p>5. ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.</p>	<p>Si se tiene implementado ello, se lo tiene pegado tanto a mi lado como al frente del escritorio del practicante contable, frente a esas fechas se nosotros nos regimos para la respectiva declaración o muchas de las veces no se cumple a esas fechas se declara antes tiempo.</p>
<p>6. ¿De qué manera es el llevado de los libros contables?</p>	<p>El registro de ingresos y compras son electrónicos lo cual se presenta de acuerdo al cronograma que nos establece la entidad recaudadora, mientras el diario simplificado y libro de activos fijos son de manera manual.</p>
<p>7. ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?</p>	<p>Los ingresos de nuestro cliente Prame no superan los 3 millones anuales por lo que de acuerdo a las normas vigentes se obliga al llevado de libro de ventas, compras, diario formato simplificado, libro de actas y libro de activos fijos.</p>
<p>8. ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?</p>	<p>En referente al pago de los impuestos no está cancelando en las fechas estipuladas, en cuanto al IR se cancela con intereses, el IGV de igual manera, a veces se cancela multas por no pagar la ONP en los plazos correctos, adiciones de gastos.</p>
<p>9. ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción?</p>	<p>Prame como empresa solo está inculcado a la detracción de sus facturas por el servicio de transporte de los insecticidas y pesticidas más no existe otro factor que esté obligado, por lo que a través de ello solamente se controla ese aspecto.</p>
<p>10. ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de detracciones?</p>	<p>Si eso me cargo yo como responsable a fin de evitar problemas con la Sunat y a nosotros mismos como empresa ya que no se pudiera utilizar el crédito del IGV.</p>
<p>11. ¿La empresa bajo qué régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?</p>	<p>Como les hice mención anteriormente sus ingresos no superan los 2 millones por lo que actualmente está tributando bajo el régimen de mype tributario. Porque no le sirve estar en régimen general ya que cancelaría impuestos superiores al del actual régimen.</p>

12. ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria?	Claro cómo les indique nosotros nos capacitamos de forma anual, cada vez que hay cierres tributarios que brindan los expertos por lo que todo lo que yo sé, de acuerdo a mi experiencia y profesional que soy les transmito a los practicantes a fin de que ellos aprendan y realicen sus funciones correctas
13. ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria? ¿Por qué?	Sería de mucha utilidad para la organización Prame ya que ahora carecemos de ello por lo que ayudaría no solo a mantener un buen clima en el ámbito tributario, sino que también se mejoraría el ámbito económico mejorando ello la rentabilidad del dueño piensa obtener.

*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación del entrevistado**

Visto e interpretado las diversas respuestas del Contador se determina que la firma Prame no cuenta con una planificación fiscal, por ende el aporte de la investigación sería de buen provecho para la organización en mejora de sus márgenes rentables y mantener una buena salud tributaria, ya que actualmente la entidad está presentando deficiencias en referente a la cancelación de los impuestos con intereses, multas por ONP, reparos por comprobantes que violan la causalidad y generalidad viéndose obligados a realizar rectificaciones de las distintas dj mensuales por la utilización de crédito de IGV incorrecto, adiciones de costos y gastos por la carencia de formalidad, todo ello la empresa lo perjudica muy notablemente frente a los ojos de la Sunat en posiblemente en que se le otorgue una fiscalización tributaria de IGV o Renta que a la larga podría generar cancelaciones de multas.

Además de ello todos estos reparos en materia tributaria aumenta notablemente el cálculo del IR anual viéndose reflejado el problema de la indagación en cuanto a la disminución de la rentabilidad y utilidad neta. Mencionar que todas estas falencias son debido a una mala comunicación del profesional contable y los encargados de las operaciones comerciales. Los procesos contables son elaborados en un estudio contable, la poca capacitación que reciben los



encargados de llevar la contabilidad de la entidad por lo que origina a que se cometa errores en materia tributaria.

**Tabla 3**

*Resultado de la entrevista al Gerente General*

<b>Interrogantes</b>	<b>Respuestas</b>
1. ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique.	La contabilidad es llevada en un estudio contable, por lo que desconozco sus actividades del personal del mencionado ente, el Contador sabrá responder la interrogante.
2. ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?	Por lo que he visto en la oficina del Contador será un aproximado de 6 integrantes entre contadores y practicantes. Mi contabilidad solo es llevada por el Contador quizás tendrá su practicante a cargo quien lo ayuda en sus labores contables.
3. ¿Cómo se realiza las capacitaciones al personal contable?	El Contador con su amplia experiencia capacita a su personal, también con su asistencia a charlas consolidan sus conocimientos y a la vez se mantienen actualizados de los diversos cambios en las normas.
4. ¿Se cumple con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria?	Si se cumple con declarar, pero algunas oportunidades se ha tenido que cancelar multas por omisión de impuestos o uso indebido de crédito de IGV, diversas rectificaciones de las declaraciones que han conllevado el pago de multas.
5. ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.	El Contador mantiene el cronograma que establece Sunat, más no podría decirle si ha implementado otro de manera interna. En cuanto a la presentación de los libros y declaraciones no se han realizado después del vencimiento ya que me envía a través de correos todas las constancias de las declaraciones por lo que yo contrasto con las fechas de estipula Sunat.
6. ¿De qué manera es el llevado de los libros contables?	Las ventas y compras son electrónicas, ya que ellos tienen un sistema contable que les permite realizar estas funciones, en cuanto al libro diario es llevado de forma manual a fin de evitar controversias con Sunat en posibles ajustes que se pudieran realizar.

7. ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?	El Contador en cierta oportunidad me dio a conocer que estamos obligados a libros de ventas, compras, diario simplificado, libro de activos fijos y libro de actas.
8. ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?	Si se cumple con las cancelaciones, pero muchas de las veces con intereses o multas por la ONP.
9. ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción?	El profesional contable tiene la obligación de revisar y analizar las facturas que se encuentran comprendidos bajo este sistema, el me indica cada vez que hay que hacer el respectivo depósito de la detracción con el respectivo importe.
10. ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de detracciones?	Como las indique anteriormente el Contador se encarga de realizar esas funciones y el me indica si se encuentran realizadas de manera correcta.
11. ¿La empresa bajo qué régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?	El Contador me indicó que estamos en el “régimen mype tributario”, nos conviene como empresa pequeña nos informó el contable.
12. ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria?	Bajo mi criterio si ya que el Contador es recomendado por algunos amigos míos que también tiene sus empresas, el me orienta las decisiones que algunas veces tomamos como cabeza general de la organización y nos explica las posibles contingencias que podamos tener.
13. ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria? ¿Por qué?	Claro sería de suma importancia para la organización a fin de cumplir con las utilidades que se traza al inicio del año, ayudaría mantener un clima tributario sólido para mitigar las adiciones tributarias.

Fuente: *Elaboración propia*

### **Interpretación del entrevistado**

De acuerdo al Gerente entrevistado se determina que la propuesta de la planificación tributaria sería aceptado y evaluado para su viabilidad, mencionó que no solo se mitigaría la problemática en referente al mal control tributario, sino que también ayudaría a cumplir la mayoría de anhelos por los ejecutivos en referente a la obtención de la utilidad al finalizar el ejercicio. Así mismo mencionar que algunas oportunidades se tuvieron que pagar multas por haber incurrido en infracciones en materia tributaria, cancelar intereses por los impuestos, también se realizaron rectificatorias de las declaraciones juradas por haber omitido o usado IGV incorrecto, adiciones por gastos que no correspondía deducir afianzando ello el incremento del pago del IR anual y repercutiendo ello en la reducción de la utilidad neta.

Por otro lado, mencionar que se desconoce de las actividades y funciones que desempeña el área contable por lo que los procesos contables son mediante un estudio contable, las capacitaciones según el entrevistado mencionan que son las explicaciones que recibe el practicante por parte del Contador, se actualizan de manera anual tan solamente para la formulación de los balances y cierres de ejercicios.

### **Resultado del análisis documental**

Al aplicar la segunda técnica se halló los resultados en referente a las multas, intereses y facturas reparadas del ejercicio 2021 y que transgreden la causalidad y generalidad como principios, así como no cumplen con la normatividad tributaria para ser deducido como gasto. A continuación, se detalla dichas falencias de manera resumida a una interpretación correcta ya que el hallazgo y desarrollo se encuentra en nuestros papeles de trabajo, es importante mencionar que actualmente estas deficiencias perjudican los márgenes de rentabilidad principalmente en la utilidad neta.

- **Reparos de facturas que incumplen el principio de causalidad y generalidad, ejercicio 2021.**

Al haber revisado toda la documentación pertinente del año 2021 se halló problemas de carácter tributario en referente a la utilización de facturas que carecen de vinculación con la actividad (causalidad), así como carecían de sustento (generalidad) por lo que el área contable en primera instancia hacía uso de estas facturas sin tener la debida revisión minuciosa al momento de realizar los registros contables, después se presentaban rectificatorias disminuyendo la base imponible de las compras en el PDT 621 ocasionando aumento de los impuestos a los ya determinados en primera instancia repercutiendo ello la cancelación de multas e intereses.

Dentro de las facturas que incumplen estos principios y el artículo 37° de la LIR son facturas por compras de suministros de construcción (cemento, fierro, ladrillo y demás insumos) por lo que realizando el debido análisis la empresa Prame cuenta actualmente con dos establecimientos en Chiclayo donde se desarrollan las actividades cuyos locales son alquilados, por lo que consultando con el área contable mencionó que han sido adquisiciones de materiales para la construcción de la vivienda del Gerente General cuyas compras han sido adquiridas con ruc de la empresa. También se halló demás compras en referencia a los alimentos para mascotas, adquisiciones que no han sido bancarizadas y compras de combustible cuyo fin era para abastecer la camioneta del Gerente General lo cual es de uso personal del mismo. El mencionado vehículo no se encontraba dentro de los activos de Prame ya que la placa figuraba a nombre de su esposa.

**Tabla 4**

*Facturas reparadas año 2021*

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
FT por compra de suministros de construcción	36,563.00
FT por compra de combustible	10,154.00
FT por compra de alimentos para mascotas	568.00
FT de compras no bancarizadas	13,429.00
<b>TOTALES</b>	<b>60,714.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

- **Reparo de multas por ONP, IGV y Renta por omisión de impuestos del año 2021.**

También se halló multas pagadas en el año 2021 producto de efectuar las debidas rectificatorias de las “declaraciones juradas” por la utilización de IGV indebido ya que las compras no cumplían los principios de causalidad y generalidad, no hacia énfasis a la actividad.

Se cancelaron multas por ONP por haber retenido y no cancelado dentro de las fechas tipificadas por la entidad recaudara (Sunat), multas por IGV y Renta por haber omitido producto de las rectificatorias realizadas.

**Tabla 5**

*Multas reparadas año 2021*

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Multa ONP	465.00
Multa tributo omitido de IGV	2,418.00
Multa tributo omitido por Renta	582.00
<b>TOTALES</b>	<b>3,465.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

- **Reparo de intereses por cancelar los impuestos, retenciones y contribuciones después de fecha establecida.**

Tal como mencionaron los entrevistados muchas de las veces los impuestos no se cumplen con pagar dentro de los plazos establecidos por lo que se cancela con intereses los impuestos que a continuación de mencionan.

**Tabla 6**

*Intereses reparados año 2021*

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Intereses por IGV	164.00
Intereses por Renta	28.00
Intereses por Essalud	86.00
Intereses por ONP	47.00
Intereses por multas	20.00
<b>TOTALES</b>	<b>345.00</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Se gráfica en figuras y tablas la información recabada al primer objetivo específico uno, se determina que la empresa Prame no posee un buen control tributario, la ausencia de una planificación fiscal le está costando a no aprovechar el crédito del IGV mucho menos los gastos de manera correcta, siendo estas transacciones reparadas para efectos del IR anual repercutiendo ello a que se aumente la base para el cálculo del IR trayendo consecuencias al momento de consolidar las utilidades, así como a los márgenes de la rentabilidad.

**Objetivo específico 2: Analizar los índices de la rentabilidad de la compañía Prame Organic's EIRL periodo 2020 y 2021.**

Dando respuesta a este segundo objeto se aplicó la revisión de documentos en materia a los “reportes financieros” de los años 2020 y 2021 teniendo el fin de realizar el análisis de los márgenes rentables. Por lo que se tuvo los siguientes resultados.

**Tabla 7**

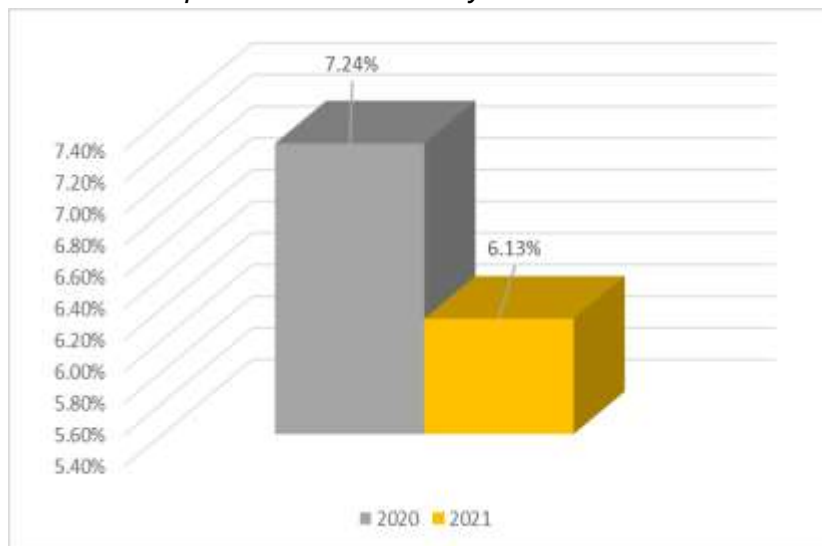
*Rentabilidad Patrimonial año 2020 y 2021*

<b>Fórmula</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Utilidad Neta	53,836.00	48,575.00
Patrimonio	743,889.00	792,464.00
<b>Totales</b>	<b>7.24%</b>	<b>6.13%</b>

*Fuente: Estados Financieros*

**Figura 1**

*Rentabilidad patrimonial año 2020 y 2021*



*Fuente: Tabla 7*

**Análisis:** En referente a este ratio, los índices muestran en ambos años ciertas dificultades bajo la línea de inversión, debido a que el ratio en ambos periodos es positivo. Analizando ello se determina que el capital y los resultados acumulados que presenta la compañía son regulares pero las utilidades que se determina al finalizar el ejercicio no son eficientes para el dueño de la EIRL mejorando este aspecto se lograría obtener más rentabilidad patrimonial.

**Tabla 8**

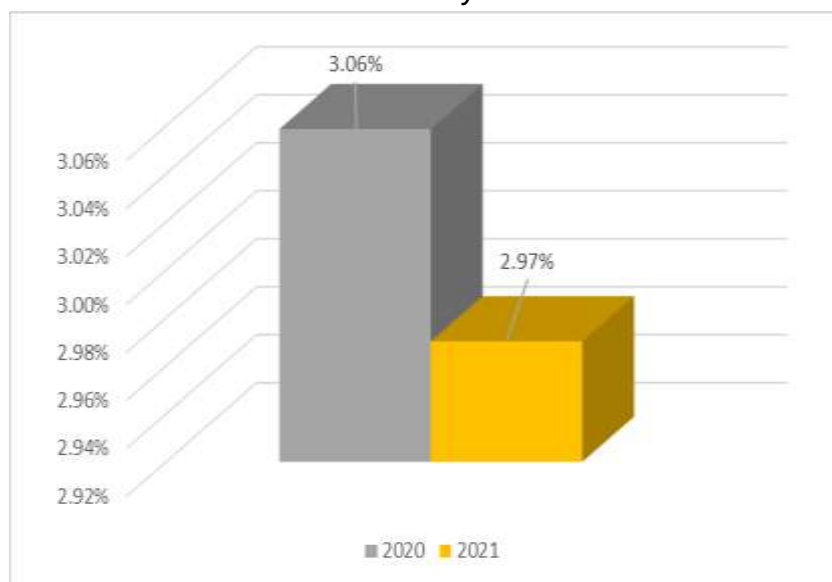
*Rentabilidad de activos año 2020 y 2021*

<b>Fórmula</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Utilidad Neta	53,836.00	48,575.00
Activos totales	1.760,094.00	1,635,406.00
<b>Totales</b>	<b>3.06%</b>	<b>2.97%</b>

*Fuente: Estados Financieros*

**Figura 2**

*Rentabilidad de activos año 2020 y 2021*



*Fuente: Tabla 8*

**Análisis:** En referente al ratio en análisis no muestra márgenes favorables para el titular de la organización, los gastos que han generado en ambos periodos, las adiciones tributarias que incumplen la normatividad por gastos que no son aceptados tributariamente, todo ello ha originado un rendimiento mínimo frente a sus activos inferior al 5%.

**Tabla 9**

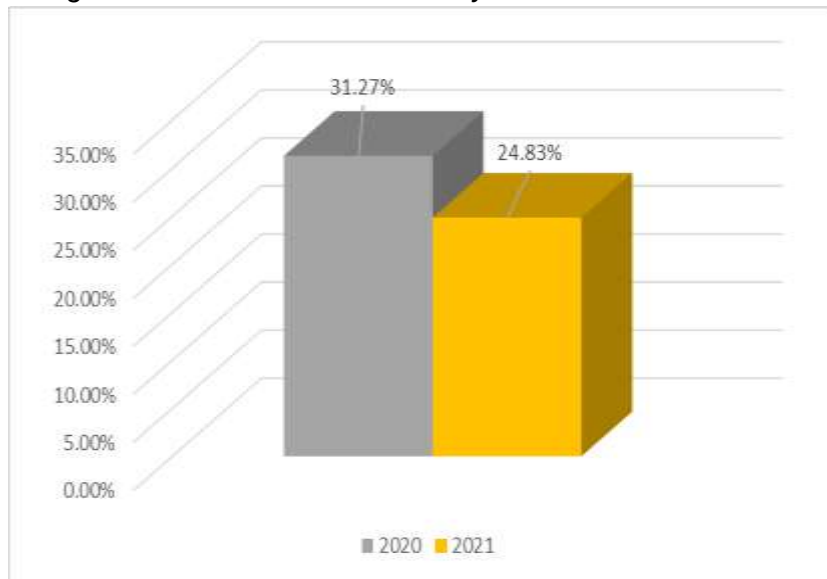
*Margen de utilidad bruta año 2020 y 2021*

<b>Fórmula</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Utilidad Bruta	901,331.00	798,828.00
Ventas	2.882,547.00	3,217,456.00
<b>Totales</b>	<b>31.27%</b>	<b>24.83%</b>

*Fuente: Estados Financieros*

**Figura 3**

*Margen de utilidad bruta año 2020 y 2021*



*Fuente: Tabla 9*

**Análisis:** En referente a este ratio es un poco favorable, explicando que en el periodo 2020 queda 31.27% del 100% de las ventas generadas para afrontar los demás gastos operativos y financieros, mientras en el periodo 2021 el margen determinado es inferior al año anterior siendo ello 24.83% para afrontar los demás gastos, por lo que se dice que en cuanto al este margen la organización se encuentra en buenas condiciones. Bajo esa línea se puede decir que los precios colocados a los productos agrícolas están siendo beneficiosos entre el precio que se vende y el precio que compra dando un valor de ganancia – margen.



**Tabla 10**

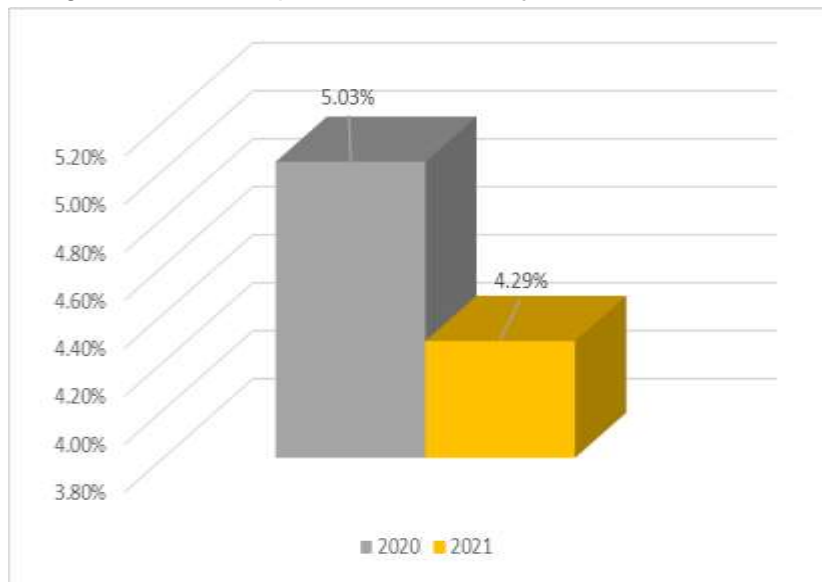
*Margen de utilidad operativa año 2020 y 2021*

<b>Fórmula</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Utilidad Operativa	145,109.00	137,924.00
Ventas	2.882,547.00	3,217,456.00
<b>Totales</b>	<b>5.03%</b>	<b>4.29%</b>

*Fuente: Estados Financieros*

**Figura 4**

*Margen de utilidad operativa año 2020 y 2021*



*Fuente: Tabla 10*

**Análisis:** En referente a este ratio en análisis se determina debilidades que necesitan levantar o ser corregidas en menor tiempo, explicando que los gastos están dejando un porcentaje mínimo para determinar el beneficio neto. Detallando que la compañía Prame en sus procesos de índole contable se registra muchos gastos en materia de consumo, de personal planilla y por servicios (RH) arrojando gastos regulares en los EEFF y por consiguiente al momento de calcular este margen arroja porcentaje inesperado.

Para el ejercicio 2020 arrojó 5.03% en comparación al del 2021 de 4.29% viéndose disminuido en gran medida y perjudicial para el titular.

**Tabla 11**

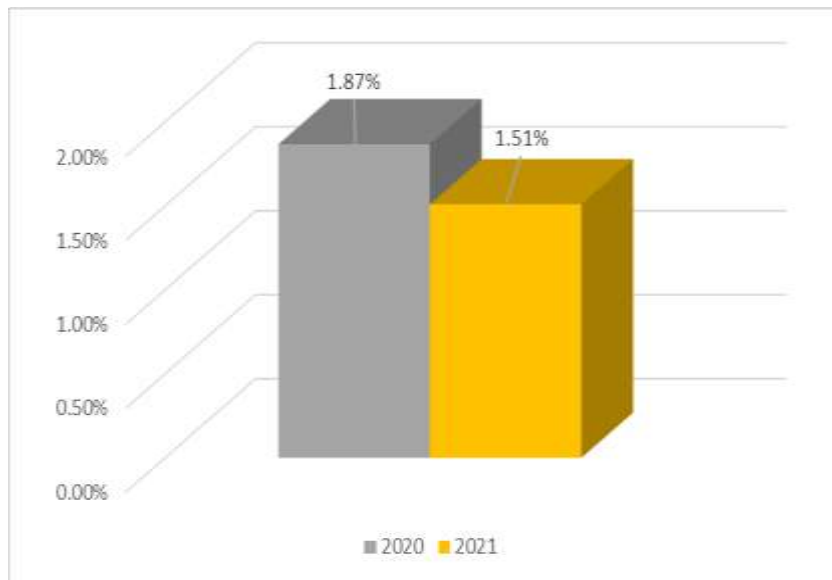
*Margen de utilidad neta año 2020 y 2021*

<b>Fórmula</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Utilidad Operativa	53,836.00	48,575.00
Ventas	2.882,547.00	3,217,456.00
<b>Totales</b>	<b>1.87%</b>	<b>1.51%</b>

*Fuente: Estados Financieros*

**Figura 5**

*Margen de utilidad neta año 2020 y 2021*



*Fuente: Tabla 11*

**Análisis:** Se analiza y se muestra la deficiencia que sufre la compañía Prame. El MUN está siendo muy sufrido por los gastos realizados. Explicando más detalle que la empresa calcula un alto importe a pagar del “impuesto a la renta” consecuencia de las adiciones por gastos que incumplen lo estipulado en la normatividad tributaria repercutiendo ello en el aumento de la carga tributaria que por ende aumenta el pago de los impuestos y disminuye las utilidades.

En concordancia al gráfico en el ejercicio 2020 se gana 1.87% del total ingresos (cta 70) mientras en el 2021 se gana 1.51% de los ingresos. Esto quiere decir que a mayor egresos y adiciones por sunat mayor será la cuantía el IR y menor la cuantía de utilidad para el titular, bajo ese sentido es necesario implantar la planificación fiscal en la compañía Prame.

### **Objetivo específico 3: Diseñar una Planificación Tributaria que permita optimizar la rentabilidad de la compañía Prame Organic's EIRL.**

De acuerdo a las personas entrevistadas mencionaron que la propuesta era viable para la organización ya que no solo mejorará los márgenes de rentabilidad, sino que a la vez ayudará a mantener un clima tributario eficiente consolidado bajo los ojos de la Sunat. Por lo que buscando el objeto de estudio y direccionado a la propuesta de un plan fiscal que sirva verdaderamente a la compañía Prame a mitigar sus deficiencias. Esta propuesta está diseñada en el punto 3.3 de la indagación

### **3.2. Discusión de resultados**

Lo obtenido y redactado producto de la aplicación de las diferentes técnicas mostradas en resultados han permitido a fin dar las debidas respuestas a cada uno de los objetivos, en este punto de la indagación se defiende discutiendo con otros autores que hayan tenido semejantes o diferentes resultados a los hallados.

### **En cuanto al objetivo específico 1: Diagnosticar la actual situación tributaria de la compañía Prame Organic's EIRL.**

Por lo que se obtuvo de acuerdo con los entrevistados que la entidad mantenía un mal control tributario en referente a la revisión de los comprobantes de compras, los impuestos se cancelaban después de los tiempos estipulados, se cancelaban multas por las rectificaciones constantes de las declaraciones juradas conllevando ello a que se omitan impuestos. Además de ello se determinó que la compañía Prame carecía de una planificación fiscal trayendo consecuencia que la ausencia de esta herramienta lo estaba creando problemas de carácter interno ya que no venían cumpliendo las expectativas del dueño de la entidad.

Corroborando con el autor Quispe (2019) en su estudio que realizó en una compañía industrial determinó resultados semejantes en cuanto a que la empresa no tenía implementado una planificación fiscal en referente a cumplir estrictamente los dj mensuales, lo que conllevó a pagar multas que perjudicaron notablemente al capital de trabajo de la mencionada institución, también con el autor Huamán (2020) en su tesis realizado llegó a determinar problemas de índole tributario en cuanto a la falta de conocimiento de las diversas actualizaciones en materia tributaria por lo

que conllevo a que se cometieron errores que conllevaron a perjudicar el ámbito económico de la empresa, así como la imagen de la institución.

En referente al análisis documental se determinó importes semejantes que perjudicaron el aspecto rentable de Prame EIRL siendo ello un monto total de 64,524.00 mil soles compuestos por facturas que incumplen la normatividad y principios de causalidad, multas por haber omitido impuestos, retenciones no pagadas e intereses de los impuestos cancelados después de las fechas. Citando al autor Quispe (2019) en su indagación halló que la empresa había cancelado multas en un proceso de fiscalización que ascendían a 12,120.00 mil soles por utilizar comprobantes no fehacientes, multas por omisión de los ingresos que repercutieron en problemas en cuanto al capital de trabajo.

### **En cuanto al objetivo específico 2: Analizar los índices de rentabilidad de la compañía Prame Organic's EIRL.**

Se determinó que el rendimiento de los activos no es muy eficiente ya que se determinó ratios de 3.06% para el ejercicio 2020 y 2.97% para el año 2021 siendo estos márgenes inferiores a 5% para que una empresa sea considerada rentablemente en buenas condiciones, en cuanto al rendimiento patrimonial se halló resultados favorables siendo ello para el año 2020 fue de 7.24% en comparación al del 2021 fue en 6.13% por lo que ha mayor utilidad obtenida mayor será el comportamiento de la situación patrimonial, en referente al margen de utilidad neta se halló deficiencias para el dueño de la organización ya que del 100% de las ventas generadas el 1.87% y 1.51% en ambos años, siendo márgenes mínimos por lo que se dice que rentablemente la empresa presenta problemas producto de las adiciones en materia tributaria que repercutió directamente en la utilidades.

Corroborando con Lozano (2019) en su estudio halló deficiencias en cuanto a la rentabilidad de la compañía empresarial ya que según el autor la empresa dedicada a la dulcería presentaba márgenes de rentabilidad no acorde a lo planificado, presentaba un ROE de 2.46% para el ejercicio 2018, un ROA de 1.73% siendo ello por el mal control de sus obligaciones en materia tributaria y la carencia de un plan fiscal que le permita mejorar este aspecto muy importante en las organizaciones, también con Torres (2020) llegó a tener problemas rentables en la empresa de

servicio gráfico ya que según el autor los responsables de la contabilidad no realizaban un análisis de los eeff ya que los ejecutivos operaban sin tener una noción del aspecto económico de la empresa mas no sabían si las inversiones que ellos realizaban producían efectos positivos o negativos lo que conllevó a que se realizará la indagación llegando obtener los resultados antes detallados.

### **En cuanto al objetivo específico 3: Diseñar una planificación tributaria que permita optimizar la rentabilidad de la compañía Prame Organic's EIRL**

Por lo que se les interrogó a las entrevistas que tan viables sería la propuesta por lo que mencionaron que sería de mucha mejora en cuanto al mejoramiento del aspecto tributario y económico de la empresa ya que se evitaría en gran medida a no incurrir en los mismos errores en materia tributaria que han perjudicado a que no sean deducibles y repercutiendo a que el impuesto sea mucho mayor a lo que debería ser.

Se diseñó la Planificación Tributaria de acuerdo a un autor tipificado en la teoría lo cual habla sobre los pasos que se debe tener en cuenta para el respectivo diseño, haciendo énfasis a planificar correctamente los impuestos mensuales y anuales que se determinan, estableciendo alternativas y tácticas para reducir la carga tributaria para un aprovechamiento correcto de la normatividad tributaria y por ultimo implementando funciones en referente a la estricta examinación de “las facturas de compras y gastos” buscando siempre el objeto de identificar si verdaderamente es viable utilizar el “crédito del igr”, así como el respectivo “costo o gasto”. El aporte se sometió a una prueba piloto a fin de mostrar a los ejecutivos de la organización que la propuesta diseñada es viable para el mejoramiento de los márgenes de rentabilidad llegando a obtener un ROA de 2.97% a 4.09%, un ROE de 6.13% a 8.33% y un margen de utilidad neta de 1.51% a 2.10% acreditando ello que el ofrecimiento del plan fiscal conllevaría a una viabilidad para la compañía Prame en referente al mejoramiento de los márgenes rentables.

En concordancia con el autor Sayritupac (2019) que realizó una indagación en una firma dedicada a la comercialización de acabados lo cual llegó a proponer un plan tributario lo cual permitió reducir en gran medida las falencias tributarias que esta entidad venía aconteciendo, así como también sirvió como mejoramiento de la

rentabilidad y liquidez de esta organización. También citando a Cabrera (2019) con su indagación también consiguió resultados semejantes en cuanto al diseño de una planificación fiscal con la meta de incrementar los márgenes rentables lo cual logró aumentar dando credibilidad y validez a su aporte.

### **3.3. Aporte práctico**

#### **DISEÑO DE UNA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S EIRL**

##### **Justificación**

El aporte se justifica en base al problema detectado por la obtención de bajos índices de rentabilidad consecuencia de los constantes reparos de gastos que incumplen la normatividad para ser deducibles, las multas e intereses que conllevan a que el área contable realice la respectiva adición para la debida preparación del IR anual, así también se justifica este aporte ya que es de mucha necesidad para la organización en mantener una buena imagen empresarial frente al ente recaudador y diversas entidades crediticias en el mercado empresarial. Este aporte es diseñado bajo los estándares que nos tipifican los especialistas (autores) citados en la teoría que hablan sobre los pasos y medios para implementar una planificación tributaria de manera eficiente en las empresas.

##### **Objetivos**

###### **Objetivo General**

Diseñar la Planificación Tributaria en la compañía Prame Organic's EIRL.

###### **Objetivos Específicos**

- Planificar la correcta determinación de los impuestos
- Establecer alternativas para reducir la carga fiscal
- Establecer funciones al área contable en revisión y análisis de facturas.

## DISEÑO DE LA PROPUESTA

La propuesta se ha diseñado de la siguiente manera en concordancia con lo que el autor Vergara (2006) tipifica en su libro de *"Tributación Empresarial"* los factores que se deben tener en cuenta al momento de implementar una planificación fiscal.

### Objetivo específico 1: Planificar la correcta determinación de los impuestos

**Impuesto General a las Ventas: 18%**

**Impuesto a la Renta: Régimen Mype Tributario**

Pagos a cuenta mensuales I.R	1% - 1.5%
Pago a la renta anual	15 UIT = 10%
	> 15 UIT = 29.5%

### Determinación del Impuesto a la Renta:

	RENDA BRUTA
(-)	GASTOS
(=)	RENDA NETA
(+)	ADICIONES
(-)	DEDUCCIONES
(-)	PERDIDAS TRIBUTARIAS COMPENSABLES
(=)	RENDA NETA IMPONIBLE
	IMPUESTO RESULTANTE
(-)	CREDITOS
(=)	SALDO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE

## **Objetivo específico 2: Establecer alternativas para reducir la carga fiscal**

### **Adquisición de activos fijos mediante Leasing**

De acuerdo con el autor Robles (2009) menciona que la compra de activos fijos mediante leasing ayuda a las empresas en obtener de manera lícita crédito fiscal de IGV, ayuda también a obtener de manera correcta el gasto por la depreciación que produce el activo por el desgaste, siendo esta una depreciación acelerada por lo que la empresa a tiempo temprano obtendrá mayores gastos para minorar la carga tributaria.

Se le dice a la empresa Preme Organic's EIRL en optar por adquirir activos fijos mediante Leasing, tales como un equipo de transporte que le permitirá a la empresa transportar su mercadería de sus proveedores a los establecimientos.

Mencionar también que para poner en práctica este aporte, Gerencia de la empresa Preme Organic's EIRL debe implementar estrategias como planes de acción, formular políticas ya que ayudarán a mitigar todos los problemas de índole tributario, problemas de carácter económico y financiero.

Estas políticas y estrategias son las siguientes:

- Cumplir estrictamente con la normatividad tributaria que estipula la Administración Tributaria.
- Realizar revisión minuciosa de las facturas y otros comprobantes que dan derecho al crédito fiscal, así como a la utilización correcta de costos y gastos.
- Establecer políticas de fecha para la entrega de la información al área contable para evitar aglomeración de información y retrasos en cuanto al registro de las operaciones mercantiles.
- Políticas en cuanto a la declaración y cumplimiento de las demás obligaciones tributarias.
- Establecer políticas para la cancelación de los impuestos de acuerdo al cronograma diseñado en la propuesta del planeamiento tributario.
- Revisar y realizar los depósitos de detracción en las fechas establecidas, así como el debido pago (bancarización).



**Objetivo Especifico 3: Establecer funciones al área contable en revisión y análisis de facturas.**

Se propone llevar la contabilidad de manera interna contratando un contador de planta conjuntamente con un asistente contable lo cual van a cumplir con las siguientes funciones

**Tabla 12**

*Funciones correspondientes a las declaraciones juradas*

<b>FUNCIONES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>PARTICIPANTES</b>
Verificar la sumatoria total del registro de compras y ventas con las declaraciones juradas.	Contador General	Contador y Asistente
Conciliar el monto declarado mensual y anual con los libros contables.	Contador General	Contador y Asistente
Cruzar información de los registros contables con los comprobantes de pagos.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar el arrastre del crédito fiscal tanto IGV, Renta y otros créditos.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar que las facturas de compras no se encuentren doblemente contabilizadas.	Contador General	Contador y Asistente
Validar cada comprobante de compra con el fin de tener la certeza que este haya sido emitido de la manera correcta a Sunat.	Contador General	Contador y Asistente
Analizar que las facturas registradas cumplan con los requisitos que exige la ley.	Contador General	Contador y Asistente
Los costos y gastos deben tener relación con el giro del negocio a fin de ser declarado el comprobante.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar mediante una muestra que el registro coincida con lo consignado en los comprobantes de pagos emitidos y recibidos.	Contador General	Contador y Asistente

*Fuente: Elaboración propia*

Efecto que produce las actividades antes diseñadas es que la compañía Prame evitaría verdaderamente aplicar rectificatorias en sus dj tributarias, se analizaría conjuntamente con el asistente la totalidad de registros contables a fin de determinar la veracidad de lo informado, el profesional contable revisaría ante de

proceder con el deber tributario como empresa la viabilidad de las facturas principalmente de compras para gozar el “crédito fiscal”.

**Tabla 13**

*Funciones correspondientes a los Libros Contables Electrónicos*

<b>FUNCIONES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>PARTICIPANTES</b>
Verificar que las operaciones de ventas se encuentren en orden cronológico y de manera correlativa.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar que las operaciones de compras se encuentren correctamente registradas en serie, número de la factura, así como también la base imponible, IGV y total importe.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar el correcto uso del estado o indicador del PLE a fin de evitar retrasos al momento del envío de la información.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar que los demás libros contable se encuentren legalizados y actualizados.	Contador General	Contador y Asistente

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 14**

*Funciones correspondientes a las declaraciones juradas*

<b>FUNCIONES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>PARTICIPANTES</b>
Verificar si se presenta las declaraciones juradas dentro de los plazos establecidos.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar si ha presentado más de dos declaraciones rectificatorias relativas al mismo tributo y periodo.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar si se ha presentado declaraciones juradas de manera incompleta.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar si se encuentra omiso a la presentación de alguna declaración jurada.	Contador General	Contador y Asistente

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 15***Funciones correspondientes al depósito de las detracciones*

<b>FUNCIONES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>PARTICIPANTES</b>
Verificar si el comprobante de pago se encuentra sujeto a detracción.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar las constancias de los depósitos de detracciones efectuadas.	Contador General	Contador y Asistente
Conciliar los ingresos y egresos con el estado de cuenta del banco de la nación (Cuenta de Detracciones).	Contador General	Contador y Asistente
Verificar las series y correlativos de las facturas que se hayan hecho el depósito de detracción.	Contador General	Contador y Asistente
Identificar los conceptos en el comprobante de compra a fin de determinar el porcentaje correcto a detraer.	Contador General	Contador y Asistente

*Fuente: Elaboración propia***Tabla 16***Funciones correspondientes a la bancarización de facturas*

<b>FUNCIONES</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>PARTICIPANTES</b>
Verificar las facturas superiores a 3,500.00 soles o 1,000.00 dólares para cancelar mediante una cuenta bancaria y así poder utilizar el costo y gasto.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar que los comprobantes cumplan los requisitos según el reglamento de comprobantes de pago.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar el RUC del proveedor si se encuentra activo y habido.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar si nuestros proveedores se encuentran obligados a emitir comprobantes electrónicos.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar que el total de la factura esté escrita a fin de no alterar importes.	Contador General	Contador y Asistente
Verificar si la operación realizada sea fehaciente.	Contador General	Contador y Asistente

*Fuente: Elaboración propia*

## **INCIDENCIA DEL APOORTE EN LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S EIRL**

Después de haber propuesto el diseño de una planificación tributaria en beneficio de la empresa Prame EIRL, nosotras como autoras procedemos a la aplicación de dicha propuesta con la finalidad de evidenciar que la Planificación Tributaria verdaderamente ayuda a mejorar la rentabilidad de la compañía en estudio.

Para demostrar el grado de incidencia en los márgenes rentables se ha tenido que tener en consideración el estado de resultados integrales del año 2021 mitigando todas las deficiencias tributarias en materia de pago de multas, intereses y reparos de facturas de compras que no cumplen para su debida deducibilidad, por lo que se llegó a obtener resultados favorables en beneficio del titular gerente de la organización en referente a obtener una utilidad neta superior a la obtenida, reducción del IR anual y mejoramiento de los índices de rentabilidad. Frente a ello se demuestra los efectos mejorables que a continuación se detallan.

## IMPACTO TRIBUTARIO

**Tabla 17**

*Impacto tributario al aplicar la propuesta en el ejercicio 2021*

	SIN PLANIFICACION	% REPARO	CON PLANIFICACION	% REPARO
	<b>2021</b>		<b>2021</b>	
<b>Ventas Netas</b>	3,217,456.00		3,217,456.00	
(-) Costo del ventas	2,418,628.00		2,418,628.00	
<b>Utilidad Bruta</b>	798,828.00		798,828.00	
<b>Gastos de operación</b>				
(-) Gastos de Administración	328,963.00		328,963.00	
(-) Gastos de Ventas	331,941.00		331,941.00	
<b>Utilidad Operativa</b>	137,924.00		137,924.00	
<b>Otros ingresos y/o gastos</b>				
(-) Gastos financieros	41,318.00		41,318.00	
(-) Otros gastos	18,995.00		18,995.00	
(+) Ingresos financieros gravados	-		-	
(+) Otros ingresos gravados	34.00		34.00	
(+) Otros ingresos no gravados	-		-	
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	77,645.00		77,645.00	
<b>Impuesto a la Renta</b>	29,070.00		10,054.00	
<b>Utilidad o pérdida del ejercicio</b>	<b>48,575.00</b>		<b>67,591.00</b>	
<b>(+) ADICIONES</b>				
Facturas incumplen causalidad y generalidad	60,714.00		-	
Multas	3,465.00		-	
Intereses	345.00		62.00	
<b>TOTAL ADICIONES</b>	<b>64,524.00</b>	<b>2.01%</b>	<b>62.00</b>	<b>0.001%</b>
<b>Base tributaria para cálculo del IR</b>	<b>142,169.00</b>		<b>77,707.00</b>	
IR anual 2021	<b>29,070.00</b>		<b>10,054.00</b>	
<b>Renta Neta Tributaria</b>	<b>113,099.15</b>		<b>67,653.00</b>	

*Fuente: Elaboración propia*

Después de la aplicación de la Planificación Tributaria se logra mostrar un efecto tributario positivo. La compañía Prame EIRL en cuanto al ejercicio 2021 hizo sus procesos contables sin tener en cuenta la planificación determinando 64,524.00 soles de adición tributaria (Artículo 44° de la LIR) y mientras si hubiera utilizado una planificación tributaria en el mencionado año hubiera generado 62.00 soles de reparo producto de los intereses que se pudiesen suscitado en el transcurso del ejercicio lo que arroja en la obtención de una utilidad neta de 67,591.00 soles en comparación al de las operaciones sin planificación la utilidad es inferior.

Así mismo se evidencia en referente al pago del IR anual se vio disminuido de 29,070.00 soles a 10,054.00 viéndose reducida en gran medida lo que ayuda a la empresa en utilizar esos activos líquidos en inversión para la empresa.

### **IMPACTO ECONÓMICO FINANCIERO**

**Tabla 18**

*Impacto financiero al aplicar la propuesta en el ejercicio 2021*

<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>	<b>SIN PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>CON PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA</b>
Rentabilidad Patrimonial	6.13%	8.33%
Rentabilidad de Activos	2.97%	4.09%
Margen de utilidad bruta	24.83%	24.83%
Margen de utilidad operativa	4.29%	4.29%
Margen de utilidad neta	1.51%	2.10%

*Fuente: Estados Financieros*

Mencionamos que la propuesta de la planificación tributaria en la compañía Prame EIRL es viable para la organización ya que no solo busca el mejoramiento del aspecto tributario, sino que también tiene una incidencia de forma positiva en el mejoramiento de los índices de rentabilidad principalmente en el ROA, ROE y Margen de Utilidad Neta ya que según los entrevistados las utilidades no era lo que el dueño de la organización se trazaba.

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

Las respuestas de los entrevistados y la contrastación de la revisión documentaria fueron la principal fuente para detallar los resultados de las variables tipificadas, por lo que en este capítulo se realiza las diversas conclusiones de acuerdo con los resultados hallados.

En cuanto al objetivo uno, se concluye que la empresa Prame EIRL no cuenta con una planificación tributaria que le permita controlar el aspecto tributario de la organización, produciendo ello a que se cometan errores tributarios en referente a la utilización de facturas de compras que incumplen el principio de causalidad y generalidad, crédito de IGV incorrecto, multas e intereses que son reparables haciendo un importe total en el año 2021 de 64,524.00 soles acarreado ello a que la carga tributaria sea aumentada.

En cuanto al objetivo dos, se concluye que la rentabilidad en los años 2020 y 2021 que posee Prame EIRL no son márgenes positivos ya que se requieren acciones de mejora a fin de que estos aumenten en bienestar del titular de la empresa. Se obtuvo un ROE de 6.13% y un ROA de 2.97% para el ejercicio 2021, así como una utilidad neta de 1.51% hablando los porcentajes que no son muy alentadores para realizar inversiones u obtener las utilidades para cumplir con las metas.

En cuanto al objetivo tres, se ha elaborado el diseño de la planificación tributaria en cuanto a la correcta determinación de los impuestos tanto de IGV y Renta, se ha estableció mecanismos para reducir la carga tributaria (impuestos) y se ha establecido funciones en referente a la estricto análisis y revisión de las facturas que sustenten “costos, gastos y crédito de IGV” a fin de utilizar de manera correcta el beneficio y así evitar pagar multas y reparos tributarios que perjudican la rentabilidad de la compañía.

## **4.2. Recomendaciones**

Como primera recomendación es para el Contador de la firma Prame Organic's EIRL en revisar la documentación tributaria que cumplan con todos los requisitos que exige la normatividad, así como brindar el debido asesoramiento al Titular Gerente de la organización en referente a los posibles costos y gastos que deben realizar a fin de evitar reparos tributarios que afectan la salud de la compañía.

Como segunda recomendación es para el Titular Gerente en preocuparse por el aspecto económico de la compañía en solicitar al Contador un análisis del aspecto económico de la empresa de manera trimestral a fin de detectar las deficiencias y poder corregirlas a mediano plazo para el mejoramiento de la misma.

Como tercera recomendación es para el Contador conjuntamente con el Titular Gerente en implementar el aporte de la planificación tributaria en el área contable de la compañía a fin de mejorar el aspecto tributario que por ende mejorar el aspecto económico tal como se ha demostrado el mejoramiento de la rentabilidad principalmente en el rendimiento de los activos y la obtención de la utilidad neta.

Como cuarta recomendación es para la comunidad universitaria y las diversas empresas que se encuentren pasando por estas deficiencias en que tengan un modelo de solución a sus problemas tributarios, en cuanto a la comunidad universitaria a los distintos tesisistas que estén interesados en realizar investigación en referente a la rama del estudio en que tengan como modelo y guía el presente estudio.



## REFERENCIAS

- Alvitres, A. y Santa Cruz, E. (2021). *Diseño de un Planeamiento Tributario en el impuesto a la renta y el impacto en la rentabilidad de la empresa Riñón del Norte SAC*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional USAT. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3485/1/TL\\_AlvitresPerezAlexander\\_SantaCruzSotoEdwin.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3485/1/TL_AlvitresPerezAlexander_SantaCruzSotoEdwin.pdf)
- Bizlatin Hub. (05 de Julio de 2020). Cambios al Sistema Tributario de Bolivia durante respuesta al Covid-19. Obtenido de <https://www.bizlatinhub.com/es/cambios-sistema-tributario-bolivia/>
- Cabrera, D. (2019). *La Planificación Tributaria como herramienta aceptada legalmente para preservar la rentabilidad empresarial*. [Tesis de posgrado, Universidad de Cuenca, Ecuador]. Repositorio UCUENCA. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/31979/1/Trabajo%20de%20titulaci%c3%b3n.pdf>
- Carpio, R. (2012). La Planificación Tributaria Internacional. *Re-Unir*, 2(3). Obtenido de <https://reunir.unir.net/handle/123456789/5966>
- Dávila, F. (2018). *Planificación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa A&M Consultoría y Construcción*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Académico USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5936/D%C3%A1vila%20Mondrag%C3%B3n%20Flor%20Milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Diario Gestión. (2020). Recaudación Tributaria creció 4.9% en enero del 2020. *Diario Gestión*, págs. 2-3. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/sunat-recaudacion-tributaria-crecio-49-en-enero-de-2020-nndc-noticia/?ref=gesr>
- Diario La República. (17 de Agosto de 2021). Las empresas en la actualidad tienen que ser sostenibles y también rentables. *Diario la República*. Obtenido de <https://www.larepublica.co/globoeconomia/las-empresas-en-la-actualidad-tienen-que-ser-sostenibles-y-tambien-rentables-3217599>

- Diario Latindad. (28 de Setiembre de 2019). Así afectan las prácticas abusivas de Planificación Tributaria. Obtenido de <https://www.latindadd.org/2019/09/28/asi-afectan-las-practicas-abusivas-de-planificacion-tributaria-a-los-derechos-humanos/>
- Effio, G. (2020). *Planeamiento Tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Vimalca EIRL*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Pimentel] Repositorio Académico USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6757/Effio%20Huamanchumo%20Grabiela%20Marisella.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Faesa, P. (2013). ¿Qué son las detracciones en Contabilidad? *RSM*. Obtenido de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-son-las-detracciones-en-contabilidad>
- Ferrer, M. y Suárez, A. (2008). Indicadores de Rentabilidad: Herramientas para la toma de decisiones. *Revista Ciencias Sociales - Cielo*, 14(1). Obtenido de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182008000100008](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008)
- Freire, E. (2019). *Planificación Tributaria y su impacto de los tributos en los resultados y liquidez en las empresas de plásticos*. [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio UCE. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/17580/1/T-UCE-0005-ADM-046-P.pdf>
- Gómez, I. (2019). *Planificación Fiscal para el proceso de tomas de decisiones y reducción de cargas fiscales de Motores S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Siglo 21, Argentina]. Repositorio Uesiglo21. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/16709/GOMEZ%20IVANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Grupo Verona. (2019). Planificación Tributaria agresiva e incidencia en la rentabilidad. *Mentoria*. Obtenido de <https://grupoverona.pe/planificacion-fiscal-agresiva/>

- Huamán, D. (2020). *Estrategias de Planificación Tributaria para el mejoramiento de la liquidez monetaria en la CAC San Juan*. [Tesis de posgrado, Universidad Señor de Sipan]. Repositorio Académico USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6882/Huam%C3%A1n%20Jim%C3%A9nez%20Dianita%20Karina.pdf?sequence=1>
- Huamán, L. (2013). Regulación de la obligación de preservar la confidencialidad de la información tributaria en el Derecho Tributario. *OCDE*. Obtenido de <http://www.tiwb.org/es/participar/expertos/confidencialidad-de-la-informacion-tributaria/>
- López, E. (2020). Auditoria Tributaria preventiva para la correcta determinación del impuesto en la empresa Consultora RMG Ingenieros EIRL. *Horizonte Empresarial*, 7(2). Obtenido de <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1466>
- López, J. (2007). *La ética de la investigación*. Universidad Privada de Venezuela, Venezuela. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318750010.pdf>
- Lozano, M. (2019). *Propuesta de un Sistema de Planificación y control para incrementar la rentabilidad en la Fábrica de Dulces Sipan SAC*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional USAT. [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2051/1/TL\\_LozanoBallenasMiguel.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2051/1/TL_LozanoBallenasMiguel.pdf)
- Maya, E. (2011). *Métodos y técnicas de investigación*. Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de [http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos\\_y\\_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Mendoza, K. (2011). Obligaciones Tributarias. *Impuestos Internos*. Obtenido de <https://dgii.gov.do/cicloContribuyente/obligacionesTributarias/Paginas/default.aspx>
- Parra, A. (2014). Planeación Tributaria y organización empresarial: estrategias y objetivos. *Legis*. Obtenido de <https://www.worldcat.org/title/planeacion->

tributaria-y-organizacion-empresarial-estrategias-y-objetivos/oclc/916517063&referer=brief\_results

- Pulecio, C., Hincapié, J. y Romero, J. (2021). *Planificación Tributaria para la empresa Transportes y Servicios Especiales de Colombia SAS*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio UCC. [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34738/1/2021\\_planificaci%C3%B3n\\_tributaria\\_empresa.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34738/1/2021_planificaci%C3%B3n_tributaria_empresa.pdf)
- Quesquén, J. (2020). *Auditoría Tributaria Preventiva de IGV-Renta para evitar contingencias tributarias en la empresa Transportes Lumar EIRL*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Académico USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6642/Quesqu%C3%A9n%20Liza%2c%20Jos%C3%A9%20Mauro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, R. (2019). *La Planificación Tributaria mejora el Capital de Trabajo en la empresa Fabrinox SAC*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional Ulasamericas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/485/LA%20PLANIFICACI%C3%93N%20TRIBUTARIA%20MEJORA%20EL%20CAPITAL%20DE%20TRABAJO%20EN%20LA%20EMPRESA%20FABRINOX%20SAC%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sampieri, R. (2012). Metodología de la Investigación. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Sánchez, J. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *Ciberconta*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- Sanjinez, M. (2020). *La Cultura Fiscal y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad de Tacna*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio UNJBG. [http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4084/1819\\_2020\\_s](http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4084/1819_2020_s)

anjinez\_pilco\_m\_fcje\_cs\_contables\_y\_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sayritupac, L. (2019). *El Planeamiento Tributario y su relación con la rentabilidad en una empresa Comercializadora de Acabados del distrito de Surco*. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Autónoma. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/979/1/Sayritupac%20Davila%2C%20Liz%20Pamela.pdf>

Serrano, D. (15 de Junio de 2021). USD 7600 millones deja percibir Ecuador por evasión de impuestos. *El Comercio*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/evasion-impuestos-ecuador-contribuyentes-empresas.html>

Torres, L. (2020). *Análisis Financiero y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Lance Gráfico SAC*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Académico Ulasamericas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1231/TORRES%20RISCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Tovar, E. (03 de Abril de 2021). La baja rentabilidad comenzó a quitar impulso al campo. *Portafolio*. Obtenido de <https://www.portafolio.co/economia/la-baja-rentabilidad-comenzo-a-quitarle-impulso-al-campo-515792>

Vergara, S. (2012). Planificación Tributaria & Tributación: Teoría general de la PT, análisis de jurisprudencia. *Tributaria Nova Lex*. Obtenido de [https://www.worldcat.org/title/planificacion-tributaria-tributacion-teoria-general-de-la-pt-estudios-de-casos-de-pt-analisis-de-jurisprudencia/oclc/182539626&referer=brief\\_results](https://www.worldcat.org/title/planificacion-tributaria-tributacion-teoria-general-de-la-pt-estudios-de-casos-de-pt-analisis-de-jurisprudencia/oclc/182539626&referer=brief_results)

Villamusio. (2019). Evita sanciones tributarias con una buena asesoría. *Villa Muzio & Asociados*. Obtenido de <https://estudiocontablevmc.pe/evita-sanciones-tributarias-con-una-buena-asesoria/>

# **ANEXOS**

Chiclayo, 03 de noviembre de 2021.

**VISTO:**

El Oficio N°0261-2021/FACEM-DC-USS, de fecha 02 de noviembre de 2021, presentado por el Director de la EAP de Contabilidad y proveído de la Decana de FACEM, de fecha 03/11/2021, donde solicita la aprobación de los Proyectos de tesis, de los estudiantes del Curso Investigación I – período académico 2021-II, de la EAP de Contabilidad, a cargo de la docente, Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, y,

**CONSIDERANDO:**

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 21° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N°085-2020/PD-USS de fecha 13 de mayo de 2020, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

**SE RESUELVE**

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** los Proyectos de Tesis, de los estudiante del Curso de Investigación I, período 2021-II, a cargo a cargo de la docente, Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, de la Escuela Profesional de Contabilidad, según se indica en cuadro adjunto.

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE**



**Dra. Fionella Giannina Molinelli Aristondo**  
Decana (e)  
Facultad de Ciencias Empresariales



**Mg. Liset Sugelly Silva Gonzales**  
Secretaria Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

**ADMISSIONE INFORMES**  
074 401010 - 074 401013  
**CAMPUS USS**  
Av. J, Carretera a Piura  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0952-FACEM-USS-2021**

N°	AUTOR (s)	TÍTULO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	BRAVO TORRES, DAYEL Y YULIANA ROJAS TORRES, RUBY DEL ROCÍO	GESTIÓN DE ALMACENES Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA PEGACER SKAN E.I.R.L., JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	AYALA PERALES, STEFANY DEL ROSARIO PERALTA VÁSQUEZ, DALY DANITZA	FACTURAS NEGOCIABLES PARA REDUCIR EL NIVEL DE MOROSIDAD EN LA EMPRESA FERROMATC S.A.C, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	MAYTA BARDALES, DESAR LUIS BURGA REGALADO, EDUARDO	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE FACTURACIÓN EN EL HOSPITAL DE CLÍNICAS LAMBAYEQUE S.A.C, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	CAMPOS BELIAN, GIANLUCA ANDERSON GONZALES GARAY, CHRISTIAN JAVIER	GESTIÓN DE COBRANZAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA MUEBLERÍA CUYATE E.I.R.L., MONSEFO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	FERNANDEZ CASTRO, JESSICA LOPEZ CAMPOS, ROSALINDA	GESTIÓN DE COBRANZAS PARA OPTIMIZAR LA LIQUIDEZ EN LA COMPAÑÍA EXPORTADORA E IMPORTADORA FIORELA E.R.L, CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	FERNANDEZ DELGADO, LESLIE MIRELLA PADILLA RAMOS, MONICA PAOLA	PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS ÍNDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANICS E.I.R.L., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	SOTO NORBERTO, ESTEFANY TATIANA RACOHUM SANDOVAL, ESTEFANY CAROLINA	LEASEBACK Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ A CORTO PLAZO EN LA EMPRESA SEMI PERU EIRL, FERRESAFE, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	RACHO MONTENEGRO, YELSON JAMPIER GONZALEZ SANCHEZ, ROLANDO ANDERSON	CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA OBOTRUS SRL, CHICLAYO, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	SALDAÑA ALCALDE, LESLIE ELIANA GONZALEZ CABREJOS, BLANCA ROSA	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	FERNANDEZ TARRILLO, MONICA MARILYN SALAZAR BALLENA, KARINA DEL MILAGRO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA REDUCIR EL ÍNDICE DE MOROSIDAD EN LA EMPRESA REBOBINADO Y SERVICIOS INDUSTRIALES E.I.R.L., 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**  
074 481610 - 074 481612  
**CAMPUS USS**  
Km. 5, Carretera a Píscos  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)



N°	AUTOR (A)	TÍTULO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
11	IBIGÓN CALDERÓN, ISABEL AZUCENA	INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA BM CLINICA MENDOZA S.A.C, CHICLAYO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	DÍAZ CUMPA, JOSÉ PEDRO		
12	CRUZADO ALCÁNTARA, KARINA LIZBET	GESTIÓN TRIBUTARIA PARA LA MEJORA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE POMALCA - 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	TORRES ROJAS, YEYAN MAVEL		
13	RAMÍREZ VÁSQUEZ, MIGUEL ÁNGEL	GESTIÓN LOGÍSTICA PARA OPTIMIZAR LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA F&E TRANSCOM S.A., CHICLAYO 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	LEÓN GARRIDO, CARLOS WALTER		
14	PARRA QUISPE, KAROL STEFANIA	NIC 16: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMPRESA INVERSIONES CH COMPUTER SRL, CHICLAYO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	SANCHEZ CORREA ANACLAUDIA FIDRELLA		
15	INCA CHANTA PAOLA YECSENY	PLAN ESTRATÉGICO PARA MEJORAR LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA LA PALMA S.A.C, FERREÑAFE 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	BENITES SEGLÉN JESSICA VANESSA		
16	MÓNTERO VÁSQUEZ ANITA DEL ROSARIO	EL LEASEBACK COMO HERRAMIENTA DE FINANCIAMIENTO PARA OPTIMIZAR LA LIQUIDEZ EN LA FERRETERIA BRAYAN, FERREÑAFE 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	CARRERO DÁVILA ROHOYER		
17	GARCÍA GUTIÉRREZ VANESA	CONTROL DE INVENTARIOS PARA REDUCIR LAS PÉRDIDAS EN EL ALMACÉN DE LA EMPRESA MEOTEK CONSTRUCTORA Y CONSULTORA S.A.C., CHICLAYO, 2021.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
	GUEVARA VÁSQUEZ GIANELLA MAYTE		

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO	
¿De qué manera la planificación tributaria permitirá optimizar la rentabilidad en la compañía Preme Organic's EIRL?	Proponer la implementación de la Planificación Tributaria a fin de optimizar los índices de rentabilidad en la compañía Preme Organic's EIRL.	<p>1. Diagnosticar la actual situación tributaria de la compañía Preme Organic's EIRL.</p> <p>2. Analizar los índices de rentabilidad de la compañía Preme Organic's EIRL periodo 2020 y 2021.</p> <p>3. Diseñar una Planificación Tributaria que permita optimizar la rentabilidad de la compañía Preme Organic's EIRL.</p>	<p>H1: La propuesta del diseño de planificación tributaria permitirá optimizar los índices de rentabilidad de la compañía Preme Organic's EIRL.</p> <p>H0: La propuesta del diseño de planificación tributaria no permitirá optimizar los índices de rentabilidad de la compañía Preme Organic's EIRL.</p>	Planificación Tributaria	Elementos de Planificación Tributaria	Actividades Tributarias	Entrevista / Guía de entrevista	
						Personal		
						Capacitaciones		
					Obligaciones tributarias	Declaraciones de impuestos		
						Libros contables		
						Pago de impuestos		
				Detracciones				
				Cultura tributaria	Régimen Tributario	Análisis documental / Guía de análisis documental		
					Conocimiento tributario			
				Rentabilidad	Indices de rentabilidad			Rentabilidad de activos
								Rentabilidad de capital
								Margen de utilidad bruta
Margen de utilidad operativa								
Margen de utilidad neta								

**INSTRUMENTOS**  
**GUIA DE ENTREVISTA**

**Nombre del entrevistado:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:**

La presente entrevista nos servirá para recopilar información imprescindible para el desarrollo del estudio de la presente tesis titulada: PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S EIRL, CHICLAYO 2021, lo cual permitirá recopilar información sobre la variable: Planificación Tributaria.

**PREGUNTAS:**

**1) ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique**

---

---

**2) ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?**

---

---

**3) ¿Cómo se realiza las capacitaciones al personal contable?**

---

---

**4) ¿Se cumple con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria?**

---

---

**5) ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.**

---

---

**6) ¿De qué manera es el llevado de los libros contables?**

---

---

**7) ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?**

---

---

**8) ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?**

---

---

**9) ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción?**

---

---

**10) ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de detracciones?**

---

---

**11) ¿La empresa bajo qué régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?**

---

---

**12) ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria?**

---

---

**13) ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria?  
¿Por qué?**

---

---



**VALIDACION DE INSTRUMENTOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 16 de noviembre del 2021

Señor

**Mg. Edgar Chapoñan Ramírez**

Ciudad.

**Chiclayo**

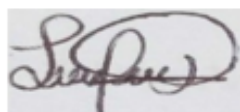
Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

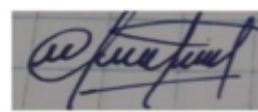
Atentamente



---

Fernández Delgado Leslie Mirella

DNI N° 70916119



---

Padilla Ramos Mónica Paola

DNI N° 72536808

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EDGARD CHAPOÑAN RAMIREZ
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)	7 AÑOS
	CARGO	DOCENTE A TIEMPO COMPLETO
"PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021"		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Fernández Delgado Leslie Mirella Padilla Ramos Mónica Paola	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer la implementación de la Planificación Tributaria a fin de optimizar los índices de Rentabilidad en la compañía Prame Organí'c EIRL.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Diagnosticar la actual situación tributaria de la compañía Prame Organí'c EIRL.  Analizar los índices de la rentabilidad de la compañía Prame Organí'c EIRL periodo 2020 y 2021.  Diseñar una Planificación Tributaria que permita optimizar la rentabilidad de la compañía Prame Organí'c EIRL.	
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información sobre la Planificación Tributaria.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 13 ítems y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
<b>PLANIFICACION TRIBUTARIA</b>	
1. ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique.	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Cómo se realiza las capacitaciones al personal contable?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Se cumple con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿De qué manera es el llevado de los libros contables?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____



10. ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de deducciones?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿La empresa bajo que régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13. ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria? ¿Por qué?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA _____ N° TD _____
<b>COMENTARIO GENERALES</b>	
<b>OBSERVACIONES</b>	

  
 Mg. Chaponán Ramírez Edgard  
 DNI N° 43068346

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Edgard Chapoñan Ramírez, Magister en ADMINISTRACIÓN Y MARKETING, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUIA DE ENTREVISTA) elaborada por: Fernández Delgado Leslie Mirella y Padilla Ramos Mónica Paola, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021"

**C E R T I F I C O:** Valido y Confiable en cuanto a la estructuración de contenido y redacción

Chiclayo 16 de noviembre del 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 42068349

FIRMA Y SELLO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 17 de noviembre del 2021

Señor

**Mg. Eveling Sussety Balcázar Paiva**

Ciudad.

**Chiclayo**

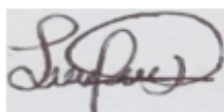
Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

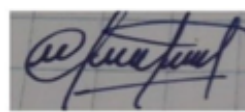
Atentamente



---

Fernández Delgado Leslie Mirella

DNI N° 70916119



---

Padilla Ramos Mónica Paola

DNI N° 72536808

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EVELING SUSSETY BALCAZAR PAIVA
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
	ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
	EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)	7 AÑOS
	CARGO	DOCENTE
"PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021"		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Fernández Delgado Leslie Mirella	
	Padilla Ramos Mónica Paola	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Proponer la implementación de la Planificación Tributaria a fin de optimizar los índices de Rentabilidad en la compañía Prame Organi'c EIRL.	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	Diagnosticar la actual situación tributaria de la compañía Prame Organi'c EIRL.	
	Analizar los índices de la rentabilidad de la compañía Prame Organi'c EIRL periodo 2020 y 2021.	
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Diseñar una Planificación Tributaria que permita optimizar la rentabilidad de la compañía Prame Organi'c EIRL.	
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información sobre la Planificación Tributaria.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO. SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 13 ítems y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.
<b>PLANIFICACION TRIBUTARIA</b>	
1. ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique.	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Cómo se realiza las capacitaciones al personal contable?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Se cumple con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿De qué manera es el llevado de los libros contables?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

10. ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de deducciones?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____
11. ¿La empresa bajo que régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
12. ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
13. ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria? ¿Por qué?	TA( X )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA _____ N° TD _____
<b>COMENTARIO GENERALES</b>	
<b>OBSERVACIONES</b>	

*Sussetty*

MG: Eveling Sussetty Balcázar

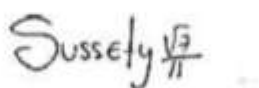
PaivaDNI: 48092815

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Eveling Sussety Balcázar Paiva, Magister en Tributación Nacional e Internacional, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (GUIA DE ENTREVISTA) elaborada por: Fernández Delgado Leslie Mirella y Padilla Ramos Mónica Paola, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021"

CERTIFICO: Valido y Confiable en cuanto a la estructuración de contenido y redacción

Chiclayo 17 de noviembre del 2021



---

FIRMA Y SELLO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 5 de Diciembre del 2021

**Señor: Mg. Rosario Grijalva Salazar**

Ciudad.

**Chiclayo**

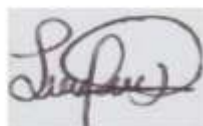
Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S EIRL, CHICLAYO 2021".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

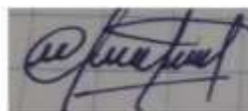
Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



---

Fernández Delgado Leslie Mirella  
DNI N° 70916119



---

Padilla Ramos Mónica Paola  
DNI N° 72536808



## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Rosario Grijalva Salazar
	PROFESIÓN	Contadora
	ESPECIALIDAD	Política en gestión tributaria
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	17 años
	CARGO	Docente en investigación
"PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANI'C EIRL, CHICLAYO 2021"		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Fernández Delgado Leslie Mirella	
	Padilla Ramos Mónica Paola	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Proponer la implementación de la Planificación Tributaria a fin de optimizar los índices de Rentabilidad en la compañía Prame Organic's EIRL.	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	Diagnosticar la actual situación tributaria de la compañía Prame Organic's EIRL.	
	Analizar los índices de la rentabilidad de la compañía Prame Organic's EIRL periodo 2020 y 2021.	
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Diseñar una Planificación Tributaria que permita optimizar la rentabilidad de la compañía Prame Organic's EIRL.	
	Recoger información sobre la Planificación Tributaria.	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 13 items y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido.	

<b>PLANIFICACION TRIBUTARIA</b>	
1. ¿De qué manera se encuentran estipuladas las actividades que debe enmarcarse el personal contable? Explique.	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Actualmente a cuánto asciende el número de personal del área contable? ¿Cree que es suficiente?	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Cómo se realiza las capacitaciones al personal contable?	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Se cumple con las declaraciones mensuales a la Administración Tributaria?	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Se mantiene un cronograma tributario de manera interna para cumplir adecuadamente las obligaciones fiscales? Explique.	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿De qué manera es el llevado de los libros contables?	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Por la cuantía de los ingresos que libros se encuentra obligada la empresa llevar?	TA(x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Actualmente cómo se da cumplimiento el pago de los impuestos?	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Cómo se realiza el debido análisis de los comprobantes sujetos a detracción?	TA( x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Se realiza una revisión estricta del código e importe de las constancias de detracciones?	TA(x )      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

11. ¿La empresa bajo que régimen se encuentra tributando? ¿Por qué?	TA(x )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Considera que el personal contable posee gran conocimiento de la normatividad tributaria?	TA(x )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____
13. ¿Considera importante la implementación de una planificación tributaria? ¿Por qué?	TA(x )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

<b>PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA ____13____ N° TD ____
<b>COMENTARIO GENERALES</b>	
<b>OBSERVACIONES</b>	



**Mg. Grijalva Salazar Rosario**  
DNI: .09629044.

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Grijalva Salazar Rosario, Magister en Política y Gestión Tributaria, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborado por: Fernández Delgado Leslie Mirella y Padilla Ramos Mónica Paola, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S EIRL, CHICLAYO 2021".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 06 de diciembre del 2021



---

**Mg. Grijalva Salazar Rosario**  
DNI.:09629044.

## CARTA DE AUTORIZACIÓN



RUC: 20601822297

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de  
Independencia "

---

Yo, Pravia Mendoza Kelvin Daniel identificado con DNI N°48523375, en calidad de Gerente General de la empresa Prame Organic's EIRL con RUC 20601822297.

### **AUTORIZO:**

A las señoritas Fernández Delgado Leslie Mirella y Padilla Ramos Mónica Paola, estudiantes de la Carrera de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipan, a utilizar información confidencial de la empresa para el desarrollo de su tesis titulado "PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS ÍNDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L., CHICLAYO 2021"

Como condiciones contractuales, las estudiantes están obligadas a no divulgar ni usar para fines personales la información contable que con objeto de la relación al trabajo les ha sido suministrada, no proporcionar a terceras personas verbalmente o por escritos actividades o cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la investigación de tesis. Las estudiantes asumen que toda la información y el resultado de la investigación de tesis serán de uso exclusivamente académico.

Se expide la presente autorización a solicitud de las interesadas para fines pertinentes.

Chiclayo, 26 de noviembre del 2021

PRAME ORGANIC'S E.I.R.L.  
\_\_\_\_\_  
PRAVIA MENDOZA KELVIN DANIEL  
GERENTE GENERAL

## ESTADOS FINANCIEROS

PRAME ORGANIC'S EIRL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020  
(EXPRESADO EN SOLES)

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 43,648.00	Tributos y aportes por pagar	S/ 49,756.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	S/ 368,199.00	Remuneraciones por pagar	S/ 12,846.00
Cuentas por cobrar al personal	S/ 3,892.00	Cuentas por pagar comerciales terceros	S/ 252,768.00
Seguros contratados por anticipado	S/ 5,418.00	Otras cuentas por pagar	S/ 152,479.00
Mercaderia	S/ 210,472.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 467,849.00</b>
Activo diferido	S/ 7,302.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 638,931.00</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
		Obligaciones financieras	S/ 427,460.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Cuentas por pagar a terceros	S/ 120,896.00
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto)	S/ 1,121,163.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 548,356.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,121,163.00</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/1,016,205.00</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital social	S/ 588,570.00
		Resultados acumulados	S/ 101,483.00
		Utilidad del ejercicio	S/ 53,836.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 743,889.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 1,760,094.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/1,760,094.00</b>

**PRAME ORGANIC'S EIRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**  
**(Expresado en Soles)**

<b>Ventas Netas</b>	2,882,547.00
(-) Costo del servicio	1,981,216.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>901,331.00</b>
<b>Gastos de operación</b>	
(-) Gastos de Administración	410,074.00
(-) Gastos de Ventas	346,148.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>145,109.00</b>
<b>Otros ingresos y/o gastos</b>	
(-) Gastos financieros	41,624.00
(-) Otros gastos	25,648.00
(+) Ingresos financieros gravados	-
(+) Otros ingresos gravados	-
(+) Otros ingresos no gravados	2,176.00
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>80,013.00</b>
Impuesto a la Renta	26,177.00
<b>Utilidad o perdida del ejercicio</b>	<b>53,836.00</b>

**PRAME ORGANIC'S EIRL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**(EXPRESADO EN SOLES)**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 59,726.00	Tributos y aportes por pagar	S/ 32,523.00
Cuentas por cobrar comerciales terceros	S/ 256,802.00	Remuneraciones por pagar	S/ 8,472.00
Seguros contratados por anticipado	S/ 7,412.00	Cuentas por pagar comerciales terceros	S/ 241,161.00
Mercaderia	S/ 216,852.00	Otras cuentas por pagar	S/ 93,620.00
Activo diferido	S/ 6,417.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 375,776.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 547,209.00</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto)	S/ 1,088,197.00	Obligaciones financieras	S/ 336,774.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 1,088,197.00</b>	Cuentas por pagar a terceros	S/ 130,392.00
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 467,166.00</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 842,942.00</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital social	S/ 588,570.00
		Resultados Acumulados	S/ 155,319.00
		Utilidad del ejercicio	S/ 48,575.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 792,464.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/ 1,635,406.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/1,635,406.00</b>



**PRAME ORGANIC'S EIRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**(Expresado en Soles)**

<b>Ventas Netas</b>	3,217,456.00
(-) Costo de ventas	2,418,628.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>798,828.00</b>
 <b>Gastos de operación</b>	
(-) Gastos de Administración	328,963.00
(-) Gastos de Ventas	331,941.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>137,924.00</b>
 <b>Otros ingresos y/o gastos</b>	
(-) Gastos financieros	41,318.00
(-) Otros gastos	18,995.00
(+) Ingresos financieros gravados	-
(+) Otros ingresos gravados	34.00
(+) Otros ingresos no gravados	-
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>77,645.00</b>
Impuesto a la Renta	29,070.00
<b>Utilidad o pérdida del ejercicio</b>	<b>48,575.00</b>

**FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)**  
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 16 de febrero de 2023

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -



EL suscrito:

Fernández Delgado Leslie Mirella con DNI 70916119 y Padilla Ramos Mónica Paola con DNI 72536808. En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado:

PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑIA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L. CHICLAYO 2021 ,presentado y aprobado en el año 2022 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
FERNANDEZ DELGADO LESLIE MIRELLA	70916119	
PADILLA RAMOS MONICA PAOLA	72536808	

## AREPORTE DE TURNITIN

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

PLANIFICACION TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PRAME ORGANIC'S E

AUTOR

PADILLA RAMOS & FERNANDEZ DELGADO

RECUENTO DE PALABRAS

13778 Words

RECUENTO DE CARACTERES

74979 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

53 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

140.4KB

FECHA DE ENTREGA

Mar 1, 2023 8:58 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Mar 1, 2023 8:59 AM GMT-5

### ● 10% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

**ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA  
INVESTIGACION**

Yo, Edgard Chapoñan Ramírez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado **PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA OPTIMIZAR LOS INDICES DE RENTABILIDAD DE LA COMPAÑIA PRAME ORGANIC'S E.I.R.L. CHICLAYO 2021** Elaborado por el estudiante (s) Fernández Delgado Leslie Mirella y Padilla Ramos Mónica Paola.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 10 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 02 de marzo 2023



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346