

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas



**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO
A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L.
CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016**

**Tesis preparada en cumplimiento parcial de los requerimientos para
obtener el Título Profesional de Contador Público**

**Bach. Barrantes Palomino, Gisel Alexandra
Bach. Chávez Saldaña, Juana Isabel**

Asesor:

CPC. Seclén Contreras, Daniel

Cajamarca - Perú

Noviembre - 2016

COPYRIGHT © 2016 by
BARRANTES PALOMINO, GIZEL ALEXANDRA
CHÁVEZ SALDAÑA, JUANA ISABEL
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO
PROFESIONAL**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN
J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016**

Presidente: José Antonio Hidalgo Rodríguez

Secretario: Carlos Alberto Ordoñez Astopilco

Asesor: Daniel Seclén Contreras

DEDICATORIA

En esta ocasión quiero dedicar a mi familia sobre todo a mi mamá por su apoyo emocional y económico en cada una de mis decisiones aportando con ello en mi crecimiento personal y profesional, gracias a ellos hoy culmino este gran reto.

Gizel Alexandra

A mis padres, hermanos y demás familiares por su apoyo incondicional de haberme apoyado hacer realidad mis sueños y su orientación durante mis estudios universitarios. A ustedes que siempre tuvieron la mejor palabra de aliento para no rendirme, así culminar satisfactoriamente una de mis metas.

Juana Isabel

AGRADECIMIENTO

A Nuestro Señor Jesucristo, por ser nuestro eterno compañero y guía en todos los momentos de nuestra vida.

A la UPAGU y a sus profesores, por los aprendizajes recibidos para mi formación profesional.

- A la empresa de construcción por permitirnos la información para hacer factible a nuestra investigación.
- Al C.P.C. Daniel Seclén Contreras, por la orientación y aporte del tema de investigación, como nuestro asesor de tesis.
- Para la elaboración del presente trabajo de investigación se contó con la colaboración de algunas personas que, con su apoyo, consejos y conocimientos, hicieron posible la culminación de este trabajo.

Gizel Alexandra, Barrantes Palomino

Juana Isabel, Chávez Saldaña

INDICE

| | |
|--------------------------------|--------------|
| DEDICATORIA | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| INDICE | vi |
| LISTA DE TABLAS | xiv |
| LISTA DE GRÁFICAS | xviii |
| RESUMEN | xix |

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN **21**

| | |
|--|-----------|
| 1.1 Planteamiento del problema | 21 |
| 1.1.1 Realidad Problemática | 21 |
| 1.1.2 Definición del Problema | 23 |
| 1.1.2.1 General | 23 |
| 1.1.2.2 Específicos | 23 |
| 1.2 Objetivos de la investigación | 24 |
| 1.2.1 General | 24 |
| 1.2.2 Específicos | 24 |
| 1.3 Justificación e importancia | 24 |

CAPITULO II: MARCO TEORICO..... **26**

| | |
|---|-----------|
| 2.1 Fundamentos teóricos de la investigación | 26 |
| 2.1.1 Antecedente Teórico | 26 |
| 2.2 Bases teóricas | 50 |
| 2.2.1 Teoría del Planeamiento | 50 |

| | | |
|----------|---|----|
| 2.2.2 | Teoría contable | 52 |
| 2.2.3 | La teoría contable | 52 |
| 2.2.4 | Teoría de la renta producto | 53 |
| 2.2.5 | Teorías sobre el impuesto a la renta | 53 |
| 2.3 | Marco conceptual | 54 |
| 2.3.1 | Planeamiento tributario | 54 |
| 2.3.2 | Elementos de la planificación | 55 |
| 2.3.1.1. | El proceso de la planificación | 55 |
| 2.3.2. | Principios de la planificación..... | 56 |
| 2.3.2.1. | Principio de Compromiso | 56 |
| 2.3.2.2. | Principio de la Flexibilidad | 56 |
| 2.3.2.3. | Principio del Factor Limite..... | 57 |
| 2.3.2.4. | Principio de Establecimiento de Meta | 57 |
| 2.3.2.5. | Principio de Factor Costo-Beneficio | 57 |
| 2.3.4 | Tributos | 57 |
| 2.3.5 | Impuesto | 58 |
| 2.3.6 | Tasas | 58 |
| 2.3.7 | Renta neta | 59 |
| 2.3.8 | Rentas peruanas | 60 |
| 2.3.9 | Gastos de operación..... | 60 |
| 2.3.10 | Minimización de costos en el Largo Plazo..... | 61 |
| 2.3.11 | Gastos deducibles | 61 |
| 2.3.12 | Gastos no deducibles | 62 |
| 2.3.13 | Gastos imprescindibles..... | 62 |

| | | |
|----------|---|----|
| 2.3.14 | Gasto conveniente..... | 63 |
| 2.3.15 | Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares..... | 63 |
| 2.3.16 | Gasto normal..... | 63 |
| 2.3.17 | Gastos condicionados: | 63 |
| 2.3.17.1 | Merma..... | 64 |
| 2.3.17.2 | Desmedro | 64 |
| 2.3.18 | Gasto por cobranza | 64 |
| 2.3.19 | La multa | 65 |
| 2.3.20 | Infracciones | 65 |
| 2.3.21 | La sanción | 66 |
| 2.3.22 | Gastos por la provisión de deudas de cobranza dudosa | 66 |
| 2.4 | Marco legal | 67 |
| 2.4.1 | Artículo 37: ley del impuesto a la renta..... | 67 |
| 2.4.2 | El artículo 14 del TUO de la LIR: Impuesto las personas naturales..... | 68 |
| 2.4.3 | Rentas de tercera categoría | 68 |
| 2.4.4 | Contribuyente del impuesto a la renta | 69 |
| 2.4.5 | Tipo de renta generada | 69 |
| 2.4.6 | Gastos de administración..... | 69 |
| 2.4.7 | Intereses..... | 70 |
| 2.4.8 | Deducibilidad de la provisión por vacaciones no devengadas..... | 70 |
| 2.4.9 | Gastos por arrendamientos de vehículos devengados..... | 71 |
| 2.4.10 | Gastos recreativos y de capacitación del personal | 72 |
| 2.4.11 | Los gastos por los servicios de auditoría | 72 |
| 2.4.12 | Gasto por vigilancia y software | 74 |

| | | |
|--------|---|----|
| 2.4.13 | Gastos de promoción y de marketing | 74 |
| 2.4.14 | Gastos de utilización común | 75 |
| 2.4.15 | Gastos de Cargas financieras | 75 |
| 2.4.16 | Gastos por intereses..... | 76 |
| 2.4.17 | Reparo de gastos por gastos de alimentación | 77 |
| 2.4.18 | Gastos por intereses originados de una contraprestación por el uso del dinero | 77 |
| 2.4.19 | Gastos a favor del personal de otra empresa | 78 |
| 2.4.20 | Gatos por adquisición de obsequio o agasajos..... | 78 |
| 2.4.21 | Gastos de viajes..... | 79 |
| 2.4.22 | Gastos por concepto de donaciones | 80 |
| 2.4.23 | Deducción adicional sobre remuneración a personas con discapacidad | 80 |
| 2.4.24 | Gastos sustentados con boletas de ventas..... | 81 |
| 2.4.25 | Gasto para movilidad de los trabajadores | 81 |
| 2.4.26 | Deducción de los gastos por movilidad y de vehículos..... | 81 |
| 2.4.27 | Los gastos en investigación científica tecnológica e innovación tecnológica..... | 81 |
| 2.4.28 | Gastos no sujetos a límites | 82 |
| 2.4.29 | Gastos por tributo | 82 |
| 2.4.30 | Gastos por viáticos..... | 82 |
| 2.4.31 | Gastos por prima de seguros | 83 |
| 2.4.32 | Gastos por pensiones de jubilación | 83 |
| 2.4.33 | Gastos por el pago de tasas | 83 |
| 2.4.34 | Gastos por regalías pagadas por titulares de licencia de explotación de hidrocarburos | 84 |

| | | |
|---|---|----|
| 2.4.35 | Gastos por castigo de deudas incobrables..... | 84 |
| 2.4.36 | Gastos sustentados con comprobante de pago emitido en Zona de Amazonia | 85 |
| 2.4.37 | Gastos por premios entregados por sorteos | 85 |
| 2.4.38 | Gastos cuyos pagos se efectuaron utilizando medios de pago | 85 |
| 2.4.39 | Gastos de organización y gastos pre operativos | 86 |
| 2.4.40 | Gastos por la compra de boletos vía internet..... | 86 |
| 2.4.41 | Gastos por pago de concesión..... | 87 |
| 2.4.42 | Actividades de seguros | 87 |
| 2.4.43 | Gastos por concepto de seguros por pérdida de bienes | 87 |
| 2.4.44 | Gastos incurridos por resolución de contrato de alquiler | 88 |
| 2.4.45 | Gastos por pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor | 88 |
| 2.4.46 | Gastos por arrendamiento o subarrendamiento de bienes..... | 89 |
| 2.4.47 | Gastos devengados por la concesión de infraestructura portuaria | 89 |
| 2.4.48 | Gastos por pago de penalidades en operaciones de comercio internacional | 89 |
| 2.4.49 | Gastos por retribuciones a socios por la prestación de servicios ... | 90 |
| 2.4.50 | Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares..... | 90 |
| 2.4.51 | Gastos no domiciliados..... | 91 |
| 2.5. | Hipótesis | 91 |
| 2.5.1. | Hipótesis General | 91 |
| 2.5.1. | Matriz de operacionalización de variables..... | 92 |
| CAPITULO III: METODOS DE INVESTIGACION..... | | 93 |

| | | |
|-------------------|--|------------|
| 3.1 | Metodología de la investigación | 93 |
| 3.1.1. | Tipos de investigación | 93 |
| 3.1.1.1. | Histórico..... | 93 |
| 3.1.1.2. | Comparativo..... | 94 |
| 3.2 | Diseño de investigación | 94 |
| 3.1.2. | Investigación no experimental..... | 94 |
| 3.1.3. | Área de investigación | 94 |
| 3.1.4. | Población | 94 |
| 3.1.5. | Muestra..... | 95 |
| 3.1.5.1. | Muestra probabilística | 95 |
| 3.1.6. | Métodos de investigación | 95 |
| 3.1.7.1 | Método inductivo | 95 |
| 3.1.7. | Técnicas para el procesamiento y análisis de datos..... | 95 |
| 3.1.7.1. | Resultados..... | 95 |
| 3.1.8. | Documentos de la empresa | 96 |
| 3.2. | Estructura y valoración de la ficha de análisis..... | 111 |
| 3.2.1. | Dimensiones | 112 |
| 3.2.1.1. | Operación de gastos | 112 |
| 3.2.1.1.1. | En los gastos administrativos | 113 |
| 3.2.1.1.2. | En los gastos por viáticos..... | 114 |
| 3.2.1.1.3. | En los gastos con boletas..... | 114 |
| 3.2.1.1.4. | En el control de sus comprobantes | 116 |
| 3.2.1.1.5. | Obtiene comprobantes de pago para todos sus gastos..... | 116 |
| 3.2.1.2. | Minimización del costo fiscal | 117 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 3.2.1.2.1. | Comprobante de pago que no da derecho a deducir el IGV . | 117 |
| 3.2.1.2.2. | Presupuesto de gastos para incluir los seguros | 119 |
| 3.2.1.3. | Gastos Deducibles | 120 |
| 3.2.1.3.1. | Gastos por donaciones | 120 |
| 3.2.1.3.2. | Gastos Por Servicio Público | 121 |
| 3.2.1.3.3. | Gastos por Arrendamiento..... | 122 |
| 3.2.1.4. | Gastos no Deducibles | 122 |
| 3.2.1.4.1. | Los gastos prohibidos son utilizados | 123 |

**CAPITULO IV: PROPUESTA DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA
PARA LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L EJERCICIO
FISCAL 2016** 124

| | | |
|------|---|-----|
| 4.1 | Datos de la empresa: | 124 |
| 4.2 | Organigrama | 125 |
| 4.3 | Objetivo y/o Metas | 125 |
| 4.4 | Misión..... | 126 |
| 4.5 | Visión..... | 126 |
| 4.6 | Valores..... | 126 |
| 4.7 | Control de viáticos de los trabajadores..... | 127 |
| 4.8 | Gastos por Arrendamientos | 129 |
| 4.9 | Control de comprobantes: | 130 |
| 4.10 | Planeamiento Tributario para el ejercicio fiscal 2016 | 131 |
| 4.11 | Documentación para el ejercicio fiscal 2016..... | 135 |
| 4.12 | Resultados con la rectificatoria..... | 145 |
| 4.13 | Comparación de Resultados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados | 147 |

| | |
|---|------------|
| CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSION | 151 |
| 4.14 Presentación, análisis e interpretación de resultados | 151 |
| 4.14.1 Interpretación | 151 |
| 4.14.2 Discusión de resultados | 152 |
| CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 156 |
| 5.1. Conclusiones | 156 |
| 5.2. Recomendaciones | 157 |
| 5.3. Referencias Bibliográficas..... | 159 |
| GLOSARIO | 167 |
| ANEXOS:..... | 169 |
| ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA..... | 169 |
| ANEXO B..... | 171 |
| ANEXO C: | 175 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|--|------------|
| Tabla 1: Matriz de operacionalización de variables | 92 |
| Tabla 2: Libro diario asiento de apertura ejercicio fiscal 2015 | 96 |
| Tabla 3: Libro diario mes de enero ejercicio fiscal 2015 | 97 |
| Tabla 4: Libro diario mes de febrero ejercicio fiscal 2015..... | 97 |
| Tabla 5: Libro diario mes de Marzo ejercicio fiscal 2015 | 98 |
| Tabla 6: Libro diario mes de abril ejercicio fiscal 2015 | 98 |
| Tabla 7: Libro diario mes de mayo ejercicio fiscal 2015 | 99 |
| Tabla 8: Libro diario mes de junio ejercicio fiscal 2015 | 99 |
| Tabla 9: Libro diario mes de julio ejercicio fiscal 2015..... | 100 |
| Tabla 10: Libro diario mes de agosto ejercicio fiscal 2015 | 100 |
| Tabla 11: Libro diario mes de setiembre ejercicio fiscal 2015..... | 101 |
| Tabla 12: Libro diario mes de octubre ejercicio fiscal 2015 | 101 |
| Tabla 13: Libro diario mes de noviembre ejercicio fiscal 2015 | 102 |
| Tabla 14: Libro diario mes de diciembre ejercicio fiscal 2015 | 102 |
| Tabla 15: Libro diario asientos de cierre ejercicio fiscal 2015..... | 103 |
| Tabla 16: Estado de Situación Financiera ejercicio fiscal 2015..... | 105 |
| Tabla 17: Estado de Resultados ejercicio fiscal 2015..... | 106 |
| Tabla 18: Comparación entre los PDT y el registro de compras según el ejercicio fiscal 2015 | 107 |

| | |
|--|------------|
| Tabla 19: Registro de comparación de PT y el registro ventas ejercicio fiscal 2015 empresa J&G E.I.R.L..... | 108 |
| Tabla 20: Reparos tributarios de después de la fiscalización (pagos de multas, intereses y montos rectificadas) ejercicio fiscal 2015 | 109 |
| Tabla 21: Estructura y valoración de la ficha de análisis | 111 |
| Tabla 22: Gastos de operación del ejercicio fiscal 2015..... | 112 |
| Tabla 23: gastos administrativos considerados en el ejercicio fiscal 2015 | 113 |
| Tabla 24: Gastos con boletas considerados en el ejercicio fiscal 2015 .. | 115 |
| Tabla 25: Minimización del costo Fiscal | 116 |
| Tabla 26: Comprobantes de pago que no dan derecho a reducir el IGV en el ejercicio fiscal 2015 | 118 |
| Tabla 27: presupuestos de gastos en seguros | 119 |
| Tabla 28: Gastos deducibles en el ejercicio fiscal 2015..... | 120 |
| Tabla 29: Gastos por servicios públicos en el ejercicio fiscal 2015..... | 121 |
| Tabla 30: Gastos no deducibles en el ejercicio fiscal 2015 | 122 |
| Tabla 31: Control de Viáticos de los trabajadores..... | 127 |
| Tabla 32: control de gastos por arrendamiento | 129 |
| Tabla 33: Control de comprobantes para el ejercicio fiscal 2016..... | 130 |
| Tabla 34: planeamiento tributario considerando los gastos necesarios para el ejercicio fiscal 2016 | 131 |

| | |
|--|------------|
| Tabla 35: Libro diario asiento de apertura del ejercicio 2015 para el ejercicio fiscal 2016 | 135 |
| Tabla 36: Libro diario para Enero ejercicio fiscal 2016..... | 136 |
| Tabla 37: Libro diario para Febrero ejercicio fiscal 2016 | 136 |
| Tabla 38: Libro diario para Marzo ejercicio fiscal 2016..... | 137 |
| Tabla 39: Libro diario para Abril ejercicio fiscal 2016..... | 137 |
| Tabla 40: Libro diario para Mayo ejercicio fiscal 2016 | 138 |
| Tabla 41: Libro diario para Junio ejercicio fiscal 2016 | 138 |
| Tabla 42: Libro diario para Julio ejercicio fiscal 2016..... | 139 |
| Tabla 43: Libro diario para Agosto ejercicio fiscal 2016 | 139 |
| Tabla 44: Libro diario para Setiembre ejercicio fiscal 2016..... | 140 |
| Tabla 45: Libro diario para Octubre ejercicio fiscal 2016..... | 140 |
| Tabla 46: Libro diario para Noviembre ejercicio fiscal 2016 | 141 |
| Tabla 47: Libro diario para Diciembre ejercicio fiscal 2016 | 141 |
| Tabla 48: libro diario asientos de cierre para el ejercicio fiscal 2016 ... | 143 |
| Tabla 49: Estado de Situación Financiera para el ejercicio fiscal 2016 | 144 |
| Tabla 50: Estado de resultados para el ejercicio fiscal 2016..... | 144 |
| Tabla 51: Estado de Situación Financiera después de la rectificatoria ejercicio fiscal 2015 | 145 |
| Tabla 52: Estado de Resultados después de la rectificatoria ejercicio fiscal 2015..... | 146 |

| | |
|--|------------|
| Tabla 53: Determinación de la Renta después de la rectificatoria ejercicio fiscal 2015..... | 147 |
| Tabla 54: Comparación de los Estados Financieros 2015-2016..... | 148 |
| Tabla 55: Comparación de los estados financieros 2015-2016..... | 148 |
| Tabla 56: Determinación del Impuesto antes de la Renta ejercicio fiscal 2015 | 149 |
| Tabla 57: Determinación del Impuesto a la Renta para el ejercicio fiscal 2016 | 150 |

LISTA DE GRÁFICAS

| | |
|--|------------|
| Gráfica 1: Operación de gastos en el ejercicio fiscal 2015..... | 112 |
| Gráfica 2: Minimización del Costo Fiscal en el ejercicio fiscal 2015..... | 116 |
| Gráfica 3: Gastos deducibles en el ejercicio fiscal 2015..... | 120 |
| Gráfica 4: Gastos no deducibles en el ejercicio fiscal 2015 | 122 |
| Gráfica 5: Organigrama de la empresa para el ejercicio fiscal 2016 | 125 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en la observación y el análisis de gastos contabilizados por la empresa, los cuales deben ser considerados de manera apropiada de acuerdo a la norma tributaria para la determinación del impuesto a la renta; así evitar en un futuro cometer infracciones ya sea por el desconocimiento, falta de orientación oportuna de acuerdo a las modificaciones y actualizaciones tributarias por parte de la SUNAT. Particularmente se ha tomado como caso de estudio la empresa de Construcción de Cajamarca - J&G E.I.R.L. ejercicio fiscal 2016.

El tema de investigación parte con un propósito y un fin en común aplicable para las empresas con diferentes actividades económicas; para mejorar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, siendo una fuente esencial para anticiparse al futuro. Disminuyendo cargas tributarias excesivas por la aplicación incorrecta de las normas tributarias ocasionando pérdidas económicas por las inconsistencias encontradas después de la presentación de su información a la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas Tributaria) ente regularizador y recaudador de los impuestos para el Estado.

En este trabajo de investigación se ha elaborado una Ficha de Análisis, en la recopilación de información necesaria del ejercicio fiscal 2015; sirviéndonos como base para una propuesta de planeamiento tributario en el ejercicio fiscal 2016 en la empresa J&G E.I.R.L.

Palabras clave: P.T.: Planeamiento tributario I.R.: Impuesto a la Renta

ABSTRACT

This research work is the observation and analysis of expenses recorded by the company, which must be considered appropriately according to the tax rules for determining the income tax; to avoid in the future contravening either by ignorance, lack of timely guidance according to tax changes and updates from the SUNAT. Particularly it has been considered as a study case the Construction Company from Cajamarca - J&G E.I.R.L. fiscal exercise 2016.

The research topic starts with a common purpose and end applicable for companies with different business activities; to improve the compliance with tax obligations, to be an essential source to anticipate the future. Reducing excessive tax burdens for the incorrect application of tax regulations causing economic losses due to inconsistencies found after submitting your information to the SUNAT (National Superintendency of Tax Administration) the government's regularizing body and collector of taxes.

For this research work has been developed an Analysis Sheet, in gathering the necessary information for the fiscal exercise 2015; serve us as a basis for a tax planning proposal in the fiscal exercise 2016 of the company J&G E.I.R.L.

Keywords: Tax Planning, Income Tax

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Realidad Problemática

El planeamiento tributario en otros países latinoamericanos es considerado como una herramienta de gestión para obtener mayores ventajas y oportunidades económicas y financieras. Actualmente el planeamiento en las empresas es importante para maximizar los recursos, de manera que obtenga mayor desarrollo económico; permitiendo una estabilidad en el tiempo, ofreciendo alternativas y estrategias para cumplir con los pagos tributarios de una manera justa.

Actualmente en Perú muchas empresas cuentan con un trabajo difícil de realizar. Es así que uno de los problemas que más les aflige es el pago de tributos; para ello se debería generar ciertas alternativas legales que puede recurrir el contribuyente y reducir de cierto modo las cargas tributarias, así también poder evitar los reparos tributarios.

Las empresas privadas suelen tener desconocimiento sobre las normas tributarias por ende este les genera montos mayores a pagar de impuestos dado que esto afecta a sus ingresos recaudados de la empresa provocando un desequilibrio fiscal, donde el comerciante no cumple ni declara voluntariamente sus obligaciones tributarias tras las normas legales inestables y complejas, la falta de información, la falta de cultura tributaria y otros factores más generan sanciones por los órganos administradores de tributos Chuquilin & Fuentes (2012, pág. 13)

El presente trabajo de investigación se ha tomado a la empresa J&G E.I.R.L. prestadora de servicios en el rubro de Construcción. Ésta pertenece al Régimen General del Impuesto a la Renta por ende está sujeta a las declaraciones y pagos de impuestos siendo los principales el IGV; se dedica a la construcción, pavimentación entre otras actividades en el desarrollo de su trabajo; por medio de esta prestación de servicio obtiene ingresos que le permiten crecer económicamente producto de estos está obligado a aportar un porcentaje al Estado mediante los impuestos mencionados anteriormente.

El problema de investigación partió de las observaciones encontradas en la empresa en este caso en su Registro de Compras al considerar un aumento excesivo de los comprobantes de pago que generan gasto, produciendo una disminución del IGV y del impuesto a la Renta que no coinciden con la realidad de las operaciones empresariales, vale decir que podrían haber sido clonada o adulteradas. Es así que después de una Auditoria externa por parte de SUNAT se detectó las mencionadas irregularidades; por tanto, se deduce que la empresa está omitiendo impuestos debido a falta de pruebas que sustenten lo contrario, por ende, estuvo obligado a realizar los reparos tributarios que consta de (el monto evadido, la multa y los intereses del monto evadido) esto nos manifiesta que las infracciones y sanciones se dan por falta de orientación del asesor contable.

Por consiguiente en el resultado de la investigación se elaborara una propuesta de Planeamiento Tributario considerando como base el ejercicio fiscal 2015, este contiene la estructura, procedimientos, técnicas que se ajusten a su realidad y a las

Normas Tributarias vigentes; siendo el principal objetivo evitar las infracciones y sanciones tributarias; disminuir los reparos por gastos no son aceptados tributariamente así dejaría de hacer pagos excesivos o indebido de Impuestos por ello la propuesta está proyectada a base de montos supuestos para el ejercicio fiscal 2016 siendo una propuesta factible en la investigación servirá no solo para este año si no también para los años siguientes.

1.1.2 Definición del Problema

1.1.2.1 General

¿Cuál es la incidencia del planeamiento tributario en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?

1.1.2.2 Específicos

¿Cuál es la razón por la que se debería hacer un planeamiento tributario que se desarrolla en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?

¿Cuál es el tratamiento tributario de los gastos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?

¿Cómo se haría una minimización del costo fiscal en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 General

Determinar cómo influye del planeamiento tributario en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016.

1.2.2 Específicos

Identificar si la empresa J&G E.I.R.L aplica algún proceso de planeamiento tributario para la determinación del impuesto a la renta en el ejercicio fiscal 2016.

Establecer cuál es el tratamiento tributario que la empresa de construcción J&G E.I.R.L aplica en los gastos en el impuesto a la renta de la ciudad de Cajamarca para el ejercicio fiscal 2016

Explicar cómo se realizaría la minimización del costo fiscal, en la empresa J&G E.I.R.L Cajamarca en el ejercicio fiscal 2016.

1.3 Justificación e importancia

La investigación busca que las empresas se incentiven a desarrollar un planeamiento tributario que les permita llevar un control adecuado con el

cumplimiento de la operación de sus gastos, permitiéndoles tener una minimización de su costo fiscal, de tal manera que le ayude a evitar cargas tributarias excesivas en el futuro para ello se utilizara un instrumento (Ficha de análisis) que ha sido presentado en la tesis de Barrantes; ya que permitirá conocer si la empresa hace un planeamiento tributario, lleva el control de sus comprobantes de pago en sus gastos, el cual le permitirá evitar algunas dificultades al momento de enviar sus declaraciones mensuales los cuales le repercuten para el balance anual según los pagos a cuenta que haya hecho en cada mes, asimismo si los gastos que reúne están de acuerdo a porcentajes y puntos que la norma tributaria y la Ley del Impuesto a la Renta lo exige.

Por lo tanto a través de la planificación tributaria y la determinación del impuesto a la renta, se desarrollara en base a los gastos que dispone la empresa, para observar si esta cumple adecuadamente con la distribución de sus gastos; además de evaluar si hace una clasificación de sus gastos de acuerdo a la LIR y la norma tributaria para evitar cargas o multas tributarias en el futuro, debido a que no se esté trabajando de manera formal haciendo caso omiso a lo que la ley propone.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1 Fundamentos teóricos de la investigación

2.1.1 Antecedente Teórico

Para esta investigación se ha considerado diversos estudios tanto internacionales nacionales y locales, en relación al objetivo de estudios son muy escasos por ello solo se tomó en cuenta los antecedentes:

Cerna Vasquez & Cuadra Lezama(2001). En su tesis *Planeamiento tributación del Impuesto a la Renta como alternativa para evitar los efectos negativos en las empresas de Cajamarca.*

En su objetivo:

Mediante el planeamiento tributario se logra que la empresa pague el impuesto a la renta sobre lo efectivamente percibido, logrando un ahorro tributario ya que pagará un impuesto justo.

En las conclusiones dice:

Al cumplimiento de cualquier obligación especialmente tributaria, la empresa de ninguna manera se verá afectada en la parte económica y financiera.

Mediante el planeamiento tributario se logra que la empresa pague el impuesto a la renta sobre lo efectivamente percibido logrando un ahorro tributario ya que pagara un impuesto justo.

Mediante el planeamiento tributario la empresa se prepara para el cambio de las medidas tributaria que dicta el estado entonces dicho planeamiento resulta fundamental ya que la empresa si hace frente a sus obligaciones oportunamente y se evita que llegue a un estado de liquidez.

Las empresas en Cajamarca no realizan planeamiento tributario, ya que para los contribuyentes el pago de sus obligaciones del impuesto a la renta ha producido efectos negativos razón por la cual muchas de ellas han quebrado o cerrado temporalmente.

El encargado del área de contabilidad detallando una o una las actividades que debe de realizar en la empresa y valiéndose de esta herramienta no caerá en involuntarios incumplimientos que les traiga consecuencias económicas.

Según esta investigación local, se consideró como antecedente por el mismo hecho que tiene mucha relación con el tema planteado donde menciona sobre el pago de impuestos sobre lo efectivo percibido, así lograr un ahorro tributario pagando un monto justo.

Arroyo & Barrantes (2012). En su artículo periodístico presentado en Panorama Cajamarquino especifica que *El Planeamiento Tributario como una oportunidad para reducir nuestra tributación bajo un Sustento Legal* dice:

Se trata pues de una reducción efectiva de la tributación que beneficia a inversionistas y con ello una excusa perfecta para verificar si estamos dando la mejor utilización a nuestro dinero desde el punto de vista tributario.

Este artículo permite entender y explicar en el marco teórico como dar un uso correcto a los préstamos invertidos en una empresa donde permitirán disminuir los impuestos tributarios ya que son considerados como gastos.

Barrantes & Santos (2013). En su tesis *El Planeamiento Tributario y la Determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales s.a. en el año 2013*; tiene como objetivo:

Demostrar que el Planeamiento Tributario incide de manera positiva tanto económica como financieramente en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013.

Y en las conclusiones nos dice:

La empresa INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. con ayuda del Planeamiento Tributario efectuado en el periodo Enero Julio 2013, ha realizado sus operaciones comerciales, contables y tributarias en la forma correcta y en concordancia con las Normas tributarias vigentes.

A la empresa en estudio le son aplicable las Normas del Impuesto a la Renta específicamente las correspondientes al Régimen General ya que la actividad que desarrolla la empresa no genera obligaciones adicionales correspondiéndoles las Normas comunes a otros contribuyentes.

El diseño e implementación de un Plan Tributario 2013 en la empresa, minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de la

empresa, determina el correcto impuesto evitando reparos posteriores que originen desembolsos innecesarios.

Con la ayuda del Planeamiento Tributario 2013, se demuestra que traducidos en liquidez y rentabilidad reflejadas en la utilidad de la misma y en el menor pago del Impuesto a la Renta sin recurrir a acciones elusivas y evasivas.

La aplicación del Planeamiento Tributario arrojó resultados positivos en la empresa en estudio, demostrando la efectividad de su aplicación y un efecto positivo tanto económica como financieramente en la determinación del Impuesto a la Renta.

La investigación anterior considerada es importante de antecedente para el desarrollo del proyecto en estudio; permite explicar de manera clara que es planeamiento tributario y cuán importante sería si este se desarrolla en una empresa. En la minimización de riesgos tributarios como financiero, esto ayudaría a reducir considerablemente reparos, multas entre otras sanciones tributarias por las diferentes infracciones que cometiesen.

Limache (2012). En su tesis, *Estudio de la Herramienta del Planeamiento Tributario para mejorar la efectividad empresarial* en la hipótesis del objetivo general menciona:

Analizar y reconocer la contribución del planeamiento tributario en el crecimiento económico y en la efectividad del crecimiento empresarial.

La implementación del planeamiento tributario debe cumplir con los requisitos establecidos por la ley y bajo el estricto cumplimiento de la ética profesional.

Esta investigación sirve como antecedente en este trabajo de investigación para identificar el correcto cumplimiento de las leyes tributarias.

Gonzales (2011). En su tesis *Planificación Tributaria del I.S.R.L. En las Clínicas Privadas del municipio Valera estado de Trujillo* en su objetivo principal dice:

Determinar si aplican la planificación tributaria en materia de I.S.R.L. en las clínicas privadas en el municipio Valera, estado Trujillo.

La inscripción y actualización de los datos del registro de información fiscal se hacen en el portal del SENIAT cuando un dato cambia, las declaraciones estimadas son realizadas dentro del primer semestre, las declaraciones definitivas del ISLR se hacen los asientos correspondientes al ISLR en los libros contables y se llevan todos los libros especiales que sean necesarios para el control de la actividad y como soporte y ayuda al momento de una revisión, por parte de administradores, accionista o al fisco. Logrando el investigador alcanzar la meta establecida en el primer objetivo específico que era verificar el cumplimiento de las obligaciones y deberes fiscales del ISLR.

El objetivo específico de describir el proceso de planificación tributaria en materia del ISLR en las clínicas privadas del municipio Valera, estado Trujillo; el investigador concluyo que las clínicas si utilizan la planificación tributaria como herramienta en el proceso integral de la gestión administrativa. Aunque se

evidencio contradicciones de quien o quienes tienen a cargo el trabajo de planificar, fue evidente la necesidad de cumplir con el proceso y proteger el patrimonio.

Al último objetivo específico de señalar las ventajas o beneficios de la planificación en materia del ISLR en la clínica privada del municipio Valera, estado Trujillo estuvieron enfocadas en la afirmación que la planificación tributaria si arroja beneficios y ventajas, especialmente legales.

Investigación que sirve de antecedente en el marco teórico para identificar los ciertos cargos que se tiene que realizar el que tenga que hacer dicho trabajo de planeación.

Rodriguez (2010). En su tesis de *La Planificación Tributaria del Impuesto sobre la Renta como Estrategia de Gestión Empresarial en la Comercializadora Venezolana de Electrodomésticos C.A.* llega a los siguientes objetivos:

Proponer la planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos, C.A.

Al clasificar la planificación tributaria, se evidenció que ocasionalmente se prepara antes de participar en un evento económico, temporalmente se implantan estrategias para cumplir con las obligaciones fiscales, donde se hace necesario la planificación tributaria compleja con propósito positivo.

Seguidamente se evaluó el entorno tecnológico, tomando en consideración la plataforma del SENIAT, de igual manera, se consideró los aportes a la ley de Ciencia Tecnología e Innovación.

Esta investigación es fundamental como antecedente para la elaboración del proyecto de investigación, dando a conocer que la planificación tributaria se realiza antes de los eventos económicos de la empresa para luego tener que cumplir correctamente con sus obligaciones tributarias.

Quintana & Zapata (2012). En su tesis *Modelo de Planificación Tributaria para Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Comercializador Quito*. Propone como objetivo:

Se puede decir que el objeto es la materia sobre la cual recae, es decir, la existencia de un negocio proyectado real.

La planificación tributaria siempre debe hacer referida a negocios lícitos, razón por la cual se descartan todas las acciones que constituyan elusiones o evasiones de impuestos. Esto significa que el objeto es fundamental en el aspecto legal.

En sus conclusiones nos indica:

El análisis y la planificación fiscal de la planificación tributaria se debe realizar con estricto apego a las leyes impositivas y de derecho común. Sin embargo, el aspecto fiscal no es lo único ni el más importante factor a tomar en cuenta en la toma de decisiones dentro de la planificación, puesto que el proceso consta de un

conjunto de elementos que interactúan entre sí, como son, es aspecto administrativo, financiero, económico, tributario.

El control interno tributario forma parte integral del proceso de planificación tributaria y debe estar presente en toda organización que desee lograr con eficiencia el cumplimiento de sus obligaciones impositivas. Este elemento constituye un factor clave ya que es importante contar con una cuantificación del riesgo que se corre al violar una ley, por tanto el control que se ejerza va a permitir que se dé un seguimiento al proceso de planificación y así evitar que el trabajo que se esté desarrollando se salga de los límites definidos en las leyes del país.

Una característica relevante de las pymes es la flexibilidad al cambio que estas presentan, lo que da lugar a que el proceso de planificación tributaria sea implementado sin mayor complejidad o dificultad dentro de los procesos ordinarios de la empresa. Y así mismo, permite instaurar cambios en la estrategia a seguir o dentro de los planes de acción, de ser necesario, para alcanzar con eficiencia las metas de tributación planeadas al inicio del proceso.

Las empresas y dentro de estas, las pymes buscan mantenerse activas en el mercado teniendo como finalidad la minimización de su utilidad y juntamente con ello, la generación de flujos crecientes de ahorro e inversión. Esto lleva a pensar que para lograr dicho objetivo, se requiere llevar para lograr dicho objetivo, se requiere llevar a cabo la aplicación de estrategias, y dentro de esta cabe precisamente las del tipo tributaria, puesto que a través de estas, las empresas no

solo mantener ese flujo de efectivo positivo sino que permite mejorarlo al minimizar la carga de impuestos de la empresa, reduciendo costos y aumentando el beneficio de la empresa. Por motivo, de la gran utilidad el ejercicio de la planificación tributaria para quienes inicien o tengan objetivos concretos de crecimiento adoptando decisiones responsables y comprometidas.

Las leyes fiscales se toman como más complejas y cambiantes, pues buscan precisamente no quedarse a la zaga de los avances tecnológicos ni de la investigación de nuevas figuras económicas que tienen que encontrar, al amparo del principio de legalidad tributaria, una clara y específica regulación que permita la acusación de contribuyentes en las operaciones comerciales de esto se deriva que el éxito de la planeación tributaria consiste que esta deberá ser encaminada a que las empresas puedan aprovechar las diversas opciones que en materia fiscal existen para contribuir de manera proporcional y equitativa dentro de un marco de auténtica legalidad.

El trabajo es importante porque permite elaborar estrategias que anticipe el desarrollo de las actividades económicas de empresa.

Rivero (2014). En su tesis de *Propuesta de Estrategias en El Marco de La Planificación Tributaria del Contribuyente Especial caso: Inversiones DBU, C.A.* el objetivo principal es: Proponer estrategias en el marco de la planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente especial Inversiones DBU, C.A. llega a las siguientes conclusiones:

Con respecto al primer objetivo, referido a diagnosticar el proceso actual de control y organización que desarrolla la empresa para cumplir con las obligaciones tributarias se presentó la información resultante de la aplicación del instrumento de recolección de datos de igual forma se procesó dicha información para identificar y verificar la adecuación de los procedimientos utilizados en función del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Por otra parte, el segundo objetivo planteado, enfocado en Determinar la factibilidad de implementación estrategias para el cumplimiento de obligaciones tributarias, enmarcados en el ámbito legal, para lo cual se estudió el ámbito legal, técnico y administrativo.

La factibilidad legal está sustentada en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela la cual establece en su artículo 316, establece que debe existir un ajuste en la distribución de las cargas publicas según la capacidad económica de cada contribuyente, lo que requiere un eficiente sistema de recaudación tributaria, facilitando de esta forma el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el respeto de los derechos del sujeto pasivo cuya base legal se encuentra establecida en el Código Orgánico Tributario.

En lo que se refiere a planificación tributaria esta surge por la necesidad de cumplir con los deberes del contribuyente, así como los ilícitos tributarios y sanciones según el Código Orgánico Tributario, el art 99 , se refiere a ilícitos formales por incumplimiento de deberes , los deberes materiales se encuentran en el art 109.

Es importante resaltar que al Proponer una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente Especial Inversiones DBU, C.A., a su junta directiva se mostraron receptivos y dispuestos a su implementación, ya que son conscientes de la trascendencia de los procesos tributarios y la carencia de planificación y procedimientos a seguir, lo que se traducirá en un beneficio al ahorrar tiempo y esfuerzos.

La investigación antes estimada es importante de antecedente para la elaboración de las bases teóricas, empezando con un diagnóstico preciso que ayudara a identificar un diagnóstico en el proceso de control y organización para que cumpla con las obligaciones tributarias la mencionada empresa presentando la información resultante, con la finalidad de recolectar datos con la aplicación del instrumento, haciendo un proceso para identificar y verificar si los procedimientos se adecuan en la utilización para el funcionamiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De acuerdo al segundo objetivo, está enfocado para decidir si una implementación de estrategias es factible para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, enmarcados en el ámbito legal, para ello consideraron en la investigación el ámbito legal, técnico y administrativo.

Para su factibilidad legal, menciona que está sustentada en la Constitución de la República Boliviana de Venezuela bajo un artículo 316, donde menciona que debe existir un ajuste en la distribución de las cargas públicas según la capacidad económica reflejada por cada contribuyente, para ello requiere un eficiente

sistema para hacer una buena recaudación tributaria, así les hará más fácil en el cumplimiento de las mencionadas obligaciones con el estado, respetando los derechos del sujeto pasivo dado que la base legal lo establece el Código Orgánico Tributario.

Lupera Carpio, (2013). En su tesis, *Planificación Tributaria Aplicada al segmento económico de transporte aéreo internacional de pasajeros y carga*, llega a las siguientes conclusiones:

Existen muy pocas empresas en el Ecuador que operan en la actividad del transporte aéreo Internacional, sin embargo, se ha podido determinar que ha influido notablemente en el desarrollo de las exportaciones y del turismo en el país.

El transporte aéreo internacional en el Ecuador es un segmento de la economía que posee una característica peculiar en su forma de tributar, puesto que deben pagar el impuesto a la renta tomando en cuenta que su base imponible no es la utilidad, sino el 2% de sus ingresos brutos y sobre esta base se aplica la tarifa del impuesto a la renta, de esta forma pese a que una de estas empresas refleje pérdida en sus resultados financieros, deberá igualmente hacer el pago aplicando la base imponible analizada.

La Planificación tributaria es un parte del proceso financiero de planificación estratégica global, en donde se busca determinar los objetivos y metas de la organización, así como la manera de darles cumplimiento. De esta forma la

planificación tributaria facilitará la toma de decisiones de la empresa, además fijará las medidas de control para mantener la eficiencia y efectividad en los procesos tributarios.

La planificación tributaria debe aplicar la normativa tributaria vigente y a su vez estar abierta a las constantes actualizaciones de la misma.

Es importante que las empresas del segmento del transporte aéreo internacional de carga, utilicen la planificación tributaria como un instrumento de control de las diferentes obligaciones, bien sean estas generadas por impuestos, tasas y/o contribuciones, permitiendo a su vez evaluar los logros obtenidos en este proceso.

Es fundamental que en la aplicación del proceso de Planificación tributaria, las aerolíneas revisen el ámbito internacional, en vista que los Estados a través de su política fiscal han programado beneficios tributarios que sean atractivos a la inversión extranjera directa, esta diversidad de regímenes fiscales así como los convenios para evitar la doble imposición fiscal, son los artífices que han dado el primer paso para la aplicación de la planificación tributaria internacional en estas empresas.

La utilización de la forma de pago Collect (por cobrar) ya no es considerada como una herramienta de planificación tributaria, en vista que la Ley contempla que todas las exportaciones de bienes o servicios que no haya retornado el dinero al país deberán pagar en una liquidación anual el Impuesto a la Salida de Divisas.

Esta investigación tiene relevancia para este trabajo por ello es considerado como antecedente en la elaboración de las bases teóricas, aplicando los conceptos legalidad y legitimidad para una buena planificación tributaria, dado que es considerada de mucha importancia para el rubro de esta empresa.

Galárraga (2014). En su tesis, *Planificación Tributaria del Impuesto a la renta en la Industria Ecuatoriana para el Ejercicio Económico 2014*; llega a las siguientes conclusiones:

Para realizar una planificación tributaria, es importante que toda empresa tenga una planeación estratégica a largo plazo, en el caso de INDUSTRIA HARINERA, su visión, misión y objetivos son conocidos por todo el personal que conforma la empresa.

Es importante también realizar los presupuestos de operación y financiero de forma anticipada, para conocer en un lenguaje cuantitativo los objetivos que se ha planteado la alta Gerencia.

El principio fundamental de la compañía es cumplir con las disposiciones legales vigentes para la determinación del impuesto a la renta, considerando y aplicando los beneficios tributarios que otorga la propia normativa.

La empresa cuenta con un equipo de trabajo, conformado por auditores externos, internos, abogados tributarios, laborales y societarios, que aportan con su criterio para el correcto cumplimiento de la normativa legal.

Una planificación tributaria ayuda que no afecte en un futuro la capacidad contributiva de la empresa, pagando su impuesto a la renta en la justa medida.

EL resultado final de mi tesis refleja el ahorro tributario que tendría la compañía si aplica de forma correcta las estrategias tributarias contempladas en la normativa legal.

La Gerencia debe asegurarse del cumplimiento de las políticas contables, financieras e impositivas y cumplir con la documentación necesaria para asegurarse que cada estrategia tributaria reúna los requerimientos solicitados por la Administración tributaria.

Esta investigación es importante en la elaboración de nuestro marco teórico, da a conocer que para elaborar una planificación tributaria se debe tener una planificación estratégica, teniendo en cuenta la normativa exigida por el ente regulador, según los diferentes artículos legales.

Sanchez (2012). En su tesis, *Propuesta de un Diseño de Planificación Tributaria caso Específico: Empresa Uniparts; C.A.*; en el objetivo principal plantea en proponer una planificación tributaria en la empresa Uniparts, C.A. ubicada en la ciudad de Barquisimeto; llega a las siguientes conclusiones:

En la organización sujeta a la investigación se encuentran definidas las funciones del personal pero no han sido elaborados manuales de normas y procedimientos para los cargos, funciones y actividades del personal del departamento de contabilidad y tributo, lo que representa una falla de control interno ya que la

empresa no cuenta con un instrumento que le ofrezca una guía donde especifique la manera de realizar cada una de las tareas propias del departamento para evitar incurrir en ilícitos tributarios e impedir la duplicidad en las funciones.

En la empresa UNIPARTS, C.A., el acatamiento de las obligaciones tributarias del SENIAT se realiza en atención al calendario establecido para contribuyentes especiales, sin embargo, para el cumplimiento del resto de las obligaciones fiscales no ha sido un cronograma de cumplimiento de los lazos de pago.

No obstante, lo anterior, se verifico que no existe presentación extemporánea de impuestos, aun cuando se han realizado declaraciones en la fecha tope de vencimiento de las mismas, lo cual puede traer como consecuencia la probabilidad de que se presenten con errores. El hecho de no contar con un plan tributario que permita la cancelación de los impuestos con anticipación genera un riesgo de carácter objetivo debido a que el cumplimiento de las obligaciones tributarias representa erogaciones significativas que repercuten en el flujo de caja de la organización.

La organización no ha sido sujeta a procedimientos de fiscalización de tributos nacionales y municipales, sin embargo, se debe tener presente que toda organización se encuentra sometida a un ambiente de control fiscal y tributario, y en tal razón debe mantener la información contable y tributaria apegada al cumplimiento de las normativas para estar preparados para una fiscalización por parte de los organismos de inspección fiscal.

Esta investigación es importante dado que nos indica y explica la importancia que tiene el planeamiento tributario en una empresa y lo que ayuda a prevenir las posibles multas y sanciones que podrían tener; si una empresa no se anticipa, planeando lo que realmente puede suceder si incumple con las normas tributarias.

Escobar García (2012). En su tesis *Diseño de un Modelo de Planificación Tributaria para la Gestión de la Compañía de servicios Contables TMF Ecuador CIA LTDA* llega a las siguientes conclusiones:

La compañía manifiesta tener únicamente ventas por servicios gravados con tarifa 12% de IVA, y tomar un crédito tributario parcial tomando en consideración el factor de proporcionalidad, en consecuencia la compañía toma un menor crédito tributario en las declaraciones de impuesto al valor agregado presentadas mensualmente, dado como resultado final un mayor impuesto por pagar en perjuicio de la empresa, lo anteriormente citado pone en evidencia que es necesario fortalecer el proceso de revisión mensual de las declaraciones de impuestos en cuanto a determinación de las bases de ventas, determinado si el factor de proporcionalidad es adecuadamente calculado, o si aquellas ventas consideradas como gravadas con tarifa 0% de IVA, se encuentra bajo lo descrito en la normativa vigente.

En reconocimiento del ingreso se hace utilizando el método del devengado y el pago del Impuesto al valor Agregado se liquida mensualmente de acuerdo con la facturación, dando como resultado una diferencia entre las bases de facturación y los registros contables del ingreso, haciendo necesario que la compañía mantenga

un registro extracontable, con la conciliación del ingreso, con la finalidad de preparar adecuadamente las bases para la declaración del impuesto a la renta anual, y poder sustentar de manera adecuada, ante la autoridad tributaria aquellas diferencias producto de reconocimiento del ingreso diferido, y las bases de ventas que serán utilizadas para la preparación de las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado mensual, evitando de esa manera, poder cumplir con requerimiento de información y que esto conlleve en la generación de multas tributarias.

La compañía no cuenta con un módulo de impuestos en el sistema contable, todas las declaraciones son elaboradas con registros extra contables, ya que la compañía no ha considerado importante solicitar el desarrollo de este módulo a su proveedor local, esto va ocasionar que las diferencias que se dan en declaraciones se corrijan únicamente en la declaración; pero los registros con errores y la aplicación inadecuada de tributos permanece en el sistema, y como resultado final un incremento de los gastos asumidos que conlleven en un incremento de gastos no deducibles ocasionando un mayor pago de impuesto a la renta anual, eso exige que una revisión oportuna antes de la aplicación de los impuestos en las facturas entregadas por los proveedores, para evitar diferencias entre los registros contables y las declaraciones de impuestos, así como también que todos los cambios realizados en declaración sean adecuadamente sustentados, revisados y entregados a contabilidad para que sean ajustados dentro del mismo periodo de preferencia.

La compañía no ha logrado obtener la declaración total de las retenciones en la fuente luego de haber sido solicitada, lo cual de acuerdo con la evidencia física y los criterios rescatados por la gerencia financiera, se ha ocasionado por documentación fuente carente de requisitos de llenado de conformidad al Reglamento de Conformidad de Venta y Retención como lo manifiesta la autoridad Tributaria, esto ocasiona pérdidas para la compañía ya que todas aquellas retenciones no devueltas deberán ser enviadas al gasto, y consecuente pérdida de un crédito tributario, es importante adiestrar a los empleados en verificar la documentación fuente, y realizar una revisión oportuna para que los cambios necesarios se apliquen en el mismo mes.

El diseño y codificación del ciclo de impuestos proporcionara una adecuada compensación de las actividades de cada proceso para la elaboración de las diferentes obligaciones tributarias que conllevan los procesos de percepción, determinación, liquidación y pago de impuestos y asegura el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con lo descrito en la normativa vigente puesto que cada departamento opera de manera independiente, ocasionando que la información preparada por cada unidad de negocio no cumpla con los requerimientos necesarios.

El diseño de los procesos y actividades de cada uno de los ciclos de impuestos permitirá reducir aquellas actividades innecesarias a través de la visualización de forma completa cada unidad de negocio y sus actividades, de esta manera se

pueda mantener aquellas que generen un valor agregado únicamente, y reducir el tiempo de otras consiguiendo un ahorro financiero para la compañía.

La determinación de los costos reales que implican la preparación de cada impuesto, utilizando partiendo del relevamiento de la base de datos que asigne costos a cada una de las actividades desarrolladas por cada unidad de negocio en la preparación de información utilizada para la presentación de los tributos para concretizar las reducciones necesarias, las mismas que serán visualizadas en un ahorro financiero para la compañía.

La investigación es significativa como antecedente en la elaboración de marco teórico porque nos sugiere elaborar un catálogo de objetivos para desarrollar una propuesta de planificación tributaria.

Rondón, Sánchez, & Vallejo (2012). En su tesis *Planeación Tributaria en Impuesto de Renta para una Empresa Dedicada a la Prestación de Servicios de Intermediación Financiera* tiene como objetivo principal; Identificar los principales conceptos de los estados financieros y operaciones de la compañía que intervienen en el cálculo de las cargas impositivas de la empresa prestadora de servicios de intermediación financiera, permitiendo así presupuestar o dirigir sus resultados acompañado de estrategias que permitan minimizar el impacto generado por los impuestos que paga la sociedad legando a las siguientes conclusiones:

Objetivo específico No. 1

Recolectar información que nos permita conocer la manera como se está ejecutando la planeación tributaria en la empresa.

En el desarrollo de nuestro trabajo contamos con la información necesaria, la cual una vez analizada, nos permitió emitir un diagnóstico sobre el estado actual de la planeación tributaria en La Empresa, concluyendo que no se hace uso de los posibles beneficios tributarios que le permitan optimizar el pago de impuesto sobre la renta.

Objetivo específico No. 2

Trabajar de manera mancomunada con la administración de la empresa, para así garantizar el cumplimiento del objetivo general.

Contamos con la colaboración de la empresa, tanto para el suministro de la información necesaria para el desarrollo e nuestro trabajo, así como con la explicación de los principales rubros o conceptos que Intervienen en la preparación de la declaración del impuesto sobre la renta.

Objetivo específico No. 3

Demostrar a la administración de la empresa la importancia de una adecuada planeación tributaria.

En acato a las sugerencias derivadas de nuestro trabajo, La Empresa comenzará la aplicación de mecanismos que le permitan disminuir su tasa efectiva de impuestos.

Objetivo específico No. 4

Identificar de manera detallada los conceptos y operaciones de la empresa que mayor influencia tienen en la implementación de una adecuada planeación tributaria.

En cumplimiento de este objetivo, podemos concluir que los principales conceptos que influyen en la tasa efectiva de impuesto de renta en La Empresa son:

Porcentaje no deducible del Gravamen a los Movimientos Financieros.

Exceso en gasto de provisión sobre cartera de clientes con relación a la deducción permitida fiscalmente, la cual debe ser manejado como diferencia temporal, generando el registro de impuestos diferidos.

Objetivo específico No. 5

Conocer los diferentes conceptos tributarios que puedan generar beneficios a la empresa. Del inventario de beneficios tributarios que actualmente son permitidos por la DIAN, incluimos n nuestras sugerencias aquellos que pueden tener una aplicación directa e inmediata en La Empresa.

Objetivo específico No. 6

Garantizar el adecuado cumplimiento de las normas en cuanto al tratamiento fiscal de los Costos y Gastos de la compañía.

De acuerdo con el análisis de la información suministrada por La Empresa, podemos concluir que las declaraciones de renta han sido preparadas y presentadas dando cumplimiento a las normas tributarias que aplican para el tratamiento de Costos, Gastos y Deducciones.

En esta investigación dichos antecedentes nos ayudaran a finalizar con nuestro trabajo dado que nos perite identificar qué tipos de beneficios son los adecuados.

Zea & Zorrilla (2012). En su tesis *Planificación Tributaria para el pago de los Impuestos Directos e Indirectos de la Empresa Sahuz S.A. de la Ciudad de Guayaquil, para el año 2012*. Tiene como objetivo principal; Diseñar una planificación tributaria formalmente presupuestada, para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, en la comercializadora de repuesto automotriz. SAHUZ S.A. llegan a las siguientes conclusiones:

La empresa SAHUZ se ha dedicado exclusivamente a las declaraciones mensuales de IVA y retenciones, el empleado no conoce las actividades tributarias que realizan en la empresa, por la no comunicación oportuna y veraz.

El atraso ocasionado por la falta de comunicación en la empresa, direcciona que en los departamentos de contabilidad, compras, sistemas, no tengan claro las reglas del juego en el campo de la compra – venta e incurran en errores.

La mayoría de empleados según la encuesta aplicada, no conoce las sanciones pecuniarias a que está expuesta la empresa por la no presentación de las declaraciones tributarias en los plazos establecidos, lo que evidencia una desorganización administrativa – financiera.

Los empleados no saben que es una determinación de diferencia en el proceso de pago, lo que ocasionaría las diferencias de criterios entre empleados y el malestar entre ellos.

La mayoría del 100% de empleados no conoce que la empresa realiza planificación tributaria, lo que evidencia el incumplimiento de sus obligaciones con el estado.

Los encuestados desconocen los escudos fiscales, por ello no pueden generar información relevante para bienestar de la empresa, lo que implica el no empoderamiento de las políticas institucionales.

Se tiene la investigación como antecedente siendo importante por el hecho que todas presentan casos que corroboran para identificar la situación y lo que se puede hacer para un mejor control contable y tributario de una empresa, por consiguiente, servirá para el marco teórico teniendo mejor visión de los valores y principios de este tema.

2.2 Bases teóricas

En toda actividad económica existe y ayuda a una mejor organización empresarial de este modo ayudando a cumplir las actividades con mayor eficacia y eficiencia los procesos tributarios, de estos resultados obtenidos luego de haber ejecutado todas las actividades que son propias del giro de la organización estos podrían ser evaluados tomando como base la planificación realizada por la gerencia y otros quienes intervienen en estas actividades.

2.2.1 Teoría del Planeamiento

Según Trazegnies (2013). Señala:

La planificación como componente de la gestión facilita la dirección del funcionamiento y desarrollo de los sistemas sociales. La práctica ha verificado que la planificación es el medio más apropiado para dirigir la totalidad social y alguno de sus aspectos. Además la planificación tiene un amplio campo de aplicación, se puede planificar el desarrollo de la totalidad social de un país un aspecto o proceso de ésta, una institución, o conjunto de procesos sociales o de institución (p. 32).

Entre otra definición que utilizaremos es:

La planificación es un método que permite ejecutar planes de forma directa, los cuales serán realizados y supervisados en función del planeamiento. Dice que la intencionalidad del hombre de darle racionalidad a sus acciones y crear así condiciones más favorables para el

desarrollo de los procesos sociales y de la instituciones de acuerdo a sus necesidades, en función de restarle incertidumbre a su propio futuro.
(Cuello, 2013)

(Mintzberg, 1994) Citado por (Hidalgo, 2010) aclara que la planificación “es un procedimiento formal para generar resultados articulados, en la forma de un sistema integrado de decisiones. En otras palabras, la planeación se refiere a la formalización, lo que significa la descomposición de un proceso en pasos claros y articulados... y de esta manera replicados y verificados formalmente. La planeación está asociada de esta manera a un análisis racional”.

Según (Galárraga, 2002) en su libro Fundamento de la Planificación Tributaria, citado por (Sanchez, 2012) lo interpreta:

Es el proceso que permite racionalizar la toma de decisiones, y está dirigido a definir las operaciones, convirtiendo las estrategias en acciones específicas, utilizando para ello diversas técnicas de pronóstico y programación, requiriendo un planteamiento sistemático para que sea eficaz.

La planificación es la actividad por medio de la cual se trazan lineamientos estratégicos para ejecutar acciones, además de anticipar los acontecimientos, también se puede definir como la relación que se establece entre fines a alcanzar y medios para lograrlo eficientemente, en el sentido de anticipación de lo que pudiera ocurrir o que debiera ocurrir y, en consecuencia, el intento de predecir lo que pudiera pasar en el futuro. En otras

palabras, se dice que es como el proceso proactivo que permite nacionalizar la toma de decisiones en la empresa, dirigida a especificar las operaciones y políticas, desarrollando procedimientos específicos con estrategias para luego convertirlas en acciones por medio de la utilización de técnicas que se relacionen en el desarrollo de las actividades con el fin de alcanzar los objetivos y las metas que fueron propuestas.

2.2.2 Teoría contable

Según García, (2011) dice que la contabilidad es una ciencia factual cultural aplicada que se ocupa de explicar las norma y tareas de descripción principalmente cuantitativas, a través de cada objeto, hecho por persona de cada ente de una sociedad humana y de la proyección de los mismos, en vista al cumplimiento de sus metas. A través de sistemas específicos para cada situación.

2.2.3 La teoría contable

Se basa en:

Descripciones cuantitativas y cualitativas.

Proyección y no solamente descripción del presente y del pasado.

Intermediación de los modelos contables respecto a la materialización de sistemas contables y específicos.

Unidad de medida monetaria y no monetaria.

Énfasis en el plan de cuentas.

Reglas contables a elegir en función a hipótesis específicas.

2.2.4 Teoría de la renta producto

“Esta teoría considera renta gravable todo ingreso recibido en forma periódica, siempre que provenga de la exploración de fuentes permanentes tales como capital, trabajo o la aplicación conjunta de capital y trabajo”. (Bahamonde, 2013, pág. 87)

2.2.5 Teorías sobre el impuesto a la renta

Esta teoría de la renta es una de las más sencillas para explicar los supuestos de afectación del impuesto a la renta, llamada también teoría de la fuente, de acuerdo a esta teoría se considera renta al producto o riqueza nueva proveniente de una fuente nueva en estado de explotación. Bajo esta teoría se determina que la renta es un producto, el cual debe ser periódico y provenir de una fuente durable en el tiempo y ser susceptible de generar ingresos periódicos. (Alva Matteucci, 2013)

Consiste en el acto mediante el cual una persona natural o jurídica incumple parcial o totalmente una obligación tributaria, puede tomar la forma de una subvaluación de la renta o patrimonio, sobrevaluación de las cargas o deducciones permitidas o una omisión deliberada del pago, éste incumplimiento puede ser por omisión la misma que podría ser subsanada por el contribuyente voluntariamente, obteniendo una rebaja de hasta el 90% (Ventocilla & Romero , 2013, pág. 37)

2.3 Marco conceptual

La sustentación teórica de las investigaciones con referencias bibliográficas cuyo concepto presente relación directa, es parte fundamental y que da un mejor enfoque sobre los temas que se van a desarrollar.

2.3.1 Planeamiento tributario

El planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes. (ventocilla & Romero pág. 23)

El planeamiento tributario ayuda a tener mejor organización de nuestros objetivos y cumplimiento de nuestra misión y visión de una manera eficaz y eficiente para anticipar a los hechos que pueda pasar en un ente.

Según (Vergara, 2014). Dice que planificación Tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente, sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiero fiscal.

Dentro de la determinación propia de la renta neta de tercera categoría para aquellos contribuyentes que generan, deben verificar en su Balance anual la deducción de los gastos necesarios para producir y mantener la fuente generadora,

de ahí poder efectuar el proceso de verificación de gastos a efectos de poder evitar algún reparo con el fisco.

2.3.2 Elementos de la planificación

Según (Ander, 2013). Planificar es la acción consistente en utilizar un conjunto de procedimientos mediante los cuales se introduce una mayor racionalidad y organización en un conjunto de actividades y acciones articuladas entre sí que, previstas anticipadamente, tiene el propósito de influir en el curso de determinados acontecimientos, con el fin de alcanzar una situación elegida como deseable, mediante el uso eficiente de medios y recursos escasos o limitados:

La planificación es una metodología para la toma de decisiones.

La planificación intenta optimizar el logro de objetivos.

La planificación trata de ser coherente a través de los objetivos con la disponibilidad de recursos y necesidades.

La planificación es reflexión del presente para convertirá en reflexión del futuro.

La planificación es un proceso social.

2.3.1.1. El proceso de la planificación

La planificación se basa en fijar objetivos y estrategias para lograrlos, para la obtención de un mejor resultado de planificación de debe hacer de manera formal y por escrito, esta va ligada a estrategias a seguir que permiten definir con claridad

los objetivos de la empresa, no solo desde el punto de vista de su objeto social, sino según la orientación y propósitos de sus propietarios, directores y administradores. Por ello es importante que una empresa tenga en cuenta pautas planeadas como propuestas que los permitan disminuir posibles errores o fracasos con pérdidas económicas en un futuro.

2.3.2. Principios de la planificación

Según Sanchez (2012). Considera importante mencionar a los principios de una planificación, se describen a continuación:

2.3.2.1. Principio de Compromiso

La planificación debe ser definida en términos de tiempo, fijando las fechas de ejecución de las distintas acciones como lo debe ser la fecha de inicio de la planificación, la fecha de ejecución y la fecha de finalización de las actividades.

2.3.2.2. Principio de la Flexibilidad

Se debe contar con cierta flexibilidad, para poder en cualquier momento tomar rubros diferentes en la planificación siempre y cuando las circunstancia así lo exijan.

2.3.2.3. Principio del Factor Limite

La objetividad siempre debe prevalecer ante la ilusión o el optimismo desmedido, al tener que escoger entre varias alternativas o cursos de acción, para lograr los objetivos planeados, el factor límite debe estar presente y debe ser permanente.

2.3.2.4. Principio de Establecimiento de Meta

La planificación trae consigo el Establecimiento de Meta, que no es más que un logro específico, medible y cuantificable que se desea alcanzar dentro de un lapso de tiempo fijado y con un costo calculable a favor para obtener los mejores resultados.

2.3.2.5. Principio de Factor Costo-Beneficio

El costo es un factor importante al momento de realizar una planificación, ya que el costo de alcanzar determinadas metas implica que si ese costo es mayor que el beneficio que reporte, estaremos en una situación de fracaso de lo planificado.

2.3.4 Tributos

Son deducibles los tributos que recaen sobre bienes o actividades productoras de renta gravada. En el caso del IGV pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, pues el mismo no siempre estará en la categoría de no recuperable en una medida que generalmente constituye crédito fiscal que es aplicado contra el impuesto bruto determinado en el mes. Interpretado por Nima, Gómez, & Bobadilla, (2007, pág. 254)

2.3.5 Impuesto

Según (Fernandez, 2011). No dice que los impuestos son tributos exigidos sin contraprestación cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente

Los impuestos son una parte sustancial (o más bien la más importante) de los ingresos públicos. Sin embargo, antes de dar una definición sobre los impuestos hay que aclararla diferencia entre los conceptos de ingreso público, contribución e impuesto. Cuando nos referimos a ingresos públicos estamos haciendo referencia a todas las percepciones del Estado, pudiendo ser éstas tanto en efectivo como en especie o servicios. En segundo lugar, una contribución es una parte integrante de los ingresos públicos e incluye aportaciones de particulares.

Un impuesto es un tributo que se paga a las Administraciones Públicas y al Estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas.

2.3.6 Tasas

Tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario; cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados

tributarios o no se presten o realicen por el sector privado (Fernandez, 2011, pág. 60)

El impuesto a cargo de personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades conyugales que optaron por tributar como tales, domiciliadas en el país, se determina aplicando la tasa de seis comas veinticinco por ciento (6,25%) sobre sus rentas netas del capital.

Tratándose de la renta neta del capital originado por la enajenación de los bienes a que se refiere el inciso a) del artículo 2° de esta Ley, la tasa a que se refiere el párrafo anterior se aplicará a la suma de dicha renta neta y la renta de fuente extranjera a que se refiere el segundo párrafo del artículo 51° de esta ley. Lo previsto en los párrafos precedentes no se aplica a los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades a que se refiere el inciso i) del artículo 24° de esta Ley (Impuesto a la Renta, 2013)

2.3.7 Renta neta

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría, empresarial, se deducirá de la renta bruta el gasto necesario para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no este expresamente prohibida por la ley. (Bahamonde, pág. 9)

Una vez identificado la renta bruta, a esta se le deducirá los gastos necesarios para producir la renta y mantener la fuente productora de la misma, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no

está expresamente prohibida por la ley del impuesto a la renta obteniéndose así la renta de tercera categoría. (Nima, Gómez, & Bobadilla, 2012, pág. 93)

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles.

2.3.8 Rentas peruanas

En general y cualquiera se la nacionalidad o domicilio de las partes que intervengan en las operaciones y el lugar de celebración o cumplimiento de los contratos se consideran rentas de fuentes peruanas. (Bahamonde, 2013, pág. 30)

2.3.9 Gastos de operación

La noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades. Los gastos operativos son los salarios, el alquiler de locales, la compra de suministros y otros (Perez & Gardey, 2013)

En los gastos de operación es el giro del negocio abarca los gastos que están considerados en la contabilidad y los que no están considerados legalmente, en dichos gastos están ubicados los gastos de administración uno de los más importantes para el funcionamiento del ente.

2.3.10 Minimización de costos en el Largo Plazo

A largo plazo, no existen factores fijos. La empresa puede realizar las inversiones requeridas para adaptarse a las condiciones del mercado y, en consecuencia, puede elegir para cada nivel de producción el método que le resulte menos costoso. Sus costos totales aumentarán si decide incrementar las cantidades producidas, ya que a mayor producción los costos aumentan. Sus costos medios experimentarán un comportamiento diferente de acuerdo con los niveles de producción que pretenda alcanzar la empresa, curvas de los costos del proceso productivo minimización del costo fiscal (Castilla, 2013)

La minimización del costo fiscal es disminuir ciertos costos para minimizar el crédito fiscal utilizando algunos gastos según la norma tributaria, para que el ente pague menos impuesto a la renta de manera legal.

2.3.11 Gastos deducibles

Es el conjunto de desembolsos que específicamente están direccionados y relacionados a la producción de rentas, al mantenimiento de la fuente productora de la fuente y al incremento del espectro empresarial relacionado a la ampliación de los negocios. (Venntocilla & Romero , 2013)

Cuando tienes una empresa una de las cosas que más miedo da son los gastos. Entre que ya hacer una sociedad no es precisamente barato y que parece que una vez que empiezas todo son gastos. En esta situación, muchos olvidan el tema de los gastos deducibles. Esos gastos de los cuales puedes ahorrarte los impuestos o

parte de ellos y que pueden suponer una gran inyección económica para tu empresa.

2.3.12 Gastos no deducibles

Sobre los gastos deducibles, artículo 37 de la ley del impuesto a la renta señalada, de manera enunciativa, los que pueden deducirse a efectos de la determinación de la renta neta imponible, pudiendo clasificarse estos en gastos sujetos a límites y gastos no sujetos a límites.

Estos son los gastos que no se pueden deducir por mucho que se quiera. Y para ello solo se tratara los más difíciles para la sustentación como son los gastos prohibidos.

2.3.13 Gastos imprescindibles

Debe ser entendido como el gasto que de manera directa genera renta, que es imprescindible su erogación, es decir, que no haya posibilidad de sustraerse del gasto. En este caso la generación de renta preestablecida.

Este tipo de gasto se encuentra en los gastos por servicios básicos para el funcionamiento de la empresa, los cuales son considerados para el impuesto a la renta.

2.3.14 Gasto conveniente

El gasto que resulta adecuado para la generación de renta, no obstante, esta última puede no generarse por circunstancias ajenas a la empresa. Estos gastos son definidos en las políticas internas que establece la empresa en el desarrollo de sus actividades, siendo que la propia empresa a través de sus representantes decide su realización. La generación de renta se establece con posterioridad a la realización del gasto, ya que este puede o no ocurrir.

2.3.15 Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares

De manera explícita se señala en la norma que, los gastos de sustento del contribuyente y sus familiares no son gastos deducibles. En este caso es evidente que estos gastos no cumplen con el principio de causalidad, ya que el gasto personal y del sustento del contribuyente debe ser siempre asumido por el propio contribuyente.

2.3.16 Gasto normal

Es considerado gasto normal aquel que es efectuado habitualmente en la realización de las operaciones comerciales. En tal sentido, se evaluará el tipo de operaciones que efectúa cada contribuyente para establecer la necesidad del gasto.

2.3.17 Gastos condicionados:

Para la deducción de estos gastos se considera a los siguientes:

2.3.17.1 Merma

Se aprecia que existe dos significados: el primero de ellos alude a la “acción y efecto de la merma” y el segundo significado precisa que merma es la “porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa”. (García & Gonzales, 2012, pág. 25)

Están comprendidos la pérdida de productos en el proceso de producción y envasado, la rotura de botellas llenas dentro del almacén de la planta y manipuleo de embarque del depósito a los medios de transporte, y las pérdidas en operaciones que se realizan normalmente, tales como envasado que no reúne las condiciones formales para su venta, como igualdad de niveles de contenido, etc., que se suele entregar gratuitamente al personal o al público (Fernandez, 2011)

2.3.17.2 Desmedro

Al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

2.3.18 Gasto por cobranza

Son deducibles a efectos de la determinación del impuesto los gastos de cobranza de rentas gravadas. Siguiendo el principio de causalidad, estos gastos deberán estar orientados a todos aquellos desembolsos efectuados por la empresa para

realizar cobranzas relacionadas con el negocio y que, además, sean gastos de cobranza de rentas, gravadas, en ese sentido, debe excluirse los gastos relacionados con ingresos *no gravados*.

2.3.19 La multa

Es una sanción de tipo económico, que afecta la situación patrimonial de la persona a quien ha sido impuesta, que no aspira a la reparación del daño ocasionado, sino que es un castigo al infractor o delincuente, adicionado a los perjuicios producidos, si los hubiera. A su destino es engrosar las arcas fiscales, aunque la finalidad de la multa es el castigo de quien cometió el delito o la falta, y la función ejemplificadora, para que otros no cometan lo mismo.

2.3.20 Infracciones

Para determinar la aplicación de sanciones en materia tributaria, se debe primero configurar la infracción. En materia tributaria podremos encontrar algunas clases de infracción clasificadas en función a su oportunidad de comisión, en tal sentido se clasifican en infracciones continuas e infracciones de ejecución inmediata. (Villanueva, Peña, Gonzales, & Laguna, 2012, pág. 179)

Es toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el Código Tributario o en otras leyes o decretos legislativos. La infracción será determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina

de profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos.

2.3.21 La sanción

Al tratarse de requisitos de tipo obligatorio y no opcional (los señalados en el artículo 57° de la ley del impuesto a la renta), para efectos que se puedan aceptar el gasto de un ejercicio anterior (como hemos explicado de manera excepcional) bastara solamente que se incumpla con uno solo de los requisitos y de manera inmediata se deniegue la deducción del mismo. (García & Gonzales, 2012, pág. 161)

Es la aplicación de algún tipo de pena o castigo a un individuo ante determinado comportamiento considerado inapropiado, peligroso o ilegal. En este sentido, el concepto de sanción puede ser entendido de dos maneras distintas, aunque similares y conectadas entre sí. Estos dos sentidos son, básicamente, el jurídico y el social, contando cada una con elementos particulares.

2.3.22 Gastos por la provisión de deudas de cobranza dudosa

Provisiones representan pérdidas no realizadas, obligaciones contraídas o posibles obligaciones. Para efectos de presentar en forma razonable la información financiera, la normatividad contable establece el reconocimiento de ciertas provisiones, una de ellas es la provisión para cuentas de cobranza dudosa, que consiste en reconocer como “gasto del período” la evidencia de incobrabilidad de

algunas partidas por cobrar, de esta forma el importe de cuentas por cobrar que se mostrará en el balance general es el que realmente se espera que genere beneficios económicos a la empresa (Bernal & Ezpinosa , 2014)

2.4 Marco legal

En este capítulo se tomará en cuenta la aplicación de los artículos e incisos según la norma tributaria lo establece, bajo la interpretación de los autores citados en los diferentes tipos de gastos y de este modo se pueda reducir considerablemente y de acuerdo a los porcentajes litados ya establecidos.

2.4.1 Artículo 37: ley del impuesto a la renta

Se señala determinados gastos cuya enumeración, si bien no es taxativa sino enunciativa, sirve en cierto modo de guía para el establecimiento de gastos deducibles para la determinación a la renta imponible mediante la realización de deducciones para la determinación de la renta neta imponible mediante la realización de deducciones, al efectuarse la determinación anual del impuesto a la renta. (Bahamonde , 2013, pág. 90)

A fin de establecer la renta neta de 3ra categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente; así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto su deducción no este expresamente prohibida por esta ley.

2.4.2 El artículo 14 del TUO de la LIR: Impuesto las personas naturales

Establecer que son contribuyentes del impuesto las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hechos de profesionales y similares y las personas jurídicas. También se consideran contribuyentes del impuesto a las sociedades conyugales que ejerzan la opción a atribuir las rentas producidas por bienes comunes a uno de ellos a efectos de la declaración y pago del mismo. (Nima, Gómez, & Bobadilla, 2007 pág 33).

El Impuesto a la Renta grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales a aquéllas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.

2.4.3 Rentas de tercera categoría

Dentro de la clasificación de las rentas afectas de fuente peruana se encuentran las rentas de tercera categoría, que de acuerdo con el inciso c) del artículo 22 del TUO de la LIR, son aquellas provenientes del comercio, la industria y otras expresamente consideradas por la norma. (Nima, Gómez , & Bobadilla, 2007 pág 81)

Es un régimen tributario que comprende las personas naturales y jurídicas que generan rentas de tercera categoría (aquéllas provenientes del capital, trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores). Aquellos contribuyentes que provienen del Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS) o del Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER), que deseen incorporarse al Régimen General, pueden

realizarlo en cualquier momento del año mediante la presentación de la declaración pago correspondiente al mes en que se incorporen, utilizando el PDT N° 621o el Formulario N° 119 según corresponda.

2.4.4 Contribuyente del impuesto a la renta

El artículo 14 del TUO de la LIR establece que son contribuyentes del impuesto las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho de profesionales y similares y las personas jurídicas. También se consideran contribuyentes del impuesto a las sociedades conyugales que ejerzan la opción a atribuir las rentas producidas por bienes comunes a uno de ellos a efectos de la declaración y pago del mismo (código tributario 2013).

2.4.5 Tipo de renta generada

El inciso j) del artículo 28 del TUO de la LIR establece que se consideran como rentas de tercera categoría las generadas por los patrimonios fideicometidos de sociedades tituladoras, los fideicomisos bancarios y los fondos de inversión empresarial, cuando provengan del desarrollo o ejecución de un negocio o empresa. (Nima , Gómez, & Bobadilla , 2007 pág.9)

2.4.6 Gastos de administración

Se denominan gastos de administración a aquellos contraídos en el control y la dirección de una organización, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción. Los salarios de

los altos ejecutivos y los costes de los servicios generales (tales como contabilidad, contratación y relaciones laborales) se incluyen en esta rúbrica.

En los gastos administrativos Se denominan gastos de administración a aquellos contraídos en el control y la dirección de una organización, pero no directamente identificables con la financiación, la comercialización, o las operaciones de producción. Los salarios de los altos ejecutivos y los costes de los servicios generales (tales como contabilidad, contratación y relaciones laborales).

Los gastos de administración no son aquellos que se realizan netos a la actividad vital de la empresa, pero es de mucha importancia ya que incluye los salarios y remuneraciones hacia el personal además de los gastos por servicios básicos.

2.4.7 Intereses

El literal a) del artículo 37 del TUO de la LIR establece que los intereses de deudas y los gastos originados por la constitución renovación o cancelación de las mismas serán deducibles siempre que hayan sido contraídas para obtener bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora, lo cual se condice con el principio de causalidad antes explicado. (Nima, Gómez, & Bobadilla, 2007 pág 133)

2.4.8 Deducibilidad de la provisión por vacaciones no devengadas

RTF N° 17119-4-2011 (12/10/2011)

Se revoca la apelada en el extremo referido a los reparos por provisión por vacaciones no devengadas pues en aplicación del principio de devengado, procede vincular el derecho a la remuneración vacacional o a la producción computada, con el ejercicio al que corresponde la labor o servicios realizados, debiéndose efectuar su reconocimiento en dicho ejercicio, independientemente que la remuneración vacacional resulte exigible por parte del trabajador en el mismo. (Bahamonde, 2013)

Respecto a este tipo de deducción es importante remunerar las vacaciones que fueron devengadas debido a que es un derecho del trabajador para lo cual la empresa se vera obligada a cumplir con dicha norma.

2.4.9 Gastos por arrendamientos de vehículos devengados

RTF N°09013-3-2007

El gasto por arrendamiento de vehículos devengado en el año 2001 no puede ser deducido en u ejercicio al que corresponden, por encontrarse sustentado con recibos por arrendamientos que han sido emitidos de fecha posterior. No se pueden deducir los gastos por compras de vehículos por no haberse acreditado la cesión del vehículo a favor de la recurrente y no se adjunta los medios probatorios que sustentan las actividades generadoras de renta que habrían sido realizadas con el referido vehículo (Bahamonde 2013).

Estos deberán ser solventados con un comprobante que acredite que han sido emitidos por la fecha posterior.

2.4.10 Gastos recreativos y de capacitación del personal

Los gastos recreativos son gastos que efectúan los contribuyentes las actividades realizadas en beneficio de sus trabajadores, a efectos de generar de ellos motivación que les permita tener mejor desempeño en el ejercicio de sus labores. Asimismo acorde con el literal II) del artículo 37 de la ley del impuesto a la renta, entre ellos, los gastos recreativos serán deducibles en la parte en que no exceda del 0.5% de los ingresos netos del ejercicio, con un límite máximo de 40 unidades impositivas tributarias.

Aquellos gastos necesarios para la generación de dichos ingresos y el mantenimiento de la fuente, en tanto su deducción no esté expresamente prohibida por la ley. De ello se incluirá para que un gasto sea deducible como tal para efectos tributarios, principalmente debe cumplir con el principio de causalidad, además de otros criterios como la razonabilidad, proporcionalidad, normalidad, la generalidad, etc.

Estos gastos son muy importantes debido a que beneficia a los trabajadores por que motiva el desempeño que ellos tienen respecto a su trabajo, para ello este gasto tendrá que ser sustentado con el principio de causalidad y razonabilidad para justificar cuan necesarios y beneficiosos es desarrollarlos para la empresa.

2.4.11 Los gastos por los servicios de auditoría

RTF N° 8534-5-2001

El gasto por los servicios de auditoria es un egreso inherente al giro del negocio de carácter administrativo, y si bien no está relacionado en forma directa con la generación de ingresos, resulta trascendente para el mejor entendimiento de la situación del negocio y para evitar futuras contingencias financieras, contables e inclusive tributarias. Por ello para determinar la oportunidad de su deducción, debe determinarse en qué momento se da la utilización o provecho. Así dicho servicio podría ser utilizado recién en el momento en que se encontrase culminado, lo cual podría ocurrir en un ejercicio posterior a cuando se generaron los ingresos. (Bahome, 2013, pág. 87)

El contribuyente sostiene que los gastos de auditoría se devengaron en el ejercicio 2003 y por lo tanto deben aceptarse como gasto deducible de dicho ejercicio, pues si bien con la emisión del dictamen de auditoría se cumple con la finalidad del servicio, ello no genera la obligación del pago de la contraprestación, pues esta obligación nació con la celebración del contrato. Agrega que la obligación de pago no está sujeta a la obtención de los beneficios del servicio sino que se genera con la suscripción del contrato, lo cual se produjo en el año 2003.

Los gastos por servicio de auditoria son muy importantes debido a que ayuda para mejorar la situación de la empresa, ya que a través de una auditoria se puede ver si la empresa está cumpliendo con las normas tributarias de manera adecuada además de anticiparse a errores futuros y evadirlos de manera satisfactoria.

2.4.12 Gasto por vigilancia y software

RTF N° 06598-2-2012 (27/04/2012)

Se revoca la apelada en el extremo referido a los reparos por gastos por servicio de vigilancia y software, atendiendo a que tales gastos, al ser causales deben ser deducidos en su totalidad y no únicamente por el 50% como lo efectuado la Administración, siendo importante indicar que la normativa del impuesto a la renta no ha establecido que las deducciones del gasto por vigilancia y software vinculados con inmuebles deben calcularse en función del área ocupada por el contribuyente.

El gasto de vigilancia y software debe ser considerado en su totalidad por que es indispensable para facilitar el desempeño de los trabajadores siempre y cuanto cuente con el principio de causalidad y racionalidad.

2.4.13 Gastos de promoción y de marketing

RTF N°182851-1-2011 (03/11/2011)

Se señala que, en relación con lo indicado por la administración en cuanto a la falta de causalidad, racionalidad y proporcionalidad en la asunción de gasto entre la recurrente y el distribuidor mayorista, que los gastos relacionados a la promoción de productos o bienes no solo puede ser asumidos por otros agentes dentro de la cadena de producción y comercialización, ello en la medida que la mayor demanda del producto, bien o servicio ofrecido repercute en sus ingresos.

Este gasto es un importante compromiso de recursos para la empresa debido a que al realizar este tipo de gastos va a crear valor para la compañía ya que incrementara los ingresos futuros, por lo este gasto es justificado y necesario cuando haya como solventarlo la empresa.

2.4.14 Gastos de utilización común

Cuando existan gastos que incidan conjuntamente en la generación de renta gravada, exonerada e infecta y eso que sean imputables directamente a una o a otra de dichas rentas, se deberán calcular los gastos inherentes a la renta gravada a fin de deducirlos para la determinación de la renta neta. Este cálculo se realiza aplicando uno de los dos procedimientos que señala el inciso p) del artículo 21 del reglamento.

Son gastos que estén generando una renta gravada, exonerada e infecta y eso que sean atribuibles directamente a una o a otra de dichas rentas, se deberían calcular los gastos indispensables a la renta gravada con la finalidad de deducirlos para la determinación de la renta neta.

2.4.15 Gastos de Cargas financieras

Conjunto de todas las cantidades que han de abonarse en una operación financiera, en el que no sólo se incluyen los intereses nominales, sino también todos los costes complementarios como son: corretajes de intermediarios, honorarios de notarios, gastos de gestoría, impuestos, etc., que deben ser cuantificados y

sumados a los restantes costes o restados de los rendimientos, para calcular el tipo de interés efectivo de la operación. (López, 2012)

2.4.16 Gastos por intereses

El gasto por intereses se considera devengado como consecuencia en el transcurso del tiempo y no es necesario para su deducibilidad la emisión del comprobante de pago correspondiente, cuando no existe la obligación de emitirlo, esto es, cuando no se ha percibido el pago; en el inciso a) del artículo 37 de la ley señala que son deducibles los gastos por intereses de deudas y los gastos originados por la constitución, renovación o cancelación de estas siempre que hayan sido contraídas para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora. Esta deducción tiene un límite cuantitativo, cada vez, que solo son deducibles los intereses en la parte que excedan el monto de los ingresos por intereses exonerados e inafectos.

El literal a) del artículo 37 del TUO de la LIR establece que los intereses de deudas y los gastos originados por la constitución renovación o cancelación de las mismas serán deducibles siempre que hayan sido contraídas para obtener bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora, lo cual se condice con el principio de causalidad antes explicado (Nima , Gómez, & Bobadilla, 2007, pág. 137)

Aunque se lo puede definir en líneas generales como el resarcimiento pecuniario debido por el deudor por el cumplimiento a destiempo de la obligación a su cargo.

La naturaleza del interés es indemnizada, es decir, resarcir los daños y perjuicios provocados por el incumplimiento de la obligación.

2.4.17 Reparación de gastos por gastos de alimentación

RTF N° 16913-8-2011 (07/10/2011)

Respecto a los gastos de alimentación reparados no presento documentos que sustentaran que se encontraba obligada a asumir tales gastos, siendo además que no ha detallado los trabajadores a los cuales estuvieron destinados, ni acreditado la entrega de los bienes de estos.

Estos gastos son aceptados siempre y cuando sean sustentados correctamente según lo establecido por la norma tributaria. No procede el reparo al crédito fiscal por gastos de alimentación (desayuno, almuerzo y cenas) prestados al personal en diferentes semanas por cuanto ha quedado acreditado que dicho gasto está vinculado al giro del negocio, al obrar en autos, el comunicado de la recurrente a sus trabajadores en el que se le indica que la empresa va a producir de manera continua y sin interrupciones durante las 24 horas del día, para lo cual es indispensable que el personal de planta esté siempre atendiendo sus labores.

2.4.18 Gastos por intereses originados de una contraprestación por el uso del dinero

Informe N° 032-2007.SUNAT/2B0000

Se puede afirmarse que toda contraprestación por la utilización de cierta suma de dinero, incluyendo aquella comprendida en el numeral 263.3 del artículo 263 de la ley de títulos y valores, constituye intereses y, por lo tanto, su deducibilidad debe ceñirse a lo dispuesto en el inciso a) del artículo 37 del TUO de la ley de impuesto a la renta, a efectos de la determinación de la renta neta de tercera categoría, con prescindencia de su forma de cálculo o su denominación.

La utilización de dinero producto de una contraprestación, según nos indica la ley de títulos y valores genera intereses, el cual se deduce en la ley del impuesto a la renta inciso a) del artículo 37; para la determinación del impuesto a la renta neta de tercera categoría, es imprescindible la consideración del gasto antes mencionado.

2.4.19 Gastos a favor del personal de otra empresa

RTF N° 798-1-2003

Se aceptan los gastos a favor del personal de otra empresa, los que se sustentan en el contrato de fecha 12/11/1997. La empresa se comprometió como parte de la contraprestación a diversos pagos como pasajes aéreos, transporte, alojamiento, alimentación y seguridad de los trabajadores de la otra empresa.

2.4.20 Gatos por adquisición de obsequio o agasajos

RTF N° 394-4-2002

Para la deducción de los gastos por adquisición de obsequios o agasajos debe demostrarse la relación de causalidad con las rentas gravadas y que estos se encuentran dentro de los límites establecidos por la norma.

A lo largo de todo el año es común que las empresas realicen regalos, obsequios o agasajos tanto a clientes como a proveedores, ello como una muestra de atención o generar ciertos mecanismos de fidelización, entre otros objetivos. Los bienes pueden ser de diversa naturaleza, como un portalápiz, un portafolio de cuero, una cartera de dama, un reloj, un artefacto eléctrico, una botella de licor, entre otros. Sin embargo, en todos los casos planteados se necesita contar con la respectiva sustentación del gasto causal, además de cumplir con los criterios de razonabilidad, proporcionalidad y generalidad.

2.4.21 Gastos de viajes

En los gastos de viajes se requiere acreditar la necesidad del viaje con correspondencia y cualquier otra documentación pendiente.

Para que los gastos de viaje por concepto de transporte y viáticos sean aceptados tributariamente, estos deben cumplir con el principio de causalidad, vale decir, que los mismos sean necesarios para la generación de ingresos gravados, que contribuyan con el mantenimiento de la fuente productora, y que además sean indispensables de acuerdo con la actividad productora de la renta gravada, el cual se encarga de regular y dar una orientación precisa del respectivo gasto.

2.4.22 Gastos por concepto de donaciones

Son deducibles los gastos por donaciones hasta el 10% de la renta neta de tercera categoría, luego e efectuada la compensación de pérdidas.

Los gastos por concepto de donaciones otorgados en favor de entidades y dependencias del sector Público Nacional, excepto empresas, y entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda uno o varios de los siguientes fines: (i) beneficencia; (ii) asistencia o bienestar social.

2.4.23 Deducción adicional sobre remuneración a personas con discapacidad

Cuando se empleen personas con discapacidad, tendrán derecho a una deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a estas personas en un porcentaje que será fijado por decreto supremo refrendado por el ministerio de economía y finanzas.

La persona con discapacidad es aquella que tiene una o más deficiencias físicas, sensoriales, mentales o intelectuales de carácter permanente que, al interactuar con diversas barreras actitudinales y del entorno, no ejerza o pueda verse impedida en el ejercicio de sus derechos y su inclusión plena y efectiva en la sociedad, en igualdad de condiciones que las demás.

2.4.24 Gastos sustentados con boletas de ventas

Los gastos sustentados en boletas de ventas serán deducibles hasta el 6% de los montos acreditados mediante comprobante de pago otorgan derecho a deducir gasto o costo a que se encuentren anotado en el registro de compras.

2.4.25 Gasto para movilidad de los trabajadores

Los gastos por movilidad de los trabajadores, que son necesarios para el cumplimiento de sus labores, por ejemplo, conserjes, encargados de trámite, etc., pueden ser sustentados con comprobantes de pago o con planillas de movilidad. En este último caso, el gasto por cada trabajador no puede exceder el 4% de la remuneración mínima vital mensual.

2.4.26 Deducción de los gastos por movilidad y de vehículos

Los importes entregados a los trabajadores por concepto de gastos de movilidad no constituyen retribuciones por servicios personales y, por ende, no califican como rentas de quinta categoría; sin importar si tales montos superan o no el equivalente diario de 4% de la remuneración mínima vital mensual.

2.4.27 Los gastos en investigación científica tecnológica e innovación tecnológica

Por tal efecto, se ha establecido que los gastos en investigación científica, tecnológica que se hace referencia en la presente deducción son aquellos destinados o generar una mayor renta del contribuyente, siempre que no excedan,

en cada ejercicio, el diez por ciento (10%) de los ingresos netos con límites máximo de trecientas (300) unidades impositivas tributarias en el ejercicio.

2.4.28 Gastos no sujetos a límites

El artículo 37° de la LIR establece la aplicación del principio de causalidad para la deducción de gastos, señalando de manera enunciativa los gastos deducibles a efectos de la determinación del impuesto a la renta.

2.4.29 Gastos por tributo

El inciso b) del artículo 37 de la ley del impuesto a la renta señala que son deducibles los tributos que recaen sobre bienes o actividades productoras de rentas gravadas. Esta deducción de gastos debe ser entendida como referida a los tributos que paga el contribuyente y que no son susceptibles de ser trasladados o que forman parte del costo de la adquisición de los bienes.

2.4.30 Gastos por viáticos

La alimentación y movilidad, con los documentos emitidos en el exterior de acuerdo a las condiciones mínimas, o con una declaración jurada por un monto que no debe exceder del treinta por ciento (30%) del doble del monto que concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía. (Diario gestión 2016).

2.4.31 Gastos por prima de seguros

Tratándose de personas naturales esta deducción sólo se aceptará hasta el 30% de la prima respectiva cuando la casa de propiedad del contribuyente sea utilizada parcialmente como oficina (Bahome, 2013, pág. 142)

2.4.32 Gastos por pensiones de jubilación

Son deducibles los gastos destinados a pensiones de jubilación pagados por las empresas de acuerdo con lo siguiente:

En la parte que no están cubiertas por seguro alguno.

En caso de bancos, compañías de seguros y empresas de servicio públicos, podrán constituir provisiones de jubilación para el pago de pensiones que establecen la ley, siempre que lo ordene la ONP.

2.4.33 Gastos por el pago de tasas

INFORME N° 171-2001.

Se deducirá de la renta bruta de tercera categoría las tasas, en tanto se cumpla con el principio de causalidad, no requiriéndose de un comprobante de pago para sustentar el gasto.

2.4.34 Gastos por regalías pagadas por titulares de licencia de explotación de hidrocarburos

INFORME N° 092-2015

Las regalías que deben pagar los titulares de contratos de licencia para la explotación de hidrocarburos en función de la producción fiscalizada constituyen gasto deducible para la determinación de la renta neta de tercera categoría.

2.4.35 Gastos por castigo de deudas incobrables

INFORME N° 134-2001

Para efectuar el castigo por deudas incobrables se requiere, entre otros requisitos, que el contribuyente acredite mediante el ejercicio de las acciones judiciales pertinentes que la deuda es efectivamente incobrable.

Lo señalado en el párrafo anterior no es de aplicación cuando el importe de la deuda exigible a cada deudor no es mayor a 3 UIT o cuando se acredita que es inútil ejercitar las referidas acciones judiciales.

Aun cuando el deudor tributario se encuentre ante alguna de las situaciones que se enumeran en la presente consulta y cuente con la documentación que en ella se señala, debe analizarse el caso particular de cada deudor tributario, por lo que no es posible, a priori, emitir pronunciamiento sobre si los documentos que se señalan en la consulta sustentan la imposibilidad judicial de la cobranza o la

inutilidad de ejercitar las referidas acciones judiciales, para el castigo por deudas incobrables.

2.4.36 Gastos sustentados con comprobante de pago emitido en Zona de Amazonia

INFORME N° 011-2013.

Será deducible para la determinación de la renta imponible de tercera categoría el gasto cuya factura consigne la frase “Bienes Transferidos En La Amazonía Para Ser Consumidos En La Misma”, y sin embargo fue consumido fuera de dicha zona.

2.4.37 Gastos por premios entregados por sorteos

INFORME N° 165-2010

Los gastos por premios entregados con motivo de sorteos realizados por las empresas explotadoras de Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas con fines promocionales, serán deducibles en tanto dichos premios se ofrezcan con carácter general a los consumidores reales, los sorteos se efectúen ante Notario Público y se cumpla con las normas legales sobre la materia.

2.4.38 Gastos cuyos pagos se efectuaron utilizando medios de pago

INFORME N° 108-2009

La obligación de utilizar Medios de Pago establecida en el artículo 3° del TUO de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía no debe ser cumplida necesariamente por el sujeto que tenga derecho a aprovechar los efectos tributarios derivados de la transacción. 2. En el caso de una cesión de posición contractual, si el pago fue realizado por el cedente usando Medios de Pago, el cesionario podrá efectuar la deducción de gastos, costos o créditos, entre otros, que le correspondan, siempre que adicionalmente se cumplan con todos los requisitos que exigen las normas que regulan cada materia.

2.4.39 Gastos de organización y gastos pre operativos

INFORME N° 062-2009

La opción de deducir en el primer ejercicio los gastos de organización y pre-operativos contenida en el inciso g) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta debe entenderse referida a la deducción de dichos gastos en el ejercicio gravable en que se inicie la producción o explotación.

2.4.40 Gastos por la compra de boletos vía internet

INFORME N° 168-2007

Para efecto del inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, los boletos comprados vía internet a una empresa de transportes internacional no domiciliada en el país permitirían sustentar el gasto por el servicio de transporte que presta dicha aerolínea, siempre que en tal documento

conste, por lo menos, el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o prestador del servicio, la naturaleza u objeto de la operación; y, la fecha y el monto de la misma.

2.4.41 Gastos por pago de concesión

INFORME N° 029-2007

El pago de la contribución impuesta con ocasión de la concesión otorgada al amparo del TUO de las Normas con Rango de Ley que regulan la entrega en concesión al Sector Privado de las Obras Públicas de Infraestructura y de Servicios Públicos es deducible para la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría del concesionario.

2.4.42 Actividades de seguros

Para determinar la renta presunta en las actividades de seguros, las rentas netas de fuentes peruana serán igual al siete por ciento (7%) sobre las primas netas, deducidas las comisiones pagadas en el país, que por cualquier concepto le cedan a empresas constituidas y domiciliadas en el país.

2.4.43 Gastos por concepto de seguros por pérdida de bienes

INFORME N° 009-2006

El deducible del seguro que se contrate para indemnizar al importador por la pérdida constituye un gasto contenido en el artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

2.4.44 Gastos incurridos por resolución de contrato de alquiler

INFORME N° 244-2004

No constituye un bien intangible, el pago efectuado por el contribuyente al arrendatario para que éste resuelva el contrato y desocupe el local comercial (obligación de hacer), a fin de contratar con el propietario, por lo que no es aplicable lo dispuesto en el inciso g) del artículo 44° del TUO de la Ley de la LIR y en el numeral 2 del inciso a) del artículo 25° del Reglamento de la LIR.

Sin embargo, dicho gasto será deducible para determinar la renta neta de tercera categoría en la medida que resulte necesario para producir rentas gravadas.

2.4.45 Gastos por pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor

INFORME N° 053-2012

Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros, se deducirán en el ejercicio en que se devenguen, para lo cual se debe tener en cuenta cuándo:

- i) ocurre el evento de caso fortuito o fuerza mayor.

- ii) se ha probado judicialmente el hecho delictuoso o se ha acreditado la imposibilidad de ejercer la acción judicial correspondiente.

2.4.46 Gastos por arrendamiento o subarrendamiento de bienes

OFICIO N° 232-2003

Cabe recordar que tratándose de personas naturales, cuando la casa arrendada la habite el contribuyente y parte la utilice a efectos de obtener la renta de tercera categoría, solo se aceptará como deducción el 30% del alquiler. En dicho caso, solo se acepta como deducción el 50% de los gastos de mantenimiento.

2.4.47 Gastos devengados por la concesión de infraestructura portuaria

INFORME N° 250-2003

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría, son deducibles como gasto las contraprestaciones pactadas por la concesión de una infraestructura portuaria para la prestación de servicios portuarios, en tanto éstas se vayan devengando.

2.4.48 Gastos por pago de penalidades en operaciones de comercio internacional

INFORME N° 091-2003

En las operaciones de compra-venta que se perfeccionan de acuerdo a los usos y costumbres aceptados en el comercio internacional, las penalidades que el comprador domiciliado en el exterior (importador) impone al vendedor domiciliado en el país (exportador) por el incumplimiento de los términos contractuales, constituyen gasto deducible para la determinación de la renta neta imponible

2.4.49 Gastos por retribuciones a socios por la prestación de servicios

INFORME N° 205-2002

Las retribuciones que deban abonarse a los socios de las sociedades civiles por sus servicios en forma dependiente o independiente a las mismas son deducibles para determinar la renta neta.

2.4.50 Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares

Conforme lo indica el literal a) del artículo 44° de la Ley del Impuesto a la Renta se precisa que no se acepta como gasto deducible a efectos de la determinación de la renta neta de tercera categoría a los gastos personales incurridos por el contribuyente al igual que en el caso de los gastos de sustento del contribuyente, toda vez que ello determina que son reparables. Lo señalado en líneas anteriores, guarda relación con lo indicado en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, dispositivo que indica que no resultan deducibles aquellos gastos que no guardan coherencia con el mantenimiento o generación de la fuente productora de rentas.

2.4.51 Gastos no domiciliados

Las personas naturales y sucesiones indivisas no domiciliados en el país calcularán su impuesto aplicado la tasa del treinta por ciento (30%) a las pensiones o remuneraciones por servicios personales cumplidos en el país, regalías y otras rentas.

2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis General

El planeamiento tributario incide favorablemente en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ejercicio fiscal 2016.

2.5.1. Matriz de operacionalización de variables

Tabla 1: Matriz de operacionalización de variables

| Variable | Definición operacional | Dimensiones | Indicador (es) | Ítems (*) |
|---|--|------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Variable Independiente: Planeamiento tributario | El planeamiento tributario es el estudio de las operaciones en una empresa cual fuere su actividad económica que realiza el contribuyente como persona natural o jurídica, propensos a determinar los efectos fiscales y Financieros; producto de las transacciones con la finalidad que permitan que de acuerdo a las normas se realice la minimización en el costo fiscal. | Operaciones de gastos. | - Gastos contables. | 1-5 |
| | | | Minimización de costo fiscal. | |
| Variable Dependiente: Determinación del Impuesto A la Renta | Son deducibles los tributos que recaen sobre bienes o actividades productoras de rentas gravadas. Son deducibles los gastos necesarios para producir y mantener la fuente productora de renta, así como los gastos vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por Ley. | Gastos deducibles | | - Comprobantes de pago. |
| | | | - Pago de seguros. | |
| | | Gastos no deducibles | - Gastos deducibles con límites. | 8-9 |
| - Gastos prohibidos | - Gastos condicionados. | | 10 | |
| | | | | 11 |

Fuente: Elaborada por los autores (*) Según Barrantes en su tesis considera a los ítems, numerados de acuerdo a las preguntas hechas para cada dimensión.

CAPITULO III: METODOS DE INVESTIGACION

3.1 Metodología de la investigación

3.1.1. Tipos de investigación

Este trabajo de investigación está orientado en la realización de una propuesta de planificación tributaria en la determinación del impuesto a la renta, para ello se desarrolló en la empresa J&G E.I.R.L. En tal sentido, la investigación es de campo, con carácter descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible.

El diseño metodológico del trabajo de investigación, por la naturaleza jurídica contable de la temática, es de carácter descriptivo.

Las etapas de planificación, organización, ejecución y valoración de la investigación jurídica en referencia, se realizará sobre la base de las orientaciones y principios del método científico, expresado mediante la interacción de los procesos de análisis y síntesis, de lo abstracto y concreto, del ascenso y descenso de la construcción del conocimiento científico. Los métodos especiales, particulares o de apoyo que se aplicarán a la presente investigación son: deductivo, sintético, descriptivo, histórico, estadístico y dialectico para la interpretación de textos Daniel Bhear (2008)

3.1.1.1. Histórico

A través de este estudio vamos a recopilar información de los años pasados para realizar una buena propuesta tributaria.

3.1.1.2. Comparativo

A través de este método se hará comparaciones de cuando la empresa cuenta con la propuesta tributaria y de cuando declaraba sin propuesta tributarias.

3.2 Diseño de investigación

3.1.2. Investigación no experimental

Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 149)

3.1.3. Área de investigación

La empresa de construcción J&G E.I.R.L. se encuentra en la ciudad de Cajamarca, el instrumento es aplicado en la misma empresa (Contador de esta).

3.1.4. Población

Los involucrados en el problema, de una planificación tributaria en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de construcción J&G E.I.R.L, representado por el contador de la empresa, quien se encarga de calcular el impuesto a la renta mensual y anual.

3.1.5. Muestra

3.1.5.1. Muestra probabilística

La muestra está en base de la información brindada por la empresa, que nos ayuda a elaborar y dar respuesta en el desarrollo de la ficha de análisis.

3.1.6. Métodos de investigación

3.1.7.1 Método inductivo

El método inductivo crea leyes a partir de la observación de los hechos, mediante la generalización del comportamiento observado; en realidad, lo que realiza es una especie de generalización, sin que por medio de la lógica pueda conseguir una demostración de las citadas leyes o conjunto de conclusiones Behar Rivero (2008, pág. 40)

A través de este modelo observaremos la realidad de la empresa para ello aplicaremos una ficha al contador.

3.1.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

3.1.7.1. Resultados

Después de aplicar la ficha de análisis utilizado como instrumento para la comprobación de la hipótesis al contador de la empresa J&G E.I.R.L. quienes tienen conocimiento de los temas que se necesitó para saber en qué condiciones se está trabajando en la mencionada empresa, esta ficha de análisis nos ha permitido recopilar información real y oportuna de los cuales se obtuvo los siguientes

resultados estadísticos para el trabajo de investigación, a partir de los resultados y ver la realidad de cómo han estado trabajando con los gastos, se procederá a dar una propuesta de planeamiento para que se pueda disminuir las cargas tributarias para el ejercicio fiscal 2016.

Se muestra la siguiente estructura y valoración de la ficha de análisis, seguido de los resultados.

3.1.8. Documentos de la empresa

Tabla 2: Libro diario asiento de apertura ejercicio fiscal 2015

| Libro Diario al 31 de Diciembre 2014 | | | Debe | Haber |
|--------------------------------------|---|----------|----------|----------|
| 10 | CAJA Y BANCOS | | 23811.00 | |
| | 101 CAJA | 23811.00 | | |
| 40 | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES. | | 122.00 | |
| | 40111 IGV- CUENTA PROPIA | | | |
| | 40113 IGV- REGIMEN DE PERSEPCIONES | | | |
| | 40114 IGV- REGIMEN DE RETENCIONES | | | |
| | 40171 RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 122.00 | | |
| 50 | CAPITAL | | | 7,000.00 |
| | 5012 PARTICIPACIONES | 7000.00 | | |
| 59 | RESULTADOS ACUMILADOS | | | 16933.00 |
| | 5911 UTILIDADES ACUMULADAS | 16933.00 | | |
| | TOTAL | | 23933.00 | 23933.00 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

Comentario: En esta tabla se observa los asientos de apertura, lo cual indica el efectivo, obligaciones tributarias, capital y utilidad que ha quedado del ejercicio fiscal 2014, con el cual inicio el ejercicio fiscal 2015.

Tabla 3: Libro diario mes de enero ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|-------|---|---------|----------------|----------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | | J&G E.I.R.L. |
| RUC: | | | | | 20468802788 |
| PERÍODO: | | | | | ene-15 |
| | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 492.46 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 492.46 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | |
| | 40111 | IGV -CUENTA PROPIA | 12.14 | | 463.53 |
| | 40171 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 186.71 | | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 264.68 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 1810.32 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 1735.32 | | |
| | 419 | OTRAS REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | 75 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 412.90 |
| | 4212 | EMITIDAS | 412.90 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 2261.75 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 2000.00 | | |
| | 622 | OTRAS REMUNERACIONES | 75.00 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 186.75 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 177.97 | |
| | 636 | GASTOS PUBLICOS | 177.97 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 171.91 | |
| | 651 | SEGUROS | 100.00 | | |
| | 656 | SUMINISTROS | 71.91 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 417.34 |
| | 7041 | TERCEROS | 417.34 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 2611.67 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 2611.67 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 2511.67 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 2511.67 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 100.00 | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 100.00 | | |
| | | TOTAL | | 5715.76 | 5715.76 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G. E.I.R.L.

Tabla 4: Libro diario mes de febrero ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|------|---|---------|----------------|----------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | | J&G E.I.R.L. |
| RUC: | | | | | 20468802788 |
| PERÍODO: | | | | | feb-15 |
| | | | | Debe | Haber |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 344.61 |
| | 4031 | ESSALUD | 141.75 | | |
| | 407 | ADMINISTRACION DE FONDOS DE PENSIONES | 202.86 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 1372.14 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 1297.14 | | |
| | 419 | OTRAS REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | 75.00 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 1716.75 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 1500.00 | | |
| | 622 | OTRAS REMUNERACIONES | 75.00 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 141.75 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 1716.75 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 1716.75 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 1716.75 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 1716.75 | | |
| | | TOTAL | | 3433.50 | 3433.50 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

Tabla 5: Libro diario mes de Marzo ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|-------|---|----------|--------------|----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | | mar-15 | |
| | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 23686.03 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 23686.03 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 2898.21 |
| | 40111 | IGV - CUENTA PROPIA | 485.97 | | |
| | 4031 | ESSALUD | 909.45 | | |
| | 4032 | ONP | 128.57 | | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1374.22 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 8602.21 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 8602.21 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 20500.23 |
| | 4212 | EMITIDAS | 20500.23 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 11014.45 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 10105.00 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 909.45 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 17373.08 | |
| | 651 | SEGUROS | 1436.81 | | |
| | 656 | SUMINISTROS | 15936.27 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 20072.91 |
| | 7041 | TERCEROS | 20072.9 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 11014.45 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 11014.45 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 11014.45 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 11014.45 | | |
| | | TOTAL | | 63088.01 | 63088.01 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

Tabla 6: Libro diario mes de abril ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|-------|---|----------|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | | abr-15 | |
| | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 57394.95 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 57394.95 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 13735.60 |
| | 40111 | IGV - CUENTA PROPIA | 11137.38 | | |
| | 4031 | ESSALUD | 1068.00 | | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1374.22 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 48600.00 |
| | 4212 | EMITIDAS | 48600.00 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12394.00 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11326.00 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1068 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 41186.44 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 41186.44 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 48639.79 |
| | 7041 | TERCEROS | 48639.79 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 53580.44 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 53580.44 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 12430.19 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12430.19 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 41150.25 | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 41150.25 | | |
| | | TOTAL | | 164555.83 | 164555.83 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 7: Libro diario mes de mayo ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|---|------------------|------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | may-15 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 138188.48 |
| | 1213 | EN COBRANZA | 138188.48 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 5729.63 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 3146.76 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1055.00 | |
| | 4032 | ONP | 166.00 | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1361.87 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10191.13 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 10191.13 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 117559.70 |
| | 4212 | EMITIDAS | 117559.70 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12774.00 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11719.00 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1055.00 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 533.05 |
| | 6364 | TELÉFONO | 533.05 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 99093.81 |
| | 656 | SUMINISTROS | 99093.81 | |
| 70 | | VENTAS | | 117108.88 |
| | 7041 | TERCEROS | 117108.88 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 112400.86 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 112400.86 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13307.05 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13307.05 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 99093.81 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 99093.81 | |
| | | TOTAL | 362990.20 | 362990.20 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

Tabla 8: Libro diario mes de junio ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|---|------------------|------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | jun-15 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 172007.43 |
| | 1213 | EN COBRANZA | 172007.43 | |
| 33 | | INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO | | 47161.02 |
| | 33411 | COSTO-VEHICULO MOTORIZADO | 47161.02 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 6826.04 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 3931.98 | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 262.00 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1079.00 | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1397.06 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10174.94 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 10174.94 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 146231.10 |
| | 4212 | EMITIDAS | 146231.10 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 13069.00 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11990.00 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1079.00 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 322.03 |
| | 6364 | TELEFONO | 42.37 | |
| | 6392 | GASTOS DE LABORATORIO | 279.66 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 76441.61 |
| | 656 | SUMINISTROS | 76441.61 | |
| 70 | | VENTAS | | 145769.01 |
| | 7041 | TERCEROS | 145769.01 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 89832.64 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 89832.64 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13111.37 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13111.37 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 76721.27 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 76721.27 | |
| | | TOTAL | 398833.73 | 398833.73 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 9: Libro diario mes de julio ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|---|----------|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | | jul-15 | |
| PERÍODO: | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 95315.44 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 95315.44 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 5731.90 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 2470.28 | | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 656.00 | | |
| | 4031 | ESSALUD | 1063.04 | | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1386.58 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 9617.42 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 9617.42 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 79121.46 |
| | 4212 | EMITIDAS | 79121.46 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12879.04 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11816.00 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1063.04 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 166.95 | |
| | 63111 | DE CARGA | 49.15 | | |
| | 6364 | TELEFONO | 117.80 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 66885.14 | |
| | 651 | TERRENOS | 422.85 | | |
| | 656 | SUMINISTROS | 66462.29 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 80775.79 |
| | 7041 | TERCEROS | 80775.79 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 79931.12 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 79931.12 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13232.43 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13232.43 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 66698.69 | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 66698.69 | | |
| | | TOTAL | | 255177.69 | 255177.69 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

Tabla 10: Libro diario mes de agosto ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|---|----------|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | | ago-15 | |
| PERÍODO: | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 87478.93 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 87478.93 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 8173.41 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 5355.42 | | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 118.00 | | |
| | 4031 | ESSALUD | 1107.00 | | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1436.99 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 10588.61 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 10588.61 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 81828.96 |
| | 4212 | EMITIDAS | 81828.96 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 13406.60 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 12299.60 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1107.00 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 222.20 | |
| | 6364 | TELEFONO | 117.34 | | |
| | 636 | GASTOS PUBLICOS | 104.86 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 73617.96 | |
| | 651 | SEGUROS | 205.00 | | |
| | 656 | SUMINISTROS | 73412.96 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 74134.69 |
| | 7041 | TERCEROS | 74134.69 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 87246.75 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 87246.75 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 14611.75 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 14611.75 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 72634.98 | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 72634.98 | | |
| | | TOTAL | | 261972.42 | 261972.42 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 11: Libro diario mes de setiembre ejercicio fiscal 2015

| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|---|--------------|-----------|
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | sep-15 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 132299.6 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 21325.55 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 18538.70 | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 118.00 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1107.00 | |
| | 4032 | ONP | 159.01 | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1402.84 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 9756.97 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 9756.97 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 146688.09 |
| | 4212 | EMITIDAS | 146688.09 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12543.81 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11436.81 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1107.00 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 201.53 |
| | 6364 | TELEFONO | 201.53 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 144843.97 |
| | 651 | SEGUROS | 740.89 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 144103.08 | |
| 70 | | VENTAS | | 112118.3 |
| | 7041 | TERCEROS | 112118.3 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 157589.31 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 157589.31 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 12745.34 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12745.34 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 144843.97 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 144843.97 | |
| | | | 447478.22 | 447478.22 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

Tabla 12: Libro diario mes de octubre ejercicio fiscal 2015

| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|---|--------------|-----------|
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | oct-15 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 113760.17 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 17126.29 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 15921.29 | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 46.00 | |
| | 4031 | ESSALUD | 980.00 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10607.72 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 10607.72 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 94965.34 |
| | 4212 | EMITIDAS | 94965.34 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 11812.72 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 10832.72 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 980.00 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 172.46 |
| | 6364 | TELEFONO | 172.46 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 93360.92 |
| | 651 | SEGUROS | 205.00 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 93155.92 | |
| 70 | | VENTAS | | 96406.93 |
| | 7041 | TERCEROS | 96406.93 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 105346.09 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 105346.09 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13269.08 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13269.08 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 92077.02 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 92077.02 | |
| | | TOTAL | 324452.37 | 324452.37 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

Tabla 13: Libro diario mes de noviembre ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | nov-15 | |
| PERÍODO: | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 179538.55 | |
| 33 | | INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| | 33411 | COSTO-VEHICULO MOTORIZADO | 111270.17 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 6566.75 | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 23.30 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1078.30 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 11365.32 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | |
| | 4212 | EMITIDAS | 165615.85 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11767.62 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1078.30 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | |
| | 6364 | TELEFONO | 165.21 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | |
| | 651 | SEGUROS | 205.00 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 33154.98 | |
| 70 | | VENTAS | | |
| | 7041 | TERCEROS | 152151.32 | 152351.31 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 46371.11 | 46371.11 |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13011.13 | 13011.13 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 33359.98 | 33359.98 |
| | | TOTAL | 383550.94 | 383550.94 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

Tabla 14: Libro diario mes de diciembre ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | dic-15 | |
| PERÍODO: | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 124587.44 | |
| 39 | | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS | | |
| | 39143 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 9211.13 | 9211.13 |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 16679.62 | |
| | 40173 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 7.00 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1379.00 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 12618.60 | |
| | 4114 | GRATIFICACIONES POR PAGAR | 10602.55 | |
| | 419 | OTRAS REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | 954.23 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | |
| | 4212 | EMITIDAS | 103345.85 | 103345.85 |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 12804.60 | |
| | 6214 | GRATIFICACIONES | 10602.55 | |
| | 622 | OTRAS REMUNERACIONES | 954.23 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1379.00 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | |
| | 6364 | TELEFONO | 185.89 | |
| | 6392 | GASTOS DE LABORATORIO | 533.90 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | |
| | 651 | SEGUROS | 5413.31 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 94887.51 | |
| 68 | | VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | | |
| | 68153 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 9233.13 | 9211.13 |
| 70 | | VENTAS | | |
| | 7041 | TERCEROS | 105582.57 | 105582.57 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 135972.11 | 135972.11 |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 35671.3 | 35671.3 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 100300.82 | 100300.82 |
| | | TOTAL | 396531.68 | 396531.68 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 15: Libro diario asientos de cierre ejercicio fiscal 2015

| Libro Diario al asiento de cierre 31 de Diciembre 2015 | | Debe | Haber |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | | S/. | S/. |
| 10 | EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | | 8562.58 |
| | 101 CAJA | 8562.58 | |
| 33 | INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO | | 158431.19 |
| | 33411 COSTO-VEHICULO MOTORIZADO | 158431.19 | |
| 39 | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS | | 9211.13 |
| | 39143 EQUIPO DE TRANSPORTE | 9211.13 | |
| 40 | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 3702.51 |
| | 40111 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 16680.51 | |
| | 40171 RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 14614.00 | |
| | 40172 RENTA DE CUARTA CATEGORIA | 71.00 | |
| | 40173 RENTA DE QUINTA CATEGORIA | 7.00 | |
| | 4031 ESSALUD | 1379.00 | |
| | 4032 ONP | 179.00 | |
| 42 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 77956.00 |
| | 4212 EMITIDAS | 77956.00 | |
| 50 | CAPITAL | | 7000.00 |
| | 5012 PARTICIPACIONES | 7000.00 | |
| 59 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 54510.13 |
| | 5921 PERDIDAS ACUMULADAS | 54510.13 | |
| 62 | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 142458.42 |
| | 6211 SUELDOS Y SALARIOS | 119597.35 | |
| | 6214 GRATIFICACIONES | 10602.55 | |
| | 622 OTRAS REMUNERACIONES | 1104.23 | |
| | 6271 REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 11154.29 | |
| 63 | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 40294.50 |
| | 63111 DE CARGA | 49.15 | |
| | 615 OTROS GASTOS DE VIAJES | 37613.34 | |
| | 6364 TELEFONO | 1589.64 | |
| | 636 GASTOS PUBLICOS | 1042.37 | |
| 65 | OTROS GASTOS DE GESTION | | 746635.67 |
| | 651 SEGUROS | 8728.85 | |
| | 656 SUMINISTROS | 737906.82 | |
| 68 | VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | | 9211.13 |
| | 68153 EQUIPO DE TRANSPORTE | 9211.13 | |
| 70 | VENTAS | | 953177.52 |
| | 7041 TERCEROS | 953177.52 | |
| 79 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 900986.39 |
| | 791 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 900986.39 | |
| 81 | PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO | | 953177.52 |
| | 812 PRDUCCION DE SERVICIO | 953177.52 | |
| 81 | PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO | | 953177.52 |
| | 812 PRDUCCION DE SERVICIO | 953177.52 | |
| 82 | VALOR AGREGADO | | 2681.17 |
| | 821 VALOR AGREGADO | 2681.17 | |
| 82 | VALOR AGREGADO | | 950496.35 |
| | 821 VALOR AGREGADO | 950496.35 | |
| 82 | VALOR AGREGADO | | 953177.32 |
| | 821 VALOR AGREGADO | 953177.32 | |
| 83 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 142458.42 |
| | 831 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 142458.42 | |
| 83 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 808073.93 |
| | 831 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 808073.93 | |
| 83 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 950496.35 |
| | 831 EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 950496.35 | |
| 84 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 755846.8 |
| | 841 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 755846.8 | |
| 84 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 52191.13 |
| | 841 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 52191.13 | |
| 84 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 808037.93 |
| | 841 RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 808037.93 | |
| 85 | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | 52191.13 |
| | 851 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 52191.13 | |
| 85 | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | 52191.13 |
| | 851 RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 52191.13 | |
| 88 | IMPUESTO A LA RENTA | | 14614.00 |
| | 881 IMPUESTO A LA RENTA- CORRIENTE | 14614.00 | |
| 89 | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 37577.13 |
| | 891 UTILIDAD | | |
| 89 | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 52191.13 |
| | 891 UTILIDAD | | |
| 94 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 174005.59 |
| | 941 GASTOS ADMINISTRATIVOS | 174005.59 | |
| 95 | GASTOS DE VENTAS | | 726980.8 |
| | 951 GASTOS DE VENTAS | 726980.8 | |
| | TOTAL | 5775851.26 | 5775851.26 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

Comentario:

Después de mostrar la documentación permitida por la empresa de construcción J&G E.I.R.L. donde se refleja muchas irregularidades y errores relacionados con el registro de gastos, tal es el caso que tienen gastos sustentados con diferentes tipos de comprobantes que no todos están sujetos a reducir el costo fiscal y reducción de la renta, por tanto que después de haber observado la documentación tanto en físico como electrónica hubo mucho más errores cometidos, de lo cual se diría que esto fue un factor importante por lo que la empresa le dificultaría no tener un buen control de comprobantes, por consiguiente esta propensa en cualquier momento ser supervisado por la SUNAT; como resultado de esto es considerado como una evasión de impuestos siendo una falta grave, en consecuencia está obligado a realizar reparos tributarios en los meses que tuvo mayores ingresos pero los gastos no están de acorde, vale decir no tienen la documentación completa conforme a los montos declarados en un determinado ejercicio. Motivo por el cual más adelante se mostrara las comparaciones que se creyó necesario resaltar.

Tabla 16: Estado de Situación Financiera ejercicio fiscal 2015

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
|---|---|--|-----------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | | | |
| EMPRESA | : J&G E.I.R.L. | | |
| R.U.C. | : 20468802788 | | |
| ACTIVIDAD | : CONSTRUCCIÓN CIVIL | | |
| DIRECCIÓN | : Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | | |
| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO Y PATRIMONIO</u> | |
| Activo Corriente | | Pasivo Corriente | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | S/. 8,562.58 | Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salt | S/. 18,316.86 |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/. - | Remuneraciones y participaciones por pagar | S/. - |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), dir | S/. - | Cuentas por pagar comerciales – terceros | S/. 77,956.00 |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/. - | Obligaciones financieras | S/. - |
| Servicios y otros contratados por anticipado | S/. - | Cuentas por pagar diversas – terceros | S/. - |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | S/. - | Total Pasivo Corriente | S/. 96,272.86 |
| Mercaderías | S/. - | Pasivo No Corriente | |
| Productos terminados | S/. - | Pasivo Diferido | S/. - |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/. - | Otras cuentas por pagar | S/. - |
| Materias primas | S/. - | Total Pasivo No Corriente | S/. - |
| Materiales auxiliares, suministros y repuestos | S/. - | TOTAL PASIVO | |
| Envases y embalajes | S/. - | | S/. 96,272.86 |
| Otros activos corrientes | S/. - | PATRIMONIO | |
| Total Activo Corriente | S/. 8,562.58 | Capital | S/. 7,000.00 |
| Activo No Corriente | | Capital adicional | S/. - |
| Inversiones Inmobiliarias | S/. - | Resultados acumulados | S/. 54,441.13 |
| Activos adquiridos en arrendamiento financiero | S/. - | TOTAL PATRIMONIO | S/. 61,441.13 |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | S/. 158,431.19 | | |
| Intangibles | S/. - | | |
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulados | S/. (9,211.13) | | |
| Activo diferido | S/. - | | |
| Otros activos no corrientes | S/. - | | |
| Total Activo No Corriente | S/. 149,220.06 | | |
| TOTAL ACTIVO | S/. 157,782.64 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/. 157,782.64 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G E.I.R.L

Comentario:

En el Estado de Situación financiera se observa todo lo que tiene la empresa en su activo y las obligaciones pendientes de pago que tendrán que ser saldadas en los próximos ejercicios después de haber concluido el ejercicio fiscal 2015.

Tabla 17: Estado de Resultados ejercicio fiscal 2015

| ESTADO DE RESULTADOS POR POR FUNCIÓN | | |
|--|---|-------------------|
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | | |
| EMPRESA | : J&G E.I.R.L. | |
| R.U.C. | : 20468802788 | |
| ACTIVIDAD | : CONSTRUCCIÓN CIVIL | |
| DIRECCIÓN | : Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | |
| Ventas | S/. | 953,177.52 |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos | S/. | - |
| VENTAS NETAS | S/. | 953,177.52 |
| Costo de ventas | S/. | - |
| MARGEN COMERCIAL | S/. | 953,177.52 |
| Costos de producción. | S/. | - |
| Gastos administrativos. | S/. | (174,005.59) |
| Gastos de ventas. | S/. | (726,980.80) |
| Otros gastos de gestión | S/. | - |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | S/. | 52,191.13 |
| Ingresos financieros | S/. | - |
| Gastos financieros | S/. | (69.00) |
| Otros ingresos de gestión | S/. | - |
| Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable | S/. | - |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos | S/. | - |
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | S/. | 52,122.13 |
| Participaciones de los trabajadores | S/. | - |
| Impuesto a la renta | S/. | (14,614.00) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | S/. | 37,508.13 |

Fuente: Información de la empresa de construcción J&G. E.I.R.L

Comentario:

En la tabla se observa el Estado de Resultados, es el que resume los ingresos por ventas y los gastos considerados por la empresa durante el ejercicio 2015.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 18: Comparación entre los PDT y el registro de compras según el ejercicio fiscal 2015

| Comparación | | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|-------------------|------------|-------|---------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| PDTs | B.I | 350 | 0 | 17373 | 41196 | 55617 | 123925 | 67052 | 59213 | 112118 | 609999 | 140751 | 88136 |
| | I.G.V | 63 | 0 | 3127 | 7415 | 10011 | 22306 | 12069 | 10658 | 20181 | 109799 | 25335 | 15864 |
| | TOTALES | 413 | 0 | 20500 | 48611 | 65628 | 146231 | 79121 | 69871 | 132299 | 719798 | 166086 | 104000 |
| REGISTROS | B.I | 350 | 0.00 | 17,373.08 | 41186.44 | 99,626.86 | 123,924.66 | 67,052.08 | 44382.32 | 9,125.50 | 7,955.00 | 115,669.36 | 12,918.00 |
| | IGV | 63 | 0 | 3127.15 | 7413.56 | 17932.84 | 22306.44 | 12069.37 | 7988.82 | 1642.59 | 1431.9 | 20820.49 | 2325.24 |
| | TOTALES | 413 | 0 | 20500.23 | 48599.99 | 117559.71 | 146231.10 | 79121.45 | 52371.14 | 10768.09 | 9386.9 | 136489.85 | 15243.24 |
| DIFERENCIA | PDTs | 0 | 0 | -0.08 | 9.56 | -44009.86 | 0.34 | -0.08 | 14830.68 | 102992.5 | 602044 | 25081.64 | 75218 |
| | REGISTRO | 0 | 0 | -0.1544 | 1.72 | -7921.78 | 0.0612 | -0.0144 | 2669.52 | 18538.65 | 108367.92 | 4514.70 | 13539.24 |
| | DIFERENCIA | 0 | 0 | -0.2344 | 11.28 | -51931.64 | 0.4012 | -0.0944 | 17500.20 | 121531.15 | 710411.92 | 29596.34 | 88757.24 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario: En esta tabla se observa las diferencias tanto en los registros de compra en la empresa y los PDTs presentados a la SUNAT, por lo cual fue un factor relevante para que haya llegado a tener cargas tributarias la empresa, por lo cual se deduce que sería a un mal control y orden oportuno de los comprobantes.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 19: Registro de comparación de PDT y el registro ventas ejercicio fiscal 2015 empresa J&G E.I.R.L.

| Comparación | | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|-------------------|------------|--------|---------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
| PDTS | B.I | 417 | 0 | 20073 | 48640 | 117109 | 145769 | 80776 | 74135 | 112118 | 96407 | 152151 | 105583 |
| | I.G.V | 75 | 0 | 3613 | 8755 | 21080 | 26238 | 14540 | 3344 | 20181 | 17353 | 27387 | 19005 |
| | TOTALES | 492 | 0 | 23686 | 57395 | 138189 | 172007 | 95316 | 77479 | 132299 | 113760 | 179538 | 124588 |
| REGISTROS | B.I | 417.34 | 0 | 20072.9 | 48,639.79 | 117108.88 | 145,769.01 | 80,775.79 | 74,134.69 | 112118 | 96,406.93 | 152,151.32 | 105,582.57 |
| | IGV | 75.12 | 0 | 3,613.12 | 8755.16 | 21,079.60 | 26268.42 | 14539.64 | 13344.24 | 20,181.29 | 17353.25 | 27387.24 | 194.86 |
| | TOTALES | 492.46 | 0 | 23686.03 | 57394.95 | 138188.48 | 172037.43 | 95315.43 | 87478.93 | 132299.29 | 113760.18 | 179538.56 | 105777.43 |
| DIFERENCIA | PDTS | 417 | 0 | 20073 | 48640 | 117109 | 145769 | 80776 | 74135 | 112118 | 96407 | 152151 | 105583 |
| | REGISTRO | 417.34 | 0 | 20072.9 | 48639.79 | 117108.88 | 145769.01 | 80775.79 | 74134.69 | 112118 | 96406.93 | 152151.32 | 105582.57 |
| | DIFERENCIA | 0.34 | 0 | 0.1 | -0.21 | -0.12 | 0.01 | -0.21 | -0.31 | 0 | -0.07 | 0.32 | -0.43 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario: En cuanto a esta comparación no se encontró mucha diferencia en las ventas; tanto en los registros y los PDT solo varían por céntimos los cuales para la declaración se considera montos exactos sin decimales los cuales son céntimos.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 20: Reparos tributarios de después de la fiscalización (pagos de multas, intereses y montos rectificados) ejercicio fiscal 2015

| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | octubre | Noviembre | Diciembre |
|----------------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| Registro | 350.00 | 0 | 17,373.08 | 41,186.44 | 99,626.86 | 123,924.66 | 67,052.08 | 29,220.32 | 93,492.00 | 80,990.06 | 137522.36 | 88,135.00 |
| PDT | 350.00 | 0 | 17,373.00 | 41,186.00 | 99,627.00 | 123,925.00 | 67,052.00 | 44,382.00 | 83,992.00 | 80,990.00 | 140,359.00 | 12,918.00 |
| Multa (*) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 460.00 | 447.00 | 347.00 | 246.00 | 119.00 |
| Intereses (**) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 293.00 | 284.00 | 274.00 | 269.00 | 260.00 |
| Monto evadido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15,162.00 | 9,125.00 | 7,955.00 | 2,837.00 | 12,918.00 |
| total (***) | | | | | | | | | | | | |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario:

En esta tabla se indica los cinco meses que la empresa estuvo obligada a hacer rectificatoria, después de haberle hecho una fiscalización por la SUNAT, para ello

Se detalla a continuación:

(*) La multa; el pago se realiza de acuerdo al monto evadido por el 95% indicado en las tablas de multas y sanciones por infracciones omitidas con el código 6891 para este caso se adjunta el código de impuesto.

(**) Los intereses; se calcula de acuerdo al monto evadido por el 0.04. Establecido en las tablas de infracciones y sanciones tributarias.

(***) Montos evadidos; son las cantidades omitidas tanto en las compras como en las ventas.

3.2. Estructura y valoración de la ficha de análisis

Tabla 21: Estructura y valoración de la ficha de análisis

| ITEMS DIMENSIONES | N° de ITEMS | Valoración máxima por ITEMS | Valoración máxima |
|------------------------------------|------------------------------|--|------------------------------------|
| I. Operación de gastos: | 5 | 4 | 20 |
| II. Minimización de costo fiscal: | 2 | 4 | 8 |
| III. Gastos deducibles: | 3 | 4 | 12 |
| IV. Gastos no deducibles: | 1 | 4 | 4 |
| TOTALES | 11 | 16 | 44 |

Fuente: Recaudación de datos según las respuestas en el área Contable de la
 empresa J&G E.I.R.L.

ESCALA:

No cumple: 1 - 14

Requiere de mejora: 15 – 29

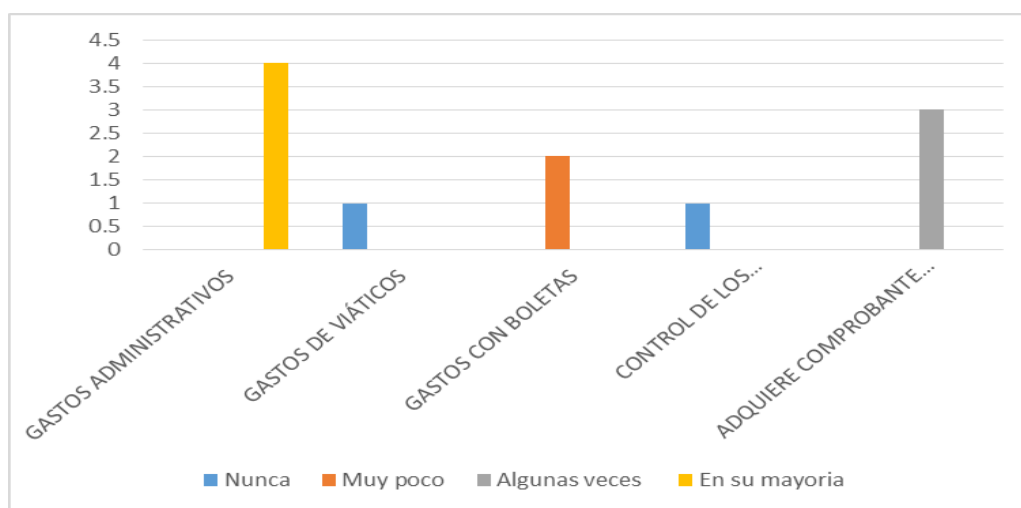
Si cumple: 30 – 44

3.2.1. Dimensiones

Tabla 22: Gastos de operación del ejercicio fiscal 2015

| OPERACIÓN DE GASTOS | Nunca | Muy poco | Algunas veces | En su mayoría |
|------------------------------|-------|----------|---------------|---------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | | 4 |
| GASTOS DE VIÁTICOS | 1 | | | |
| GASTOS CON BOLETAS | | 2 | | |
| CONTROL DE LOS COMPROBANTES | 1 | | | |
| ADQUIERE COMPROBANTE DE PAGO | | | 3 | |
| VALORACION | | | | 11 |

Fuente: Elaboración de los autores



Gráfica 1: Operación de gastos en el ejercicio fiscal 2015

Fuente: Elaboración propia

3.2.1.1. Operación de gastos

Por tan se consideró en la operación de gastos está dentro de una valoración total de 10 en el cual nos ayuda a determinar y ubicar en que escala se ubicaría de acuerdo a la respuesta y lo observado en la empresa J&G E.I.R.L. para ello se mencionará si se cumple o no de acuerdo a las Normas Tributarias, donde podemos deducir que presento irregularidades los cuales a largo plazo se correría el riesgo a tener una carga tributaria.

3.2.1.1.1. En los gastos administrativos

Para este tipo de gastos se observó que si los ha considerado en su totalidad establecidos por la norma tributaria por ende se dio una valoración de 4 diciendo que siempre lo considera en este ítem de acuerdo a los resultados en la ficha de análisis, esto indica que la empresa está teniendo en cuenta que los gastos son vitales para el funcionamiento de esta, evitando cargas tributarias posteriormente, en lo sucesivo se adjuntara el libro diario de algunos meses para corroborar con lo que se está mencionando:

Tabla 23: gastos administrativos considerados en el ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|-------|--|-----------|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | | may-15 | |
| | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 138188.48 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 138188.48 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 5729.63 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 3146.76 | | |
| | 4031 | ESSALUD | 1055.00 | | |
| | 4032 | ONP | 166.00 | | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1361.87 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 10191.13 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 10191.13 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 117559.70 |
| | 4212 | EMITIDAS | 117559.70 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12774.00 | |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11719.00 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1055.00 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 533.05 | |
| | 6364 | TELÉFONO | 533.05 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 99093.81 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 99093.81 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 117108.88 |
| | 7041 | TERCEROS | 117108.88 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | | 112400.86 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 112400.86 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13307.05 | |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13307.05 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 99093.81 | |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 99093.81 | | |
| | | TOTAL | | 362990.20 | 362990.20 |

Fuente: Información de la Empresa del ejercicio fiscal 2015

Comentario: En el libro diario teñido con amarillo se indica los gastos administrativos considerados por la empresa en el ejercicio fiscal 2015.

3.2.1.1.2. En los gastos por viáticos

Para este tipo de gastos se observó que no los ha considerado en a ningún gasto de viáticos en la empresa, según la información proporcionada de esta, se dio una valoración de 1 de acuerdo a los resultados en la ficha de análisis, para ello se cree que aún no tienen mucha información lo que la norma permite considerar en un porcentaje adecuado.

3.2.1.1.3. En los gastos con boletas

Para este tipo de gastos se observó que los ha considerado de manera aleatoria para disminuir la renta anual, por ende estos gastos están exonerados del IGV, establecidos por la norma tributaria por ende se dio una valoración de 2 para este ítem de acuerdo a los resultados en la ficha de análisis, esto indica que la empresa los ha teniendo en cuenta acumularlos durante el año, sin considerar lo que la norma lo indique y sea aceptado en la ley; a continuación se muestra en los asientos de cierre los gastos de pasajes en el ejercicio fiscal 2016:

Tabla 24: Gastos con boletas considerados en el ejercicio fiscal 2015

| Libro Diario al asiento de cierre 31 de Diciembre 2015 | | | | Debe S/. | Haber S/. |
|--|-------|---|-----------|-------------------|-------------------|
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | | 142458.42 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 119597.35 | | |
| | 6214 | GRATIFICACIONES | 10602.55 | | |
| | 622 | OTRAS REMUNERACIONES | 1104.23 | | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 11154.29 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | | 2681.16 |
| | 63111 | DE CARGA | 49.15 | | |
| | 615 | OTROS GASTOS DE VIAJES | | | 37613.34 |
| | 6364 | TELEFONO | 1589.64 | | |
| | 636 | GASTOS PUBLICOS | 1042.37 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | | 746635.67 |
| | 651 | SEGUROS | 8728.85 | | |
| | 656 | SUMINISTROS | 737906.82 | | |
| 68 | | VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | | | 9211.13 |
| | 68153 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 9211.13 | | |
| 70 | | VENTAS | | 953177.52 | |
| | 7041 | TERCEROS | 953177.52 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 900986.39 | |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 900986.39 | | |
| 81 | | PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO | | 953177.52 | |
| | 812 | PRDUCCION DE SERVICIO | 953177.52 | | |
| 81 | | PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO | | | 953177.52 |
| | 812 | PRDUCCION DE SERVICIO | 953177.52 | | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 2681.17 | |
| | 821 | VALOR AGREGADO | 2681.17 | | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 950496.35 | |
| | 821 | VALOR AGREGADO | 950496.35 | | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | | 953177.32 |
| | 821 | VALOR AGREGADO | 953177.32 | | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 142458.42 | |
| | 831 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 142458.42 | | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 808073.93 | |
| | 831 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 808073.93 | | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | | 950496.35 |
| | 831 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 950496.35 | | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 755846.8 | |
| | 841 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 755846.8 | | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 52191.13 | |
| | 841 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 52191.13 | | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | | 808037.93 |
| | 841 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 808037.93 | | |
| 85 | | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | 52191.13 | |
| | 851 | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 52191.13 | | |
| 85 | | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | | 52191.13 |
| | 851 | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 52191.13 | | |
| 88 | | IMPUESTO A LA RENTA | | 14614.00 | |
| | 881 | IMPUESTO A LA RENTA- CORRIENTE | 14614.00 | | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 37577.13 | |
| | 891 | UTILIDAD | | | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | | 52191.13 |
| | 891 | UTILIDAD | | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | | 174005.59 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 174005.59 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | | 726980.8 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 726980.8 | | |
| | | TOTAL | | 5775851.26 | 5775851.26 |

Fuente: Información de la Empresa del ejercicio fiscal 2015

Comentario:

En esta tabla del libro diario se ha indicado los gastos con boletas consideradas en todo el año, los cuales están incluidas todo tipo de gastos sin excepción (están gastos deducibles y no deducibles) pero que a todos ello le han dado una sola denominación.

3.2.1.1.4. En el control de sus comprobantes

Como se ha podido observar la documentación permitida por la empresa no se ha encontrado un control de comprobantes que le permita tener un orden adecuado para la sustentación de una posible auditoria impuesta por la SUNAT.

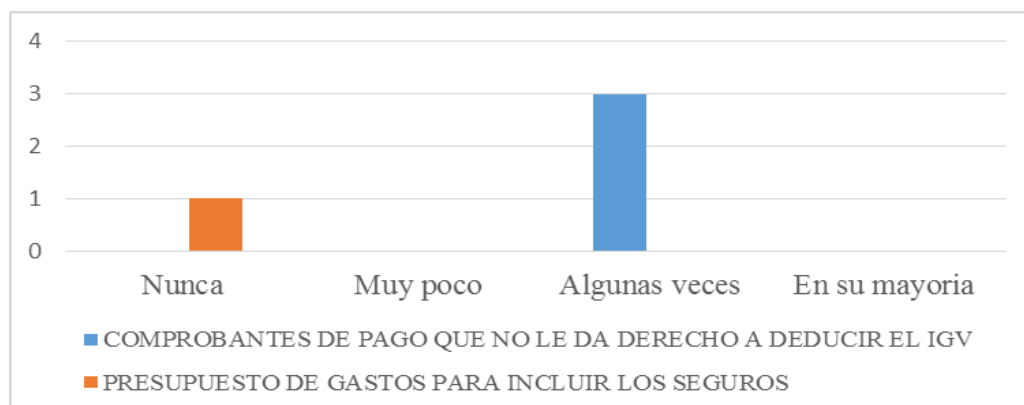
3.2.1.1.5. Obtiene comprobantes de pago para todos sus gastos

Para este tipo de gastos se observó que tiene una mayor cantidad de comprobantes, pero que no están de acuerdo como la norma tributaria lo exige, por ello solo se dio una valoración de 3 para este ítem de acuerdo a los resultados en la ficha de análisis, esto indica que la empresa está si lo hace, pero algunas veces, o según lo crea conveniente.

Tabla 25: Minimización del costo Fiscal

| MINIMIZACION DEL COSTO FISCAL | Nunca | Muy poco | Algunas veces | En su mayoría |
|--|-------|----------|---------------|---------------|
| COMPROBANTES DE PAGO QUE NO LE DA DERECHO A DEDUCIR EL IGV | | | 3 | |
| PRESUPUESTO DE GASTOS PARA INCLUIR LOS SEGUROS | 1 | | | |
| VALORACION | | | | 4 |

Fuente: Elaboración de los autores



Gráfica 2: Minimización del Costo Fiscal en el ejercicio fiscal 2015

Fuente: Elaboración propia

3.2.1.2. Minimización del costo fiscal

3.2.1.2.1. Comprobante de pago que no da derecho a deducir el IGV

En la empresa de construcción J&G E.I.R.L algunas veces registra comprobantes de pago que no dan derecho a deducir IGV tampoco a la renta mensual y que no son registrados de manera correcta debido a que es considerado como gasto no especificando su procedencia, dichos gastos son considerados para determinar el impuesto a la renta anual.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 26: Comprobantes de pago que no dan derecho a reducir el IGV en el ejercicio fiscal 2015

| Libro Diario al asiento de cierre 31 de Diciembre 2015 | | | Debe | Haber |
|--|-------|--|-------------------|-------------------|
| | | | S/. | S/. |
| 10 | | EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | | 8562.58 |
| | 101 | CAJA | 8562.58 | |
| 33 | | INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO | | 158431.19 |
| | 33411 | COSTO-VEHICULO MOTORIZADO | 158431.19 | |
| 39 | | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS | | 9211.13 |
| | 39143 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 9211.13 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 3702.51 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 16680.51 | |
| | 40171 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 14614.00 | |
| | 40172 | RENTA DE CUARTA CATEGORIA | 71.00 | |
| | 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORIA | 7.00 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1379.00 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 77956.00 |
| | 4212 | EMITIDAS | 77956.00 | |
| 50 | | CAPITAL | | 7000.00 |
| | 5012 | PARTICIPACIONES | 7000.00 | |
| 59 | | RESULTADOS ACUMULADOS | | 54510.13 |
| | 5921 | PERDIDAS ACUMULADAS | 54510.13 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 142458.42 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 119597.35 | |
| | 6214 | GRATIFICACIONES | 10602.55 | |
| | 622 | OTRAS REMUNERACIONES | 1104.23 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 11154.29 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 40294.50 |
| | 63111 | DE CARGA | 49.15 | |
| | 615 | OTROS GASTOS DE VIAJES | 37613.34 | |
| | 6364 | TELEFONO | 1589.64 | |
| | 636 | GASTOS PUBLICOS | 1042.37 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 746635.67 |
| | 651 | SEGUROS | 8728.85 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 737906.82 | |
| 68 | | VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | | 9211.13 |
| | 68153 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 9211.13 | |
| 70 | | VENTAS | | 953177.52 |
| | 7041 | TERCEROS | 953177.52 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 900986.39 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 900986.39 | |
| 81 | | PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO | | 953177.52 |
| | 812 | PRDUCCION DE SERVICIO | 953177.52 | |
| 81 | | PRODUCCIÓN DEL EJERCICIO | | 953177.52 |
| | 812 | PRDUCCION DE SERVICIO | 953177.52 | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 2681.17 |
| | 821 | VALOR AGREGADO | 2681.17 | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 950496.35 |
| | 821 | VALOR AGREGADO | 950496.35 | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 953177.32 |
| | 821 | VALOR AGREGADO | 953177.32 | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 142458.42 |
| | 831 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 142458.42 | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 808073.93 |
| | 831 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 808073.93 | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 950496.35 |
| | 831 | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 950496.35 | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 755846.8 |
| | 841 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 755846.8 | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 52191.13 |
| | 841 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 52191.13 | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 808037.93 |
| | 841 | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 808037.93 | |
| 85 | | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | 52191.13 |
| | 851 | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 52191.13 | |
| 85 | | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | 52191.13 |
| | 851 | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 52191.13 | |
| 88 | | IMPUESTO A LA RENTA | | 14614.00 |
| | 881 | IMPUESTO A LA RENTA- CORRIENTE | 14614.00 | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 37577.13 |
| | 891 | UTILIDAD | | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 52191.13 |
| | 891 | UTILIDAD | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 174005.59 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 174005.59 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 726980.8 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 726980.8 | |
| | | TOTAL | 5775851.26 | 5775851.26 |

Fuente: Información de la Empresa del ejercicio fiscal 2015

Comentario:

En la tabla anterior se indica un tipo de gasto sustentado con boletas que no dan derecho a reducir el IGV, pero puede ser acumulable para que al finalizar el año este sujeto a reducir la renta.

3.2.1.2.2. Presupuesto de gastos para incluir los seguros

La empresa no realiza un presupuesto de gastos para incluirá los seguros por que los hace de manera frecuente debido que es parte fundamental para la empresa. En el trabajo que realizan es de mucha importancia tener las medidas necesarias, por tanto, la norma tributaria exige cumplir adecuadamente y responsabilizar a una empresa de este tipo en prevenir con la salud y bienestar de los trabajadores.

Tabla 27: presupuestos de gastos en seguros

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|--|----------------|----------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | ene-15 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | | 492.46 |
| | 1213 | EN COBRANZA | 492.46 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | |
| | 40111 | IGV - CUENTA PROPIA | 12.14 | 463.53 |
| | 40171 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 186.71 | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 264.68 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 1810.32 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 1735.32 | |
| | 419 | OTRAS REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | 75 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 412.90 |
| | 4212 | EMITIDAS | 412.90 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 2261.75 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 2000.00 | |
| | 622 | OTRAS REMUNERACIONES | 75.00 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 186.75 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 177.97 |
| | 636 | GASTOS PUBLICOS | 177.97 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 171.91 |
| | 651 | SEGUROS | 100.00 | |
| | 656 | SUMINISTROS | 71.91 | |
| 70 | | VENTAS | | 417.34 |
| | 7041 | TERCEROS | 417.34 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 2611.67 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 2611.67 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 2511.67 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 2511.67 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 100.00 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 100.00 | |
| | | TOTAL | 5715.76 | 5715.76 |

Fuente: Información de la Empresa del ejercicio fiscal 2015

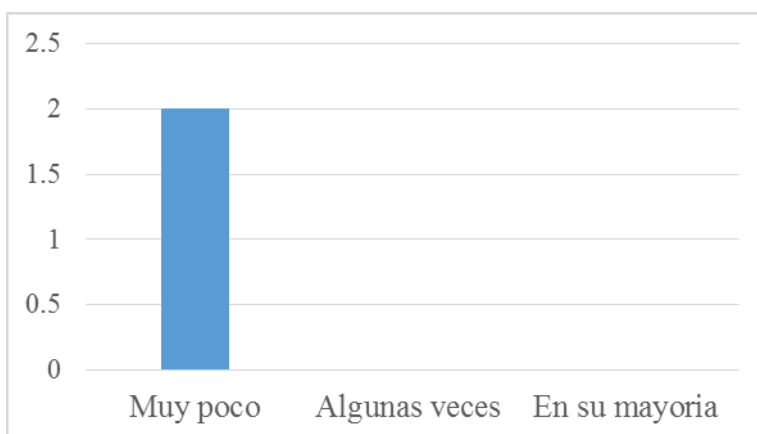
Comentario:

Esta tabla presenta información de la empresa, donde indica que si ha considerado los gastos de seguros, pero no en su totalidad según se observó en sus registros contables.

Tabla 28: Gastos deducibles en el ejercicio fiscal 2015

| GASTOS DEDUCIBLES | Nunca | Muy poco | Algunas veces | En su mayoría |
|-----------------------------|-------|----------|---------------|---------------|
| GASTOS POR DONACIONES | 1 | | | |
| GASTOS POR SERVICIO PÚBLICO | | | | 4 |
| GASTOS POR ARRENDAMIENTO | 1 | | | |
| VALORACION | | | | 6 |

Fuente: Elaboración de los autores



Gráfica 3: Gastos deducibles en el ejercicio fiscal 2015

Fuente: Elaboración propia

3.2.1.3. Gastos Deducibles

3.2.1.3.1. Gastos por donaciones

Si bien es cierto los gastos por donaciones deducibles ayudan a disminuir la determinación del impuesto a la renta pero en el caso de la empresa no realiza estos gastos debido a que no ha realizado ninguna donación a organizaciones de beneficencia por el hecho que no cuenta con la suficiente utilidad como para realizar dichos gastos.

3.2.1.3.2. Gastos Por Servicio Público

La empresa cumple en su mayoría con los gastos de servicio publico debido a que son servicios baicos indispensables en el establecimiento donde cuenta con sus instalaciones la empresa, no los especifica adecuadamente al momento de registrar, pero si realiza los gastos por servicio público como agua, luz , telefono e internet.

Tabla 29: Gastos por servicios públicos en el ejercicio fiscal 2015

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|---|--------------|-----------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | may-15 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS | 138188.48 | |
| | 1213 | EN COBRANZA | 138188.48 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 5729.63 |
| | 40111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 3146.76 | |
| | 4031 | ESSALUD | 1055.00 | |
| | 4032 | ONP | 166.00 | |
| | 407 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | 1361.87 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10191.13 |
| | 4111 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 10191.13 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 117559.70 |
| | 4212 | EMITIDAS | 117559.70 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12774.00 |
| | 6211 | SUELDOS Y SALARIOS | 11719.00 | |
| | 6271 | REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD | 1055.00 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 533.05 |
| | 6364 | TELÉFONO | 533.05 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 99093.81 |
| | 656 | SUMINISTROS | 99093.81 | |
| 70 | | VENTAS | | 117108.88 |
| | 7041 | TERCEROS | 117108.88 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | | 112400.86 |
| | 791 | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS | 112400.86 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13307.05 |
| | 941 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 13307.05 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 99093.81 |
| | 951 | GASTOS DE VENTAS | 99093.81 | |
| | | TOTAL | 362990.20 | 362990.20 |

Fuente: Información de la Empresa del ejercicio fiscal 2015

Comentario:

En este tipo de gastos el que más se considera es el gasto de teléfono tal como se señala en la tabla 29.

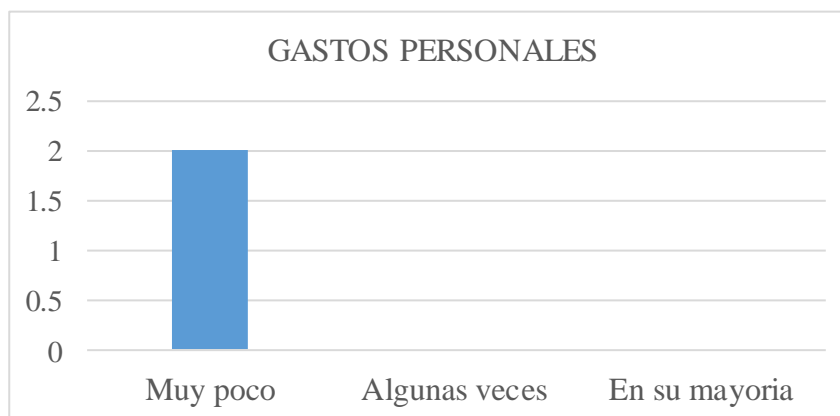
3.2.1.3.3. Gastos por Arrendamiento

La empresa no cumple con los gasto de arrendamiento por el hecho de que hay arrendadores que no tienen el permiso para emitir comprobantes de pago que le permita al arrendatario sustentar adecuadamente sus gastos, es por ello que la empresa decidió contar con sus propias instalaciones y evitar gastos sin poder ser sustentados con los comprobantes que exige la ley.

Tabla 30: Gastos no deducibles en el ejercicio fiscal 2015

| GASTOS NO DEDUCIBLES | Nunca | Muy poco | Algunas veces | En su mayoría |
|-----------------------------|-------|----------|---------------|---------------|
| GASTOS PERSONALES | | 2 | | |
| TOTAL DE VALORACION | | | | 2 |

Fuente: Elaboración de los autores



Gráfica 4: Gastos no deducibles en el ejercicio fiscal 2015

Fuente: Elaboración propia

3.2.1.4. Gastos no Deducibles

En esta dimensión se analiza y determina si se incluyeron los mencionados gastos respecto a la disminución del Impuesto a la Renta.

3.2.1.4.1. Los gastos prohibidos son utilizados

Se pudo observar si han tenido algunos gastos, es por ello se dio un valor de 2, donde indica que muy poco fueron considerados; esto se observa cuando le hicieron una auditoria en algunos meses en el ejercicio fiscal 2015, el cual estos comprobantes fueron expulsados por no ser un gasto de la empresa.

CAPITULO IV: PROPUESTA DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L EJERCICIO FISCAL 2016

4.1 Datos de la empresa:

RUC: 20468802788

Descripción: Es una empresa de construcción, tiene contratos con Yanacocha, obteniendo licitaciones en determinados meses.

Capital: 15 mil nuevos soles en bienes no dinerarios.

Constitución de la empresa:

La empresa J&G E.I.R.L se constituye el 23 de junio del 2008 como una empresa individual de responsabilidad limitada, la empresa cuenta con un solo representante legal con el tiempo dicha empresa ha ido emprendiendo y creciendo en el mercado.

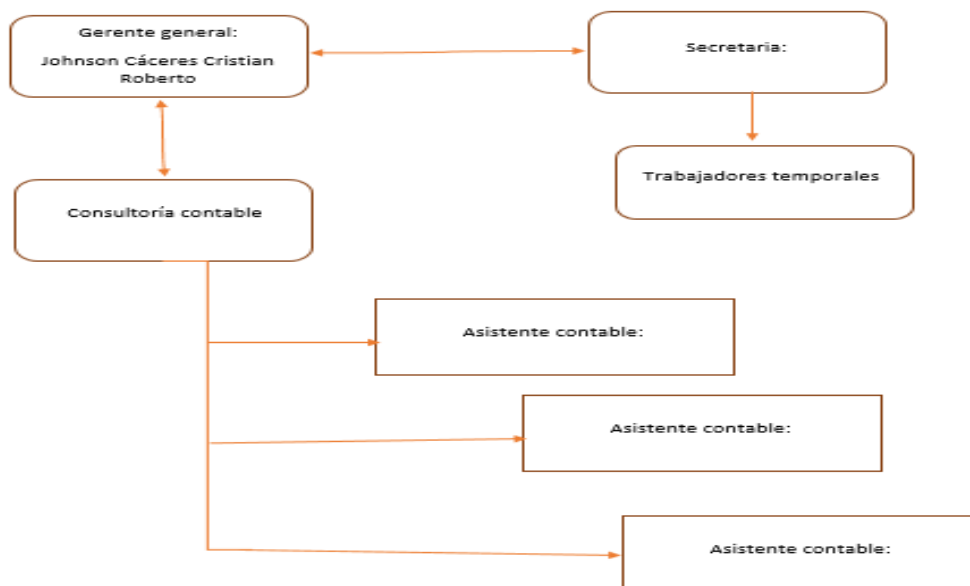
Representante legal (s): Johnson Carmona Cristian Roberts.

Fecha de inscripción: 23/06/2008

Fecha de inicio de actividades: 01/07/2008

Dirección: Jr. Mariano Iberico Mza. B Lote. 12 Urb. Horacio Zeballos n° 161 2do
Piso. Cajamarca

4.2 Organigrama



Gráfica 5: Organigrama de la empresa para el ejercicio fiscal 2016

Fuente: Elaboración de los autores

4.3 Objetivo y/o Metas

El objetivo de esta propuesta de planeamiento tributario es que con la implementación adecuada de una planificación tributaria según las normas tributarias la empresa J&G E.I.R.L. podrá obtener resultados positivos que la beneficien; tanto económica como financieramente en la empresa se busca ver la incidencia favorable y de este modo evitar las contingencias que originen reparos tributarios.

(SMART) Ser una empresa reconocida en construcción de edificios y preparación de terrenos dentro de un mercado regional y provincial dentro de los próximos dos años. La empresa obtiene un 10% más de rentabilidad en este año en comparación del año anterior de manera que se pueda tener una mejor planificación a futuro.

4.4 Misión

Somos una empresa eficiente con calidad total y seguridad en el servicio de construcción en el sector minero y otros servicios a comunidades o provincias.

4.5 Visión

Lograr ser la empresa reconocida en el mercado local, regional y nacional en el rubro de construcción.

4.6 Valores

Honestidad

La honestidad es uno de los valores que los empleados hasta la alta gerencia se practica en la empresa J&G E.I.R.L.

Responsabilidad

Es un valor muy importante que se practica en el ámbito de la empresa para no generar deficiencias en los diferentes procesos.

Respeto

El Respeto es un valor que caracteriza a la empresa como tal para tener la confiabilidad en el servicio ofrecido.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

4.7 Control de viáticos de los trabajadores

Tabla 31: Control de Viáticos de los trabajadores

| Cargo | Movilidad | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|-------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Gerente | 29 | 1508 | 1392 | 1508 | 1508 | 1508 | 1508 | 1508 | 1508 | 1508 | 1508 | 1508 | |
| Empleado | 29 | 232 | 232 | | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 |
| Empleado | 29 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 |
| Empleado | 29 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | | 232 | 232 | 232 | 232 |
| Empleado | 29 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | | 232 | 232 | 232 |
| Empleado | 29 | 232 | 232 | 232 | 232 | | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 |
| Empleado | 29 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | 232 | | 232 | 232 |
| Total | 203 | 2900.00 | 2784 | 2668 | 2900 | 2668 | 2900 | 2668 | 2668 | 2668 | 2668 | 2900 | 1392 |
| Cargo | Alimentación | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Gerente | 50 | 1300 | 1200 | 1300 | 1300 | 1300 | 1300 | 1300 | 1300 | 1300 | 1300 | 1300 | |
| Empleado | 42 | 1092 | 1008 | | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 |
| Empleado | 42 | 1092 | 1008 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | | 1092 | 1092 | 1092 | 520 | 1092 |
| Empleado | 42 | 1092 | 1008 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 |
| Empleado | 42 | 1092 | 1008 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | 1092 | | 1092 | 520 | 1092 |
| Empleado | 20 | 520 | 480 | 520 | 520 | | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 |
| Empleado | 20 | 520 | 480 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | 520 | | 520 | 520 |
| Total | 258 | 6708 | 6192 | 5616 | 6708 | 6188 | 6708 | 5616 | 5616 | 5616 | 6188 | 5564 | 5408 |
| Cargo | Alojamiento | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Gerente | | | | | | | | | | | | | |
| Empleado | 35 | 1960 | 1960 | | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 |
| Empleado | 35 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 |
| Empleado | 35 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 |
| Empleado | 35 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | | 1960 | 1960 | 1960 |
| Empleado | 35 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 |
| Empleado | 35 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | 1960 | | 1960 | 1960 |
| Total | 210 | 11760 | 11760 | 9800 | 11760 | 9800 | 11760 | 9800 | 9800 | 9800 | 9800 | 11760 | 11760 |
| Total de viáticos | | 21368.00 | 20736 | 18084 | 21368 | 18656 | 21368 | 18084 | 18084 | 18084 | 18656 | 20224 | 18560 |
| Total 30% | | 6410.4 | 6220.8 | 5425.2 | 6410.4 | 5596.8 | 6410.4 | 5425.2 | 5425.2 | 5425.2 | 5596.8 | 6067.2 | 5568 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario:

Registro de viáticos: Los gastos por viáticos comprenden los gastos por alojamiento, movilidad y alimentación de los trabajadores dentro de los días laborales en la empresa para ello deberán ser sustentadas con los comprobantes de pago establecidos por la norma tributaria.

Movilidad: La empresa de construcción J&G E.I.R.L traslada a sus trabajadores a Yanacocha, para ello no se recibe comprobantes de pago correspondiente todos los días simplemente se lleva un registro por la empresa alquiladora de movilidad donde al final se emite un tickets con el monto mensual a la empresa de construcción J&G E.I.R.L.

Alojamiento: En este caso se alquilan habitaciones en Yanacocha de lunes a viernes, la empresa que nos brinda el servicio no cuenta con los comprobantes de pago exigidos por la norma tributaria es por ello que se decide sustentar a través de una declaración jurada.

Alimentación: En los gastos por alimentación son trabajadoras domésticas que les dan la alimentación a los trabajadores pero no cuentan con comprobantes de pago, para ello solo se recibe un tickets a final del mes lo cual la empresa no puede sustentar estos gastos.

4.8 Gastos por Arrendamientos

Tabla 32: control de gastos por arrendamiento

| Arrendamiento | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Casa | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |
| Total 30% | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 |
| Mantenimiento | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Casa | | | | 1000 | | | | 1000 | | | | 1000 |
| Total 50% | | | | 500 | | | | 500 | | | | 500 |
| Total | 450 | 450 | 450 | 950 | 450 | 450 | 450 | 950 | 450 | 450 | 450 | 950 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario:

Gastos por Arrendamientos; el gerente arrienda una casa para que viva y una parte le usa para sus oficinas el cual no lo sustenta como gasto por ello se ha considerado que la utilice a efectos de obtener la renta de tercera categoría, donde según la norma solo se aceptará como deducción el 30% del alquiler y

Gastos por mantenimiento; dentro de los gastos de mantenimiento de la casa se considera según la norma 50% de estos para efectos de tributarios, en este caso para la empresa se consideró que realizaría cada 3 meses.

4.9 Control de comprobantes:

Tabla 33: Control de comprobantes para el ejercicio fiscal 2016

| Control de comprobantes | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|------------|----------|-----------|-----------|
| Gastos | | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Gastos de viaticos 30% | Movilidad | 2900.00 | 2784.00 | 2668.00 | 2900.00 | 2668.00 | 2900.00 | 2668.00 | 2668.00 | 2668.00 | 2668.00 | 2900.00 | 1392.00 |
| | Alojamiento | 6708.00 | 6192.00 | 5616.00 | 6708.00 | 6188.00 | 6708.00 | 5616.00 | 5616.00 | 5616.00 | 6188.00 | 5564.00 | 5408.00 |
| | Alimentacion | 11760.00 | 11760.00 | 9800.00 | 11760.00 | 9800.00 | 11760.00 | 9800.00 | 9800.00 | 9800.00 | 9800.00 | 11760.00 | 11760.00 |
| | Total | 21368.00 | 20736.00 | 18084.00 | 21368.00 | 18656.00 | 21368.00 | 18084.00 | 18084.00 | 18084.00 | 18084.00 | 18656.00 | 20224.00 |
| Boletas 6% | Boletas | 80.00 | 5000.00 | 378.00 | 8378.00 | 18378.00 | 27200.00 | 14220.00 | 11245.00 | 18350.00 | 0.00 | 26532.00 | 16396.00 |
| | Total | 80.00 | 5000.00 | 378.00 | 8378.00 | 18378.00 | 27200.00 | 14220.00 | 11245.00 | 18350.00 | 0.00 | 26532.00 | 16396.00 |
| Arrendamiento | Arrendamiento 30% | 450.00 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 | 450 |
| | Mantenimiento 50% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500.00 |
| | Total | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 950.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 950.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 950.00 |
| Otros gastos de construccion | Suministros | 59.60 | 463.30 | 5069.95 | 27384.70 | 97806.21 | 120045.95 | 59271.92 | 53914.78 | 91349.34 | 709.40 | 129663.99 | 70209.98 |
| | Total | 59.60 | 463.30 | 5069.95 | 27384.70 | 97806.21 | 120045.95 | 59271.92 | 53914.78 | 91349.34 | 709.40 | 129663.99 | 70209.98 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario: En esta tabla se muestra detalladamente la distribución de gastos en base a montos supuestos considerados en la propuesta del planeamiento tributario, así poder demostrar de manera razonable que en el futuro si traerá resultados positivos si se hace un planeamiento tributario teniendo un control adecuado de sus gastos para un determinado ejercicio.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

4.10 Planeamiento Tributario para el ejercicio fiscal 2016

Tabla 34: planeamiento tributario considerando los gastos necesarios para el ejercicio fiscal 2016

| Planeamiento para el 2016 | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
| Total Ventas | 10000.00 | 15000.00 | 23686.02 | 57394.95 | 138188.48 | 172007.43 | 95315.43 | 87478.93 | 132299.59 | 11383.38 | 179538.56 | 124587.43 |
| IGV | 1525.42 | 2288.14 | 3613.12 | 8755.16 | 21079.60 | 26238.42 | 14539.64 | 13344.24 | 20181.29 | 1736.45 | 27387.24 | 19004.86 |
| B.I. | 8474.58 | 12711.86 | 20072.90 | 48639.79 | 117108.88 | 145769.01 | 80775.79 | 74134.69 | 112118.30 | 9646.93 | 152151.32 | 105582.57 |
| Coficiente | 0.0150 | 0.0150 | 0.0150 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 | 0.0153 |
| Pagos a Cuenta (I.R.) | 127.12 | 190.678 | 301.09 | 744.19 | 1791.77 | 2230.27 | 1235.87 | 1134.26 | 1715.41 | 147.60 | 2327.92 | 1615.41 |
| Total Compras | 7000.00 | 12134.1 | 11323.15 | 43123.1 | 122231 | 154106.35 | 79367.12 | 71534.98 | 115574.54 | 6756.2 | 162713.19 | 93123.98 |
| IGV | 1067.80 | 1850.96 | 1727.26 | 6578.10 | 18645.41 | 23507.75 | 12106.85 | 10912.12 | 17630.01 | 1030.61 | 24820.66 | 14205.35 |
| B.I. | 5932.20 | 10283.14 | 9595.89 | 36545.00 | 103585.60 | 130598.60 | 67260.27 | 60622.86 | 97944.53 | 5725.59 | 137892.53 | 78918.63 |
| Diferencias totales | 3000.00 | 2865.90 | 12362.87 | 14271.85 | 15957.47 | 17901.08 | 15948.31 | 15943.95 | 16725.05 | 4627.18 | 16825.37 | 31463.45 |
| IGV | 457.63 | 437.17 | 1885.86 | 2177.06 | 2434.19 | 2730.67 | 2432.79 | 2432.13 | 2551.28 | 705.84 | 2566.58 | 4799.51 |
| Administrativos | 2075 | 1575 | 9976.43 | 11170 | 11553 | 11572 | 11004 | 12025.6 | 11162.81 | 6667.72 | 11565.32 | 24175 |
| Utilidad | 340.25 | 663.05 | 199.49 | 180.60 | 178.51 | 1368.14 | 1275.65 | 351.96 | 1295.55 | -2893.98 | 365.55 | 873.53 |
| Ef. Disponible de pago | 2659.75 | 2202.85 | 12163.39 | 14091.25 | 15778.96 | 16532.94 | 14672.66 | 15591.99 | 15429.50 | 7521.16 | 16459.82 | 30589.92 |
| Gastos: | | | | | | | | | | | | |
| Viáticos 30% (*) | 6410.40 | 6220.80 | 5425.20 | 6410.40 | 5596.80 | 6410.40 | 5425.20 | 5425.20 | 5425.20 | 5596.80 | 6067.20 | 5568.00 |
| Boletas 6% (**) | 80.00 | 5000.00 | 378.00 | 8378.00 | 18378.00 | 27200.00 | 14220.00 | 11245.00 | 18350.00 | 0.00 | 26532.00 | 16396.00 |
| Donaciones 10% (***) | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Arrendamientos y Mantenimiento (****) | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 950.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 950.00 | 450.00 | 450.00 | 450.00 | 950.00 |
| Otro gastos de construcción | 59.60 | 463.30 | 5069.95 | 27384.70 | 97806.21 | 120045.95 | 59271.92 | 53914.78 | 91349.34 | 709.40 | 129663.99 | 70209.98 |
| TOTALES | 7000.00 | 12134.10 | 11323.15 | 43123.10 | 122231.01 | 154106.35 | 79367.12 | 71534.98 | 115574.54 | 6756.20 | 162713.19 | 93123.98 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario:

El principio de objetividad dice; los cambios habidos en los activos o pasivos se deben medir objetivamente y en términos monetarios.

(*) Gastos por viáticos 30%.

En la empresa de construcción J&G E.I.R.L., se observa que no realizan adecuadamente los gastos por viáticos por que no cuentan con los comprobantes para poder sustentarlos, para ello se propone hacer una declaración jurada para poder sustentar el 30% del total de gastos realizados tal lo indica la siguiente ley tributaria.

Según el Artículo 37°, inciso r) párrafo 4. “Los viáticos por alimentación y movilidad en el exterior podrán sustentarse con los documentos a los que se refiere el Artículo 51-A de esta Ley o con la declaración jurada del beneficiario de los viáticos, de acuerdo con lo que establezca el Reglamento. Los gastos sustentados con declaración jurada no podrán exceder del treinta por ciento (30%) del monto máximo establecido en el párrafo anterior”.

Dentro de este tipo de gastos se considera a:

Gastos de Movilidad: Estará considerados la movilización del personal desde la salida de Cajamarca hasta el lugar de destino para la realización de la obra, vale decir que tiene el derecho de adquirir un comprobante de pago por este servicio.

Gastos por alojamiento: El ambiente de hospitalidad durante los días de trabajo de su personal, el cual como sustento de este gasto está en la necesidad de reclamar un comprobante de pago.

Gastos de alimentación: El sustento diario de manera indispensable para cada trabajador, servicio prestado por una empresa que tenga el permiso a emitir comprobantes, el cual sirve como sustento de gasto para la empresa J&G E.I.R.L.

() Gasto con boletas 6%.**

La empresa de construcción J&G E.I.R.L. cuenta con comprobantes de pago como boletas de venta que no fueron sustentadas por desconocimiento, por lo tanto en la propuesta de planeamiento tributario se consideró según lo indica el Artículo 37° inciso z) literal (71) de la ley tributaria. “Podrán ser deducibles como gasto o costo aquellos sustentados con Boletas de Venta o Tickets que no otorgan dicho derecho, emitidos sólo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único Simplificado - Nuevo RUS, hasta el límite del 6% (seis por ciento) de los montos acreditados mediante Comprobantes de Pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo y que se encuentren anotados en el Registro de Compras. Dicho límite no podrá superar, en el ejercicio gravable, las 200 (doscientas) Unidades Impositivas Tributarias”.

(**) Gastos por arrendamiento 30%.**

Tenemos a considerar dos puntos importantes según la ley lo declara siendo indispensable, dado que la empresa no cuenta con local propio para sus oficinas, de acuerdo a lo establecido se considera dos gastos:

Gastos de arrendamiento y mantenimiento de la oficina:

Este casto no fue especificado en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. para ello se hizo una propuesta de planeamiento tributario y se obtuvo la información siguiente; que el gerente es el que provee una parte de su casa que habita para las instalaciones de oficina para la empresa; de acuerdo al Artículo 37° inciso s) Tratándose de personas naturales cuando la casa arrendada la habite el contribuyente y parte la utilice para efectos de obtener la renta de tercera categoría, sólo se aceptará como deducción el 30% del alquiler. En dicho caso sólo se aceptará como deducción el 50 % de los gastos de mantenimiento.

Otros gastos de construcción (suministros):

En estos gastos la empresa ha considerado los gastos personales lo cual es incorrecto según la norma tributaria, por ello creyó conveniente realizar una propuesta de planeamiento tributario por lo cual se tomó en cuenta en la propuesta a todos los gastos que realiza la empresa para que sean sustentados correctamente según el Artículo 37° la Ley del Impuesto a la Renta.

4.11 Documentación para el ejercicio fiscal 2016

En esta parte se presenta en una forma adecuada la distribución de los gastos de acuerdo a la norma tributaria lo exige; teniendo en cuenta las limitaciones así no se exceda con estos y que estén de acuerdo a la actividad económica de la empresa, se adjunta los libros diarios elaborado uno por cada mes; presentados a continuación:

Tabla 35: Libro diario asiento de apertura del ejercicio 2015 para el ejercicio fiscal 2016

| Libro Diario asieientos de apertura año 2016 | | | Debe | Haber |
|--|-------|---|-------------------|-------------------|
| 10 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | | 8,563.00 |
| | 101 | CAJA | 8,563.00 | |
| 33 | | INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO | | 158,431.00 |
| | 3331 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN | 158,431.00 | |
| 39 | | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS | | 9,211.00 |
| | 3911 | INVERSIONES INMOBILIARIAS | 9,211.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES | | 18,317.00 |
| | 40111 | IGV- CUENTA PROPIA | | |
| | 40113 | IGV- REGIMEN DE PERSEPCIONES | | |
| | 40114 | IGV- REGIMEN DE RETENCIONES | | |
| | 40171 | RENTA DE TERCERA CATEGORIA | 18,317.00 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMENCIALES-TERCEROS | | 77,956.00 |
| | 4212 | EMITIDAS | 77,956.00 | |
| 50 | | CAPITAL | | 7,000.00 |
| | 5012 | PARTICIPACIONES | 7,000.00 | |
| 59 | | RESULTADOS ACUMULADOS | | 54,510.00 |
| | 5911 | UTILIDADES ACUMULADAS | 37,577.00 | |
| | 5912 | INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES | 16,933.00 | |
| | | TOTAL | 166,994.00 | 166,994.00 |

Fuente: Elaborado por los autores

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 36: Libro diario para Enero ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|-------|--|-----------|------------------|------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | | ene-16 | |
| | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 10,000.00 | |
| | 1213 | En cobranza | 10,000.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 1,525.42 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 1,525.42 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 8,474.58 |
| | 7041 | Terceros | 8,474.58 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 5,792.60 | |
| | 6311 | Movilidad | 870.00 | | |
| | 6313 | Alojamiento | 2,012.40 | | |
| | 6314 | Alimentación | 3,528.00 | | |
| | 634 | Mantenimiento | | | |
| | 635 | Aquiler | 450.00 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 139.60 | |
| | 656 | Suministros | 59.60 | | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 80.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 1,067.80 | |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 1,067.80 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 7,000.00 |
| | 4212 | Emitidas | 7,000.00 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 1,610.17 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 4,322.03 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 5,932.20 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 5,932.20 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 2,261.75 | |
| | 6211 | Sueklos y Salarios | 2,000.00 | | |
| | 622 | Otras remuneraciones | 75.00 | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 186.75 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 451.44 |
| | 4031 | Essalud | 186.75 | | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 264.69 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 1,810.32 |
| | 4111 | Sueklos y Salarios pagar | 1,735.32 | | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | 75.00 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 2,261.75 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 2,261.75 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 2,261.75 | | |
| | | TOTALES | | 27,455.70 | 27,455.71 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 37: Libro diario para Febrero ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | | |
|---|-------|--|-----------|------------------|------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | | feb-16 | |
| | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 15,000.00 | |
| | 1213 | En cobranza | 15,000.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 2,288.14 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 2,288.14 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 12,711.86 |
| | 7041 | Terceros | 12,711.86 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 6,670.80 | |
| | 6311 | Movilidad | 835.20 | | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,857.60 | | |
| | 6314 | Alimentación | 3,528.00 | | |
| | 634 | Mantenimiento | | | |
| | 635 | Aquiler | 450.00 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 3,612.34 | |
| | 656 | Suministros | 463.30 | | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 5,000.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 1,850.96 | |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 1,850.96 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 12,134.10 |
| | 4212 | Emitidas | 12,134.10 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 3,389.83 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 6,893.31 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 10,283.14 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 10,283.14 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 1,716.75 | |
| | 6211 | Sueklos y Salarios | 1,500.00 | | |
| | 622 | Otras remuneraciones | 75.00 | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 141.75 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 344.61 |
| | 4031 | Essalud | 141.75 | | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 202.86 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 1,372.14 |
| | 4111 | Sueklos y Salarios pagar | 1,297.14 | | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | 75.00 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 1,716.75 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 1,716.75 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 1,716.75 | | |
| | | TOTALES | | 40,850.74 | 40,850.74 |

Fuente: Elaboración de los autores

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 38: Libro diario para Marzo ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|------------------|------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | mar-16 | |
| PERÍODO: | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | |
| | 1213 | En cobranza | 23,686.03 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 3,613.12 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 3,613.12 | |
| 70 | | VENTAS | | 20,072.90 |
| | 7041 | Terceros | 20,072.90 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | 5,875.20 | |
| | 6311 | Movilidad | 800.40 | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,684.80 | |
| | 6314 | Alimentación | 2,940.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | 3,720.69 | |
| | 656 | Suministros | 5,069.95 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 378.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | 1,727.26 | |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 1,727.26 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 11,323.15 |
| | 4212 | Emitidas | 11,323.15 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 3,389.83 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | 6,206.06 | 6,206.06 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 9,595.89 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 9,595.89 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | 11,014.45 | |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 10,105.00 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestación de salud | 909.45 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 2,412.25 |
| | 4031 | Essalud | 909.45 | |
| | 4032 | ONP | 128.57 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,374.23 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 8,602.21 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 8,602.21 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 11,014.45 | 11,014.45 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 11,014.45 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 11,014.45 | |
| | | TOTALES | 66,633.97 | 66,633.97 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 39: Libro diario para Abril ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | abr-16 | |
| PERÍODO: | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | |
| | 1213 | En cobranza | 57,394.95 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 8,755.16 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 8,755.16 | |
| 70 | | VENTAS | | 48,639.79 |
| | 7041 | Terceros | 48,639.79 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | 7,360.40 | |
| | 6311 | Movilidad | 870.00 | |
| | 6313 | Alojamiento | 2,012.40 | |
| | 6314 | Alimentación | 3,528.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | 500.00 | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | 29,184.60 | |
| | 656 | Suministros | 27,384.70 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 8,378.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | 6,578.10 | |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 6,578.10 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 43,123.10 |
| | 4212 | Emitidas | 43,123.10 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 10,169.49 | 10,169.49 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | 26,375.51 | 26,375.51 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 36,545.00 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 36,545.00 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | 12,394.00 | |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 11,326.00 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestación de salud | 1,068.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 2,598.22 |
| | 4031 | Essalud | 1,068.00 | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,374.22 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 9,795.78 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 9,795.78 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12,394.00 | 12,394.00 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 12,394.00 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 12,394.00 | |
| | | TOTALES | 161,851.05 | 161,851.05 |

Fuente: Elaboración de los autores

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 40: Libro diario para Mayo ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | may-16 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 138,188.48 |
| | 1213 | En cobranza | 138,188.48 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 21,079.60 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 21,079.60 | |
| 70 | | VENTAS | | 117,108.88 |
| | 7041 | Terceros | 117,108.88 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 6,046.80 |
| | 6311 | Movilidad | 800.40 | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,856.40 | |
| | 6314 | Alimentación | 2,940.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | | |
| | 635 | Aquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 97,538.80 |
| | 656 | Suministros | 97,806.21 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 18,378.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 18,645.41 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 18,645.41 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 122,231.01 |
| | 4212 | Emitidas | 122,231.01 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 29,661.02 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 73,924.58 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 103,585.60 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 103,585.60 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12,774.00 |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 11,719.00 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,055.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 2,582.87 |
| | 4031 | Essalud | 1,055.00 | |
| | 4032 | ONP | 166.00 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,361.87 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10,191.13 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 10,191.13 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 12,774.00 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 12,774.00 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 12,774.00 | |
| | | TOTALES | 389,553.09 | 389,553.09 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 41: Libro diario para Junio ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | jun-16 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 172,007.43 |
| | 1213 | En cobranza | 172,007.43 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 26,238.42 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 26,238.42 | |
| 70 | | VENTAS | | 145,769.01 |
| | 7041 | Terceros | 145,769.01 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 6,860.40 |
| | 6311 | Movilidad | 870.00 | |
| | 6313 | Alojamiento | 2,012.40 | |
| | 6314 | Alimentación | 3,528.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | | |
| | 635 | Aquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 123,738.20 |
| | 656 | Suministros | 120,045.95 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 27,200.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 23,507.75 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 23,507.75 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 154,106.35 |
| | 4212 | Emitidas | 154,106.35 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 28,813.56 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 101,785.04 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 130,598.60 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 130,598.60 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 13,069.00 |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 11,990.00 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,079.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 2,894.06 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoría | 262.00 | |
| | 4031 | Essalud | 1,079.00 | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,397.06 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10,174.94 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 10,174.94 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13,069.00 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 13,069.00 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 13,069.00 | |
| | | TOTALES | 482,850.38 | 482,850.38 |

Fuente: Elaboración de los autores

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 42: Libro diario para Julio ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|-----------|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | | jul-16 | |
| PERÍODO: | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 95,315.44 | |
| | 1213 | En cobranza | 95,315.44 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 14,539.64 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 14,539.64 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 80,775.79 |
| | 7041 | Terceros | 80,775.79 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 5,875.20 | |
| | 6311 | Movilidad | 800.40 | | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,684.80 | | |
| | 6314 | Alimentación | 2,940.00 | | |
| | 634 | Mantenimiento | | | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 61,385.07 | |
| | 656 | Suministros | 59,271.92 | | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 14,220.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 12,106.85 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 12,106.85 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 79,367.12 |
| | 4212 | Emitidas | 79,367.12 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 27,118.64 | |
| | | | 27,118.64 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 40,141.63 | |
| | | | 40,141.63 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 67,260.27 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 67,260.27 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12,879.04 | |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 11,816.00 | | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,063.04 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 3,261.63 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoría | 656.00 | | |
| | 4031 | Essahd | 1,063.04 | | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,386.59 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 9,617.42 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 9,617.42 | | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 12,879.04 | |
| | | | 12,879.04 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 12,879.04 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 12,879.04 | | |
| | | TOTALES | | 267,700.91 | 267,700.91 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 43: Libro diario para Agosto ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|-----------|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | | ago-16 | |
| PERÍODO: | | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 87,478.93 | |
| | 1213 | En cobranza | 87,478.93 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 13,344.24 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 13,344.24 | | |
| 70 | | VENTAS | | | 74,134.69 |
| | 7041 | Terceros | 74,134.69 | | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 6,375.20 | |
| | 6311 | Movilidad | 800.40 | | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,684.80 | | |
| | 6314 | Alimentación | 2,940.00 | | |
| | 634 | Mantenimiento | 500.00 | | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 54,247.66 | |
| | 656 | Suministros | 53,914.78 | | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 11,245.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 10,912.12 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 10,912.12 | | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | | 71,532.98 |
| | 4212 | Emitidas | 71,532.98 | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 20,338.98 | |
| | | | 20,338.98 | | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 40,283.88 | |
| | | | 40,283.88 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 60,622.86 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 60,622.86 | | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 13,406.60 | |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 12,299.60 | | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,107.00 | | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | | 2,819.99 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoría | 118.00 | | |
| | 4031 | Essahd | 1,107.00 | | |
| | 4032 | ONP | 158.00 | | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,436.99 | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | | 10,588.61 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 10,588.61 | | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 13,406.60 | |
| | | | 13,406.60 | | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | | 13,406.60 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 13,406.60 | | |
| | | TOTALES | | 246,449.97 | 246,449.97 |

Fuente: Elaboración de los autores

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 44: Libro diario para Setiembre ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | sep-16 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 132,299.60 |
| | 1213 | En cobranza | 132,299.60 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 20,181.30 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 20,181.30 | |
| 70 | | VENTAS | | 112,118.30 |
| | 7041 | Terceros | 112,118.30 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | 5,875.20 | |
| | 6311 | Movilidad | 800.40 | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,684.80 | |
| | 6314 | Alimentación | 2,940.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 92,069.34 |
| | 656 | Suministros | 91,349.34 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 18,350.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | 17,630.01 | |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 17,630.01 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 115,574.54 |
| | 4212 | Emitidas | 115,574.54 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 14,406.78 | 14,406.78 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | 83,537.75 | 83,537.75 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 97,944.53 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 97,944.53 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | 12,543.81 | |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 11,436.81 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,107.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 2,783.84 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoría | 118.00 | |
| | 4031 | Essalud | 1,107.00 | |
| | 4032 | ONP | 156.00 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | 1,402.84 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 9,759.98 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 9,759.98 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12,543.81 | 12,543.81 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 12,543.81 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 12,543.81 | |
| | | TOTALES | 370,906.30 | 370,906.30 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 45: Libro diario para Octubre ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | J&G E.I.R.L. | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | oct-16 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 113,760.17 |
| | 1213 | En cobranza | 113,760.17 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 17,353.25 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 17,353.25 | |
| 70 | | VENTAS | | 96,406.93 |
| | 7041 | Terceros | 96,406.93 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | 5,016.20 | |
| | 6311 | Movilidad | 800.40 | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,856.40 | |
| | 6314 | Alimentación | 2,940.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 709.40 |
| | 656 | Suministros | 709.40 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 0.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | 1,030.61 | |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 1,030.61 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 6,756.20 |
| | 4212 | Emitidas | 6,756.20 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 847.46 | 847.46 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | 4,878.14 | 4,878.14 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 5,725.59 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 5,725.59 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | 11,812.72 | |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 10,832.72 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 980.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 1,205.00 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoría | 46.00 | |
| | 4031 | Essalud | 980.00 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 10,607.72 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 10,607.72 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 11,812.71 | 11,812.71 |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 11,812.72 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 11,812.72 | |
| | | TOTALES | 149,867.41 | 149,867.41 |

Fuente: Elaboración de los autores

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 46: Libro diario para Noviembre ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | nov-16 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | |
| | 1213 | En cobranza | 179,538.55 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 27,387.24 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 27,387.24 | |
| 70 | | VENTAS | | 152,151.32 |
| | 7041 | Terceros | 152,151.32 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 6,517.20 |
| | 6311 | Movilidad | 870.00 | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,669.20 | |
| | 6314 | Alimentación | 3,528.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 131,375.33 |
| | 656 | Suministros | 129,663.99 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 26,532.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 24,820.66 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 24,820.66 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 162,713.19 |
| | 4212 | Emitidas | 162,713.19 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 16,949.15 |
| | | | 16,949.15 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 120,943.38 |
| | | | 120,943.38 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 137,892.53 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 137,892.53 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 12,845.92 |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 11,767.62 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,078.30 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 1,280.60 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoria | 23.30 | |
| | 4031 | Essalud | 1,078.30 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| | 407 | Administradores de fondos de Pensiones | | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 11,565.31 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 11,565.31 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 12,845.92 |
| | | | 12,845.92 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 12,845.92 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 12,845.92 | |
| | | TOTALES | 505,836.11 | 505,836.11 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 47: Libro diario para Diciembre ejercicio fiscal 2016

| LIBRO DIARIO | | | J&G E.I.R.L. | |
|---|-------|--|-------------------|-------------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: | | | 20468802788 | |
| RUC: | | | 20468802788 | |
| PERÍODO: | | | dic-16 | |
| | | | Debe | Haber |
| 12 | | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES -TERCEROS | | 124,587.44 |
| | 1213 | En cobranza | 124,587.44 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 19,004.86 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 19,004.86 | |
| 70 | | VENTAS | | 105,582.57 |
| | 7041 | Terceros | 105,582.57 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 6,518.00 |
| | 6311 | Movilidad | 417.60 | |
| | 6313 | Alojamiento | 1,622.40 | |
| | 6314 | Alimentación | 3,528.00 | |
| | 634 | Mantenimiento | 500.00 | |
| | 635 | Alquiler | 450.00 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTION | | 72,400.62 |
| | 656 | Suministros | 70,209.98 | |
| | 6593 | Gastos con boletas | 16,396.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR I | | 14,205.35 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 14,205.35 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS | | 93,123.98 |
| | 4212 | Emitidas | 93,123.98 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 16,949.15 |
| | | | 16,949.15 | |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | | 61,969.47 |
| | | | 61,969.47 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 78,918.63 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 78,918.63 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 25,741.39 |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 12,804.60 | |
| | 6214 | Gratificaciones | 10,602.55 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | 954.64 | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 1,379.60 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 1,565.00 |
| | 40173 | Renta de quinta Categoria | 7.00 | |
| | 4031 | Essalud | 1,379.00 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| 41 | | REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR | | 24,176.38 |
| | 4111 | Sueldos y Salarios pagar | 12,618.60 | |
| | 4114 | Gratificaciones por pagar | 10,602.55 | |
| | 419 | otras remuneraciones y participaciones por pagar | 955.23 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 25,740.38 |
| | | | 25,740.38 | |
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | 25,740.38 |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 25,740.38 | |
| | | TOTALES | 348,111.80 | 348,111.80 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario:

Las tablas del 35 al 47 se presentan el tratamiento tributario de los gastos prudentes y razonables de acuerdo a la actividad económica de la empresa; con que se debería trabajar para una selección adecuada de estos y de acuerdo desarrollo sus actividades tributarias. Para ello se ha considerado la norma y ley tributaria, donde nos estipula claramente cómo se debe considerar cada uno de los gastos y en base a que se deduce las cantidades a considerar en una empresa.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

Tabla 48: libro diario asientos de cierre para el ejercicio fiscal 2016

| Libro Diario al 31 de Diciembre 2016 | | | Debe | Haber |
|--------------------------------------|-------|--|---------------------|---------------------|
| 79 | | CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS | | |
| | 791 | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos | 919,049.47 | |
| 94 | | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 347,788.69 | 347,788.69 |
| 95 | | GASTOS DE VENTAS | 571,260.78 | 571,260.78 |
| 70 | | VENTAS | | 973,946.62 |
| | 7041 | Terceros | 973,946.62 | |
| 81 | | MARGEN COMERCIAL | | 973,946.62 |
| | 812 | Produccion de servicios | 973,946.62 | |
| 81 | | MARGEN COMERCIAL | 973,946.62 | |
| | 812 | Produccion de servicios | 973,946.62 | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 973,946.62 |
| | 821 | Valor agregado | 973,946.62 | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | 173,644.07 | |
| | 821 | Valor agregado | 173,644.07 | |
| 63 | | GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS | | 173,644.06 |
| | 6314 | Alimentación | 63,716.10 | |
| | 6315 | Gastos de viajes | 62,355.93 | |
| | 636 | Gastos públicos | 47,572.03 | |
| 82 | | VALOR AGREGADO | | 800,302.55 |
| | 821 | Valor agregado | 800,302.55 | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 800,302.55 |
| | 831 | excedente bruto(Insuficiencia bruta) de explotación | 800,302.55 | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | 142,458.42 | |
| | 831 | excedente bruto(Insuficiencia bruta) de explotación | 142,458.42 | |
| 62 | | GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES | | 142,451.42 |
| | 6211 | Sueldos y Salarios | 119,590.35 | |
| | 6214 | Gratificaciones | 10,602.55 | |
| | 622 | Otras remuneraciones | 1,104.23 | |
| | 6271 | Regimen de prestacion de salud | 11,154.29 | |
| 83 | | EXCEDENTE BRUTO (INSUFICIENCIA BRUTA) DE EXPLOTACIÓN | | 657,844.13 |
| | 831 | excedente bruto(Insuficiencia bruta) de explotación | 657,844.13 | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 657,844.13 |
| | 841 | Resultados de Explotación | 657,844.13 | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 602,946.98 | |
| | 841 | Resultados de Explotación | 602,946.98 | |
| 65 | | OTROS GASTOS DE GESTIÓN | | 571,260.78 |
| | 656 | Suministros | 571,260.78 | |
| 68 | | VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES | | 31,686.01 |
| | 68153 | Equipos de transportes | 31,686.01 | |
| 84 | | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 54,897.15 |
| | 841 | Resultados de Explotación | 54,897.15 | |
| 85 | | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | | 54,897.15 |
| | 851 | Resultados antes antes de participaciones e Impuestos | 54,897.15 | |
| 85 | | RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS | 54,897.15 | |
| | 851 | Resultados antes antes de participaciones e Impuestos | 54,897.15 | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 54,897.15 |
| | 891 | Utilidad | 54,897.15 | |
| 88 | | IMPUESTO A LA RENTA | | 14,822.00 |
| | 881 | Impuesto a la Renta-Corriente | 14,822.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 14,822.00 |
| | 40171 | Renta de Tercera Categoría | 14,822.00 | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 14,822.00 |
| | 891 | Utilidad | 14,822.00 | |
| 88 | | IMPUESTO A LA RENTA | | 14,822.00 |
| | 881 | Impuesto a la Renta-Corriente | 14,822.00 | |
| 89 | | DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO | | 40,075.15 |
| | 891 | Utilidad | 40,075.15 | |
| 59 | | RESULTADOS ACUMULADOS | | 40,075.15 |
| | 5911 | Utilidades acumuladas | 40,075.15 | |
| 39 | | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS | | |
| | 39132 | Maquinarias y equipos de explotacion | 31,686.00 | 40,897.00 |
| | 39143 | Equipo de transporte | 9,211.00 | |
| 40 | | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | 7,982.52 |
| | 40111 | IGV- Cuenta propia | 4,800.52 | |
| | 40171 | Renta de tercera categoria | 1,624.00 | |
| | 4031 | Essalud | 1,379.00 | |
| | 4032 | ONP | 179.00 | |
| 42 | | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS | | 155,912.00 |
| | 4212 | Emitidas | 155,912.00 | |
| 50 | | CAPITAL | | 7,000.00 |
| | 5012 | Participaciones | 7,000.00 | |
| 59 | | RESULTADOS ACUMULADOS | | 94,585.15 |
| | 5911 | Utilidades acumuladas | 94,585.15 | |
| 10 | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO | | 147,952.87 |
| | 101 | Caja | 147,952.87 | |
| 33 | | INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | | 158,431.00 |
| | 33511 | Costo-Muebles | 158,431.00 | |
| | | TOTALES | 5,730,028.98 | 5,730,028.98 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 49: Estado de Situación Financiera para el ejercicio fiscal 2016

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 | | | |
|--|--|---|-----------------------|
| EMPRESA | : J&G E.I.R.L. | | |
| R.U.C. | : 20468802788 | | |
| ACTIVIDAD | : CONSTRUCCIÓN CIVIL | | |
| DIRECCIÓN | : Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | | |
| ACTIVO | | PASIVO Y PATRIMONIO | |
| Activo Corriente | | Pasivo Corriente | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | S/. 147,952.87 | Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud | S/. 7,989.52 |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/. - | Remuneraciones y participaciones por pagar | S/. - |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directivos | S/. - | Cuentas por pagar comerciales – terceros | S/. 155,912.00 |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/. - | Obligaciones financieras | S/. - |
| Servicios y otros contratados por anticipado | S/. - | Cuentas por pagar diversas – terceros | S/. - |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | S/. - | Total Pasivo Corriente | S/. 163,901.52 |
| Mercaderías | S/. - | | |
| Productos terminados | S/. - | Pasivo No Corriente | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/. - | Pasivo Diferido | S/. - |
| Materias primas | S/. - | Otras cuentas por pagar | S/. - |
| Materiales auxiliares, suministros y repuestos | S/. - | Total Pasivo No Corriente | S/. - |
| Envases y embalajes | S/. - | | |
| Otros activos corrientes | S/. - | TOTAL PASIVO | S/. 163,901.52 |
| Total Activo Corriente | S/. 147,952.87 | | |
| Activo No Corriente | | PATRIMONIO | |
| Inversiones Inmobiliarias | S/. - | Capital | S/. 7,000.00 |
| Activos adquiridos en arrendamiento financiero | S/. - | Capital adicional | S/. - |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | S/. 158,431.00 | Resultados acumulados | S/. 94,585.15 |
| Intangibles | S/. - | TOTAL PATRIMONIO | S/. 101,585.15 |
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulados | S/. (40,897.20) | | |
| Activo diferido | S/. - | | |
| Otros activos no corrientes | S/. - | | |
| Total Activo No Corriente | S/. 117,533.80 | | |
| TOTAL ACTIVO | S/. 265,486.67 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/. 265,486.67 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 50: Estado de resultados para el ejercicio fiscal 2016

| ESTADO DE RESULTADOS POR POR FUNCIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 | | |
|---|--|--|
| EMPRESA | : J&G E.I.R.L. | |
| R.U.C. | : 20468802788 | |
| ACTIVIDAD | : CONSTRUCCIÓN CIVIL | |
| DIRECCIÓN | : Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | |
| Ventas | S/. 973,946.62 | |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos | S/. - | |
| VENTAS NETAS | S/. 973,946.62 | |
| Costo de ventas | S/. - | |
| MARGEN COMERCIAL | S/. 973,946.62 | |
| Costos de producción. | S/. - | |
| Gastos administrativos. | S/. (347,788.69) | |
| Gastos de ventas. | S/. (571,260.78) | |
| Otros gastos de gestión | S/. - | |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | S/. 54,897.15 | |
| Ingresos financieros | S/. - | |
| Gastos financieros | S/. - | |
| Otros ingresos de gestión | S/. - | |
| Ganancia por medición de activos no financieros al valor | S/. - | |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos | S/. - | |
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA | S/. 54,897.15 | |
| Participaciones de los trabajadores | S/. - | |
| Impuesto a la renta | S/. (14,822.00) | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | S/. 40,075.15 | |

Fuente: Elaboración de los autores

COMENTARIO:

En la tabla 48 y 50 según se muestra es el resumen total de los libros diarios han sido trabajados de manera razonable con montos supuestos para las ventas y en las compras (gastos) están los más frecuentes y de acuerdo a la norma tributaria.

4.12 Resultados con la rectificatoria

Tabla 51: Estado de Situación Financiera después de la rectificatoria ejercicio fiscal 2015

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | | | |
|--|--|--|-----------------------|
| EMPRESA | : J&G E.I.R.L. | | |
| R.U.C. | : 20468802788 | | |
| ACTIVIDAD | : CONSTRUCCIÓN CIVIL | | |
| DIRECCIÓN | : Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | | |
| ACTIVO | | PASIVO Y PATRIMONIO | |
| Activo Corriente | | Pasivo Corriente | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | S/. 178,172.58 | Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salt | S/. 65,806.51 |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/. - | Remuneraciones y participaciones por pagar | S/. - |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), dire | S/. - | Cuentas por pagar comerciales – terceros | S/. 77,956.00 |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/. - | Obligaciones financieras | S/. - |
| Servicios y otros contratados por anticipado | S/. - | Cuentas por pagar diversas – terceros | S/. - |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | S/. - | Total Pasivo Corriente | S/. 143,762.51 |
| Mercaderías | S/. - | | |
| Productos terminados | S/. - | Pasivo No Corriente | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/. - | Pasivo Diferido | S/. - |
| Materias primas | S/. - | Otras cuentas por pagar | S/. - |
| Materiales auxiliares, suministros y repuestos | S/. - | Total Pasivo No Corriente | S/. - |
| Envases y embalajes | S/. - | | |
| Otros activos corrientes | S/. - | TOTAL PASIVO | S/. 143,762.51 |
| Total Activo Corriente | S/. 178,172.58 | | |
| Activo No Corriente | | PATRIMONIO | |
| Inversiones Inmobiliarias | S/. - | Capital | S/. 7,000.00 |
| Activos adquiridos en arrendamiento financiero | S/. - | Capital adicional | S/. - |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | S/. 158,431.19 | Resultados acumulados | S/. 176,630.13 |
| Intangibles | S/. - | TOTAL PATRIMONIO | S/. 183,630.13 |
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulados | S/. (9,211.13) | | |
| Activo diferido | S/. - | | |
| Otros activos no corrientes | S/. - | | |
| Total Activo No Corriente | S/. 149,220.06 | | |
| TOTAL ACTIVO | S/. 327,392.64 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/. 327,392.64 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 52: Estado de Resultados después de la rectificatoria ejercicio fiscal 2015

| ESTADO DE RESULTADOS FUNCIÓN | | |
|---|------------|---|
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 | | |
| EMPRESA | : | J&G E.I.R.L. |
| R.U.C. | : | 20468802788 |
| ACTIVIDAD | : | CONSTRUCCIÓN CIVIL |
| DIRECCIÓN | : | Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. |
| Ventas | S/. | 953,177.52 |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos | S/. | - |
| VENTAS NETAS | S/. | 953,177.52 |
| Costo de ventas | S/. | - |
| MARGEN COMERCIAL | S/. | 953,177.52 |
| Costos de producción. | S/. | - |
| Gastos administrativos. | S/. | (174,005.59) |
| Gastos de ventas. | S/. | (557,370.80) |
| Otros gastos de gestión | S/. | - |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | S/. | 221,801.13 |
| Ingresos financieros | S/. | - |
| Gastos financieros | S/. | - |
| Otros ingresos de gestión | S/. | - |
| Ganancia por medición de activos no financieros al va | S/. | - |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos | S/. | - |
| RESULTADO ANTES DE PARTICPACIONES | S/. | 221,801.13 |
| Participaciones de los trabajadores | S/. | - |
| Impuesto a la renta | S/. | (62,104.00) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | S/. | 159,697.13 |

Fuente: Elaboración de los autores

Comentario:

En la tabla 51 y 52 se elaboró los Estados Financieros con datos reales después de haber realizado la rectificatoria.

Tabla 53: Determinación de la Renta después de la rectificatoria ejercicio fiscal 2015

| DETERMINACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2015 | |
|---|-------------|
| Utilidad Bruta | 221,801.13 |
| Adiciones | |
| Intereses, Multas, Costas y Otros | - |
| Gastos de Años Anteriores | - |
| | |
| Pérdida Ejerc. Anteriores | - |
| Distribución de Utilidades | - |
| Renta Imponible | 221,801.13 |
| Impuesto a la Renta | 62,104.00 |
| Pagos a Cuenta | (14,299.00) |
| Saldo por Regularizar | 47,805.00 |

| | 2015 | 2014 |
|------------------------|--------|-------|
| Margen de Rentabilidad | 23.27% | 0.00% |
| Coficiente 2016 | 6.52% | 1.50% |

Fuente: Elaboración de los autores

COMENTARIO:

En esta tabla se muestra el aumento de coeficiente alto debido a una disminución de gastos mal utilizados en los registros, dado que estos fueron observados por la SUNAT.

4.13 Comparación de Resultados en el Estado de Situación

Financiera y el Estado de Resultados

Se elaboró una comparación de información del ejercicio fiscal 2015 con los resultados obtenidos a base de datos supuestos de acuerdo al planeamiento tributario ejercicio fiscal 2016 para la empresa de construcción J&G E.I.R.L. adjuntado también la determinación del impuestos a la renta; a continuación se detalla:

Tabla 54: Comparación de los Estados Financieros 2015-2016

| | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | | |
|--|-----|--------------------------------|-------------------|--|---|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | EMPRESA | | J&G E.I.R.L. | | | | | | |
| | | R.U.C. | | 20468802788 | | | | | | |
| | | ACTIVIDAD | | CONSTRUCCIÓN CIVIL | | | | | | |
| | | DIRECCIÓN | | Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | | | | | | |
| ACTIVO | | 2016 | | 2015 | | | | | | |
| | | S/. | | S/. | | | | | | |
| Activo Corriente | | PASIVO Y PATRIMONIO | | Pasivo Corriente | | | | | | |
| | | 2016 | | 2015 | | | | | | |
| | | S/. | | S/. | | | | | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | S/. | 147,952.87 | S/. | 8,562.58 | Tributos y aportes al sistema de pensiones y de salud | S/. | 7,989.52 | S/. | 18,316.51 | |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/. | - | S/. | - | Remuneraciones y participaciones por pagar | S/. | - | S/. | - | |
| Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios), directivos y contratados | S/. | - | S/. | - | Cuentas por pagar comerciales - terceros | S/. | 155,912.00 | S/. | 77,956.00 | |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/. | - | S/. | - | Obligaciones financieras | S/. | - | S/. | - | |
| Servicios y otros contratados por anticipado | S/. | - | S/. | - | Cuentas por pagar diversas - terceros | S/. | - | S/. | - | |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | S/. | - | S/. | - | Total Pasivo Corriente | S/. | 163,901.52 | S/. | 96,272.51 | |
| Mercaderías | S/. | - | S/. | - | | | | | | |
| Productos terminados | S/. | - | S/. | - | Pasivo No Corriente | | | | | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/. | - | S/. | - | Pasivo Diferido | S/. | - | S/. | - | |
| Materias primas | S/. | - | S/. | - | Otras cuentas por pagar | S/. | - | S/. | - | |
| Materiales auxiliares, suministros y repuestos | S/. | - | S/. | - | Total Pasivo No Corriente | S/. | - | S/. | - | |
| Envases y embalajes | S/. | - | S/. | - | | | | | | |
| Otros activos corrientes | S/. | - | S/. | - | TOTAL PASIVO | S/. | 163,901.52 | S/. | 96,272.51 | |
| Total Activo Corriente | S/. | 147,952.87 | S/. | 8,562.58 | | | | | | |
| | | | | | PATRIMONIO | | | | | |
| Activo No Corriente | | | | | Capital | S/. | 7,000.00 | S/. | 7,000.00 | |
| Inversiones Inmobiliarias | S/. | - | S/. | - | Capital adicional | S/. | - | S/. | - | |
| Activos adquiridos en arrendamiento financiero | S/. | - | S/. | - | Resultados acumulados | S/. | 94,585.15 | S/. | 54,510.13 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | S/. | 158,431.00 | S/. | 158,431.19 | | | | | | |
| Intangibles | S/. | - | S/. | - | TOTAL PATRIMONIO | S/. | 101,585.15 | S/. | 61,510.13 | |
| Depreciación, amortización y agotamiento acumulados | S/. | (40,897.20) | S/. | (9,211.13) | | | | | | |
| Activo diferido | S/. | - | S/. | - | | | | | | |
| Otros activos no corrientes | S/. | - | S/. | - | | | | | | |
| Total Activo No Corriente | S/. | 117,533.80 | S/. | 149,220.06 | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | S/. | 265,486.67 | S/. | 157,782.64 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | S/. | 265,486.67 | S/. | 157,782.64 |

Fuente: Elaboración de los autores

Tabla 55: Comparación de los Estados financieros 2015-2016

| | | ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN | | | |
|---|------------|----------------------------------|------------|--|--|
| | | EMPRESA | | J&G E.I.R.L. | |
| | | R.U.C. | | 20468802788 | |
| | | ACTIVIDAD | | CONSTRUCCIÓN CIVIL | |
| | | DIRECCIÓN | | Jr. Mariano Iberico 161 2do piso. Cajamarca. | |
| | | 2016 | | 2015 | |
| | | S/. | | S/. | |
| Ventas | S/. | 973,946.62 | S/. | 953,177.52 | |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos | S/. | - | S/. | - | |
| VENTAS NETAS | S/. | 973,946.62 | S/. | 953,177.52 | |
| Costo de ventas | S/. | - | S/. | - | |
| MARGEN COMERCIAL | S/. | 973,946.62 | S/. | 953,177.52 | |
| Costos de producción. | S/. | - | S/. | - | |
| Gastos administrativos. | S/. | (347,788.69) | S/. | (174,005.59) | |
| Gastos de ventas. | S/. | (571,260.78) | S/. | (726,980.80) | |
| Otros gastos de gestión | S/. | - | S/. | - | |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | S/. | 54,897.15 | S/. | 52,191.13 | |
| Ingresos financieros | S/. | - | S/. | - | |
| Gastos financieros | S/. | - | S/. | - | |
| Otros ingresos de gestión | S/. | - | S/. | - | |
| Ganancia por medición de activos no financieros al va | S/. | - | S/. | - | |
| Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos | S/. | - | S/. | - | |
| RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES | S/. | 54,897.15 | S/. | 52,191.13 | |
| Participaciones de los trabajadores | S/. | - | S/. | - | |
| Impuesto a la renta | S/. | (14,822.00) | S/. | (14,614.00) | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | S/. | 40,075.15 | S/. | 37,577.13 | |

Fuente: Elaboración de los autores

COMENTARIO:

En las tablas 51 y 52 se muestra la comparación de dos años, tanto del año 2015 que fue proporcionada por la empresa y el 2016 que fue trabajado en base a la norma tributaria, consiste en una propuesta que ayudara a tener un mejor desarrollo económico a la empresa.

Tabla 56: Determinación del Impuesto antes de la Renta ejercicio fiscal 2015

| DETERMINACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2015 | |
|---|-------------|
| Utilidad Bruta | 52,191.13 |
| Adiciones | |
| Intereses, Multas, Costas y Otros | - |
| Gastos de Años Anteriores | - |
| | |
| Pérdida Ejerc. Anteriores | - |
| Distribución de Utilidades | - |
| Renta Imponible | 52,191.13 |
| Impuesto a la Renta | 14,614.00 |
| Pagos a Cuenta | (14,299.00) |
| Saldo por Regularizar | 315.00 |

| | 2015 | 2014 |
|------------------------|-------|-------|
| Margen de Rentabilidad | 5.48% | 0.00% |
| Coefficiente 2016 | 1.53% | 1.50% |

Fuente: Elaboración de los autores

COMENTARIO:

En esta tabla refleja el trabajo hecho en la empresa, para lo cual se asume que no estuvieron orientados en la presentación y recopilación de comprobantes de compra lo cual representa los gastos de la empresa.

Tabla 57: Determinación del Impuesto a la Renta para el ejercicio fiscal 2016

| DETERMINACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2016 | |
|---|-------------|
| Utilidad Bruta | 54,897.15 |
| Adiciones | |
| Intereses, Multas, Costas y Otros | - |
| Gastos de Años Anteriores | - |
| | |
| Pérdida Ejerc. Anteriores | - |
| Distribución de Utilidades | - |
| Renta Imponible | 54,897.15 |
| Impuesto a la Renta | 14,822.00 |
| Pagos a Cuenta | (13,076.00) |
| Saldo por Regularizar | 1,746.00 |

| | 2016 | 2015 |
|------------------------|-------------|-------------|
| Margen de Rentabilidad | 5.64% | 5.48% |
| Coeficiente 2017 | 1.52% | 1.53% |

Fuente: Elaboración de los autores

COMENTARIO:

Si la empresa trabajase de manera prudente, teniendo en cuenta las normas y la Ley del Impuesto a la Renta tendría un resultado provechoso generando mucho más utilidades; así en la determinación del impuesto a la renta obtendría un resultado menor en el coeficiente, debido que este se calcula con la renta neta al finalizar cada ejercicio fiscal.

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSION

4.14 Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.14.1 Interpretación

Determinar el impacto del planeamiento tributario en el impuesto a la renta en la empresa de construcción, de manera positiva de acuerdo a los resultados obtenidos en la propuesta que permite tomar en cuenta los diferentes puntos en la norma y ley del impuesto a la renta.

Explicar el proceso del planeamiento tributario que se desarrolla en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. para ello se tomó en cuenta un mejor proceso, un adecuado control y selección de comprobantes gastos para la empresa; para ello se consideró la información del ejercicio fiscal 2015 donde se pudo observar muchos puntos que llevaron a tener reparos tributarios.

Es determinar la operación de gastos del impuesto a la renta en la empresa construcción para ello se consideró los gastos administrativos y los suministros (los materiales de construcción).

Explicar la minimización del costo fiscal en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción a que se tiene en cuenta los distintos gastos realizados por la empresa sustentados con comprobantes de pago que están exonerados del IGV, pero un porcentaje es aceptado para disminuir el Impuesto a la renta anual.

4.14.2 Discusión de resultados

La investigación tiene como resultados una serie de puntos críticos que la empresa desconocía por no aplicar un Planeamiento Tributario basado en gastos que originaron Reparos Tributarios. Detallamos los puntos encontrados.

En relación del *objetivo general* con el primer resultado, se manifiesta que es necesario un planeamiento tributario para determinar de manera efectiva el impuesto a la renta, según el cumplimiento de la norma, para anticipar a futuras posibles contingencias tributarias que se pueden evitar.

Según Soliz Sánchez (2012) define como un proceso que permite racionalizar la toma de decisiones y está dirigido a definir las operaciones convirtiendo las estrategias en acciones específicas, utilizando para ello diversas técnicas de pronóstico y programación requiriendo un planteamiento sistemático.

Así lo indica Barrantes y Santos en la tesis El Planeamiento Tributario Y La Determinación Del Impuesto A La Renta En La Empresa Ingeniería De Sistemas Industriales S.A. En El Año 2001 concluye que: La empresa INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. con la ayuda del Planeamiento Tributario efectuado en el periodo Enero Julio 2013, ha realizado sus operaciones comerciales, contables y tributarias en la forma correcta y en concordancia con las Normas tributarias vigentes.

Según lo que se puede observar en la tabla 26: Gastos Administrativos considerados en el año 2015.

De acuerdo al *primer* objetivo específico con el segundo resultado, se detalla que es importante realizar un proceso de planificación tributaria, para este se tome en cuenta por el mismo hecho de hacer un mejor proceso es necesario tener un mejor control y selección de comprobantes que proporcionan gastos para la empresa, para ello se consideró la información del 2015, donde se pudo observar muchos puntos que le llevaron a tener reparos tributarios y se solucionara al momento de anticiparse con la propuesta de planeamiento.

Según interpreta Alejandra Hidalgo (2009). La planeación se refiere a la formalización, lo que significa la descomposición de un proceso en pasos claros y articulados... y de esta manera replicados y verificados formalmente. La planeación está asociada de esta manera a un análisis racional.

A si lo indica Limache en su tesis, Estudio De La Herramienta Del Planeamiento Tributario Para Mejorar La Efectividad Empresarial.

Analizar y reconocer la contribución del planeamiento tributario en el crecimiento económico y en la efectividad del crecimiento empresarial.

La implementación del planeamiento tributario debe cumplir con los requisitos establecidos por la ley y bajo el estricto cumplimiento de la ética profesional.

En el *segundo* objetivo específico con el tercer resultado, nos da a conocer que determinar la operación de gastos en la Determinación del impuesto a la renta en la empresa construcción, para ello se consideró los gastos administrativos y los suministros (los materiales de construcción).

Así lo indica Rondón, Sánchez y Vallejo en su tesis Planeación Tributario en el Impuesto de Renta para una Empresa Dedicada a la Prestación de Servicios de Intermediación Financiera.

Aquí concluye que de acuerdo al análisis de la información suministrada por la Empresa, podemos concluir que las declaraciones de renta han sido preparadas y presentadas para así cumplimiento a las normas tributarias que aplican para el tratamiento de Costos, Gastos y Deducciones.

Según *WordPress* (2008) nos dice que *la noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades. Los gastos operativos son los salarios, el alquiler de locales, la compra de suministros y otros.*

Ente caso se ha considerado los gastos por viáticos que no tienen comprobantes de pago pero que son importantes según el rubro de la empresa, tabla 27: Gastos con boletas considerado en el ejercicio fiscal 2015.

En el *tercer* objetivo específico con el cuarto resultado, nos dice que explicar la minimización del costo fiscal en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción; a que se tiene en cuenta los distintos gastos realizados por la empresa sustentados con comprobantes de pago que están exonerados del IGV, pero si en un porcentaje es aceptado para disminuir el Impuesto a la renta anual.

Quintana & Zapata (2012) En su tesis *Modelo de Planificación Tributaria para Pequeñas y Medianas Empresas del Sector Comercializador Quito*. Llega a la siguiente conclusión:

Las empresas y dentro de estas, las pymes buscan mantenerse activas en el mercado teniendo como finalidad la minimización de su utilidad y juntamente con ello, la generación de flujos crecientes de ahorro e inversión.

(Castilla 2013). Nos dice que la empresa puede realizar las inversiones requeridas para adaptarse a las condiciones del mercado y, en consecuencia, puede elegir para cada nivel de producción el método que le resulte menos costoso. Sus costos totales aumentarán si decide incrementar las cantidades producidas, ya que a mayor producción los costos aumentan. Sus costos medios experimentarán un comportamiento diferente de acuerdo con los niveles de producción que pretenda alcanzar la empresa, curvas de los costos del proceso productivo minimización del costo fiscal.

Para esto se observa en la tabla 29: Comprobantes de pago que no dan derecho a reducir el IGV ejercicio fiscal 2015.

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En la empresa de construcción J&G E.I.R.L. con el apoyo de la propuesta de Planeamiento Tributario efectuado; se tomó como base la información del ejercicio fiscal 2015 (las deficiencias y errores), para el ejercicio fiscal 2016; es así como se analizó si se hubiese hecho un planeamiento tributario hubiera bajado el Impuesto a la renta, evitando hacer reparos tributarios.

La empresa generalmente no aplica el procedimiento tributario de acuerdo como la normatividad conjunta, generando que la base tributaria sea modificada cuando interviene la SUNAT; lo que le origina lograr además del tributo las sanciones pertinentes.

Con la finalidad de rebajar la base imponible del impuesto a la Renta, la empresa considera como gastos deducibles adquisiciones que tributariamente y contablemente son ajenos al negocio por lo que no cumplan con el principio de causalidad.

De acuerdo con la minimización del costo fiscal, al considerar el control de comprobantes de pago no solo en la compra de materiales y suministros, sino también el pago de planillas, incluido los beneficios hacia los trabajadores para bajar el IGV mensual, a la vez estos gastos permiten al finalizar el año en la minimización en la Renta.

5.2. Recomendaciones

Tal como se ha demostrado en el estudio de la presente investigación para este caso se creyó conveniente hacer un planeamiento tributario adecuado que resultará de mucho beneficio para la empresa de construcción J&G E.I.R.L.; por cuanto evitaría que la SUNAT en un proceso de fiscalización le imponga las sanciones tributarias por contabilizar gastos que no son necesarios o gastos contabilizados con comprobantes de pago que no generan ni costo ni gasto tributario.

Se sugiere que la empresa realice siempre un planeamiento tributario tal como se puede observar en la propuesta de planeamiento para la empresa de construcción J&G E.I.R.L.; cabe indicar que esto se debería elaborar o empezar a trabajar a inicios de cada año teniendo así un mejor control de sus gastos.

La planificación tributaria es importante debido a que ayuda maximizar los ingresos considerando los beneficios que brinda la ley para que al finalizar el ejercicio tributario la empresa tenga un incremento en su utilidad.

La empresa debe realizar planeamiento tributario de acuerdo a la situación en la que se encuentre, es decir ampliar el planeamiento tributario conforme la empresa vaya creciendo en el nivel económico.

LISTA DE ABREVIATURAS

SUNAT: La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración
Tributaria

IGV: Impuesto General a las Ventas

SENIAT: El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y
Tributaria

IVA: Impuesto al Valor Agregado

ISD: Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

TUO: Texto Único Ordenado

LIR: Ley del Impuesto a la Renta

NRUS: Nuevo Régimen Único Simplificado

RER: Régimen Especial de Renta

ONP: Oficina de Normalización Previsional

UIT: Unidad Impositiva Tributaria

5.3. Referencias Bibliográficas

Alva Matteucci, M. (2013). Teoría de la renta producto. Lima: Presentaciones Calderón.

Ander Egg, E. (2013). Introducción a la planificación. España: Lumen Humanitas.

Ander Egg, E. (2013). Introducción a la planificación Estratégica. España: LUMEN HUMANITAS.

Arroyo Cobián, F., & Barrantes Zurita, S. (2012). El planeamiento tributario como la oportunidad para reducir nuestra Tributación bajo el sustento legal. Cajamarca: Panorama Cajamarquino.

Bahamonde Quinteros, M. J. (2013). Análisis y aplicación práctica de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Bahamonde Quinteros, M. J. (2013). Análisis y aplicación práctica de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Bahamonde Quinteros, M. J. (2013). Análisis y Aplicación práctica de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Bahamonde Quinteros, M. J. (2013). Análisis y aplicación práctica de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Bahamonde Quinteros, M. J. (2013). Análisis y Aplicación Práctica de la Ley del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Bahome Quinteros, M. J. (2013). Analisis y Aplicación Prácticas de la ley del Impuesto a la Renta. Lima: El buho E.I.R.L.

Bahome Quinteros, M. J. (2013). Analisis y Aplicación Práctica de la Ley del Impuesto a la Renta 2013. Lima: El Buho E.I.R.L.

Barrantes Varela, L. F., & Santos Arce, L. T. (2013). El planeamiento tributario y la dterminacion del impuesto a la Renta en la Empresa Ingenieria de sistemas Industriales S.A en el año 2013. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Behar Rivero, D. S. (2008). Metodología de la Investigación. New York Area: A. Rubeira.

Bernal, J., & Espinoza, C. (2014). Gastos de provisiones de cobranza dudosa. Peru.

Castilla Galán, A. C. (2013). Minimización del costo fiscal.

Cerna Vasquez, L. D., & Cuadra Lezama, B. M. (2001). Planeamiento tributario del impuesto a la renta como alternativa para evitar los efectos negativos en la empresa de Cajamarca. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.

Chiquilín Malca, R. E., & Fuentes Villegas, K. L. (2012). Cultura Tributaria del Regimen General de renta de tercera categoria de la empresa del sector industrial y comercial asesoradas por estudio contable global busness Management del año 2012. Cajamarca: Universidad Antonio Guillermo Urrelo.

Cuello, C. J. (2013). Teorías de la planificación. Venezuela: Universidad central de venezuela.

Escobar García, C. A. (2012). Diseño de un modelo de planificación tributaria para la gestión de la compañía de servicios contables TMF Ecuador CIA. LTDA. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

Fernández, L. (2011). Impuesto a las Ganancias Segunda Edición. Buenos Aires: La Ley.

Fernandez, L. O. (2011). Impuesto a las Ganacias, Segunda Edicción. Buenos Aires: La ley.

Fernandez, L. O. (2011). Impuesto a las Ganancias Segunda Edición. Buenos Aires: La Ley.

Fernandez, L. O. (2011). Impuesto a las Ganancias Segunda Edición. Buenos Aires: La Ley.

Galárraga Rivera, L. (2014). Planeación Tributaria de impuesto a la renta en la Industria Ecuatoriana para el Ejercicio 2014. Ecuador: Escuela Litoral Politecnica del litoral.

Galárraga Rivera, L. (2014). Planeamiento Tributario del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio 2014. Ecuador: Escuela litoral Politecnica del Litoral Ecuador.

García Casella, C. L. (2011). Introducción al pensamiento Contable. Colombia:
Universidad de Buenos Aires.

García Quispe, J. L., & Gonzales Peña, E. (2012). Gastos Deducibles. Lima:
Pacífico Editores.

García Quispe, J. L., & Gonzales Peña, E. (2012). Gastos deducibles. Lima:
Instituto del Pacífico S.A.C.

Gonzales, M. A. (2011). Planeamiento tributario del I.S.R.L en las clinicas
Privadas del municipio Valera estado Trujillo. Valera: Universidad de los Andes
Núcleo Rafael Rangel.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014).
Metodología de la investigación 5° edición. Mexico: Editorial Mexicana, Reg.
Núm. 736.

Hidalgo Bonicelli, A. (2010). Planeamiento Tributario. Lima: Universidad
Católica del Perú.

Impuesto a la Renta. (2013). Perú: Tuo.

Limache Perez, N. N. (2012). Estudio de la herramienta del planeamiento
tributario para mejorar la efectividad empresarial. Huancayo: Universidad
Nacional del Centro del Perú.

López Domínguez, I. (2012). Cargas Financieras. Madrid: Universidad Complutense de Madrid.

Lupera Carpio, J. C. (2013). Planificación tributaria aplicada al segmento económico del transporte aéreo internacional de pasajeros y carga. Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.

Mintzberg, H. (1994). Planeación. Canada: Universidad McGill.

Molins Pera, M. (1998). Introducción a la planificación en general. Venezuela: Liney Castellola.

Nima Nima, E., Gómez Aguirre, A., & Bobadilla, M. Á. (2007). Aplicación Práctica del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Nima Nima, E., Gómez Aguirre, A., & Bobadilla, M. Á. (2012). Aplicación Práctica del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Nima Nima, E., Gómez Aguirre, A., & Bobadilla La Madrid, M. (2007). Aplicación Práctica del Impuesto la Renta. Lima: El Búho.

Nima Nima, E., Gómez Aguirre, A., & Bobadilla La Madrid, M. (2007). Aplicación práctica del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Nima Nima, E., Gómez Aguirre, A., & Bobadilla, M. Á. (2007). Aplicación práctica del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho.

Nima Nima, E., Gómez Aguirre, A., & Bobadilla, M. Á. (2007). Aplicación práctica del Impuesto a la Renta. Lima: El Búho E.I.R.L.

Perez Porto, J. (2013). Gastos de Operación. 2013: wordpress.

Perez Porto, J., & Gardey, A. (2013). Gastos de operación. Buenos Aires: WordPress.

Quintana Andrade, K. E., & Zapata Lara, J. E. (2012). Modelo de planificación tributaria para pequeñas y medianas empresas del sector comercializador de Quito. Ecuador: Universidad Politécnica salesiana sede Quito.

Rivero, D. (2014). Propuesta de Estrategia en el Marco de la planificación del contribuyente especian: Caso Inversiones DBU, C, A. Bárbula: Universidad Carabobensis.

Rodriguez Carrasquel, G. A. (2010). La Planificación Tributaria del Impuesto Sobre la Renta como Estrategia de Gestión Empresarial en la Comercializadora Venezolana de Electrodomésticos, C.A. Chile: Universidad d chile- sistema de servicios de informacion y bibliotecas.

Rondón Ramírez, J. C., Sánchez Pinzón, O., & Vallejo Quintero, D. A. (2012). Planeación Triutaria en impuesto de Renta para una Empresa Dedicada a la Presentacion de Servicios de entremediación Financiera. Medellin: Universidad de Medellin.

Sánchez, S. (2012). Propuesta de un Diseño de Planificación Tributaria Caso Especifico Empresa Uniparts C.A. Barquisimetro: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Sánchez, S. (2012). Propuesta de un Diseño de Planificación Tributaria Caso Especifico Empresa Uniparts C.A. Barquisimetro: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Sanchez, S. (2012). Propuesta de un Diseño de Planificación Tributaria caso Especifico: Empresa Uniparts C.A. Barquisimetro: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Trazegnies Valdez, C. F. (2013). Planificación. Revista de Derecho, 18.

Ventocilla García, L. M., & Romero Quiroz, K. M. (2013). Los Gastos Deducibles en la Determinación del Impuesto a la Renta 3ra Categoría 2013. Huacho: Universidad Nacional José Sanchez Carrión.

Ventocilla García, L. M., & Romero Quiroz, K. M. (2013). Los gastos deducibles y no deducibles en la determinacion del impuesto a la renta de 3ra Categoría. Huacho: Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion.

Ventocilla Garcia, L. M., & Romero Quiroz, K. M. (2013). Los gastos Deducibles en la determinacion del impuesto a la renta 3ra Categoría. Huacho: Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion.

Vergara Hernández, S. (2014). Planeamiento tributario. Peru.

Villanueva Barrón, C., Peña Castillo, J., Gonzales Peña, E. M., & Laguna Talentino, V. (2012). Manual de Infracciones y Sanciones Tributarias. Lima: Pacifico Editores.

Villanueva Gonzales, M. (2014). Planeamiento Tributario. Peru.

Zea, P. H., & Zorrilla, S. S. (2012). Planificación Tributaria para el pago de los Impuestos Directos e Indirectos de la Empresa Sahuz S.A. Ecuador: Universidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

GLOSARIO

CÓDIGO TRIBUTARIO: Es el conjunto de normas que establecen el ordenamiento jurídico-tributario.

CRÉDITO FISCAL: Impuesto pagado por adelantado en el momento de la compra de un bien o servicio y que el contribuyente puede deducir del débito fiscal para la determinación del monto a pagar al Fisco. Crédito pagado en exceso

COSTO FISCAL: El que se le aplica a un activo adquirido no construido por el contribuyente.

DECLARACION JURADA: Manifestación bajo juramento comunicada a la Administración Tributaria, de hechos que pueden constituir base para la determinación de una obligación. Se presenta en la forma y lugares establecidos por leyes o reglamentos; generalmente mediante formularios.

DEDUCCIONES: Son los montos que se deducen o disminuyen del impuesto bruto para obtener el impuesto neto a pagar. Son otorgados mediante ley y tienen un valor determinado, muchas veces son porcentajes de valores y no montos fijos, concordante con el principio de uniformidad.

DONACION: Entrega o cesión gratuita de un bien, pudiendo ser con o sin cargo y revocable o no revocable.

EMPRESA: Organización constituida por una o varias personas naturales, sucesiones indivisas o personas jurídicas, que se dediquen a cualquier actividad lucrativa de extracción, comercio, industria, servicios, etc.

ESTADOS FINANCIEROS: Detalles o registros que presentan en forma sistemática y ordenada aspectos de la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y normas legales vigentes.

ESTADOS DE RESULTADOS ACUMULADOS: Evolución del saldo de resultados acumulados (no asignados) en una gestión, la forma en la cual se han distribuido los mismos. (Saldo resultados acumulados + resultados gestión – dividendos pagados).

ANEXOS:

ANEXO A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TÍTULO | PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLE | METODOLOGÍA | POBLACIÓN Y MUESTRA |
|---|---|--|---|--|---|--|
| PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN | <p>GENERAL</p> <p>¿Cuál es la incidencia del planeamiento tributario en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cuál es la razón por la que se debería hacer un planeamiento tributario que se desarrolla en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?</p> <p>¿Cuál es el tratamiento tributario de los gastos en la determinación del impuesto a la renta en la</p> | <p>GENERAL</p> <p>Determinar cómo influye del planeamiento tributario en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016.</p> <p>ESPECÍFICOS</p> <p>Identificar si la empresa J&G E.I.R.L aplica algún proceso de planeamiento tributario para la determinación del impuesto a la renta en el ejercicio fiscal 2016.</p> <p>Establecer cuál es el tratamiento tributario que la empresa de construcción J&G E.I.R.L aplica en los gastos en el impuesto a la renta de la ciudad de Cajamarca para el</p> | <p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El planeamiento tributario incide favorablemente en la determinación del Impuesto a la Renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ejercicio fiscal 2016.</p> <p>Negación</p> <p>El planeamiento tributario incide desfavorablemente en la determinación del</p> | <p>V. INDEPENDIENTE</p> <p>Planeamiento tributario</p> <p>DIMENSIONES Y/O INDICADORES</p> <p>- Operaciones de gastos.</p> <p>Indicadores:</p> <p>- Gastos contables.</p> <p>- Gastos no contables.</p> <p>- Minimización de costo fiscal.</p> <p>Indicadores:</p> <p>- Aplicación correcta de</p> | <p><u>Metodología</u></p> <p>El presente estudio cumple con las condiciones de metodologías de un estudio descriptivo.</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>De acuerdo al presente trabajo cumple con los requisitos de un estudio no experimental.</p> <p><u>Método de la Investigación</u></p> <p>En este estudio se aplicara la siguiente metodología según Daniel Behar en su libro Metodología de la investigación pág. 38</p> | <p>POBLACIÓN</p> <p>Los involucrados en el problema, de una planificación tributaria en la determinación del impuesto a la renta de la empresa de construcción J&G E.I.R.L, representado por el contador de la empresa, quien se encarga de calcular el impuesto a la renta</p> |

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
EN LA EMPRESA DE CONSTRUCCIÓN J&G
E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---|
| <p>N J&G E.I.R.L. CAJAMARCA EJERCICIO FISCAL 2016</p> | <p>empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016? ¿Cómo se haría una minimización del costo fiscal en la determinación del impuesto a la renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016?</p> | <p>ejercicio fiscal 2016 Explicar cómo se realizaría la minimización del costo fiscal, en la empresa J&G E.I.R.L. Cajamarca en el ejercicio fiscal 2016.</p> | <p>Impuesto a la Renta en la empresa de construcción J&G E.I.R.L. ejercicio fiscal 2016.</p> | <p>la norma tributaria. V. DEPENDIENTE Determinación del Impuesto A la Renta DIMENSIONES Y/O INDICADORES Dimensiones: -Gastos deducibles Indicadores: <ul style="list-style-type: none">• Gastos con limites• Gastos condicionados- Gastos no deducibles Indicadores: <ul style="list-style-type: none">• Gastos prohibidos</p> | <p>Cuantitativo. - Recogen información empírica y que se puede medir o contar. Histórico.-A través de este estudio vamos a recopilar información del años pasados para realizar un buena propuesta tributaria Comparativo.-a través de este método se hará comparaciones de cuando la empresa cuenta con la propuesta tributaria y de cuando declaraba sin propuesta tributarias DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Diseños Cuantitativos: Se buscara datos cuantitativos al momento de realizar las investigaciones.</p> | <p>mensual y anual. MUESTRA La muestra está en base de la información brindada por la empresa, que nos ayuda a elaborar y dar respuesta en el desarrollo de la ficha de análisis</p> |
|---|--|--|--|--|--|---|

ANEXO B

FICHA DE ANALISIS

DIRIGIDO AL: CONTADOR

El equipo de investigación dirigido por Barrantes Palomino Gisel y Chávez Saldaña Isabel, egresadas de la carrera de Contabilidad Y finanzas de la Universidad Antonio Guillermo Urrelo, aspira desarrollar el tema de investigación para la Tesis: Planeamiento Tributario para la determinación del impuesto a la renta en 1 empresas de construcción J&G E.I.R.L. en la ciudad de Cajamarca ejercicio fiscal 2016.

La información que recopilemos con la ficha de análisis, será utilizada para conocer como la empresa realiza la contabilidad de la mencionada empresa para la determinación del impuesto a la renta.

Objetivo:

El objetivo de dicha ficha es tener un contacto cercano con la empresa de construcción J&G E.I.R.L. sobre la realización declaraciones del impuesto a la renta y como sustenta los diferentes tipos de gastos para la disminución moderada de Renta anual.

| | |
|---|--------------|
| I. DATOS DE CONTACTO DE LA EMPRESA | |
| Sector De Actividad | Construcción |

Ficha de Análisis

I. Operación de gastos.

1. ¿Considera los gastos administrativos para la determinación al impuesto a la renta?
 - a) En su mayoría
 - b) Algunas veces
 - c) Muy poco
 - d) Nunca

2. ¿Considera sus gastos de viáticos para la determinación al impuesto a la renta?
 - e) En su mayoría
 - f) Algunas veces
 - g) Muy poco
 - h) Nunca

3. ¿Sustenta sus gastos con boletas para la determinación del impuesto a la renta?
 - a) En su mayoría
 - b) Algunas veces
 - c) Muy poco
 - d) Nunca

4. ¿Llevan un control de los comprobantes de pago?
- a) En su mayoría
 - b) Algunas veces
 - c) Muy poco
 - d) Nunca
5. ¿Obtiene comprobante de pago en todos sus gastos que realiza?
- a) En su mayoría
 - b) Algunas veces
 - c) Muy poco
 - d) Nunca

II. Minimización de costo fiscal.

6. ¿Utiliza comprobantes de pago que no le da derecho a deducir el IGV, pero si a disminuir el Impuesto a la Renta?
- a) En su mayoría
 - b) Algunas veces
 - c) Muy poco
 - d) Nunca
7. ¿Considera en el presupuesto de gastos para incluir los seguros de sus trabajadores?
- a) En su mayoría

- b) Algunas veces
- c) Muy poco
- d) Nunca

III. Gastos deducibles

8. ¿Considera los gastos por donaciones?

- a) En su mayoría
- b) Algunas veces
- c) Muy poco
- d) Nunca

9. ¿Considera los gastos por servicio público?

- a) En su mayoría
- b) Algunas veces
- c) Muy poco
- d) Nunca

10. ¿Considera gastos por arrendamiento en su contabilidad con comprobante de pago aceptable?

- a) En su mayoría
- b) Algunas veces
- c) Muy poco
- d) Nunca

IV. Gastos no deducibles.

11. ¿considera sus gastos personales para la determinación de su renta?

- a) En su mayoría
- b) Algunas veces
- c) Muy poco
- d) Nunca

ANEXO C:

Documento para la realización de Reparos tributarios emitidos por la SUNAT:

| PERIODO | BASE IMPONIBLE | | IMPUESTO RESALVANTE (D) | CARGO FISCAL DEL MES | | | IMPUESTO DEL MES (D) - (D) | SALDO A FAVOR | | IMPUESTO A PAGAR | MONTO PAGADO | VALORES IMPUESTOS | | Tributo Pendiente Pago | Monto al 20/02/2016 | Total a pagar | |
|----------------|----------------|----------|-------------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------------|------------------|-----------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------------|---------------------|---------------|---------|
| | SEGÚN CONTRIB. | REPAROS | | SEGÚN CONTRIBUT. | REPAROS | SEGÚN (D) | | DEL MES ANTERIOR | PARA EL MES SIGUIENTE | | | Nº | IMPORTE | | | | OMISIÓN |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Septiembre-15 | 112,118 | | 20,181 | 16,829 | 15,186 | 1,643 | 18,530 | 0 | 0 | 18,530 | 3,352 | 0 | 15,178 | 15,186 | 844.33 | 36,030 | |
| Octubre-15 | 96,407 | | 17,353 | 14,579 | 13,146 | 1,433 | 15,921 | 0 | 0 | 15,921 | 2,775 | 0 | 13,146 | 13,146 | 578.41 | 13,714 | |
| Noviembre-15 | 152,151 | | 27,387 | 25,261 | 4,440 | 20,825 | 6,567 | 0 | 0 | 6,567 | 2,124 | 0 | 4,443 | 4,443 | 142.17 | 4,585 | |
| Diciembre-15 | 105,583 | | 19,025 | 15,964 | 13,539 | 2,325 | 16,000 | 0 | 0 | 16,000 | 3,141 | 0 | 13,539 | 13,539 | 254.53 | 13,794 | |
| TOTALES | 466,259 | 0 | 83,926 | 72,834 | 46,314 | 26,220 | 57,706 | | | 57,706 | 11,392 | 0 | 46,313 | 46,313 | | 48,133 | |