

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Sigelec S.A.C., Callao 2020

Para Optar : Título profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Garcia Trejo, Cynthia Grace

Asesor : C.P.C. Luis Fernando Santa María Chimbor

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de inicio y culminación : 07.12.2021 – 07.12.2022

Huancayo – Perú

2023

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y EL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EN LA EMPRESA SIGELEC S.A.C., CALLAO 2020

Cuyo autor(es) : GARCIA TREJO, CYNTHIA GRACE

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : CPC. SANTA MARIA CHIMBOR LUIS FERNANDO

Que fue presentado con fecha 30.03.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 10.04.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **28%**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 01 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 15 de Abril del 2023.



Dr. Armando Juan Adauto Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Hoja de aprobación por los jurados	ii
Falsa Portada	iii
Asesor	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Contenido	viii
Contenido de Tablas	xii
Contenido de Figuras	xv
Resumen.....	xviii
Abstract.....	xix
Términos clave utilizados en la investigación	xx
Introducción	xxi
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Delimitación del Problema	4
1.2.1. Delimitación Espacial.....	5
1.2.2. Delimitación Temporal.....	5
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática	5
1.3. Formulación del Problema.....	6

1.3.1. Problema General.....	6
1.3.2. Problemas Específicos.....	6
1.4. Justificación	6
1.4.1. Justificación Social.....	6
1.4.2. Justificación Teórica.....	7
1.4.3. Justificación Metodológica.....	8
1.5. Objetivos.....	8
1.5.1. Objetivo general.....	8
1.5.2. Objetivos específicos.....	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)	9
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	9
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	13
2.2. Bases Teóricas o Científicas	17
2.2.1 Planeamiento Tributario	18
2.2.2 Impuesto a la Renta de 3ra categoría	37
2.3. Marco Conceptual	47
2.3.1. Planeamiento Tributario	47
2.3.2. Impuesto a la Renta de tercera Categoría	48
CAPÍTULO III.....	50

HIPÓTESIS.....	50
3.1. Hipótesis General	50
3.2. Hipótesis Específicas.....	50
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)	50
3.3.1 Variables.....	51
3.3.2 Definición Conceptual.....	51
3.3.3 Operacionalización de Variables	52
CAPÍTULO IV	54
METODOLOGÍA.....	54
4.1. Método de Investigación.....	54
4.2. Tipo de Investigación	54
4.3. Nivel de Investigación	55
4.4. Diseño de Investigación.....	55
4.5. Población y muestra	55
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	58
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	58
4.8. Aspectos éticos de la investigación	62
CAPÍTULO V	63
RESULTADOS	63
5.1. Descripción de resultados	74
5.2. Contraste de hipótesis.....	82

5.2.1. Prueba de Normalidad	82
5.2.2. Prueba de Hipótesis y grado de correlación	83
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	94
CONCLUSIONES.....	99
RECOMENDACIONES.....	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	103
ANEXOS	109
Matriz de Consistencia	110
Matriz de Operacionalización de las Variables.....	111
Matriz de operacionalización del instrumento	113
El instrumento de investigación y constancia de su aplicación	115
Confiabilidad y validez del instrumento	117
La data de procesamiento de datos.....	121
Consentimiento informado.....	122
Fotos de la aplicación del instrumento	124
Resumen de respuestas	126

Contenido de Tablas

Tabla 1 Deducción adicional en remuneraciones pagadas a trabajadores con discapacidad .	29
Tabla 2 Deducción adicional por investigación científica	31
Tabla 3 Límite en % por deducción en donaciones	32
Tabla 4 Muestra de estudio.....	57
Tabla 5 V de Aiken - Variable 1: Planeamiento Tributario	60
Tabla 6 V de Aiken - Variable 2: Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	60
Tabla 7 Deducción adicional por 5 trabajadores con discapacidad	65
Tabla 8 Problema relacionado por una deficiente capacitación	65
Tabla 9 Planificación de control del crédito y cobranzas	66
Tabla 10 Análisis de historial de multas.....	68
Tabla 11 Dimensión: Obligaciones tributarias	74
Tabla 12 Dimensión: Beneficios tributarios	75
Tabla 13 Dimensión: Norma anti-elusiva.....	76
Tabla 14 Variable: Planeamiento tributario.....	77
Tabla 15 Dimensión: Renta bruta	78
Tabla 16 Dimensión: Renta neta.....	79
Tabla 17 Dimensión: Impuesto resultante.....	80
Tabla 18 Variable: Impuesto a la renta de tercera categoría	81
Tabla 19 Prueba de normalidad	83
Tabla 20 Tabla RHO de Spearman	84
Tabla 21 Prueba de Chi cuadrado - Variables Planeamiento tributario e Impuesto a la renta de tercera categoría.....	85

Tabla 22 Prueba Rho de Spearman - Variables Planeamiento tributario e Impuesto a la renta de tercera categoría	85
Tabla 23 Prueba de Chi cuadrado - Dimensión Obligaciones tributarias y Variable Impuesto a la renta de tercera categoría	87
Tabla 24 Prueba Rho de Spearman - Dimensión Obligaciones tributarias y Variable Impuesto a la renta de tercera categoría	88
Tabla 25 Prueba de Chi cuadrado - Dimensión Beneficios tributarios y Variable Impuesto a la renta de tercera categoría.....	90
Tabla 26 Prueba Rho de Spearman - Dimensión Beneficios tributarios y Variable Impuesto a la renta de tercera categoría	90
Tabla 27 Prueba de Chi cuadrado - Dimensión Norma anti-elusiva y Variable Impuesto a la renta de tercera categoría.....	92
Tabla 28 Prueba Rho de Spearman - Dimensión Norma anti-elusiva y Variable Impuesto a la renta de tercera categoría.....	92
Tabla 29 Pregunta 1: ¿Se revisa periódicamente que los libros contables se presenten antes de su fecha de vencimiento?	126
Tabla 30 Pregunta 2: ¿La empresa entrega oportunamente la documentación al área contable para la declaración jurada anual?	127
Tabla 31 Pregunta 3: ¿Se presenta y paga puntualmente los impuestos mensuales?	128
Tabla 32 Pregunta 4: ¿La empresa obtiene ingresos inafectos y/o exonerados del impuesto a la renta?	129
Tabla 33 Pregunta 5: ¿Conoce los beneficios tributarios de contratar a personal con discapacidad?.....	130
Tabla 34 Pregunta 6: ¿Conoce los requisitos para la deducción adicional en el impuesto a la renta por investigación científica?	131

Tabla 35 Pregunta 7: ¿La empresa cuenta con deducción adicional en el impuesto a la renta por realizar donaciones?.....	132
Tabla 36 Pregunta 8: ¿Conoce las consecuencias de la elusión tributaria?.....	133
Tabla 37 Pregunta 9: ¿Alguna vez ha realizado actos simulados para reducir la carga fiscal de la empresa?.....	134
Tabla 38 Pregunta 10: ¿Los representantes legales de la empresa conocen cuál es su responsabilidad solidaria?	135
Tabla 39 Pregunta 11: ¿Se deducen las devoluciones, bonificaciones y descuentos del ingreso bruto?.....	136
Tabla 40 Pregunta 12: ¿El costo computable de la empresa está debidamente sustentado?	137
Tabla 41 Pregunta 13: ¿Se aplica el devengado tributario en los ingresos y gastos?	138
Tabla 42 Pregunta 14: ¿Se analiza periódicamente que los gastos no excedan los límites establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta?	139
Tabla 43 Pregunta 15: ¿Se analiza que los gastos condicionados cumplan con los requisitos para su deducción?.....	140
Tabla 44 Pregunta 16: ¿Se identifica cuáles son los otros ingresos distintos a la actividad principal de la empresa?.....	141
Tabla 45 Pregunta 17: ¿Por cada adición se analiza si es temporal o permanente?	142
Tabla 46 Pregunta 18: ¿Por cada deducción se analiza si es temporal o permanente?.....	143
Tabla 47 Pregunta 19: ¿Considera que la compensación de pérdidas tributarias es un beneficio tributario?	144
Tabla 48 Pregunta 20: ¿Se deduce del impuesto resultante todos los créditos contra el impuesto a la renta que tiene la empresa?	145

Contenido de Figuras

Figura 1 Sondeo a profesionales tributarios	2
Figura 2 Comparación internacional del impuesto corporativo	3
Figura 3 Acreedor y Deudor tributario.....	22
Figura 4 Libros contables	25
Figura 5 Esquema general del impuesto a la renta de tercera categoría	38
Figura 6 Costo computable.....	40
Figura 7 Propuesta de formato para detectar diferencias mensuales	67
Figura 8 Dimensión: Obligaciones tributarias.....	74
Figura 9 Dimensión: Beneficios tributarios	75
Figura 10 Dimensión: Norma anti-elusiva	76
Figura 11 Variable: Planeamiento tributario	77
Figura 12 Dimensión: Renta bruta.....	78
Figura 13 Dimensión: Renta neta	79
Figura 14 Dimensión: Impuesto resultante	80
Figura 15 Variable: Impuesto a la renta de tercera categoría	81
Figura 16 Dispersión entre planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría	86
Figura 17 Dispersión entre las obligaciones tributarias y el impuesto a la renta de tercera categoría	89
Figura 18 Dispersión entre los beneficios tributarios y el impuesto a la renta de tercera categoría	91
Figura 19 Dispersión entre la norma anti-elusiva y el impuesto a la renta de tercera categoría	93

Figura 20 Pregunta 1: ¿Se revisa periódicamente que los libros contables se presenten antes de su fecha de vencimiento?.....	126
Figura 21 Pregunta 2: ¿La empresa entrega oportunamente la documentación al área contable para la declaración jurada anual?.....	127
Figura 22 Pregunta 3: ¿Se presenta y paga puntualmente los impuestos mensuales?.....	128
Figura 23 Pregunta 4: ¿La empresa obtiene ingresos inafectos y/o exonerados del impuesto a la renta?	129
Figura 24 Pregunta 5: ¿Conoce los beneficios tributarios de contratar a personal con discapacidad?.....	130
Figura 25 Pregunta 6: ¿Conoce los requisitos para la deducción adicional en el impuesto a la renta por investigación científica?	131
Figura 26 Pregunta 7: ¿La empresa cuenta con deducción adicional en el impuesto a la renta por realizar donaciones?.....	132
Figura 27 Pregunta 8: ¿Conoce las consecuencias de la elusión tributaria?	133
Figura 28 Pregunta 9: ¿Alguna vez ha realizado actos simulados para reducir la carga fiscal de la empresa?	134
Figura 29 Pregunta 10: ¿Los representantes legales de la empresa conocen cuál es su responsabilidad solidaria?	135
Figura 30 Pregunta 11: ¿Se deducen las devoluciones, bonificaciones y descuentos del ingreso bruto?.....	136
Figura 31 Pregunta 12: ¿El costo computable de la empresa está debidamente sustentado?	137
Figura 32 Pregunta 13: ¿Se aplica el devengado tributario en los ingresos y gastos?.....	138
Figura 33 Pregunta 14: ¿Se analiza periódicamente que los gastos no excedan los límites establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta?	139

Figura 34 Pregunta 15: ¿Se analiza que los gastos condicionados cumplan con los requisitos para su deducción?	140
Figura 35 Pregunta 16: ¿Se identifica cuáles son los otros ingresos distintos a la actividad principal de la empresa?	141
Figura 36 Pregunta 17: ¿Por cada adición se analiza si es temporal o permanente?	142
Figura 37 Pregunta 18: ¿Por cada deducción se analiza si es temporal o permanente?	143
Figura 38 Pregunta 19: ¿Considera que la compensación de pérdidas tributarias es un beneficio tributario?	144
Figura 39 Pregunta 20: ¿Se deduce del impuesto resultante todos los créditos contra el impuesto a la renta que tiene la empresa?	145

Resumen

En la presente investigación se formuló como problema general ¿cuál es la relación que existe entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Sigelec S.A.C., Callao 2020? y tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Sigelec S.A.C., Callao 2020. Para conseguir este objetivo se utilizó el método científico, se realizó una investigación con un enfoque cuantitativo, tipo de investigación aplicada, nivel correlacional y con diseño no experimental transversal correlacional. La población estuvo constituida por la empresa en investigación, y se tomó como muestra a 22 colaboradores, a quienes se les realizó un cuestionario como instrumento recolector de datos para probar la hipótesis, se obtuvo como resultado el coeficiente de correlación Rho de Spearman 0.967. Por lo que se concluye que existe una relación directa entre las variables planeamiento tributario y el impuesto a la renta de tercera categoría. Se recomienda aplicar cuidadosamente el planeamiento tributario que permite cumplir con las obligaciones tributarias y aprovechar los beneficios tributarios al alcance la empresa, pero se debe considerar la norma anti-elusiva que establece límites, como resultado final, el planeamiento tributario logra una mejor determinación en el impuesto a la renta de tercera categoría, al obtener correctamente la renta bruta, renta neta y el impuesto resultante, lo que permitiría lograr un ahorro tributario.

Términos clave utilizados en la investigación

Planeamiento tributario, obligaciones tributarias, beneficios tributarios, norma anti-elusiva.

Impuesto a la renta de tercera categoría, renta bruta, renta neta, impuesto resultante.

Abstract

In the present investigation, the general problem was formulated: what is the relationship between tax planning and third-category income tax in the company Sigelec S.A.C., Callao 2020? and its objective was to determine the relationship that exists between tax planning and third-category income tax in the company Sigelec S.A.C., Callao 2020. To achieve this objective, the scientific method was used, an investigation was carried out with a quantitative approach, type of applied research, correlational level and with non-experimental cross-correlational design. The population was constituted by the company under investigation, and 22 collaborators were taken as a sample, who were given a questionnaire as a data collection instrument to test the hypothesis, the Spearman Rho correlation coefficient 0.967 was obtained as a result. Therefore, it is concluded that there is a direct relationship between the tax planning variables and the third category income tax. It is recommended to carefully apply tax planning that allows compliance with tax obligations and take advantage of the tax benefits available to the company, but the anti-evasion rule that establishes limits should be considered, as a final result, tax planning achieves a better determination in the third category income tax, by correctly obtaining gross income, net income and the resulting tax, which would allow tax savings to be achieved.

Key terms used in the research

Tax planning, tax obligations, tax benefits, anti-avoidance rule.

Third category income tax, gross income, net rent, resulting tax.