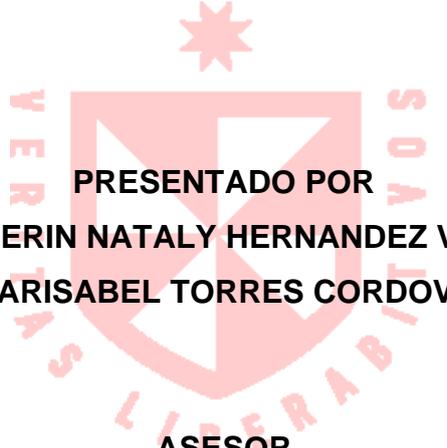


FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DEL  
RUBRO COMERCIALIZADORA DE  
ELECTRODOMÉSTICOS CUADRADO TECHNOLOGY &  
ADVANCE EIRL, LIMA CERCADO 2023**



PRESENTADO POR  
KATHERIN NATALY HERNANDEZ VALER  
MARISABEL TORRES CORDOVA

ASESOR

DR. LÁZARO MIGUEL ANGEL COTRINA REYES

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADORA PÚBLICA

LIMA, PERÚ  
2024



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DEL RUBRO  
COMERCIALIZADORA DE ELECTRODOMÉSTICOS CUADRADO  
TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL, LIMA CERCADO 2023**

**PARA OPTAR  
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:  
KATHERIN NATALY, HERNANDEZ VALER  
MARISABEL, TORRES CORDOVA**

**ASESOR  
DR. LÁZARO MIGUEL ANGEL COTRINA REYES**

**LIMA-PERÚ**

**2024**

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DEL RUBRO  
COMERCIALIZADORA DE ELECTRODOMÉSTICOS CUADRADO TECHNOLOGY &  
ADVANCE EIRL, LIMA CERCADO 2023**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

DR. LÁZARO MIGUEL ANGEL COTRINA REYES

### **MIEMBROS DEL JURADO:**

#### **PRESIDENTE:**

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### **SECRETARIO:**

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

#### **MIEMBRO DEL JURADO:**

DR. SABINO TALLA RAMOS

## DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis padres María Valer y Concepción Hernandez, por haberme hecho la persona que soy hoy en día; mis logros se los debo a ustedes, a su apoyo incondicional en cada paso que doy a lo largo de mi vida.

A mi hermano Franz, por brindarme su apoyo y motivación incondicional para seguir esforzándome por conseguir mis objetivos.

A mi hijo Iker Gael porque ha sido quien me dio la motivación en seguir adelante en esta vida.

Por último, a nuestros profesores, por habernos dedicado su tiempo y en darnos una enseñanza de calidad.

(Katherin Nataly Hernandez Valer)

El presente trabajo está dedicado a Dios, quien estuvo presente como guía en los momentos difíciles dándome fuerzas para poder continuar, logrando así concluir mi carrera.

A mis padres Roy Torres y Rosa Cordova, por haberme forjado como la persona que soy hoy en día; todos mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

A mis hermanos, porque siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y motivación incondicionalmente, para seguir luchando por mis metas.

Por último, a nuestros docentes, a cada uno de ellos por la ayuda, la dedicación de su tiempo y el asesoramiento constante que nos brindaron.

(Marisabel Torres Cordova)

## **AGRADECIMIENTO**

Ante todo, a Dios por haber guiado mis pasos y poder hacer realidad mis objetivos, por brindarnos a mi familia y a mí, salud y la sabiduría para actuar de forma correcta en la vida.

A mis padres y hermano, por haberme brindado su apoyo y la oportunidad de estudiar una carrera universitaria a pesar de las dificultades, por confiar en mí y apoyarme en cada paso que doy.

A nuestros asesores por su enseñanza y guía en cada parte del proceso.

Por último, a la Universidad San Martín de Porres, por permitirme ser parte de la institución y a los profesores por su dedicación en brindarnos educación con calidad y también inculcarnos valores.

(Katherin Nataly Hernandez Valer)

Primero a Dios, por hacer posible todos los caminos necesarios para hacer realidad mis metas, por su bendición, salud y trabajo, para mi familia y para mí.

A mis padres, por brindarme la oportunidad de estudiar una carrera universitaria, por confiar en mí y apoyarme incondicionalmente en cada paso que doy.

A nuestros asesores por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada.

Por último, a la Universidad San Martín de Porres, por la oportunidad de ser parte de esta institución y a los docentes por ser guía y compañía en este camino.

(Marisabel Torres Cordova)

## PAPER NAME

TSP FINAL\_HERNANDEZ VALER KATHE  
RIN NATALY Y TORRES CORDOVA MARI  
SABEL.docx

## AUTHOR

MARISABEL TORRES CORDOVA

## WORD COUNT

13839 Words

## CHARACTER COUNT

80120 Characters

## PAGE COUNT

86 Pages

## FILE SIZE

843.8KB

## SUBMISSION DATE

Oct 11, 2024 9:30 AM GMT-5

## REPORT DATE

Oct 11, 2024 9:46 AM GMT-5

● **20% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 19% Internet database
- 1% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 8% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
TÍTULO.....	ii
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INFORME TURNITIN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
<b>CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>1</b>
1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.2 BASES TEÓRICAS CONCEPTUALES.....	4
1.3 OTRAS BASES TEÓRICAS.....	11
<b>CAPÍTULO II CONTEXTO EMPRESARIAL.....</b>	<b>14</b>
2.1 ASPECTO GENERAL.....	14
2.2 ASPECTO ESPECÍFICO.....	22
2.3 TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE GESTIÓN EMPRESARIAL A UTILIZAR PARA EL ANÁLISIS.....	29
2.4 DETALLE DEL DESEMPEÑO LABORAL DEL BACHILLER.....	333
<b>CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>37</b>

3.1 DESCRIPCIÓN DEL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	37
3.2 POBLACIÓN DE ESTUDIO, TÉCNICA E INSTRUMENTO DE APLICACIÓN. ....	38
3.3 TÉCNICAS DE OBTENCIÓN Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN.....	40
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE.....	40
3.5 ASPECTOS ÉTICOS .....	41
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y PROPUESTAS.....</b>	<b>43</b>
4.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA .....	43
4.2 DESARROLLO DE LAS TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE GESTIÓN EMPRESARIAL.....	52
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>54</b>
5.1 DISCUSIONES.....	54
5.2 CONCLUSIONES.....	55
5.3 RECOMENDACIONES.....	57
<b>ANEXOS.....</b>	<b>64</b>
<b>ANEXO N<sup>o</sup> 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....</b>	<b>65</b>
<b>ANEXO N<sup>o</sup> 2: ENCUESTA.....</b>	<b>66</b>
<b>ANEXO N<sup>o</sup> 3: AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA.....</b>	<b>68</b>
<b>ANEXO N<sup>o</sup> 4: FICHA RUC.....</b>	<b>69</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Población considerada para las encuestas.....	38
<b>Tabla 2</b> Muestra considerada para la realización de encuestas.....	39
<b>Tabla 3</b> Variable independiente. planeamiento tributario.....	40
<b>Tabla 4</b> Respuestas a pregunta 1.....	43
<b>Tabla 5</b> Respuestas a pregunta 2.....	44
<b>Tabla 6</b> Respuestas a pregunta 3.....	46
<b>Tabla 7</b> Respuestas a pregunta 4.....	47
<b>Tabla 8</b> Respuestas a pregunta 5.....	49
<b>Tabla 9</b> Respuestas a pregunta 6.....	50

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura1</b> Organigrama estructural Tiendas EFE.....	19
<b>Figura 2</b> Organigrama estructural de la empresa Cuadrado Technology & Advance EIRL.....	23
<b>Figura 3</b> Estado de situación financiera 2023 de la empresa Cuadrado Technology & Advance EIRL.....	25
<b>Figura 4</b> Estado de Resultado Integral de la empresa Cuadrado Technology & Advance EIRL.....	27
<b>Figura 5</b> Determinación del Impuesto a la Renta Cuadrado Technology & Advance EIRL.....	28
<b>Figura 6</b> Técnica foda.....	30
<b>Figura 7</b> Diagrama de Ishikawa.....	31
<b>Figura 8</b> Modelo Canvas.....	32
<b>Figura 9</b> Respuestas de la pregunta 1.....	44
<b>Figura 10</b> Respuestas de la pregunta 2.....	45
<b>Figura 11</b> Respuestas de la pregunta 3.....	46
<b>Figura12</b> Respuestas de la pregunta 4.....	48
<b>Figura 13</b> Respuestas de la pregunta 5.....	49
<b>Figura 14</b> Respuestas de la pregunta 6.....	51
<b>Figura 15</b> Diagrama de Ishikawa.....	52

## RESUMEN

En el presente trabajo daremos a conocer acerca de como el planeamiento tributario incide favorablemente en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023.

Como sabemos en el rubro de la comercialización de electrodomésticos es necesario que se realice la implementación de un planeamiento tributario, a su vez debemos tener en cuenta los beneficios que se obtienen al realizar la correcta aplicación de esta herramienta, ya que muchas veces pasamos por alto los beneficios que podemos obtener a un plazo determinado.

En la presente investigación, obtendremos la información y resultados de cómo las empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos en la zona Lima Cercado utilizan este tipo de herramienta, así como también las deficiencias que existen al no contar con una correcta aplicación del planeamiento tributario y la desinformación del personal a cargo en las empresas.

El resultado final de esta investigación permite demostrar que el planeamiento tributario incide favorablemente en las empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos, lo cual permite que cumplan con sus objetivos esperados, de tal manera que puedan tener mayor solvencia y liquidez económica frente a las diversas situaciones que se puedan presentar en el mercado.

**Palabras Clave:** Economía de opción, toma de decisiones, beneficios tributarios, cultura tributaria.

## ABSTRACT

In this work we will present how tax planning favorably affects the company in the appliance marketing sector Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023.

As we know, in the field of marketing of household appliances, it is necessary to implement tax planning. At the same time, we must take into account the benefits obtained by carrying out the correct application of this tool, since we often overlook it. the benefits that we can obtain within a certain period.

In this investigation, we will obtain the information and results of how companies in the area that sell household appliances in the Lima Cercado area use this type of tool, as well as the deficiencies that exist by not having a correct application of tax planning and misinformation. of the personnel in charge in the companies.

The final result of this research allows us to demonstrate that tax planning has a favorable impact on companies in the appliance marketing sector, which allows them to meet their expected objectives, in such a way that they can have greater solvency and economic liquidity in the face of various situations. that can be presented on the market.

**Key Words:** Economy of option, Decision making, Tax benefits, Tax culture.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo titulado como “Planeamiento tributario de la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023”, es importante porque toda empresa necesita de un plan para llegar a cumplir con los objetivos que se ha propuesto.

Actualmente, existe un déficit de cumplimiento de los contribuyentes con respecto a las obligaciones tributarias, los cuales se dan por la falta de cultura tributaria y la errónea aplicación de las normas, incurriendo así que los contribuyentes no gocen de los beneficios tributarios que brindan las Administraciones Tributarias (AT), que realicen pagos de tributos en exceso y que se expongan al pago de multas. En ese sentido, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico - OCDE (2021) afirmó lo siguiente:

Los sistemas tributarios necesitan de un grado elevado de cumplimiento voluntario; de tal forma que aumente la comprensión de cómo las herramientas de educación cívico-tributaria influye directamente en los contribuyentes a cumplir voluntariamente con sus obligaciones fiscales contribuyendo a los países a recaudar los ingresos necesarios, de tal forma alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible.

Además, también se debe tener en consideración que dicha problemática se da por la inconformidad de los contribuyentes frente al elevado pago de impuestos, el cual, se debe a la falta de información y actualización sobre los beneficios tributarios que brinda la AT. Los cambios tanto económicos, sociales y culturales que han surgido han sido una de las razones para que el cumplimiento de las obligaciones tributarias no haya aumentado. Asimismo, al incrementar la carga tributaria los contribuyentes no aceptarán el pago de los tributos, si no por el contrario buscará la forma de evadirlos a pesar de todos los mecanismos que implemente la AT.

Por otro lado, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT (2020) afirma lo siguiente:

El sector informal estaría fuera del contrato social en la medida que no cumple completamente con sus responsabilidades tributarias y por ende el Estado no puede garantizar que pueda cumplir y cubrir con algunas de sus necesidades básicas, a pesar de que en algunas ocasiones podría beneficiarse de algunos servicios públicos. Entre las principales causas por la que no se llega a alcanzar una mayor presión tributaria son la evasión tributaria y la informalidad y esto se ve reflejado en el comportamiento de la presión tributaria en nuestro país.

El problema se presenta al no implementar una planificación tributaria , las empresas no se encuentran preparados para realizar los pagos de tributos en la fecha estimada, debido a que esta herramienta se caracteriza por anticipar y tener una estrategia para hacer frente a los diversos escenarios que se puedan presentar, por tanto, al no realizar dichos pagos se ven afectados colateralmente , ya que al encontrarse en una cobranza coactiva la AT dentro sus procedimientos se encuentra facultado para realizar el embargo de las cuentas bancarias, causando inestabilidad en la liquidez de la empresa.

Por otro lado, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2019) afirma lo siguiente:

Revelando datos interesantes de la economía siendo representado por el 80% de las empresas que gestionan dentro de la informalidad, por el cual no son observables en sus declaraciones, siendo el causal que la gran mayoría de los comerciantes ubicados en el Lima Cercado no cuenten con el conocimiento tributario por lo cual origina que se acreciente el sector informal.

En este contexto, es importante señalar que los resultados del índice elevado de informalidad que hay en Lima Cercado, afecta negativamente el crecimiento económico del país, reduciendo la recaudación tributaria de manera significativa. Esto se debe principalmente a que los contribuyentes consideran que los trámites son burocráticos

para dicha formalización por parte de la AT. Además, hay que mencionar que en dicha zona la minoría de empresas que son formales recaen en el incumplimiento de las obligaciones tributarias y en casos a la evasión tributaria.

La percepción que tiene la población en cuanto al pago de los tributos es negativa, ya que día a día se ven casos de corrupción en funcionarios públicos y estos quedan impunes cuando deben ser juzgados, es por ello que la población prefiere no pagar impuestos ya que no se ve reflejado en obras ni mejoras para la población, es más hoy en día la pobreza ha incrementado en países latinoamericanos y entre pagar o no pagar tributos, las personas prefieren no hacerlo y tener ese dinero para ellos mismos.

Es una preocupación constante por parte de la AT el nivel elevado de informalidad que hay en el país, ya que en la actualidad las pequeñas empresas generan ingresos significativos de los cuales no tributan y esto perjudica de manera directa en la recaudación de impuestos. Además, hay que mencionar que el comercio informal contribuye en la evasión tributaria, el cual se debe al desconocimiento de las normas tributarias por parte de los contribuyentes.

## **Formulación del problema**

Se han planteado los siguientes problemas de la investigación:

### **Problema principal**

¿De qué manera el planeamiento tributario incide en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023?

### **Problemas secundarios**

1. ¿En qué medida la economía de opción influye en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023?

2. ¿En qué sentido la toma de decisiones incurre en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023?
3. ¿En qué medida la cultura tributaria repercute en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023?

### **Objetivos de la investigación**

Los objetivos planteados en este trabajo de Suficiencia Profesional son los siguientes:

#### **Objetivo principal**

Determinar de qué manera el planeamiento tributario incide en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023.

#### **Objetivos secundarios**

1. Conocer en qué medida la economía de opción influye en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023.
2. Concluir en qué sentido la toma de decisiones incurre en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023.
3. Identificar en qué medida la cultura tributaria repercute en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023.

## **Justificación**

El presente trabajo de investigación nació de la necesidad de analizar cómo el no aplicar una planificación tributaria tiene una influencia negativa y cómo esto puede llevar a las empresas a quedarse sin liquidez.

## **Importancia del estudio**

Se puede observar que en gran mayoría, los comerciantes que se encuentran en el Cercado de Lima no cumplen adecuadamente con sus obligaciones tributarias, tanto con las obligaciones formales como las obligaciones sustanciales, un claro ejemplo es que no emiten comprobantes de pago en todas las ventas que realizan; es por ello que esta investigación se centró en brindar un adecuado planeamiento tributario a las empresas del sector de electrodomésticos para que de este modo puedan cumplir de manera eficiente con sus obligaciones tributarias.

## **Viabilidad**

La presente investigación no presentó ningún problema de viabilidad pues se contó con los recursos y herramientas requeridas referente al acceso a información física y digital; quienes desarrollaron la investigación se encuentran aptos y son conocedores del tema; de la misma manera se tuvo la asesoría especializada de los maestros proporcionados por la institución.

Para una mejor comprensión del tema, la estructura del presente trabajo de suficiencia profesional está conformada por cinco capítulos, la misma que se detalla a continuación:

Capítulo I: Marco Teórico, analiza los antecedentes de la investigación, que han sido publicadas en los últimos años revisadas tanto en Universidades Peruanas y Extranjeras, investigaciones, bases teóricas y se adiciona otras bases teóricas como bases legales, históricas, entre otras.

Capítulo II: Contexto empresarial, en donde se analiza la situación en la que se encuentra la empresa y se procedió a dar un diagnóstico en cuanto al sector empresarial,

asimismo se brinda información detallada de la empresa según el sector al cual pertenece, para ello se utilizó técnicas y herramientas de gestión empresarial en la cual plasmamos nuestra experiencia previa en el rubro.

Capítulo III: Metodología de la investigación, se realizó la descripción del diseño de la investigación, la población de estudio, así como la técnica e instrumentos de aplicación, los procedimientos para la recolección de la información, la operacionalización de variables y los aspectos éticos.

Capítulo IV: Resultados y propuestas, se realizó la presentación de los datos representados en tablas y gráficos, sintetizando los resultados obtenidos.

Capítulo V: Discusión, conclusiones y recomendaciones, sobre la base de los resultados obtenidos, las conclusiones y las recomendaciones fueron planteadas a manera de sugerencias consideradas viables para el presente trabajo.

## **CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO**

### **1.1 Antecedentes de la investigación**

Para el correcto desarrollo del presente trabajo de investigación se ha tenido en consideración tesis previas de diferentes universidades y centros de estudios superiores tanto nacionales como internacionales; estas fueron usadas como orientación, fuente de información y apoyo para la sustentación del tema tratado.

#### **1.1.1 Antecedentes Nacionales**

Díaz (2020). En su Tesis titulada 'Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión empresarial en el sector de construcción en Lima metropolitana, año 2018', para optar el título profesional de Contador Público, Universidad San Martín de Porres - Perú, menciona que:

Es indispensable que toda empresa cuente con un planeamiento tributario, puesto que de no contar con este no se podrá llevar a cabo una buena gestión empresarial teniendo en cuenta que el objetivo que tienen todas las empresas es proteger y velar por su patrimonio, así como incrementar las utilidades, y es que el sistema tributario nacional puede ser en algunas ocasiones difícil de manejar porque cuentan con tasas efectivas altas, justicia tardía y además es considerada poco eficiente.

Hoy en día es necesario poder contar con un adecuado planeamiento tributario dado que la razón de ser de una empresa y por la cual fue creada, es poder brindarles a sus accionistas ganancias, y para ello es necesario manejar los recursos de la empresa de manera adecuada y no realizar pagos que no deberían darse dentro de un marco con un correcto planeamiento, asimismo esto hace que se cumpla con las obligaciones tributarias a tiempo, sin tener que pagar intereses, multas, entre otros, en ese sentido el planeamiento tributario será de gran utilidad ya que va a permitir plantear estrategias, obtener beneficios tributarios y esto es favorable para maximizar utilidades generadas e

influirá de manera positiva en la gestión empresarial junto con el cumplimiento de objetivos y toma de decisiones.

Baldeon y Ramos (2021). En su Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad San Martín de Porres - Perú, titulado “El planeamiento tributario como herramienta de mejora en la gestión empresarial de Framan Ingenieros S.A.C. Lima. Periodo 2020, sostiene: “Que el panorama real que los problemas que impiden llevar el acertado control en cuanto a los gastos son la nula existencia de un plan o estrategia tributaria y la nula aplicación de las normas legales, lo que ocasiona que se pueda caer en posibles contingencias tributarias.”

En toda empresa pueden presentarse contingencias que no estaban previstas, pero ante ello es necesario contar con una adecuada planificación tanto tributaria como financiera, entre otros, las cuales ayudan a que estas contingencias no sean tan significativas al punto en que puedan mellar la situación financiera de una empresa. Asimismo, debe tenerse muy claras las normas tributarias como sus características específicas ya que son estas las que nos brindaran todas las salidas correctas ante una posible fiscalización por parte de la entidad tributaria. Es indispensable identificar la situación real de la empresa, posterior al análisis realizado se tendrán en cuenta los elementos que permitan determinar las posibles soluciones y estas servirán de base para la toma de decisiones.

### **1.1.2 Antecedentes Internacionales**

Romero et al. (2020), en su Tesis titulada “Planeación tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica diseño SAS”, para optar el título de Especialista en Gerencia Tributaria, Universidad Piloto de Colombia, mencionan: En materia tributaria es imprescindible sostener una actualización perseverante en cuanto a la respectiva normatividad establecida a cada uno de los impuestos sobre los cuales las empresas poseen obligaciones de cumplimiento, a su vez cuando se trata del impuesto de industria y comercio, ya que los municipios gozan de dominio sobre el mismo en cuanto a la incorporación de cambios en factores que conciernen de manera directa la liquidación del mismo.

Además, también se debe tener en consideración que las empresas al implementar un planeamiento tributario obtendrán resultados favorables mediante la aplicación de esta herramienta, ya que la finalidad de esta es mejorar las opciones estratégicas que permitan reducir o eliminar, de forma significativa, su carga tributaria y aprovechar los beneficios tributarios de acuerdo a Ley. Mientras más ventajosas y notorias sean las medidas tributarias que implemente el estado para poder conseguir una mayor recaudación en cuanto a los tributos, estas serán acogidas con positivismo por parte del contribuyente, ya que se tiene la percepción de que solamente se les fiscaliza y sanciona a las pequeñas empresas, mientras que a las grandes transnacionales reciben los beneficios tributarios.

Bravo (2020), en su Tesis titulada “Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019”, para optar el título de Magister en Finanzas, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil - Ecuador, señala: La realización del marco conceptual nos brinda las estrategias necesarias para cumplir de manera integral y sistemática lo que la empresa ha proyectado, en función a las normas vigentes. Esta planificación debe agrupar todos los aspectos de la empresa de una forma integral, y así poder implementar una gestión efectiva del recurso para mejorar la rentabilidad de la empresa. La normativa tributaria ecuatoriana brinda diferentes beneficios e incentivos, los cuales el contribuyente puede utilizar para minimizar el pago de los impuestos, al no tener conocimiento de dichos beneficios, se pone en riesgo la situación económica de la empresa.

La falta de conocimiento sobre la normativa tributaria por parte de los contribuyentes influye de forma directa sobre el incumplimiento de las obligaciones tributarias, por tal motivo en el país incrementa la tasa de evasión y elusión de manera abismal. Además, de tener un impacto económico negativo para las empresas, debido a las fiscalizaciones que realiza constantemente la Administración tributaria en las cuales se podrá poner en evidencia el manejo mal intencionado por parte del contribuyente teniendo como consecuencia la imposición de sanciones. Es por ello, que, al implementar un planeamiento tributario en las empresas, viene a ser una herramienta preventiva que

ayuda a identificar las obligaciones tributarias que deben cumplir las empresas frente a la Administración Tributaria, de tal forma que se evite la imputación de sanciones que podrían generar contingencias en un procedimiento ocasional de fiscalización.

## **1.2 Bases teóricas conceptuales**

### **1.2.1 Planeamiento tributario**

Según menciona Azabache y Villanueva (2023):

La frase “Planeamiento Tributario” posee una afinidad que involucra el proyectar sobre un hecho próximo y esto simboliza una actividad propia en la persona. Para el caso preciso de planeación tributaria implica la estructuración sobre hechos tributarios que permitan tomar decisiones para un correcto y efectivo desempeño tributario.

Como menciona el autor, la planeación tributaria tiene como función la identificación de los objetivos de la empresa, realizar informes acerca de la situación real de la empresa en comparación a periodos anteriores con el fin de establecer estrategias para lograr los objetivos y conseguir el futuro deseado de la compañía y con ello analizar la información tributaria y proceder con la elaboración de una estrategia acorde a las necesidades de la organización.

Según menciona Encalada et al. (2020):

La planificación tributaria es un instrumento que le concede a la gerencia las tácticas que puede ejecutar la empresa con el propósito de mejorar el pago de sus

impuestos por medio de la utilización de beneficios tributarios mencionados en la normativa válida.

El planeamiento tributario debe considerarse como una actividad que, a medida que se va ejecutando, se convierte en una herramienta fundamental y esencial para lograr los objetivos propuestos, a nivel empresarial; y que, de esa manera, se logre el éxito esperado sin caer en riesgos.

Según indica Vega et al. (2020):

Es una herramienta que simplificará una presentación oportuna y puntual de las obligaciones tributarias. Al poner en práctica estas medidas impediremos los pagos con intereses, sanciones y multas, lo que permitirá optimizar los recursos económicos de la empresa. Al realizar una correcta aplicación tributaria contribuirá a las empresas a estar preparadas ante cualquier situación que se pueda manifestar del impacto tributario. Además, permitirá reducir los riesgos y carga tributaria, lo que tendrá un impacto positivo para la empresa.

Las empresas al implementar una planificación tributaria, realizará análisis mensuales del cumplimiento de los objetivos planteados a primera instancia, ya que así se podrá tener un panorama más amplio de la situación actual en la que se encuentra dicha compañía y con ello que se pueda tomar medidas frente a los riesgos o dificultades que se presenten en el periodo evaluado.

### **1.2.2 Economía de opción**

Según Navarro (2020), menciona lo siguiente:

El sistema tributario chileno considera los efectos tributarios que aparecen de la economía de opción, ya que contribuye un ahorro tributario, hay correlación entre la estructura jurídica utilizada y la realidad, sin infringir lo establecido por la ley. Por otro lado, el ordenamiento jurídico impositivo no permite los actos que conllevan un supuesto de elusión y evasión tributaria.

Como menciona el autor, la economía de opción contribuye a reducir la carga tributaria a través de beneficios tributarias que brinda la AT, es decir, utilizar estrategias que vayan en la línea de la legalidad. Además, hay que mencionar que hay empresas que aprovechan esta herramienta para incurrir en la evasión y elusión de impuestos, amparándose en los vacíos legales que tienen algunas leyes o normas.

Según SUNAT (s.f) sostiene lo siguiente:

Economía de opción es la acción de elegir y el resultado de elegir llevar a cabo actos que tributariamente son menos onerosos que otros posibles o disponibles en el ordenamiento jurídico y respecto de los cuales no se presentan ninguna de las circunstancias previstas en los literales a) y b) del tercer párrafo de la norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario.

El aplicar la economía de opción en las empresas contribuye de manera positiva, ya que su función es específica de esta herramienta es disminuir la carga tributaria, bajo

el derecho tributario que permite al contribuyente elegir entre las alternativas que dispone la ley, así también es la opción que tiene cada contribuyente de ordenar su negocio de una forma que resulte siendo ventajosa tributariamente para su negocio y claro ejemplo de economía de opción es el acogerse a un determinado régimen tributario y de realizar sus funciones en un determinado departamento que cuente con beneficios en el pago de renta o IGV, teniendo con esto una exoneración del mencionado tributo.

Por otro lado, la Procuraduría de la defensa del Contribuyente. (PRODECON, 2020). define a la economía de opción como “La autonomía o facultad que tienen los contribuyentes de elegir la conducta que tendrán y el ahorro fiscal más oportuno y barato, estipulado en una norma tributaria sin tener que llegar a incurrir en actividades ilícitas”. (p.10).

La economía de opción no recae dentro de la elusión tributaria ni tampoco es un caso de evasión tributaria, ya que estos implican una acción maliciosa por parte del contribuyente para con esto pagar menos impuestos o en el peor de los casos no pagar monto alguno, la evasión tributaria implica un delito tributario, un claro ejemplo de esto es la compra de facturas, asimismo la elusión tributaria no es un delito pero es otra alternativa que aplican algunos contribuyentes para no pagar correctamente sus impuestos, pero estas acciones no están comprendidas o aceptados por el código tributario.

### **1.2.3 Toma de decisiones**

Según el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF, s.f.), menciona que:

La capacidad de toma de decisiones se puede determinar como un proceso metódico de elección entre la variabilidad de las opciones que se tenga teniendo como base criterios específicos y en la información disponible. La toma de decisiones también tiene vínculos con otras habilidades que posee el ser humano, tales como el pensamiento crítico, la cooperación y la negociación.

El proceso de toma de decisiones tiene un vínculo muy cercano con la intuición, ya que no es necesario tener el cien por ciento de la información para recién tomar una decisión si no que ya teniendo una información aproximada se debe contar con la habilidad de intuir cual será el resultado de la alternativa que hemos escogido y esto también se logra en base a la experiencia que se tenga del tema tratado y esto es lo que nos hace poder saber cómo llegar del punto donde nos encontramos hacia el punto al cual queremos llegar.

Ramírez et al. 2019 (como se citó en Barrera et al. 2019). Se describen como cinco (05) factores que representan la toma de decisiones: Entre ellos, el desempeño sobresaliente es: impacto futuro esperado, posible reversibilidad en la toma de decisiones, cuál será el impacto que causará en la organización y su impacto colateral, la calidad y el efecto multidimensional que desencadena en la organización afectando el desempeño en los distintos niveles.

El autor hace mención de que existen cinco factores de influyen en la toma de decisiones, estos factores deben ser tomados en consideración para poder dar buenas soluciones a los problemas que se presenten en la empresa, se debe tener en cuenta principalmente cual va a ser el efecto que traiga para la organización la decisión que se vaya a tomar, ya que cualquiera sea la decisión que se tome, tendrá un impacto ya sea positivo o negativo, si se toma una decisión errónea ocasionaría pérdidas para la empresa, un ejemplo de esto sería realizar compras sin que se haya tomado en cuenta

la demanda del producto u otro ejemplo podría ser equivocarnos en la decisión del proveedor al cual le vamos a comprar ya que el producto puede ser de mala calidad y tendríamos pérdidas en ello.

Asu vez para Barrera y Martin (2021), la toma de decisiones y el liderazgo se encuentran asociados dado que constituyen uno de los conceptos más sobresalientes, desafiantes y continuos para las organizaciones en el sentido que, aquellos que toman las decisiones requieren las cualidades de un líder para que estas cumplan su propósito. Es así como, el liderazgo fomenta la eficacia y validez de la toma de decisiones debido a que es un medio para lograr los cambios requeridos por dinamismo del mercado.

Para el autor la toma de decisiones es un punto clave para una organización y para ello la organización debe contar con un líder, el cual debe tener las características necesarias como para permitir dar un crecimiento y desarrollo a la empresa, este líder debe tener la capacidad de reconocer sus errores a tiempo y dar soluciones inmediatas a cualquier percance existente, debe saber escuchar al equipo con el cual trabaja ya que estos son quienes le brindaran la información más exacta de cuáles son las falencias en las que se está incurriendo, así entre otras características propias de un líder.

#### **1.2.4 Cultura tributaria**

Para entender de una mejor manera la definición de cultura tributaria, empezaremos definiendo primero lo que es la cultura, según Uriarte (como se citó en Guadamur y Mayorga 2022). “La cultura está determinada por conocimientos y costumbres que identifica y reconoce a una población y que va de generación en generación. Cabe indicar que cultura en latín denota “cultivar”, el cual tiene relación con cultivar el conocimiento y la educación”.

La cultura tributaria es el conocimiento que se tiene sobre los tributos que se deben pagar a la entidad correspondiente, muchas veces los contribuyentes desconocen los pagos que deben tributar por los ingresos que obtengan y esto los hace caer en una serie de infracciones tributarias con un posterior cálculo de multas, esto hace que las deudas crezcan y se hagan impagables para los negocios que recién comienzan y esto podría traer consigo de que caigan en la informalidad y que su actitud frente al pago de sus tributos sea negativa.

Según indica Espinoza et al. (2021):

Es fundamental implantar una cultura tributaria como estrategia para minimizar la evasión de las obligaciones formales de los contribuyentes. Esta cultura debe fomentarse desde la educación, incluso desde los niveles primarios, ya que la escuela tiene la función de formar a los sujetos que componen la sociedad. Además, es importante que las personas cumplan sus obligaciones con el Estado y así consolidar su compromiso con el país.

Como menciona el autor, es fundamental que la AT promueva charlas informativas, de tal forma que los contribuyentes puedan obtener información y un grado de conocimiento sobre los impuestos que pagan, de tal manera que el porcentaje de evasión que existe en el país pueda disminuir.

Según la encuesta realizada por Montiel et al. (2020). Las causas de la Baja Cultura Tributaria son la falta de formación básica en los deberes ciudadanos y de tributación. Asimismo, los encuestados consideran que está asociado al mal ejemplo de los dirigentes en el uso de los recursos y del poder público, a su vez consideran que la causa de la baja cultura tributaria es la falta de confianza en las

instituciones y un porcentaje de los encuestados también considera que la causa de la baja cultura tributaria es la corrupción.

La percepción que tiene la población sobre las causas de la baja de cultura tributaria es en su mayoría que no se tiene una formación básica desde temprana edad, no se brinda el conocimiento necesario para que en un futuro próximo se sepa cuáles son los tributos con que debemos cumplir, por otro lado las personas que si cuentan con el conocimiento de los tributos a pagar tienen la percepción de que la recaudación de los tributos que pagan no va a parar a lo que realmente fueron destinados si no que por el mal accionar de algunos funcionarios públicos estos fondos son desviados para su beneficio personal y por ello deciden no pagar sus tributos.

### **1.3 Otras bases teóricas**

Decreto Supremo N.º 133-2013. (Código Tributario. Art. 178, numeral 1)

Tipifica como infracción relacionada con el cumplimiento de las obligaciones tributarias: "No incluir en las declaraciones ingresos, rentas, patrimonio, actos gravados o tributos retenidos o percibidos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias que influyan en la determinación de la obligación tributaria".

Al tener implementado una planificación tributaria en la organización, se podrá evitar contingencias referentes a multas o pagos en exceso, debido a que esta herramienta contribuye a tener identificados constantemente todos los pagos a realizar en las fechas estimadas.

Puede ser objeto de reclamación la Resolución de Determinación, la Orden de Pago y la Resolución de Multa. También son reclamables la resolución ficta sobre recursos no contenciosos, las resoluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, así como las resoluciones que las sustituyan, y los actos que tengan relación directa con la determinación de la deuda Tributaria. Asimismo, serán reclamables, las resoluciones que resuelvan las solicitudes de devolución y aquellas que determinan la pérdida del fraccionamiento de carácter general o particular. (Código Tributario. Art. 135)

La AT sanciona las infracciones que el contribuyente realice, es por ello que al implementar una planificación tributaria se podrá estimar con tiempo los pagos a realizar, por tanto, no se tendrá que realizar pago de intereses y multas. Además, al aplicar dicha herramienta se podrá utilizar eficazmente los beneficios tributarios que se brindan, como por ejemplo acogerse al IGV justo o la solicitud de fraccionamientos, teniendo así más plazo para poder realizar el pago sin incurrir en infracciones.

Según SUNAT (s.f) sostiene que:

Los gastos no deducibles son aquellos que no están relacionados directamente con la actividad económica de tu negocio o la empresa, por lo que no se pueden deducir a la hora de calcular los impuestos, tener en cuenta que los gastos personales, tanto del contribuyente como de sus familiares o terceros, no son gastos deducibles.

En las empresas muchas veces se cae en el error de realizar todas las compras que se hacen con facturas, incurriendo en una infracción tributaria que con el tiempo

traerá reparaciones en el IGV, esto se hace con el fin de pagar menos impuestos pero no se ve el fondo de ello, ya que ante una posible fiscalización de SUNAT este gasto que no debió considerarse será reparado y por ende se pagara un mayor monto al que se tenía planificado asimismo esto podría ocurrir una revisión de periodos pasados ya que se podrá pretender que si se hizo una vez se pudo haber hecho antes, es por ello que se debe tener mucho cuidado y tener conocimiento de cuáles son los gastos que SUNAT autoriza como deducibles y con esto contrarrestar contingencias futuras.

Según SUNAT (s.f) respecto al IGV justo menciona que: “Es un beneficio tributario que permite a las micro y pequeñas empresas con ventas anuales de hasta 1,700 UIT prorrogar el pago del IGV de un periodo tributario hasta por tres meses, bajo las características y condiciones que a continuación iremos explicando.”

La aplicación de este beneficio tributario debe ser utilizado de manera adecuada y pagado a su vez en la fecha que le corresponde, ya que durante este periodo de gracias, no se cobran intereses por los tres meses que se le otorga, una vez pasados estos tres meses empieza a sumar intereses y esto no debería ocurrir si lo que se busca es que la empresa no incurra en desembolsos innecesarios y es por ello por lo que es útil que se cuente con un correcto planeamiento tributario.

## **CAPÍTULO II CONTEXTO EMPRESARIAL**

### **2.1 Aspecto general**

En este punto mencionaremos el contexto empresarial, en donde se analizó la situación en la que se encuentra la empresa y se procedió a dar un diagnóstico en cuanto al sector empresarial, asimismo se brindó información detallada de la empresa según al rubro de electrodomésticos. A continuación, se menciona las 5 empresas más representativas del sector.

#### **2.1.1 Samsung Electronics Perú S.A.C - RUC: 20300263578**

Samsung se compromete a cumplir con las leyes y las regulaciones locales, así como a aplicar un código de conducta estricto y global para todos los empleados. Cree que la gestión ética no solo es una herramienta para responder a los cambios rápidos en el entorno empresarial a nivel mundial, sino también una forma de generar confianza con sus diversas partes interesadas, lo que incluye clientes, accionistas, empleados, socios comerciales y comunidades locales. Samsung tiene el objetivo de convertirse en una de las empresas más éticas del mundo, por eso continúa capacitando a sus empleados y operando sistemas de monitoreo, mientras pone en práctica una gestión corporativa justa y transparente. (Samsung, s.f)

##### **2.2.1.1 Información de la empresa.**

Según el portal de SUNAT, la empresa cuenta con la siguiente información declarada.

- **RUC:** 20300263578
- **RAZÓN SOCIAL:** SAMSUNG ELECTRONICS PERU SAC
- **CONDICIÓN:** ACTIVO - HABIDO
- **FECHA INICIO DE ACTIVIDADES:** 09/02/1996
- **DOMICILIO FISCAL:** AV. RIVERA NAVARRETE NRO. 501 SAN ISIDRO
- **REPRESENTANTE LEGAL:** SUNG NAK BO
- **Nº DE TRABAJADORES:** 167

#### **2.1.1.2 Misión.**

Samsung sigue una filosofía empresarial simple: dedicar su talento y tecnología a crear productos y servicios superiores que contribuyan a una mejor sociedad global. Para lograrlo, establece un alto valor en sus personas y tecnologías. (Samsung, s.f)

#### **2.1.1.3 Valores.**

Samsung cree que guiarse por valores sólidos es la clave para un buen negocio. Por este motivo, estos valores fundamentales, junto con un código de conducta riguroso, representan el núcleo de cada decisión que toma la empresa. (Samsung, s.f)

#### **2.1.1.4 Principios empresariales.**

En una expresión de su compromiso con la responsabilidad social corporativa como empresa líder en el mundo, Samsung Electronics anunció los “cinco principios empresariales de Samsung” en 2005. Los principios sirven como base para su código de conducta global de acuerdo con los estándares legales y éticos, y con el cumplimiento de sus responsabilidades sociales corporativas. (Samsung, s.f)

### **2.1.2 Panasonic Sales Peru S.A.C. – RUC: 20610081992**

Es una empresa dedicada a la manufactura y comercialización de Pilas Secas y comercialización de Electrodomésticos y Equipos Electrónicos. Consciente de su responsabilidad social hace todo lo necesario para evitar cambios negativos adversos en el equilibrio ecológico de la Tierra. Panasonic apuesta porque todos sus productos sean ecológicos como una manera de aportar a disminuir el calentamiento global ya que el 60% de la electricidad consumida en el hogar es a causa de los aparatos electrodomésticos. (Panasonic, s.f)

#### **2.1.2.1 Información de la empresa.**

Según el portal de SUNAT, la empresa cuenta con la siguiente información declarada.

- **RUC: 20610081992**
- **RAZÓN SOCIAL: PANASONIC SALES PERU S.A.C.**
- **CONDICIÓN: ACTIVO - HABIDO**
- **FECHA INICIO DE ACTIVIDADES: 06/10/2022**
- **DOMICILIO FISCAL: AV. VICTOR ANDRES BELAUNDE – SAN ISIDRO**
- **REPRESENTANTE LEGAL: TAKECHI NAKASAKI JORGE HIROSHI**
- **Nº DE TRABAJADORES: 34**

#### **2.1.2.2 Misión.**

Nuestra misión en Panasonic es contribuir al avance de la cultura mundial trabajando por mejorar la sociedad mediante los productos que fabricamos y vendemos. (Panasonic, s.f)

### **2.1.2.3 Valores.**

- Cooperación
- Espíritu de equipo
- Justicia
- Honestidad
- Cortesía
- Humildad
- Gratitud

### **2.1.2.4 Principios empresariales.**

Todo el Grupo Panasonic cuida de garantizar que nuestras actividades comerciales y de dirección sean las adecuadas para una "entidad pública de la sociedad" y continuaremos aplicando esta filosofía de gestión a través de la fabricación, que es nuestra principal actividad. (Panasonic, s.f)

### **2.1.3 Conecta Retail S.A. – RUC: 20141189850**

La historia de tiendas EFE inicia en el año 1961 con la venta de electrodomésticos como una división comercial de Enrique Ferreyros S.A., tiempo después Tiendas EFE S.A. implementó su oficina principal en la ciudad de Chiclayo, desde donde fue incrementando la cantidad de tiendas y en el año 1993 paso a formar parte del Grupo EFE, para ese año ya contaba con 8 tiendas que se encontraban ubicadas en 8 ciudades del Perú y para el año 2022 conto con 116 tiendas en todo el país.

Es una empresa enfocada en el bienestar de la gente y eso los ha llevado a ser reconocidos por Great Place to Work, colocándolos en la lista de las mejores empresas para trabajar en el país por 3 años consecutivos. (Tiendas EFE, s.f)

### **2.1.3.1 Información de la empresa.**

Según el portal de SUNAT, la empresa cuenta con la siguiente información declarada.

- **RUC:** 20141189850
- **RAZÓN SOCIAL:** CONECTA RETAIL S.A.
- **NOMBRE COMERCIAL:** EFE, CURACAO
- **CONDICIÓN:** ACTIVO - HABIDO
- **FECHA INICIO DE ACTIVIDADES:** 01/05/2004
- **DOMICILIO FISCAL:** AV. LUIS GONZALES NRO. 1315 - CHICLAYO
- **REPRESENTANTE LEGAL:** CASTILLO RAFAEL ERIKA LYZETT
- **Nº DE TRABAJADORES:** 2493

### **2.1.3.2 Misión.**

Según la página web de tiendas EFE, su misión es ser la mejor alternativa peruana en satisfacer las necesidades de nuestros clientes, promoviendo el consumo de nuestros productos basados en la excelencia del servicio; logrando a su vez la solidez de la empresa. (Tiendas EFE, s.f)

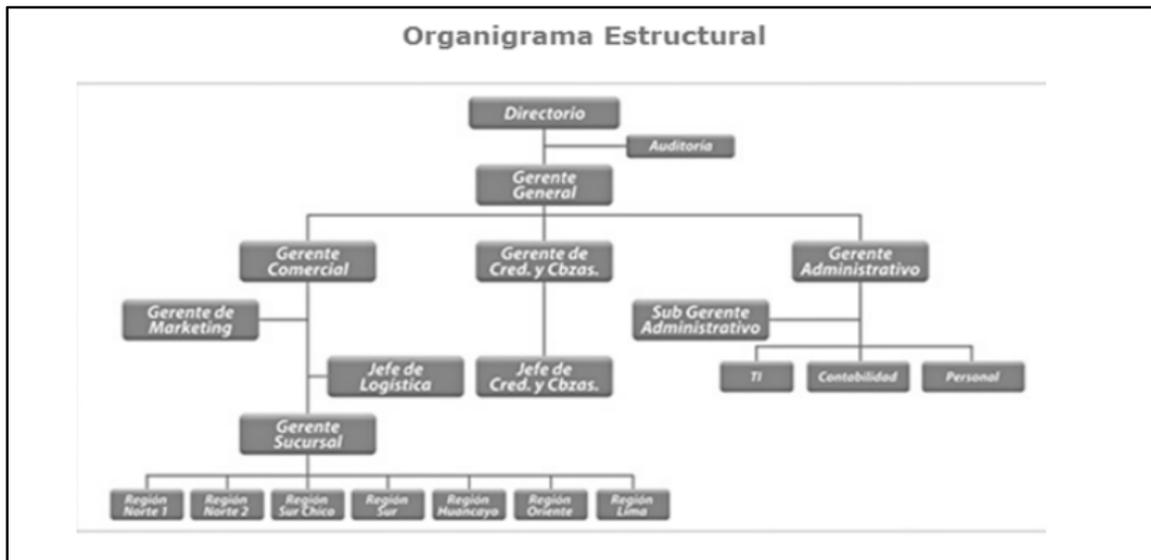
### **2.1.3.3 Visión.**

Según la página web de tiendas EFE, su visión es estar en la mente de cada peruano que necesite nuestros productos y servicios. (Tiendas EFE, s.f)

### **2.1.3.4 Organigrama.**

**Figura 1**

*Organigrama estructural Tiendas EFE*



**Fuente:** Portal web tiendas EFE

### **Directorio:**

La empresa es administrada por su directorio. El directorio define la dirección que va a tomar la empresa y monitorea el desarrollo de la empresa.

### **Auditoría:**

El proceso de auditoria consta de los siguientes puntos:

- Investigación constante de planes y objetivos
- Estudio de las políticas y sus prácticas
- Revisión constante de la estructura orgánica
- Estudio constante de las operaciones de la empresa
- Analizar la eficiencia de la utilización de recursos humanos
- Revisión de equilibrio de las cargas de trabajo
- Revisión constante de los métodos de control

#### **2.1.4 Electrolux del Perú S.A.**

Esta es una empresa líder mundial en electrodomésticos la cual coloca al consumidor en el centro de todo lo que hace, se encuentra operando desde 1919 y su oficina central está ubicada en Estocolmo Suecia.

Los productos Electrolux incluyen refrigeradores, lavaplatos, lavadoras, cocinas, entre otros y la finalidad de este grupo es fabricar electrodomésticos en el mundo que ofrezcan soluciones completas para los consumidores. (Electrolux del Perú, s.f)

##### **2.1.4.1 Información de la empresa.**

Según el portal de SUNAT, la empresa cuenta con la siguiente información declarada.

- **RUC:** 20100073308
- **RAZÓN SOCIAL:** ELECTROLUX DEL PERU S.A.
- **CONDICIÓN:** ACTIVO - HABIDO
- **FECHA INICIO DE ACTIVIDADES:** 26/05/1967
- **DOMICILIO FISCAL:** CAL.PEDRO A. VENTURO – SURCO
- **REPRESENTANTE LEGAL:** KULJEVAN DELGADO PEDRO JOSE
- **Nª DE TRABAJADORES:** 136

##### **2.1.4.2 Misión.**

Su misión es convertirse en el líder mundial en la comercialización rentable de productos y servicios innovadores para resolver problemas reales, logrando que la vida personal y profesional de los consumidores sea más fácil y agradable. (Electrolux del Perú, s.f)

### **2.1.4.3 Visión.**

La visión de Electrolux es ser la mejor compañía de electrodomésticos en el mundo según lo medido por los clientes, los empleados, los accionistas y el planeta. (Electrolux del Perú, s.f)

### **2.1.4.4 Temas tributarios.**

Según la información obtenida de SUNAT, en la actualidad 2024 la empresa está acogida al RÉGIMEN GENERAL.

### **2.1.5 *Newell Brands de Perú S.A.C.***

Desde el momento en que John Oster fundó su empresa de manufactura desde el garaje de su casa en 1924, el objetivo de cada producto que salía de su fábrica era mejorar algún aspecto de la vida de sus consumidores. La marca Oster mantiene hasta hoy su misma promesa de ofrecer poder, desempeño y orgullo en los resultados que se traduce en una sonrisa en el rostro de cada consumidor satisfecho. (Newell Brands de Perú, s.f)

#### **2.1.5.1 Información de la empresa.**

Según el portal de SUNAT, la empresa cuenta con la siguiente información declarada:

- **RUC:** 20514720127
- **RAZÓN SOCIAL:** NEWELL BRANDS DE PERU S.A.C.
- **CONDICIÓN:** ACTIVO - HABIDO
- **FECHA INICIO DE ACTIVIDADES:** 05/01/2007
- **DOMICILIO FISCAL:** AV. MIGUEL DASSO NRO. 104 SAN ISIDRO
- **GERENTE GENERAL:** FASSON LLOSA ANNALUCIA

- **Nº DE TRABAJADORES: 15**

#### **2.1.5.2 Misión.**

Su misión es ofrecer productos innovadores y diferentes para los hogares, con el propósito de seguir alimentando la pasión por el cuidado del hogar, la pasión por la comida, crear nuevas recetas y estimular la creatividad de nuestros clientes. (Newell Brands de Perú, s.f)

#### **2.1.5.3 Visión.**

Su visión es ser una empresa de electrodomésticos reconocida a nivel mundial, gracias a nuestros productos de alta tecnología, ahorro de energía, dinero y tiempo. Ser la elección de cada familia para ser parte de su vida diaria. (Newell Brands de Perú, s.f)

#### **2.1.5.4 Temas tributarios.**

Según SUNAT (2020), en la actualidad 2024 la empresa está acogida al RÉGIMEN GENERAL y cuenta con representantes legales previamente inscritos como apoderados.

## **2.2 Aspecto específico**

La empresa CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL especializada en la venta de electrodomésticos. Fue creada y fundada el 03/09/2020, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.

### **2.2.1 Información de la empresa**

- **RUC:** 20606455543
- **RAZÓN SOCIAL:** CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL
- **CONDICIÓN:** ACTIVO - HABIDO
- **FECHA INICIO DE ACTIVIDADES:** 08/09/2020
- **DOMICILIO FISCAL:** PJ. HERNAN VELARDE CERCADO DE LIMA
- **REPRESENTANTE LEGAL:** CUADRADO SANCHEZ OMAR VLADIMIRO
- **Nº DE TRABAJADORES:** 07

### **2.2.2 Misión**

Ser la empresa líder en la venta de electrodomésticos a nivel nacional e internacional, brindando un producto de calidad, con un servicio con eficiencia y responsabilidad, cubriendo las expectativas de nuestros clientes, teniendo como base nuestros valores.

### **2.2.3 Valores**

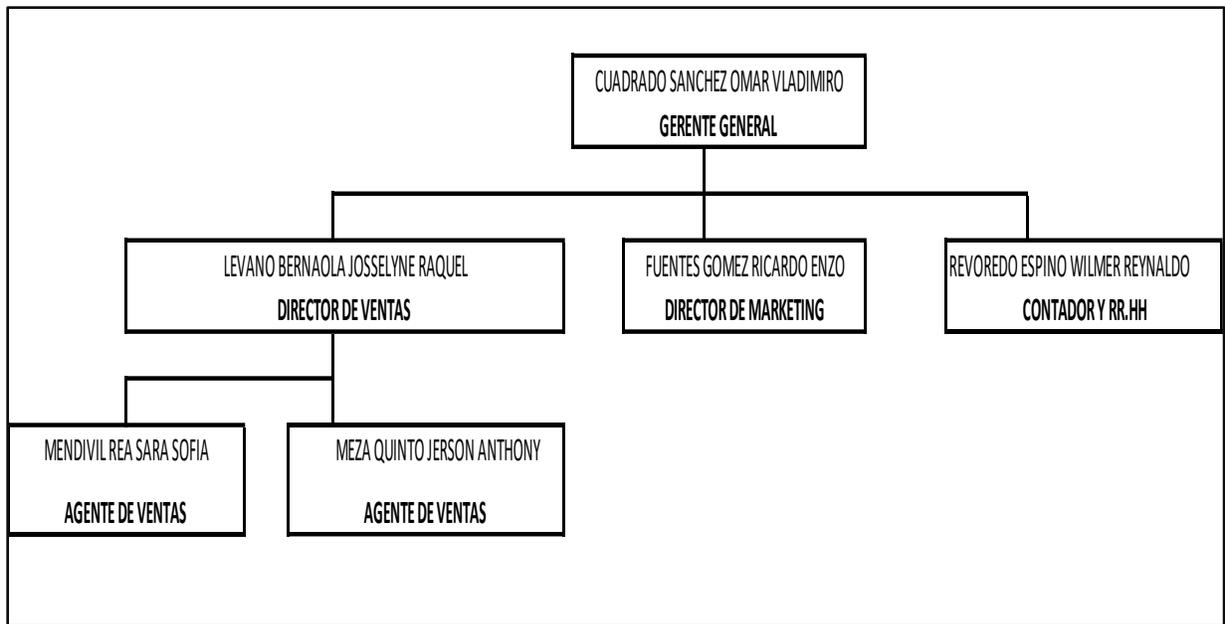
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Integridad moral
- Honestidad

### **2.2.4 Organigrama de la empresa**

Un Organigrama, representa la verdadera organización intima de una empresa porque están las divisiones de todos los colaboradores en la cual se reflejan la verdadera distribución de las labores y funciones que deben de realizar dicho personal y sus respectivas dependencias.

#### **Figura 2**

*Organigrama estructural de la empresa Cuadrado Technology & Advance EIRL*



**Fuente:** Elaboración propia.

### **2.2.5 Situación Contable**

Es fundamental utilizar herramientas financieras, para realizar adecuadamente la entrega de los recursos económicos y tener una adecuada gestión financiera en una empresa, ya que estas herramientas financieras nos brindan estructura, revelación y recursos para realizar las acciones necesarias que tienen que ver con la liquidez de la empresa durante un periodo determinado. Es por ello, que se realizó la implementación de algunos ratios financieros a la empresa Cuadrado Technology & Avance EIRL, de tal forma que se logre interpretar los estados financieros del año 2023.

### Figura 3

Estado de situación financiera 2023 de la empresa Cuadrado Technology & Advance EIRL

<b>CUADRADO TECHNOLOGY &amp; ADVANCE E.I.R.L.</b>					
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>					
Al 31 de Diciembre de 2023					
(Expresado en soles)					
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 1	110,631	Tributos por Pagar	Nota 9	2,840
Cuentas por cobrar comerciales terceros	Nota 2	869,116	Remuneraciones y participaciones	Nota 10	1,566
Cuentas por cobrar diversas terceros			Cuentas por pagar comerciales	Nota 11	997,150
Cuentas por cobrar diversas relacionadas	Nota 3	15,273	Cuentas por pagar diversas	Nota 13	547
Servicios y otros contratados	Nota 4	981			
Mercadería	Nota 5	1,346,360	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,002,103</b>
Envases y embalajes			Obligaciones financieras	Nota 12	401,735
Otros activos corrientes	Nota 6	21,132	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>401,735</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,363,493</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,403,838</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			<b>PATRIMONIO:</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	Nota 7	12,712	Capital Social	Nota 14	10,000
Deprec. Y Amortiz. Acum.	Nota 7	-423	Resultados Acumulados	Nota 15	629,545
Activo diferido	Nota 8	36,813	Resultado del ejercicio	Nota 15	369,212
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>49,102</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,008,757</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,412,595</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,412,595</b>

Fuente: Elaboración propia.

### Ratio de liquidez.

$$\text{LIQUIDEZ GENERAL} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$2023 = \frac{2,363,493}{1,002,103} = 2$$

**Interpretación:** Según el resultado arrojado, se puede observar que la empresa tiene un indicativo de salud financiera. Es decir, que tiene una garantía para poder cubrir los pagos como, por ejemplo: obligaciones financieras, remuneraciones de los trabajadores, proveedores comerciales e incluso los imprevistos.

**Ratio de rentabilidad sobre ventas.**

$$\begin{array}{rcl}
 \text{RENTABILIDAD} & = & \text{UTILIDAD NETA} \\
 \text{SOBRE} & & \hline
 \text{VENTAS} & & \text{VENTAS} \\
 \\ 
 \text{2023} & & 369,212 \qquad \qquad \qquad 3.47 \\
 & = & \hline & = \\
 & & 10,627,506
 \end{array}$$

**Interpretación:** La rentabilidad sobre ventas relaciona el nivel de utilidades obtenidas respecto al nivel de ventas generadas. En este caso la empresa Cuadrado Technology & Avance EIRL al tener un gran nivel de ventas, se puede observar que tiene un bajo nivel de rentabilidad de 3.47%. Por lo tanto, se deberá tomar en consideración que los gastos de administración y gastos financieros sean verídicos y aplicar estrategias del como poder disminuir el endeudamiento de la empresa, para que así en el año próximo se pueda superar este margen de utilidad y de tal manera que en los años posteriores ir incrementando dicho porcentaje.

## Figura 4

Estado de Resultado Integral de la empresa Cuadrado Technology & Advance EIRL

<b>CUADRADO TECHNOLOGY &amp; ADVANCE E.I.R.L.</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>	
Por el Período Enero-Diciembre 2023	
(Expresado en soles)	
Ventas Netas	10,627,506
Costo de Ventas	-9,761,068
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>866,438</b>
Gastos de Administración	-107,288
Gastos de Ventas	-160,932
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>598,218</b>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	
Gastos financieros	-75,520
Otros Ingresos	140
Ingresos financieros	1,188
<b>RESULTADO ANTES DE PARTIC. E IMPUESTOS</b>	<b>524,026</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>-154,814</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>	<b>369,212</b>
<b>Reserva Legal 10%</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>369,212</b>
	<i>Nota 15</i>

Fuente: Elaboración propia.

### 2.2.6 Situación Tributaria

La empresa en la actualidad se encuentra en el régimen general, cumpliendo con las siguientes obligaciones:

- Registro de compras, ventas y recibos por honorarios en el sistema contable.
- Presentación de las declaraciones determinativas en los plazos establecidos.
- Pago de las obligaciones tributarias en los plazos establecidos.
- Emisión de los comprobantes de pago (Facturas, boletas, notas de crédito, etc.)

## Figura 5

Determinación del Impuesto a la Renta Cuadrado Technology & Advance EIRL

<b>CUADRADO TECHNOLOGY &amp; ADVANCE E.I.R.L.</b>			
<b>DETERMINACION DE IMPUESTO A LA RENTA 2023</b>			
Resultado de ejercicio:			524,026
Adiciones			766
Deducciones			
Base Imponible			524,792
10% Impuesto a la Renta			
29.5% Impuesto a la Renta			154,814
Utilidad de Ejercicio	S/		369,978
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	S/		154,814
Pagos a cuenta en el período 2023			-110,882
Pagos a cuenta en el período 2024			-12,200
Saldo a favor del 2022	65,064		-65,064
Saldo a favor utilizado en el 2023	-65064		-
<b>Saldo por pagar</b>	S/		<b>-33,333</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

Como se puede observar en la **Figura 05**, la empresa en el año 2023 tuvo en ventas netas el importe de S/. 10,627,506 obteniendo en resultado antes de participaciones e impuestos S/. 524,026 y por consiguiente al aplicar tributariamente las adiciones y deducciones, en este caso obtuvo un importe de S/. 766 en adiciones dando como resultado una base imponible de S/. 524,792 al cual se le aplicará el porcentaje de 29.5% del impuesto a la renta, ya que la empresa se encuentra en el Régimen General.

## 2.3 Técnicas y herramientas de gestión empresarial a utilizar para el análisis

### 2.3.1 Análisis FODA

Según el Blog Salesforce, en su artículo web publicado el 3 de Julio del 2023 menciona que:

El análisis FODA es una técnica de gestión empresarial que apoya a las empresas a reconocer los puntos fuertes y débiles, así como las oportunidades y amenazas que tiene un negocio.

La matriz permite presentar la información de manera clara y concisa, lo que hace que sea mucho más fácil de recordar y debatir. Además, poder observar la matriz FODA permite una fácil localización de patrones y tendencias requeridas por la empresa, lo que puede ayudar en la toma de decisiones informadas.

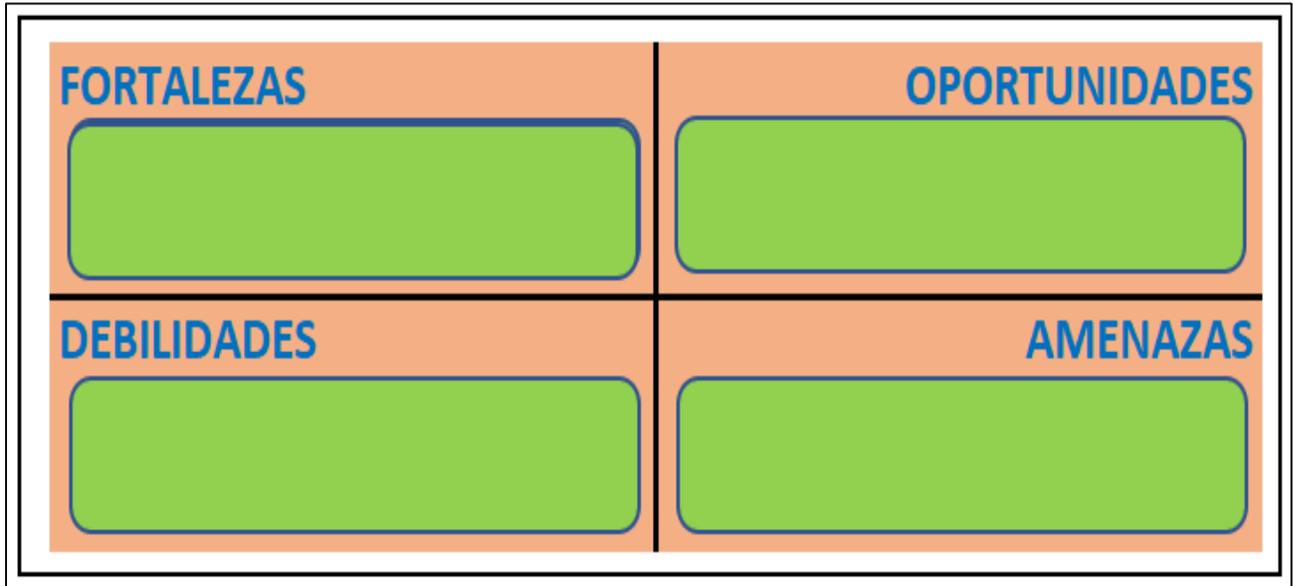
Por último, en general la matriz está distribuida de acuerdo con un patrón específico, siguiendo esta lógica:

- Arriba: elementos internos de la organización (Fortalezas y Debilidades)
- Izquierda: elementos positivos (Fortalezas y Oportunidades)
- Abajo: elementos externos (Oportunidades y Amenazas)
- Derecha: elementos negativos (Debilidades y Amenazas)

El análisis FODA es una herramienta que va a permitir conocer cuál es la situación en la que se encuentra una empresa, esto a partir de la lista que se realice en donde deben colocarse tanto sus fortalezas, oportunidades, debilidades y las amenazas que tenga el negocio, esto dará una visión con mayor alcance de las cosas que se están haciendo bien y lo que representa un reto actual para la empresa ya que esto nos proporcionara un panorama más completo, desde las ventajas que posee hasta sus desventajas que podrían significar un quiebre para el negocio.

**Figura 6**

*Técnica FODA*



**Fuente:** Elaboración propia

### **2.3.2 Diagrama de Ishikawa**

Según Burgasí, D. et al (2021) menciona que:

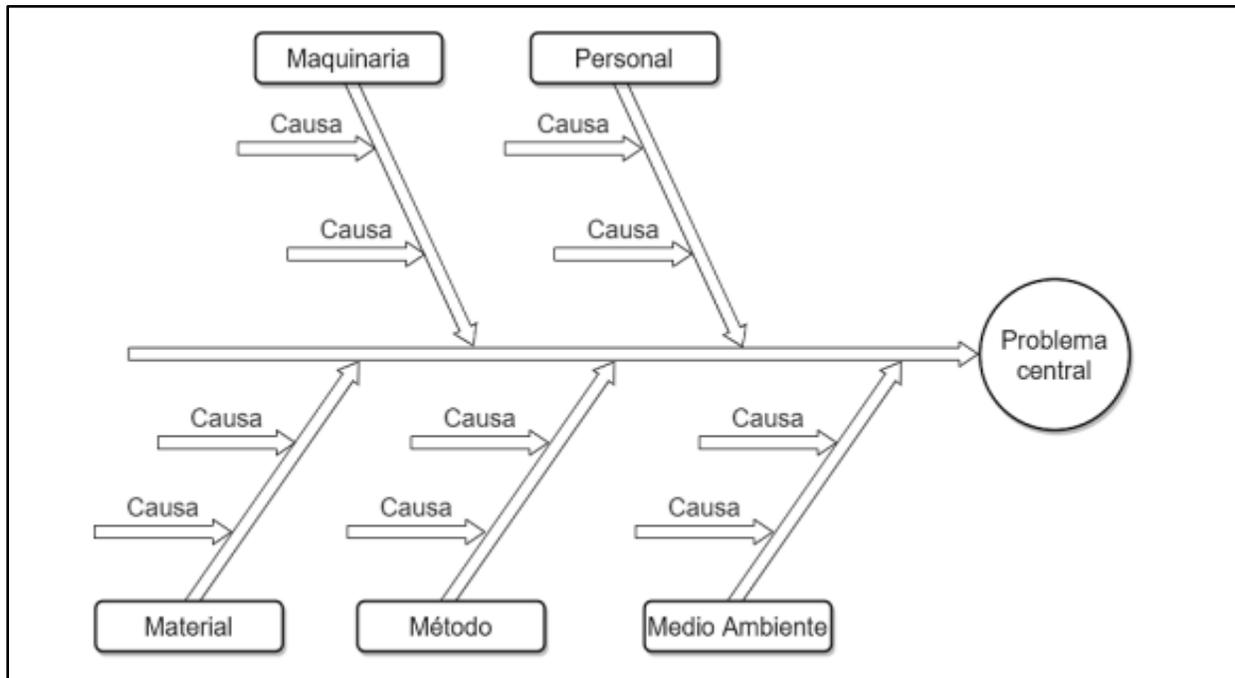
En el ámbito de la educación, El Diagrama de Ishikawa ha sido de gran ayuda dado que ha permitido analizar el problema principal que influye en la calidad de un producto y/o servicio. Asimismo, ha sido una de las herramientas de gestión empresarial que se enfoca en hallar la problemática y la consecuencia, ayudando a descubrir cuales son las causas del problema y, además, a ordenar la relación en medio de las causas.

Esta herramienta de gestión nos permite encontrar la causa real del problema, tiene la forma de pescado y en sus espinas se colocarán todas las causas probables que conllevan a un problema principal, por lo general este se realiza en grupo, gracias a la lluvia de ideas que se generen con datos reales y no en base a percepciones que se

puedan dar en el transcurso. Este diagrama también permite encontrar los problemas que surgen el día a día desde otra perspectiva y encontrar su solución.

### Figura 7

Diagrama de Ishikawa



Fuente: Revista TAMBARA

### 2.3.3 El lienzo de modelo de negocios o Modelo Canvas

Según García, Y. (2023). Respecto al modelo de negocio o también llamado método canvas sostiene que:

La finalidad de un modelo de negocios es servir de conexión entre el surgimiento de alguna tecnología o una idea de negocios y los clientes que la puedan aprovechar. El lienzo de modelo de negocios está enfocado en la construcción de valor; es decir se centra en capturar y entregar valor para los clientes asimismo considera que utilizarlo como herramienta para el diseño, representa una fortaleza para el negocio.

El autor nos explica que este tipo de modelo sirve como una conexión entre las ideas de negocio que puedan surgir y el aprovechamiento que le den los clientes, este consiste en darle un valor al negocio y hacerlo viable, para ello se recurre a hacer las preguntas necesarias respecto al negocio y responderlas de manera objetiva de acuerdo a su viabilidad conociendo los aspectos claves de nuestro negocio localizando los puntos débiles del negocio y analizar su rendimiento.

Por otro lado, Bastos (2023), sostiene que El Modelo Canvas es una herramienta de gestión estratégica que permite expresar en un solo lienzo los diferentes componentes que forman parte de un negocio. Está conformado por nueve bloques, que se distribuyen en cuatro áreas principales: Propuesta de Valor, Segmentos de Clientes, Canales y Relaciones con el Cliente, y Estructura de Costos e Ingresos.

El modelo canvas se basa en encontrar y crear modelos de negocios, y también poder validarlo, este nos ayuda a poder responder las siguientes interrogantes como, por ejemplo, que productos o servicios vamos a ofrecer, a quienes estamos dirigidos, como haremos para potenciar nuestro modelo de negocio y por último que ya tiene que ver con los costos, y es saber cuánto vamos a invertir en este modelo de negocio y de qué forma voy a hacer para que mi negocio sea rentable.

## **Figura 8**

*Modelo Canvas*



Fuente: Bastos (2023).

Para el presente trabajo de suficiencia profesional que realizamos se utilizó la técnica de gestión empresarial ISHIKAWA dado que nos va a permitir poder hallar de una manera más practica y eficiente cual es la causa real del problema que tiene la empresa Cuadrado technology & advance EIRL.

## 2.4 Detalle del desempeño laboral del bachiller

### 2.4.1 Bachiller: *Marisabel Torres Cordova*

Las funciones que realizo como Asistente Contable, es coordinar con toda el área de ventas y el área administrativa de la empresa el reporte mensual del total de ventas y compras que se hayan realizado durante el periodo, con la finalidad de elaborar una liquidación mensual proyectada y conocer el monto aproximado de impuestos a pagar, de tal forma que la empresa no tenga contingencias al momento de presentar la declaración mensual ante la SUNAT. La comunicación y coordinación es permanente con

la auxiliar contable y practicante contable; ya que tenemos directamente el manejo y actualización del archivo documentario de la empresa. Además, de realizar un seguimiento constante con los proveedores de la empresa, verificando y supervisando que se realicen los desembolsos y entregas de las mercaderías en las fechas estimadas.

Adicional a ello, trimestralmente realizamos reuniones con la alta gerencia de la empresa con la finalidad de presentar e informar la situación actual de la empresa. Por lo cual, realizo la elaboración del balance de comprobación, estados financieros, análisis financiero por cada cuenta, informes estadísticos del nivel de ventas, programación de pagos por realizar de beneficios sociales a los colaboradores, reportes de las cuentas por cobrar que se tiene con los clientes y accionistas, etc.

- **Asistente Contable – Serficont ABC S.A.C. / Agosto 2021 - Presente**

Las funciones que realizo en la empresa son las siguientes: presentación de declaraciones mensuales y anuales, pago y declaración de impuestos, pago de AFP, declaración y pago de trabajadores, análisis de cuentas, conciliaciones bancarias, impresión de libros contables, entre otras funciones.

- **Asistente Contable – Vivento S.A.C. / Enero 2021 – Julio 2021**

Las funciones que realicé en la empresa eran las siguientes: presentación de declaraciones mensuales, pago de IGV y RENTA, declaración y pago de planilla de trabajadores, declaración y pago de AFP, cálculo de detracciones, entre otras funciones.

- **Auxiliar Contable – SOHO Color Salón y Spa / Diciembre 2019 – Marzo 2020**

Las funciones que realicé en la empresa eran las siguientes: apoyo en apertura y cierre del ejercicio económico, generación de reportes, conciliación de saldos y registro de compras y ventas.

#### **2.4.2 Bachiller: Katherin Nataly Hernandez Valer**

Vengo desempeñándome hasta la fecha en las diferentes funciones correspondientes a mi carrera contable las cuales consistente en realizar coordinaciones con el área de ventas, área administrativa y el área de recursos humanos, esto con el objetivo de realizar el reporte mensual del total de compras y ventas que se hayan dado dentro del periodo así como el registro de ingresos y egresos para con ello realizar una proyección de la liquidación mensual y poder conocer un monto aproximado de sus impuestos por pagar y de igual forma presentar la declaración mensual dentro de los plazos establecidos en el cronograma de SUNAT.

Asimismo, realizo el cálculo y pago de sus detracciones en el periodo, seguimiento de cuentas por cobrar y por pagar, cálculo y pago de la planilla de remuneraciones, rendición de viáticos, viajes y gastos representativos, además, de realizar un seguimiento constante con los proveedores de la empresa, verificando y supervisando que se realicen los desembolsos y entregas de las mercaderías en las fechas estimadas al igual que los pagos de estos.

- **Asistente Contable – GRUPO BROS S.A.C. – MAYO 2024 - ACTUALIDAD**

Las funciones que realizo para la empresa son las siguientes: Revisión de cuentas por cobrar y por pagar, presentación de declaraciones mensuales, pago de IGV y RENTA, declaración y pago de planilla de remuneraciones, declaración y pago de AFP, cálculo de detracciones, conciliaciones bancarias, entre otras funciones.

- **Asistente Contable – HOLDING CONSTRUCTION S.A.C. / 2022 - ABRIL 2024**

Las funciones que realicé en la empresa son las siguientes: realizar los contratos laborales, presentación de declaraciones mensuales y anuales, pago y declaración de impuestos, pago de AFP, declaración y pago de planillas de trabajadores, análisis de

cuentas, conciliaciones bancarias, contratos de cesión de uso, pago a proveedores, entre otras funciones, análisis de estados financieros, análisis de rentas de 4ta y 5ta categoría.

- **Auxiliar Contable – SERGAS COMBUSTIBLE S.A.C. - 2021**

Las funciones que realicé en la empresa eran las siguientes: Apoyo en apertura y cierre del ejercicio económico, validación de comprobantes de pago, generación de reportes de ingresos y egresos, conciliaciones bancarias, registro de compras y ventas en sistema Concar, cálculo y pago de detracciones, así como también control de inventarios de los diferentes productos con el Kardex diario.

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Descripción del diseño de investigación.**

#### ***3.1.1 Tipo de Investigación***

El presente trabajo de investigación de título “Planeamiento tributario incide en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023” es considerado una investigación aplicada de enfoque cuantitativo, dado a que resuelve una problemática específica con el uso la aplicación de conocimientos existentes del tema. En adición, el modelo de investigación amplía los conocimientos del tema aportando así al desarrollo científico.

#### ***3.1.2 Nivel de Investigación***

En cuanto al nivel de investigación, el presente trabajo es considerado del nivel descriptivo; ya que se describen las características y relación que se presenta en la población seleccionada.

#### ***3.1.3 Método***

El presente trabajo de investigación usó diferentes métodos tales como: el descriptivo, analítico, de síntesis, estadístico y entre otros.

#### ***3.1.4 Diseño***

El presente estudio se considera no experimental y de tipo transversal porque estará diseñado de acuerdo con la naturaleza de la variable.

## 3.2 Población de estudio, técnica e instrumento de aplicación.

### 3.2.1 Población (N)

La población determinada de la investigación está conformada por el propietario, el gerente general y contador de las empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos en el distrito de Lima Cercado 2023; lo que asciende a un total de 18 funcionarios. Cuya distribución se detalla a continuación.

**Tabla 1**

*Población considerada para las encuestas*

a	NOMBRE DE LA EMPRESA	Número de trabajadores	Población específica (N)
	GOMAX PERU S.A.C.	8	4
	SUPER LAPTOP S.A.C.	3	2
	IVANCE ELECTRONIC ONLINE E.I.R.L.	2	1
	ELECTRODOMESTICOS.COM E.I.R.L.	2	1
	IMREHUA E.I.R.L.	5	3
	DREEM S.A.C.	5	3
	GRUPO EMPRESARIAL C & S S.A.C.	3	2
	LINEA CCENTER E.I.R.L.	2	1
	TECNOLOGIA SANLU E.I.R.L.	2	1
	<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>18</b>

**Fuente:** Información de la cantidad de trabajadores según SUNAT.

### 3.2.2 Muestra (n)

La muestra estuvo conformada por 10 funcionarios de las empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos.

Funcionarios: propietario, gerente general y contador general.

**Tabla 2**

*Muestra considerada para la realización de encuestas*

<b>N<sup>a</sup></b>	<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	<b>Muestra (n)</b>
1	GOMAX PERU S.A.C.	1
2	SUPER LAPTOP S.A.C.	1
3	IVANCE ELECTRONIC ONLINE E.I.R.L.	1
4	ELECTRODOMESTICOS.COM E.I.R.L.	1
5	IMREHUA E.I.R.L.	2
6	DREEM S.A.C.	1
7	GRUPO EMPRESARIAL C & S S.A.C.	1
8	LINEA CCENTER E.I.R.L.	1
9	TECNOLOGIA SANLU E.I.R.L.	1
<b>Total</b>		<b>10</b>

**Fuente:** Información de la cantidad de trabajadores según SUNAT.

### 3.2.3 Técnica e instrumento de aplicación

La técnica de recolección de datos utilizada en la investigación fue la encuesta, la cual estuvo conformada por 6 preguntas relacionadas a la variables e índices propuestos para la investigación, y contó con cinco alternativas de respuesta que siguen la escala de Likert.

### 3.3 Técnicas de obtención y procesamiento de información.

Se realizó para la investigación la técnica de estadística descriptiva en la cual se utilizó tablas de distribución de frecuencia, gráficos estadísticos, representaciones gráficas y la interpretación. Se realizó el proceso y análisis de los datos recolectados de la encuesta estadísticamente.

### 3.4 Operacionalización de variable

**Tabla 3**

*Variable independiente: Planeamiento tributario*

<b>Definición conceptual</b>	Verona, G. (2019). el planeamiento tributario busca reducir o eliminar la carga impositiva asimismo busca reducir el pago de impuestos mediante el uso de mecanismo y figuras legales.	
<b>Definición operacional</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>ÍNDICES</b>
	X1. Economía de opción	Gastos deducibles Costos operativos
	X2. Toma de decisiones	Incentivos tributarios

		Beneficios tributarios
	X3. Cultura tributaria	Conciencia tributaria Ética profesional
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal	

**Fuente:** Elaboración propia.

### 3.5 Aspectos éticos

El presente trabajo se efectuó siguiendo los lineamientos, principios y valores presentes en las normas establecidas en el código de ética de la Universidad San Martín de Porres, además del código internacional de Integridad científica. Se mantuvo la veracidad de todos los datos obtenidos, la objetividad de los resultados y el correcto citado. Por otro lado, se mantuvo la confidencialidad de las empresas tomadas como población de estudio. De modo que se cumplió con los siguientes principios éticos:

- **Confidencialidad:** Garantía que los aportes investigativos tomados como base no sean divulgados, además de no revelar información no permitida por las empresas en el estudio.
- **Responsabilidad:** Siendo la capacidad de actuar de manera correcta acorde a las normas y de forma comprometida con los objetivos que poseemos como persona, y de la institución a la cual representamos en el entorno investigativo.
- **Integridad:** Mantener la honestidad, respeto, rectitud moral y disciplina. Actuando de acuerdo con los principios instruidos por la USMP a lo largo de nuestro periodo de estudio.

- **Transparencia:** Muestra de que cada dato informativo expuesto en la investigación está correctamente sustentado, y revela información real y verídica. Sin alteración de datos con el fin de manipular los resultados obtenidos.

Los mencionados valores y códigos de ética se respetaron y sirvieron de base para la realización correcta de la presente investigación científica, en busca de nuevos avances en el conocimiento del tema en el entorno contable y profesional.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y PROPUESTAS

En el trabajo de suficiencia profesional denominado “PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DEL RUBRO COMERCIALIZADORA DE ELECTRODOMÉSTICOS CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL, LIMA CERCADO 2023” con la participación de la alta dirección y del investigador se determinaron los problemas y los objetivos del proyecto de investigación.

Para ello se elaboró el diagrama de Ishikawa para determinar las causas y efectos que determinan los problemas y poder solucionarlos fijando estrategias para lograr los objetivos y se determinaron metas a corto y mediano plazo. Luego se realizó una encuesta y se obtuvo los siguientes resultados.

### 4.1 Resultados de la encuesta

La muestra estuvo conformada por 10 funcionarios de una población de 09 empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos entre los cuales está compuesta por: el propietario, el gerente general y contador general.

A continuación, se presenta el resultado de las encuestas:

1. ¿Cree usted, que los gastos deducibles es la base fundamental para realizar una adecuada aplicación de la economía de opción dentro de un planeamiento tributario?

**Tabla 4**

*Respuestas de la pregunta 1*

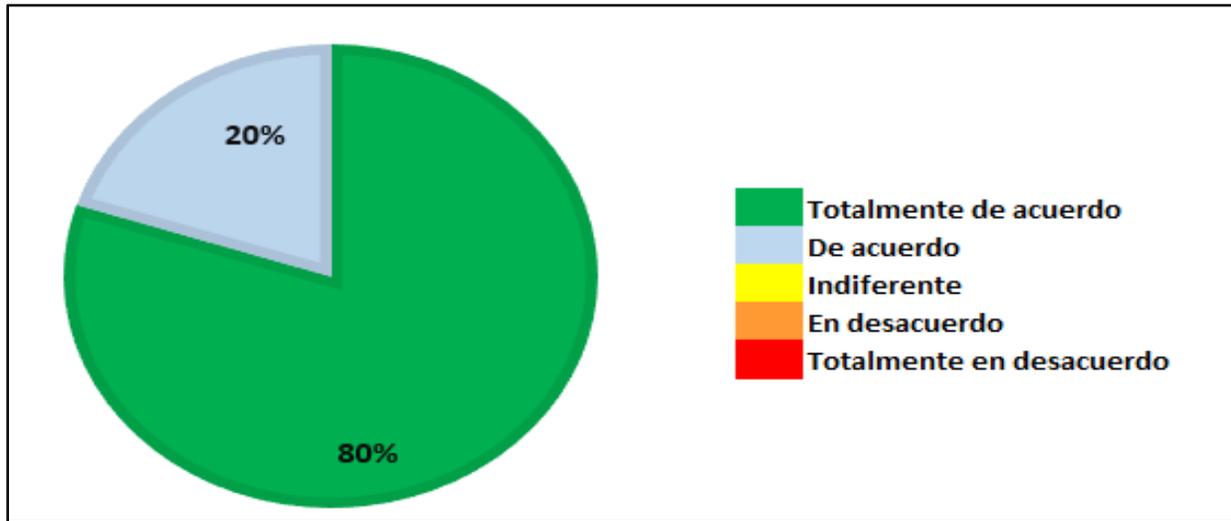
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	8	80%	80%	80%
De acuerdo	2	20%	20%	100%
Total	10	100%	100%	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota.** En esta tabla se presenta la frecuencia y porcentaje de respuestas obtenidas en la primera pregunta de la encuesta aplicada.

## Figura 9

*Respuestas de la pregunta 1*



**Fuente:** Elaboración propia.

### **Interpretación:**

El 80 % de los encuestados están totalmente de acuerdo y el 20% están de acuerdo con que los gastos deducibles es la base fundamental para realizar una adecuada aplicación de la economía de opción dentro de un planeamiento tributario.

Según los resultados se concluye que, si se realiza la adecuada aplicación de los gastos deducibles, contribuirá a que la empresa desembolse un menor monto en la regularización anual de la renta. El fin es resguardar la liquidez de la empresa.

2. ¿Está usted de acuerdo, que al tener un control de los costos operativos es relevante para tener una economía de opción óptima dentro de un planeamiento tributario?

### **Tabla 5**

*Respuestas de la pregunta 2*

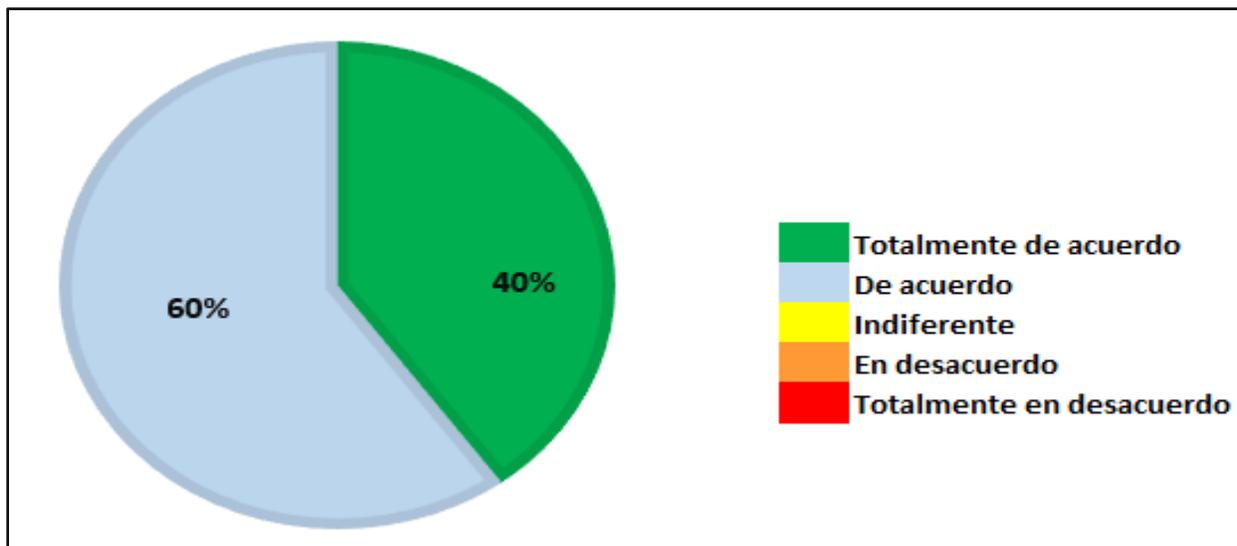
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	4	40%	40%	40%
De acuerdo	6	60%	60%	100%
Total	10	100%	100%	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota.** En esta tabla se presenta la frecuencia y porcentaje de respuestas obtenidas en la segunda pregunta de la encuesta aplicada.

**Figura 10**

*Respuestas de la pregunta 2*



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

El 40 % de los encuestados están totalmente de acuerdo y el 60% están de acuerdo con que al tener un control de los costos operativos es relevante para tener una economía de opción óptima dentro de un planeamiento tributario.

Según los resultados se concluye que, al gestionar de manera eficiente los costos operativos de la empresa se logrará la optimización de recursos, competitividad y estabilidad rentable.

3. ¿Considera usted, que los incentivos tributarios promueven una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario?

**Tabla 6**

*Respuestas de la pregunta 3*

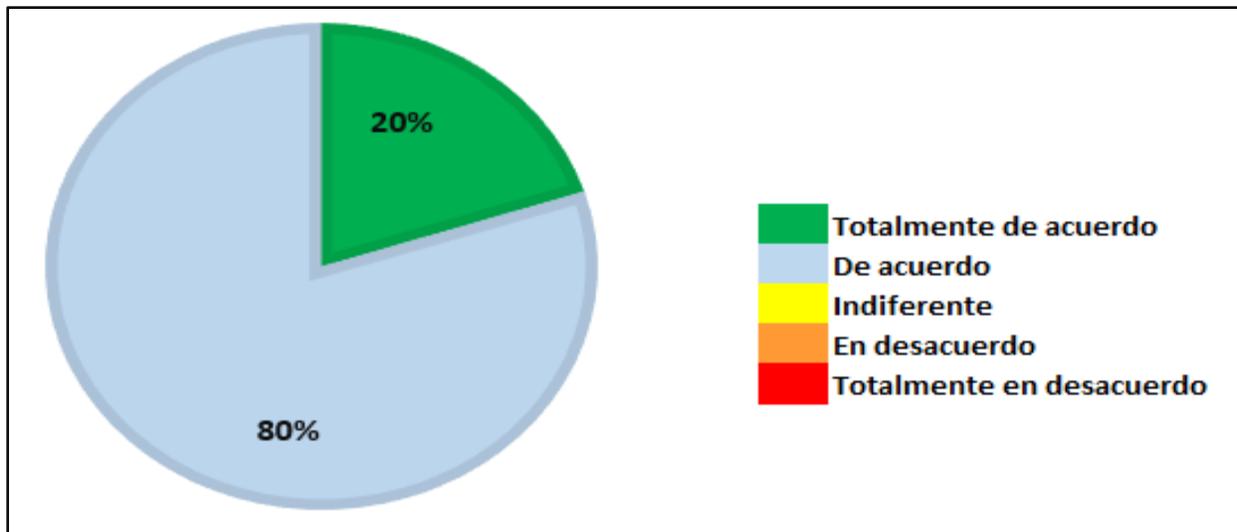
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	20%	20%	20%
De acuerdo	8	80%	80%	100%
Total	10	100%	100%	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota.** En esta tabla se presenta la frecuencia y porcentaje de respuestas obtenidas en la tercera pregunta de la encuesta aplicada.

**Figura 11**

*Respuestas de la pregunta 3*



**Fuente:** Elaboración propia.

**Interpretación:**

El 20 % de los encuestados están totalmente de acuerdo y el 80% están de acuerdo con que los incentivos tributarios promueven una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario.

Según los resultados se concluye que, los incentivos tributarios contribuyen a que las empresas optimicen su estrategia financiera. Realizando una mejor utilización de los recursos y una mayor eficiencia en sus inversiones.

4. ¿Cree usted, que al considerar los beneficios tributarios la empresa realizaría una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario?

**Tabla 7**

*Respuestas de la pregunta 4*

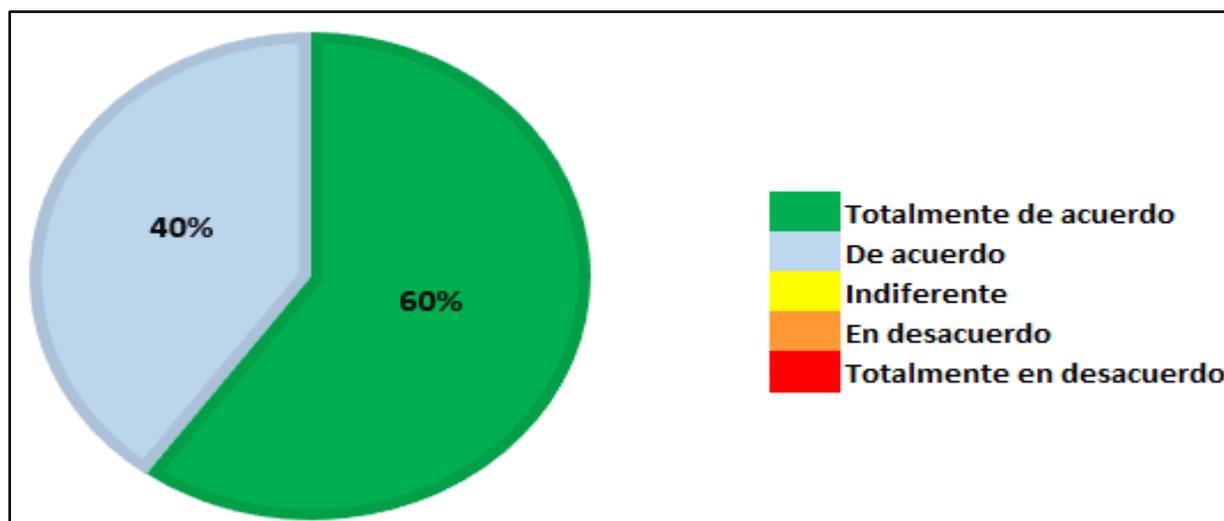
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	6	60%	60%	60%
De acuerdo	4	40%	40%	100%
Total	10	100%	100%	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota.** En esta tabla se presenta la frecuencia y porcentaje de respuestas obtenidas en la cuarta pregunta de la encuesta aplicada.

### Figura 12

*Respuestas de la pregunta 4*



**Fuente:** Elaboración propia.

### Interpretación:

El 60 % de los encuestados están totalmente de acuerdo y el 40% están de acuerdo con que al considerar los beneficios tributarios la empresa realizaría una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario.

Según los resultados se concluye que, al considerar los beneficios tributarios las empresas minimizan el riesgo de problemas legales o sanciones por incumplimiento y garantizar una planificación tributaria óptima.

5. ¿Considera usted, que es importante que los contribuyentes cuenten con una buena conciencia tributaria para con ello mejorar su cultura tributaria dentro de un planeamiento tributario?

**Tabla 8**

*Respuestas de la pregunta 5*

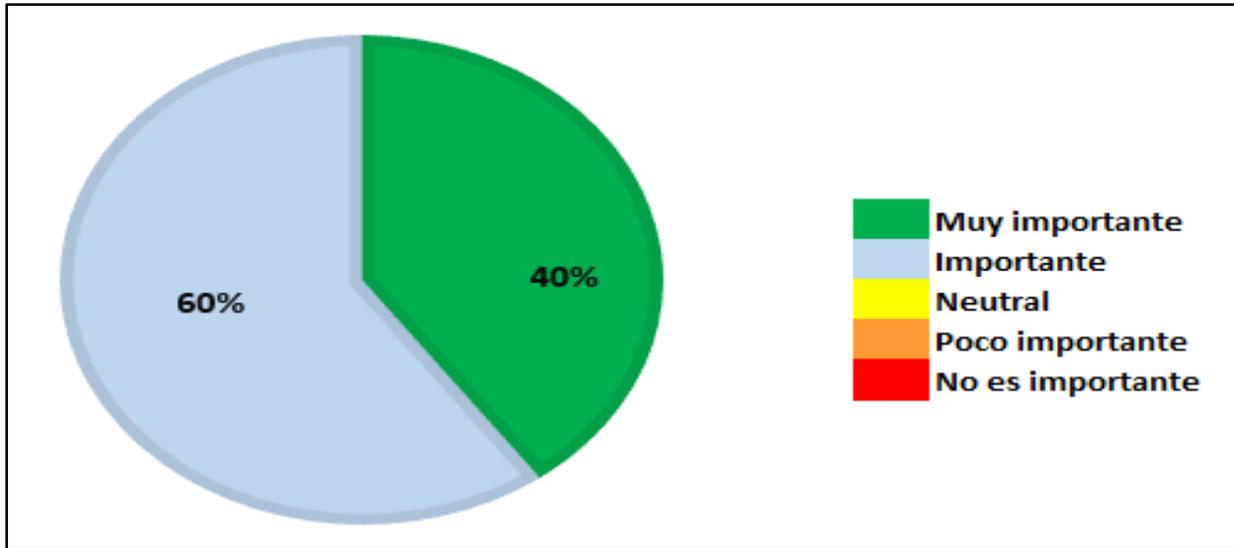
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Muy importante	4	40%	40%	40%
Importante	6	60%	60%	100%
Total	10	100%	100%	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota.** En esta tabla se presenta la frecuencia y porcentaje de respuestas obtenidas en la quinta pregunta de la encuesta aplicada.

**Figura 13**

*Respuestas de la pregunta 5*



**Fuente:** Elaboración propia.

### **Interpretación:**

El 40 % de los encuestados consideran muy importante y el 60% importante con que los contribuyentes cuenten con una buena conciencia tributaria para con ello mejorar su cultura tributaria dentro de un planeamiento tributario.

Según los resultados se concluye que, si se fomenta una buena conciencia tributaria esto repercute a que se tenga un sistema tributario más eficiente y justo, beneficiando tanto a los contribuyentes como a la sociedad en general.

6. ¿Considera usted, que la ética profesional va de la mano con la práctica de la cultura tributaria dentro de un planeamiento tributario?

### **Tabla 9**

*Respuestas de la pregunta 6*

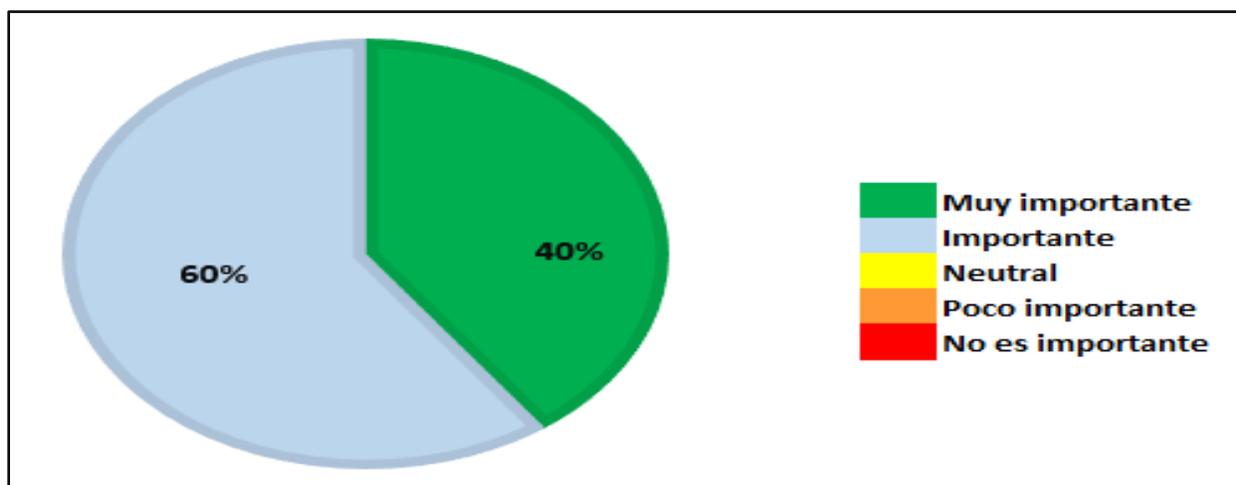
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	4	40%	40%	40%
De acuerdo	6	60%	60%	100%
Total	10	100%	100%	

**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota.** En esta tabla se presenta la frecuencia y porcentaje de respuestas obtenidas en la sexta pregunta de la encuesta aplicada.

#### Figura 14

*Respuestas de la pregunta 6*



**Fuente:** Elaboración propia.

#### Interpretación:

El 40 % de los encuestados están totalmente de acuerdo y el 60% están de acuerdo con que la ética profesional va de la mano con la práctica de la cultura tributaria dentro de un planeamiento tributario.

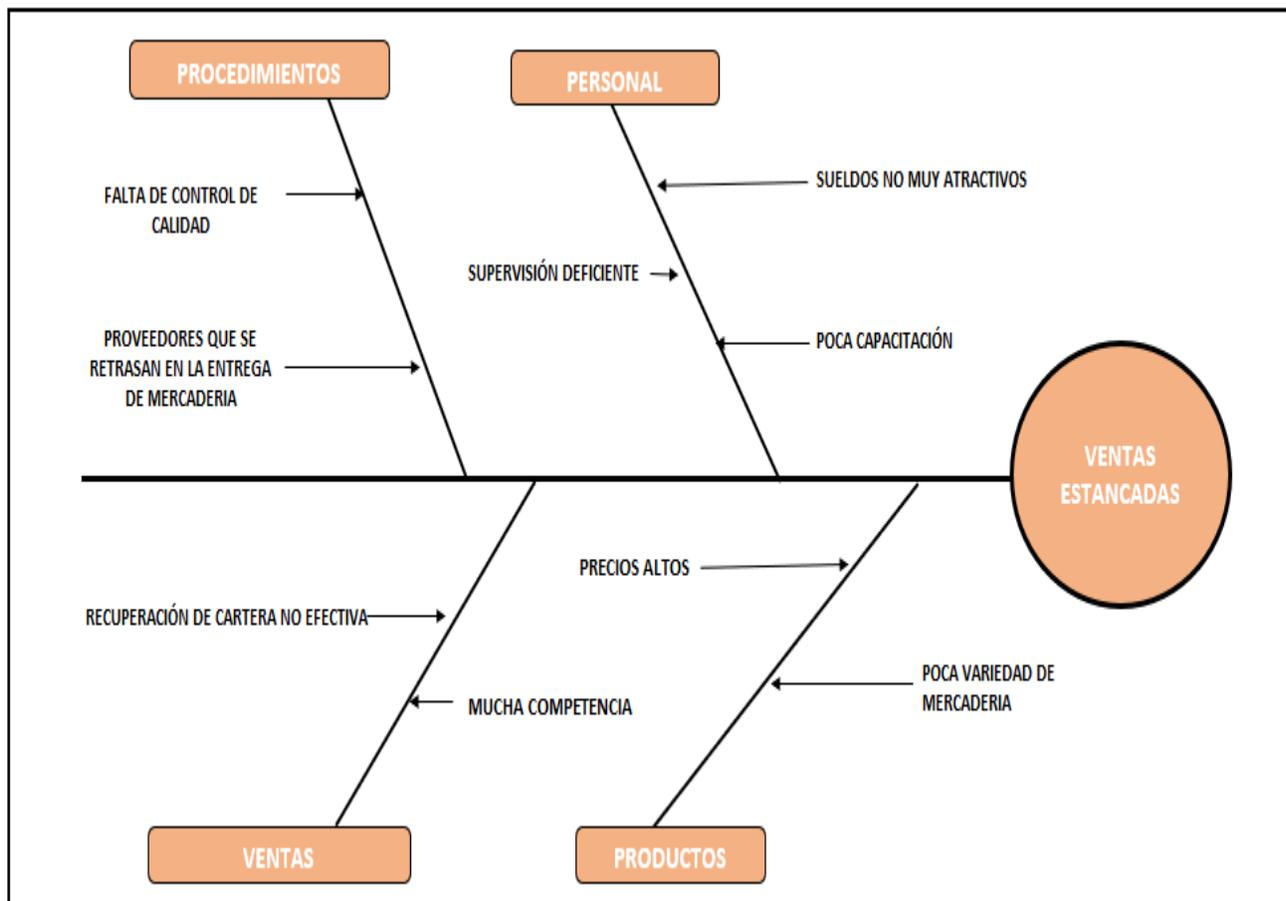
Según los resultados se concluye que, la ética profesional asegura que la práctica tributaria sea transparente y responsable, lo que contribuye a una cultura tributaria sostenible dentro del sistema tributario.

#### 4.2 Desarrollo de las técnicas y herramienta de gestión empresarial

En el presente punto se realizó el diagrama de Ishikawa para poder identificar cuáles son las razones del problema en la empresa CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL, uno de los problemas reflejados en el diagrama es que las ventas se encuentran estancadas y se muestra a su vez cuales son las posibles causas.

**Figura 15**

*Diagrama de Ishikawa*



**Fuente:** Elaboración propia.

Al realizar la aplicación del diagrama de Ishikawa se pudo conocer cuáles son las causas probables para que las ventas se encuentren estancadas en la empresa CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL, las causas son diversas pero en cuanto al punto que analiza al personal es que la capacitación al personal es nula y se contrata solo con la experiencia que ya tienen de trabajos anteriores, otra de las causas es que la supervisión hacia el personal es deficiente ya que no se supervisa de manera continua al personal de ventas, así mismo los trabajadores sostiene que los sueldos son un tanto bajos.

En cuanto a los procedimientos una de las causas de las ventas estancadas es la falta de control de calidad de sus productos, ya que han existido quejas de productos defectuosos, y los proveedores se retrasan con la entrega de mercadería; en cuanto a las ventas existe mucha competencia en el mercado de los electrodomésticos y por ello mantener una cartera fija de clientes se hace complicado para la empresa y por último en cuanto a los productos, encuentran que los precios son un tanto elevados en comparación con algunas empresas importadoras que ofrecen productos similares a un menor precio.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1. Discusiones

El desarrollo de la presente investigación logró demostrar que el planeamiento tributario incide de forma positiva en la empresa comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023, esto se pudo demostrar gracias a la información obtenida, procesada y previamente con los instrumentos correspondientes de recolección de datos.

- Los resultados obtenidos coinciden con lo mencionado por Diaz (2020). En su Tesis titulada 'Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión empresarial en el sector de construcción en Lima metropolitana, año 2018', se puede observar que el planeamiento tributario es necesario para toda empresa ya que existen diferentes factores que pueden ocasionar desembolsos innecesarios y que el cumulo de estos podrían provocar incluso el cierre del negocio, debido a una mala gestión empresarial al poco manejo o control que se tenga ya que las multas impuestas muchas veces son impagables para algunos negocios y en vez de obtener ganancias en su negocio se encuentran en situación de pérdida.
- Un gran porcentaje de los encuestados considera que el planeamiento tributario ayudaría con el mejor control de los gastos en los que incurre una empresa, esto se debe también a que las pequeñas y medianas empresas al no contar con un gran presupuesto prefieren invertir en mercadería que contratar a un profesional que los oriente o guie en realizar un planeamiento tributario dado que no lo consideran necesario pero al incurrir en infracciones tributarias que conllevan a multas, concuerdan que realmente es necesario contar con un correcto planeamiento tributario. Los resultados obtenidos coinciden con lo mencionado por Baldeon y Ramos (2021). "El planeamiento tributario como herramienta de mejora en la gestión empresarial de Framan Ingenieros S.A.C. Lima. Periodo 2020, quien menciona que la situación real que los problemas que impiden llevar el adecuado control de los gastos son la inexistencia de un plan o

estrategia tributaria y la no aplicación de las normas legales, lo que ocasiona contraer posibles contingencias tributarias.

- Los resultados obtenidos coinciden con lo mencionado por Romero et al. (2020). en su Tesis titulada “Planeación tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica diseño SAS”, se puede observar que el planeamiento tributario es pieza clave para las empresas, ya que la finalidad de esta es mejorar las opciones estratégicas que permitan reducir o eliminar, de forma significativa, su carga tributaria y aprovechar los beneficios tributarios de acuerdo a Ley. Además, en su mayoría el porcentaje de encuestados considera que los incentivos tributarios promueven una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario. Por tanto, es indispensable que las empresas estén actualizadas sobre los beneficios tributarios que brinda la Administración Tributaria constantemente, de tal forma que se pueda minimizar la carga tributaria.
- Los resultados obtenidos coinciden con lo mencionado por Bravo (2020), en su Tesis titulada “Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019”, se puede observar que la falta de conocimiento sobre la normativa tributaria por parte de los contribuyentes influye de forma directa sobre el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Sin embargo, la aplicación de los beneficios tributarios conlleva al cumplimiento de objetivos económicos, ya que si los contribuyentes realizan una correcta aplicación de estas podrán disminuir los costos de tributarios que genera mensualmente la empresa, de tal forma que sea factible para ellos el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## **5.2 Conclusiones**

De los resultados obtenidos del trabajo de suficiencia profesional “PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DEL RUBRO COMERCIALIZADORA DE ELECTRODOMÉSTICOS CUADRADO TECHNOLOGY &

ADVANCE EIRL, LIMA CERCADO 2023“, considerando las investigaciones, el restablecimiento los diferentes capítulos del tema, la problemática, los antecedentes, la recolección de estudios de diferentes autores y las encuestas efectuadas, determinamos las siguientes conclusiones:

### **5.2.1 General**

Se concluye que el planeamiento tributario incide favorablemente en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023, en vista de que mientras mejor se gestione la aplicación de esta herramienta, mayor será el índice del cumplimiento de sus obligaciones tributarias y menor el riesgo de pagos de multas hacia la AT. Por otra parte, se pudo evidenciar como por un inadecuado control de las deudas causa insolvencia en la empresa.

### **5.2.2 Específico**

- La economía de opción influye positivamente en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023. Se asevera que al aplicar la economía de opción reduce la carga tributaria a través de los beneficios tributarios que brinda la AT, generando a su vez un ahorro tributario para el contribuyente. Teniendo en cuenta que el control de inventarios que se tiene actualmente no está funcionando adecuadamente, causando esto pérdidas económicas para la empresa.
- La toma de decisiones incurre de manera positiva en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023, dado que toda empresa necesita a una persona encargada capaz de tomar buenas decisiones que lleven al crecimiento de la empresa y no personas que lleven a cometer errores, algunas tan significativos que lleven a grandes pérdidas económicas.
- La cultura tributaria repercute positivamente en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, Lima Cercado 2023. Ya que, si no se cuenta con personal con cultura tributaria se caerá en

muchas infracciones que conlleven a multas, lo cual significa desembolso de dinero innecesario para la empresa.

### **5.3 Recomendaciones**

De los resultados obtenidos del trabajo de suficiencia profesional “PLANEAMIENTO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DEL RUBRO COMERCIALIZADORA DE ELECTRODOMÉSTICOS CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL, LIMA CERCADO 2023“, considerando las investigaciones, el restablecimiento los diferentes capítulos del tema, la problemática, los antecedentes, la recolección de estudios de diferentes autores y las encuestas efectuadas, determinamos las siguientes recomendaciones:

#### **5.3.1 General**

Se recomienda a la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, ejecutar un planeamiento tributario, de tal forma que pueda optimizar su carga tributaria y aprovechar los beneficios tributarios para reducir el pago de impuestos, generando sostenibilidad a la empresa.

#### **5.3.2 Específico**

- Se recomienda a la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, aplicar la economía de opción, ya que ello puede mejorar la capacidad de enfrentar las diversas situaciones que se pueden presentar en el mercado. Por lo cual, es idóneo que se implemente un sistema de gestión de inventario que te permita ajustar rápidamente los niveles de stock según la demanda y realizar capacitaciones constantes al personal.
- Se recomienda a la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, contratar a personal con experiencia para que puedan aplicar adecuadamente la toma de decisiones, que traerán beneficios para la empresa no solo tributariamente sino financieramente así como también en el área de

ventas, entre otras y esto se consigue también gracias a un correcto planeamiento tributario.

- Se recomienda a la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology & Avance EIRL, contar con personal con cultura tributaria en el área contable para no incurrir en infracciones tributarias ya que algunas empresas no consideran necesario tener a una persona que les lleve la contabilidad de forma diaria si no que solo pagan para que les haga las declaraciones, y muchas veces eso hace que no se tenga en cuenta los errores que se han cometido en el periodo o que solo se encargan de la parte contable olvidándose de la parte tributaria.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Azabache, P. y Villanueva, E. (2023). El planeamiento tributario como instrumento de gestión y su importancia en el riesgo fiscal. *La Junta revista de innovación e investigación contable*, 2. <file:///E:/TSP%20TITULO/BASES%20TEORICAS/Revista-iddccpp-11va-ed-114-130.pdf>.

Baldeón, A. y Ramos, S. (2020). *El planeamiento tributario como herramienta de mejora en la gestión empresarial de Framan ingenieros S.A.C. Lima, período 2020*. [Trabajo de Suficiencia profesional para optar el título profesional de contador público]. Universidad San Martín de Porres. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8928/balde%c3%b3n\\_a\\_aj-ramos\\_asa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8928/balde%c3%b3n_a_aj-ramos_asa.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Barrera, J. y Martín, M. (2021). El papel de la toma de decisiones en el liderazgo organizacional. *Gerencia libre*, Volumen 7. [file:///C:/Users/HP/Downloads/02+El+papel+de+la+toma+de+desiciones%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/02+El+papel+de+la+toma+de+desiciones%20(1).pdf).

Bastos, F. (2023). *Modelo Canvas y su importancia para desarrollar la propuesta de valor*. <https://www.bibguru.com/es/g/cita-apa-articulo-de-revista-online/>.

Bravo, L. (2020). *Planificación tributaria como herramienta financiera para la toma de decisiones en Negocios Saúl Rizzo Vera periodo 2017-2019*. [Tesis de magíster, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil]. Archivo digital. <file:///E:/TSP%20TITULO/ANTECEDENTES%20INTERNACIONALES/Planificaci%C3%B3n%20tributaria%20como%20herramienta%20financiera%20para%20la%20toma%20de%20decisiones%20en%20Negocios%20Sa%C3%BAI%20Rizzo%20Vera%20periodo%202017-2019..pdf>.

Burgasí, D. Cobo, D. Perez, k. Pilacuan, R. y Rocha, M. (2021). El diagrama de ishikawa como herramienta de calidad en la educación: una revisión de los últimos 7 años. *Revista electrónica TAMBARA*, [https://tambara.org/wp-content/uploads/2021/04/DIAGRAMA-ISHIKAWA\\_FINAL-PDF.pdf](https://tambara.org/wp-content/uploads/2021/04/DIAGRAMA-ISHIKAWA_FINAL-PDF.pdf).

Conecta Retail (s.f). Archivo digital: <https://www.efe.com.pe/quienes-somos>.

Decreto Supremo N.º 133-2013. (Código Tributario). Archivo digital: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/textoCompleto-TUO-CT.pdf>.

Díaz, O. (2020). *Planeamiento tributario y su incidencia en la gestión empresarial en el sector de construcción en Lima Metropolitana, año 2018*. [Tesis para optar el título profesional de contador público]. Universidad San Martín de Porres. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7591/diaz\\_poa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7591/diaz_poa.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Díaz, S. (2019). *Evasión Tributaria en América Latina: Un Llamado de atención para todos*. Archivo digital.: <https://cutt.ly/Gly8RLH>.

Electrolux (s.f). Archivo digital: <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/derecho-empresarial/caso-para-ta-final/30519141>.

Electrolux (s.f). Archivo digital: <https://www.electrolux.com.pe/sobre-nosotros>.

Encalada, D., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista científica dominio de las ciencias*. 06(01). [file:///E:/TSP%20TITULO/BASES%20TEORICAS/Dialnet-LaPlanificacionTributariaUnaHerramientaUtilParaLaT-7344293%20\(1\).pdf](file:///E:/TSP%20TITULO/BASES%20TEORICAS/Dialnet-LaPlanificacionTributariaUnaHerramientaUtilParaLaT-7344293%20(1).pdf).

Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (s.f). *Misión #6 - Toma de decisiones*. Archivo digital: <https://www.unicef.org/lac/misi%C3%B3n-6-toma-de-decisiones>.

García, Y. (2023). El lienzo de modelo de negocios o modelo canvas: herramienta para emprendedores. *Revista Faeco sapiens*, 6. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2213811033/html/>.

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2021). *INEI: recaudación por tributos internos tuvo un crecimiento de 103,6% en junio*. [comunicado de prensa]. <https://larepublica.pe/economia/2021/08/24/inei-recaudacion-por-tributos-internos-tuvo-un-crecimiento-de-1036-en-junio>.

Ministerio de Economía y Finanzas. Oficina de Comunicaciones. (2021). *Gobierno implementa medidas tributarias para favorecer el cumplimiento de las obligaciones de*

los contribuyentes. Archivo digital: <https://www.gob.pe/institucion/mef/noticias/592821-gobierno-implementa-medidas-tributarias-para-favorecer-el-cumplimiento-de-las-obligaciones-de-los-contribuyentes>.

Montiel, S. Peña, A. y Martínez. C. (2020). *Causas de la Baja Cultura Tributaria*. <https://www.unilibre.edu.co/cartagena/images/investigacion/libros/Cultura-Tributaria.pdf>.

Navarro, M. (2020). Particularidades de la prescripción en los supuestos de abuso de las formas jurídicas y simulación en el Código Tributario chileno. *Revista derecho Coquimbo*. (27),26. Archivo digital: <file:///C:/Users/HP/Downloads/0718-9753-rducn-27-14.pdf>.

Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (2021). Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía: Guía sobre educación tributaria en el mundo. *Revista OECD Publishing*. (2). Archivo digital: <https://doi.org/10.1787/17a3eabd-es>.

Olivera, V. (2019). *Planeamiento tributario y su incidencia en la prevención de contingencias tributarias en las Mypes del sector textil del comercio Gamarra, La Victoria, Lima Metropolitana, 2018*. Tesis Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú. Archivo digital: [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2289/CONT\\_T030\\_45654\\_965\\_T%20%20%20OLIVERA%20LUCANO%20VIOLETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2289/CONT_T030_45654_965_T%20%20%20OLIVERA%20LUCANO%20VIOLETA.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Oster (s.f). Archivo digital: <https://www.osterlatinamerica.com/nuestra-historia>.

Panasonic (s.f). Archivo digital: <https://www.panasonic.com/es/corporate/sostenibilidad/politica.html#:~:text=Nuestra%20misi%C3%B3n%20en%20Panasonic%20es,productos%20que%20fabricamos%20y%20vendemos>.

Procuraduría de la defensa del contribuyente. (2020). *La Economía de Opción y la Cláusula Antielusión*. Archivo digital: [https://caficon.com/wp-content/uploads/2022/01/economia\\_opcion\\_1.pdf](https://caficon.com/wp-content/uploads/2022/01/economia_opcion_1.pdf).

Ramírez, R. Machado, J y Fernández, O. (2020). Calidad en la educación universitaria, desde el programa de ingeniería de sistemas: una visión cualitativa de la

educación superior. *Revista científica anfibios.*  
[https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/49/47.](https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/49/47)

Romero, A., Garzón, C. y Rubiano, J. (2020). *Planeación tributaria del impuesto de industria y comercio para la empresa Attica Diseño SAS.* [Tesis de especialización, Universidad Piloto de Colombia]. Archivo digital.  
[file:///E:/TSP%20TITULO/ANTECEDENTES%20INTERNACIONALES/Tesis%20de%20Grado%20Planeacion%20Tributaria%20Ica.pdf.](file:///E:/TSP%20TITULO/ANTECEDENTES%20INTERNACIONALES/Tesis%20de%20Grado%20Planeacion%20Tributaria%20Ica.pdf)

Salesforce LATAM Blog. (s.f). *¿Qué es el Análisis FODA y cómo hacerlo?* Salesforce LATAM. Archivo digital: [https://www.salesforce.com/mx/blog/analise-swot/.](https://www.salesforce.com/mx/blog/analise-swot/)

Samsung (s.f). Archivo digital: <https://www.samsung.com/mx/about-us/company-info/?srsltid=AfmBOoojP85PwGSyJHwGPjPxxluFRPjAAz9Q8NTm3Vgyb1wgCu0OsO8D>.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, Gerencia de Cultura Tributaria y Aduanera. (2020). *La tributación como base del cumplimiento del contrato social en el Perú.* [https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2020-08/La-tributacion-y-el-cumplimiento-del-contrato-social-en-el-Peru.pdf.](https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2020-08/La-tributacion-y-el-cumplimiento-del-contrato-social-en-el-Peru.pdf)

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f). *Gastos no deducibles.* [https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles.](https://renta.sunat.gob.pe/empresas/gastos-no-deducibles)

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f). *IGV Justo.* [https://emprender.sunat.gob.pe/principales-impuestos/impuesto-general-las-ventas-igv/igv-justo.](https://emprender.sunat.gob.pe/principales-impuestos/impuesto-general-las-ventas-igv/igv-justo)

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f). *La Norma Antielusiva General – NAG.* [https://orientacion.sunat.gob.pe/7299-01-la-norma-antielusiva-general-nag-empresas.](https://orientacion.sunat.gob.pe/7299-01-la-norma-antielusiva-general-nag-empresas)

Texto Único Ordenado del Código Tributario. (2023). *Decreto supremo que aprueba el texto único ordenado del Código Tributario.* [https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/textoCompleto-TUO-CT.pdf.](https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/textoCompleto-TUO-CT.pdf)

Uriarte, J. (2020). *Cultura.* [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9900/Gadamur\\_bha-Mayorga\\_msl.pdf?sequence=1&isAllowed=y.](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9900/Gadamur_bha-Mayorga_msl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vega, L., Seminario, R. y Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. – La Molina, 2019. *Revista de investigación científica Ágora*, 07(01).  
[file:///E:/TSP%20TITULO/BASES%20TEORICAS/145-485-1-PB%20\(1\).pdf](file:///E:/TSP%20TITULO/BASES%20TEORICAS/145-485-1-PB%20(1).pdf).

Verona, G. (2019). *El planeamiento tributario*. Grupo Verona. Archivo digital:  
<https://grupoverona.pe/el-planeamiento-tributario/>.

## **ANEXOS**

## Anexo N° 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema principal</b></p> <p>¿De qué manera el planeamiento tributario incide en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023?</p>	<p><b>Objetivo Principal</b></p> <p>Determinar de qué manera el planeamiento tributario incide en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>X: Planeamiento Tributario</p>	<p><b>1. Diseño metodológico</b> Investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el correlacional.</p> <p><b>2. Tipo de investigación</b> Por el proceso en el que se lleva la investigación, esta se clasifica como una investigación aplicada.</p> <p><b>3. Población</b> La población de la investigación está conformada por 18 funcionarios de las empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos.</p> <p><b>4. Muestra</b> La muestra estuvo conformada por 10 funcionarios de las empresas del rubro comercializadoras de electrodomésticos. Funcionarios: el propietario, el gerente general y el contador general.</p> <p><b>5. Técnica e instrumento</b> La encuesta.</p>
<p><b>Problemas secundarios</b></p> <p>PS1. ¿En qué medida la economía de opción influye en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023?</p>	<p><b>Objetivos secundarios</b></p> <p>OE1.- Conocer en qué medida la economía de opción influye en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023.</p>	<p><b>Indicadores</b></p> <p>X1: Economía de opción</p>	
<p>PS.2 ¿En qué sentido la toma de decisiones incurre en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023?</p>	<p>OE2.- Concluir en qué sentido la toma de decisiones incurre en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023.</p>	<p>X2: Toma de decisiones</p>	
<p>PS3.- ¿En qué medida la cultura tributaria repercute en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023?</p>	<p>OE3.- Identificar en qué medida la cultura tributaria repercute en la empresa del rubro comercializadora de electrodomésticos Cuadrado Technology &amp; Avance EIRL, Lima Cercado 2023.</p>	<p>X3: Cultura tributaria</p>	

## Anexo N° 2: Encuesta

1. ¿Cree usted, que los gastos deducibles es la base fundamental para realizar una adecuada aplicación de la economía de opción dentro de un planeamiento tributario?
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
  
2. ¿Está usted de acuerdo, que al tener un control de los costos operativos es relevante para tener una economía de opción óptima dentro de un planeamiento tributario?
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
  
3. ¿Considera usted, que los incentivos tributarios promueven una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario?
  - a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Cree usted, que al considerar los beneficios tributarios la empresa realizaría una mejor toma de decisiones dentro de un planeamiento tributario?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
5. ¿Considera usted, que es importante que los contribuyentes cuenten con una buena conciencia tributaria para con ello mejorar su cultura tributaria dentro de un planeamiento tributario?
- a) Muy importante
  - b) Importante
  - c) Neutral
  - d) Poco importante
  - e) No es importante
6. ¿Considera usted, que la ética profesional va de la mano con la práctica de la cultura tributaria dentro de un planeamiento tributario?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Indiferente
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo

### Anexo N° 3: Autorización de uso de nombre e información específica de la empresa

Lima, 22 de agosto del 2024.

Señores:

**UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES  
SANTA ANITA - LIMA**

CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE E.I.R.L. con RUC N° 20606455543, debidamente representada por el Señor Cuadrado Sanchez Omar Vladimiro, identificado con D.N.I. N° 40361536, con domicilio fiscal en Pasaje Hernán Velarde NRO. 172 INT. 109 en el distrito Lima Cercado, provincia y departamento de Lima, ante usted nos presentamos como corresponde y decimos:

Autoriza la solicitud presentada por la Srta. Marisabel Torres Cordova, identificada con DNI N° 79522568 y la Srta. Katherin Nataly Hernández Valer, identificada con DNI N° 70081823. Por lo expuesto, están totalmente autorizadas de utilizar información administrativa, laboral, contable y tributaria de mi representada, para la realización de su trabajo de Tesis para optar el Título Profesional.

Atentamente,

CUADRADO SANCHEZ OMAR VLADIMIRO  
DNI: 40361536

Anexo N<sup>o</sup> 4: Ficha RUC



**FICHA RUC : 20606455543**  
**CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL**

Número de Transacción : 55102360  
 CDR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

<b>Apellidos y Nombres o Razón Social</b>	CUADRADO TECHNOLOGY & ADVANCE EIRL
<b>Tipo de Contribuyente</b>	SO (EMPRESA INDIVIDUAL DE RPP) LTDA
<b>Fecha de Inscripción</b>	09/09/2009
<b>Fecha de Inicio de Actividades</b>	09/09/2009
<b>Estado del Contribuyente</b>	ACTIVO
<b>Dependencia Multis</b>	NO - INTERFERENCIA LRA
<b>Condición del Domicilio Fiscal</b>	RESIDUO
<b>Unidad Administrativa donde se Ejercen Actividades</b>	LIMA
<b>Compartimientos administrativos</b>	SECTOR (desde 01/01/2000) (AGRI (desde 11/09/2000)) (desde 05/11/2000)
<b>Forma</b>	PERSONAL

**Datos del Contribuyente**

<b>Nombre Comercial</b>	-
<b>Tipo de Representación</b>	-
<b>Actividad Económica Principal</b>	094 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMAS DE WORD, Y OJO DE TALENTO EN COMERCIO ESPECIALIZADO
<b>Actividad Económica Secundaria 1</b>	094 - REPARACIÓN DE ORDENADORES Y EQUIPO PERIFÉRICO
<b>Actividad Económica Secundaria 2</b>	-
<b>Sistema de Contabilización</b>	COMPUTARIZADO
<b>Código de Procedimiento / Actividad</b>	COMPUTARIZADO
<b>Actividad de Comercio Exterior</b>	NO ACTIVIDAD
<b>Número Fax</b>	-
<b>Teléfono Fijo 1</b>	-
<b>Teléfono Fijo 2</b>	-
<b>Teléfono Móvil 1</b>	51 - 995994000
<b>Teléfono Móvil 2</b>	-
<b>Correo Electrónico 1</b>	contabilidad@squareart.com
<b>Correo Electrónico 2</b>	-

**Domicilio Fiscal**

<b>Actividad Económica</b>	094 - VENTA AL POR MENOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO, PROGRAMAS DE WORD, Y OJO DE TALENTO EN COMERCIO ESPECIALIZADO
<b>Departamento</b>	LIMA
<b>Provincia</b>	LIMA
<b>Municipio</b>	LIMA
<b>Tipo y Número Zona</b>	1 - DISTRITO DE LIMA
<b>Tipo y Número Vía</b>	50 HERMAN VILLALBA
<b>Nro.</b>	120
<b>Alt.</b>	-
<b>Mz.</b>	-
<b>Lote</b>	-
<b>Urban.</b>	-
<b>Interurb.</b>	NO
<b>Otros Referencias</b>	-
<b>Condición del inmueble declarada como Domicilio Fiscal</b>	PROPIO

**Datos de la Empresa**

<b>Fecha Inscripción MIP</b>	09/09/2009
<b>Número de Partida Registral</b>	000000
<b>Tamaño/Voto</b>	-
<b>País</b>	-
<b>Admisión</b>	NACIONAL
<b>Origen del Capital</b>	-
<b>País de Origen del Capital</b>	-

**Registro de Títulos Afijos**

Título	Fecha Afijo	Fecha de Expiración	Exoneración	País
SO - EMPRESA IND. - CEN. PROPIA	09/09/2009	-	-	-
RENVO APL. CATEGOR. CTA-PROPIA	01/04/2001	-	-	-
IMP TEMPORAL A LRA ACTIVIDADES	01/04/2000	-	-	-
RENVO APL. CATEG. INTERFERENCIA	01/04/2001	-	-	-
RENVO APL. CATEG. INTERFERENCIA	01/04/2000	-	-	-
RENVO APL. CATEG. INTERFERENCIA	01/04/2000	-	-	-
RENVO APL. CATEG. INTERFERENCIA	01/04/2000	-	-	-
IMP - LRA PROPIA	01/04/2001	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Devale	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD (DNI)	CUADRADO BANCHE OPER VLADEIRO Miroslava	TITULAR GERENTE Unipersonal	02/05/1979 Lima	30/04/2009 Lima	-

**Otros Personas Vinculadas**

Tipo y Nro. Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Devale	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD (DNI)	CUADRADO BANCHE OPER VLADEIRO Miroslava	TITULAR Unipersonal	02/05/1979 Lima	30/04/2009 Lima	Lima	-