

ESCUELA DE POSTGRADO NEUMANN

MAESTRÍA EN
DERECHO DE LA EMPRESA



**“Propuesta de un plan de Gestión Tributaria en la empresa
Comercial Juscamaita”**

**Trabajo de Investigación
para optar el Grado a Nombre de la Nación de:**

Maestro en
Derecho de la Empresa

Autor:

Bach. Mamani Barrientos, Aderlyn

Docente Guía:

Mg. Moscoso Zegarra, Giomar Walter

TACNA – PERÚ

2021

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
Resumen Ejecutivo.....	10
Introducción.....	11
CAPÍTULO I ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	13
1.1 Título del Tema	13
1.2 Planteamiento del Problema	13
1.3 Objetivos	15
1.3.1 Objetivo Principal.....	15
1.3.2 Objetivos Específicos.....	15
1.4 Justificación.....	16
1.4.1 Justificación Teórica	16
1.4.2 Justificación Metodológica	16
1.4.3 Justificación Práctica	16
1.5 Metodología.....	16
1.5.1 Tipo de Investigación	16
1.5.2 Nivel de Investigación	17
1.5.3 Diseño de Investigación	17
1.5.4 Técnicas e Instrumentos.....	17
1.6 Alcances y Limitaciones	18

1.6.1	Alcances	18
1.6.2	Limitaciones	18
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO		20
2.1	Conceptualización de las variables	20
2.1.1	Gestión Tributaria	20
2.1.2	Obligación Tributaria	21
2.1.3	Tributo.....	22
2.1.4	Código Tributario	23
2.1.5	Deuda Tributaria	24
2.1.6	Cobranza Coactiva	24
2.1.7	Importancia de la Variable	24
CAPÍTULO III MARCO REFERENCIAL		26
3.1	Reseña histórica.....	26
3.2	Filosofía organizacional.....	27
3.2.1	Misión:	27
3.2.2	Visión:	27
3.2.3	Valores:.....	28
3.3	Diseño organizacional	29
3.3.1	Descripción de Cargos.....	30
3.3.2	Productos y/o servicios	33
3.4	Diagnóstico organizacional.....	37
3.4.1	Análisis FODA.....	37

CAPÍTULO IV RESULTADOS	40
4.1 Diagnóstico.....	40
4.1.1 Procedimiento metodológico.....	40
4.1.2 Presentación y análisis de resultados de la encuesta.....	41
4.2 Diseño de la mejora.....	72
4.3 Mecanismos de control.....	89
4.4 Costo / Beneficio de la propuesta del plan	93
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	96
5.1 Conclusiones.....	96
5.2 Recomendaciones.....	98
BIBLIOGRAFÍA.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.....	39
Tabla 2	Operacionalización de la Variable	41
Tabla 3	Calidad de la información contables es fiable	42
Tabla 4	Aplicación de normas contables contribuye en toma de decisiones.....	44
Tabla 5	Existen directivas para el registro contable	45
Tabla 6	Identificación de criterios para el registro de operaciones contables	47
Tabla 7	Cumplimiento del principio de oportunidad de la información.	48
Tabla 8	Se tiene cronograma para la entrega de información contable.	50
Tabla 9	Cuentan con años de experiencia en temas tributarios.....	51
Tabla 10	Capacidad de afrontar una fiscalización tributaria.....	53
Tabla 11	Programa de capacitación al personal	54
Tabla 12	Grado de interés en capacitación al personal de la empresa.....	56
Tabla 13	Satisfacción de expectativas en los cursos capacitados	57
Tabla 14	Estándares de calidad de los centros de capacitación	59
Tabla 15	Las capacitaciones se reflejan en resultados tributarios	60
Tabla 16	Se mide la efectividad de las acciones de capacitaciones	62
Tabla 17	Necesita horas extras para la determinación de la deuda tributaria.....	63
Tabla 18	Eficiente gestión tributaria, menor para la determinación tributaria	65
Tabla 19	Se tiene estrategias tributarias para mejores resultados tributarios	66
Tabla 20	Se ha diseñado un planeamiento tributario	68

Tabla 21	Se tiene un sistema de cómputo y software contable adecuado	69
Tabla 22	El software contable es adecuado para la empresa	71
Tabla 23	Estrategias de mejora – Dimensión Capacidades financieras.....	77
Tabla 24	Estrategias de mejora – Dimensión Capacidades Personales	82
Tabla 25	Estrategias de mejora – Dimensión Capacidad administrativa.....	85
Tabla 26	Estrategias de mejora – Dimensión Capacidad tecnológica.....	88
Tabla 27	Mecanismos de control.....	92
Tabla 28	Costo / beneficio.....	95

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Diseño Organizacional.....	29
Figura 2	Calidad de la información contable es fiable.....	43
Figura 3	Aplicación de normas contables contribuye a toma de decisiones	44
Figura 4	Existe directivas para el registro contable.....	46
Figura 5	Identificación de criterios para el registro de operaciones contables	47
Figura 6	Cumplimiento del principio de oportunidad de la información	49
Figura 7	Se tiene cronograma para la entrega de información contable.....	50
Figura 8	Cuentan con años de experiencia en temas tributarios	52
Figura 9	Capacidad de afrontar una fiscalización tributaria	53
Figura 10	Programa de capacitación al personal.....	55
Figura 11	Grado de interés en capacitación al personal.....	56
Figura 12	Satisfacción de expectativas en los cursos capacitados.....	58
Figura 13	Estándares de calidad de los centros de capacitación	59
Figura 14	Las capacitaciones se reflejan en resultados tributarios.....	61
Figura 15	Se mide la efectividad de las acciones de capacitaciones.....	62
Figura 16	Necesita horas extras para la determinación de la deuda tributaria	64
Figura 17	Eficiente gestión tributaria, menor para la determinación tributaria.	65
Figura 18	Se tiene estrategias tributarias para mejores resultados tributarios	67
Figura 19	Se ha diseñado un planeamiento tributario.....	68
Figura 20	Se tiene un sistema de cómputo y software contable adecuado	70
Figura 21	El software contable es adecuado para la empresa	71
Figura 22	Puntuaciones - dimensión de capacidades financieras.	74
Figura 23	Puntuaciones - dimensión de capacidades personales	78

Figura 24	Puntuaciones - dimensión capacidades administrativas.....	83
Figura 25	Puntuaciones - dimensión de planificación tributaria.	86

Resumen Ejecutivo

En el presente trabajo de investigación titulado “Propuesta de un plan de Gestión Tributaria en la empresa Comercial Juscamaita”; el problema que se ha identificado, es que la empresa no cuenta con una adecuada Gestión Tributaria para un adecuado proceso y determinación de sus tributos, el cual es un requisito fundamental para poder cumplir las obligaciones tributarias, evitando así multas e infracciones y contar con un eficiente planeamiento tributario para una correcta toma de decisiones.

El objetivo principal del trabajo de investigación se centra en diseñar un plan de Gestión Tributaria en la empresa, para lo cual se realizó un diagnóstico de la situación actual de la gestión tributaria, diseñando el plan y aplicación de los mecanismos de control.

El diseño de la investigación es no experimental, de enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, no probabilístico de corte transversal con una técnica de estudio observacional, análisis documental, entrevista y encuesta.

La propuesta del plan de Gestión Tributaria, tiene un alto grado de importancia, lo que permite una nueva ventaja competitiva; la incorporación de las dimensiones e indicadores permite cumplir con sus obligaciones tributarias, para ellos requiere tomar en cuenta las capacidades financieras, capacidades personales, capacidades administrativas y tecnológicas, para que en su conjunto realice actividades tributarias que ofrezcan resultados tanto cuantitativos como cualitativos.

Introducción

Actualmente, el compromiso que deben asumir los contribuyentes frente a sus obligaciones tributarias de manera correcta y oportuna es fundamental, lo cual es necesario contar con un plan de Gestión Tributaria, que sirva de mecanismo para un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y que a su vez brinde los lineamientos a seguir durante todo el proceso tributario con que se encuentran obligados los contribuyentes. De esta manera se ha visto por conveniente realizar un estudio de la empresa Comercial Juscamaita en cuanto al diseño del proceso tributario para alcanzar el cumplimiento de sus fines a nivel contributivo, lo cual se hace pertinente el análisis del entorno tanto interno como externo de los elementos abarcados en el tiempo de planificar un proceso que permita alcanzar de esta manera la obtención de los resultados esperados. Para la realización de este trabajo se ha considerado estructurar en cinco capítulos como son: En el primer capítulo, se desarrolla los antecedentes del estudio, dentro de los cuales está el planteamiento del problema donde se pudo identificar algunas deficiencias respecto a la Gestión Tributaria de la empresa, determinando el objetivo principal de este estudio, así mismo describiendo la justificación del porque se pretende realizar este estudio, la necesidad de reflexionar sobre el conocimiento de las teorías, con una metodología que fue diseñado para obtener los resultados lo cual permitirá elaborar estrategias. Por su parte se definió la metodología de investigación por lo que es una investigación descriptiva y no experimental; las definiciones de las variables de estudio de los diferentes autores; los alcances y limitaciones. El segundo capítulo está enmarcado básicamente por el marco teórico, donde se desarrolla la conceptualización de la variable que fundamenta teóricamente el desarrollo

del trabajo como la importancia y principales teorías que fueron tomadas de distintos autores. El tercer capítulo está dado por el marco referencial donde se describe a la empresa, su filosofía organizacional que abarcan la misión, visión y valores, a su vez su diseño organizacional donde se observa como la empresa está estructurada, también se conoce los productos y/o servicios que brinda y el fin por lo que fue creado, por último, está el diagnóstico organizacional donde se realizó el análisis FODA para así conocer la realidad de la empresa en estudio. En el cuarto capítulo se desarrolló los resultados del estudio, donde se realizó el diagnóstico de la Gestión Tributaria en la empresa evidenciando que existe ciertas deficiencias respecto a la adecuada determinación de los tributos y estudio de las normas tributarias, para lo cual se diseñó una propuesta de un plan de mejora que apuntan a las deficiencias encontradas en el presente estudio y los mecanismos de control con los que se puede llegar a controlar la adecuada Gestión Tributaria. Por último en el capítulo cinco se plantea las sugerencias, a partir del resultado de los objetivos planteados, donde se llega a las conclusiones que la empresa carece de una adecuada organización, ejecución y control respecto a la Gestión Tributaria, motivo por el cual se han venido dando ciertas contingencias tributarias que no favorecen y que esta afecta económica financieramente a la empresa, por lo cual se ha planteado diversas recomendaciones tales como la ejecución de un adecuado planeamiento tributario, realización de auditorías y personal calificado en temas tributarios.