

ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN

MAESTRÍA EN
DERECHO DE LA EMPRESA



**Propuesta de plan de gestión tributaria para la empresa
Bioagro Labrador E. I. R. L., Moquegua 2021**

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

Maestro en
Derecho de la Empresa

Autor:

Mg. Peña Pumacayo, Luis Christian

Docente Guía:

Mg. Moscoso Zegarra, Giomar Walter

TACNA – PERÚ

2022

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

DEDICATORIA

El presente estudio, dedico con todo mi aprecio y amor a toda mi familia, de manera especial a mi esposa por el apoyo incondicional y ser el soporte para hacer posible mis estudios a lo largo de mi vida.

Luis Christian Peña Pumacayo

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a la Escuela de Postgrado Newman, por haberme brindado a lo largo de mi estudio los conocimientos y permitirme poner en práctica, del mismo modo mi agradecimiento infinito a cada uno de los docentes por toda la enseñanza, así como sus consejos sabios, finalmente mi agradecimiento especial para mis asesores que me brindaron su apoyo incondicional en la elaboración del presente estudio.

Luis Christian Peña Pumacayo

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
INDICE GENERAL	5
INDICE DE TABLAS.....	10
INDICE DE FIGURAS	11
RESUMEN.....	12
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO I ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	17
1.1. Título del Tema	17
1.2. Planteamiento del Problema	17
1.3. Objetivos de la Investigación.....	18
1.3.1. Objetivo Principal	18
1.3.2. Objetivos Específicos.....	18
1.4. Justificación.....	19
1.4.1. Justificación teórica.....	19
1.4.2. Justificación metodológica	19
1.4.3. Justificación practica	19
1.5. Metodología	19
1.5.1 Tipos de investigación.....	19
1.5.1.1 Método Cuantitativo	19

1.5.1.2 Método Inductivo.....	20
1.5.1.3 Enfoque Descriptivo.....	20
1.5.2 Técnicas e instrumentos	21
1.5.2.1 Instrumento.....	21
1.5.4 Procesamiento de la información	21
1.6. Definiciones.....	22
1.6.1. Plan de gestión tributaria	22
1.6.2 Factores que hacen necesaria la Planeación Tributaria	24
1.6.3 El Planeamiento Tributario como Herramienta de la Tributación	24
1.6.4 Elementos del planeamiento tributario.....	24
1.6.5 Infracciones tributarias	25
1.6.6 La sanción.....	25
1.6.7 Multa	26
1.6.8 Actualización de las multas.....	27
1.7. Alcances y limitaciones.....	27
1.7.1. Alcances	27
1.7.2. Limitaciones	27
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	28
2.1. Conceptualización de la variable	28
2.1.1. Gestión Tributaria	28
2.1.2. Funciones de gestión tributaria.....	29
2.1.3. Obligaciones sustanciales	30

2.1.4. Obligaciones tributarias.....	30
2.1.4.1. Características de la obligación tributaria	31
2.1.4.2. Elementos de la obligación tributaria	31
2.1.4.3. Los tributos	32
2.1.4.4. Tipos de tributos	35
2.1.5. El Código Tributario	36
2.1.6. Prevención de sanciones tributarias	36
2.1.7. Determinación de la infracción, tipos de sanciones y agentes fiscalizadores .	39
2.1.8. Facultad sancionatoria.....	39
2.1.9. Irretroactividad de las normas sancionatorias	40
2.1.10. Improcedencia de la aplicación de intereses y sanciones	40
2.2. Importancia de las variables	41
2.2.1. La gestión tributaria	41
2.2.2. Sistema Tributario Peruano	42
2.3 Análisis comparativo	42
2.3.1. Análisis y resultados de investigaciones similares	44
2.4 Análisis crítico	46
CAPÍTULO III MARCO REFERENCIAL	49
3.1. Reseña histórica.....	49
3.2. Filosofía organizacional	51
3.2.1. Misión	51
3.2.2. Visión.....	51

3.3.3. Valores	51
3.3. Diseño organizacional	52
3.3.1. Gerencia	53
3.3.2. Área Administrativa	53
3.3.3. Área de recepción	54
3.3.4. Área de almacenamiento	54
3.3.5. Área de transformación	54
3.3.6. Área de carga y salida	54
3.3.7. Área de ventas	55
3.4. Productos y/o servicios	55
3.4. Diagnóstico organizacional	60
4.1 Análisis FODA	62
CAPITULO IV RESULTADOS	65
4.2 Marco metodológico	65
4.2.1 Técnicas de recolección de datos	65
4.2.1.1 Entrevista	65
4.2.2 Instrumento	65
4.2.2.1 Guía de entrevista	65
4.2.2.2 Técnicas estadísticas para el procesamiento de la información	65
4.3 Diagnóstico de la situación actual de la gestión tributaria	66
4.3.1 Situación interna	66
4.3.2 Situación externa	68

4.3.3 Levantamiento de la información	69
4.3.3.1 Presentación de resultados de la guía de entrevista	70
4.3.3.2 Resultados obtenidos en la guía de entrevista	83
4.4 Propuesta de mejora mediante un plan de Gestión tributaria	85
4.4.1 Análisis a la propuesta de mejora mediante un plan de Gestión tributaria	86
4.4.2 Indicadores y fórmulas de la propuesta de mejora	93
4.4.2.1 Análisis de los indicadores y fórmulas de la propuesta de mejora	94
4.5 Mecanismos de Control a la propuesta de mejora	95
4.5.1 Análisis a los mecanismos de control	96
4.6 Estimación de costo y beneficio de la propuesta	100
4.6.1 Análisis de la estimación del costo beneficio de la propuesta de mejora.....	101
4.6.1.1 Costos de la propuesta	101
4.6.1.2 Beneficios de la propuesta.....	102
CAPÍTULO V SUGERENCIAS	103
CONCLUSIONES	106
BIBLIOGRAFÍA.....	108
ANEXOS.....	112
Guía de entrevista en blanco.....	112

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Análisis Comparativo	42
Tabla N° 2. Análisis y resultados de investigaciones similares.....	44
Tabla N° 3. Organigrama de Bioagro Labrador E.I.R.L.	52
Tabla N° 4. Conceptos del Régimen Tributario de Tercera Categoría para el Régimen MYPE Tributario	61
Tabla N° 5. Análisis interno de la empresa.....	63
Tabla N° 6. Análisis externo de la empresa.....	64
Tabla N° 7. Matriz cruzada del análisis interno.....	64
Tabla N° 8. Registros contables	70
Tabla N° 9. Sistema contable	71
Tabla N° 10. Información Actualizada	72
Tabla N° 11. Registros contables de ingresos y egresos	73
Tabla N° 12. Comprobantes de amparo	74
Tabla N° 13. Cumplimiento de plazos de acuerdo con la ley	75
Tabla N° 14. Libros contables.....	76
Tabla N° 15. Conserva documentos contables el plazo exigido por la ley	77
Tabla N° 16. <i>Declaración de deuda tributaria</i>	78
Tabla N° 17. <i>Declaraciones rectificatorias</i>	79
Tabla N° 18. <i>Pagos correspondientes</i>	80
Tabla N° 19. <i>Información veraz a la SUNAT</i>	81
Tabla N° 20. <i>Presentación de documentos por solicitud de la SUNAT</i>	82
Tabla N° 21. <i>Propuesta de mejora gestión tributaria</i>	85
Tabla N° 22. Matriz mecanismo de control.....	95
Tabla N° 23. Matriz costo beneficio	100

Tabla N° 24. Información de ventas de la empresa Bioagro	113
Tabla N° 25. Planificación tributaria.....	117

INDICE DE FIGURAS

Figura1 Registros contables legalizados	70
Figura2 Sistema contable	71
Figura3 Información Actualizada	72
Figura4 Registros contables de ingresos y egresos	73
Figura5 Comprobantes de amparo	74
Figura6 Cumplimientos de plazos de acuerdo con la ley	75
Figura7 Libros contables	76
Figura8 Conserva documentos contables el plazo exigido por la ley	77
Figura9 Declaración de deuda tributaria.....	78
Figura10 Declaraciones rectificatorias.....	79
Figura11 Pagos correspondientes.....	80
Figura12 Información veraz a la SUNAT	81
Figura13 Presentación de documentos por solicitud de la SUNAT	82
Figura14 Beneficios de la contratación de un asistente contable	88
Figura15 Proceso de orden de comprobantes.....	89
Figura16 Modelo de calendario tributario	91
Figura17 Capacitación del personal	92

RESUMEN

El plan de gestión tributario es de vital importancia ya que es una técnica que le permitirá a la empresa Bioagro Labrador E.I.R.L. a desarrollar estrategias con respecto al pago de los tributos y así alcanzar un objetivo que esté de acuerdo con las oportunidades y riesgos que le brindan a su entorno. Para el oportuno planeamiento tributario, se deberá conocer y analizar las disposiciones legales vigentes en las que se encuentra la empresa, para así poder hacer uso de los beneficios o limitaciones a los que se ve afecta. La presente investigación tuvo como objetivo principal elaborar un plan de gestión tributaria para no incurrir en infracciones tributarias en la empresa.

Por otro lado la investigación se utilizó la metodología cuantitativa, toda vez que para efectos de la presente se utilizó la encuesta para obtener los resultados de la situación actual de la empresa, así como también se realizó la tabulación respecto a la información tributaria de la empresa.

Conforme a los objetivos planteados respecto al plan de gestión tributaria realizada en la presente investigación con la finalidad de que la empresa Bioagro Labrador E.I.R.L. no incurra en infracciones tributarias, se llegó a la conclusión de que es esencial contar con un asistente contable para gestionar la verificación de las pruebas de pago y, como resultado, ser capaz de proporcionar información más precisa a la hora de calcular la deuda fiscal mensual y ello permitirá que la empresa no incurra en infracciones tributarias.

Los principales hallazgos fueron que se debe implementar en la empresa Bioagro Labrador E.I.R.L. a razón de mejorar la gestión tributaria y actualizaciones de reformas de estas se define estructurar un departamento o área de contabilidad y tributación en la empresa el cual permitirá gestionar de manera eficiente todas las

actividades que conciernen a la gestión tributaria y cumplimiento de obligaciones de esta para lo cual se establecen 3 actividades a realizar que son las siguientes:

El personal de contabilidad finanzas y tributación esta área permitirá a los colaboradores trabajar conjuntamente de manera eficiente aportando la información adecuada y validada de cada departamento que involucre la realización de la gestión tributaria teniendo como objetivo principal obtener un mayor rendimiento productivo en cuanto al manejo de la gestión tributaria dentro de la empresa, esta área se encargará de incrementar la adecuada gestión mediante el desarrollo efectivo de las actividades laborales la recopilación de información y gestión oportuna y dentro del tiempo establecido para el cumplimiento de las obligaciones que se deben realizar ante la SUNAT.

Para el desarrollo de esta estrategia es la contratación de los servicios de un especialista contable tributario, el mismo que debe desarrollar funciones específicas como el diseño de planes de trabajo en función de la mejora de la gestión tributaria esto mediante informes y reportes que establezcan el cumplimiento de las obligaciones tributarias es decir que al contratar los servicios de esta especialista la empresa contará con un profesional capacitado y calificado para mejorar cada una de las actualizaciones y actividades que no se han realizado en función del cumplimiento de la gestión tributaria que debe cumplir la empresa.

Coordinar procesos de capacitación para el personal del área contable que les permita tener mayores herramientas para realizar eficientemente sus actividades, de las funciones de este especialista es poder brindar un asesoramiento a los directivos gerenciales de la empresa con la finalidad de proponer procesos efectivos en la realización de la gestión tributaria que permita a la empresa reducir los pagos económicos que se han venido realizando actualmente debido a la mala gestión

tributaria que se lleva, como parte de las funciones a realizar por este colaborador será también un análisis de resultados que identifique la evaluación de los procesos y la gestión que se realiza a partir de su contratación.

Se ha establecido que el valor económico de la implementación de la propuesta es de S/18,300 soles, se debe especificar que este valor es correspondiente al total de la implementación de la propuesta es decir que a partir de la implementación de la propuesta este será el valor total de la propuesta cabe mencionar que el valor económico de la propuesta no representa un valor exagerado ya que la empresa cuenta con una infraestructura adecuada en donde se puede estructurar el departamento o área de contabilidad únicamente se establecen los valores económicos que intervienen en el diseño organizacional y se consideran los gastos que incurren tanto en los recursos materiales como en los recursos humanos por esta razón la propuesta se considera económicamente viable.

la implementación de la propuesta de mejora para la gestión tributaria de la empresa Bioagro Labrador E.I.R.L genera una inversión económica esto incide en que la empresa obtenga beneficios que aporten no solamente a la gestión tributaria que actualmente realiza, por lo tanto se establecen que mediante la implementación de la propuesta se lograra incidir en:

- Reducción de sanciones y multas
- Resguardo de recursos materiales y físicos de la empresa
- Minimizar riesgos de perdidas económica

Como tal se tiene como resultado que al reducir las sanciones y multas que se presentan en la empresa por una mala gestión tributaria así como también disminuir los riesgos de las pérdidas económicas y materiales de la empresa.

INTRODUCCIÓN

La planificación de la administración tributaria es la planificación por parte de los contribuyentes para aprovechar los beneficios fiscales previstos por la ley, debe enfatizarse que el punto no es encontrar lagunas o resquicios, sino utilizar los beneficios percibidos. El deber de prevención está dirigido a encontrar soluciones favorables para la empresa con el menor costo fiscal mediante el análisis de diferentes alternativas que conduzcan a una mayor eficiencia fiscal para Bioagro Labrador E.I.R.L, y que además le permita soportar una carga fiscal no mayor a la legalmente permitida, lo que a su vez le permite mejorar su situación financiera.

La planificación de la administración tributaria es fundamental ya que es el método que le permite a Bioagro Labrador E.I.R.L desarrollar estrategias de pago de impuestos y así alcanzar metas adecuadas a las oportunidades y amenazas que representan para el entorno suyo. Para una oportuna planificación fiscal es necesario conocer y analizar la normativa legal vigente en la que se encuentra la empresa para poder aprovechar sus beneficios o limitaciones. Bioagro Labrador E.I.R.L, sin un plan de gestión fiscal puede cometer infracciones fiscales que pueden derivar en sanciones monetarias como multas y sanciones éticas como cierre de instalaciones, confiscación de bienes, revocación de licencias de ejecución hipotecaria.

La investigación titulada “Propuesta de plan de gestión tributaria para la Empresa Bioagro Labrador E. I. R. L., Moquegua 2021”, durante el desarrollo del estudio se realizó de la siguiente manera:

Los siguientes son los pasos que se tomarán para garantizar que comprenda plenamente la investigación actual:

Capítulo I Antecedentes del Estudio, se desarrolla el enunciado del problema, los objetivos de la investigación, la justificación, la metodología que se utilizó para el presente estudio y, por último, las definiciones se discutirán en mayor detalle.

Capítulo II Marco Teórico, Aquí discutiremos las conceptualizaciones de las variables, las infracciones tributarias y, por último, el análisis crítico de las variables y sus interacciones.

Capítulo III Marco Referencial, se da a conocer la reseña de la empresa Bioagro Labrador E.I.R.L., así como la filosofía organizacional, el diseño organizacional, y finalmente se desarrolla el diagnóstico organizacional de la empresa en estudio.

Capítulo IV Resultados, en el presente capítulo se desarrolla en primer lugar los resultados que se obtuvieron de la situación actual de la empresa, ello recogido mediante una encuesta y finalmente la propuesta de mejora.

Capítulo V Sugerencias, en el presente capítulo se da a conocer las recomendaciones según los objetivos planteados para la presente.

Finalmente se da a conocer las conclusiones, y bibliografía.