

**UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**



**EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO ESTRATÉGIA PARA  
PREVENIR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS DE LOS CLIENTES  
DE LA EMPRESA CLI GESTIONES ADUANERAS S.A.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**ELABORADO POR  
LEYDY RUTH MARTEL ZEVALLOS**

**Tingo María - Perú**

**2020**

# UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

## REGISTRO DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO UNIVERSITARIO

### I. DATOS GENERALES DE PREGRADO

**Universidad** : Universidad Nacional Agraria de la Selva

**Facultad** : Facultad de Ciencias Contables

**Título de tesis** : “El planeamiento tributario como estrategia para prevenir contingencias tributarias de los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A.”

**Autor** : Leydy Ruth Martel Zevallos

**Asesor de tesis** : Mg. Julián García Céspedes

**Escuela Profesional** : Escuela Profesional de Contabilidad.

**Programa** : Ciencias Sociales y Desarrollo Sostenible

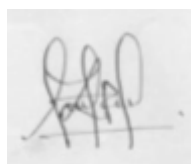
**Línea (s) de investigación** : Tributación

**Eje temático** : Contingencia tributaria

**Lugar de ejecución** : Lima

**Duración** : Inicio : 13 – 10 – 2018  
: Término : 13 – 12 – 2020

**Financiamiento** : 2,247 soles-recursos propios.



.....  
Bach. Leydy Ruth Martel Zevallos



.....  
Mg. Julián García Céspedes

## **DEDICATORIA**

Con todo mi corazón a mi esposo e hijos y especialmente a mi madre sin ella no lo habría logrado. Por eso te doy mi trabajo de ofrenda por tu paciencia y amor madre mía, te amo.

## **AGRADECIMIENTO**

- A la UNAS por brindarme las condiciones de superación y a los docentes por los conocimientos académicos compartidos que fueron propicios e hicieron realidad de ser profesional.
- Al Doctor Julián García Céspedes, por su dedicación de tiempo y capacidad profesional en el apoyo desinteresado en condición de asesor.
- A mis amigos y compañeros de estudios del pregrado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UNAS.

## ÍNDICE

RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
INTRODUCCIÓN .....	ix
CAPÍTULO I .....	1
PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO .....	1
1.1. Fundamentación del problema.....	1
1.1.1. Selección general: “El planeamiento tributario” .....	1
1.1.2. Selección específica: “El planeamiento tributario como estrategia para prevenir contingencias tributarias de los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A”.....	1
1.2. Formulación de interrogantes .....	4
1.3. Objetivos .....	4
1.4. Hipótesis .....	4
1.5. Justificación e importancia .....	6
1.6. Delimitaciones.....	7
1.7. Metodología .....	7
CAPÍTULO II .....	11
FUNDAMENTO TEÓRICO.....	11
2.1. Antecedentes de investigación .....	11
2.2. Bases teóricas .....	14
2.3. Definiciones de términos básicos.....	17
CAPÍTULO III.....	19
RESULTADOS .....	19
3.1. Resultados relacionados al planeamiento tributario en CLI .....	19
3.2. Resultados relacionados a contingencias tributarias en CLI.....	25
3.3. Verificación de la hipótesis.....	29
3.4. Discusión de resultados .....	38
3.4.1 Respecto a la “Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de intermediación financiera” .....	38

3.4.2	Respecto a la “La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena LTDA como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia” .....	39
3.4.3	Respecto a la “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L – 2016” .....	40
3.4.4	Respecto a la “Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa Corporación Agrícola la Quinta S.A.C, en La Ciudad De Trujillo-Huanchaco, Periodo 2015” .....	41
	CONCLUSIONES .....	42
	RECOMENDACIONES .....	43
	BIBLIOGRAFÍA .....	44
	ANEXOS .....	47

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Variable independiente e indicadores .....	5
Tabla 2.	Variable dependiente e indicadores .....	6
Tabla 3.	Prueba de normalidad .....	29
Tabla 4.	Grado de relación, según el coeficiente de correlación .....	30
Tabla 5.	Correlación entre contingencia tributaria y el adecuado planeamiento tributario .....	32
Tabla 6.	Correlación entre contingencia tributaria y el desempeño del personal contable.....	33
Tabla 7.	Correlación entre contingencia tributaria y el cumplimiento adecuado de obligaciones tributarias.....	35
Tabla 8.	Correlación entre carga tributaria y el planeamiento tributario .....	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿Los cursos de capacitación que recibe están de acuerdo con sus intereses?.....	19
Figura 2. ¿Puedo aplicar mis conocimientos relacionados a las obligaciones tributarias, adquiridos en mi formación?.....	20
Figura 3. ¿Aplicó los conocimientos relacionados a las obligaciones tributarias, adquiridos por la experiencia laboral?.....	20
Figura 4. ¿Puedo sugerir soluciones referentes a las obligaciones tributarias, dentro del planeamiento?.....	21
Figura 5. ¿Qué grado de aceptación tengo respecto a las indicaciones de las obligaciones tributarias, que me hacen mis superiores?.....	22
Figura 6. ¿Los cursos de capacitación que recibe, le permiten hacer mejor su trabajo? .....	22
Figura 7. ¿Puede trabajar sin necesidad de contar con el apoyo de sus compañeros de trabajo?.....	23
Figura 8. ¿Tuvo dificultades para realizar su trabajo por falta de conocimiento? .....	24
Figura 9. Distribución de empresas que presentaron algún tipo de contingencias tributarias.....	25
Figura 10. Tipo de contingencias presentados por los clientes de CLI .....	26
Figura 11. Rango de imputaciones o cargas tributarias por tipos de contingencias .....	27
Figura 12. Imputaciones tributarias aplicadas a las empresas.....	28



## RESUMEN

La investigación, realizó un análisis de la situación de la empresa CLI Gestiones Aduaneras y la de sus clientes, estas últimas, han venido registrando algunas contingencias tributarias en sus operaciones, incentivando a investigarlo. La hipótesis general es: “El planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras influye en las contingencias tributarias de sus clientes”. Encontrándose, un inadecuado planeamiento tributario producto de una equivocada interpretación de las normas tributarias por parte del personal de CLI Gestiones Aduaneras influyó significativamente en mayores contingencias tributarias de sus clientes.

Tomó en cuenta la entrevista a 15 empresas clientes de CLI Gestiones Aduaneras que registraron algún tipo de contingencias tributarias, además, se recogió los registros de sus operaciones de la base de datos de CLI Gestiones Aduaneras, a partir, de esta información, se definieron niveles de contingencias tributarias según el número de contingencias registradas y el monto comprometido en las sanciones o multas.

Para el caso de la variable “planeamiento tributario”, se realizaron 30 encuestas a las personas (personal contable de CLI Gestiones Aduaneras) que intervinieron en las operaciones de los 15 clientes en evaluación, lo que ha logrado cuantificar el nivel de desempeño laboral y el nivel de conocimiento de aspectos legales y tributarios de cada país origen de las empresas clientes (con valores que van desde 1 bajo desempeño laboral y 5 buen desempeño laboral), con estos criterios se construyó el indicador de planeamiento tributario (siendo el valor de 1 inadecuado y 5 adecuado planeamiento tributario).

Los resultados ponen en evidencia la existencia de una relación inversa y estadísticamente significativa (con un Rho de Spearman =  $-0.866$ , siendo esta una correlación muy fuerte) entre un adecuado planeamiento y las contingencias tributarias, es decir, mientras mejor y adecuado sea el planeamiento tributario por parte del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras, estas reducen significativamente las contingencias tributarias en sus clientes, con un nivel de confianza del 95%.

**Palabras Clave:** Planeamiento tributario, carga fiscal, régimen tributario.

## ABSTRACT

For the research, a situational analysis of the company CLI Gestiones Aduaneras was done, as well as of its clients, who have been registering some tax contingencies in their operations, which cause the investigation. The general hypothesis was: "The tax planning at CLI Gestiones Aduaneras influences the tax contingencies of its clients". It was found that there is an inadequate tax plan as a product of an incorrect interpretation of the tax norms on behalf of the CLI Gestiones Aduaneras personnel, which significantly influenced greater tax contingencies of its clients.

Interviews of fifteen companies who are clients of CLI Gestiones Aduaneras, who registered some type of tax contingency, were taken into account, moreover, the records of operations from the CLI Gestiones Aduaneras data base were collected. From this information the levels of tax contingencies were defined according to the number of contingencies registered and the amount implicated the sanctions or fines.

For the case of the variable, "tax planning", thirty surveys were given to people who intervened in the operations of the fifteen clients under evaluation (CLI Gestiones Aduaneras' accounting personnel); which allowed for the level of job performance and the level of knowledge of legal and tax aspects of each country of origin, for the companies who are clients, to be quantified (with values from one to five, where one is low job performance and five is good job performance). With these criteria, the indicator for tax planning was constructed (with the value of one being inadequate and five being adequate tax planning).

The results bring to light the existence of a statistically significant and inverse relationship (with a Spearman's Rho of  $-0.866$ , which is a very strong correlation) between adequate planning and the tax contingencies, which is to say that the better and more adequate the tax planning on behalf of CLI Gestiones Aduaneras' accounting personnel, the more the tax contingencies of their clients are significantly reduced, at a confidence level of 95%.

**Keywords:** Tax planning, fiscal burden, tax regime.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar si un adecuado planeamiento tributario por parte del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permite prevenir contingencias tributarias para sus clientes en sus operaciones logísticas. Actualmente muchas personas y empresas se enfrentan a cargas tributarias altas, dificultad para entender las normas tributarias, cambios constantes de las normas y en general tienden a cometer errores que al final generan contingencias tributarias.

Las empresas se enfrentan cada día a contingencias tributarias debido a factores como el desempeño del personal contable, los bajos niveles de capacitación, la escasa implementación de estrategias tributarias como el planeamiento tributario. Estas situaciones, se presentan con frecuencia en los clientes de la Empresa CLI Gestiones Aduanera S.A, por ello se inició esta investigación para analizar si el planeamiento tributario implementado por el personal contable de CLI Gestiones Aduaneras son las más adecuadas para prevenir las contingencias tributarias en sus clientes.

En el capítulo I, se desarrolló el planteamiento metodológico, es decir, se analizó la problemática de la investigación, se planteó algunas interrogantes, objetivos, hipótesis, justificación de la investigación y la metodología de investigación. En el capítulo II, se desarrolló los fundamentos teóricos que sustentan a la investigación, entre otros puntos se consideró los antecedentes relacionado a la investigación, las bases teóricas y algunas definiciones claves.

El capítulo III, contiene los resultados de la investigación, los resultados descriptivos y estadísticos, se realizó la verificación de hipótesis y la discusión de resultados. Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos pertinentes de la investigación

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO METODOLÓGICO

### 1.1. Fundamentación del problema

#### 1.1.1. Selección general: “El planeamiento tributario”

En la actualidad muchos contribuyentes, asesores tributarios y contables se enfrentan a cargas fiscales altas, complejidad de las normas tributarias, cambios constantes de las normas y en general están susceptibles a cometer errores que al final generan contingencias tributarias. Hoy la tendencia del que hacer tributario no es solucionar los problemas contra la administración tributaria sino de evitarlas, esto será posible si se planifica adecuadamente las tareas tributarias, de allí nace el concepto de planeamiento tributario.

Según Villanueva (2015), se refiere al planeamiento tributario al conjunto de elecciones legales que puede valerse cualquier contribuyente en un período tributario o algunos períodos con el fin de deducir y posteriormente pagar al estado como se encuentra establecido de acuerdo establecido en la norma. En síntesis, consideramos que el planeamiento tributario forma parte de la planificación estratégica en las empresas modernas, para optimizar los recursos financieros.

#### 1.1.2. Selección específica: “El planeamiento tributario como estrategia para prevenir contingencias tributarias de los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A”

Las empresas se enfrentan cada día a contingencias tributarias debido a factores como el desempeño del personal contable, los bajos niveles de capacitación, la escasa implementación de estrategias tributarias como el planeamiento tributario y la complejidad de las normas tributarias. Estas situaciones, se presentan con frecuencia en los clientes de la Empresa CLI Gestiones Aduanera S.A, por ello la necesidad de investigar cómo el planeamiento tributario ejecutado por la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A ayuda a prevenir esas contingencias tributarias en sus clientes.

Uno de los problemas que afrontan las empresas y los contribuyentes en nuestro país, es la confusión de la normatividad tributaria que con frecuencia inducen a cometer errores en la determinación del impuesto a la

renta y del IGV. Estos errores de acuerdo con el código tributario se califican como infracción tributaria y son sancionadas generalmente por multas.

Esta situación genera un efecto negativo en la liquidez de las empresas, puesto que al pagar multas e intereses moratorios afectan las finanzas de las empresas. Pero estos errores mencionados, no solo es por los hechos descritos, sino también de se da por el bajo desempeño del personal del área contable, de tal manera que las empresas deben aportar en su presupuesto montos que permitan asegura la capacitación continuada.

A raíz de estos problemas, la nueva tendencia de la tributación es planificar las obligaciones tributarias de las empresas, de tal forma que permita adelantarse a los potenciales errores que pudieran cometer los contribuyentes, antes que solucionar un error ya cometido por el cual el asesor tributario solo se limitará a calcular el impuesto insoluto y las multas respectivas, como versa el dicho “Después de muerto, no se puede hacer nada”.

A este proceso de planificar se denomina planeamiento tributario y de acuerdo con Villanueva (2015), el contribuyente puede acudir a la correcta interpretación y aplicación de la norma tributaria con el fin de adoptar cualquier alternativa para el cálculo y pago del impuesto en uno o más períodos en beneficio del estado.

En esta misma línea, Marchez (2013) nos muestra que las alternativas de pago impuestos es una ventaja en la que conlleva a planificar a las empresas en las operaciones de pagos se ven beneficiados tributariamente porque contribuyen a mejorar los recursos económicos y financieros. En tanto, Barrantes y Santos (2013), deja en claro la normativa establece una oportunidad de planeamiento tributario a la empresa que consigue minimizar los riesgos tributarios de período a período

Lo cierto es que muchos estudios coinciden en que el planeamiento tributario evita contingencias tributarias que al final afecta la liquidez de la empresa, en otras palabras, induce a la empresa que cumpla con su deber de pago de impuestos sin cometer errores y de acuerdo con la normatividad vigente.

En efecto, la mencionada empresa es una agencia de aduanas con más de 9 años de experiencia en el mercado de Comercio Exterior, creado para atender los trámites de importación de clientes corporativos. Cuenta con la certificación ISO 9001:2008 en los procesos de Servicio al Cliente y Liquidaciones. Asimismo, sus procesos de exportación cuentan con la certificación BASC (Business Alliance for Secure Commerce) y con la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA), lo que ha permitido tener mayor cercanía con la Aduana al contar con un Ejecutivo asignado a CLI y por ende agilizar los procesos.

Entre sus principales clientes figuran empresas como: Inca Agri, SRK, Siemens, Ixom, Amphora, AOM Suministros, Brenntag, Evonik, Procter, Andikem, Texcope, Valco, Alcon, Diageo entre otros.

En este proceso de prestar los servicios, los clientes de la empresa en cuestión depositan un anticipo que se contabilizaba en la cuenta 12 y, por tanto, de acuerdo con la Ley del IGV se debería gravar con este impuesto y también por el impuesto a la renta, situación que no se hacía y ante una eventual fiscalización tributaria acarrearía contingencias tributarias.

El adelanto que el cliente otorga a la empresa en realidad es para los pagos a nombre del cliente ante terceros, en ese sentido el anticipo no es un ingreso directo o como parte de una comisión. En consecuencia, a través de un planeamiento tributario se detecta estos errores y se corrigen a tiempo para evitar contingencias tributarias con efectos financieros para la empresa.

En resumen, este estudio analiza las contingencias tributarias de las empresas clientes y como pueden evitarse a través de un adecuado planeamiento tributario realizado por CLI Gestiones Aduaneras S.A. como parte de su propósito de asesorar a estas empresas (clientes). Asimismo, ha contribuido que se tome en cuenta para próximas investigaciones y como guía de consulta para los estudiantes y docentes de la Universidad Nacional Agraria de la Selva.

## **1.2. Formulación de interrogantes**

### **1.2.1. Interrogante general**

¿De qué manera el planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permite prevenir contingencias tributarias en sus clientes?

### **1.2.2. Interrogantes específicas**

- ¿En qué medida el desempeño del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras S.A., contribuye a disminuir el riesgo de las contingencias tributarias en sus clientes?
- ¿De qué manera el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias por parte de CLI Gestiones Aduaneras S.A., evita contingencias tributarias en sus clientes?
- ¿De qué manera el planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permite optimizar la carga tributaria de sus clientes?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivos generales**

Determinar si un adecuado planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permite prevenir contingencias tributarias para sus clientes.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar si el desempeño del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras S.A., contribuye a disminuir el riesgo de las contingencias tributarias en sus clientes.
- Analizar si el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de CLI Gestiones Aduaneras S.A., evita contingencias tributarias en sus clientes.
- Determinar si el planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permite optimizar la carga tributaria de sus clientes.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El adecuado planeamiento tributario implementado por parte de CLI Gestiones Aduaneras, permite prevenir contingencias tributarias en sus clientes.

### 1.4.2. Hipótesis específicas

- Un buen desempeño eficiente del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras S.A., disminuye el riesgo de contingencias tributarias en sus clientes.
- El apropiado acatamiento de las obligaciones tributarias, evita las contingencias tributarias en los clientes de CLI Gestiones Aduaneras S.A.
- El adecuado planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permite optimizar la carga tributaria en sus clientes.

### 1.4.3. Sistema de variables, dimensiones e indicadores

#### a. Variable independiente: Planeamiento tributario

Se debe de entender que el planeamiento tributario es un instrumento estratégico de todo negocio que puede tomarlo o no para tomar diversas decisiones; está herramienta propicia la relación y coordinación entre empresas, y crear condiciones jurídicas optimas en cuanto a la carga fiscal normativamente permitido, logrando disminuir los costos que se traduce en ahorro fiscal y una mayor competitividad (Galarraga, 2002).

**Tabla 1.** Descripción de la variable independiente de acuerdo con la dimensión e indicador

Variable independiente	Dimensión	Indicador
Planeamiento tributario de la empresa CLI S.A	Desempeño del personal contable	Nivel de experiencia
		Nivel conocimientos
	Obligaciones tributarias	Incumplimientos de carácter formal.
		Incumplimientos de carácter sustancial.

Fuente: Elaboración propia

#### b. Variable dependiente: Contingencias tributarias

Se concibe como aquella situación de riesgo perpetuo en las diversas actividades económicas que puede desarrollar ya sea de forma individual como empresarial o diferentes organizaciones (Consultorías tributarias, 2013).



**Tabla 2. descripción de la variable dependiente de acuerdo con sus indicadores**

<b>Variable dependiente</b>	<b>Indicador</b>
Contingencias tributarias en los clientes de la empresa CLI S.A	Imputación del impuesto general a las ventas
	Imputación del impuesto a la renta
	Multas e intereses

Fuente: Elaboración propia

## **1.5. Justificación e importancia**

### **1.5.1. Justificación**

Para el desarrollo de la investigación se tomó en cuenta los enfoques del planeamiento tributario de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A, como medida estratégica para evitar contingencias tributarias en sus clientes, de tal manera que los resultados se puedan transponer a otras empresas de similares características.

Como la investigación propuesta, encaja como estudio de casos, los procedimientos y metodología empleada servirán como una guía práctica que puede insertarse en los procesos de enseñanza de los cursos de contabilidad y tributación, así como ser un caso éxito que puede replicarse en otras empresas de similares características.

### **1.5.2. Importancia**

Esta investigación sirve como antecedentes para el desarrollo de otros estudios en un contexto con situaciones muy similares a la que se ha planteado, convirtiéndose como marco referencial. Su importancia también es para las empresas de servicio de gestión aduanera, permitirá tomar de decisiones concretas, y así contribuir con los tributos de manera razonable, poder optimizar la carga fiscal y lograr evitar contingencias tributarias en sus clientes, Asimismo, no solo beneficiaría a los clientes (para el caso de una empresa de gestión aduanera), sino para otros tipos de empresas (beneficiándose a sí misma).

## **1.6. Delimitaciones**

### **1.6.1. Teórica**

Los resultados de la investigación a dado un gran soporte teórico, ya que, se establecieron el escenario propicio en la búsqueda de un nivel explicativo o de causa-efecto del adecuado planeamiento tributario de la empresa CLI Gestiones Aduaneras sobre las contingencias tributarias en sus clientes; así mismo, de acuerdo con la teoría de otras investigaciones y el planteamiento nos muestran que además del adecuado planeamiento tributario, existen otras que logran explicar las contingencias tributarias. Limitándonos a tomar en cuenta en la presente investigación.

### **1.6.2. Espacial**

El ámbito de desarrollo de la investigación fue en el distrito del Callao, Lima. Siendo la empresa CLI Gestiones Aduaneras la institución que tuvo lugar el presente trabajo.

### **1.6.3. Temporal**

El trabajo fue del tipo transeccional o transversal, concibiéndose en una investigación en estudiar a un grupo de clientes en un tiempo fijado como constante.

## **1.7. Metodología**

### **1.7.1. Nivel de investigación**

La investigación desarrollado fue de nivel descriptiva, logrando en especificar las diversas características de la variable dependiente en estudio, seguidamente se realizó su clasificación y análisis de todos sus elementos (Ramírez, 2010). Es decir, la descripción, análisis e interpretación ha sido fundamental lo que ha contribuido dar importancia hechos que ocurren en la actual realidad.

### **1.7.2. Clase de investigación**

El trabajo desarrollado fue aplicado, o utilitaria, o constructiva, debido a la aplicación de un cuestionario que contiene las preguntas de las dimensiones correspondientes a las variables tanto dependiente

(contingencias tributarias) como independiente (planeamiento tributario) respecto a la empresa CLI Gestiones Aduaneras.

### 1.7.3. Tipo de investigación

El tiempo fue fijo en la investigación, debido a que la investigación es transversal, logrando estudiar la situación del planeamiento y las contingencias tributarias a un grupo de clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras.

### 1.7.4. Población y muestra

La población estudiada son los clientes de CLI Gestiones Aduaneras S.A., en total la empresa registra 38 clientes. Para el presente estudio se analizó una muestra de 15 clientes (unidad de análisis), aquellas con mayores operaciones registradas durante el último periodo fiscal, tener en cuenta que el análisis de las contingencias tributarias fue analizado sobre los clientes de CLI Gestiones Aduaneras, que son:

CLIENTES DE "CLI GESTIONES ADUANERAS S.A."			
1	SRK	11	ANDIKEM
2	SIEMENS	12	TEXCOPE
3	IXOM	13	VALCO
4	AMPHORA	14	ALCON
5	SUMMIT AGRO	15	DIAGEO
6	AOM SUMINISTROS	16	MONTANA
7	BRENNTANG	17	BAYER
8	EVONIK	18	ENEL
9	INKA AGRI	19	QUIMTIA
10	PROCTER	20	DAMCO

Además, debemos aclarar que para la variable planeamiento la unidad de análisis es el personal contable de la empresa CLI Gestiones Aduaneras, para ello se aplicó encuestas a todo el personal que intervinieron en las operaciones logísticas, en total son 23 trabajadores (personal contable). Esto fue para recoger información sobre la variable planeamiento tributario, a partir de las encuestas se midió si el planeamiento tributario fue adecuado o no.

### **1.7.5. Técnicas de recolección e instrumentos de datos**

#### **a. Encuestas**

La técnica de encuesta es utilizada para el contraste de hipótesis; por lo que se convierte la recolección de datos como información de fuente primaria con el fin de estudiar la relación entre el planeamiento y contingencias tributarias, dentro de la empresa CLI Gestiones Aduaneras. Se realizó encuestas para levantamiento de información de los trabajadores (personal contable) que intervienen en el proceso del planeamiento tributario.

#### **b. Entrevista**

El cuestionario de preguntas de la entrevista fue elaborado previamente y estuvo dirigido a los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras. La finalidad de la entrevista fue recabar la mejor información posible de las variables de estudio, para luego poder relacionarlos.

#### **c. Instrumentos**

Los instrumentos que fueron útiles para la recolección de los datos son: las cédulas de entrevista, guías de observación y fichas bibliográficas.

### **1.7.6. Procedimiento y presentación de datos**

El recojo de los datos fue a través de las encuestas, así como el historial de las operaciones realizadas por los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras. Seguidamente se procesaron todos los datos en el software estadístico de IBMSPSS 23.0 para Windows.

Posteriormente, una vez homogenizado todos los datos procesados en el software estadístico. Se procedió en construir las tablas y el análisis descriptivos de las variables (dependiente e independiente). Luego, se procedió a usar la estadística inferencial con el fin de corroborar la hipótesis planteada en cuanto al grado de correlación entre la planeación y la contingencia tributaria.

### **1.7.7. Métodos de investigación**

#### **a. Método hipotético-deductivo**

Este método ha permitido tomar en cuenta la teoría que sustenta el planeamiento y la contingencia tributarios de acuerdo con las definiciones,

clasificaciones y características que posteriormente fueron evidenciados con datos que fueron recogidos a través de una encuesta realizada a los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras.

### **b. Inferencial**

El deductivo es el método utilizado para el planteamiento del problema que ha servido para partir desde una generalización, que seguidamente el método inductivo a contribuido a describir la perspectiva de nuestro caso del trabajo de investigación, que finalmente ha servido para el contraste de la hipótesis de investigación.

#### **1.7.8. Diseño de investigación**

Se realizaron entrevistas a las 15 empresas clientes de CLI Gestiones Aduaneras que registraron algún tipo de contingencias tributarias, además, se recogió los registros de sus operaciones de la base de datos de CLI Gestiones Aduaneras, a partir, de esta información, se definieron niveles de contingencias tributarias, según el número de contingencias registradas y el monto comprometido en las sanciones o multas.

Para el caso de la variable “planeamiento tributario”, se realizaron encuestas a las 23 personas (personal contable de CLI Gestiones Aduaneras) que intervinieron en las operaciones de los 15 clientes en evaluación, a partir, de estas encuestas se cuantificó el nivel de desempeño laboral y el nivel de conocimiento de aspectos legales y tributarios de cada país origen de las empresas clientes (con valores que van desde 1 bajo desempeño laboral y 5 buen desempeño laboral), con estos criterios se construyó el indicador de planeamiento tributario, siendo este un promedio de la valoración de los dos criterios previamente mencionado (siendo el valor de 1 inadecuado y 5 adecuado planeamiento tributario).

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de investigación

##### 2.1.1. Internacionales

**Primer antecedente:** Rendón et al. (2012), investigaron la *“Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de intermediación financiera”*.

Consideran como un instrumento esencial la planeación tributaria ya sea para una persona jurídica o natural, más aún para aquellas que con sus ingresos monetarios contribuyen al estado pagando sus impuestos a la renta.

El trabajo que realizaron los investigadores, encontraron que una apropiada planeación tributaria conlleva a resultados positivos para el caso de una empresa de servicios financieros para ello debe ser primordial el conocimiento y el recorrido histórico de la entidad, sin descuidar la correcta aplicación de las diversas normas o sustento teórico del pago de tributos.

Sin embargo, para el caso de estas empresas intermediarias no son completamente beneficiadas debido a la actividad económica que desarrollan para el logro de la optimización de su carga tributaria; pero, existe la posibilidad en trazar una apropiada planeación tributaria que logre este objetivo.

Por tanto, la estimación del impuesto a la renta a pagar a través de las diferentes técnicas usadas que son permitidas legalmente han contribuido a una baja en la tasa efectiva de impuestos. Esto es posible por los conocimientos en cuanto a la conducción de los impuestos diferidos para la concordancia fiscal.

**Segundo antecedente:** Manchego y Martínez (2011), realizaron el trabajo denominado *“La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena LTDA como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia”*

Los investigadores encuentran que está presente las fallas en el cálculo, procedimiento y control del impuesto a la renta. Esto se muestra para

el caso del 2009 no ha sido apropiado, lo que ha conllevado a un pago con un monto erróneo. Por lo que ha sido necesario que se realice el desarrollo del diseño de planeación tributaria que contribuya a una mayor eficiencia y eficacia en las programaciones tanto en la preparación como presentación para el pago de impuesto a la renta del año 2010.

Por tanto, el diseño conlleva a situaciones favorables a cualquier inversionista por la existencia de varias alternativas a favor, lo que logran aprovechar las deducciones específicas establecidos en la normatividad. Así como, recomiendan al área contable-tributaria que diseñe y efectúe el ejercicio de una tributación planificada que contribuya.

Recomiendan que se deben poner en práctica como lo establecido en la normativa con la finalidad de corregir las falencias existentes para el beneficio como seguridad de la empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

**Primer antecedente:** Escobedo Muñoz y Núñez Herrera (2016), investigaron el "*Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L – 2016*"

Encontraron que la empresa Trans Servis Kuelap SRL no ha cumplido en el 2013 con el pago de tributos como debería de ser de acuerdo con la normatividad, esto ha sido corroborada por la propia entidad encargada de fiscalizar. También, se encontraron omisión de pagos por beneficios sociales y costos laborales.

Los incumplimientos de la mencionada empresa está asociada a la poca liquidez que enfrenta, conllevando a incumplir con el pago de impuestos. Así mismo, los compromisos se van acumulando y con alta posibilidad de sanciones por la falta de pagos. Para ello, se ha propuesto para la empresa que desarrolle estrategias con fines de pagos calendarios de tributos, con el fin de disminuir la carga tributaria y que tenga situaciones oportunas de tributar. Logrando llevar un control y análisis de los gastos generados.

Así entonces, que llevar a cabo un adecuado planeamiento tributario logra prevenir posibilidades de auditorías tributarias con la información entregada cada vez que requiera la SUNAT.

**Segundo antecedente:** Chávez Tolentino y Chávez Tolentino (2016), realizaron la investigación *“Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa Corporación Agrícola la Quinta S.A.C, en La Ciudad De Trujillo- Huanchaco, Periodo 2015”*

Lograron comprobar que la planificación tributaria tiene una influencia directa sobre la contingencia de la empresa. Las evidencias muestran que existe omisión como incumplimiento de pagos tributarios trayendo consecuencias de pagos tanto de multas como de sus intereses. Es por ello, es importante tener un documento donde se debe concebir el proceso de planeamiento tributario.

Respecto a la evaluación hecha a la empresa, se ha podido diagnosticar que no es estable en cuanto al cumplimiento de obligaciones, por falta de los informes que debiera hacer el área de ventas hacia contabilidad, a pesar de las diversas reiteraciones que se han hecho. Ante esto hechos, los investigadores proponen que se debe realizar un planeamiento tributario que contribuirá a hacer frente a cualquier tipo de fiscalización por la SUNAT.

**Tercer antecedente:** Pachas Ramón de Capdevila (2016), investiga *“El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014”*

De acuerdo con el caso de “Transporte y negociaciones Sr. de Quinuapata S.A.C” no viene cumpliendo el pago tributario en la fecha establecida, logrando poner en riesgo y complicar las aportaciones financieras de terceras personas para cumplir tardíamente sus obligaciones. Esto se debe a que no existe un claro objetivo y meta que debe alcanzar la empresa con fines de mejora de la rentabilidad económica como financiera.

El investigador revela que no realizan las proyecciones financieras con el fin de tomar la mejor decisión de manera acertada y oportuna para que sea sostenible los bienes propios que generen una alta solvencia. Por la falta de esta herramienta que contribuye a la gestión de la empresa el desenvolvimiento se hace más complicado.



### **2.1.3. Locales**

No se han encontrado tesis relacionados al planeamiento tributario en la localidad de Tingo María, el cual indica la pertinencia de realizar esta primera aproximación empírica para conocer el planeamiento tributario y como se puede aplicar en la ciudad de Tingo María.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. De acuerdo con la propuesta de David Ricardo**

Según Ricardo (1959), respecto a la teoría propuesta respecto a la tributación, que fue elaborado aproximadamente en 1817, sustenta que “el problema principal de la economía política consiste en determinar las leyes que regulan la distribución entre los propietarios de la tierra, los del capital necesario para cultivarla y los trabajadores que la cultivan” (Ricardo, 1959, pág. xvii). Es así, que el problema primordial que ha observado en esos entonces fue la distribución de la riqueza, que consistía en una heterogeneidad del enriquecimiento de algunos y el empobrecimiento de otras personas.

Ricardo, también evidencia que las doctrinas sociales y políticas tiene una influencia directa en la distribución o redistribución de la riqueza, por la importancia que alcanza de lo diversos intereses económicos de las diversas clases sociales. Razón que dio importancia el derecho de tributar por el uso de los factores de producción como el trabajo y la tierra perteneciente a un país, deduciéndose de la renta o capital.

Un agente tiene la capacidad de pagar sus impuestos que depende proporcionalmente al valor en dinero que percibe contrastados con el gasto de consumo del bien o servicio que realiza. La recaudación de impuesto por el gobierno es razonable que tiene la finalidad de cubrir sus gastos que son: recaudación por la producción de un bien y servicio, impuesto del bien inmueble en posesión, impuesto como producto de la renta de la tierra, impuesto de la extracción de minerales, diezmos, pago de impuestos por los beneficios, salarios, del bien o servicio que son producidos sin el factor tierra y para la asistencia a las personas carentes de servicios básicos, entre otros.

Los impuestos tienen dos efectos. La primera, está relacionada con un efecto positivo porque contribuye a incrementar los ingresos corrientes del

gobierno. La segunda, está asociado a un afecto negativo porque contribuye a reducir los beneficios producto del capital y por el pago al factor trabajo. Es así entonces, “generalmente esos impuestos recaen sobre el consumidor del producto, aunque no en todos los casos, como es el impuesto sobre la renta, que recaería exclusivamente sobre el propietario, quien no podría en modo alguno, trasladarlo a su arrendatario” (Ricardo, 1959, pág. 205). Sin embargo, esto estaría bien cuando los beneficios alcanza la mayor distribución de los ingresos, siempre en cuando los gobernantes manejen de manera eficiente. Lo que se esperarías es una disminución en la desigualdad de los ingresos o riqueza, logrando llegar con las políticas sociales a los más necesitados.

Es así entonces, la redistribución debe ir a parar a la población más vulnerable que son aquellos que necesitan apoyo económico por el gobierno. Para que esté idea se realice, el estado necesita producir más, así como lo dicho por Ricardo: “un incremento de la producción por encima de su consumo anual incrementa el capital” (Ricardo, 1959, pág. 109), por tal motivo, los recursos del territorio redundarían en un mayor bienestar de la población.

Ricardo, muestra que Inglaterra, “A pesar de los gastos inmensos del gobierno inglés durante los veinte años últimos, es indudable que fueron compensados con creces por un aumento de la producción en parte del pueblo. El capital nacional, no fue meramente reproducido, sino grandemente aumentado, por lo que la renta anual de los habitantes, aún después de pagados los impuestos, es probablemente, en la actualidad, mayor que en cualquiera época anterior de nuestra historia” (Ricardo, 1959, pág. 110).

Sustenta que todo gobierno tiene la ardua tarea de recaudar de manera eficiente a través de la estimulación del sector privado, con la finalidad de aumentar tanto la renta como el capital. Logrando la diversificación del sector productivo, mediante el incentivo de conseguir aumentar la producción, conllevando a utilizar más mano de obra o aumentar la demanda laboral. Dinamizando el consumo y ahorro de las familias, y un aumento en la inversión con miras de satisfacer a la población.

### **2.2.2. El planeamiento tributario**

Se puede definir como aquella planificación que contribuya a incrementar la recaudación tributaria. Po lo que se concibe que planificar es

una herramienta para toda empresa que logra una eficiente gestión gerencial, porque logra aprovechar racionalmente las ventajas como oportunidades de negocio en la cual debe estar encuadrado en una serie de políticas que logre la protección bajo escenarios de competencia agresiva, sea de un producto, marca, negocio o de un sector económico (Rodríguez, 2010).

De acuerdo con Galarraga (2002), planificar es una situación proactiva, que logra realizar una secuencia de procedimientos y acciones, logrando como fin de alcanzar específicamente los objetivos y metas. Para ello, debemos llevar la planificación al campo de tributario; que debe atender a un conjunto de análisis tributario, como el correcto entendimiento de la norma que exceptúa y las alternativas que puedan adoptarse.

Por tanto, la planificación en términos tributarios se constituye como una herramienta estratégico para la toma de decisiones de un negocio, caracterizado por un conjunto previa coordinación empresarial, con tendencia a crear relaciones como situaciones con enfoque jurídico que debe estar orientado a la optimización de la recaudación tributaria, bajo en un contexto legalmente permitido, logrando disminuir los costos e incrementar el ahorro fiscal, mostrándose en una mayor competitividad como actividad legitimante.

Así, ayuda a prever consecuencias desfavorables en temas tributarios, ya que van a mostrar y decidir sobre los sujetos pasivos a consecuencia del tributo que deben adoptar durante el ejercicio económico de cumplir con una serie de pagos de impuestos.

Galarraga (2002), nos muestra diversos enfoques que los especialistas hacen de referencia respecto a la planeamiento tributario, que conlleva a un menor pago de impuestos en el marco de la normativa y ley; es decir, encuadrado todo lo que es permitido legalmente. Esta decisión, logra aprovechar al máximo el ahorro tributario y logra la conciliación de ciertas actividades hacia el estado con las contribuciones tributarias. Es por ello, Galarraga precisa que la “planificación tributaria como el proceso que permite racionalizar la toma de decisiones, dirigido a no pagar más impuestos de los que corresponden, pero pagando todos los impuestos que se deben pagar Previniendo ser víctimas del juego del sumo cero social” (Galarraga, 2002, pág. 54).

Es por tal razón, el planeamiento tributario es una herramienta tanto de control como de previsión de toda empresa, porque por ejemplo; respecto al impuesto a la renta en ocasiones frecuentes consideran que el pago de esta naturaleza de impuesto no es justo. Muestra de ello, la omisión es recurrente por la falta de una fiscalización como de una adecuada planificación.

### 2.3. Definiciones de términos básicos

- a. Administración tributaria:** “Es la entidad facultada para la administración de los tributos señalados por ley. Son órganos de la Administración: la SUNAT, ADUANAS y los GOBIERNOS LOCALES” (SUNAT, 1991).
- b. Asesoramiento contable:** “El asesoramiento contable tiene por objeto que las empresas lleven su contabilidad conforme a los principios contables generalmente aceptados y a las normas legales vigentes, con el fin de que las cuentas de cada empresa reflejen la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa” (SAVECONT, 2012).
- c. Contribuyente:** “Es aquel deudor tributario que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria. Se define también como la persona Natural o Jurídica que tenga patrimonio, ejerza actividades económicas o haga uso de un derecho que conforme a ley genere la obligación tributaria. La persona que abona o satisface las contribuciones o impuestos del Estado, la Región o el Municipio. Quien contribuye, ayuda o coopera a cualquier finalidad” (SUNAT, 1991, pág. 6).
- d. Contingencia tributaria:** “La contingencia en materia tributaria es el riesgo permanente en la actividad económica desarrollada en forma individual, en empresas y organizaciones” (Consultorías tributarias, 2013).
- e. Fiscalización tributaria:** “La fiscalización tributaria es la revisión, control y verificación que realiza la Administración Tributaria respecto de los tributos que administra, sin la necesidad de que el contribuyente lo solicite, verificando de esta forma, el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias” (SUNAT, 1991).
- f. Obligación tributaria:** “La que en forma unilateral establece el Estado en ejercicio del poder de imponer, exigible coactivamente de quienes se

encuentran sometidos a su soberanía, cuando respeto de ellos se verifican el hecho previsto por la ley y que le da origen” (Kohler, 2002, pág. 45).

**g. Planeamiento tributario:** “Conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes” (Villanueva, 2015).

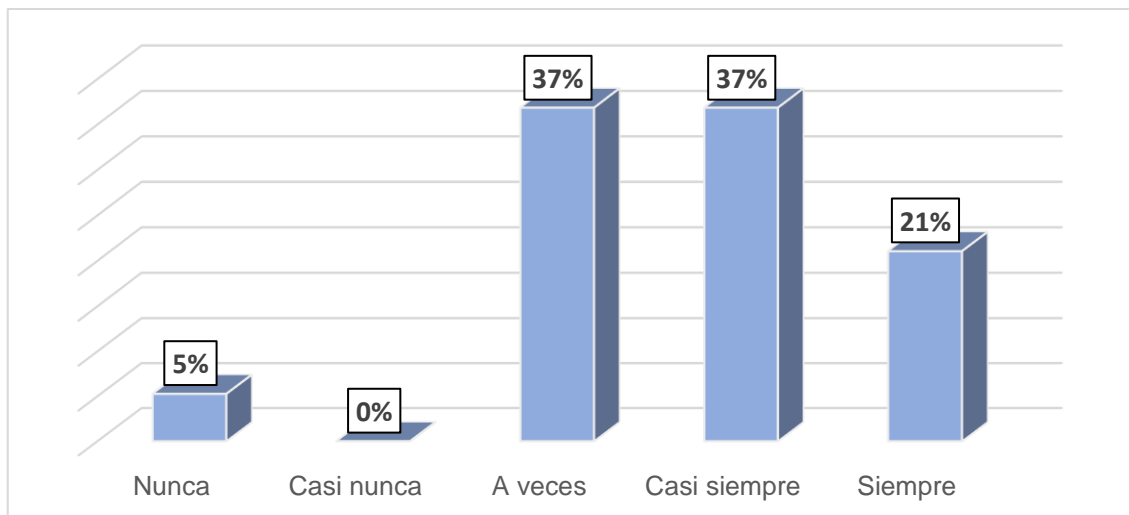
## CAPÍTULO III

### RESULTADOS

#### 3.1. Resultados relacionados al planeamiento tributario en CLI

A partir de la información recogida a partir de las encuestas, realizamos la descripción y discusión de resultado para la variable planeamiento tributario. En el proceso de medir el adecuado planeamiento tributario, se ha considerado dos indicadores, primero es el desempeño eficiente del personal contable (experiencia durante el proceso de planificación tributaria) y conocimientos para el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

**Figura 1. ¿Los cursos de capacitación que recibe están de acuerdo con sus intereses?**

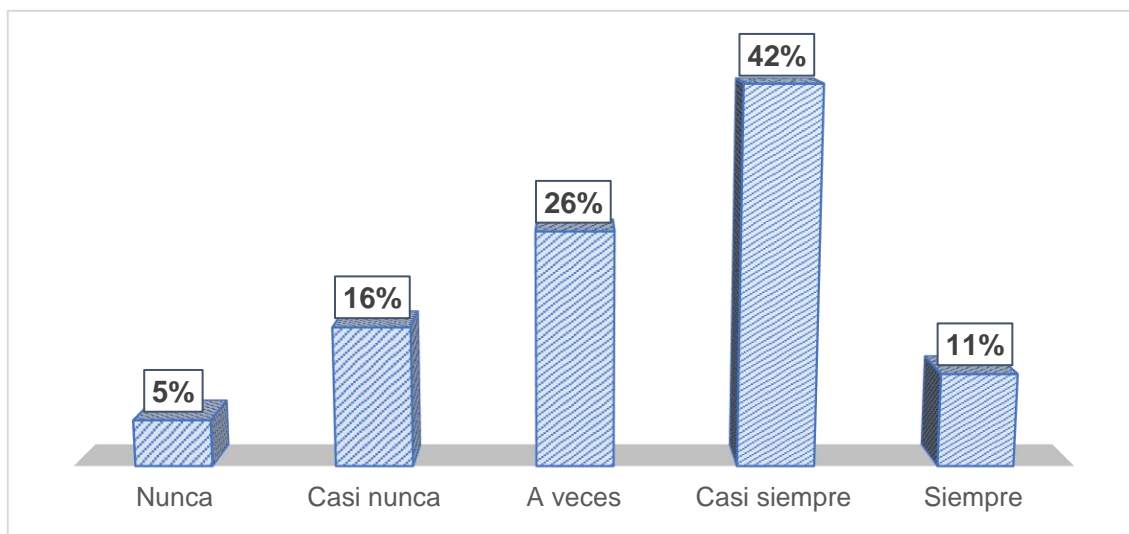


Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos anteriores muestran que el 95% de los trabajadores llevan cursos que están de acuerdo con sus intereses (37% a veces, 37% casi siempre y 21% siempre), este dato es importante porque permite a la empresa tomar decisiones respecto a la promoción de la capacitación constante de sus trabajadores.

Además, podemos resaltar que existe un 5% de los trabajadores que no están recibiendo cursos de acuerdo con sus intereses, es decir, existe el riesgo de que los trabajadores no estén preparados adecuadamente para llevar a cabo las actividades dentro de la empresa, razón por la cual se debe promover capacitaciones para apoyar en el proceso del planeamiento tributario en la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A.

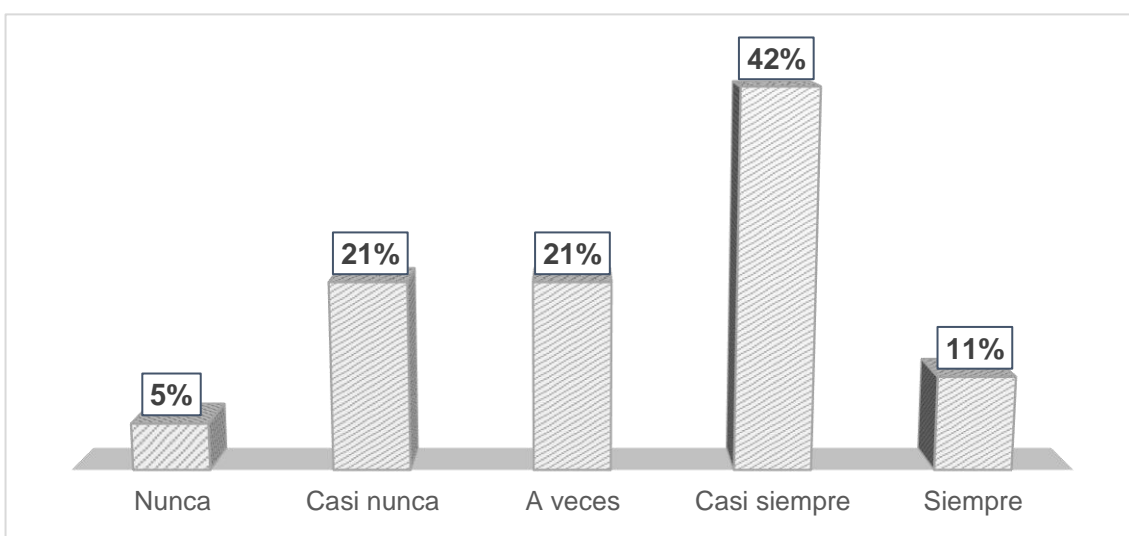
**Figura 2. ¿Puedo aplicar mis conocimientos relacionados a las obligaciones tributarias, adquiridos en mi formación?**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos anteriores muestran que el 42% de los trabajadores casi siempre aplican sus conocimientos (adquiridos en su formación académica) relacionados a las obligaciones tributarias. Al igual que el gráfico anterior esta información es muy importante para conocer la situación del personal en el momento de intervención en el proceso del planeamiento tributario y si, se están cumpliendo adecuadamente las obligaciones tributarias.

**Figura 3. ¿Aplicó los conocimientos relacionados a las obligaciones tributarias, adquiridos por la experiencia laboral?**

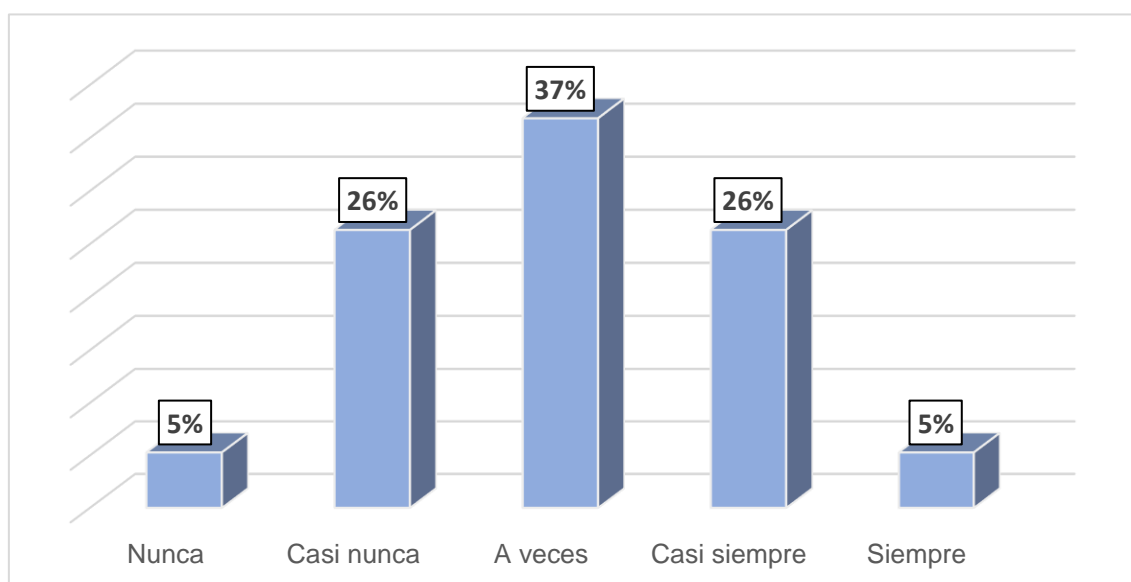


Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos anteriores muestran que el 42% de los trabajadores casi siempre aplican sus conocimientos (adquiridos durante su experiencia laboral) relacionados a las obligaciones tributarias. Frente a un 21% que manifiesta que casi nunca aplica sus conocimientos relacionados a obligaciones tributarias.

La importancia de esta información es conocer al personal que interviene en el proceso de planificación tributaria, de manera que sirva a la empresa plantearse objetivos internos para con su personal, es decir, es la idea sería que más del 80% del personal pueda aplicar entre “siempre y casi siempre” sus conocimientos (adquiridos tanto en su formación académica como durante su experiencia laboral) relacionados a las obligaciones tributarias.

**Figura 4. ¿Puedo sugerir soluciones referentes a las obligaciones tributarias, dentro del planeamiento?**

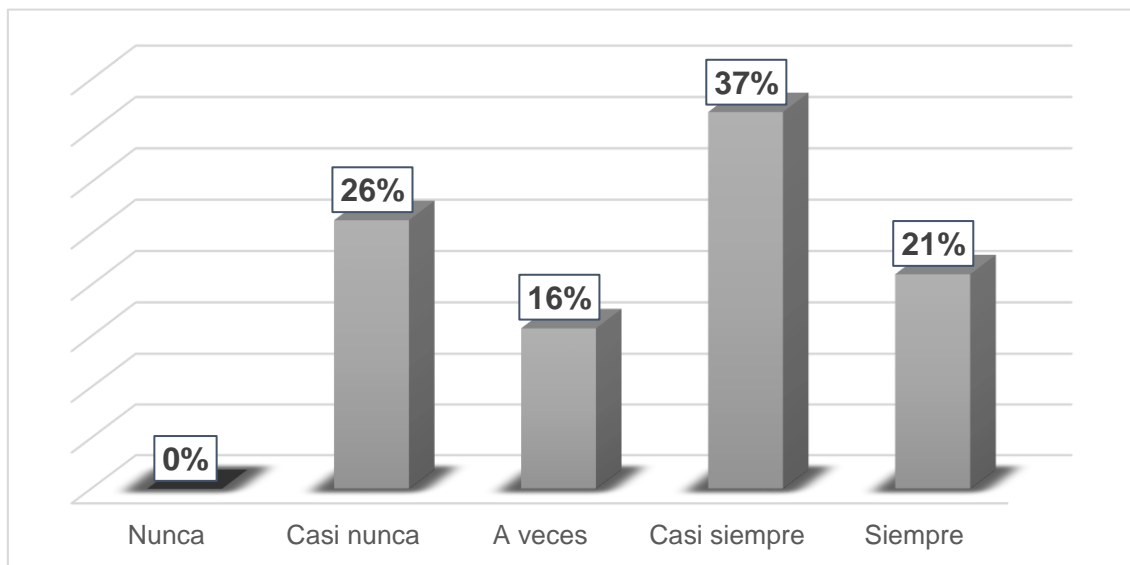


Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos anteriores muestran que el 31% de los trabajadores nunca y casi nunca sugirieren soluciones referentes a las obligaciones tributarias en la empresa., frente a un 26% que casi siempre lo hacen. Una tarea pendiente para la empresa es poder incentivar al personal (que participan en el proceso de planeamiento tributario) para generar propuestas innovadoras con la intención de mejorar, agilizar y minimizar los riesgos de contingencias, a través, de un adecuado planeamiento tributario.



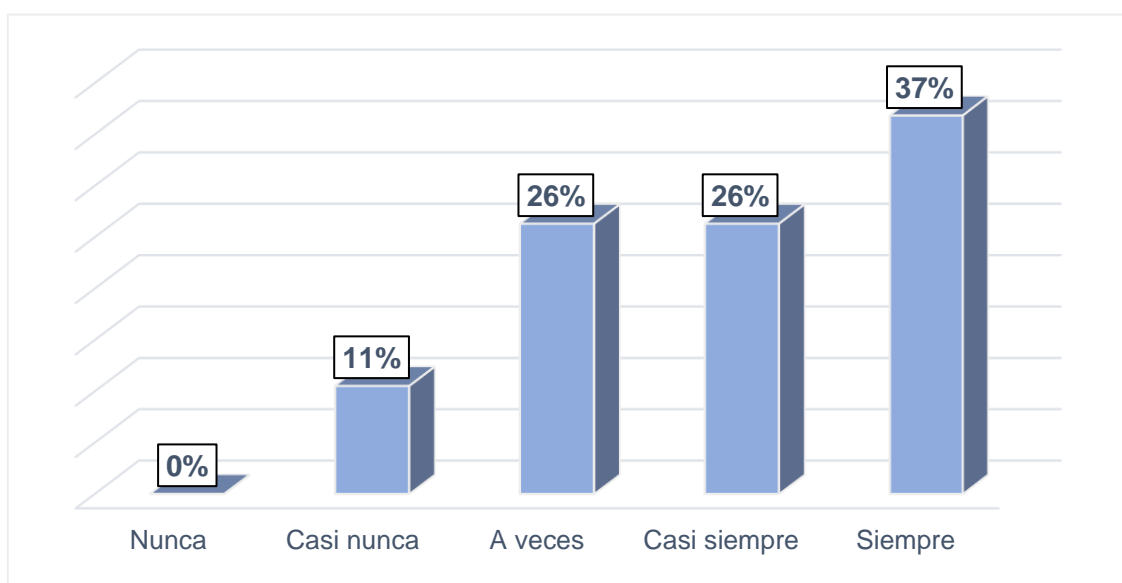
**Figura 5. ¿Qué grado de aceptación tengo respecto a las indicaciones de las obligaciones tributarias, que me hacen mis superiores?**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos anteriores muestran que el 21% de los trabajadores consideran que siempre tienen aceptación respecto a las indicaciones de las obligaciones tributarias, que hacen los supervisores. Frente a un 26% de los trabajadores que consideran casi nunca tienen la aceptación. Descripción que se hace con respecto a la variable de adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

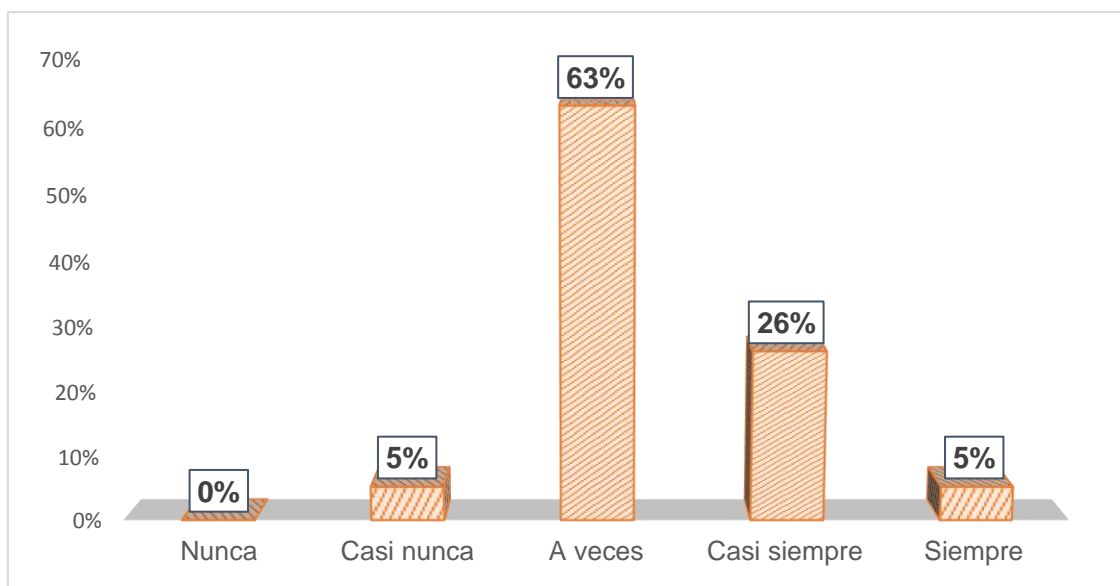
**Figura 6. ¿Los cursos de capacitación que recibe, le permiten hacer mejor su trabajo?**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Según la figura anterior, se muestra que el 11% de los trabajadores que llevaron cursos de capacitación casi nunca estos les permiten hacer mejor su trabajo, pese a que hay un porcentaje mayor (37%) de los trabajadores que si les permite hacer mejor su trabajo, ante esta situación se necesita conocer entre otros factores como los contenidos de los cursos y la metodología de enseñanza para poder comprender esta situación, de esta manera propiciar y recomendar entre los trabajadores los cursos que deberían tomar para que todo el personal pueda continuar mejorando profesionalmente.

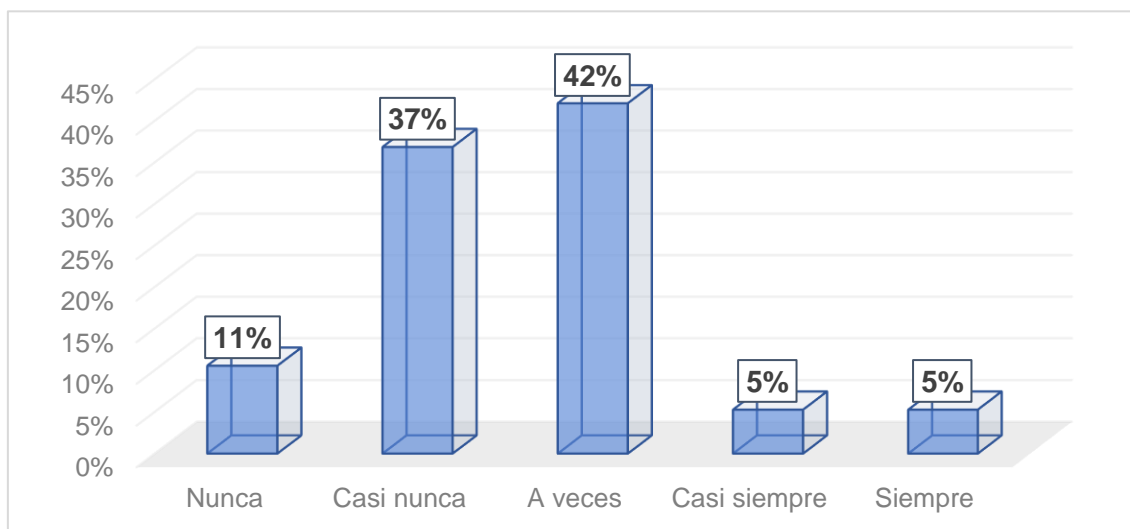
**Figura 7. ¿Puede trabajar sin necesidad de contar con el apoyo de sus compañeros de trabajo?**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos anteriores muestran que el 63% de los trabajadores “a veces” pueden trabajar sin necesidad de contar con el apoyo de sus compañeros de trabajo, esta situación puede traer diferentes interpretaciones, ya que, para el 5% de los trabajadores que “casi nunca” requieren contar con el apoyo de sus compañeros para trabajar, o bien puede realizar bien su trabajo (por el conocimiento que tiene sobre el tema para no requerir apoyo de los demás) o puede caer en errores al no contar con las opiniones de sus compañeros de manera que le pueda facilitar a tomar alguna decisión en sus actividades. Por otro lado, existe un 26% del personal que “casi siempre” requieren contar con el apoyo de sus compañeros para realizar sus actividades.

**Figura 8. ¿Tuvo dificultades para realizar su trabajo por falta de conocimiento?**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos muestran que un 42% de los trabajadores “a veces” tuvieron dificultades para realizar su trabajo por falta de conocimiento. Pese a que la mayoría del personal “nunca” y “casi nunca” (48%) tuvieron dificultades para realizar su trabajo, existe un 10% que “casi siempre” y “siempre” tuvieron dificultades, es importante esta información para que la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A., pueda tomar decisiones para con su personal.

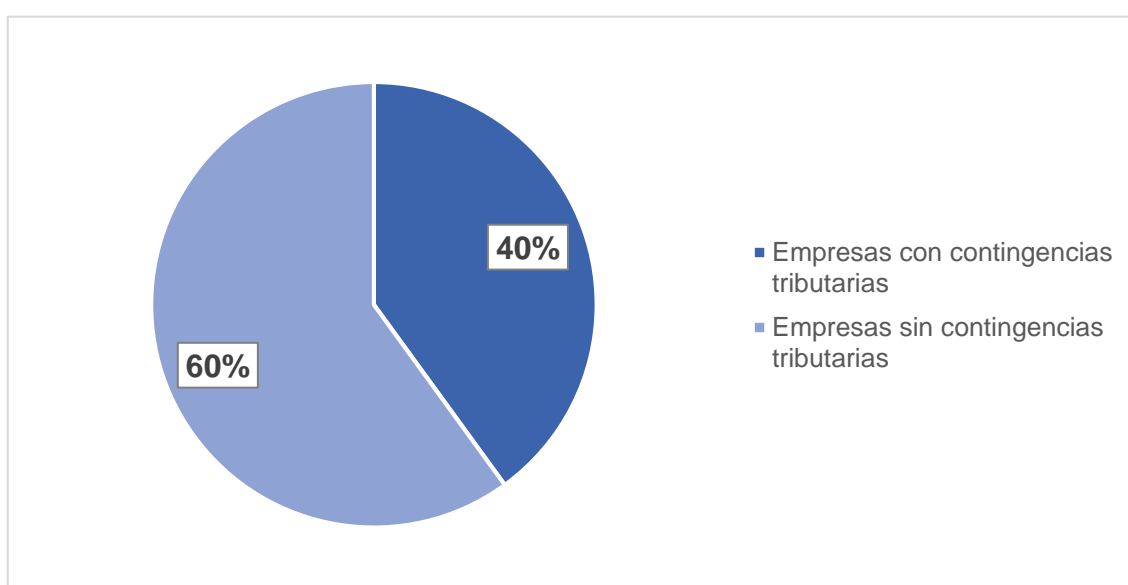
Este 10% del personal contable que “casi siempre” y “siempre” tuvieron dificultades para realizar su trabajo en el proceso de intervención en las operaciones logísticas de los clientes de CLI Gestiones Aduaneras, se debe principalmente por un desconocimiento o interpretación equivocada de las normas tributarias, especialmente de las normas del país origen de los clientes de CLI gestiones aduaneras.

### 3.2. Resultados relacionados a contingencias tributarias en CLI

En este apartado se muestran los resultados descriptivos de la variable gestión operativa en sus diferentes dimensiones de análisis. Los resultados generados para la variable contingencias tributarias, se analizaron a las 15 empresas que presentaron estos problemas en el desarrollo de sus operaciones.

De acuerdo con los resultados de las entrevistas el 40% de los clientes (15 empresas) presentaron algún tipo de contingencias tributarias.

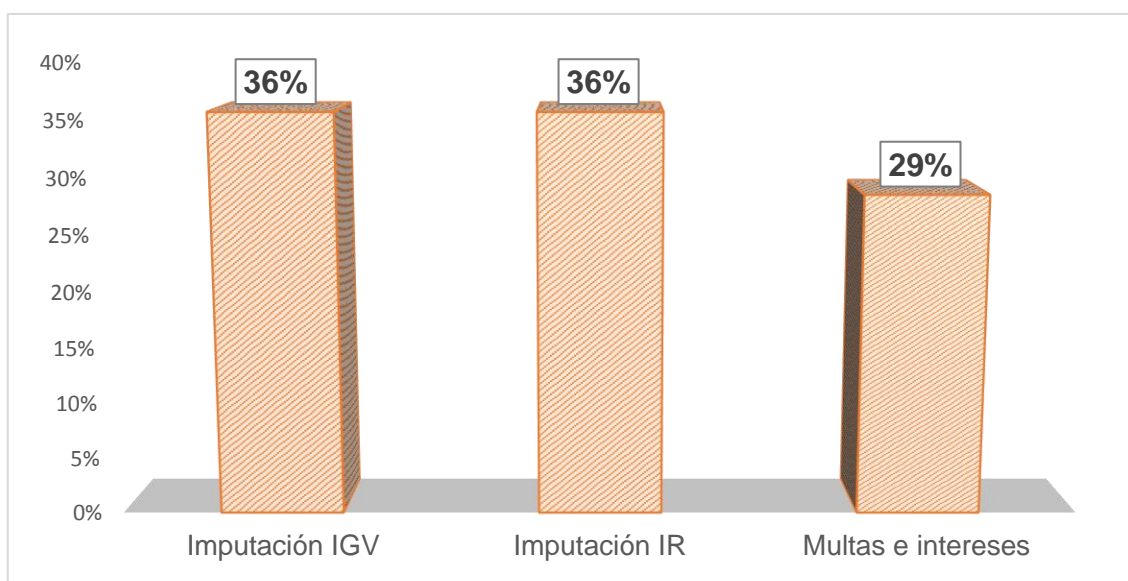
**Figura 9. Distribución de empresas que presentaron algún tipo de contingencias tributarias**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos muestran que el 40% de los clientes (15 empresas) presentaron algún tipo de contingencias tributarias en el desarrollo de sus operaciones en el último año (2020). Además, se encontró que los tipos de contingencias presentadas generalmente son de tres tipos (para este estudio se considerarán a los siguientes): las imputaciones al IGV, imputaciones al impuesto a la renta, y multas e intereses, en algunos clientes se identificó la existencia de una combinación de estas, por ejemplo, las empresas SRK e INKAGRI presentaron problemas con más de un tipo de contingencias, siendo el monto para estos casos, los más elevados comparados con los demás, más adelante analizaremos estos casos.

**Figura 10. Tipo de contingencias presentados por los clientes de CLI**



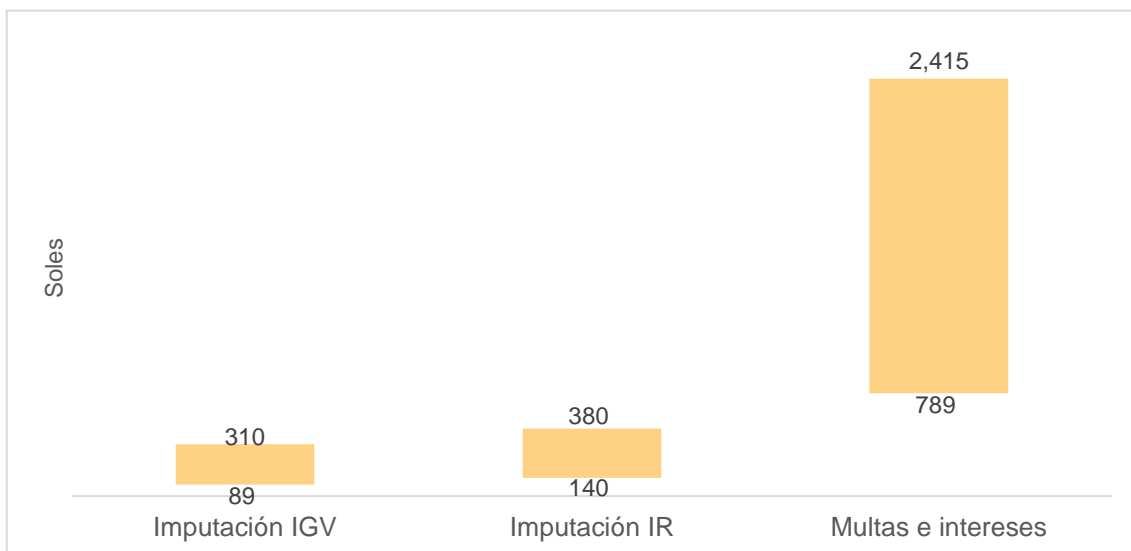
Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

De las empresas analizadas, el 72% tuvieron algún tipo de imputación tributaria (36% al IGV e impuesto a la renta, respectivamente), y 29% de ellas presentaron contingencias respecto a multas e intereses.

Cabe resaltar que la carga tributaria que pueden ser aplicadas a las empresas varían de acuerdo con el tipo de contingencia, de acuerdo a los resultados de las entrevistas se encontró que las empresas que eran afectadas por una imputación tributaria (ya sea al IGV o impuesto a la renta), el monto es relativamente bajo comparado con las empresas que eran afectadas por una multa e intereses.

Dado que el 29% de las empresas presentaron contingencias tributarias, a través, de multas e intereses, es de interés para la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A., tratar de evitar estos problemas, centrándose en las multas e intereses impuestas.

**Figura 11. Rango de imputaciones o cargas tributarias por tipos de contingencias**



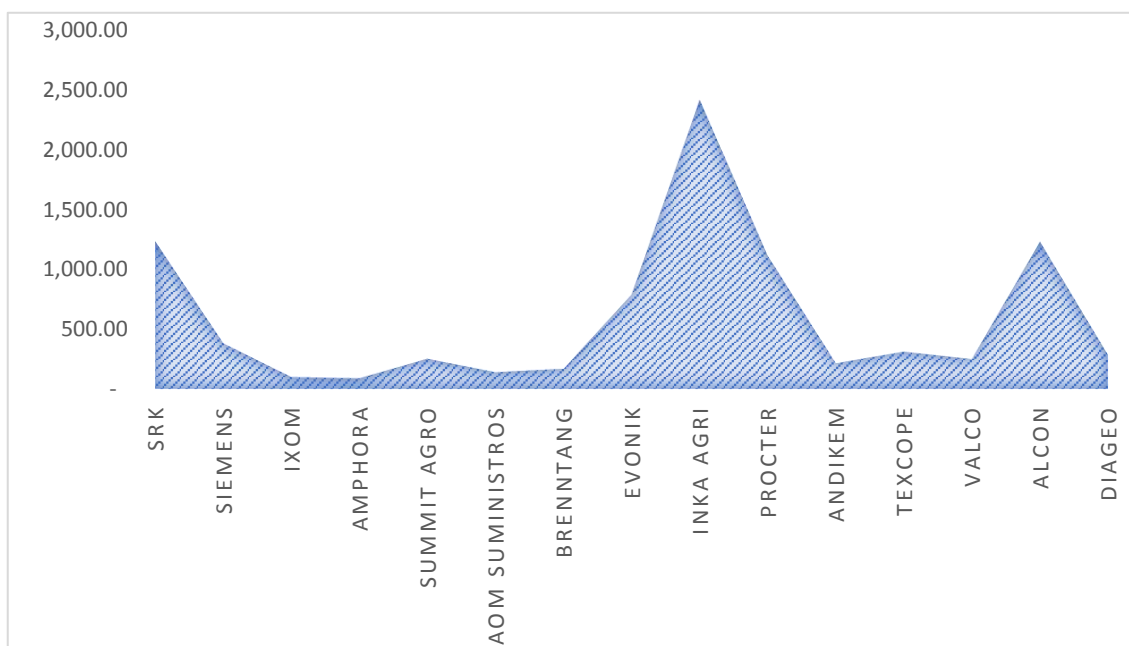
Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos muestran que el rango de las cargas tributarias impuestas a las empresas varía para cada caso, para el caso de las imputaciones al IGTV el monto varía de 89 a 310 soles, este es una de las imputaciones más bajas que se le puede aplicar a los clientes. Contrastando con la figura 10, podemos decir, que el 36% de los clientes presentaron una imputación de carga tributaria en el rango de 89 a 310 soles.

Por otro lado, se encontró que las imputaciones al impuesto a la renta varían de 140 a 380 soles, es decir, en contraste con la figura 10, podemos decir que el 36% de las empresas tuvieron una imputación tributaria al impuesto a la renta que va desde 140 a 380 soles.

De igual manera, para el caso de las multas e intereses el monto varía de 789 a 2,415 soles. En contraste con la figura 10, el 29% de las empresas que presentaron contingencias en sus operaciones, tuvieron imputaciones con multas e intereses con montos que van desde los 789 a 2,415 soles.

**Figura 12. Imputaciones tributarias aplicadas a las empresas**



Fuente: Elaboración propia en base a encuesta.

Los datos muestran que la empresa INKA AGRI tiene la mayor carga tributaria, principalmente por la imputación de multas e intereses y la imputación al impuesto a la renta, el monto total alcanzó a 2,415 soles. Otra de las empresas que presentaron más de un tipo de contingencia es SRK, de acuerdo a la entrevista realizada, esta empresa tuvo casos de imputación al IGV, al impuesto a la renta, y multas e intereses, el monto total que se le atribuyó alcanzó 1,232 soles.

Por otro lado, las empresas con menores imputaciones tributarias son las siguientes: IXOM, BRENTANG, SIEMENS, SUMMIT AGRO, AOM SUMINISTROS, EVONIK, PROCTER, ANDIKEM, TEXCOPE VALCO y DIAGEO. Estas empresas solo presentaron imputaciones provenientes de un solo tipo de contingencias (para algunos casos imputación al IGV y otras al impuesto a la renta).

### 3.3. Verificación de la hipótesis

Para poder contrastar las hipótesis planteadas (hipótesis general y específicas), necesitamos saber previamente el tipo de distribución que poseen los datos de las variables analizadas. En ese sentido, dado que la muestra es menor a 50, el estadístico para analizar la prueba de normalidad es la de Shapiro-Wilk.

**Tabla 3. Prueba de normalidad**

Variables en estudio	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Contingencia tributaria (Var. Dependiente)	0,603	15	0
Carga tributaria (Var. Dependiente)	0,748	15	0,001
Planeamiento tributario (Var. Independiente)	0,63	15	0
Desempeño personal (Var. Independiente)	0,761	15	0,001
Cumplimiento adecuado de obligaciones tributarias (Var. Independiente)	0,766	15	0,001

Fuente: Elaboración propia desde SPSS Statistic

En la tabla 3, se muestra los resultados de la prueba de normalidad para las variables dependientes e independientes, todas provienen de una distribución normal, teniendo un  $p < 0.05$  para cada una de las variables. Para Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2010), estos datos demandan que las variables deben ser procesadas inferencialmente con estadísticos de correlación no paramétrica, por lo tanto, usaremos el coeficiente de Rho Spearman para contrastar las hipótesis planteadas.

Al respecto, se precisa que los valores del coeficiente de Rho de Spearman se encuentran en un rango desde -1 hasta 1, cuyos valores extremos expresan el sentido de la correlación, denotando una relación negativa o positiva de manera perfecta, cuando el coeficiente es menor que cero o mayor, de manera respectiva. Teóricamente, los niveles de correlación se denotan de la manera siguiente.



**Tabla 4. Grado de relación, según el coeficiente de correlación**

<b>RANGO</b>	<b>RELACIÓN</b>
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
0.01 a 0.10	Correlación positiva débil
0.11 a 0.50	Correlación positiva media
0.51 a 0.75	Correlación positiva considerable
0.76 a 0.90	Correlación positiva muy fuerte
0.91 – 1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2010)

### **3.3.1. Hipótesis general:**

*“El adecuado planeamiento tributario implementado por parte de CLI Gestiones Aduaneras, permite prevenir contingencias tributarias en sus clientes”*

Para analizar la relación existente entre el adecuado planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras y las contingencias tributarias en sus clientes. Se realizó la construcción de indicadores para cada variable, a partir, de encuestas que se aplicaron al personal contable de CLI Gestiones Aduaneras, en ese sentido se formuló la hipótesis estadística con la variable Y= Contingencias tributarias y la variable X= Adecuado planeamiento tributario.

#### **a. Formulación de hipótesis estadística**

Ho: X no influye en Y

Ha: X influye en Y

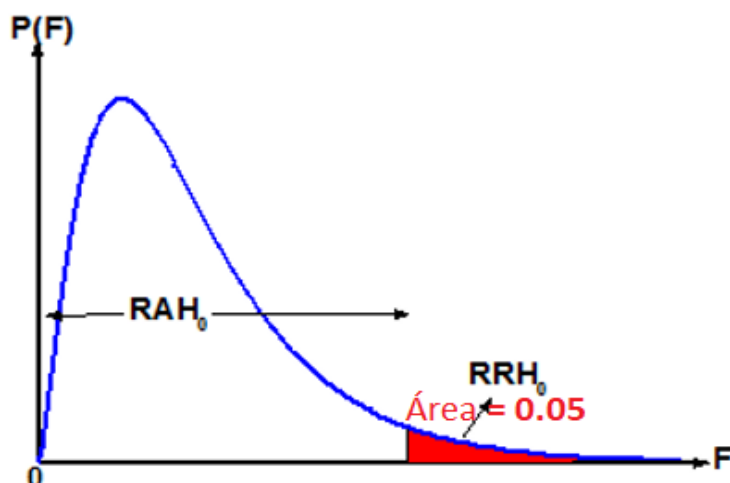
#### **b. Nivel de significancia**

$\alpha = 5\%$  (Utilizaremos un nivel de confianza del 95%)

#### **c. Región de rechazo**

En base a la delimitación de la región de rechazo de la hipótesis nula estadística, se procede a analizar si existe o no una relación de significancia.

Cabe mencionar también que la región de rechazo está delimitada por el total del área equivalente al nivel de significancia de la prueba.



Tal como se precisa, la figura delimita la región de aceptación y rechazo de la hipótesis nula. El criterio para tener en consideración es la comparativa entre el nivel de significancia (0.05) y el valor de la significancia asintótica unilateral (Sig.).

#### d. Estimación de p-value

Tal como se puede apreciar en la tabla 5, el valor obtenido de la Sig. (unilateral) es igual a 0.000; detalle que revela una significancia muy alta, es decir, existe una asociación significativa e inversa entre las variables con un grado de correlación muy fuerte ( $Rho = -0.866$ ). Gráficamente, el valor de la Sig. se ubica en la región de rechazo de la hipótesis nula, puesto que el valor es menor al nivel de significancia (es menor a  $\alpha = 0.05$ ).

En conclusión, dado la relación inversa que existe entre estas variables, podemos afirmar, que ante un mejor y adecuado planeamiento tributario por parte del personal contable de la empresa CLI Gestiones Aduaneras, estas reducen significativamente las contingencias tributarias para sus clientes.

**Tabla 5. Correlación entre contingencia tributaria y el adecuado planeamiento tributario**

		CONTINGENCIA TRIBUTARIA	ADECUADO PLANEAMIENTO TRIBUTARIO
Rho de Spearman	CONTINGENCIA TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (unilateral)	,000
		N	15
	ADECUADO PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Coefficiente de correlación	-,866**
		Sig. (unilateral)	,000
		N	15

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (unilateral).

### 3.3.2. Hipótesis específica 1:

*“Un buen desempeño eficiente del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras S.A., disminuye el riesgo de contingencias tributarias en sus clientes”*

Para analizar la relación existente entre el desempeño eficiente del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras y el riesgo de contingencias tributarias en los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A., se realizó la construcción de indicadores para cada variable, a partir, de encuestas que se aplicaron al personal de la empresa, en ese sentido formulamos la hipótesis estadística con la variable X= Desempeño eficiente del personal contable y la variable Y= Contingencias tributarias.

#### a. Formulación de hipótesis estadística

Ho: X no influye en Y

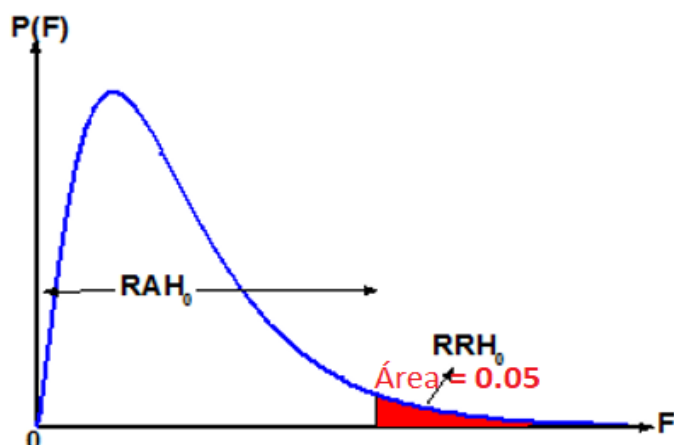
Ha: X influye en Y

#### b. Nivel de significancia

$\alpha = 5\%$  (Utilizaremos un nivel de confianza del 95%)

#### c. Región de rechazo

Con el mismo tenor precisado anteriormente, la región de rechazo posee la representación siguiente.



También se considera el mismo criterio de decisión, al momento de aceptar o rechazar la hipótesis estadística nula.

#### d. Estimación de p-value

Tal como se puede apreciar en la tabla 6, el valor obtenido de la Sig. (unilateral) es igual a 0.001; detalle que revela una significancia muy alta, es decir, existe una asociación significativa e inversa ente las variables con un grado de correlación considerable (Rho= - 0.732).

**Tabla 6. Correlación entre contingencia tributaria y el desempeño del personal contable.**

			CONTINGENCIA TRIBUTARIA	DESEMPEÑO PERSONAL CONTABLE
Rho de Spearman	CONTINGENCIA TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	1,000	-,732**
		Sig. (unilateral)	.	,001
		N	15	15
	DESEMPEÑO PERSONAL CONTABLE	Coefficiente de correlación	-,732**	1
		Sig. (unilateral)	,001	.
		N	15	15

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (unilateral).

En conclusión, dado la relación inversa que existe entre estas variables, podemos afirmar, que ante un mejor desempeño eficiente del personal contable de la empresa CLI Gestiones Aduaneras, se reducen las contingencias tributarias en las operaciones logísticas de sus clientes.

### 3.3.3. Hipótesis específica 2:

*“El adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, evita contingencias tributarias en los clientes de CLI Gestiones Aduaneras S.A.”*

Para analizar la relación existente entre el cumplimiento adecuado de las obligaciones y las contingencias tributarias en los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras, se realizó la construcción de indicadores para cada variable, a partir, de encuestas que se aplicaron al personal de la empresa, en ese sentido formulamos la hipótesis estadística con la variable X= Cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias y la variable Y= Contingencias tributarias.

#### a. Formulación de hipótesis estadística

Ho: X no influye en Y

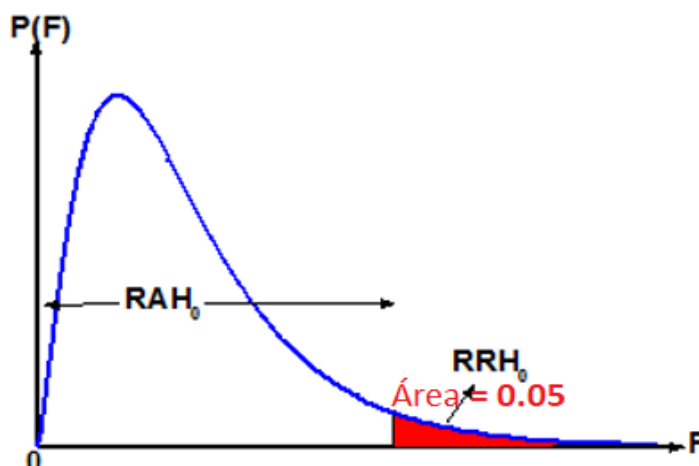
Ha: X influye en Y

#### b. Nivel de significancia

$\alpha = 5\%$  (Utilizaremos un nivel de confianza del 95%)

#### c. Región de rechazo

Similar a los casos anteriores, la región de rechazo posee la representación siguiente.



También se considera el mismo criterio de decisión, al momento de aceptar o rechazar la hipótesis estadística nula.

#### d. Estimación de p-value

Tal como se puede apreciar en la tabla 7, el valor obtenido de la Sig. (unilateral) es igual a 0.001; detalle que revela una significancia muy alta, es

decir, existe una asociación significativa e inversa ente las variables con un grado de correlación muy fuerte (Rho= - 0.830). Gráficamente, el valor de la Sig. se ubica en la región de rechazo de la hipótesis nula, puesto que el valor es menor al nivel de significancia (es menor a  $\alpha = 0.05$ ).

**Tabla 7. Correlación entre contingencia tributaria y el cumplimiento adecuado de obligaciones tributarias**

			CONTINGENCIA TRIBUTARIA	CUMPLIMIENTO ADECUADO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
Rho de Spearman	CONTINGENCIA TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	1,000	-,830**
		Sig. (unilateral)	.	,000
		N	15	15
	CUMPLIMIENTO ADECUADO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Coefficiente de correlación	-,830**	1
		Sig. (unilateral)	,000	.
		N	15	15

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (unilateral).

En conclusión, dado la relación inversa que existe entre estas variables, podemos afirmar, que ante un mejor y adecuado cumplimiento de obligaciones tributarias se reducen significativamente las contingencias tributarias en los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras.

### 3.3.4. Hipótesis específica 3:

*“El adecuado planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., permitirá optimizar la carga tributaria en sus clientes”*

Para analizar la relación existente entre el adecuado planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras y la carga tributaria en sus clientes, se realizó la construcción de indicadores para cada variable, a partir, de encuestas que se aplicaron al personal de la empresa, en ese sentido formulamos la hipótesis estadística con la variable X= Adecuado planeamiento tributario y la variable Y= Cargas tributarias.

#### a. Formulación de hipótesis estadística

Ho: X no influye en Y

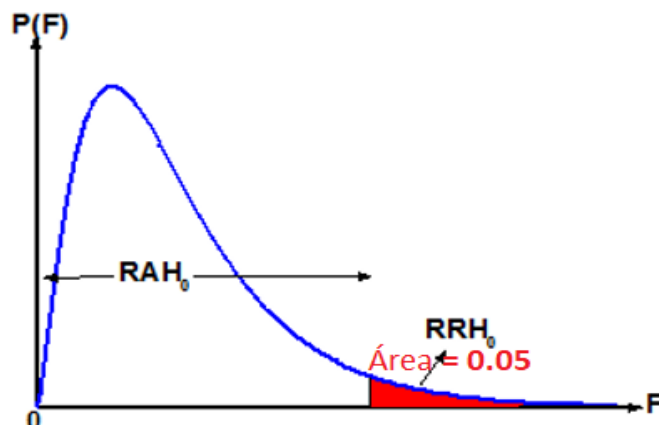
Ha: X influye en Y

## b. Nivel de significancia

$\alpha = 5\%$  (Utilizaremos un nivel de confianza del 95%)

## c. Región de rechazo

Similar a los casos anteriores, la región de rechazo posee la representación siguiente.



También se considera el mismo criterio de decisión, al momento de aceptar o rechazar la hipótesis estadística nula.

## d. Estimación de p-value

Tal como se puede apreciar en la tabla 8, el valor obtenido de la Sig. (unilateral) es igual a 0.001; detalle que revela una significancia muy alta, es decir, existe una asociación significativa e inversa entre las variables con un grado de correlación muy fuerte ( $Rho = -0.821$ ). Gráficamente, el valor de la Sig. se ubica en la región de rechazo de la hipótesis nula, puesto que el valor es menor al nivel de significancia (es menor a  $\alpha = 0.05$ ).

**Tabla 8. Correlación entre carga tributaria y el planeamiento tributario**

		CARGA TRIBUTARIA	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO
Rho de Spearman	CARGA TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (unilateral)	,000
	N	15	
	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Coefficiente de correlación	-,821**
		Sig. (unilateral)	,000
N	15		

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (unilateral).

En conclusión, dado la relación inversa que existe entre estas variables, podemos afirmar, que ante un mejor y adecuado planeamiento tributario por parte del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras, se reducen las cargas tributarias en las operaciones logísticas de sus clientes.

En base a los resultados de las hipótesis específicas, las cuales fueron favorables dentro de este proceso de contrastación, se puede afirmar que el adecuado planeamiento por parte del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras, influye de manera positiva para prevenir las contingencias tributarias en las operaciones logísticas de sus clientes.



### **3.4. Discusión de resultados**

Al analizar la relación entre las variables de estudio, nos enfocamos en comprobar si existe una relación explicativa entre un adecuado planeamiento tributario (por parte del personal contable de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A.) y las contingencias tributarias en sus clientes.

#### **3.4.1 Respecto a la “Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de intermediación financiera”**

El primer antecedente internacional, perteneciente a Rendón, Sánchez, & Vallejo (2012), precisa que llevar un adecuado proceso de planeación tributaria conlleva a tener resultados positivos en la empresa que brinda servicios de intermediación financiera. Su resultado se fundamenta en el conocimiento y en la trayectoria histórica de la empresa, el cual es una de las variables muy vinculada a ella; comparativamente con los resultados obtenidos en esta investigación, se tiene que una similitud en cuanto a la trayectoria histórica de una empresa, puesto que son ellas quienes (en una mayor proporción) tuvieron mejores planeaciones en su marco tributario y por ende lograron evitar contingencias tributarias.

Los autores citados también encontraron que el conocimiento de las normas diversas dentro del marco teórico y del proceso tributario, es otro factor preponderante para tener un adecuado proceso de planeación tributaria, lo cual obedece a la lógica de la teoría contable. En relación con esta investigación, también se sugiere que a través de un proceso de capacitación en el personal que realiza la planeación tributaria, se pueden obtener mejores resultados contables relacionados a evitar las contingencias o sanciones en las empresas importadoras. En ambos casos la similitud en los resultados es parciales, puesto que se admite tener la misma variable, pero en distinta posición en la relación funcional.

En cuanto a las diferencias encontradas respecto a los resultados entre ambas investigaciones, se puede precisar que en la empresa CLI Gestiones Aduaneras, el desempeño laboral del personal contable y el nivel de conocimiento para la aplicación e interpretación de las normas tributarias, tienen

una relación inversa con las contingencias tributarias derivadas en los clientes de la empresa en cuestión, resultado obtenido luego de realizar una correlación entre las tres variables mencionadas. La base teórica permite afirmar dicho resultado, al tener un adecuado planeamiento tributario, la probabilidad de caer en contingencias y sanciones tributarias se reduce considerablemente. En ese sentido, a investigación de Rendón, Sánchez, & Vallejo (2012) no logra relacionar con la prevención de las contingencias tributarias, siendo un de las principales diferencias encontradas.

### **3.4.2 Respecto a la “La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena LTDA como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia”**

El segundo antecedente internacional, perteneciente a Manchego & Martínez (2011), se enfoca a los beneficios fiscales al pagar en impuesto a la renta como consecuencia de una correcta planeación financiera, siendo la primera diferencia para recalcar en cuanto a este estudio. Además, el diagnóstico realizado para su periodo gravable muestra que su proceso no fue el adecuado, lo cual consecuentemente le llevo a tener valores errados en cuanto a su liquidación. Este hecho fue posible puesto que realizar un diagnóstico contable a una sola empresa es más factible, comparados con la labor para un conjunto de empresas (tal y como lo es para el caso de esta investigación).

El diseño de la investigación de ambos autores permite evidenciar variaciones favorables a los inversionistas del ente económico, aprovechando deducciones especiales y beneficios fiscales las cuales son procedentes según la norma reglamentaria, dándole una mayor garantía y confianza de sus aportes. Asimismo, dentro de su trabajo se recomienda al área contable tributaria de la empresa en cuestión, que diseñe y realice el ejercicio de una planeación tributaria la cual le permita la realización de los controles preventivos para de esta manera dar cumplimiento de las obligaciones fiscales ante el gobierno.

La coincidencia encontrada es que la planeación tributaria juega un rol importante para obtener beneficios tributarios o para evitar las contingencias tributarias, de esta manera se puede afirmar que invirtiendo en mayores

capacitaciones al personal contable y brindándoles el apoyo necesario para realizar un adecuado plan tributario, el efecto en la empresa o conjunto de empresas será positivo, ayudándoles a alcanzar sus objetivos

### **3.4.3 Respecto a la “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L – 2016”**

Este antecedente nacional, pertenece Escobedo Muñoz & Núñez Herrera (2016), precisa que el planeamiento tributario permite prevenir algún tipo de incumplimiento de las obligaciones tributarias, así como también permite aprovechar las oportunidades tributarias como una menor carga tributaria. En ese sentido, la relación que muestran ambos autores es inversamente o de manera indirecta, al vincular al planeamiento tributario y a las contingencias tributarias, es decir mientras mejor sea el planeamiento tributario se reducen las contingencias tributarias.

Lo mencionado en el párrafo anterior es una de las mayores coincidencias respecto a lo encontrado en la presente investigación, debido a que para ambas dimensiones de la planeación tributaria se encontraron signos negativos en la estimación de los coeficientes que vinculan la relación con la contingencia tributaria en las empresas clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras.

Una divergencia se denota dentro del proceso de la elaboración del diagnóstico, debido a que ambos autores logran determinar que la empresa no cumplió con sus obligaciones tributarias de manera integral , al tener unas inconsistencias como las encontradas por la administración tributaria en el periodo analizado (omisión de ingresos), por otra parte también analizaron y encontraron inconsistencias en la estimación de los costos laborales y/o benéficos sociales de los trabajadores lo cual ha generado inestabilidad en el desembolso de dichos compromisos. Esta labor no fue posible dentro de la presente investigación, debido a que se trabajaron con empresas importadoras y relacionadas con impuestos y costos relacionados a ella, y cómo estos se relacionan al momento de realizar una adecuada planeación tributaria para luego evitar sus contingencias.

#### **3.4.4 Respecto a la “Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa Corporación Agrícola la Quinta S.A.C, en La Ciudad De Trujillo- Huanchaco, Periodo 2015”**

El presente antecedente nacional, perteneciente a Chávez Tolentino, (2016), también evidencia una relación similar para el caso de esta investigación, al mencionar que el planeamiento tributario repercute de manera positiva y en gran medida en la prevención de contingencias futuras de la empresa Corporación Agrícola La Quinta S.A.C., tal como se detectó para el caso de los clientes de la empresa CLI Gestiones Aduaneras.

Luego de ello se pudo identificar las diferencias entre ambas, donde la primera de ellas es que el autor solo trabaja con una empresa como unidad de análisis, mientras que en esta investigación con un conjunto de empresas; otro elemento diferenciador es el diagnóstico elaborado, encontrando que en la Corporación Agrícola la Quinta S.A.C se tuvieron incumplimientos y omisiones por la ausencia de un planeamiento tributario, lo cual generó grandes desembolsos destinados al pago de multas e intereses, siendo este detalle un hecho perjudicial para la mencionada empresa.

Esta evaluación le permitió también afirmar que dicha empresa tiene una inestabilidad en la presentación de sus obligaciones tributarias, la cual es un problema que está relacionado con el área de ventas de la corporación, la cual no estuvo cumpliendo sus funciones de manera adecuada, tales como la remisión de informes y entregas de reportes al área de contabilidad, generando la realización de rectificatorias en varias oportunidades los cuales conllevaron al pago de multas.

Finalmente, el autor propone la aplicación de un adecuado planeamiento tributario en la empresa a fin de estar en mejores condiciones ante una futura fiscalización por parte de la Administración Tributaria y así prevenir la detección de inconsistencias dentro de las obligaciones a las cuales se encuentra sujeta.

## CONCLUSIONES

- El planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras S.A., está asociado con las contingencias tributarias de sus clientes, debido al alto valor del coeficiente de correlación de Spearman ( $Rho = -0.866$ ), el cual nos indica que existe una correlación inversa muy fuerte entre las variables en estudio, es decir, a medida que se realiza un adecuado y mejor planeamiento tributario se reduce las contingencias en sus clientes.
- El desempeño del personal contable de CLI Gestiones Aduaneras, es uno de los factores que está asociado considerablemente con la reducción del riesgo de caer en contingencias tributarias (para sus clientes), estadísticamente el nivel de correlación es de  $Rho = -0.732$ . Además, se evidenció que en el proceso de las operaciones de las empresas no domiciliadas (proveedores del exterior) suelen incurrir frecuentemente en contingencias tributarias debido al desconocimiento del personal contable sobre las leyes tributarias de los proveedores del exterior.
- El cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias por parte de CLI Gestiones Aduaneras evitan las contingencias tributarias en sus clientes, estadísticamente se evidencia que el grado de correlación ( $Rho$ ) entre estas variables es de  $-0.830$ , es decir, correlación muy fuerte e inversa, esto significa que para reducir las contingencias tributarias en los clientes de CLI Gestiones Aduaneras, es necesario cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias en el proceso de sus operaciones.
- El planeamiento tributario de CLI Gestiones Aduaneras y la variable carga tributaria (para sus clientes), están asociados inversamente, el coeficiente de Spearman ( $Rho$ ) es igual a  $-0.821$ . Es decir, con un adecuado planeamiento tributario se puede optimizar la carga tributaria de sus clientes, sin incurrir en multas o sanciones.

## RECOMENDACIONES

- Para la empresa CLI Gestiones Aduaneras: Para reducir las contingencias tributarias en sus clientes es necesario mejorar el planeamiento tributario especialmente de las operaciones desarrolladas por las empresas no domiciliadas, ya que son estas las que presentan con frecuencia contingencias tributarias.
- Para el personal contable: Recibir intensivamente capacitaciones relacionados a las operaciones realizadas por empresas no domiciliadas, estas medidas, deben ser promovidas por la empresa CLI Gestiones Aduaneras.
- Para futuras investigaciones: Que se podrían utilizar dos empresas en una investigación, para analizar comparativamente los resultados de las variables de planeamiento y contingencias tributarias.

## BIBLIOGRAFÍA

- Barrantes, L., & Santos, L. (2013). *El planeamiento tributario y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Ingeniería de sistemas industriales S.A en el año 2013*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana Antenor Orrego, Facultad de Contabilidad, Trujillo.
- Chávez Tolentino, K. M., & Chávez Tolentino, Y. S. (2016). *Propuesta de un planeamiento tributario como herramienta para prevenir futuras contingencias de la empresa Cooperación Agrícola la Quinta S.A.C., en la ciudad de Trujillo - Huanchaco, periodo 2015*. Trujillo: Universidad Privada Leonardo Da Vinci.
- Consultorías tributarias. (2013). *Contingencia tributaria*. Recuperado el 11 de Setiembre de 2015, de Consultores C & M: <http://www.consultorescym.cl/empresas/tributacion/contingencia-tributaria>
- Escobedo Muñoz, M. E., & Núñez Herrera, E. (2016). *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L. - 2016*. Lima: Universidad Señor de Sipán.
- Galarraga, D. (2002). *Fundamento de planificación tributaria*. Venezuela: Ediciones Venezuela 2000.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación*. D.F. México: Mc Graw Hill.
- Kohler. (2002). *Diccionario de términos contables y económicos*. España: ESPASA.
- Manchego, C., & Martínez, R. (2011). *La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena LTDA Como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia*. Trabajo de grado como requisito para optar el título de Contador Público, Universidad de Cartagena, Programa de Contaduría Pública, Cartagena.

- Marchez, O. (2013). El planeamiento tributario. En M. Escobedo, & E. Núñez, *Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L – 2016*.
- Pachas Ramón de Capdevila, C. I. (2016). *El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Rendón, J., Sánchez, O., & Vallejo, D. (2012). *Planeación tributaria en impuestos de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de intermediación financiera*. Trabajo de grado para optar el título de especialista en Políticas y Legislación Tributaria, Universidad de Medellín, Departamento de Políticas y Legislación Tributaria, Medellín.
- Ricardo, D. (1959). *Principios de Economía Política y de Tributación* (Tercera edición ed.). Madrid, España: Editorial Aguilar.
- Rodríguez, G. (2010). *La planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en la comercializadora venezolana de electrodomésticos, C.A.* Tesis para optar el grado de especialista en tributación, Universidad centroccidental Lisandro Alvarado, Departamento Académico de Administración y Contaduría, Barquisimeto.
- SAVECONT. (2012). *Asesoramiento contable*. Recuperado el 12 de Setiembre de 2015, de SAVECONT: <http://www.savecont.com/asesoramiento-contable/2-1-3-1.htm>
- SUNAT. (1991). *Glosario tributario*. Recuperado el 10 de Octubre de 2013, de Scribd.com:  
<http://es.scribd.com/doc/123861373/glosario-sunat#download>
- SUNAT. (1991). *Glosario tributario*. Recuperado el 10 de Octubre de 2013, de Scribd.com:  
<http://es.scribd.com/doc/123861373/glosario-sunat#download>
- Villanueva, M. (2015). *Planeamiento tributario*. Recuperado el 2 de Octubre de 2016, de Cofide:



[http://www.cofide.com.pe/tabla\\_negocios/5to/legal/Contabilidad\\_para\\_MYPES\\_Martin\\_Villanueva.pdf](http://www.cofide.com.pe/tabla_negocios/5to/legal/Contabilidad_para_MYPES_Martin_Villanueva.pdf)

## ANEXOS

### Anexo 1: Cuestionario al personal contable de la Empresa CLI

#### CUESTIONARIO DE ENCUESTA ANÓNIMO

*Estimado amigo(a), el presente cuestionario tiene como finalidad obtener información respecto al desempeño del personal de la empresa CLI Gestiones Aduaneras S.A. el cual será usado de manera exclusiva para la elaboración de un trabajo de investigación, dentro de la facultad de Ciencias Contables de la UNAS. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente de carácter académico y será tratado con la mayor discrecionalidad del caso; por lo cual, de antemano se agradece por su colaboración.*

1. ¿Procura cumplir cabalmente con su horario de trabajo?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
2. ¿Tuvo dificultades para realizar su trabajo por falta de conocimiento?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
3. ¿Considera que tiene los conocimientos necesarios y suficientes para realizar las tareas propias de su puesto?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
4. ¿Se considera responsable en las tareas que le son asignadas?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
5. ¿Se considera responsable en las tareas que le son asignadas?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
6. ¿Resuelve los problemas relacionados con las tareas, sin recurrir a los demás?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
7. ¿Puede trabajar sin necesidad de contar con el apoyo de sus compañeros de trabajo?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
8. ¿Cómo considera su relación con sus compañeros de trabajo?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
9. ¿Considera a sus tareas monótonas?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
10. ¿Realiza actividades variadas?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
11. ¿Si dejara de hacer su trabajo, afectaría a los demás?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
12. ¿Le es posible saber si ha cometido o no, errores en su trabajo?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
13. ¿Es alentado por sus aciertos e impulsado a trabajar mejor?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
14. ¿Los cursos de capacitación que recibe, le permiten hacer mejor su trabajo?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
15. ¿Considera que debería de tener más oportunidades para capacitarse?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )

16. ¿Los cursos de capacitación que recibe están de acuerdo con sus intereses?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
17. ¿Puedo aplicar mis conocimientos relacionados a las obligaciones tributarias, adquiridos en mi formación?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
18. ¿Aplico los conocimientos relacionados a las obligaciones tributarias, adquiridos por la experiencia laboral?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
19. ¿Puedo sugerir soluciones referentes a las obligaciones tributarias, dentro del planeamiento?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
20. ¿Qué grado de aceptación tengo respecto a las indicaciones de las obligaciones tributarias, que me hacen mis superiores?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )  
Siempre ( )
21. ¿Participo en la elaboración del planeamiento tributario?  
Nunca ( )      Casi Nunca ( )      A veces ( )      Casi siempre ( )      Siempre ( )

