

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

*“IMPLICANCIA DE LA DEVOLUCIÓN INDEBIDA DE LA  
DETRACCION DEL IVAP EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA INVERSIONES SANTA ELVIRA SAC. AÑO 2009-2010”*

---

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Cristhian Alejandro Vásquez Capcha

**ASESOR METODOLÓGICO**

MG. C.P.C. Ricardo García Céspedes

**ASESOR TEMÁTICO**

C.P.C. Freddy Macavilca Capcha

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA ESCUELA:**

Tributación

**2012**

Dedico este trabajo a mis padres, José y Gladys por su apoyo incondicional y darme tan dignos ejemplos de superación y entrega; a mi hermano Julio César por ser mi mejor ejemplo a seguir.

A mis abuelos, Fulgencia y Abraham por tanta felicidad otorgada y por ser la mayor fuente de motivación para el Cumplimiento de mis metas.

Agradecimiento a Dios por darme el don de la vida y rodearme de tanta gente maravillosa.

~ III ~

Agradecimiento a las personas del estudio de consultoría JMG GERENCIA EMPRESARIAL SAC por el apoyo en la realización de este trabajo de investigación.

## **PRESENTACIÓN**

El presente trabajo de investigación titulado "Implicancia de la devolución indebida de la detracción del IVAP en la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Elvira SAC año 2009-2010", tiene como finalidad dar a conocer los efectos negativos que se producen en el comercio del arroz a consecuencia de una practica tributaria inadecuada.

Se quiso hablar de este tema puesto que se observó que en la actualidad las empresas que realizan el desarrollo de sus actividades dentro del marco legal tributario se encuentran afectadas a no poder competir en igualdad de condiciones teniendo como resultado una desaceleración en su crecimiento económico.

Se espera que este trabajo de investigación marque la pauta para el mejoramiento de la aplicación tributaria en lo que al comercio del arroz concierne, a través del estudio realizado y las recomendaciones que se plantean.

Para la presentación y elaboración de esta investigación se han seguido los pasos metodológicos que comprende una investigación científica, así como los lineamientos establecidos por la Universidad César Vallejo.

## ÍNDICE

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

<b>1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	4
1.2.1. Problema General .....	4
1.2.2. Problemas Específicos .....	4
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	5
1.4. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
1.5.1. Objetivo General .....	9
1.5.2. Objetivos Específicos.....	9

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

<b>2. MARCO TEÓRICO</b> .....	10
2.1. MARCO TEÓRICO .....	10
2.1.1. TEORÍA ECONÓMICA DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA .....	11
2.1.2. MARCO TEÓRICO DE LA DEVOLUCIÓN INDEBIDA DE LA DETRACCION DEL IVAP .....	12
2.1.3. MARCO TEÓRICO DE LA RENTABILIDAD .....	21
2.2. MARCO CONCEPTUAL .....	34

### CAPÍTULO III

#### MARCO METODOLÓGICO

<b>3. MARCO METODOLÓGICO</b> .....	40
3.1. HIPÓTESIS .....	40

3.1.1 Hipótesis General .....	40
3.1.2. Hipótesis Específica .....	40
3.2. VARIABLES .....	40
3.2.1 Definición Conceptual .....	40
3.2.2 Definición Operacional .....	42
3.3. METODOLOGIA .....	43
3.3.1. Tipo de estudio .....	43
3.3.2. Diseño .....	43
3.4. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO .....	43
3.4.1. Población .....	43
3.4.2. Muestra .....	43
3.4.3. Muestreo .....	43
3.5. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	44
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	44
3.6.1 Técnicas .....	44
3.6.2 Instrumentos .....	44
3.7. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS .....	45

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

<b>4. RESULTADOS .....</b>	<b>46</b>
4.1 Descripción – interpretación .....	46
4.2 Discusiones .....	64
<b>5. CONCLUSIONES .....</b>	<b>67</b>
<b>6. SUGERENCIAS .....</b>	<b>68</b>
<b>7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>69</b>
<b>8. ANEXOS .....</b>	<b>71</b>

## RESUMEN.

El trabajo de investigación “Implicancia de la devolución indebida de la detracción del IVAP en la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Elvira SAC año 2009 – 2010” se ha realizado con la finalidad de dar a conocer el tratamiento tributario en el que se encuentra enmarcado el comercio del arroz y el problema que esto conlleva en la actualidad.

Este trabajo describe la problemática actual de la empresa comercializadora de arroz Inversiones Santa Elvira SAC. De la ciudad de Chiclayo, región Lambayeque que se está viendo afectadas a raíz de una manipulación en el aspecto tributario por parte de sus competidoras.

El objetivo de esta investigación es la determinación del impacto en la rentabilidad de la empresa como consecuencia del problema descrito.

Se plantea como hipótesis que la devolución indebida del IVAP afecta la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Elvira SAC como resultado de la disminución en su volumen de ventas y las manipulaciones que se están dando en materia tributaria.

Las variables establecidas para la investigación son la devolución indebida de la detracción del IVAP como variable independiente y la rentabilidad como dependiente.

La confirmación de la hipótesis se ha realizado a través de un análisis de los resultados, en la cual se determina que la devolución indebida del IVAP afecta la rentabilidad de la empresa en estudio.

Así mismo para finalizar se planteó recomendaciones concerniente a la parte tributaria y organizativa que permitirán contribuir al desarrollo económico de la empresa.

## **ABSTRACT**

The research project "Implications of the undue return to the drawdown of IVAP on the profitability of the company "Inversiones Santa Elvira SAC year 2009 - 2010" is to made in order to publicize the tax treatment which is framed the rice trade and the problems that this entails today.

This study describes the current problems of the rice trading company "Inversiones Santa Elvira SAC" of the Lambayeque region that is being affected as a result of a manipulation on the tax issue by their competitors.

The objective of this research is to determine the impact on profitability as a consequence of problem described in turn establish.

It is hypothesized that the improper refund of IVAP affects the profitability of the company "Inversiones Santa Elvira SAC" as a result of the decrease in sales volume and manipulations that are occurring in tax matters.

The research variables are set for the drawdown of IVAP as an independent variable and profitability as a dependent.

The confirmation of the hypothesis is to done through an analysis of the results, in which it is determined that improper refund of IVAP affects the profitability of the company under study.

Also raised to finalize recommendations concerning the fiscal and organizational that will contribute to economic development of the company.