



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Contingencia tributaria y su incidencia en la determinación del
impuesto general a las ventas en la empresa Anypsa
Corporation S.A., año 2021.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Lopez Patricio, Christopher Jafet (orcid.org/0000-0002-2308-0563)

ASESOR:

Mg. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0000-0001-9329-907X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres por su apoyo incondicional en todo momento. A mis abuelos por siempre creer en mí y darme su apoyo. A mi hermana que no me dejó de dar ánimos cuando ya no podía seguir por el estrés y me brindaba su ayuda, cuando los problemas hundían. A las personas que confiaron en mí.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la vida, la salud y la inteligencia para poder desarrollar mis trabajos

A la Universidad Cesar Vallejo por su programa de estudios y por tener profesionales de tan buena calidad.

A esa persona que siempre estuvo ahí dándome ánimos.

Índice de contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Indice de Contenidos.....	iv
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	8
3.1. Tipo y diseño de investigación	8
3.1.1 Tipo de investigación.....	8
3.1.2 Diseño de investigación	8
3.2. Variables y operacionalización.....	8
3.2.1. Variables	8
3.2.2. Operacionalización.....	9
3.3. Población, muestra y muestreo.....	10
3.3.1. Población	10
3.3.2. Muestra.....	10
3.3.3. Muestreo	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	11
3.4.1 Técnicas de recolección de datos.....	11
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos	12
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	16
4.1. Análisis descriptivo.....	16

4.2. Prueba de normalidad.....	24
4.3. Contrastación de hipótesis	25
4.3.1. Prueba de hipótesis	25
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES	30
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	35
Anexo 1. Matriz de consistencia	36

Resumen

La investigación tiene como título: Contingencia tributaria y la incidencia en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021; el cual su objetivo general fue, encontrar la conexión de la contingencia tributaria y el impuesto general a las ventas; teniendo en cuenta la variable independiente contingencia tributaria y variable dependiente al impuesto general a la venta; investigación se realizará en la empresa Anypsa Corporation S.A, año 2021

La método que se utilizó para dicha investigación tiene un enfoque cuantitativo, es tipo aplicada, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal; la población muestral considerada fue no probabilística por conveniencia de 30 empleados de la empresa Anypsa Corporación S.A, quienes dieron el método de la encuesta; el cual se fueron recolectando datos para así ser evaluados por medio del software SPSS para así hallar los resultados correspondientes.

Los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada se obtuvieron que, si hay cierta relación entre las variables, lo cual lo comprobamos en nuestra hipótesis.

Palabras clave: contingencias, tributos, impuestos

Abstract

The research is titled: Tax contingency and the incidence in the determination of the General Sales Tax in the company Anypsa Corporation S.A., year 2021; which its general objective was, to find the connection of the tax contingency and the general sales tax; taking into account the independent variable tax contingency and the dependent variable the general sales tax; investigation will be carried out in the company Anypsa Corporation S.A, year 2021

The method that was used for said investigation has a quantitative approach, it is an applied type, of correlational descriptive level, of non-experimental design, of cross-section; The sample population considered was non-probabilistic for the convenience of 30 employees of the company Anypsa Corporación S.A, who gave the survey method; which data were collected in order to be evaluated by means of the SPSS software in order to find the corresponding results.

The results obtained through the survey carried out were obtained that, if there is a certain relationship between the variables, which we verified in our hypothesis.

Keywords contingencies, tributes, taxes

I. INTRODUCCIÓN

El problema materia de investigación surge debido a que a nivel internacional las empresas tienen contingencias de carácter tributario, es decir, la empresa tiene que destinar recursos de manera imprevista, el cual a todas luces afecta la liquidez de la misma, pero también genera problemas colaterales como en los aspectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

También en el contexto peruano las empresas no son ajenos a dicha problemática, toda vez que afrontan también contingencias tributarias por diversas causas. Una de las contingencias comunes son las multas que la administración tributaria impone a las empresas por las omisiones o infracciones tributarias en que pueda incurrir. Otra de las contingencias tributarias que se presenta como consecuencia de ausencia de mecanismos sistematizados o informáticos son los errores contables que se puedan cometer dentro de la organización, el cual de hecho genera alteración patrimonial de la empresa.

Ahora bien, en los supuestos donde la empresa no cumple con las obligaciones tributarias o las obligaciones comerciales también genera las contingencias tributarias, siendo ello los intereses moratorios por el retraso del cumplimiento de la obligación. Asimismo, podemos comprender dentro de dichas contingencias tributarias a la suspensión de permisos que las autoridades administrativas puedan imponer a la empresa, ello impide que puedas seguir operando mientras no obtenga un nuevo permiso o se levante la suspensión impuesta por la autoridad administrativa.

En el contexto local, la empresa Anypsa Corporation S.A. no es ajeno a este problema, puesto que también afronta las contingencias tributarias generadas por las multas, errores contables, intereses moratorios y eventualmente la suspensión de permisos, por eso es necesario desarrollar la investigación a fin de verificar la incidencia de las contingencias tributarias en la especificación del impuesto general a las ventas en la citada empresa.

Dicho ello, se procedió con la **formulación del problema** general siguiente:
¿De qué manera la contingencia tributaria incide en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?,

asimismo, se ha formulado siguientes **problemas específicos**: 1) ¿De qué manera las multas inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?; 2) ¿De qué manera los errores contables inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?; 3) ¿De qué manera los intereses moratorios inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?, y 4) ¿De qué manera la suspensión de permisos incide en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?

Ahora bien, el problema materia de investigación tiene **justificación** teórica, práctica y metodológica: Desde el plano teórico existe la necesidad de incrementar conocimientos teóricos sobre las contingencias tributarias, así como respecto al impuesto general a las ventas en atención a las citadas contingencias. En lo que se refiere a la justificación práctica es importante precisar qué es un problema real de la comunidad económica que las contingencias tributarias afectan o comprometen el patrimonio de la empresa, por lo que existe la necesidad práctica de evaluar la influencia en la delimitación del impuesto general a las ventas. Mientras dicha investigación justifica desde la perspectiva metodológica, debido a que los procedimientos que en su desarrollo se emplearán son propios de la investigación cuantitativa, siendo diferente el fondo del estudio en relación a otras investigaciones que trataron el problema o problemas similares.

En ese orden de ideas, se ha formulado el siguiente **objetivo general**: Determinar si la contingencia tributaria incide en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.; y como **objetivos específicos** los siguientes: 1) Determinar si las multas inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021; 2) Determinar si los errores contables inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021; 3) Determinar si los intereses moratorios inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021, y 4) Determinar si la suspensión de permisos incide en

la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.

También, como respuestas tentativas al problema, se ha formulado la siguiente **hipótesis general**: La contingencia tributaria incide directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021, y las siguientes **hipótesis específicas**: 1) Las multas inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021; 2) Los errores contables inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021; 3) Los intereses moratorios inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021, y 4) La suspensión de permisos incide directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En este acápite se desarrolla el análisis de las investigaciones previas o los antecedentes, tanto nacionales como extranjeras, así como las teorías relacionadas a las variables materia de investigación. En ese orden de ideas, los estudios previos a la presente investigación que se han encontrado son los que se pasan a desarrollar en los siguientes párrafos.

Como parte de los antecedentes nacionales encontramos los estudios elaborado por autores como: Gutiérrez (2021) desarrolló el estudio “Planeamiento tributario y contingencias tributarias” Tiene como objetivo encontrar cómo contribuye el planeamiento tributario en las contingencias tributarias en la empresa, dio como resultados de la investigación dieron pie a concluir que la mayoría de que trabajan en la empresa E.T. VIP Virgen de Fátima S.A., llegando a la conclusión que no conocen de planificación fiscal y planeamiento tributario, si no que la empresa cumplía sus obligaciones tributarias.

Silva (2020) desarrolló “evaluar las contingencias tributarias en precios de transferencias”. El cual tuvo como objetivo de la investigación fue estudiar las contingencias tributarias para así aplicar la transferencia de precios en diferentes tiempos, para así plasmar un pacto de precios, cuyo objetivos específicos expliquen los aspectos generales del Grupo Z y sus operaciones. Cuyos resultados fueron concluir que Las contingencias tributarias se plantean en tres escenarios como: las comparables y la elección del método, las operaciones a título gratuito. entre otros.

Aguerre y Jaramillo (2019) desarrolló “Contingencias tributarias y su efecto en la determinación del impuesto a la renta” el objetivo de investigación fue hallar la incidencia de las Contingencias Tributarias en el Impuesto a la Renta. Como conclusión de esta investigación fue que existe una diversidad de gastos no deducibles que se usan en las declaraciones juradas mensuales como crédito fiscal.

Por otra parte, en el ámbito internacional existen investigaciones de tesis en relación el tema materia de estudio, los cuales constituyen antecedentes internacionales que a continuación, a modo de resumen se presenta:

Arroba (2017) realizó el estudio sobre “El cumplimiento tributario y el efecto de las contingencias tributaria en la que como objeto de estudio se buscó hallar la importancia del informe de cumplimiento tributario para disminuir las contingencias tributarias, se recolecto información en el trabajo se empleó a la técnica de observación y la entrevista, la muestra de estudio fue a 7 empresas. Llegando a la conclusión que las empresas analizadas no cuentan con sistemas electrónicos de facturación, sino que emplean manualmente, falta organización interna y no existen mecanismos internos de prevención de contingencias tributarias.

Ferrero (2018) desarrolló la investigación “Impuesto al Valor Agregado: En Argentina, el cual tuvo como finalidad encot si el IVA es el mejor para gravar el consumo en la Argentina. Para el cual, en el aspecto metodológico empleó el método hipotético inductivo, los datos analizados fueron los provenientes del Índice Nacional de Estadística, ahora bien, los resultados concluyeron que el IVA no es una forma eficiente de gravar el consumo en Argentina, sin embargo, el sistema que podría resultar es el impuesto a las ventas minoritarias.

Reyes (2019) desarrolló un estudio El crédito tributario de retenciones en la fuente de IVA y su incidencia en la liquidez de Plastiprint, quien tuvo como objetivo de estudio analizar el efecto que genera el crédito tributario por retención de IVA en la liquidez de los negocios. Dicha investigación, en el aspecto metodológico, fue de tipo descriptiva analítica, tiene un enfoque de estudio mixto, en la recolección de datos al momento de la realización del trabajo de campo se realizó la técnica de observación directa y la entrevista, la mientras a que se aplicaron dichas técnicas fueron 4 personas que laboran en el negocio Plastiprint. Se pudo concluir que la recuperación del IVA generaría un impacto considerable en los negocios, principalmente en el nivel de liquidez del mismo.

De acuerdo a las bases teóricas de la primera variable se debe de tener en cuenta en la investigación, el cual es “Contingencia tributaria”. En relación a esta

Tanyi, Klaus y Burton (2020) en una investigación encontró que la divulgación de una declaración incorrecta relacionada con impuestos está asociada con un aumento en los beneficios fiscales no reconocidos durante el año. Asimismo, advirtió que el aumento en los beneficios tributarios no reconocidos en el año de la

divulgación se debe a posiciones tributarias inciertas tomadas en períodos anteriores, ello se debe a errores contables relacionados con impuestos.

Por su parte Liu y Shen (2021, p. 40) a través de un análisis cuantitativo muestra que comprometerse con un plan fiscal inflexible es contraproducente: la falta de contingencia perjudica la sostenibilidad de la deuda del gobierno y reduce el bienestar. Por el contrario, comprometerse con un plan fiscal flexible que dependa de las condiciones económicas futuras puede mejorar la sostenibilidad de la deuda.

Los gerentes utilizan la gestión de ganancias basada en valores devengados, por ejemplo, contingencia fiscal reservas, asignaciones de valuación e impuestos estimados acumulados para lograr los objetivos de declaración de impuestos (Herusetya y Stefani 2020, p. 437).

Por su parte, Han (2021, p. 32) sostuvo que la reserva para contingencias fiscales es una medida de riesgo fiscal propuesta por la literatura estadounidense. Está propuesto bajo la situación de que las empresas no están seguras de si algunos tratamientos fiscales aplicado será aceptado por las autoridades fiscales. Si se rechaza, las empresas pagarán impuestos. Como resultado, si las empresas consideran que es poco probable que se acepten los tratamientos fiscales, Deben estimar los posibles pagos de impuestos resultantes de esos impuestos inciertos, tratamientos y reflejarlos como pasivos fiscales en el balance.

Ahora bien, Hanlon citado por Müller, Spengel y Vay (2020, p. 37) explica conceptualmente cómo elementos como la reserva de contingencia fiscal o los créditos fiscales y las diferentes reglas de consolidación para fines contables e impositivos impiden el cálculo de la renta imponible de EE. UU. En función del gasto fiscal corriente.

Las declaraciones de impuestos en los estados financieros están diseñadas principalmente para proporcionar una presentación fiel de la carga fiscal de una empresa desde una perspectiva contable, no facilitan un cálculo preciso de la renta imponible o pasivos fiscales en el país de origen, sin embargo, permiten una buena aproximación (Müller, et al. 2020, p. 37).

Las dimensiones de la variable “contingencias tributarias,” en el aspecto teórico están compuestas por 1) Multas, 2) Errores contables, 3) Intereses moratorios, y 4) Suspensión de permisos.

Y en la segunda variable su base teórica se encuentra relacionado con el “Impuesto General a las Ventas” está compuesta por las siguientes dimensiones: 1) Crédito fiscal, 2) Venta de bienes, y 3) Prestación de servicios.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

El desarrollo de esta investigación es de tipo básica, ya que los resultados pretenden incrementar conocimientos respecto a las variables de investigación, es decir, se incrementará conocimientos respecto a las contingencias tributarias y la determinación del impuesto general a las ventas, asimismo se ha recomendara propuesta de solución al problema, sin embargo, el estudio no terminara con la solución del mismo. (Müller, R., Spengel, C., & Vay, H, 2020 p 134).

3.1.2 Diseño de investigación

Dicha investigación será desarrollada con diseño no experimental, toda vez que, no empleará o realizar la manipulación de las variables en estudio, más por el contrario, la recolección de los datos se realizará en la naturalidad en que se encuentran a fin de analizar los mismos. Asimismo, la investigación es de corte transversal, eso se debe a que la recolección de los datos se efectuará en un solo tiempo. (Han, N, 2021 p 22).

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variables

Variable independiente: Contingencia tributaria

La contingencia tributaria representa un riesgo inherente en el cual el contribuyente puede caer, se origina de una mala interpretación de los cálculos tributarios, originando infracciones, sanciones, y multas. (Vergara, citado por Chillón y Ramírez, 2021, p. 17)

Variable dependiente: Impuesto General a las Ventas

El Impuesto General a las Ventas es un tributo que garba toda la comercialización bienes y servicios. La tasa es del 18% (SUNAT, 2021, Párr. 1).

3.2.2. Operacionalización

Tabla 1: Operacionalización de la variable: Contingencia tributaria

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones
Contingencia tributaria	La contingencia tributaria representa un riesgo inherente en el cual el contribuyente puede caer, se origina de una mala interpretación de los cálculos tributarios, originando infracciones, sanciones, y multas (Vergara, citado por Chillón y Ramírez, 2021, p. 17)	La variable contingencia tributaria será medida mediante la aplicación de la encuesta con su respectivo instrumento el cuestionario.	Multas
			Errores contables
			Intereses moratorios
			Suspensión de permisos

Tabla 2: Operacionalización de la variable: Impuesto General a las Ventas

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones
Impuesto General a las Ventas	El Impuesto General a las Ventas es un tributo que grava toda la comercialización de bienes y servicios. La tasa es del 18% (SUNAT, 2021, Párr. 1).	La variable Impuesto General a las Ventas será medida mediante la aplicación de la técnica de encuesta con su respectivo instrumento el cuestionario.	Crédito fiscal
			Venta de bienes
			Prestación de servicios

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Según Fernández, Baptista y Hernández (2014) la población es un conjunto de casos que coinciden con las características especificadas en la investigación. La población objeto de investigación del presente estudio estará conformada por 640 trabajadores de la empresa Anypsa Corporation S.A.

$$N=640$$

3.3.2. Muestra

Según Fernández, Baptista y Hernández (2014) la muestra llega a ser un grupo, de la cual se busca información de la variable de estudio. La muestra representativa de la población de esta investigación estará hecha por 30 laboradores de la empresa Anypsa Corporation S.A.

$$n=30$$

Dicha muestra se obtuvo luego de la aplicación de la fórmula para la determinación de muestra de las poblaciones finitas o determinadas:

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

Dónde:

n= Tamaño de la muestra
Z= Nivel de confianza deseado
p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)
q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)
e= Nivel de error dispuesto a cometer
N= Tamaño de la población

3.3.3. Muestreo

Se selecciona a dichas personas que participaran en la muestra de la presente investigación se aplicará el muestreo no probabilístico intencional a juicio y criterio del investigador, en la medida que dada la situación de las restricciones y trabajo remoto existen limitaciones para reunir la integridad del marco muestral a fin de que todos los sujetos tengan la posibilidad de participar.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos de recolección de los datos que se aplicarán en el desarrollo de la presente investigación son las siguientes:

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

La técnica que se usará es la recolección de datos en el desarrollo de esta investigación es el siguiente:

La encuesta: En aplicación de esta técnica de recolección de datos se repartirán un conjunto de preguntas cerradas a los encuestados, quienes

responderán a las preguntas limitadas por el investigador, dicha encuesta se aplicará por cada una de las variables materia de investigación.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

La técnica de recolección de datos que se utilizará en el desarrollo de esta investigación es el siguiente:

El cuestionario: Este instrumento estará compuesto por un conjunto de preguntas cerradas que han sido formuladas de acuerdo a las variables y dimensiones del estudio, el cual previa a su aplicación será validada por expertos, una vez recopilado los datos estos serán sometidos a un programa estadístico, SPSS para luego presentar los resultados en tablas o gráficos, según corresponda.

Prueba de confiabilidad

Mi instrumento a obtenido un resultado de 24 item un resultado de 0.501 siendo mi instrumento confiable.

Tabla 3: prueba de normalidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Ca sos	Válido	30	100.0
	Excluid o ^a	0	.0
	Total	30	100.0

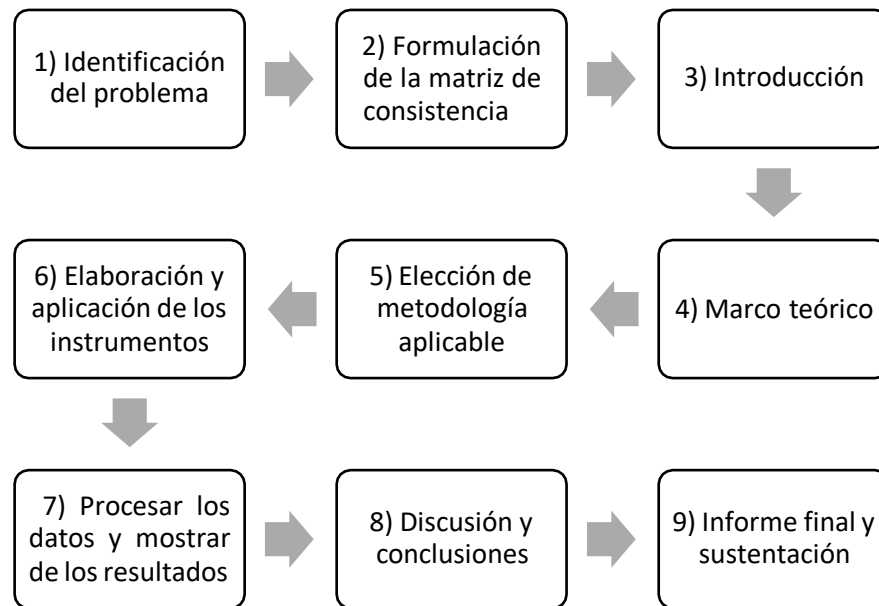
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.501	24

Interpretación:

Según los resultados se determinó con valor de 0,501 es decir, mayor a la significancia ($\leq 0,05$).

3.5. Procedimientos

El procedimiento que se seguirá en el desarrollo de esta investigación es el siguiente:



3.6. Método de análisis de datos

En el desarrollo de esta investigación se emplearán los siguientes métodos de análisis de datos:

Método estadístico: A través de este método se efectuará el análisis estadístico de los datos obtenidos de la encuesta, aplicándose tanto la estadística descriptiva, como la inferencial.

Método inductivo: Este método permitirá que los resultados de la investigación pueden ser generalizadas a otras realidades similares.

Método analítico: En este método se descompondrán las variables de dicha investigación en dimensiones y éstos en indicadores, con el fin de que la investigación sea mucho más profunda.

Método descriptivo: En la aplicación del método se describen conceptualmente las variables y las dimensiones materia de investigación, así como los resultados que arroje el análisis estadístico, en tablas o figuras.

3.7. Aspectos éticos

En el desarrollo de esta investigación se cumple estrictamente con la ética en la investigación, en tal sentido se los derechos del autor, para tal efecto sea referenciado conforme a las normas internacionales de citación, en este caso, conforme a las normas APA, es así que las fuentes empleadas han sido referenciadas mediante citas textuales, parafraseadas o resúmenes. Asimismo, tanto en el proceso como los resultados no son contrarias a los intereses públicos ni afectan normas morales, jurídicas o de otra naturaleza.

IV.RESULTADOS

Esta encuesta se llevó a cabo teniendo en cuenta los objetivos de investigación, para comenzar iniciare con el objetivo general por consiguiente los tres objetivos específicos.

Se presento por cada objetivo de la siguiente manera: primero se elaboró la prueba de normalidad y dimensiones; la prueba de normalidad se realizó por el Test de Shapiro Wilk, de acuerdo a una muestra de 30 colaboradores. Por último, se selecciona la prueba de correlación para el análisis con Rho de Spearman, para determinar cuál es el nivel de relación. Para dicha elección de la prueba, se indagaron los valores con el nivel de significancia de 5% (0,05).

4.1. Análisis descriptivo

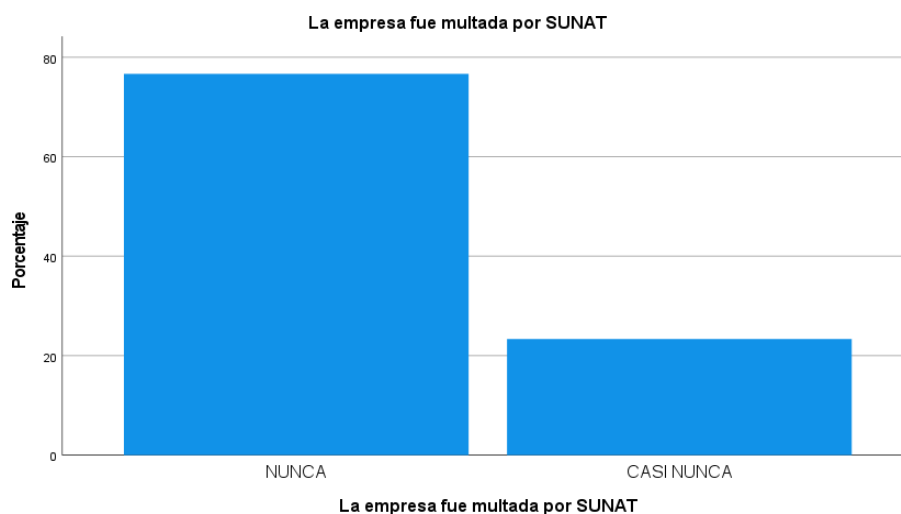
Tabla 4: prueba de contingencia tributaria

CONTINGENCIA TRIBUTARIA

La empresa fue multada por SUNAT					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	22	75.4	75.4	75.4
	CASI NUNCA	8	24.6	24.6	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia

Grafico 1



Elaboración propia

Interpretación:

Se aplicó la encuesta a 30 personas de la empresa Anypsa Corporation S.A, se obtuvo un 75.4.00% y 24.6% siendo los mayores porcentajes de la encuesta indicando nunca y casi nunca. Concluyendo, la empresa no fue multada por la sunat

Tabla 5

La empresa fue multada por INDECOPI					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	30	100.0	100.0	100.0

Elaboración propia

Gráfico 2



Interpretación:

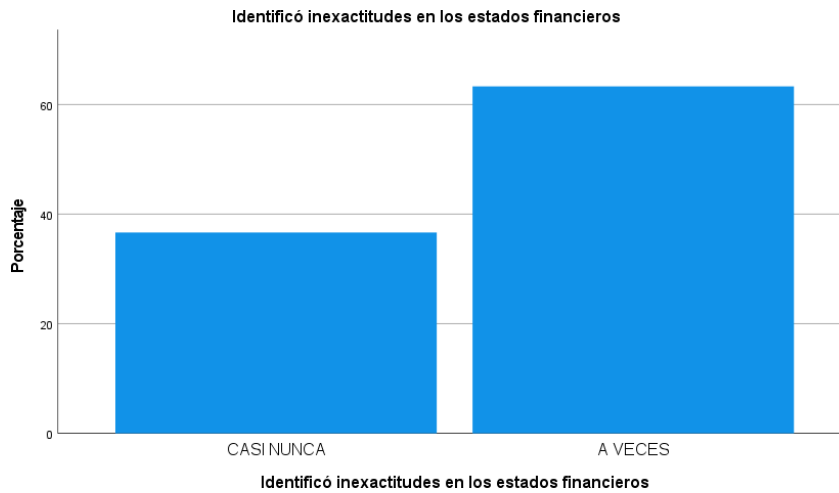
Aplicó la encuesta a 30 personas de la empresa Anypsa Corporation S.A, se obtuvo un 100% siendo mayor el porcentaje de la encuesta indicando nunca. Concluyendo, la empresa nunca fue multada por la sunat.

Tabla 6:

Identificó inexactitudes en los estados financieros					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	12	36.8	36.8	36.8
	A VECES	18	63.2	63.2	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia

Grafico 3



Interpretación:

Se aplicó la encuesta a 30 personas de la empresa Anypsa Corporation S.A, se obtuvo un 36.8% y 63.2% siendo los mayores porcentajes de la encuesta indicando casi nunca y a veces. Concluyendo, la empresa no fue multada por la sunat

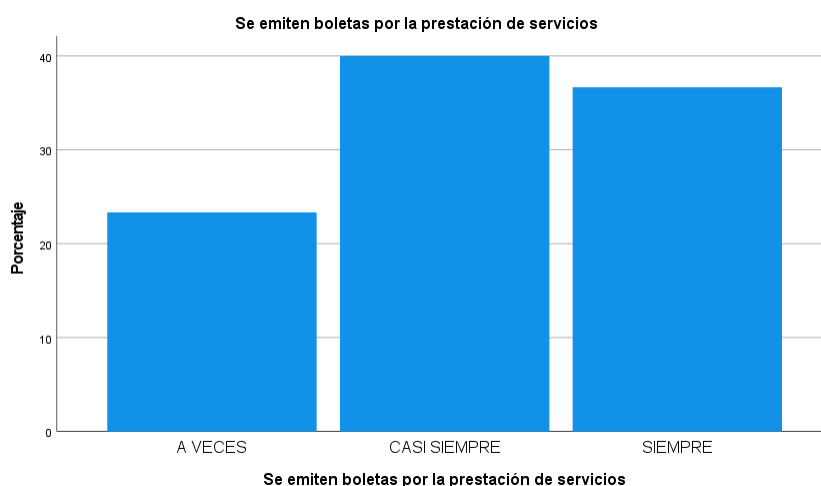
Tabla 7:

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

Se emiten boletas por la prestación de servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	24.3	24.3	24.3
	CASI SIEMPRE	12	40.0	40.0	40.0
	SIEMPRE	11	35.7	35.7	35.7
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia

Gráfico 4:



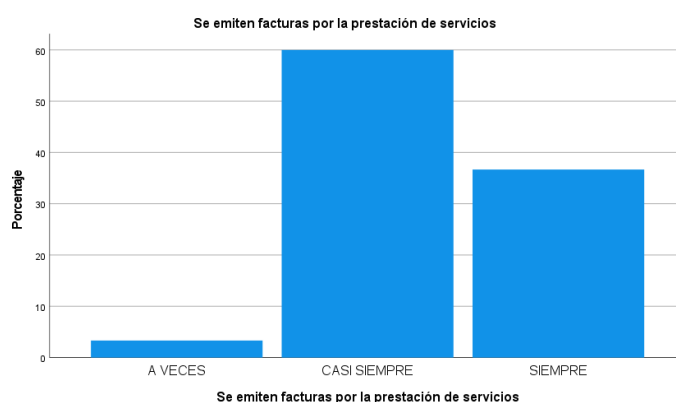
Elaboración propia

Se aplicó la encuesta a 30 personas de la empresa Anypsa Corporation S.A, se obtuvo un 24.3% a veces, 35.7% siempre y casi siempre y 40.0% siempre siendo el mayor porcentaje de la encuesta, Concluyendo, la empresa emite boleto de la prestación de servicios.

Tabla 8 :

Se emiten facturas por la prestación de servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	4.3	4.3	4.3
	CASI SIEMPRE	18	60.0	60.0	63.3
	SIEMPRE	11	35.7	35.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia



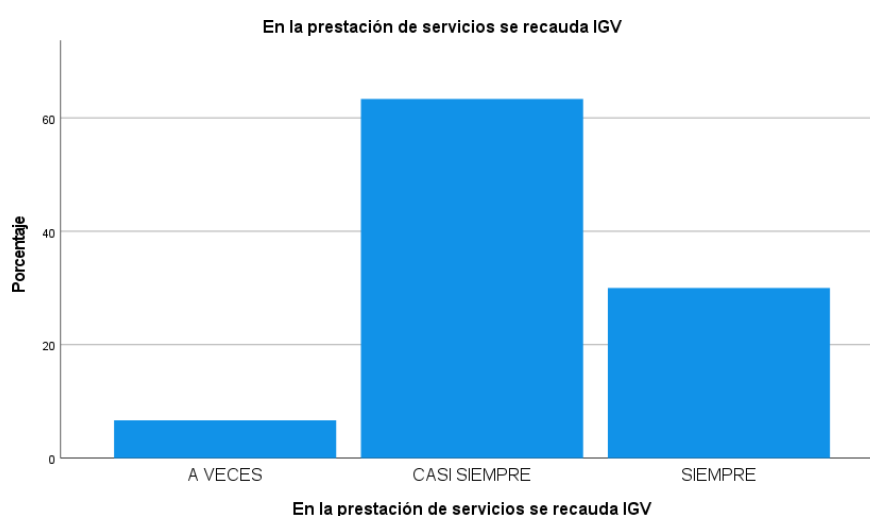
Elaboracion propia

Se aplicó la encuesta a 30 personas de la empresa Anypsa Corporation S.A, se obtuvo un 4.3% a veces, 35.7% siempre v casi siempre y 60.0% siempre; siendo el mayor porcentaje de la encuesta, Concluyendo, la empresa emite facturas.

Tabla 9:

En la prestación de servicios se recauda IGV					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	5.8	5.8	5.8
	CASI SIEMPRE	19	64.2	64.2	70.0
	SIEMPRE	8	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Elaboración propia



Se aplicó la encuesta a 30 personas de la empresa Anypsa Corporation S.A, se obtuvo un 5.8% a veces, 30.0% siempre y casi siempre y 64.2% siempre siendo el mayor porcentaje de la encuesta, Concluyendo, que la empresa presta servicios se recauda IGV.

Prueba de confiabilidad

Variable 1: Contingencias tributarias

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,735	8

Interpretación:

Según el instrumento que mide nuestra primera variable, en este caso, Contingencias tributarias es de 0.735, con esto podemos decir que posee una confiabilidad aceptable.

Variable 2: Gestión Empresarial

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,749	6

Interpretación:

Según tabla de fiabilidad, el instrumento mide nuestra segunda variable, Impuesto general a las ventas, es de 0.749, con esto podemos decir que posee una confiabilidad aceptable.

4.2. Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,188	30	,009	,910	30	,015
V2	,235	30	,000	,888	30	,006
D1	,216	30	,001	,901	30	,009
D2	,142	30	,125	,940	30	,093
D3	,202	30	,003	,907	30	,012
D4	,182	30	,012	,931	30	,053

Elaboración propia

Se hizo la prueba para demostrar la validez de la hipótesis.

En el presenta informe de tesis aplicamos la prueba de Shapiro-Wilk, la muestra es menor a 50, como resultado obtenemos que muestran un nivel de significancia por encima de 0,05, con esto podemos decir que las variables presentan normalidad y son paramétricas.

4.3. Contrastación de hipótesis

4.3.1. Prueba de hipótesis

Hipótesis General:

Correlaciones

		V1	V2
V1	Correlación de Pearson	1	,677**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
V2	Correlación de Pearson	,677**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

0.00 < 0.05 por lo tanto se puede decir que la hipótesis nula se rechaza y acepta la alterna, además tiene una correlación es de 0,677, esta es Alta.

Hipótesis Específica 1:

Correlaciones

		D1	V2
D1	Correlación de Pearson	1	,565**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
V2	Correlación de Pearson	,565**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

0.01 < 0.05 por lo tanto se puede decir que la hipótesis nula se rechaza y acepta la alterna, además tiene una correlación es de 0,565, esta correlación es Moderada.

Hipótesis Específica 2:

Correlaciones

		D2	V2
D2	Correlación de Pearson	1	,610**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
V2	Correlación de Pearson	,610**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

0.001 < 0.05 por lo tanto se puede decir que la hipótesis nula se rechaza y acepta la alterna, además tiene una correlación es de 0,610, esta correlación es Alta.

Hipótesis Específica 3:

Correlaciones

		D1	V2
D1	Correlación de Pearson	1	,567**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
V2	Correlación de Pearson	,567**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

0.001 < 0.05 por lo tanto se puede decir que la hipótesis nula se rechaza y acepta la alterna, además tiene una correlación es de 0,567, esta correlación es Moderada.

Hipótesis Específica 4:

Correlaciones

		D2	V2
D2	Correlación de Pearson	1	,610**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
V2	Correlación de Pearson	,610**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

0.001 < 0.05 por lo tanto se puede decir que la hipótesis nula se rechaza y acepta la alterna, además tiene una correlación es de 0,610, esta correlación es Alta.

V. DISCUSIÓN

Los resultados que se adquirieron, se puede señalar las diversas discusiones e interpretaciones. obteniendo los resultados permitiendo validar la hipótesis que señala una relación entre la contingencia tributaria y el impuesto general a las ventas, de acuerdo a los objetivos establecidos en la investigación se buscó medir las principales características, en la entidad Anypsa Corporation S.A.

En el análisis descriptivo se trabajó 6 ítems de los cuales obtuvimos 6 tablas se trabajó con los más resaltantes del cuestionario, La empresa fue multada por SUNAT del cual obtuvimos un 76.7% de nunca y un 23.3% de casi nunca, La empresa fue multada por INDECOPI obteniendo el resultado donde no fue multada por Indecopiobteniendo un 100% nunca, Identificó inexactitudes en los estados financieros obteniendo un 36.7% de casi nunca y un 63.3 de a veces, Se emiten boletas por la prestación de servicios obteniendo un 23.3%de a veces, un 40.0% de casi siempre y un 36.7 de siempre, Se emitenfacturas por la prestación de servicios obteniendo un 3.3% de a veces,un 60.0% de casi siempre y un 36.7 de siempre, En la prestación de servicios se recauda IGV obteniendo un 6.7% de a veces, un 63.3% de casi siempre y un 30.0 de siempre

La prueba de normalidad en la variable 1 contingencias tributarias, con un valor de 0.421 y el impuesto general a las ventas con un valor de 0.687 es decir mayor, entonces corresponde a un análisis paramétrico en ste caso aplicamos la prueba de Shapiro-Wilk

Para la hipótesis específica 3, “Los intereses moratorios inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.”, según el análisis estadístico realizado, tal como se explica en la prueba de Rho de Spearman tiene un 72,0% (0,720%), es decir, se halló una correlación significativamente alta, el interés moratorio del impuesto general a las ventas.

VI. CONCLUSIONES

1. En cuanto, al objetivo específico 1, se llegó a demostrar que la empresa Anypsa sa, ante la determinación de si las multas inciden en la determinación del impuesto general a las ventas presentan problemas en su contabilidad ya que las multas y la suspensión de los permisos que todo eso lo lleva un encargado, ocasionando problemas para la empresa como los intereses moratorios.
2. En relación al objetivo específico 2, se concluye que los errores contables inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas ya que en la empresa Anypsa S.A., no se lleva un correcto control ni un seguimiento riguroso con respecto a sus comprobantes pendientes de cancelación, debido a que tampoco se encuentra la exigencia necesaria de cobro por parte de los proveedores, ya que solo se realizan los pagos.
3. En relación al objetivo específico N° 3, se ha demostrado que los intereses moratorios inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa S.A, ya que la obligación de pagar sus deudas a tiempo se ve reflejada la deuda en un plazo largo, la empresa tiene las obligaciones de pagar sus pendientes de cancelación, cuyas obligaciones están relacionadas con la actividad comercial y no comercial.
4. Por último según objetivo específico N° 4, se ha demostrado que el intereses moratorios inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa S.A, ya que la obligación de pagar sus deudas a tiempo se ve reflejada la deuda en un plazo largo, la empresa tiene las obligaciones de pagar sus pendientes de cancelación, cuyas obligaciones están relacionadas con la actividad comercial y no comercial.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se aconseja que la empresa Anypsa corporation S.A aplicar capacitaciones contables adecuado en el aspecto de las contingencias tributarias, verificación los pagos, deudas y multas que tiene la empresa, indagar las multas o las quiere adquirir, capacitaciones oportunas al personal para un adecuado ejecución presupuestal y control de adquisiciones de servicios y bienes, con el fin de conciliar correctamente la ejecución presupuestal y su contabilización financiera obligaciones tributarias que tiene que cumplir siendo eso el culpable del retraso moratorio .
2. Se recomienda cumplir con las obligaciones comerciales ya que ello son los culpables de tener suspensión de permisos ya que para la empresa son muy importantes y es que por ello la empresa sufre multas, suspensión de permisos y ocasiona bajas las ventas o retrasos moratorios.
3. Se recomienda la utilización de mecanismos sistematizados o informáticos ya que estas deberían ser utilizada en conjunto con los cuadros de necesidades de cada oficina o unidad operativa, esto permitirá que se programe los necesesaerios. Asimismo, evitamos los errores contables que puedan cometer dentro de la organización lo cual genera alteraciones patrimoniales en la empresa Anypsa corporation S.A.

...

REFERENCIAS

- Aguerre, B. A. y Jaramillo, N. S. (2019). *Contingencias tributarias y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta del periodo 2016 al 2018 de la librería "Ofischool E.I.R.L." - Chimbote 2019*. (Tesis de grado). Universidad César Vallejo.
- Arroba, I. M. (2017). *Informe de cumplimiento tributario y su incidencia en las contingencias tributarias*. (Tesis de grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Chillón, J. y Ramírez, L. Y. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en el consorcio G&D Chugur SRL, Cajamarca-2020*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Ccori Evelyn, (2010) "Evasión Tributaria", Nueva York. (3ra ed.).
- Chalán., C. y Caldas, P., O. (2012) "Factores Asociados A La Evasión Tributaria en la Industria De Calzado Del Distrito El Porvenir" - UPAO Trujillo.
- Congreso dela República (1993), "Constitución Política del Perú". Editorial Brasa S.A. Art 74-Perú.
- Diario la Primera (2011) "Evasión Tributaria en el Perú". Editorial Santa Rosa
- Durand (2002). "Desarrollo institucional de SUNAT: Factores de éxito y fracaso". Lima, Perú
- Ferrero, S. A. (2018). *Impuesto al Valor Agregado: Aplicación práctica en Argentina y comparación con el Impuesto a las Ventas Minoristas*. (Tesis de grado). Universidad de San Andrés.
- Gutiérrez, E. J. (2021). *Planeamiento tributario y contingencias tributarias en la empresa de transporte de pasajeros interprovincial E.T. Vip Virgen de Fátima S.A., ruta Puno – Juliaca - Puno, periodo 2018*. (Tesis de grado). Universidad Nacional del Altiplano.

- Han, N. (2021). *Corporate Tax Management Behaviours during Initial Public Offerings Process: Evidence from UK IPOs*. Cardiff University. <https://orca.cardiff.ac.uk/145320/1/2021hannphd.pdf>
- Herusetya, A., & Stefani, C. (2020). The Association of Tax Aggressiveness on Accrual and Real Earnings Management. *Journal of Accounting and Investment*, 21(3), 434-451.
- Liu, S., & Shen, H. (2021). Fiscal commitment and sovereign default risk. *Review of Economic Dynamics*. <https://doi.org/10.1016/j.red.2021.08.005>
- Müller, R., Spengel, C., & Vay, H. (2020). On the determinants and effects of corporate tax transparency: Review of an emerging literature. *ZEW-Centre for European Economic Research Discussion Paper*, (20-063). <https://madoc.bib.uni-mannheim.de/58224/1/dp20063.pdf>
- Reyes, S. N. (2019). *El crédito tributario de retenciones en la fuente de IVA y su incidencia en la liquidez de Plastiprint*. (Tesis de grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Montoya, L., P (2002) “Evasión Tributaria de las micro, pequeñas empresas y de los trabajadores en el sector textil de la ciudad de Trujillo”. USP-Chimbote.
- SUNAT, (2010) “Ciudadanía y Cultura Tributaria”. Agosto Lima: Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.
- SUNAT, (2012) “El Sistema Tributario en el Perú”. Marzo Lima: Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.
- SUNAT, (2012) “Conciencia ante la Evasión”. Lima Instituto de Administración Tributaria y Aduanera.
- Quiroz, s (2017)
- Tagle (2001). “El ciclo económico y la recaudación tributaria en el Perú”. Editorial Brasa S.A. Cuzco; Perú 11.

- Silva, Y. P. (2020). *Análisis de contingencias tributarias en precios de transferencias para establecer un acuerdo anticipado (apa) en el grupo z.* (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. (2021). *Impuesto General a las Ventas.* SUNAT. <https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/declaro-pago/impuesto-general-las-ventas>
- Tanyi, P. N., Klaus, J. P., & Burton, H. (2020). Tax-Related Accounting Restatements and Tax Contingency Reporting. *In Advances in Taxation.* Emerald Publishing Limited. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/S1058-749720200000027002/full/html>
- Bermúdez patricia (2016), en su tesis “*El contador público y la auditoría interna*” para optar el grado de magister en auditoria, en la universidad javeriana (Colombia)
- Villegas (2016) “Evasión Tributaria”. Editorial Santa Rosa. http://www.diariolaprimeraperu.com/online/especial/evasi-oacute-n-tributaria-enelperuacute_80660.html
- Fontana, Alejandro. (2018). “La Recaudación Fiscal: Una reflexión sobre la evolución de la tasa del IGV”. Revista Business.
- Hernández de la Roca Manuel (2016) “Evasión tributaria e informalidad en el Perú”. Lima (4to ed.).
- Ley Penal Tributaria N°27038 “Defraudación tributaria”. Diario oficial el peruano. Art 7-Perú.
- Miranda (2016) “Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria”. Universidad Nacional de San Marcos – Lima.
- Carrasco, D. (2017) El impacto de la obligación tributaria. Lima. Perú: Santa

Rosa. Calderón, A. (2019) Manual de infracciones y sanciones tributarias. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Chávez, M. y Tadeo, V. (2018) Cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en el mercado modelo de Huancayo (Tesis de pregrado) Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.

Castillo, D. y Huaman, S. (2017) Cultura tributaria y obligaciones tributarias en los micro empresarios del Huequito N° 1 sector ropas del distrito de

Calleria, 2017 (Tesis de pregrado) Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali, Perú.

Código Tributario para América Latina (2017) Recuperado de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Modelo-deC%C3%B3digo-Tributario-del-CIAT-Un-enfoque-basado-en-la-experienciaiberoamericana.pdf>

Código de Ética del Contador (2016) Modelo de código tributario del CIAT. Un enfoque basado en la experiencia Iberoamericana. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/normativa/anexo/anexo_R_D_004_2020EF5101.pdf

De Pinho, S. (2017) Fiscalización de los regímenes de rentas de Tercera Categoría, y cumplimiento de las obligaciones tributarias en el Centro Comercial Polvos Azules de la ciudad de Pucallpa, 2016 (Tesis de pregrado) Universidad Privada de Pucallpa, Ucayali, Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Matriz de consistencia

Título: Contingencia tributaria y su incidencia en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.

Autor: López Patricio, Cristopher Jafet

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera la contingencia tributaria incide en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>1) ¿De qué manera las multas inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar si la contingencia tributaria incide en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1) Determinar si las multas inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La contingencia tributaria incide directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>1) Las multas inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p>	<p>Variable 1: Contingencia tributaria</p> <p>Dimensiones</p> <p>1) Multas</p> <p>2) Errores contables</p> <p>3) Intereses moratorios</p> <p>4) Suspensión de permisos</p>	<p>Enfoque de investigación:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Tipo y nivel e investigación</p> <p>Tipo básica de nivel relacional</p> <p>Método</p> <p>Hipotético deductivo</p>

<p>2) ¿De qué manera los errores contables inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?</p> <p>3) ¿De qué manera los intereses moratorios inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?</p> <p>4) ¿De qué manera la suspensión de permisos incide en la determinación del Impuesto General a las ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021?</p>	<p>2) Determinar si los errores contables inciden en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p> <p>3) Determinar si los intereses moratorios inciden en la Determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p> <p>4) Determinar si la suspensión de permisos incide en la determinación del Impuesto General a las ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p>	<p>2) Los errores Contables inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p> <p>3) Los intereses moratorios inciden directamente en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p> <p>4) La suspensión de permisos incide directamente en la determinación del Impuesto General a las ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021.</p>	<p>Variable 2: Impuesto General a las Ventas</p> <p>Dimensiones</p> <p>1) Crédito fiscal</p> <p>2) Venta de bienes</p> <p>3) Prestación de servicios</p>	<p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental transversal o transeccional</p> <p>Población</p> <p>640 trabajadores de la empresa Anypsa Corporation S.A.</p> <p>Muestra:</p> <p>241 trabajadores de la empresa Anypsa Corporation S.A.</p>
--	---	--	---	---



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Contingencia tributaria y su incidencia en la determinación del Impuesto General a las Ventas en la empresa Anypsa Corporation S.A., año 2021", cuyo autor es LOPEZ PATRICIO CRISTOPHER JAFET, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 12 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA DNI: 09629044 ORCID: 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 16- 07-2022 15:12:02

Código documento Trilce: TRI - 0337617