



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control tributario y su incidencia en la detracción del IGV en pequeñas empresas de transporte del distrito de Ate- Vitarte, año 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BALBOA HORMAZA, Beatriz (0000-0003-2933-842X)

ASESOR:

Dr. ESPINOZA CRUZ, Manuel Alberto (0000-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo a Dios por darme la fuerza de lograr a concluir mi carrera y su bendición por cuidarme.

A mis padres Zenón Balboa Baldeon y Elsa Hormaza Quispe porque ellos son mis pilares del día para salir a delante y no dejarme vencer por las debilidades.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por estar siempre presente en mi vida y me lleve por caminos iluminados y a mis padres por brindarme el apoyo incondicional en todo momento.

Indice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Indice de contenidos	iv
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEORICO	3
III. MÉTODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de la investigación	18
3.2 Variables y operacionalización	19
3.3. Población, muestra y muestreo	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.5. Procedimientos	24
3.6. Métodos de análisis de datos	26
3.7. Aspectos éticos	26
III. RESULTADOS	27
IV. DISCUSIÓN	70
V. CONCLUSIONES	73
VI. RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS	75
ANEXOS	80

Indice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Matriz de operacionalización de las variables de la investigación	20
Tabla 2. Relación de expertos	25
Tabla 3. Sabe usted que las pequeñas empresas de transporte realizan un procedimiento de programas donde detecten errores en la aplicación de la detracción del IGV	28
Tabla 5. El plan de organización contempla un procedimiento para el control en las detracciones	29
Tabla 7. La empresa cumple con los procedimientos de un control tributario en las detracciones	30
Tabla 8. La empresa cumple en aplicar la detracción según las reglas establecidas por la SUNAT.	31
Tabla 9. Las operaciones que realiza la empresa están sujetos al control tributario	32
Tabla 10. Las pequeñas empresas realizan un programa de plan de organización donde evalúa los errores emitidos por depósitos fuera de plazo	33
Tabla 11. La empresa realiza monitoreo en las detracciones del IGV.	34
Tabla 12. Sabe usted que el cumplimiento de las leyes es necesaria para el control tributaria.	34
Tabla 13. El cumplimiento de leyes consiste en respetar la regulación vigente ante un control en las detracciones del IGV	35
Tabla 14. Se aplica normas internacionales de contabilidad en las empresas	36
Tabla 16. Sabe usted que el control tributario tiene relación con las normas internacionales de contabilidad	37

Tabla 17.	Las empresas toma en cuenta las consecuencias que trae los riesgos de sanciones.	38
Tabla 18.	Las pequeñas empresas toman medidas para evitar sanciones tributarias.	39
Tabla 19.	La empresa realiza un control previo para minimizar los errores en la detracción	40
Tabla 20.	La empresa realiza control tributario para evitar sanciones ante una posible fiscalización	41
Tabla 21.	La empresa comprueba la exactitud de los cálculos mediante papeles de trabajo que son evidencia ante una fiscalización	42
Tabla 22.	Todos los servicios por los que se emiten comprobantes de pagos están afecto a detracción	43
Tabla 23.	Sabe usted que las pequeñas empresas de transporte deben emitir comprobantes para un apropiado mecanismo administrativo en las detracciones del IGV.	44
Tabla 24.	Sabe usted cuales son los requisitos para una apertura de cuenta de detracción del IGV	45
Tabla 25.	Sabe usted que los contribuyentes están afecto a la detracción, tienen que apertura una cuenta en el banco de la nación	46
Tabla 26.	Para el depósito de detracciones es necesario saber el porcentaje según el servicio correspondiente	47
Tabla 27.	Sabe usted que el depósito de las detracciones del IGV se debe efectuar en la cuenta del proveedor o cliente	48
Tabla 28.	La empresa aplica un cronograma administrativo que contribuye al pago de las detracciones del IGV.	49
Tabla 29.	Sabe usted que la liberación de las detracciones del IGV aumentaría la liquidez de empresa	50
Tabla 30.	La empresa al realizar liberación de las detracciones del IGV podrá pagar deudas financieras	51

Tabla 31.	La empresa aplica mecanismo para evitar la recaudación de detracciones por parte de la SUNAT	52
Tabla 32.	Sabe usted que las detracciones del IGV son pagos adelantados de impuesto que previene la deuda	53
Tabla 33.	Sabe usted que las detracciones del IGV son pagos adelantados que previene la recaudación de los tributos	54
Tabla 34.	La empresa al aumentar el mecanismo Administrativo impide las deudas tributarias	55
Tabla 35.	La empresa al retener un porcentaje de la detracción del IGV genera fondos para los impuestos	56
Tabla 36.	Sabe usted que todos los transportistas están obligados a depositar la detracción	57
Tabla 37.	Sabe usted qué porcentaje de detracción se aplica al servicio de transporte de carga	58
Tabla 38.	Tabulación cruzadas control tributario y sistema de detracciones del IGV	59
Tabla 39.	Tablas cruzadas de plan de Organización y Sistema de detracciones del IGV	61
Tabla 40.	Tabla cruzadas Administración tributaria y Sistema de detracciones del IGV	62
Tabla 41.	Coeficiente de correlación entre el Control Tributario y Sistema de detracciones del IGV	64
Tabla 42.	Prueba de chi-cuadrado Control Tributario y Sistema de detracciones del IGV	64
Tabla 43.	Correlaciones Plan de organización y sistema de detracciones de IGV	66
Tabla 44.	Prueba de chi-cuadrado Plan de organización y sistema de detracciones de IGV	66

Tabla 45.	Correlación Administración tributario y sistema de detracciones de IGV	67
Tabla 46.	Prueba de chi-cuadrado Administración tributario y sistema de detracciones de IGV	68
Tabla 47.	Medidas direccionales de Control tributario y Sistema de detracciones del IGV	68
Tabla 48.	Medidas direccionales de Plan de organización y sistema de detracciones del IGV	69
Tabla 49.	Medidas direccionales de Administración tributaria y sistema de detracciones del IGV	69

Indice de figuras

	Pág.
Figura 1. Diseño de la investigación	19
Figura 2. Formula de la confiabilidad General	27
Figura 3. Procedimiento del sistema de detracciones del IGV	28
Figura 4. Procedimiento de plan de organización	29
Figura 5. Cumplimiento del control tributario	30
Figura 6. Cumplimiento del sistema de detracciones del IGV	31
Figura 7. Planeamiento del control tributario	32
Figura 8. Programa de plan de organización	33
Figura 9. Monitoreo del sistema de detracciones del IGV	34
Figura 10. Leyes del control tributario	35
Figura 11. Leyes del sistema de detracciones del IGV	36
Figura 12. Normas	37
Figura 13. Normas del control tributario	38
Figura 14. Riesgos	39
Figura 15. Riesgo tributario	40
Figura 16. Detracción del IGV	41
Figura 17. Fiscalización	42
Figura 18. Papeles de fiscalización	43
Figura 19. Comprobantes de pago	44
Figura 20. Mecanismo administrativo	45
Figura 21. Apertura de cuenta	46
Figura 22. Apertura de cuenta de detracciones del IGV	47
Figura 23. Depósito	48
Figura 24. Depósito de detracciones del IGV	49

Figura 25. Regímenes de detracciones	50
Figura 26. Liberación de detracciones del IGV	51
Figura 27. Pago de detracciones	52
Figura 28. Recaudación de detracciones del IGV	53
Figura 29. Deuda tributaria	54
Figura 30. Pagos adelantado de detracciones	55
Figura 31. Deudas tributarias de detracciones	56
Figura 32. Porcentaje de detracciones del IGV	57
Figura 33. Sujetos obligados a la detracción del IGV	58
Figura 34. Importe a depositar las detracciones del IGV	59
Figura 35. Tabulación cruzadas control tributario y sistema de detracciones del IGV	60
Figura 36. Tablas cruzadas de plan de Organización y Sistema de detracciones del IGV	61

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo analizar de qué manera el control tributario incide en la detracción del IGV en las pequeñas empresas de transporte del distrito Ate-Vitarte, año 2017.

La importancia del estudio radicó en la necesidad que existe las pequeñas empresas de transporte de mejorar la detracción del IGV aplicando un mecanismo administrativo en donde realice procedimiento y seguimientos de los depósitos que efectúan los compradores y vendedores de cada organización, ya que en algunas ocasiones se ha observado errores en depositar las detracciones del IGV y muchas veces depósitos fuera de plazo, el cual perjudica a los pagos de los impuestos de los contribuyentes. Es por eso que la administración tributaria creó el sistema de detracciones para asegurar la recaudación de impuestos con el fin de cumplir con las obligaciones tributarias.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 153 pequeñas empresas de servicio de transporte de carga, la muestra está constituida por 68 pequeñas empresas del departamento de contabilidad. La técnica que se utiliza es la encuesta y el instrumento que se usó para la recolección de datos fue el cuestionario. Para la validación del instrumento se empleó el criterio de 4 juicios expertos y a la vez se encuentra respaldada por el Alfa de Cronbach y por último la comprobación de hipótesis se realizó con Rho de Spearman.

En el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión de que el control tributario incide significativamente en la detracción del IGV en las pequeñas empresas de transporte del distrito Ate-Vitarte, año 2017.

Palabras clave: Administración, obligaciones, mecanismo, control tributario, detracción.

Abstract

The objective of this research work is to analyze how tax control affects the deduction of VAT on small transport companies in the Ate-Vitarte district, year 2017.

The importance of the study lies in the need for small transport companies to improve the VAT deduction system by applying an administrative mechanism where they carry out procedures and follow-up of the deposits made by the buyers and sellers of each organization, since in some At times, errors have been observed in depositing the deductions from the VAT and often late deposits, which are detrimental to taxpayer payments. That is why the tax administration created the deduction system to ensure the collection of taxes in order to comply with tax obligations.

The type of research is correlational, the design of the research is non-experimental transversal, with a population of 153 small cargo transport service companies, and the sample is constituted by 68 small companies in the accounting department. The technique used is the survey and the instrument that was used for data collection was the questionnaire. For the validation of the instrument the criterion of 4 expert judgments was used and at the same time it is supported by the Cronbach's Alpha and finally the hypothesis testing was carried out with Spearman's Rho.

In the present research work, it was concluded that the tax control affects the VAT deductions in the small transportation companies of the Ate-Vitarte district, year 2017.

Keywords: Administration, obligations, mechanism, tax control, withdrawal.