



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**RÉGIMEN DE RETENCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS
VENTAS EN LA EMPRESA MEXICHEM PERU S.A. - SANTA ANITA
2014.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Solis Vergaray, Angel

ASESORA

Dra. Madelaine Bernardo Santiago

LINEA DE INVESTIGACION DE LA ESCUELA

Tributaria

LIMA – PERÚ

2014

Jurados

Presidente : Dr. Guillermo Príncipe Cotillo

Secretario : Mg. Jorge Luis flores Bravo

Vocal : Dra. Madelaine Bernardo Santiago

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi hijo Víctor Anghelo Rafael, quien le trajo felicidad a mi familia con sus travesuras, ocurrencias e inquietudes. Le dio sentido a mi vida impulsándome a terminar la carrera para poder darle las comodidades que se merece.

Por todo el tiempo que me recibiste con una sonrisa y un beso en la puerta de la casa, cuando te dejaba llorando en la puerta porque no querías que me vaya, por no dejarme dormir temprano cuando tenía exámenes, por ser mi adoración y mis ganas de seguir te dedico todos los títulos que obtenga de ahora en adelante.

Agradecimiento

Agradezco a mi madre Irma por estar ahí siempre a mi lado y tener un carácter fuerte para poder controlarme y andar siempre derecho en el buen camino, por su deliciosa comida que siempre me esperaba cuando llegaba de estudiar o trabajar. Por tenerme tanta paciencia y confiar en que si podría terminar la carrera.

Agradezco a mi padre Celestino por siempre estar a mi lado aconsejándome en decisiones que tenía que tomar a lo largo de mi vida, por siempre tener una palabra de aliento en los momentos difíciles por darme su apoyo en mis decisiones.

A mi hermano Joel que siempre me sabe escuchar, me entiende y por toda la paciencia que me tiene. Por haberme ayudado en los temas de la universidad por ser la persona que más quiero, y siempre será así.

Declaración Jurada de Autenticidad

Yo, Angel Solis Vergaray, estudiante del Programa SUBE de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 42269127, con la tesis titulada: “RÉGIMEN DE RETENCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EMPRESA MEXICHEM PERU S.A. - SANTA ANITA 2014”, declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto-plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto-plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos 20, de diciembre del 2014.

.....
Angel Solis Vergaray
DNI: 42269127

Presentación

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada “RÉGIMEN DE RETENCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EMPRESA MEXICHEM PERÚ S.A. -SANTA ANITA 2014”. En cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grado de la Universidad “CESAR VALLEJO” para obtener el Título Profesional de Contador Público.

En esta investigación se ha realizado una descripción del Régimen de Retenciones del Impuesto General a las Ventas, sabiendo que es importante tener conocimiento de la Resolución de Superintendencia N° 037-2002/Sunat, publicada en el diario oficial El Peruano de fecha 19 de abril del 2002. En base a esta Resolución se tiene que regir la empresa y adecuarse a las modificatorias que se dan cada año, para la recaudación del Estado.

El documento consta de siete capítulos: Capítulo I: Introducción, Capítulo II: Marco metodológico, Capítulo III: Resultados, Capítulo IV: Discusión, Capítulo V: Conclusiones, Capítulo VI: Recomendaciones, y Capítulo VII: Referencias bibliográficas y anexos.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El investigador.

Índice

CARÁTULA	I
PÁGINAS PRELIMINARES	
Página del Jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	VI
Índice	VII
Índice de tablas	IX
Índice de figuras	X
Resumen	XI
Abstract	XII
I INTRODUCCIÓN	
Introducción	14
Antecedentes	15
Fundamentación científica, técnica y humanística	18
Justificación de la investigación	29
Teórica	29
Práctica	29
Metodológica	30
Problemática	30
Problema general	32
Problemas específicos	32
Objetivo general	33
Objetivos específicos	33
II MARCO METODOLÓGICO	
2.1. Variable	35
2.2. Operacional de la variable	35
2.3. Metodología	37
2.4. Tipos de estudio	37

2.5. Diseño	37
2.6. Población, muestra y muestreo	37
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
2.8. Métodos de análisis de datos	40
III RESULTADOS	
Descripción de resultados	43
Descripción de la variable Régimen de Retención	43
Descripción de la dimensión Agente de Retención	44
Descripción de la dimensión Comprobante de Pago	45
Descripción de la dimensión Obligación	46
IV DISCUSIÓN	
	48
V CONCLUSIONES	
	51
VI RECOMENDACIONES	
	53
VII REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	
	55
ANEXOS	
Anexo 1. Matriz de consistencias	58
Anexo 2. Definición operacional de las variables	59
Anexo 3. Encuesta	60
Anexo 4. Certificado de validez	64

Índice de Tablas

	PÁG.
Tabla 1. Niveles del Régimen de Retenciones del Impuesto general a las ventas en la empresa MEXICHEM PERU S.A. 2014.	43
Tabla 2. Agente de Retención	44
Tabla 3. Comprobante de pago	45
Tabla 4. Obligación	46

Índice de Figuras

	PÁG.
Figura 1. Niveles del Régimen de Retenciones del Impuesto general a las ventas en la empresa MEXICHEM PERU S.A. 2014.	43
Figura 2. Agente de Retención	44
Figura 3. Comprobante de pago	45
Figura 4. Obligación	46

Resumen

La presente investigación titulada: Régimen de retenciones del impuesto general a las ventas en la empresa Mexichem Perú S.A. Santa Anita 2014, tuvo como objetivo determinar el Régimen de retención del Impuesto General a las Ventas en la empresa Mexichem Perú S.A. Esto como respuesta al problema: ¿Cuál es el proceso del Régimen de retención del Impuesto General a las Ventas en la empresa Mexichem Perú S.A.?

La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo simple, con enfoque cuantitativo, en el cual la muestra estuvo conformada por 30 colaboradores de las áreas de Contabilidad, Finanzas, Tesorería y Facturación de la empresa Mexichem Perú S.A. Santa Anita 2014. Para mejorar la información requerida, previamente se validaron los instrumentos y se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y KR-20; la técnica que se utilizó fue una encuesta y el instrumento el cuestionario graduado en la escala dicotómica para la variable.

En la presente investigación se arribó a la conclusión que el régimen de retenciones del Impuesto general a las ventas alcanza el 70% de colaboradores que tiene conocimiento que es un nivel alto pero no suficiente para la empresa. Por tanto se comprobó el objetivo general del estudio.

Palabras claves: régimen de retenciones del Impuesto general a las ventas, régimen de retenciones del Impuesto general a las ventas, Comprobante de pago, obligación

Abstract

This research entitled: regime of withholding tax to the sales in the area of accounting of Mexichem Peru S.A. Santa Anita 2014, was aimed at establishing the status of retention of the General in the company Mexichem Peru S.A. Santa Anita 2014 sales tax. This response to the problem: what is the process of the regime's retention of the General in the company Mexichem Peru S.A. sales tax?

The research was developed under a simple descriptive design with quantitative approach, in which the sample was conformed by 30 contributors to the areas of accounting, finance, Treasury and billing of Mexichem Peru S.A. Santa Anita 2014 to improve the required information, previously were validated instruments and demonstrated the validity and reliability, using the technique of opinion from experts and KR-20; the technique used was a survey and instrument questionnaire graduated the dichotomous variable scale

In the present investigation was led to the conclusion that the tax regime of General Sales Tax reaches 70% of employees who have knowledge that a high level but not sufficient for the company. Therefore the overall objective of the study was found.

Keywords: tax regime of General Sales Tax , tax regime of General Sales Tax , Payment Voucher , obligation