



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DE LOS COMPROBANTES DE PAGO EN
EL CREDITO FISCAL DE LA EMPRESA L&L
CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C. 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Lucy Maribel Lozada Díaz

Luis Abrego Villavicencio

Asesor:

Mg.C.P.C. Francisco Vicente Mejía Ramírez

Lima – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Nombres y Apellidos**, denominada:

“INCIDENCIA DE LOS COMPROBANTES DE PAGO EN EL CREDITO FISCAL DE LA EMPRESA L&L CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA S.A.C. 2016”

Mg.C.P.C. Francisco Vicente Mejía Ramírez
ASESOR

Mg.C.P.C. Ruperto Hernán Arias Fratelli
JURADO
PRESIDENTE

Mg.C.P.C. Gonzalo Gonzáles Castro
JURADO

Mg.C.P.C. Gladys Luz Revilla Villacorta
JURADO

DEDICATORIA

Este trabajo le dedicamos a Dios por darnos la vida, la salud, su bendición y por permitirnos ir construyendo nuestro éxito; también dedicamos a nuestras madres por demostrarnos siempre su cariño y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

En este presente trabajo agradecemos a nuestros padres y familiares por brindarnos su apoyo incondicional para seguir estudiando y lograr nuestro objetivo proyectado.

A la Universidad Privada del Norte porque a través de sus docentes nos ha formado durante todo este tiempo para ser unos profesionales de bien.

De igual manera a todos los docentes sin excepción alguna, por su paciencia, sabiduría, exigencia, por compartir sus conocimientos y experiencias con nosotros, por sus consejos y confianza depositada en cada uno de nosotros para ser profesionales competentes.

Y finalmente agradecer a todas nuestras amistades, por compartir día a día momentos inolvidables que quedarán por siempre en el recuerdo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
CAPITULO 1. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. <i>Problema General</i>	15
1.2.2. <i>Problema Específico</i>	15
1.3. Justificación	15
1.4. Limitaciones	16
1.5. Objetivos.....	17
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	17
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	17
CAPITULO 2. MARCO TEÓRICO.....	17
2. 17	
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. <i>Antecedente Internacional</i>	17
2.1.2. <i>Antecedente Nacional</i>	18
2.2. Bases teóricas.....	24
2.2.1. <i>Derecho Constitucional Tributario</i>	24
2.2.2. <i>Potestad Tributaria</i>	25
2.2.3. <i>Constitución Política del Perú</i>	25
2.2.4. <i>Tributación</i>	29
2.2.5. <i>Los Principios Constitucionales Tributarios</i>	29
2.2.6. <i>Conciencia Tributaria</i>	33
2.2.7. <i>Cultura Tributaria</i>	34
2.2.8. <i>Sistema Tributario Peruano</i>	35



2.2.9. Código Tributario	38
2.2.10. Tributos	40
2.2.11. La Obligación Tributaria	43
2.2.12. Exigibilidad de la Obligación Tributaria	44
2.2.13. Deuda Tributaria	44
2.2.14. Extinción de la Obligación Tributaria	46
2.2.15. El Pago	47
2.2.16. La Consolidación	47
2.2.17. Cobranza Dudosa	48
2.2.18. Recuperación Onerosa	48
2.2.19. La Condonación	48
2.2.20. La Compensación	49
2.2.21. Prescripción	50
2.2.22. Facultades de la Administración Tributaria	57
2.2.23. Infracciones y Sanciones Administrativas	60
2.2.24. Régimen de Gradualidad	62
2.2.25. Determinación de la Obligación Tributaria sobre Base Cierta y Base Presunta	64
2.2.26. Causales de determinación sobre base presunta	64
2.2.27. Presunciones	66
2.2.28. Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el registro de ventas o libro de ingresos	68
2.2.29. Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el registro de compras	70
2.2.30. Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios	72
2.2.31. Comprobante de Pago	74
2.2.32. Impuesto General a las Ventas	94
2.2.33. Comprobantes de pago emitidos por operaciones no reales	101
2.2.34. Comprobantes de pago no Fidedignos	102
2.2.35. Comprobante de pago o nota de débito que incumpla los requisitos legales y reglamentarios en materia de comprobantes de pago	103
2.3. Hipótesis	107
2.3.1. Formulación de la Hipótesis General	107
2.3.2. Formulación de las Hipótesis Específicas	107
CAPITULO 3. METODOLOGÍA	108
CAPITULO 4. RESULTADOS	110
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	143
CONCLUSIONES	145
RECOMENDACIONES	146
REFERENCIAS	147
ANEXOS	154
I. ANEXO n.º 1. TABLA I	154



II.	ANEXO n.º 2. TABLA II.....	161
III.	ANEXO n.º 3. TABLA III.....	168
IV.	ANEXO n.º 4. SANCIONES DE MULTA Y CIERRE GRADUADAS CON EL CRITERIO DE FRECUENCIA.....	175
V.	ANEXO n.º 5. MULTA QUE SUSTITUYE AL CIERRE SEGÚN EL INCISO A) DEL CUARTO PARRAFO DEL ART.183º DEL CODIGO TRIBUTARIO GRADUADA CON EL CRITERIO DE FRECUENCIA (a) (b).....	176
VI.	ANEXO n.º 6. CUESTIONARIO.....	177
VII.	ANEXO n.º 7. VALIDACION DE CUESTIONARIO.....	180

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n. ° 1.1	
Ingresos recaudados por SUNAT – Resultados 2016.....	14
Tabla n. ° 1.2	
Ingresos tributarios del Gobierno Central.....	14
Tabla n. ° 2.1	
Tipos de Infracciones Tributarias	61
Tabla n. ° 2.2	
Requisitos de los CP – Información Impresa	92
Tabla n. ° 2.3	
Requisitos de los CP – Información no Necesariamente Impresa.....	93
Tabla n. ° 4.1	
Información Declarada-2016	139
Tabla n. ° 4.2	
Información Real - 2016.....	140
Tabla n. ° 4.3	
Estado de Situación Financiera	141
Tabla n. ° 4.4	
Estado de Resultados	142

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura nº 2.1	
Elementos en el Sistema Tributario Peruano	36
Figura nº 2.2	
Sistema Tributario Nacional	37
Figura nº 2.3	
Deuda Tributaria.....	45
Figura nº 2.4	
Medios de Extinción de la Obligación Tributaria	47
Figura nº 2.5	
Plazos de Prescripción	52
Figura nº 2.6	
Resumen de Prescripción.....	56
Figura nº 2.7	
Determinación de la Obligación Tributaria sobre base Presunta.....	66
Figura nº 2.8	
Factura Física.....	77
Figura nº 2.9	
Factura Electrónica	78
Figura nº 2.10	
Recibo por Honorarios Físico	79
Figura nº 2.11	
Recibo por Honorarios Electrónico	80
Figura nº 2.12	
Boleta de Venta.....	81
Figura nº 2.13	
Liquidación de Compra	83
Figura nº 2.14	
Tickets o Cintas Emitidas por Máquinas Registradoras	85
Figura nº 2.15	
Oportunidad de emisión y otorgamiento de Comprobante de Pago	88
Figura nº 2.16	
Obligados a Emitir Comprobantes de Pago	91
Figura nº 4.1	
Las adquisiciones con comprobante de pago	113
Figura nº 4.2	
El alcance de fiscalización de la Administración Tributaria	114
Figura nº 4.3	
El pago de los impuestos por las empresas	115
Figura nº 4.4	
Sabe en que utiliza el gobierno los impuestos recaudados.....	116
Figura nº 4.5	
Los pagos se realizan cuando existe un Comprobante	117
Figura nº 4.6	
El no solicitar comprobantes origina problemas de Liquidez y en el Crédito Fiscal.....	118
Figura nº 4.7	
La administración tributaria impone sanciones al encontrar bienes adquiridos sin comprobante de pago.....	119
Figura nº 4.8	
El uso de comprobantes de pago no fidedigno	120
Figura nº 4.9	
Las empresas pagan los impuestos a las cuales están obligadas.....	121
Figura nº 4.10	
Los Impuestos pagados pueden favorecer a las empresas	122

Figura n° 4.11	
El ejercicio de las facultades de la Administración Tributaria de manera Justa.....	123
Figura n° 4.12	
La cultura tributaria en el Perú.....	124
Figura n° 4.13	
Características del comprobante de pago	125
Figura n° 4.14	
La necesidad de charlas informativas al personal de la empresa	126
Figura n° 4.15	
La importancia del control en el almacén.....	127
Figura n° 4.16	
La exigencia de las comprobantes de pago en una compra.....	128
Figura n° 4.17	
Exigencia de comprobantes de pago para el registro de materiales en almacen.....	129
Figura n° 4.18	
Las políticas de trabajo dentro de la empresa	130
Figura n° 4.19	
Los medios de pago utilizados para pagar a los proveedores	131
Figura n° 4.20	
La importancia de la bancarización	132

RESUMEN

El presente trabajo de investigación está orientado al estudio de la incidencia de los Comprobantes de Pago en el Crédito Fiscal de la Empresa L&L Constructora e Inmobiliaria S.A.C. en el periodo 2016 de la ciudad de Lima, y tiene su origen en la preocupación y descontento que genera el hecho de que exista tanta desigualdad en nuestro país en todos los aspectos; especialmente en la no emisión de comprobantes de pago que representa mayormente la gran desigualdad que existe en la determinación de obligaciones tributarias utilizando como instrumentos de investigación, encuestas y entrevistas.

En consecuencia, el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de algunos contribuyentes genera una situación de competencia desleal respecto del resto del sector privado que no lo hace. Esta investigación pretende demostrar, por medio del planteamiento de la hipótesis y de la recolección de datos acerca del tema, las graves consecuencias que pueda traer la no emisión de comprobantes de pago.

La investigación está basada en el análisis de la no emisión de comprobantes de pago en adquisiciones y su efecto en el crédito fiscal durante el proceso de su tratamiento contable y tributario con la finalidad de no incrementar el débito fiscal

El método de la investigación empleada es de tipo descriptivo y correlacional del análisis y determinación del resultado se concluyó que la no emisión de comprobantes de pago afecta de manera significativa en la sostenibilidad de la empresa, llevándonos a poder incurrir en algunas infracciones y sanciones.

ABSTRACT

The present research work is oriented to the study of the impact of the receipts on tax credit concerning the company L&L Constructora en Inmobiliaria S.A.C., during the year 2016 in the city of Lima. The research has its origin in the worry and dissatisfaction that generates the fact that inequality is the biggest problem that exists in our country, particularly in the lack of receipts emissions which represents the great inequality that exists in the determination of tax obligations.

As a consequence, the payment fulfillment with tax obligations by a small part of taxpayers generates a disloyal competence within the private sector. This research pretends to demonstrate, by proposing a hypothesis and collecting data about the topic, the severe consequences that could bring the lack of receipts emissions.

The research is based on the analysis of the lack of receipts emissions concerning acquisitions and its effect on tax credit during the process of its accounting and tax treatment with the purpose of not increasing fiscal debit.

The research method employed is based on descriptive study. From the results it was concluded that the lack of receipts emissions significantly affects business sustainability, producing infringements and sanctions.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo, contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

Baldeon, N. (2008). *Intereses abonados por la administración tributaria: respecto de pagos indebidos o en exceso y la aplicación del Impuesto a la Renta*. En Revista Actualidad Empresarial, N. ° 152 - Primera Quincena: de Febrero 2008. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/1_7770_51803.pdf

Banco Central de Reserva del Perú – Glosario de Términos 2011

Bassallo, C. (2005). *Guía Práctica del Código Tributario*. Revista Contadores & Empresas, Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Becker, A. (1963). *Teoría Geral do Direito Tributário*. Pág. 609-610. Esta información puede consultarse ingresando a la siguiente página web: http://www.ipdt.org/editor/docs/04_VIIIJorIPDT_JBC.pdf.

Bravo, J. (2003). *Fundamentos de Derecho Tributario*. Lima: Palestra Editores. Primera Edición.

Campeán, P & Atauje, Y. (2014). *Estrategias para efectivizar la recaudación del IGV en el Centro Comercial Vía 7 - Huamanga 2010*. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga – Ayacucho, Perú.

Robels, C. Profesora de derecho tributario de la PUCP y de la UNMSM <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/01/08/contenido-del-codigo-tributario-peruano-a-proposito-de-la-norma-i-del-titulo-preliminar/>

Castro, S & Quiroz, F. (2013). *Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa Constructora los Cipreses S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012*. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego - Trujillo, Perú.

CCPL (Colegio de Contadores Públicos de Lima). Impuesto General a las Ventas. [En línea].
Recuperado de: http://www.ccpl.org.pe/downloads/2015.07.19_Conozca-todo-sobre-el-Impuesto-General-a-las-Ventas.pdf

Choque, L & Flores, M. (2015). Evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de los contribuyentes del régimen general de la ciudad de Puno, periodos 2013 - 2014. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”, Juliaca - Puno, Perú.

Código Civil.

Constitución Política del Perú de 1979.

Constitución Política del Perú de 1993.

Decreto Ley N° 25632. Ley Marco de Comprobantes de Pago (Julio 24, 1992). Art. 2° [En Línea].
Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/ley/fdetalle.htm>

División de Evaluación y Seguimiento - GPCG – SUNAT.

Estela, M. (2012), Libro el Perú y la Tributación.

Ferreira, M. & Robles, C. (2005). Derecho Constitucional Tributario y otros principios del Derecho Tributario no recogidos en la Constitución vigente (Parte I). Revista Actualidad empresarial N° 97.

Flores, J. (2012). Manual de Tributación Teoría y Práctica. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.

Flores, J. (2013). Aspecto que deben ser considerados para acogerse al régimen de gradualidad por infracciones tributarias reguladas en el Código Tributario (Parte I). Revista Actualidad empresarial N°.289.

García, C. (1999). Derecho Tributario Consideraciones económicas y jurídicas. Buenos Aires: De Palma, Tomo I.

García, R. (1963). Las infracciones en el Código Tributario. Santiago de Chile: Memoria Universidad de Chile.

Gómez, A. & Castillo, J. (2009). Principales Problemas Relacionados con los Comprobantes de Pago y Guías de Remisión. Revista Contadores & Empresas, Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Gómez, L & Macedo, J. (2008). La Difusión de la Cultura Tributaria y su Influencia en el Sistema Educativo Peruano. Lima: Revista Sistema Tributario y Educación, Vol. 12 N° 21.

Gonzales, D. (2010). El Tributo. Recuperado de:
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:JodtM2M10AgJ:ocw.uji.es/material/5025/raw+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>

Gonzales, W. (2012). La Presión tributaria en el Perú 1980 – 2010. (Monografía para optar el título de Economista). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho, Perú.

Guarneros, N. (2010) Evasión Fiscal en México: Causas y Soluciones. (Tesis de Licenciatura en Contaduría). Universidad Veracruzana, Xalapa - Enríquez, México

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas/3111-06-credito-fiscal>

http://www.derecho.usmp.edu.pe/postgrado/maestrias/maestria_derecho_tributario/materiales/ciclo1/derecho_constitucional_tributario_comparado_UCLM/dr.carrasco_parrilla/diapositivas/Diap_Principio_de_reserva_de_ley_PCarrasco.pdf

http://www.revistadeconsultoria.com/graficos/GLOSARIO_TRIBUTARIO.pdf

<https://gestion.pe/economia/sunat-ingresos-tributarios-gobierno-central-crecieron- apenas-01-2016-2179528>

<https://gestion.pe/multimedia/imagen/2179528/196475>

Iglesias, Cesar. (2000). Derecho Tributario Dogmática General de la tributación. Lima: Gaceta Jurídica.

Intendencia Nacional de Estudios Económicos y Estadística.

Justo, M. (2015) Los campeones de la evasión fiscal en el mundo. BBC. [En línea]. Recuperado de:http://www.bbc.com/mundo/noticias/2015/04/150406_economia_evasion_fiscal_america_latina_mj.

La Sentencia de Casación N° 3136- 2009-LIMA.

Lohmann, J. (1994). El Negocio Jurídico (2da. Edición). Lima: Editorial Grijley.

Luz Silvera, L. (2015)

Magín Pont Mestres, citado por María luisa vives, (2005).

Memoria Anual 2016 – SUNAT

- Méndez M. (2004). Cultura tributaria, deberes y derechos vs. Constitución de 1999. Mérida.
Revista Espacio Abierto, Vol. 13 N° 1.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2017). Análisis del Rendimiento de los Tributos 2016. [En línea]. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-tributario-lineamientos-de-politica-tributaria/del-gobierno-central?layout=edit&id=5472;catid=223:documentacion>
- Ortega, R., Castillo, J. & Pacherras, A. (2014). Manual Tributario 2014. Lima: ECB Ediciones S.A.C., Primera edición 2014.
- Perú. Tribunal Constitucional (2004). Expediente N.º 3303-2003-AA/TC: Sentencia del Tribunal Constitucional. Recuperado de: <http://www.tc.gob.pe/jurisprudencia/2005/03303-2003-AA.pdf>
- Resoluciones del tribunal fiscal.
- Revista Actualidad Empresarial N°202
- Robles, C. (2006). El pago de la deuda tributaria como medio de extinción de la obligación tributaria. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/view/18438/18678>
- Salas, J. (2012) Incidencia de la cultura tributaria en la evasión del impuesto a la renta de contribuyentes de cuarta categoría en la ciudad de Arequipa, periodo 2010-2011. (Tesis para optar el Grado de Contador Público). Universidad Nacional de San Agustín – Arequipa, Perú.
- Sánchez, E. (2014). Impacto fiscal tributario y sus efectos en la rentabilidad y liquidez para la empresa Constructora ABC, Lambayeque 2013. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo de Huamanga – Chiclayo, Perú.

Según SUNAT. Sistema tributario nacional. [En línea]. Recuperado de
<http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>

Silvia, N. (2014) Derecho Constitucional tributario LIII Seminario de Derecho Tributario.

Spisso, R. (1991). Derecho Constitucional Tributario. Buenos Aires: Ediciones Desalma

SUNAT, <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>

Vallejo, V. (2015). Manual del Código Tributario. Lima: Editora Vallejo, Primera edición marzo 2015

Vásquez, E. (2016). El uso indebido del crédito fiscal y el impacto en la liquidez de la empresa Industrial & Comercial V.U. E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo, año 2015. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Privada “Leonardo Da Vinci” – Trujillo, Perú.

Velásquez, J. & Vargas, W. (1997). Derecho Tributario Moderno. Introducción al Sistema Tributario Peruano. Lima: Editora Grijley Primera edición.

Velásquez, J. (1997). Derecho tributario moderno: Introducción al Sistema Tributario Peruano. Lima: Editorial Grijley.

Vidal, F. (1985). La Prescripción y la Caducidad en el Código Civil Peruano. Lima: Editores Cultural Cuzco S.A.

Villanueva, C., Peña, J., Huapaya, P. & Torero, J. (2011). Prescripción: Criterios Jurisprudenciales. Lima: Pacifico Editores.

Villegas, B. (2001). Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario. Buenos Aires: Ediciones Depalma 7ma edición.

Vives, M. (2005). Educación Tributaria: un enfoque integral. Buenos Aires: Ad-Hoc.

Yman, L & Ynfante, S. (2016). Programa de difusión tributaria y su incidencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercado modelo de Tumbes. (Tesis para optar el Título profesional de Contador Público). Universidad Nacional de Tumbes, Perú

