

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“ANÁLISIS DE LA DETERMINACIÓN DE
OBLIGACIONES Y CONTINGENCIAS
TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA RAMIREZ ROJAS
INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C EN
TRUJILLO – 2020 Y 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Jaret Vicenta Chasnamote Lopez

Asesor:

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza
<https://orcid.org/0000-0003-2143-0109>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Timoteo Maza Montalvan	17820345
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	Marvin Aredo García	41398306
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	Ana María Roncal Morales	18072896
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

INFORME DE SIMILITUD

INFORME ANTIPLAGIO JARET CHASNAMOTE

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	eltrova.blogspot.com Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	idoc.pub Fuente de Internet	1%
5	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas	7
Resumen	9
Capítulo I: Introducción	10
Capítulo II: Metodología	20
Capítulo III: Resultados	23
3.1. Análisis de la determinación de IGV y posibles contingencias de los años 2020 y 2021.....	23
3.2. Evaluación de la determinación del impuesto a la Renta en la empresa, y probables contingencias.....	33
3.3. Determinación el cumplimiento de la aportación a ESSALUD y que contingencias tributarias	39
3.4. Análisis de la determinación de AFP; cumplimiento de obligación y posibles contingencias tributarias derivadas.....	42
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones	48
4.1 Discusiones.....	48
4.2.Conclusiones.....	51
Referencias	54
Anexos	59

Índice de tablas

Tabla 1 Infracciones SUNAT	16
Tabla 2 Declaraciones juradas presentadas en el año 2020.	24
Tabla 3 Diferencia entre importes de declaración y análisis de determinación de IGV del 2020.	25
Tabla 4 Días de atraso en relación a la fecha de vencimiento con el pago de IGV del 2020.	26
Tabla 5 Contingencias obtenidas en relación a la declaración y pago de IGV del 2020.	27
Tabla 6 Declaraciones juradas presentadas en el año 2021.	28
Tabla 7 Diferencia entre importes de declaración y análisis de determinación de IGV del 2021.	29
Tabla 8 Días de atraso con relación a la fecha de vencimiento de pago de IGV del 2021.	30
Tabla 9 Contingencias obtenidas con relación a la declaración y pago de IGV del 2021.	31
Tabla 10 Contingencias e importes de sanciones obtenidas con relación a la declaración y pago de IGV del 2020.	32
Tabla 11 Contingencias e importes de sanciones obtenidas con relación a la declaración y pago de IGV del 2020.	32
Tabla 12 Declaraciones juradas presentadas en el año 2020.	33
Tabla 13 Diferencia entre importes de declaración y análisis de determinación de RENTA del 2020.	34
Tabla 14 Días de atraso con relación a la fecha de vencimiento de pago de RENTA del 2020.	34
Tabla 15 Contingencias obtenidas con relación a la declaración y pago de RENTA del 2020	35
Tabla 16 Declaraciones juradas presentadas en el año 2021.	36
Tabla 17 Diferencia entre importes de declaración y análisis de determinación de RENTA del 2021.	37
Tabla 18 Días de atraso con relación a la fecha de vencimiento de pago de RENTA del 2021.	37
Tabla 19 Contingencias obtenidas en relación con la declaración y pago de RENTA del 2021	38
Tabla 20 Contingencias e importes de sanciones obtenidas con relación a la declaración y pago de RENTA del 2020 Y 2021.	39
Tabla 21 Diferencia entre importes de declaración y análisis de determinación de ESSALUD del 2020	39
Tabla 22 Días de atraso en relación con la fecha de vencimiento de pago de ESSALUD del 2020.	39
Tabla 23 Contingencias obtenidas en relación con la declaración y pago de ESSALUD del 2020.	40

Tabla 24 Días de atraso en relación a la fecha de vencimiento de pago de ESSALUD del 2021.	40
Tabla 25 Contingencias obtenidas en relación con la declaración y pago de ESSALUD del 2021.	41
Tabla 26 Diferencia entre importes de declaración y análisis de determinación de AFP del 2020.	42
Tabla 27 Días de atraso en relación con la fecha de vencimiento de pago de AFP del 2020.	42
Tabla 28 Contingencias obtenidas en relación con la declaración y pago de AFP del 2020.	43
Tabla 29 Días de atraso en relación a la fecha de vencimiento de pago de AFP del 2021.	43
Tabla 30 Contingencias obtenidas en relación con la declaración y pago de AFP del 2021.	44
Tabla 31 Contingencias obtenidas por AFP del 2021	45
Tabla 32 Contingencias e importes de sanciones obtenidas con relación a las obligaciones tributarias del año 2020 y 2021.	46

RESUMEN

En la actualidad las incidencias en multas por parte de empresas se vuelven cada vez mayor, por determinaciones erradas, causando contingencias que perjudican a la empresa tanto económicamente como socialmente, quitando el posicionamiento en el mercado es por ello por lo que el presente trabajo de investigación denominado “Análisis de la determinación de obligaciones y contingencias tributarias en la empresa Ramírez rojas ingeniería y construcción S.A.C. en Trujillo – 2020 y 2021. Es por ello que el objetivo de la investigación es el de analizar de qué manera se realiza la determinación de obligaciones y las posibles contingencias tributarias, mostrando cuales son las consecuencias más comunes al momento de presentar y cumplir con las obligaciones tributarias. Para así realizar una correcta declaración mensual y anual de los tributos determinados por ley, apoyando a reducir contingencias tributarias.

Para ello se analizarán las obligaciones tributarias de manera detallada, utilizando como instrumento una ficha de análisis documental. Mediante el tipo de investigación descriptiva, desarrollando un diseño de investigación mixto. Como resultados se encontró las siguientes contingencias tributarias: Declaración presentada con cifras y datos falsos, omisión de presentación de declaración jurada anual, generando multas, interés y comisiones extras. Influida por la situación económica que estuvo atravesando el país en los años 2020 y 2021, lo cual influyo en el retraso de pago de obligaciones. En conclusión, para el período estudiado la empresa afronta problemas de índole tributaria y le corresponde tomar conciencia de las faltas priorizando obligaciones que conllevan mayor daño y con ello reducir las contingencias obtenidas.

PALABRAS CLAVES: Obligaciones Tributarias, Contingencias Tributarias, Fraccionamientos, Multas.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Abanto, M. (2017). *La auditoría tributaria preventiva del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta en la empresa Estructuras y Montaje José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca – 2015* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca.]
- Aguayo, J. (2014) *La obligación tributaria y el pago. Revista derecho & sociedad*, (43)239254.<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/download/12573/13131/0>
- Atauchi, J y Cahuana, Y (2019), *Obligaciones Tributarias Y Las Contingencias Fiscales De Los Contribuyentes Del Centro Comercial El Molino I, Distrito Santiago, Cusco – 2017*, [Para Optar Al Título Profesional De Contador Público, Universidad Andina Del Cusco]
- Bahamonde, M. (2022). *Guía Practica Para Evitar Reparos Del IGV*. El Búho Eril.
- Carpio, C y Vivar, J (2022), *Facturación electrónica y contingencias tributarias en Corporación Marilyn Farma SAC, Chao – Virú, 2020*, [Para Optar Al Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego]
- Chilón, J Y Ramírez, L (2021) *Auditoría tributaria preventiva como herramienta para reducir contingencias tributarias en el consorcio G&D Chugur Srl, Cajamarca-2020*. [Tesis De Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]
- Chimoy, K. (2017). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva al régimen especial de renta para empresas comercializadoras de alimento, bebida y tabaco en la ciudad de Chiclayo*. [Tesis de Contador, Universidad Santo Toribio de Mogrovejo]

Código Tributario [CT.] Decreto Supremo N.º 135-99-EF. Diario Oficial “El peruano”

Publicada 19/08/99. (Perú)

Código Tributario, Facultades De La Administración Tributaria, Publicado el
15/03/2007. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>

Código Tributario, Infracciones y Sanciones, Publicado el 28/05/2023.
<https://www.gob.pe/24720-infracciones-y-sanciones-tributarias>

Díaz, P (2019). *Análisis de las contingencias tributarias en la empresa CNN y servicios generales SAC. Chiclayo, 2018*, [Tesis Para Optar El Grado Académico Profesional De Bachiller En Contabilidad, Universidad Señor De Sipán].

Emprender SUNAT. (05 de abril del 2022). *Pago de fraccionamiento*.
<https://Emprender.Sunat.Gob.Pe/Tributando/Declaropago/Fraccionamiento#deudas#:~:Text=El%20fraccionamiento%20es%20una%20facilidad,De%20deuda%20que%20tengas%20pendiente.>

Emprender SUNAT. (05 de abril del 2022). *Mis obligaciones tributarias*.
<https://Emprender.Sunat.Gob.Pe/Tributando/MisobligacionesLaborales/ObligacionesConmistrabajadores#:~:Text=La%20sanción%20es%20el%2050%25%20del%20tributo%20no%20pagado>

Espinoza, (2018), *Análisis de las contingencias tributarias que ponen en riesgo el principio contable empresa en marcha en el Centro Industrial Gamarrita Huanca* [Tesis Para Optar El Título Profesional De: Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú]

Farrañón, (2016), *Obligaciones e infracciones tributarias de los propietarios de negocios de la av. Pirámide del sol zarate, san juan de lurigancho-2016*.

Tesis Para Optar El Título Profesional De: Contador Público, Universidad
Cesar Vallejo]

Garnique, E y Oblitas, L. (2018) *Análisis de las contingencias tributarias frente a un proceso de fiscalización electrónica, a fin de evitar sanciones administrativas en los periodos 2016-2017* [Tesis Para Optar El Título De Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo]

Hernández, R. (2010). Metodología de la investigación.
https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Diario Gestión. (s.f). *Pago de impuesto a la renta.*
<https://gestion.pe/economia/sunat-pago-de-impuesto-a-la-renta-cayo-338-en-abril-de-2020-a-que-se-debio-esteresultado-noticia/?Ref=Gesr>

Herbas, B y Gonzales, E (2020), *Análisis de las causas del cumplimiento y evasión tributaria: Evidencia de Bolivia.* Perspectivas (46), 119-184.
http://www.scielo.org/bo/scielo.php?pid=S199437332020000200006&script=sci_arttext

Hernández, R (2003). McGraw-Hill Interamericana. México, D. F.

Loaiza, J y Gil, J (2020). *Economía naranja: un análisis de los impactos tributarios de las plataformas digitales prestadoras de servicios.* Ágora, 8(10), 1–35.
<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/779>

Manchay, N (2020), *Análisis de las contingencias tributarias en las Pequeñas y Medianas empresas en Jaén, 2020* [Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en contabilidad y gestión tributaria, Universidad Peruana Unión]

Ministerio de Economía y Finanzas (s.f). Sistema de pensiones. https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/documentos/sistemas_pensiones.pdf

Ortega, R Y Morales, J y Chávez, J. (2022). *Casuística aplicada a la tributación empresarial*. El Búho EIRL.

Quiroz, (2020), *Contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anonima, Lambayeque*, [Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en contabilidad, Universidad Señor de Sipan]

Rodríguez, D. G. (2017). *Infracciones tributarias*. Actualidad empresarial, 85.

Salazar, J. (2019), *Auditoría tributaria preventiva en la disminución del riesgo tributario en las empresas molineras de pilado de arroz en la provincia de Lambayeque*, [Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]

Tairo, M. (2018). *Obligaciones tributarias y la fiscalización tributaria en las empresas del emporio comercial de Gamarra, distrito de la Victoria, año 2018*. [Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller en contabilidad, Universidad Cesar Vallejo]

Tarancon, M. (2017), *Una aproximación práctica al régimen de infracciones y sanciones tributarias en España*, [Para Optar El Título de Doctor, Universitat Abat Oliba CEU]

Véliz, H. (2019). *Fiscalización Pautas Para Afrontarla*. El Búho EIRL.

Yupa, F (2019). *Obligación Tributaria y su Relación Con La Contingencia Tributaria De La Empresa Miranda Corporation SAC San Juan De Lurigancho En El*

Año 2018, [Para Optar El Título De Contador Público, Universidad
Autónoma Del Perú.]