



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA INFORMALIDAD EN LA COMPRA DE CARBÓN  
Y LAS CONTIGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA  
EMPRESA CARBONERA Y MINERALES MILJUA:  
Revisión de la Literatura”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autor:**

Lady Lori Monzón Ortiz

**Asesor:**

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Trujillo - Perú

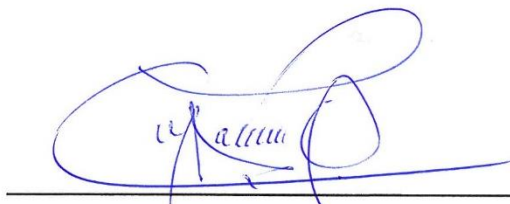
2017

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dra. Rossana Magally Cancino Olivera, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Lady Lori Monzón Ortiz

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “La informalidad en la compra de carbón antracita y las contingencias tributarias en la empresa Carbonera y Minerales Miljua: Revisión de la Literatura” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.



Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Asesora

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La coordinadora de Contabilidad y Finanzas; Mg. Carola Rossana Salazar Rebaza; ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Lady Lori Monzón Ortiz para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “LA INFORMALIDAD EN LA COMPRA DE CARBÓN ANTRACITA Y LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA CARBONERA Y MINERALES MILJUA: REVISIÓN DE LA LITERATURA”

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo:  Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Desaprobado

  
Mg. Carola Rossana Salazar  
Rebaza  
Coordinadora

## DEDICATORIA

A mis padres Jesús y Pablo por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación.

A José Mederos, por ser una parte importante de mi vida y un ejemplo de desarrollo profesional; por haberme apoyado en todo momento, sobre todo por su paciencia y ser un compañero incondicional.

## AGRADECIMIENTO

El presente trabajo está dedicado a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser la fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarnos una vida de aprendizajes y experiencias.

A nuestros docentes y asesora Dra. Rossana Magally Cancino Olivera por transmitirnos sus conocimientos, dedicación, y por orientarnos en el desarrollo de nuestra investigación.

## TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS .....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO II METODOLOGÍA.....	12
CAPÍTULO III RESULTADOS .....	16
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....	24
REFERENCIAS .....	26
ANEXOS.....	28

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Criterio de selección y exclusión.....	13
Tabla 2: Cantidad según el tipo de documento.....	15
Tabla 3: Análisis de documentación de investigación .....	17
Tabla 4: Datos de tesis encontradas.....	21
Tabla 5: Datos de libros físicos encontrados .....	22
Tabla 6: Datos de las revistas encontradas .....	23

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Selección de documentos de investigación .....	16
Figura 2: Procedimiento de selección de documentos de tesis .....	18



## RESUMEN

La presente investigación analiza la informalidad en las compras y las contingencias tributarias con el objetivo de estudiar los procedimientos internos en la empresa, para la elaboración del diseño de un proceso de compra. Esta investigación se enfocó en la búsqueda de literatura en repositorios, libros, revistas y en el buscador de Google Académico utilizando sus palabras claves y que contenga relación con el tema de estudio. Los criterios de elegibilidad de documentos se establecieron por año de publicación (2010-2017), tipo de estudio, variables. De cada documento revisado se rescató los más relevante para la obtención de bases teóricas y el desarrollo científico de la investigación. La informalidad en la compras representa un problema para los contribuyentes debido a que no se cumplen con las disposiciones legales y/o tributarias, uno de los motivos principales es no contar con un adecuado proceso de compra que le permita identificar, evaluar y adquirir el carbón a proveedores formales. Por esto, se ve vulnerado a las posibles contingencias tributarias ocasionadas por la compra informal de carbón como: sanciones y embargos, debido a las infracciones cometidas; afectando económicamente a las empresas. Finalmente, se concluye que un buen diseño de proceso de compras contrarresta las posibles contingencias tributarias con el fisco por el hecho de cometer alguna infracción tipificada en la legislación.

**PALABRAS CLAVES:** Informalidad en las Compras, Contingencias Tributarias, Proceso de Compras.

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las grandes, medianas y pequeñas empresas, para impulsar su crecimiento económico necesitan fortalecer sus áreas más importantes, es por ello que se encuentran en la obligación de diseñar e implementar mejores procesos y procedimientos internos para salvaguardar y optimizar los recursos de los mismos; de esta manera, conseguir un mayor control, dinamismo y consolidación de todas sus áreas. Dicho esto, cabe resaltar que la más importante – y por qué no decir indispensable – es la de compras, porque representa la razón de ser de toda empresa comercializadora, al adquirir sus mercaderías; industrial, al abastecerse con materias primas; de servicios, por necesitar suministros. Por esto, es necesario diseñar o rediseñar buenos procedimientos para permitir que la compra sea de calidad y oportuna.

En la presente investigación el área de estudio es la informalidad en las compras y las consecuencias tributarias específicamente analizar los procedimientos internos en el proceso de compras de las mercaderías en el Perú.

Las actividades económicas en un país están sujetas a diferentes impuestos, dichos contribuyentes deben cumplir sus obligaciones ya sea como persona natural o jurídica, profesional, empresario, comerciante, etc.

Según Cetec (2015), define que los proveedores informales son aquellas personas que no pueden emitir comprobantes de pago, ya sea porque no están registrados como contribuyente en SUNAT, porque no se les ha autorizado a emitir dichos comprobantes o por motivo que no cumplen con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago. De tal manera la empresa o negocio debe tener un proceso por el cual pueda seleccionar de manera correcta a sus proveedores.

Por su parte Alva (2014), resume que las empresas deben tener presente la correcta aplicación de los comprobantes de pago, ya que cumplen un rol importante en relación a las operaciones que se realizan sobre ellos, y servirá para un control tanto para el contribuyente, así como poder servir a la administración a determinar la naturaleza de las operaciones analizadas en las fiscalizaciones. Asimismo, la incorrecta aplicación de los comprobantes de pago generaría contingencias tributarias.

De acuerdo Bahamonde (2012), indica que el término contingencia tributaria para hacer referencia a los riesgos a los que se expone la empresa al no cumplir las normas tributarias.

Por otro lado Huamán (2017), concluye que proponer un proceso de compra permitirá reducir las contingencias tributarias, para el efectivo cumplimiento de sus obligaciones. De esta manera, se pretende no incurrir en infracciones y sanciones y otros cargos que imponen las normas tributarias, propiciando un clima organizacional de seguridad en el desarrollo de la empresa. Es así

que se puede diagnosticar la situación tributaria de una organización ; a través de la información registrada en los libros contables y las declaraciones juradas mensuales y anuales, permitiendo tener un panorama general de la situación fiscal de la organización, de tal manera hallar las soluciones adecuadas para corregir los errores detectados, evitando futuras contingencias tributarias.

En el 2015, De Soto demostró que la informalidad en la minería ha sido promovida por el alza de precio del oro a nivel internacional pasando de \$300 hace siete u ocho años a casi \$2000 por onza de oro fino. En otras palabras, el interesante incremento en el valor de cada onza de oro a nivel internacional, ha promovido la creación de nuevos proveedores informales que compiten directamente con aquellos que se encuentran en la formalidad, de esta manera, generan una segunda opción de compra al cliente, pero a la vez advierte el riesgo de contraer contingencias tributarias a aquellos contribuyentes que realizan transacciones con los informales, por no tener bien establecido un procedimiento de compra que le permita descartar aquellos proveedores que no cumplan con las características mínimas que exige la ley.

Dicho lo anterior, los objetivos que se plantean con esta investigación consisten en estudiar sus procesos, determinar las infracciones tributarias, cuantificar sanciones y proponer un proceso de compras. Para esto planteamos la siguiente problemática: ¿Cuáles son las contingencias tributarias que genera la informalidad en la compra de carbón antracita en la empresa Carbonera & Minerales MILJUA? Esta interrogante determinará las causas por la cual se generarían contingencias en la empresa, aportando información relevante para la propuesta de un diseño de proceso de compras para la empresa.

Después de esta introducción el trabajo se encuentra estructurado con el segundo capítulo donde se expone la metodología de la investigación, que comprende el tipo de estudio, referencia la base teórica, detalla los criterios de selección y exclusión de documentos. Así mismo describe la fuente de información, el proceso de clasificación de documentos y la extracción de datos. El tercer capítulo se ofrece los resultados del proyecto, esta se basa en el artículo analizado por cada base de datos o biblioteca virtual consultad. Finalmente, el cuarto capítulo corresponde a la discusión y conclusiones, además de las referencias y anexos correspondientes.

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de estudio

La presente investigación se trata de la revisión sistemática de la literatura sobre el tema: La informalidad en la compra de carbón de carbón antracita y las contingencias tributarias.

El tipo de estudio es revisión sistemática y podemos definirlo de la siguiente manera “Tipo de investigación mediante la cual se revisa la literatura científica sobre un tópico partiendo de una pregunta formulada de forma clara y objetiva, utilizando métodos sistemáticos y explícitos para localizar, seleccionar y valorar críticamente las investigaciones relevantes a dicha pregunta y aplicando protocolos sistemáticos para la recogida de datos e información de dichas investigaciones” (Sánchez,2010,p.53)

La recopilación de información se realizó durante los meses de setiembre y octubre del año 2017, considerando como criterios de selección:

- Periodo: 2010-2017
- Idioma: Español
- Estado: Publicado
- Tipos: Libros, Revistas, Tesis.

La razón por la que se utilizó estos criterios es con el propósito de obtener pertinencia de la información para nuestros intereses. Se empleó estos criterios con el fin de obtener solo información actualizada, apropiada en el idioma, que se encuentren en repositorios o base de datos importantes además de que contengan información completa y de fuentes fiables.

### 2.2. Pregunta de investigación

¿Qué información existe sobre la informalidad en las compras y las contingencias tributarias?

### 2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos

Tabla 1: Proceso de clasificación de selección y exclusión

Tipo de documento	Periodo	Idioma	Estatus	Tipo
Tesis	Antigüedad no mayor a 07 años	Español	Publicado en repositorio autorizado.	Tesis aplicativa y descriptiva.
Libros	Antigüedad no mayor a 07 años	Español	Publicado en editorial autorizada y en bibliotecas virtuales.	-Teórico - Informativo
Artículos Virtuales	Antigüedad no mayor a 07 años	Español	Publicado en revistas autorizados.	Artículo teórico.

*Elaboración propia*

### 2.4. Descripción de la fuente de información

La información que se considera para la siguiente investigación fue adquirida de las siguientes fuentes:

- **BIBLIOTECAS:**

Se consultó documentos de repositorios digitales como

- Universidad Nacional de Trujillo
- Universidad Privada Antenor Orrego.
- Universidad Técnica de Ambato
- Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
- Universidad Norberth Wiener
- Universidad Nacional del Centro del Perú
- Universidad Señor de Sipan
- Universidad Privada de Ciencias Aplicadas

A través de estas bibliotecas virtuales se utiliza una página, pieza o documento publicado en internet, que ha aparecido a través de un buscador, se fija dónde está alojada es decir cuál es su dirección en internet, el sitio web donde aparece y el dominio de internet que ocupa, lo que da una idea de la finalidad, alcance y credibilidad de la información. Igualmente es necesario saber quién es el autor o responsable del contenido y qué autoridad le asiste para decir lo que dice. De esta manera se establece la estrategia de búsqueda de información.

- **LIBROS**

- Contadores y Empresas
- Juristas Editores

- **REVISTAS**

- Actualidad Empresarial
- Caballero Bustamante

## **2.5. Estrategia de búsqueda de información**

Para la búsqueda de información de la de investigación, en primer lugar, se realiza la búsqueda de todas las tesis relacionadas al tema de compras informales y las contingencias tributarias con el fin de encontrar la información relevante y orientada con el propósito del tema a realizar.

En segundo lugar, para esta revisión sistemática, siguiendo con la selección de las fuentes de información que sean confiables, se procede a la elaboración de la estrategia de búsqueda en las diferentes fuentes físicas y virtuales, asignando la valoración de resultados y gestión de la información relacionados con el tema de investigación, para ello se recomienda obtener posibilidades de búsqueda nacional e internacional mediante sinónimos, hacer uso de términos académicos, científicos, así como abreviaturas y siglas para ampliar resultados de búsqueda.

## 2.6. Proceso de Clasificación de documentos

Para la clasificación de documentos de esta investigación, se realiza un cuadro de criterios de selección y exclusión de documentos a fin de tomar en cuenta la fuente de donde se extraerá la información, clasificándolos en tesis, revistas y libros. Posteriormente se descartaron aquellas con antigüedad mayor a 07 años.

## 2.7. Proceso de extracción de datos

La extracción de información se basa en tesis, revistas y libros, enfocado en la informalidad en las compras y las contingencias tributarias, basándome en las palabras claves que son: informalidad en las compras, contingencias tributarias y proceso de compras.

Los documentos encontrados en los distintos medios se clasifican de la siguiente manera:

*Tabla 2: Cantidad según el tipo de documentos*

<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>TESIS</b>	14
<b>LIBROS</b>	7
<b>REVISTAS</b>	4
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>

*Elaboración propia*

La literatura revisada es de 25, cumpliendo con los criterios de selección fueron 09 tesis las seleccionadas de los cuales se considerará los resultados así como sus conclusiones. En cuanto a los libros los que se acercan más al tema de investigación y contienen las variables son 02. Además de 01 revista que será considerados para las bases teóricas.

## CAPÍTULO III RESULTADOS

Se analizaron 19 trabajos de investigación, de los cuales se descartaron tres tesis por no tener mucha similitud con la justificación de la investigación realizada; cinco noticias de periódicos no coinciden con una de las variables; de la misma manera cuatro libros se encontraron que la fecha de publicación es muy antigua. Por lo tanto, la unidad de análisis quedó conformada por 8 trabajos de investigación entre tesis, libros, periódicos.

Figura1: Selección de documentos de investigación



Elaboración propia



### 3.1. Análisis de la información

Al finalizar la búsqueda con un total de 12 documentos de investigación comprendidos por 09 tesis, 02 libros físicos y 01 revista con un porcentaje de 75%, 17% y 8% respectivamente

*Tabla 3: Análisis de documentación de investigación*

Documentos de investigación	Nº de Documentos hallados	Nº de Documentos descartados	Nº de Documentos compuestos	% de Documentos compuestos
Tesis	14	5	9	75%
Libros	7	5	2	17%
Revista	4	3	1	8%
TOTAL	25	13	12	100%

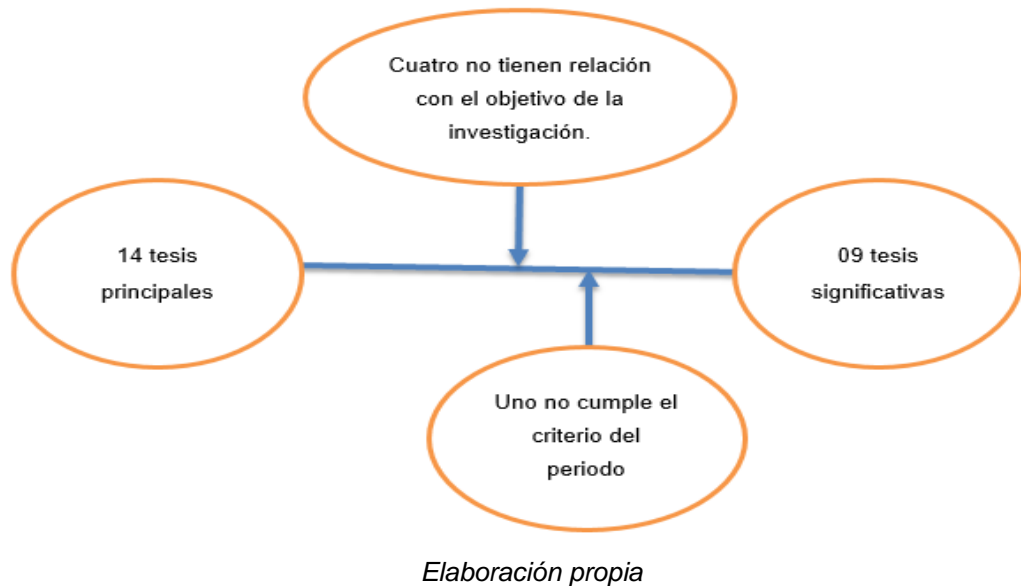
*Elaboración propia*

En los siguientes párrafos se tratarán los documentos revisados, comenzando por las 9 tesis analizadas, luego se describirá los 2 libros y 1 revistas, que aportan a la investigación.

#### 3.1.1. Tesis

En relación a las tesis, 05 se descartaron debido a que no tenían mucha similitud en relación con el tema de investigación, todas son de tipo descriptivas, en español y extraído mediante repositorio correspondiente a cada Universidad.

Figura 1: Procedimiento de selección de documentos de tesis



Huamán (2017), en su tesis “Planificación fiscal para reducir las contingencias tributarias en una empresa eléctrica” señala que proponer un proceso de compra permitirá reducir las contingencias tributarias, para el efectivo cumplimiento de sus obligaciones. De esta manera, se pretende no incurrir en infracciones y sanciones y otros cargos que imponen las normas tributarias, propiciando un clima organizacional de seguridad en el desarrollo de la empresa. Es así que se puede diagnosticar la situación tributaria de una organización ; a través de la información registrada en los libros contables y las declaraciones juradas mensuales y anuales, permitiendo tener un panorama general de la situación fiscal de la organización, de tal manera hallar las soluciones adecuadas para corregir los errores detectados, evitando futuras contingencias tributarias. En síntesis, esta tesis explica que sin una debida planificación fiscal se pueden generar contingencias tributarias.

Por otro lado Escobedo y Núñez (2016), en su tesis, “Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Transportes Servis Kuelap” señalan que la falta de capacitación y formación en los comerciantes informales genera un alto desconocimiento de las obligaciones tributarias, fomentando así la irregularidad del control contable que se pierde en los esquemas fiscales del Servicio de Rentas Internas. Esta tesis concluye que el sector financiero nacional no considera sujeto de

crédito a los comerciantes informales ya que no tienen ningún sustento de que su negocio tenga estabilidad financiera, perdiendo una oportunidad de crecimiento y de futuras contingencias tributarias.

La tesis de Gamarra y Hinostroza (2015), titulada “Auditoria tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo”, indica que las empresas no cuentan con herramientas que permitan el control del cumplimiento de sus obligaciones tributarias tales como un cronograma tributario, programas de actualizaciones tributarias; las cuales ocasiona que el cumplimiento de sus obligaciones no sea el adecuado. Esta tesis resume que si se tiene un control adecuado del cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas, se estaría evitando futuras contingencias tributarias.

La tesis de Rengifo y Vigo (2014), titulada “Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las Mypes del sector calzado APIAT”, señalan que algunos micro y pequeños empresarios que conforman este sector son sancionados con multas significativas. En consecuencia, el autor afirma que estas empresas incurrir en estas infracciones tributarias por desconocimiento y falta de asesoría contable. En síntesis, esta tesis explica las consecuencias y posibles contingencias que puede generar, no cumplir con las obligaciones tributarias.

De la misma forma López y Núñez (2014), en su tesis “Impacto de la informalidad en la recaudación tributaria de las empresas comercializadoras de granos de la banca pequeña empresa del banco Interbank”, indican que el presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de determinar cuánto genera de pérdida al Estado el grado de formalidad e informalidad y el porcentaje de ventas y compras no declaradas. Adicionalmente el incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva a incurrir en infracciones que afectan económicamente a las pequeñas empresas debido al pago de sanciones pecuniarias o administrativas. En conclusión, se determinó que el grado de formalidad logra un 30% en función a lo declarado a Sunat según PDT 0692 contra una informalidad del 70% validada según los registros de ventas y compras. Lo cual esta tesis muestra un panorama más claro acerca de la importancia de declarar valores reales a SUNAT y las consecuencias de no cumplir.

Burgos y Gutiérrez (2013), en su tesis “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno EIRL”, indican que debido a la actividad económica que maneja la empresa debe cumplir con las obligaciones formales y sustanciales que corresponden a los contribuyentes. Es decir, debe llevar sus libros y registro contables de acuerdo a las normas, presentar

sus declaraciones de IGV e IR mensuales y anuales, calculando los tributos que les correspondan y a su vez pagándolos; se identificó también que la empresa a lo largo del desenvolvimiento de sus actividades no se percató de lo establecido en el código tributario, la ley del Impuesto General a las ventas, la ley del impuesto a la renta y los reglamentos correspondientes hecho que motivó a realizar la Auditoria Preventiva. Esta tesis resume que la mayoría de empresas no toman con la debida responsabilidad las leyes tributarias a las cuales están acogidas.

Velásquez (2012), en su tesis “Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria pesada, Tecnomaq V&L S.R.L”, señala que muchas de estas compañías tienen procesos poco estructurados y bastante informales que les impide realizar una reducción de costos por temas de optimización de procesos y optan por el camino más fácil, a pesar de ser este el menos beneficioso a mediano y largo plazo. Esta síntesis, esta tesis explica que mediante la implementación de la propuesta de modelo de gestión de compras se logrará disminuir la cantidad de pedidos no conformes a causa de terceros, dado que se realiza un constante seguimiento a los proveedores y los servicios que han prestado a la empresa, garantizando así que para futuras compras se elegirán a los mejores suministradores y como efecto indirecto convertir a la compañía en una organización competitiva dentro del mercado en el que opera.

Por su parte Campomanes (2012), en su tesis “Implementación del Sistema Tributario para reducir la evasión de impuestos en las pymes del sector comercial de Gamarra”, señala que los comerciantes minoristas, la gran mayoría no declaran sus ingresos para pagar menos sus impuestos, como también no emiten comprobantes de pago y en algunos caso no se constituyeron como empresa. En síntesis, esta tesis explica que con una educación tributaria, capacitaciones e información complementada, los contribuyentes de los datos obtenidos en el trabajo de campo, cumplirían con sus obligaciones tributarias

La tesis de Asubadin (2011), titulada “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Ltda. Ecuador”, indica que la mayoría de las empresas que comercializan llantas no cuentan con procedimientos de compras bien establecidos y mucho menos por escrito, razones por las que los gerentes o administradores desconocen de control interno que deben tener al momento de adquirir los neumáticos, problema que les lleva a realizar sus compras sin un presupuesto en compras, sin proyecciones a futuro sobre sus pagos, problemas en la recuperación de créditos, afectando drásticamente a la liquidez de la

empresa. Se llegó a la conclusión que la mayoría de los documentos de procesos en compras observados, reflejan el inadecuado control ocasionando problemas de carácter tributario en la empresa. Esta tesis muestra la importancia de implementar un control interno el proceso de compras, cumpliendo así con todas las obligaciones tributarias.

*Tabla 4: Datos de tesis encontradas*

AUTORES Y AÑO DE PUBLICACIÓN	AÑO	TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	PUBLICACIÓN DE ORIGEN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
Asubadin Azubadin, Ines.	2011	Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla	Universidad Técnica de Ambato	Descriptivo
Velasquez Nano, Ronald	2012	Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria pesada, Tecnomaq V&L S.R.L	Universidad Privada de Ciencias Aplicadas	Descriptivo
Campomanes Jara, Jaime	2012	Implementación del Sistema Tributario para reducir la evasión de impuestos en las pymes del sector comercial de Gamarra	Universidad Norberth Wiener	Descriptivo
Burgos Cruz, Alexis. & Gutiérrez García, Denisse.	2013	La auditoría preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno E.I.R.L.	Universidad Privada Antenor Orrego	Descriptivo-Correlacional
Rengifo Romero, Christian. & Vigo Montoya Ana	2014	Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las Mypes del sector calzado APIAT	Universidad Privada Antenor Orrego	Descriptivo
Gamarra Berrios, Eyve & Hinonostroza Albino, Viviana	2015	Auditoria tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo.	Univesidad Nacional del Centro del Perú	Descriptivo
López Huamán, Lizzet. Descriptivo & Núñez Velásquez Elmer.	2016	Impacto de la informalidad en la recaudación tributaria de las empresas comercializadoras de granos de la banca pequeña empresa del banco Interbank	Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo	Descriptivo
Escobedo Muñoz, María & Nuñez Herrera, Eva	2016	Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap S.R.L	Universidad Señor de Sipan	Descriptivo
Huaman Blas, Melissa	2017	Planificación fiscal para reducir las contingencias tributarias en una empresa eléctrica.	Universidad Norbeth Wiener	Descriptivo

*Elaboración propia*

### 3.1.2. Libros

Del total de 07 libros encontrados en la Universidad Privada del Norte, se descartaron 05 por motivo de que su fecha de publicación es muy antigua y el periodo de antigüedad era no mayor a 07 años.

En el 2014, Arrascue desarrolla en forma analítica cada artículo, siendo complementado con resoluciones del Tribunal Fiscal, así como informes de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Permitiendo el conocimiento, ejercicio y aplicación de las normas básicas del sistema tributario.

En el 2015, Rojas define que la infracción tributaria es toda acción u omisión que implique la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el código tributario, ley de impuesto a la renta, ley de impuesto general a las ventas o en otras leyes. Por esto, las infracciones que se encuentran tipificadas en la ley al ser vulneradas o cometidas por los contribuyentes, estos últimos son sancionados con multas o acciones de carácter administrativa o económica.

*Tabla 5: Datos de libros encontrados*

AUTORES	AÑO	LUGAR	EDITORIAL	TITULO	BASE DE DATOS
Arrascue Huertas, Victor.	2014	Perú	Jurista Editores	Legislación Tributarias	Descriptivo
Rojas Mateo, Ada.	2015	Perú	Contadores y Empresas	Infracciones y Sanciones Tributarias: Aplicación del régimen de gradualidad	Descriptivo

*Elaboración propia*

### 3.1.3. Revistas

Respecto a las revistas, se descartaron 3 debido a que no tienen relación con una de las variables.

En el 2014, Flores resume que las empresas deben tener presente la correcta aplicación de los comprobantes de pago, ya que cumplen un rol importante en relación a las operaciones que se realizan sobre ellos, y servirá para un control tanto para el contribuyente, así como poder servir a la administración a determinar la naturaleza de las operaciones analizadas en las fiscalizaciones. Asimismo, la

incorrecta aplicación de los comprobantes de pago generaría contingencias tributarias.

*Tabla 6: Datos de Revista*

AUTORES	AÑO	LUGAR	EDITORIAL	TITULO	BASE DE DATOS
Flores Cerna, Juan	2014	Perú	Actualidad empresarial	Comprobantes de pago y las contingencias Tributarias	Descriptivo

*Elaboración propia*

## CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

La revisión de la literatura realizada ha permitido analizar y discutir la información publicada en el tema de informalidad en la compra y las contingencias tributarias. Esta literatura pertenece a los años 2010 al 2017 y se utilizó distintos web y obtener una variedad de información. Es importante señalar que cada una de las literaturas examinadas fueron de fuentes confiables es así como se obtuvo datos verídicos y opiniones de distintos autores. (Asubadin, 2011; Velásquez, 2012; Campomanes, 2012; Burgos & Gutiérrez 2013; Arrascue, 2014; Flores, 2014; Rengifo y Vigo 2014; Gamarra y Hinostraza, 2015; Rojas, 2015; Escobedo y Núñez, 2016; López & Núñez, 2016; Huamán, 2017).

En la revisión sistemática proveen un resumen de datos de los resultados de los diferentes estudios, estos que se empleará para combinar y resumir la información encontrada con respecto a la informalidad en las compras y las contingencias tributarias. Se analizaron 3 documentos entre ellos las tesis, libros y revistas. Teniendo una cantidad de 25 documentos bibliográficos analizados.

El primer tipo de documento revisado, (14) tesis de analizaron, de los cuales 05 se descartaron debido a que no tenían mucha similitud en relación con el tema de investigación; todas son de tipo descriptivas. Los aportes que seleccionamos son de los autores: Asubadin, 2011; Velásquez, 2012; Campomanes, 2012; Burgos & Gutiérrez 2013; Rengifo y Vigo 2014; Gamarra y Hinostraza, 2015; Escobedo y Núñez, 2016; López & Núñez, 2016; Huamán, 2017. Estas tesis analizan la informalidad en la compras de diferentes empresas y las contingencias tributarias que pueden originar, donde proponen estrategias, procesos de compras, y medidas de control.

En cuanto al segundo documento revisado, (07) se examinaron, es así que se 05 se prescindieron, por motivo de que su fecha de publicación es muy antigua y el periodo de antigüedad era no mayor a 07 años. Los aportes que seleccionamos son de los autores: Arrascue, 2014; Rojas, 2015. Estos libros permitieron analizar la información y crítica de los autores en la investigación acerca de la importancia que tiene la



informalidad en las compras y las contingencias tributarias, factores que pueden afectar la situación económica de las empresas.

El tercer documento revisado que son las revistas, (04) se observaron, de tal forma que 03 se apartaron debido a que no tienen relación con una de las variables. El aporte que seleccionamos es de la Revista Actualidad Empresarial, del cual pudimos rescatar la información del campo tributario que cobra importancia en la investigación como cultura tributaria ofreciendo artículos cortos, noticias sobre el sistema de tributación en el sector privado, además de marcos teóricos que aportan en la investigación.

#### **4.2. Conclusiones**

Se puede concluir que el total de documentos revisados son 25, de los cuales se seleccionó 12 documentos de investigación de búsqueda, puesto que tenían relación con el tema a desarrollar y aportan gran indagación a la investigación. Se tuvo que revisar la información muy detalladamente, ya que en el transcurso del análisis se descartó varias fuentes no muy fehacientes.

La totalidad de los artículos revisados fueron publicados entre los años 2010-2017, dichos estudios analizados en este tipo de revisión han sido los que plantean marcos teóricos y los que presentan las correlaciones en las variables de la investigación.

El principal resultado obtenido ha consistido en identificar la contingencias tributarias que puede ocasionar la informalidad en las compras, permitiendo así poder proponer un proceso de compra. De esta manera en un futuro no tengan problemas económicos, tributarios, financieros las entidades.

## REFERENCIAS

- De Soto, H (29 de marzo de 2015). *La minería informal*. *Diario El Correo*. Recuperado de <http://diariocorreo.pe/opinion/la-mineria-informal-575780/>
- Arce, M (2016). *Análisis territorial de las dinámicas sociales frente a la minería informal en el municipio de Quibdó (trabajo de grado)*. Recuperado de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:qyixHSovq6UJ:https://repository.javeriana.edu.co:8443/bitstream/handle/10554/20463/ArceCaicedoMelissaMaria2016.pdf%3Fsequence%3D1%26isAllowed%3Dy+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Del Río, C., Del Río, C. & Del Río, R. (2010). *Adquisiciones y abastecimientos*. México DF.: Cengage Learning.
- Rojas, A. (2015). *Infracciones y Sanciones Tributarias: Aplicación del régimen de gradualidad*. Perú Lima: Gaceta Jurídica
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (s.f.) *Impuesto a las Transacciones Financieras - ITF, Bancarización y Medios de Pago*. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-las-transacciones-financieras-itf-bancarizacion-y-medios-de-pago-personas/3043-concepto-bancarizacion-personas>
- Chappuis, M (12 de mayo de 2016). *Minería ilegal: ¿cómo solucionar esta problemática? En blog: A tajo abierto*. Recuperado de <http://semanaeconomica.com/atajoabierto/2016/05/12/mineria-ilegal-como-solucionar-esta-problematika/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (s.f.) *Impuesto a las transacciones financiera – ITF*. Recuperado de [http://www.sunat.gob.pe/legislacion/itf/ds150\\_07.htm](http://www.sunat.gob.pe/legislacion/itf/ds150_07.htm)
- Burgos Cruz, A. & Gutiérrez García, D. (2013). *La auditoría preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Inversiones Padre Eterno E.I.R.L. año 2012 (tesis de pregrado)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/122>
- Asubadin (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla año 2010 (tesis de pregrado)*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1707>
- Rengifo Romero C. & Vigo Montoya A. (2014). *Incidencia de las infracciones tributarias en la situación económica y financiera de las mypes del sector calzado APIAT (tesis pregrado)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.

[http://www.academia.edu/31650244/EFFECTOS\\_INFRACCIONES\\_TRIBUTARIAS\\_MYPS](http://www.academia.edu/31650244/EFFECTOS_INFRACCIONES_TRIBUTARIAS_MYPS)

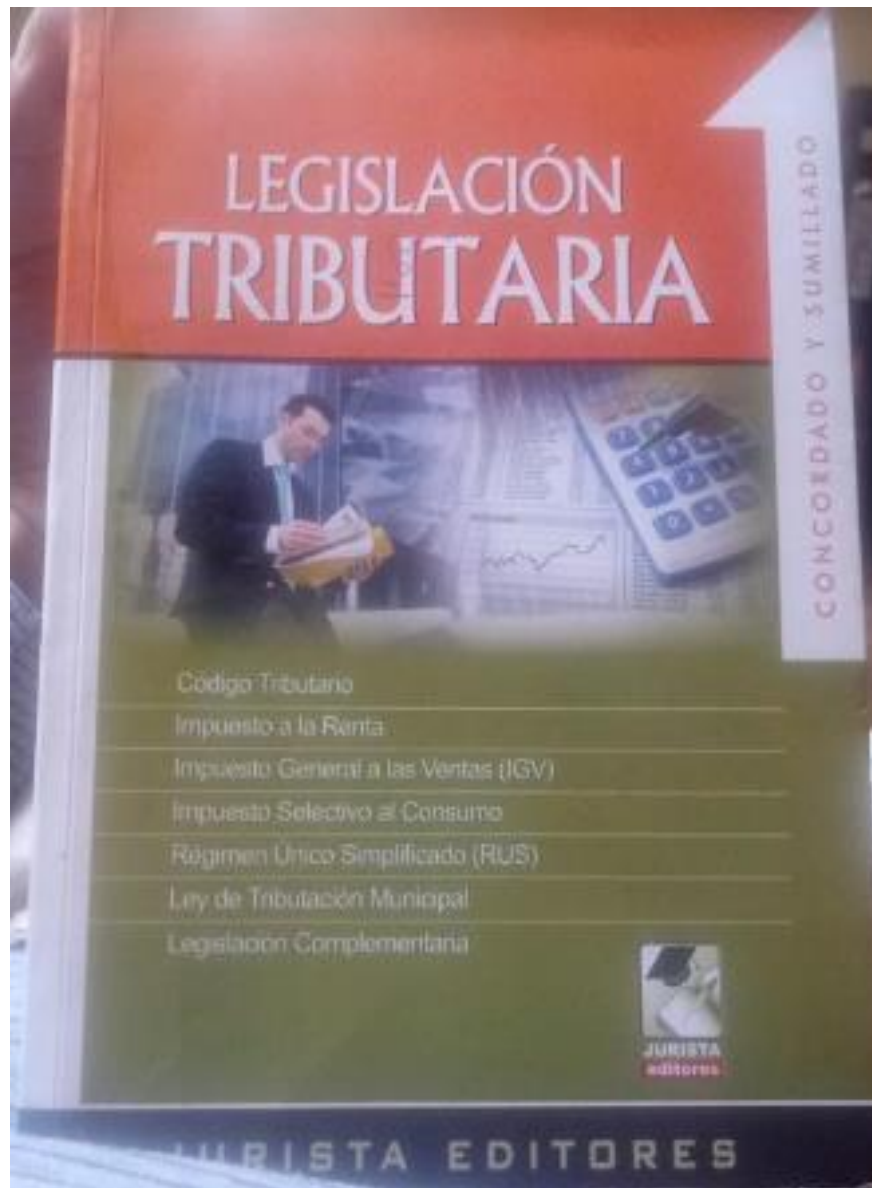
- López Huamán L & Núñez Velásquez E. (2016). *Impacto de la informalidad en la recaudación tributaria de las empresas comercializadoras de granos de la banca pequeña empresa del banco Interbank año 2014 (tesis pregrado)*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú. <http://docplayer.es/55525624-Universidad-catolica-santo-toribio-de-mogrovejo-escuela-de-contabilidad.html>
- Velásquez Nano, R. (2012). *Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria pesada, Tecnomaq V&L S.R.L (tesis de pregrado)*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú. [http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/303419/1/velasquez\\_nr-pub-delfos.pdf](http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/303419/1/velasquez_nr-pub-delfos.pdf)
- Franco León A. (2012). *La bancarización y los efectos tributarios – económicos en las distribuidoras cerveceras del distrito de Trujillo (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de Trujillo, Perú. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5322>
- Bahamonde, M. (29 de enero del 2012). *Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una Declaración Jurada Rectificatoria*. En blog: Abogada tributarista Dra., Mery Bahamonde Quinteros. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>
- El Comercio (2014). *30% de empresas peruanas tiene una alta eficiencia logística*. Recuperado de <http://elcomercio.pe/economia/peru/30-empresas-peruanas-alta-eficiencia-logistica-177578>
- Alva, J. (2 de septiembre del 2014). *¿Cuál es la diferencia entre infracción y sanción tributaria? En blog: Mario Alva Matteucci*. Recuperada de [http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/#\\_ftn8](http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/#_ftn8)
- Gamarra Berrios E. & Hinostroza Alvino V. (2015). *Auditoria Tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transporte de la provincia de Huancayo*. <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3299/Gamarra%20Berrios-Hinostroza%20Alvino.pdf?sequence=1>
- Huaman Blas M. (2017). *Planificación fiscal para reducir las contingencias tributarias en una empresa eléctrica*. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1171/TITULO%20%20Huam%C3%A1n%20Blas%2C%20Melisa%20Flor.PDF?sequence=1&isAllowed=y>

## ANEXOS

### ANEXO 1: Portada de Libro



ANEXO 2: Portada de Libro



ANEXO 3: Portada de la tesis

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



LA AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU IMPACTO EN  
EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA INVERSIONES  
PADRE ETERNO EIRL AÑO 2012

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**AUTORES:**

Br. Burgos Cruz, Alexis Segundo

Br. Gutiérrez García, Denisse Vanesa

ANEXO 4: Portada de la tesis

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO  
ESCUELA DE CONTABILIDAD



IMPACTO DE LA INFORMALIDAD EN LA RECAUDACIÓN  
TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE  
GRANOS DE LA BANCA PEQUEÑA EMPRESA DEL BANCO  
INTERBANK, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ - PERIODO  
2014.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO

Autores: Lizzeth Geovana López Huamán  
Elmer Alen Nuñez Velasquez

Chiclayo, 11 de Octubre de 2016

ANEXO 5: Portada de la tesis



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACION PREVIO A LA OBTENCION  
DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA CPA.**

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU  
INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA  
COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA  
DURANTE EL AÑO 2010”**

**Autora: Asubadín Azubadín Inés Cristina**

**Tutora: Dra. Mg. Ana Quispe**

**AMBATO – ECUADOR**

**2011**



ANEXO 6: Portada de la tesis

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ESCUELA ACADÉMICO-PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



INCIDENCIA DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA SITUACIÓN  
ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MYPES DEL SECTOR CALZADO  
APIAT – AÑO 2013

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador  
Público

AUTORES:

Br. Rengifo Romero, Christian Freddy

Br. Vigo Montoya, Ana Claudia

ASESOR:

Dr. Montes Baltodano, Germán Hildejarden

Trujillo, Julio del 2014

ANEXO 7: Portada de Periódico



**El Comercio** Informalidad peruana, por Elmer Cuba

Elmer Cuba  
18.09.2016 / 07:00 pm

La reducción de la informalidad ha sido escogida como una de las principales metas del gobierno. Pero la formalidad tiene varias dimensiones. Dependiendo de qué transacciones se hacen de espaldas a las normas legales vigentes, se habla de diversos tipos de informalidad.

En ese sentido, existe informalidad empresarial, tributaria y laboral. A veces los tres tipos coinciden, otras no. Es decir, existen empresas que no operan bajo la normatividad de su sector. Otras que sí lo hacen, pero evaden impuestos y tienen trabajadores dependientes al margen de las leyes laborales.

Cada tipo de informalidad tiene sus propias causas. La informalidad minera, pesquera, industrial, de construcción y servicios reflejan las normativas sectoriales, tributarias y laborales. Pero, sobre todo, reflejan la productividad de las firmas y las personas.

**Anuncios de interés**

Nuestra mejor selección de **OFICINAS**  
CATÁLOGO

**Catálogo de Oficinas**  
Tenemos el listado más completo de oficinas en Lima. Consulte nuestro catálogo digital  
[www.colliers.com/catalogo](http://www.colliers.com/catalogo) Más información

**SOLANDINAS**  
Una marca de