

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL INCUMPLIMIENTO DEL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, PERIODO 2018”:
revisión de la literatura

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autora:

Lesly Isabel Alvarez Romero

Asesor:

Mg. Carlos Edwin Julca Castillo

Trujillo - Perú

2019



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

DEDICATORIA

A mis padres por el sacrificio que hicieron por mí para poder conseguir esta meta
en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida para cumplir esta meta, a mis padres por su incansable apoyo, a mis hermanos por ser una motivación de mejora y a mis docentes que fueron un ejemplo a seguir.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	5
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	6
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	8
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	16
REFERENCIA	17

RESUMEN

La investigación pretende estudiar la incidencia que tienen el principio de causalidad en la determinación de los impuestos en distintas áreas geográficas. Puesto que en todos los países se tributa pero el principio de causalidad es indistinto. Para ello, se analizaron textos recuperados de páginas especializadas y repositorios universitarios, entre ellos se encuentran Redalyc, Scielo, repositorio UPN.

Entre la cantidad de archivos encontrados se discriminaron por ámbito de aplicación del principio de causalidad, por fecha de elaboración y por el idioma de los textos.

A pesar de ser un tema muy conocido no existen muchos estudios que involucren las dos variables planteadas en el tema, por ello se limita mucho la búsqueda de textos, además a ello el idioma también limita la investigación

Por todo ello se puede concluir que el tema estudiado no cuenta con una bibliografía muy basta ni actualizada, además de ser muy escasa en los artículos nacionales.

PALABRAS CLAVES: Principio de causalidad, impuesto a la renta, incidencia del principio de causalidad

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Muchas veces las empresas en un intento de obtener mayor ganancia, aumentar la liquidez o simplemente disminuir el pago de impuestos al estado buscan soluciones poco ortodoxas y hasta ilegales, cayendo en la evasión o elusión fiscal. Es un hecho que los gastos en los que las empresas incurren son usualmente deducibles para el pago de impuestos, con las variaciones que las normas fiscales tengan en los distintos países, claro está.

Pero sucede que intentando tener la mayor cantidad de gastos posibles se olvida el principio de causalidad que indica que todos los gastos realizados deben ser en pro de mantener o aumentar la renta empresarial o la fuente productora de esta. Es así que se generan discrepancias en la elaboración de estados financieros y en la determinación de los impuestos a pagar, siendo un problema latente por las fiscalizaciones que las entidades supervisoras de cada país puedan hacer para determinar cuál fue la correcta declaración de impuestos.

En el Perú esta es una realidad del día a día, pero a pesar de ello, no se cuenta con variedad de estudios relacionados al tema, en el extranjero se pueden encontrar problemas similares, que en el desarrollo de esta investigación serán tomados en cuenta para comparar con los estudios nacionales lo que nos permita obtener una visión más amplia de las implicancias de incumplir con este principio contable.

La investigación busca entender ¿cómo incide el principio de causalidad en la determinación fiscal de las empresas en los últimos 10 años?, para poder responder a esta pregunta nos planteamos el siguiente objetivo: Determinar la incidencia del principio de causalidad en la determinación de los impuestos empresariales. Consideramos que debido a

que no existen muchas variaciones del principio, los artículos a revisar pueden tener una antigüedad de 10 años o quizás un poco más dependiendo de la calidad del texto.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

Esta investigación se basa en la revisión sistemática de la literatura sobre la incidencia del principio de causalidad en la determinación del impuesto empresarial.

Sampieri (2014) P. 215 La revisión de la literatura implica detectar, consultar y obtener la bibliografía (referencias) y otros materiales que sean útiles para los propósitos del estudio, de donde se tiene que extraer y recopilar la información relevante y necesaria para enmarcar nuestro problema de investigación. Esta revisión debe ser selectiva, puesto que cada año se publican en el mundo miles de artículos en revistas académicas y periódicos, libros y otras clases de materiales sobre las diferentes áreas del conocimiento. Si al revisar la literatura nos encontramos con que en el área de interés hay 5 000 posibles referencias, es evidente que se requiere seleccionar sólo las más importantes y recientes, y que además estén directamente vinculadas con nuestro planteamiento del problema de investigación. En ocasiones, revisamos referencias de estudios tanto cuantitativos como cualitativos, sin importar nuestro enfoque, porque se relacionan de manera estrecha con nuestros objetivos y preguntas.

2.2. Pregunta de investigación

¿Qué investigaciones se han hecho sobre la incidencia del principio de causalidad en la determinación del impuesto empresarial?

2.3. Criterios de selección y exclusión de documentos

Tabla Nª 01: Criterio de selección de información

Tipo de Documento	Periodo	Idioma	Nacionalidad	Relacionado al tema de	Tipo	Estatus
Tesis	No mayor a 15 años	Español	Nacionales Extranjeros	Principio de causalidad e impuesto a la renta	Tesis de pregrado, maestría o doctorado	Publicados en repositorios autorizados
Artículos en blogs o foros	No mayor 5 años	Español	Nacionales Extranjeros	Principio de causalidad e impuesto a la renta”	Científica	Webs reconocidas y citadas.

Fuente: Elaboración propia

Se utilizaron los siguientes criterios para la elección de los artículos estudiados.

1. No mayores a 15 o 10 años dependiendo de la calidad y tipo de artículo
2. Idioma español
3. Con fuentes reconocidas
4. Orientadas al tema
5. Similitud en las leyes fiscales.

2.4. Descripción de la fuente de información

La información obtenida para el presente trabajo de investigación será extraída de las siguientes fuentes:

- **BIBLIOTECAS**
 - Biblioteca virtual UPN

- Biblioteca Virtual UNMS
- Biblioteca Virtual UCL
- **REPOSITARIOS**
 - Repositorio UPN

- **WEBS**
 - REDALYC
 - SCIELO
 - Dialnet

2.5. Estrategia de búsqueda de información

En primer lugar, se determinó el rango cronológico de búsqueda, luego se realizó la búsqueda utilizando las palabras clave que contengan las 2 variables y una orientación mayormente contable. Posterior a ello se utilizaron las palabras clave “incidencia del principio de causalidad en la renta” para intentar obtener escritos que contengan las dos variables de estudio, luego se utilizó “Principio de causalidad” e “impuesto a la renta” para obtener resultados con similitud a las variables independiente y dependiente.

2.6. Proceso de Clasificación de documentos

Luego de realizada la búsqueda documentaria, se elaboró una Base de datos, el cual contenía información crítica como es, año de publicación, autor, tema palabras clave, dónde fue encontrado y un breve resumen de cada texto. Posterior a ello se clasificaron en primera instancia según su antigüedad teniendo como máximo 10 años en tesis y 5 años en blogs o revistas especializadas.

A ser todos los textos en idioma español no hubo más que hacer en esta etapa. Por último se tomó en cuenta la relación de los textos con variables investigadas.

2.7. Proceso de extracción de datos

En principio, fue necesario definir en qué realizaríamos la búsqueda, en este caso fue una búsqueda generalizada en blogs, repositorios y algunas bases de datos especializadas como Redalyc, Scielo, Dialnet.

Posterior a ello se copió en un Word cada URL en la que se encontraba cada escrito de interés, algunos de ellos permitían una descarga en formatos PDF y Docx. Otros permitían visualizarlos en el mismo buscador, facilitando el estudio.

Por último con la elaboración de la base de datos se obtuvo toda la información necesaria para continuar con el desarrollo del trabajo.

CAPITULO III RESULTADOS

Dentro de los 25 archivos al realizar una lectura detallada, encontramos que algunos de ellos estudian el principio de causalidad, pero no en el aspecto contable o financiero, sino en el aspecto jurídico por lo que son excluidos de a investigación quedando solo 21 archivos.

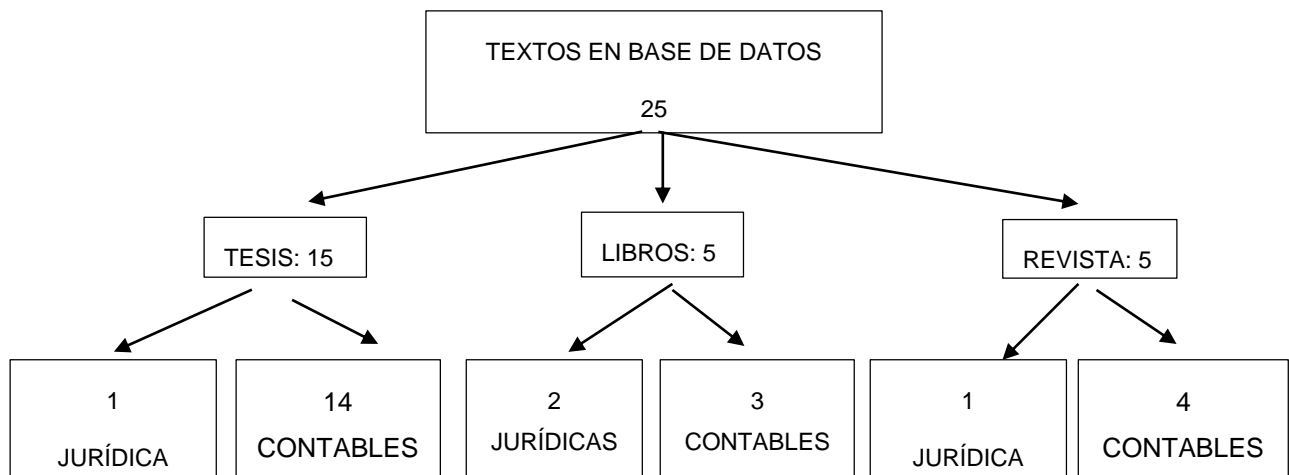


Figura N° 02: Exclusión de textos según tipo. ----- Fuente: Elaboración propia

Se encontraron 21 archivos de interés, los cuales se encuentran en la base de datos, clasificados según el tipo en 14 tesis, 4 revistas y 3 libros, la mayoría de estos archivos se encuentran dentro del rango de antigüedad, 3 de las revistas son peruanas.

De los 21 archivos encontrados, luego de realizar el descarte en base a la similitud con las variables objeto de estudio, se optó por 7 archivos dentro de las cuales se distribuyen en 5 tesis, 1 libro y 1 revista. Estos textos guardan mayor

relación con el estudio y nos brindarán la información suficiente para proseguir con el trabajo. El proceso de descarte se muestra a continuación en la figura N°01:

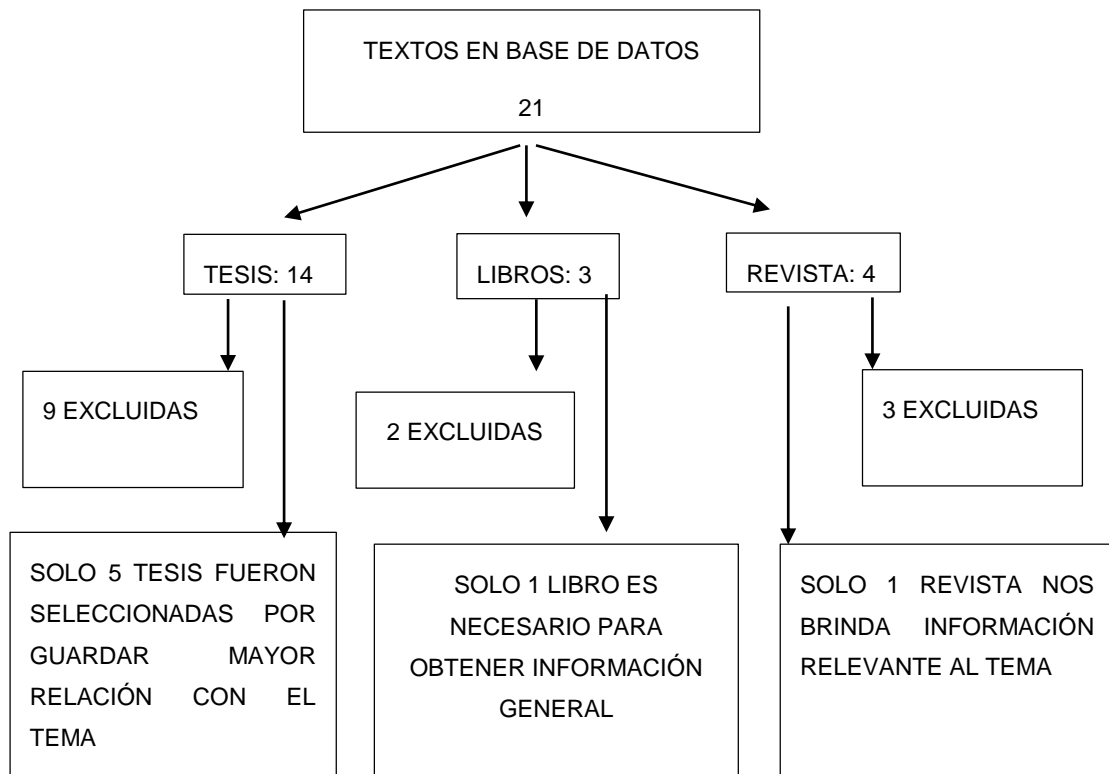


Figura N° 02: Exclusión de textos según relación----- Fuente: Elaboración propia

Por último los textos seleccionados son los que contienen mayor similitud con el tema a tratar, estos en mayor cantidad son peruanos, puesto que la información es mejor si tiene en consideración las leyes nacionales, también es necesario indicar que todos los archivos tienen un diseño metodológico descriptivo, así como la investigación que se viene realizando. En el siguiente cuadro se muestran los archivos seleccionados.

PAÍS	AUTOR	AÑO	BASE DE DATOS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
Perú	Alva Matteucci M.	2010	Redalyc	El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de los gastos en el impuesto a la renta.	Ambas variables
Perú	Duran Rojo. L.	2009	Scielo	Alcances del principio de causalidad en el impuesto a la renta	Ambas Variables
Perú	Gutierrez Acuña P.	2017	Repositorio UCV	“Principio de Causalidad y su relación con la determinación de la renta neta en las empresas industriales del distrito de Puente Piedra, Año 2016”	Ambas Variables
Perú	Trujillano Muñoz C.	2018	Repositorio ULADECH	INCIDENCIA DEL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORÍA PRINCIPALES MODIFICACIONES TRIBUTARIAS EN LA MYPES CASO DE LA EMPRESA "COMBUSTIBLE SANTÍSIMA CRUZ DE	Variable Independiente

				MOTUPE” E.I.R.L. LAMBAYEQUE 2017.	
Perú	Ruben Zapana	2009	Dialnet	El principio de causalidad para la deducción del gasto 2	Variable Independiente
Perú	Acosta Ortega Y., Rodriguez García C.	2015	Repositorio UNAC	El principio de causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de pueblo libre	Variable Independiente
Perú	SUNAT	2018	SUNAT	INFORME N° 38-2018-SUNAT/1V3000	Ambas Variables

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la búsqueda de los documentos, la posterior lectura y eliminación de archivos innecesarios, se pudo tener 7 artículos en los que se encontraba información de suma relevancia para el estudio propuesto.

El principio de causalidad en el Perú es muy conocido, pero con interpretaciones variadas según conveniencia, muchas veces la deducción de impuestos mediante los gastos que según cada empresa realizan puede acarrear problemas con la SUNAT, pues a pesar de tener una guía y varios artículos en los que se indica como deducir correctamente la renta, no se toman en cuenta o se buscan vacíos legales para aumentar el porcentaje de deducción.

Según los textos, las empresas llegan a tener inconsistencias en sus estados financieros, o inclusive caen en multas por no declarar adecuadamente la renta, siguiendo el principio de causalidad. Esto conlleva a posibles problemas financieros o rectificatorias en las declaratorias de impuestos.

En conclusión, el incumplimiento en el principio de causalidad afecta negativamente a las empresas, pues la información no refleja la realidad o arroja datos equivocados. Así también es necesario indicar que existe información disponible para continuar con el desarrollo del tema.

REFERENCIA

- Alva Matteucci M. El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de los gastos en el impuesto a la renta [en línea] 2010, [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/01/05/el-principio-de-causalidad-y-su-implicancia-en-el-sustento-de-los-gastos-en-el-impuesto-a-la-renta/>
- Duran Rojo. L. Alcances del principio de causalidad en el impuesto a la renta empresarial [en línea] 2009 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/620>
- SUNAT . Tercera categoría, Cartilla de Instrucciones [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: <http://www2.sunat.gob.pe/pdt/pdtModulos/independientes/renta2011/cartillas/cartilla-Renta3ra-2011.pdf>
- Gutierrez Acuña P. “Principio de Causalidad y su relación con la determinación de la renta neta en las empresas industriales del distrito de Puente Piedra, Año 2016” [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11409/Gutierrez_AP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vega Medina F.. PRINCIPIO DE CAUSALIDAD Y SU RELACIÓN CON LOS GASTOS DE REPRESENTACIÓN EN LAS EMPRESAS DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL EN SAN ISIDRO, 2017 [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15613/Vega_MFCG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Trujillano Muñoz C. INCIDENCIA DEL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORÍA PRINCIPALES MODIFICACIONES TRIBUTARIAS EN LA MYPES CASO DE LA

EMPRESA "COMBUSTIBLE SANTÍSIMA CRUZ DE MOTUPE" E.I.R.L. LAMBAYEQUE 2017. [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4042/IMPUESTO_A_LA_RENTA_CARLOS_TRUJILLANO_MUNOZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Ruben Zapana. El principio de causalidad para la deducción del gasto 2 [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: https://www.academia.edu/9074338/EL_PRINCIPIO_DE_CAUSALIDAD_PARA_LA_DEDUCCI%C3%93N_DEL_GASTO_2_Biblioteca_Virtual_El_Principio_de_Causalidad_para_la_Deduci%C3%B3n_del_Gasto

- Acosta Ortega Y., Rodriguez García C. El principio de causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de pueblo libre [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1499>

- SUNAT. INFORME N° 38-2018-SUNAT/1V3000 [en línea] 2011 [Fecha de consulta: 19 de abril de 2019] Disponible en: https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/doc/incumplimiento_impuesto_renta.pdf