



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE **C**ONTABILIDAD Y **F**INANZAS

“FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA
EN LA DETERMINACIÓN DEL IGV EN UNA
CLÍNICA DE SERVICIOS MÉDICOS DE TRUJILLO,
AÑO 2019”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Angie Nicole Chu Morales
Marcela Anamile Otero Zafra

Asesor:

Mg. Leoncio Javier Esquivel Perez
<https://orcid.org/0000-0002-0976-3552>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	Carola Rosana Salazar Rebaza	18110438
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Haydee Roxana Alvarado Lavado	19082943
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Maria Graciela Zurita Guerrero	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema	17
1.3. Objetivos	17
1.4. Hipótesis	18
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	19
CAPÍTULO III: RESULTADOS	23
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	28
REFERENCIAS	30
ANEXOS	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Contenido de la documentación de la fiscalización tributaria	24
Tabla 2. Determinación de la base imponible del IGV año 2019	25
Tabla 3. Determinación del IGV por SUNAT	26
Tabla 4. Determinación de la deuda tributaria establecida por SUNAT	27

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Documentos del procedimiento de fiscalización tributaria.....	23
---	----

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general establecer la incidencia de la Fiscalización tributaria en la determinación del IGV de una clínica de servicios médicos de Trujillo, año 2019. La muestra está conformada por la información contable y tributaria de una clínica de servicios médicos de Trujillo, año 2019. El enfoque será de tipo cualitativo; así mismo tendrá un diseño de investigación no experimental. Las técnicas de recolección de datos fueron el análisis documental y la entrevista. Es el caso de esta clínica de servicios médicos tras llevar consigo un proceso de fiscalización, de la cual se concluyó que la fiscalización tributaria incidió de manera directa en la determinación del IGV, debido a que la Administración Tributaria detectó inconsistencias al no declarar todos los ingresos gravados con IGV, lo cual significó la aplicación de multas y sanciones, para dicho pago la clínica se acogió a un fraccionamiento. A partir de la fecha la clínica toma conciencia en determinar correctamente su IGV a pagar al final de cada periodo, teniendo en cuenta lo estipulado en las normas y leyes tributarias. Esta investigación tuvo fácil acceso a la información requerida para el desarrollo del estudio por lo cual no se presentaron limitaciones.

Palabras clave: Administración Tributaria, Impuesto General a las Ventas, Tributo Omitido

NOTA DE ACCESO

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

Referencias

- Agudelo, G., Aignerren, M., & Ruiz, J. (2010). *Diseños de investigación experimental y no-experimental*. Antioquia.
- Aphan, H. (2019). *Desarrollo de planeamiento tributario que permita prevenir las contingencias tributarias en la clínica Santa María EIRL*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura]. Archivo digital. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1400/Yudith%20Atalaya_Richard%20Capacoila_Roberto%20Ruiz_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. *Revista Alergia México, LXIII*, 201-206.
- Atalaya, Y., Capacoila, R., & Ruiz, R. (2017). *Fiscalización Parcial del Impuesto General a las Ventas y el Impacto en la Determinación de la Obligación Tributaria de la Empresa Servicios de Almacenaje S.A.C. en el Periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Archivo Digital. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1400/Yudith%20Atalaya_Richard%20Capacoila_Roberto%20Ruiz_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Becerra, S. (2018). *Crédito Fiscal por Operaciones No Reales y su Incidencia en el pago del Impuesto General a las Ventas de la Empresa Constructora A&R S.A.C Año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Cesar Vallejo]. Archivo digital. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24240/becerra_ms.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Benavides, J. (2019). *Auditoría tributaria como herramienta preventiva para las fiscalizaciones del impuesto general a las ventas e impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas PRICOS del sector comercial del distrito de Cajamarca, 2017*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Archivo digital. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/2775/%e2%80%9cAuditor%c3%ada%20Tributaria%20como%20herramienta%20preventiva%20para%2>

[0las%20fiscalizaciones%20del%20Impuesto%20General%20a.pdf?sequence=1&isAllowed=y.](#)

- Bermeo, F., Tobón, S., & Hernández, J. (2016). *Análisis documental de la V heurística mediante la cartografía conceptual*. Ra Ximhai, XII, 103-121.
- Cachay, A. (2013). *Reglas para utilizar el crédito fiscal*. Lima: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.
- Chau, L., & Lozano, O. (2000). *La determinación sobre base presunta: un punto de vista jurisprudencial*. THEMIS: Revista de Derecho, 29-35.
- Coello, M. (2020). *Aspectos básicos respecto a la fiscalización tributaria en el Perú*. Revista Cedetri, I, 21-25.
- Díaz, J. (2010). *Diseño de un sistema contable que permite optimizar legalmente la Contabilidad y Negocios*, V, 44-55.
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). *La entrevista, recurso flexible y dinámico*. Investigación en educación médica, II, 162-167.
- Díaz, W., & Lobato, J. (2018). *Fiscalización de la administración tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias, según percepción de los microempresarios de Ceres, Perú*. Revista Valor Contable, V, 27-35.
- Floriano, F., & Alvarado, H. (2018). *El impuesto general a las ventas de las empresas del Perú: caso corporación R & R Perú S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Archivo digital. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13967/Franklin%20Ruggeri%20Floriano%20Ju%c3%a1rez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la Investigación*. Estado de México: RED TERCER MILENIO S. C.
- Martínez, C. (2016). *Procedimiento de fiscalización en el cumplimiento de los deberes formales en materia de impuesto al valor agregado (IVA) realizado por el Servicio Nacional*. [Tesis de posgrado, Universidad de Carabobo]. Archivo digital. <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/5092/1/cmartinez.pdf>

- Mendoza, R. (2011). *El debido proceso en la determinación de la base presunta del IVA*. [Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Archivo digital. <http://104.207.147.154:8080/handle/54000/234>
- Narváez, C., Erazo, J., & Cabrera, G. (2019). *Procedimientos tributarios para el manejo y control del impuesto al valor agregado (IVA) en la industria farmacéutica*. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, IV, 4-24.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*. *International journal of morphology*, XXXV, 227-232.
- Ramírez de Egáñez, T., Valero, M., & Moreno, F. (2010). *Ética y Cultura Tributaria en el Contribuyente*. *Revista Daena (International Journal of Good Conscience)*, V, 58–73.
- Robles, C. (2018). *La SUNAT y los procedimientos administrativos tributarios*. Fondo editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=b4TYDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Ruiz de Castilla, F. (2005). *La Obligación Tributaria y los Deberes Administrativos*. *Derecho & Sociedad*, XXIV, 78-82.
- Ruiz de Castilla, F. (2008). *Fiscalización tributaria*. *Revista Boliviana de Derecho*, V, 187-197.
- Troncoso, C., & Amaya, A. (2017). *Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud*. *Revista de la Facultad de Medicina*, LXV, 329-332.
- Villanueva, W. (2021). *Conceptos fundamentales del Impuesto General a las Ventas*. *Derecho & Sociedad*, LVI, 1-21.
- Texto Único Ordenado del Código Tributario. (22 de Junio de 2013). *Decreto Supremo N° 133*. Perú.
- Villanueva, W. (2021). *Conceptos fundamentales del Impuesto General a las Ventas*. *Derecho & Sociedad*, LVI, 1-21.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f.). *Infracciones tributarias*.

Emprender SUNAT. Recuperado May 28, 2022,

<https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/interactuando-con-sunat/infracciones-tributarias>.