

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL DESCONOCIMIENTO TRIBUTARIO EN LA
PUBLICIDAD DIGITAL CON NO DOMICILIADOS Y
SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE
FORUM EMPRESARIAL S.A.C., LINCE, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Rosa Cecilia Gonzales Alvarado

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha

<https://orcid.org/0000-00026664-332X>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI	08461397
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	CAROLA ROSANA SALAZAR REBAZA	18110438
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	JORGE LUIS MORALES SANTIVAÑEZ	19809242
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	21
1.3. Objetivos	21
1.4. Hipótesis	22
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III: RESULTADOS	30
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	62
REFERENCIAS	68
ANEXOS	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Lista de cotejo.....	276
Tabla 2 Entrevista a expertos.....	31
Tabla 3 Estado de Situación Financiera 2019.	¡Error! Marcador no definido.8
Tabla 4 Estado de Resultado 2019	39
Tabla 5 Comparación del Estado de Resultado con desconocimiento tributario y con conocimiento tributario (Análisis vertical).....	40
Tabla 6 Determinación del Impuesto a la Renta.....	41
Tabla 7 Margen Operativo.....	41
Tabla 8 Margen neto.....	42
Tabla 9 Registro de pago del servicio con cuenta de terceros - Enero.....	42
Tabla 10 Registro del servicio con conocimiento tributario-Enero. ¡Error! Marcador no definido.3	
Tabla 11 Registro de IGV no domiciliados - Enero.	46
Tabla 12 Gastos por publicidad digital	46
Tabla 13 Cálculo del Impuesto a la Renta de no domiciliados.....	47
Tabla 14 Cálculo del interés moratorio del IRND.....	48
Tabla 15 Cálculo de multa por no retener IRND.....	49
Tabla 16 Cálculo de los intereses moratorios por la multa por no retener IRND.....	50
Tabla 17 Cálculo de la multa por no presentar PDT 617.....	50

Tabla 18 Cálculo de los intereses de la multa por no presentar el PDT 617.....	51
Tabla 19 Estado de Resultado con contingencia tributaria y sin contingencia tributaria...	53
Tabla 20 Norma actualizada – Decreto Legislativo 1369.....	55
Tabla 21 Criterio de imputación de un gasto.....	56
Tabla 22 Comparativo con actualización tributaria y sin actualización tributaria.....	57
Tabla 23 Determinación del impuesto a la renta – supuesto para aclaración de la norma....	58
Tabla 24. Asiento contable sin actualización tributaria.....	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama Forum Empresarial S.A.C.....	30
Figura 2 Pago de publicidad digital sujeto no domiciliado; Error! Marcador no definido.	3
Figura 3 Declaración del PDT 617 Otras retenciones.	44
Figura 4 Criterio de conexión.....	47
Figura 5 Fórmula del interés moratorio.....	48
Figura 6 Guía de pago varios – Formulario 1662. Multa por no presentar PDT 617.....	52
Figura 7 Criterio del gasto.....	56

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo demostrar que el desconocimiento tributario en la publicidad digital con no domiciliados incide en los resultados de la empresa Forum Empresarial S.A.C., Lince, 2019. Se presenta la realidad problemática, se formula el problema, además se determina los objetivos y se plantea las hipótesis. Se desarrolla el tipo de investigación aplicada, porque está orientada a resolver problemas de la empresa, se establece un enfoque mixto, su alcance es correlacional, el tipo de diseño es no experimental – transversal. Las técnicas que se utilizaron fueron la entrevista y el análisis documental. Asimismo, los instrumentos utilizados fueron los análisis a los Estados Financieros y el cuestionario de entrevista. Finalmente, se demuestra que el desconocimiento de las normativas tributarias genera contingencias, a su vez, se determina un mayor pago de impuesto a la renta incidiendo en los resultados de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Desconocimiento tributario, Publicidad digital, No Domiciliados, Resultados.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Amasifuen Reátegui, M. (2015). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Accounting*, 1(1), 73-90. Obtenido de file:///C:/Users/user/Downloads/898-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1199-1-10-20180524.pdf
- Avila, G., & Silva, R. (2016). *Implementación del planeamiento tributario como herramienta para prevenir contingencias tributarias y su incidencia en la empresa CARGOLAC S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2016 [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego.* Repositorio institucional. Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2352/1/RE_CONT_GISELA.AVILA_ROGER.SILVA_IMPLEMENTACION.DEL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.COMO.HERRAMIENTA.PARA.PREVENIR_DATOS.PDF
- Bernal Rojas, J. (2015). Operaciones con personas jurídicas no domiciliadas. *Actualidad Empresarial*(340), 10. Obtenido de https://nanopdf.com/download/i-operaciones-con-personas-juridicas-no-domiciliadas_pdf
- Cabrera, O. (2017). Aspectos tributarios de las plataformas digitales en Colombia: actualidad y retos. *Revista del Derecho Fiscal*, 85-101. Obtenido de <https://ssrn.com/abstract=3177432>
- Cachay Serra, I. (2014). *Incidencia Financiera y Afectación en la Rentabilidad por la aplicación de las Infracciones y Sanciones Tributarias a la empresa Constructora Casco Viejo E.I.R.L. Chiclayo en el periodo 2013 [Tesis de Licenciatura, Universidad Señor de Sipán].* Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4273/Cachay%20Serra%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrasco Díaz, S. (2005). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Castro Romo, A. (2016). *Incidencia del conocimiento de la normativa tributaria sobre servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en la gestión del cumplimiento tributario de la empresa Condor Perú S.A.C. en el año 2015 [Tesina de Licenciatura, Universidad Tecnológica].* Repositorio institucional. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1225/Angel%20Castro_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fernández Barros, M. (2016). Industria Publicitaria y Publicidad Digital en México. *Revista de Investigación Social*(17), 294-318. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3537/353749552013.pdf>

- Fernández collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Fernandez Linares, M. (2016). *Implementación del planeamiento tributario y su incidencia en la gestión financiera de las empresas de distribución eléctrica del grupo Distriluz [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo]*. Obtenido de <https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4608/Tesis%20Maestr%C3%ADa%20-%20Mary%20Fern%C3%A1ndez%20Linares.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Florencia Moren, M. (2019). La economía digital y los servicios digitales dieron nacimiento a un nuevo desafío para todas las Administraciones Tributarias: Cooperar en búsqueda de un mundo fiscal más justo. *El impuesto digital en el mundo*, 1-24. Obtenido de <http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2019/02/LA-ECONOMIA-DIGITAL-EN-EL-MUNDO-FINAL.pdf>
- Flores, J. (2018). Estado de Resultados y Resultados Integrales. En J. Flores, *Estados Financieros: Formulación y Presentación Base NIIF* (pág. 332). Lima: Grafica Santo Domingo.
- Garnique, E., & 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 de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio institucional. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1870/1/TL_GarniqueSamill%C3%A1nEliana_OblitasBenavidesLesly.pdf
- Giler, M., & Guaygua, M. (2018). *Desconocimiento de los impuestos y su incidencia en la cultura tributaria en el Ecuador [Trabajo de Titulación, Universidad Estatal de Milagro]*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4021/DESCONOCIMIENTO%20DE%20LOS%20IMPUESTOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20CULTURA%20TRIBUTARIA%20EN%20EL%20ECUADOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez Nieto, B. (2016). Análisis de la Publicidad digital en los sitios web españoles de mayor audiencia. *Razón y Palabra*, 20(93), 374-396. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1995/199545660024.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *Metodología de la Investigación*. Mexico: mcgraw hill.
- Hernández, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid-España: Ediciones Diaz de Santos S.A.

- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES.
- Huanca Vargas, I. (2019). *El comercio electrónico prestado por sujetos no domiciliados a personas naturales no habituales: implicancias e el Impuesto General a la Ventas [Tesis de Maestría, Universidad de Lima]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/9435?show=full>
- Lavandeira, S. (2014). Publicidad Digital. *Universidad de Coruña*, 257-262. Obtenido de https://ruc.udc.es/dspace/bitstream/handle/2183/13555/HD_art_21.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Léon Quintana, K. (2019). *IGV No Domiciliado y su incidencia en los Estados Financieros de las Empresas Aseguradoras del distrito de Surco, 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]*. Repositorio institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41134/Le%c3%b3n_QKS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ley 58/2003, de 17 de diciembre General Tributaria. (2018, 05 de enero). *Ley General Tributaria y sus Reglamentos*. Boletín Oficial del Estado. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/F25E8B5CBED9B959052582C2005B28D0/\\$FILE/BOE-030_Ley_General_Tributaria_y_sus_reglamentos.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/F25E8B5CBED9B959052582C2005B28D0/$FILE/BOE-030_Ley_General_Tributaria_y_sus_reglamentos.pdf)
- Medrano, H. (2018). *Derecho Tributario: Impuesto a la renta: aspectos significativos*. Pontificia Universidad Católica, Fondo Editorial. Obtenido de <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/170689/32%20Derecho%20tributario%20con%20sello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Noles Monteblanco, W. (2014). La distribución de impuesto a la Renta entre periodos. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 22(42), 113-128.
- Paredes Cárdenas, S. (2018). Utilidad neta y generación de valor económico agregado, en empresas del sector minero del Perú, periodo 2012-2016. *Revista Valor contable*, 5(1), 45-57. Obtenido de <https://revistas.upeu.edu.pe>
- Pérez Pérez, C. (2018). *Uso de lista de cotejo como instrumento de observación*. Chile: Universidad Tecnológica Metropolitana.
- Ramírez, F. (2012). *Como hacer un proyecto de investigación*. Panapo.
- Ramírez, J., & Villarreal, J. (2015). *Gastos deducible y no deducible y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Multiservicios TICLA SAC, periodo 2012-2013 [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/1899/ITEM%4011458-637.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Real Academia Española. (2015). Obtenido de <https://www.rae.es/la-institucion>

Sarduy, M., & Gancedo, I. (2016). La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema a resolver. *Cofin Habana*, 10(1), 126-141. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin10116.pdf>

Sihuacuyo, J., & Arisaca, L. (2017). *Infracciones tributarias y la utilidad de las empresas del emporio de Gamarra durante, los periodos 2012-2015, Lima Perú.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana Unión]. Repositorio institucional. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/862/Jane_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Sotelo Castañeda, E., & Vargas León, L. (1998). En torno a la definición de tributo: un vistazo a sus elementos esenciales. *Ius Et Veritas*, 9(17), 284-305. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/15812>

Vasquez Garay, S. (2016). *Planeamiento tributario y Contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga de la Provincia de Huancayo* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1617/TESIS%20%286%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zacarias, P. (2020). *Planeamiento Tributario y la Rentabilidad en las empresas Constructoras del Distrito de Huancayo-2019* [Tesis de Licenciatura]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2322>