



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DEL DEPÓSITO EN LA CUENTA DE DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN EL CRÉDITO FISCAL PARA DETERMINAR EL I.G.V. A PAGAR, EN DISTRIBUIDORA SAN VICENTE E.I.R.L., TRUJILLO 2015”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Br. Rosa Sonia, Campos Vera
Br. Caroll Aimee, Ravelo Alayo

Asesor:

Dra. Karina Solano Campos

Trujillo – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Rosa Sonia Campos Vera** y Bachiller **Caroll Aimee Ravelo Alayo**, denominada:

**“INCUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DEL DEPÓSITO EN LA CUENTA
DE DETRACCION Y SU INCIDENCIA EN EL CRÉDITO FISCAL PARA
DETERMINAR EL IGV A PAGAR EN DISTRIBUIDORA SAN VICENTE E.I.R.L.,
TRUJILLO 2015”**

Dra. Karina Solano Campos
ASESORA

Mg. Carola Salazar Rebaza
JURADO
PRESIDENTE

Dra. Rossana Cancino Olivera
JURADO

Mg. Marvin O. Aredo García
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPITULO 1. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad Problemática	12
1.2. Formulación del Problema	14
1.3. Justificación	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	15
1.5.1. Objetivo General	15
1.5.2. Objetivos Específicos	15
CAPITULO 2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases Teóricas	18
2.3. Definición de términos básicos	41
CAPITULO 3. HIPÓTESIS	44
3.1. Formulación de la hipótesis	44
3.2. Operacionalización de variables	45

CAPITULO 4. MATERIALES Y MÉTODOS	46
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	46
4.2. Material.....	47
4.2.1. Unidad de estudio.....	47
4.2.2. Población.....	47
4.2.3. Muestra	47
4.3. Métodos.....	47
4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis de datos.....	47
4.3.2. Procedimientos.....	48
CAPITULO 5. RESULTADOS	49
CAPITULO 6. DISCUSIÓN	86
CONCLUSIONES	89
RECOMENDACIONES	92
REFERENCIAS	93
ANEXOS	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Tipo de deuda a pagar	19
Tabla N° 02: Anexo N° 3 Servicio sujeto al sistema	23
Tabla N° 03: Anexo N° 4 Tipo de servicio sujeto al sistema	24
Tabla N° 04: Anexo N° 5 Tipo de operación.....	24
Tabla N° 05: Requisitos para la apertura de las cuentas corrientes	26
Tabla N° 06: Procedimiento de Imputación	32
Tabla N° 07: Infracciones y sanciones aplicables al (SPOT).....	33
Tabla N° 08: Gradualidad	34
Tabla N° 09: Matriz de relación para determinación de variables.....	45
Tabla N° 10: Descripción de productos.....	50
Tabla N° 11: Matriz FODA	53
Tabla N° 12: Detalle mensual de proveedores afectados a SPOT	59
Tabla 13: % Importe de valor de servicios dentro del plazo y fuera de plazo	60
Tabla N° 14: % de SPOT fuera de plazo por proveedor	61
Tabla N° 15: Facturas cuyas detracciones se realizaron fuera de plazo	65
Tabla N° 16: Compras registradas erróneamente para el uso del crédito fiscal por proveedor	66
Tabla N° 17: Análisis de facturas por días transcurridos - mes de Julio 2015	68
Tabla N° 18: Análisis de facturas por días transcurridos - mes de Setiembre 2015	69
Tabla N° 19: Análisis de facturas por días transcurridos - mes de Noviembre 2015.....	70
Tabla N° 20: Nueva Base Imponible - mes de Julio 2015	71
Tabla N° 21: Nueva Base Imponible - mes de Setiembre 2015.....	72
Tabla N° 22: Nueva Base Imponible - mes de Octubre 2015	74
Tabla N° 23: Nueva Base Imponible - mes de Noviembre 2015.....	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Sistema de pago de Obligaciones Tributarias	20
Figura N° 02: Servicio Gravado por el IGV.....	27
Figura N° 03: Operaciones gravadas	35
Figura N° 04: Fórmula de cálculo del impuesto IGV.....	40
Figura N° 05: Comportamiento del volumen de ventas	52
Figura N° 06: Organigrama de Distribuidora San Vicente E.I.R.L.....	56
Figura N° 07: Nivel de Detracciones de Distribuidora Fina S.R.L.....	61
Figura N° 08: Nivel de Detracciones de Negocios del Norte Campo Verde E.I.R.L.	62
Figura N° 09: Nivel de Detracciones de Negocios Negi S.A.C.	63
Figura N° 10: Ejemplo de periodo que se debe aplica para el Crédito Fiscal	67

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como propósito demostrar que el incumplimiento del procedimiento del depósito en la cuenta de detracción; su efecto en el crédito fiscal es importante para determinar el IGV a pagar en Distribuidora San Vicente E.I.R.L. en el año 2015, se ha realizado análisis en base a la información proporcionada por colaboradores de la empresa: El registro de compras, declaraciones juradas PDT 621 y reporte de pagos de los depósitos de detracción periodo 2015.

Los resultados de las operaciones afectas al sistema de detracción muestran las contingencias tributarias, por considerar compras afectas al sistema cuyos depósitos de detracción realizados fuera de plazo, esto se debe específicamente que no cuenta con un control adecuado y seguimiento en el cumplimiento de las obligaciones establecidas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT y evitar riesgos tributarios que afecte en la determinación del crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas – IGV a pagar.

Después del análisis de los resultados obtenidos se llegó a la conclusión, que los importes depositados en la cuenta de detracción se realizó fuera de plazo, lo cual incide en el incumplimiento de las obligaciones comerciales para el cálculo del importe a pagar por IGV, debido que algunos facturas por concepto de servicio de alquiler de vehículo, origino al mismo tiempo que la empresa considere dichos comprobantes como crédito fiscal. Estos riesgos, comprometerá a la empresa realizar una rectificatoria y a la vez el pago de multas, si estos hechos son repetidos conlleva a la realización de una auditoria y al uso del fiscalizador (auditor tributario), la fiscalización da lugar al uso de la base presunta con ello generándose un mayor impuesto, peligrando su condición de negocio en marcha.

Palabra Clave: Detracción – Crédito fiscal

ABSTRACT

The purpose of this research is to demonstrate that the non-compliance of the deposit procedure with the withdrawal account; its effect on the tax credit is important to determine the IGV to pay in Distributor San Vicente E.I.R.L. in the year 2015, analysis has been carried out based on the information provided by employees of the company: Purchasing records, affidavits PDT 621 and reporting of payments of the withdrawal deposits for the period 2015.

The results of the operations related to the drawdown system show the tax contingencies, considering purchases related to the system whose withdrawal deposits are made after the deadline, this is due specifically to the lack of adequate control and compliance with the obligations established by the National Superintendency of Tax Administration - SUNAT and avoid tax risks affecting the determination of the tax credit of the General Tax on Sales - IGV payable.

After the analysis of the results obtained, it was concluded that the amounts deposited in the withdrawal account were made after the deadline, which affects the non-compliance of the commercial obligations to calculate the amount payable by IGV, due to some invoices for the service of rent of vehicle, originate at the same time that the company considers such vouchers as tax credit. These risks will compromise the company to rectify and at the same time the payment of fines, if these events are repeated leads to the conduct of an audit and to the use of the auditor (tax auditor), the audit gives rise to the use of the presumed basis thus generating a higher tax, jeopardizing their status as a going concern.

Keyword: Detraction - Tax credit

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Actualidad Tributaria . (2016). *Código Tributario y otras Normas* (Primera Edición: Marzo 2016 ed.). Lima: I.P. S.A.C.
- Aguilar Espinoza, H. (2016). *Manual del Contador Enfoque Tributario* (Primera Edición: Julio 2016 ed.). Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Alva Matteucci, M. (2011). *Análisis para la Aplicación del Crédito Fiscal del IGV*. Breña.
- Alva Matteucci, M., García Quispe, J., Gutiérrez Quintana, L., Peña Castillo, J., Bernal Rojas, J. A., Morillo Jiménez, M., y otros. (2013). *Manual de Deduciones, Retenciones y Percepciones* (Primera Octubre 2013 ed.). Breña, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Asesoría Empresarial. (2015). *Pionero de Actualización Permanente* (Vol. I). Lima.
- Basauri López, R. (2014). *IGV e ISC Análisis y Aplicación Práctica* (Primera Edición: Diciembre 2013 ed.). Lima: Entrelíneas S.R.L.
- Blog de Laura Villanueva. (12 de 11 de 2015). Obtenido de <http://132117.blogspot.es/1447296516/definicion-del-igv/>
- Cerdán Herrera, D. (09 de 03 de 2015). "Análisis del sistema de Deduciones y su Incidencia en el valor referencial como mecanismo para combatir la informalidad en el sector Transporte de carga por carretera – Lambayeque 2013". Chiclayo.
- Chavez Fernández, Y. F. (2014). "El sistema de Deduciones del Impuesto General a las Ventas y la Gestión del Capital de Trabajo en las empresas Inmobiliarias del Distrito de Santiago de Surco, Año 2013". Lima.
- Contadores & Empresas. (2016). *Alerta Tributaria: IGV* (Primera Edición: Abril 2016 ed.). Lima: El Búho E.I.R.L.
- Effio Pereda, F. (2013). *Sistema de Deduciones - Análisis y Aplicación Práctica* (Primera Edición: Julio 2013 ed.). Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Fernández Cabrera, F. M. (2016). "El Pago del Impuesto General a las Ventas y su Incidencia en la Liquidez de las Micro y Pequeñas empresas que venden al Crédito en el Distrito de los olivos - Lima, Año 2016".

- Morales Mejia, J., & Matos Barzola, A. (2010). *Fiscalizacion Tributaria Sustento de Operaciones* (Primera Edicion: Octubre 2010 ed.). Lima: Tinco S.A.
- Pacherres Racuay, A., & Castillo Guzman, J. (2015). *Manual Tributario 2015* (Primera Edicion: Junio 2015 ed.). Lima: ECB Ediciones S.A.C.
- Pacherres Racuay, A., & Castillo Guzman, J. (2016). *Manual Tributario 2016* (Primera Edicion: Junio 2016 ed.). Lima: ECB Ediciones S.A.C.
- Rengifo Lara, Y. (2014). *Infracciones y Sanciones Tributarias - Teoria y Practica*.
Obtenido de <http://www.asesorempresarial.com/libros/LVINFRA015/Infrtrib015.pdf>
- Resolucion de Superintendencia N° 343-2014/SUNAT*. (11 de 11 de 2014). Obtenido de www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2014/343-2014.pdf
- Sun Castro, R. d. (2011). "El Sistema de Detracciones como Mecanismo de Colaboracion Tributaria".
- SUNAT. (2016). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/empresas.html>