

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU
RELACION CON LA PRESUNCION POR
DIFERENCIAS EN LAS VENTAS E INGRESOS
OMITIDOS EN LAS EMPRESAS MYPES DE
SURQUILLO EN EL AÑO 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Xiomara Marcela Cadillo Nolasco

Nathalie Dyan Zamora Saavedra

Asesor:

Dr. CPC Claudio Iván Zegarra Arellano

<https://orcid.org/0000-0001-5012-9740>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Jorge Luis Morales Santivañez	19809242
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Arthur Serrato Cherres	41415162
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Noe Valderrama Marquina	07173421
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.1.1. Presentación y descripción de problema de investigación	11
1.1.2. Justificación	16
1.1.3. Limitaciones	17
1.1.4. Antecedentes	17
1.1.5. Marco Teórico	29
1.2. Formulación del problema	39
1.2.1. Problema general	39
1.2.2. Problemas específicos	39
1.3. Objetivos	40
1.3.1. Objetivo general	40
1.3.2. Objetivos específicos	40
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	41
2.1 Tipo de investigación	41
1.3.3. Según diseño	41
1.3.4. Según enfoque	41

1.3.5. Según alcance	41
1.4. Población y muestra	41
1.4.1. Población	41
1.4.2. Muestra	42
1.5. Técnica e instrumentos	43
1.5.1. Técnicas	43
1.5.2. Instrumento	44
1.6. Procedimiento de recolección de datos	46
1.6.1. Proceso de recolección de datos	46
1.6.2. Proceso de análisis de datos	47
1.7. Aspectos éticos	49
CAPÍTULO III: RESULTADOS	50
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	72
1.8. Discusión	72
1.9. Conclusiones	79
1.10. Recomendaciones	82
REFERENCIAS	83
ANEXOS	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	52
Tabla 2.....	55
Tabla 3.....	56
Tabla 4.....	59
Tabla 5.....	62
Tabla 6.....	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	51
Figura 2	54
Figura 3	61
Figura 4	64
Figura 5	67
Figura 6	68
Figura 7	69
Figura 8	70

RESUMEN

La presente tesis titulada como “El sistema de detracciones y su relación con la presunción por diferencias en las ventas e ingresos omitidos en las empresas Mypes de servicio de Surquillo en el año 2020”, expone la relación entre ambas variables para dar a conocer estos vínculos. Siendo uno de los supuestos planteado el hecho del conflicto entre el disentimiento de las ventas o ingresos declarado y los depósitos en cuentas abiertas de las empresas en el sistema financiero. Esta investigación se divide en 4 capítulos:

En el primer capítulo, se muestra los antecedentes y marco teórico de la investigación, también la problemática general y específicas de la investigación, y la hipótesis.

En el segundo capítulo, se desarrolla y muestra el método aplicado, y las técnicas e instrumentos. Como parte del análisis documental que envía la Superintendencia Nacional de Aduana y de Administración Tributaria (SUNAT) a través del buzón electrónico, se recopiló ejemplos tales cartas inductivas y esquelas de citación, y una entrevista.

En el tercer capítulo, se analiza e interpreta los resultados obtenidos por las técnicas e instrumentos aplicados según la problemática general y específicas.

En el cuarto capítulo, se da las conclusiones que responde a la problemática general y específicas.

PALABRAS CLAVES: Presunción Tributaria, Cuenta Abiertas, Cuentas Corriente, Renta, Evasión Tributaria, Recolección de Datos, Detracciones

ABSTRACT

The present thesis entitled as "The system of deductions and its relationship with the presumption for differences in sales and income omitted in the Mypes companies of Surquillo in the year 2020", exposes the relationship between both variables to make known these links. Being one of the assumptions raised the fact of the conflict between the dissent of the declared sales or income and the deposits in open accounts of the companies in the financial system. This research is divided into 4 chapters:

In the first chapter, the background and theoretical framework of the research is shown, also the general and specific problems of the research, and the hypothesis.

In the second chapter, the applied method, techniques, and instruments are developed and shown. As part of the documentary analysis sent by the National Superintendence of Customs and Tax Administration (SUNAT) through the electronic mailbox, examples were collected such as inductive letters and summons notices, and an interview.

In the third chapter, we analyze and interpret the results obtained from the techniques and instruments applied according to the general.

instruments applied according to the general and specific problems.

In the fourth chapter, the conclusions that respond to the general and specific problems are given.

KEY WORDS: Tax Presumption, Open Accounts, Current Accounts, Income, Tax Evasion, Data Collection, Deductions.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Alarcón Vargas , F. (2015). Para optar el Grado Académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Política y Sistema Tributario. *Estudio del procedimiento de determinación tributaria en base presunta establecido en el numeral 1 del artículo 93 de la Ley del Impuesto a la renta frente a la realidad económica y capacidad contributiva de las empresas como luchar contra la evasión trib.* UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, Lima.
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4309/Alarc%c3%b3n_vf.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alarcón Vargas, F. (2015). Nuevo procedimiento de presunción margen de utilidad bruta promedio ponderado. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 23(43), 62.
<https://doi.org/https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11600>
- Annibaldi, J., & Piccioni, I. (2012). INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS. *Universidad Nacional de Cuyo*, 6. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/4832/annibaldi-infraccionesysancionestributarias.pdf
- Arancibia Alcantara, M. (2018). *LA VULNERACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA Y NO CONFISCATORIEDAD AL DETERMINARSE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SOBRE BASE PRESUNTA, EN APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 68º DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.* Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO, Trujillo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12759/4119>
- Arevalo Guevara, J. M., & Chamorro Romero, J. S. (2021). *El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central (SPOT) en la empresa PET CT Perú S.A., Miraflores-Lima,2020 [Tesis de Titulación, Universidad Privada del Norte].* Repositorio Institucional, Lima, Perú. <https://hdl.handle.net/11537/30826>
- Arias González, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Primera edición ed.). Arequipa, Perú: Enfoques consulting EIRL. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Balboa Hormaza, B. (2018). *Control tributario y su incidencia en la detracción del IGV en pequeñas empresas de transporte del distrito de Ate- Vitarte, año 2017 [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo].* Repositorio Digital, Lima, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/74006>
- Barrientos Cuadros, F., & Cárdenas Chamorro, J. (2019). *Presunción Tributaria y la Norma tributaria en las Mypes de la Ciudad de Huancayo en el Año 2017 [Tesis de Titulación, Universidad*

El sistema de detracciones y su relación con la presunción por diferencias en las ventas e ingresos omitidos en las empresas Mypes de Surquillo en el año 2020 [Peruana los Antes]. Repositorio Institucional, Huancayo, Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1259>

- Bustamante, C. (2012). Sistema de Detracciones: ¿ Qué hacer frente a un ingreso como recaudación de fondos. *Revista Informativo Caballero Bustamante*. <http://studylib.es/doc/5599130/sistema-de-detracciones---informativocaballero-bustamante>.
- Cárdenas Rojas, G. R. (2021). La educación tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. *In crescendo*, 11(2), 8. <https://doi.org/10.21895/increc.2020.v11n2.07>
- Carhuacho Condor, Z. G. (2018). Para optar el Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras. *Análisis del Sistema de Detracciones y Como Evitar el Ingreso Como Recaudación de la Empresa Consultaría Kapak SAC Lima-2016*. Universidad Peruana de las Américas, Lima. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/448/AN%C3%81LISIS%20DEL%20SISTEMA%20DE%20DETRACCIONES%20Y%20COMO%20EVITAR%20EL%20INGRESO%20COMO%20RECAUDACION%20DE%20LA%20EMPRESA%20CONSULTAR%C3%8DA%20KAPAK%20SAC%20LIMA%20-%202016.pdf?seque>
- Carvajal Román , M. (2020). *La inversión de la carga de la prueba en las presunciones tributarias en el Ecuador: análisis de las afectaciones al contribuyente [Tesis de Titulación, Universidad San Francisco de Quito]*. Repositorio Digital, Quito, Ecuador. <http://repositorio.usfq.edu.ec/handle/23000/9188>
- Castillo, L. (2004). Biblioteconomía. Segundo cuatrimestre. Curso 5. <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
- Cauble, E. L. (2020). Presumptions of Tax Motivation. *Iowa* , 105:1995. <https://ilr.law.uiowa.edu/print/volume-105-issue-5/presumptions-of-tax-motivation/>
- CEPAL y Cooperación Española. (2020). *Estrategias para abordar la evasión tributaria en Latinoamérica Latina y el Caribe*. <http://hdl.handle.net/11362/46301>
- Céspedes García, K. K., & Magallanes Bravo, R. M. (2020). TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO. *TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO*. UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE, Atalaya, Perú. <https://doi.org/file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Tesis%20-%20C%C3%A9spedes%20Garc%C3%ADa,%20Karla%20Katherine%20-%20Magallanes%20Bravo,%20Rita%20Marcela.pdf>
- CETERI, J. L. (01 de mayo de 2021). El sistema tributario argentino: un combo de presunciones y subjetividades que alienta la informalidad. *Columnistas*.

- Cisterna Ferreira, P. A. (2014). MEMORIA PARA OPTAR AL GRADO DE LICENCIADO EN CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES. *LA ELUSIÓN TRIBUTARIA EN EL PROYECTO DE LEY DE REFORMA TRIBUTARIA*. UNIVERSIDAD AUSTRAL DE CHILE FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y SOCIALES ESCUELA DE DERECHO, Valdivia. <https://doi.org/http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2014/fjc579e/doc/fjc579e.pdf>
- Congreso de la República. (2011). *Artículo 16 ° de la (Ley General del Sistema Financiero de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, 1996) Ley N° 26702 y normas modificatorias*. [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8CEF5E01E937E76105257A0700610870/\\$FILE/26702.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8CEF5E01E937E76105257A0700610870/$FILE/26702.pdf)
- Constitución Política del Perú. (2013). Ley del Procedimiento Administrativo General. *Principios de la potestad sancionadora administrativa*. Perú. <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/09/Ley-de-Procedimiento-Administrativo-de-PersonalLey27444.pdf>
- Córdova Ocupa, E. L. (2018). *Análisis del impacto financiero-tributario del sistema de detracciones en la liquidez de Natali & Jazmín- Chiclayo 2016-2017 [Tesis de titulación, Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio virtual, Pimentel, Perú. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5206/C%c3%b3rdova%20Cocupa%20Eliana%20Lisset.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Córdova, N. (2018). *Andina*. <https://andina.pe/agencia/noticia-mef-evasion-tributaria-alcanza-36-del-igv-y-57-del-impuesto-a-renta-719696.aspx>
- Fernández Ventosilla, A. (6 de Enero de 2017). Análisis de la norma tributaria, contable empresarial. *Las presunciones tributarias y la corte suprema*. Perú: Blog PUCP. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/contribuyente/2017/01/06/las-presunciones-tributarias-y-la-corte-suprema/>
- Galvis Arteaga, J. (8 de Mayo de 2019). El debido proceso en materia tributaria frente al régimen de responsabilidad objetiva (The Due Process in Tax Law in front to the Objective Responsibility Regime). *Revista Derecho Fiscal*. https://doi.org/https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3385041
- García de la Rosa, J. Á. (2021). *La prueba en los procedimientos de gestión tributaria [Tesis Doctoral, Universidad de Sevilla]*. Sevilla, España. <https://hdl.handle.net/11441/108907>
- Garibaldi Pajuelo, G. (2010). *Presunciones tributarias aplicadas por la SUNAT* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A. https://issuu.com/michaelriveraseminario/docs/_publicaciones_guias_15092015_manua_cbf6e4e30e57d8

- Gáslac Sánchez, L. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones*. Lima: CONTADORES&EMPRESAS.
<https://doi.org/http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/3-Aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20del%20r%C3%A9gimen%20de%20detracciones,%20retenciones%20y%20percepciones.pdf>
- Guillen, R., & Patiño, D. (2019). *Impacto de las presunciones según Art.71 del código tributario en la determinación del impuesto a la renta e impuesto general a las ventas en la empresa Inti Gas S.A.C en el año 2017*. Lima: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ.
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/3599>
- Gutierrez Rodriguez, E. E., Cubas de la Cruz, J. K., & Falcon Gonzales, F. J. (2019). Para Obtener el Título Profesional de Contador Público. *El Impacto Tributario de las Detracciones en la Determinación de Impuestos de la Empresa Inmobiliaria Edifica Periodo 2017*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
https://doi.org/https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2026/Edith%20Gutierrez_Jessica%20Cubas_Flor%20Falcon_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Heredia Valderrama, D. (2019). *Repercusión en la libre elección de contribuyentes, secotr servicios al abrir cuenta de detracciones - Banco de la Nación Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17599/herediavalderrama_diego.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). Ciudad de México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA.
<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hernandez-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México: McGraw-Hill.
http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf
- Herrera Blanco, C. G., Torrejón Sanz, L., San Alberto, D. A., & del Blanco García, Á. (2010). *ESTUDIO COMPARADO DE LOS SISTEMAS TRIBUTARIAS DE AMÉRICA LATINA*. Madrid: INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA.
- Kalman, J., & Rendón, V. (2016). Uso de la hoja de cálculo para analizar datos cualitativos. *Revista Internacional de Investigación en Educación*, 9(18), 18.
<https://www.redalyc.org/pdf/2810/281049122003.pdf>

- Leschneske, R. E. (2019). Ilícitos Fiscales: Presunciones de fraude para infracciones tributarias y análisis de constitucionalidad. *Trabajo Final de Graduación Abogacía*. Universidad Sigo 21, Córdoba.
<https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/17715/LESCHNESKE%20RICARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Magraner Moreno, F. J. (2017). Aspectos Actualmente Controvertidos Sobre La Prueba En Los Procedimientos Tributarios En España. *Iuris Tantum Revista Boliviana de Derecho*, (24), 226-261. [https://doi.org/Recuperado en 07 de noviembre de 2021, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2070-81572017000200010&lng=es&tlng=es](https://doi.org/Recuperado%20en%2007%20de%20noviembre%20de%202021,%20de%20http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2070-81572017000200010&lng=es&tlng=es).
- Martín, C. (2013). ENCUESTRO DE DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO. *Las ganancias no justificadas de patrimonio a la luz de las recientes medidas contra el fraude, 2da.* (I. d. Fiscales, Ed.)
https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/documentos_trabajo/2013_16.pdf
- Martins, A., & Sá, C. (2015). Accounting errors. *Observatório de Economia e Gestão de Fraude*, 23.
<https://obegef.pt/wordpress/wp-content/uploads/2015/02/wp034.pdf>
- Martins, A., & Sá, C. (2015). Accounting errors, financial information and presumption based taxation: the Portuguese case. En A. Martins, & C. Sá, *Accounting errors, financial information and presumption based taxation: the Portuguese case* (pág. 23). Portugal: Edições Húmus.
- Medina Alvarez, G. J. (2017). Análisis del Sistema de Obligaciones Tributarias y la vulneración de derechos y principios genera su implementación en el ordenamiento jurídico peruano. *Tesis para optar el título profesional de abogado*. Universidad Nacional Altitplano, Puno.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4743/Medina_Alvarez_Li_Giancarlo_Jhonatan.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Medina Alvarez, L. G. (2019). PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD Y DERECHO AL DEBIDO PROCESO EN EL PROCEDIMIENTO DE INGRESO COMO RECAUDACIÓN DEL SISTEMA DE DETRACCIONES. *PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE: MAGISTER SCIENTIAE EN DERECHO*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11863/Li_Giancarlo_Jhonatan_Medina_Alvarez.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Medina Mauriola, A. (2021). *Análisis de la incorporación de una presunción legal en la determinación del impuesto predial como mecanismo para facilitar la labor fiscalizadora de la administración tributaria municipal [Tesis de maestría]*. Universidad Católica Santo de Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/4076>

- Medina Paco, O., & Alanoca Choque, L. (2017). DIPLOMADO EN TRIBUTACIÓN. *NECESIDAD DE AMPLIAR LA CONCEPCIÓN DE LA BASE CIERTA CON RESPECTO A LA BASE PRESUNTA EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE*. UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS, La paz, Bolivia.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/15771/DIP%20TRIB%20V%20XIII%2052%20NECESIDAD%20DE%20AMPLIAR%20LA%20CONCEPCION%20DE%20LA%20BASE%20CIERTA%20CON%20RESPECTO%20A%20LA%20BASE%20PRESUNTA%20EN%20LA%20DETERMINACION%20DE%20LA%20BASE%20IMPONIB>
- MEF. (1999). *Artículo 1° Del código tributario del libro primero la obligación tributaria del título I de disposiciones generales el concepto de la obligación tributaria*.
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_tributario.pdf
- MEF. (2003). *artículo 93° de la ley Impuesto a la Renta del capítulo XII de la Administración del Impuesto y su determinación sobre base presunta*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capxii.pdf>
- MEF. (2004). *numeral 9.3 del artículo 9 del TUO del Decreto Legislativo N°940*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/tributaria/detracciones/tuo-940-ds155-2004-EF.pdf>
- MEF. (2007). *artículo 63° del TUO del Código Tributario*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>
- MEF. (2007). *Artículo 64° del código tributario del título II Facultades de la Administración tributaria del capítulo II facultades de determinación y fiscalización*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>
- MEF. (2007). *artículo 71° del código tributario del título II Facultades de la Administración tributaria del capítulo II facultades de determinación y fiscalización*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>
- MEF. (2007). *artículo 63° del código tributario del título II Facultades de la Administración tributaria del capítulo II facultades de determinación y fiscalización*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>
- MEF. (2022). *Texto Único Ordenado (TUO) del (Decreto Legislativo N°940, 2017) Decreto Legislativo N.º 940, aprobado por el Decreto Supremo N.º 155-2004-EF*.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/detracciones/>
- Mejía, F. V., & Revilla, G. L. (04 de noviembre de 2017). La presunción de ingresos y sus efectos en la determinación del impuesto a la renta en las empresas comerciales del distrito de Pueblo Libre. Callao, Lima, Perú.
- Miní Miranda, J. L. (2013). Cuestionamiento al sistema de detracciones en el Perú, en particular al "Ingreso como recaudación". *Revista de la Facultad de Derecho de la Universidad Femenina*

del *Sagrado* *Corazón*, 92.
<https://revistas.unife.edu.pe/index.php/lumen/article/view/510/426>

Miranda Avalos, S. (2016). *Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria*. UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, Lima.
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4654/Miranda_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Miranda Bajaña, R. S. (2019). Incidencia Económica-Financiera del incremento del 2% de IVA en las PYMES del sector agrícola del cantón Milagro, periodo Junio 2016 - Mayo 2017. *Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil - UTEG Facultad de Estudios de Postgrado*, 32. <http://181.39.139.68:8080/handle/123456789/157>

Mousalli, G. (2015). *Revista de la Sociedad Química del Perú*.
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1810-634X2007000300007&lng=es&tlng=es.

Nairobi, K. (9 al 12 de septiembre de 2013). PREVENCIÓN Y CONTROL DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA. *TRIBUTACIÓN PRESUNTIVA Y FUENTES DE INFORMACIÓN DE TERCEROS* (págs. 119-134). República de Panamá: Centro Interamericano de Administraciones Tributarias - CIAT & Autoridad de ingresos de Kenia - KRA.

Neira Galván, M. I. (Agosto de 2019). Universidad Nacional de Loja. *Dialnet*, 4(8), pág. 210.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7164322>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 35(1), 227-232.
<https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

Parella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cualitativa*. Caracas, Venezuela: FEDUPEL. <https://es.calameo.com/read/000628576f51732890350>

Pastor Muñoz, M. (2018). *La proyección de las presunciones tributarias en el ámbito probatorio penal [Tesis de Grado, Universidad Pompeu Fabra]*. Repositorio upf, Barcelona, España.
<http://hdl.handle.net/10230/35421>

Pastrana Ramírez, Á. A. (2016). *NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA EN LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA Y SU RÉGIMEN JURÍDICO*. Universidad Católica de Colombia, Colombia.
<https://doi.org/https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/10169/4/Art%20c3%a9dculo.%20Notificaci%20c3%b3n%20electr%20c3%b3nica%20en%20la%20jurisdicci%20c3%b3n%20co ntensiosa%20administrativa%20y%20su%20r%20c3%a9gimen%20jur.pdf>

- Patiarroy Bencomo, L. (2011). Trabajo Especial de Grado presentado ante la ilustre Universidad de Los Andes como requisito parcial para Optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. *Análisis del sistema de recaudación del impuesto sobre las actividades económicas, industria, comercio e indole similar en la alcaldía del municipio Trujillo*. Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela.
http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-20T03:06:14Z-1709/Publico/patiarroyliswell.pdf
- Perez Lopez, C. (2005). *Muestreo Probabilístico: Conceptos y problemas resueltos*. Madrid, España: PEARSON EDUCACION. <https://es.scribd.com/document/379739868/Perez-Lopez-Cesar-Muestreo-Estadistico-Conceptos-Y-Problemas-Resueltos-pdf>
- Quintana Peña, A. (2006). Metodología de investigación científica cualitativa. *Portal de la Universidad Nacional de San Marcos*, 24.
<http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/2724/1/Metodolog%c3%ada%20de%20investigaci%c3%b3n%20cient%c3%adfica%20cualitativa.pdf>
- Quispe Aquino, M. L. (2016). Incidencia del Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias (SPOT) en la liquidez de las empresas constructoras de la ciudad de Puno años 2014-2015. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público*. Univerisdad Nacional del Altiplano, PuNO.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2970/Quispe_Aquino_Mariela_Lisbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe Roque, Y. (2016). PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PUBLICO. *INGRESO DE LOS FONDOS DE LA CUENTA DE DETRACCIONES COMO RECAUDACIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL CAPITAL DE TRABAJO DE LA EMPRESA "CEPREMIN PERU E.I.R.L.", PERIODO 2013- 2014*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, Puno, Perú.
http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3274/Quispe_Roque_Yaneth.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez Sánchez, J. M. (2020). PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO. *GESTIÓN EMPRESARIAL Y LAS DETRACCIONES EN EMPRESA EDITORA EL COMERCIO S.A.* UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS, Lima, Perú.
<https://doi.org/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1151/RAMIREZ%20SANCHEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Reyes Vinuesa, S. N., & Arroba Salto, I. M. (2019). *El crédito tributario de retenciones en la fuente de IVA y su incidencia en la liquidez de Plastiprint*. Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3476>

- Robles Garrote, P., & del Carmen Rojas, M. (2015). La validación por juicio de expertos: dos investigaciones cualitativas en Lingüística aplicada. *Revista Nebrija de Lingüística Aplicada a la Enseñanza de las Lenguas*, 2. https://doi.org/https://www.nebrija.com/revista-linguistica/files/articulosPDF/articulo_55002aca89c37.pdf
- Rubio Liniers, M. (2004). EL ANÁLISIS DOCUMENTAL: INDIZACIÓN Y RESUMEN EN BASES DE DATOS ESPECIALIZADAS. https://doi.org/http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/3691/1/An%c3%a1lisis_documental_indizaci%c3%b3n_y_resumen.pdf
- SUNAT. (s.f.). *Imputación de detracciones ingresadas como recaudación*. Perú. <https://orientacion.sunat.gob.pe/3152-06-imputacion-de-detracciones-ingresadas-como-recaudacion-empresas>
- Superintendencia de Banca y Seguros. (1996). *Ley General del Sistema Financiero de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- SUPERINTENDENCIA DE BANCA, SEGUROS Y ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE FONDOS DE PENSIONES. (2011). *Exp. N° 2727-2002AA/2002-AA/TC*. <https://tc.gob.pe/jurisprudencia/2004/02727-2002-AA.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2012). *Numeral 9.3 del artículo 9°*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/detracciones/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (23 de Junio de 2013). D.Supremo 133-2013-EF. *Artículo 61°.- FISCALIZACIÓN O VERIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/index.html#>
- Tapia Arapa, L. (2015). LAS DETRACCIONES Y SUS EFECTOS FINANCIEROS EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BALONES DE GAS EN EL PERÚ, 2015. *Artículo Científico*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Chimbote.
- Tarrillo Monteza, A. J. (2018). Vulneración Del Principio De Razonabilidad En El Procedimiento De Ingreso Como Recaudación Del Sistema De Pago De Obligaciones Tributarias. *Teiss doctoral*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUNC_3a268336664c7f5685d7f0069e000301/Details
- Título Único Ordenado del Código Tributario. (2017). *artículo 71°*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/libro.pdf>
- Vargas Castillo, M. A. (Noviembre de 2016). Los desaciertos en la aplicación de la base presunta en el caso costarricense: Un llamado de atención a la necesidad de apegarse al librito de la ley y sus implicaciones técnico-jurídicas. s. *Revista Instituto Colombiano de Derecho*(76),

14.

http://www.icdt.co/publicaciones/revistas/Revista75/Articulo6/PUB_ICDT_ART_VARGASC.ModestoA._Losdesaciertosenlaaplicaciondelabasepresuntaenelcasocostarricense_RevistaICDT75_Bogota_16.pdf

Velasquez Principe, C. A. (2020). *Sistema de detracciones del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa Salesland internacional S.A., San Isidro, 2019 [Tesis de titulación, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional UPN, Lima, Perú.
<https://hdl.handle.net/11537/25540>

Véliz Lázaro, H. (2021). *Sistema de Detracciones: Pautas para su correcta aplicación* (Vol. 1er). Lima, Perú: Gaceta Jurídica. file:///C:/Users/Usuario/Desktop/2021-2/TT2/Sistema%20de%20detracciones.pdf

Véliz Lázaro, H. E. (2021). *Sistema de detracciones: pautas para su correcta aplicación*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A. <https://bibliotecadigital.gacetajuridica.com.pe/info/sistema-de-detracciones-pautas-para-su-correcta-aplicacion-00665646>

Ventura Chavarría, O. P. (2019). *La devolución del Impuesto al valor agregado y su incidencia en la liquidez en las empresas Pymes productoras de camarón domiciliadas en la ciudad de Guayaquil, periodo 2014-2015 [Tesis de Titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]*. Repositorio Digital, Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2986>

Vilca Apaza, H. M. (Agosto de 2021). Determinación del impuesto a la renta sobre la base presunta y vulneración del principio de legalidad. *Revista de Derecho*, 6(2).
<https://doi.org/10.47712/rd.2021.v6i2.135>

Von Wedemeyer, J. (2014). Propuesta para reactivar la economía. Perú: Cámara de Comercio Lima.
<https://apps.camaralima.org.pe/RepositorioAPS/0/0/par/EDICION639/Edici%C3%B3n%20639.pdf>