

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA
EMPRESA SERVICIOS GENERALES REMARE S.A.C. DEL
DISTRITO DE COMAS, AÑO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Jorge Luis Arribasplata Rojas

Thalia Jesus Pelayo Alvarez

Asesor:

Mg. Máximo Moises Villavicencio Eyzaguirre

<https://orcid.org/0000-0003-0159-4376>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ROBERTH FRIAS GUEVARA	08312356
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	ALBERTO ALVAREZ LOPEZ	10690346
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES REMARE S.A.C. DEL DISTRITO DE COMAS, AÑO 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	2%
2	Submitted to Universidad Privada de Tacna Trabajo del estudiante	1%
3	repositorio.ups.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 1%
Excluir bibliografía Activo

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	10
RESUMEN	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.1.1 Antecedentes	14
1.1.1.1 Antecedentes internacionales.	14
1.1.1.2 Antecedentes nacionales.	17
1.2. Formulación del problema	33
1.3. Objetivos	33
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	35
2.1. Tipo de Investigación	35
2.2 Población y Muestra (Materiales, Instrumentos y métodos)	36
2.3 Técnicas e instrumento de recolección y análisis de datos	41
2.4. Instrumento de recolección de datos	43
2.5. Procedimiento de análisis de datos	45

2.6 Aspectos éticos	45
CAPÍTULO III: RESULTADOS	47
3.1 Resultados del Cuestionario	47
3.2 Resultados del Análisis Documentario	51
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	63
4.1 Limitaciones	63
4.2 Discusión	63
4.3 Implicancia práctica	67
4.4 Implicancia Teórica	68
4.5 Implicancia metodológica	68
4.6 CONCLUSIONES	69
REFERENCIAS	71
ANEXOS	76

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 RÉGIMEN TRIBUTARIO	27
TABLA 2 INFRACCIÓN POR NO DECLARAR	28
TABLA 3 CUANDO NO SE PUEDE REALIZAR EL CIERRE Y SE SUSTITUYE POR MULTA	29
TABLA 4 INFRACCIONES EN EL LLEVADO DE LIBROS Y REGISTROS	30
TABLA 5 INFRACCIONES POR NO EMITIR COMPROBANTES DE PAGO	31
TABLA 6 TRABAJADORES DE LA EMPRESA	37
TABLA 7 COEFICIENTE DE ALFA DE CRONBACH	39
TABLA 8 RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE DATOS	39
TABLA 9 ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD	40
TABLA 10 JUICIO DE EXPERTOS	40
TABLA 11 TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOPIACIÓN DE DATOS	42
TABLA 12 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL.	47
TABLA 13 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 REFERIDO A LA CULTURA TRIBUTARIA	48
TABLA 14 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 REFERIDO AL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES.	49
TABLA 15 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 REFERIDO AL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES.	50
TABLA 16 ANÁLISIS DEL REGISTRO OPORTUNO DE LOS COMPROBANTES DE PAGO DEL MES DE MAYO DEL 2021.	53

TABLA 17 REGISTRO DE LAS FACTURAS POR COMPRAS REALIZADAS EN EL MES DE JUNIO DEL PERIODO 2021	53
TABLA 18 REVISIÓN SOBRE LOS LIBROS CONTABLES	56
TABLA 19 REGISTRO EN EL SISTEMA CONCAR DE COMPRAS, VENTAS Y LIBRO DIARIO DEL PERIODO 2021.	57
TABLA 20 ANÁLISIS DE LAS DECLARACIONES JURADAS MENSUALES DE IG V Y DE IR.	58
TABLA 21 PRESENTACIÓN DE LA DDJJ ANUAL DE IR 2021.	58
TABLA 22 ANÁLISIS DE LOS PAGOS MENSUALES DE IG V.	60
TABLA 23 ANÁLISIS DE LOS PAGOS A CUENTA MENSUALES DE IR 2021.	61
TABLA 24 DETALLE DE LAS OPERACIONES NO BANCARIZADAS	61
TABLA 25 ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OPERACIONES SUJETAS A DETRACCIÓN EN EL PERIODO 2021.	62

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	25
FIGURA 2 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO GENERAL	47
FIGURA 3 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO 1	48
FIGURA 4 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO 2	49
FIGURA 5 RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO 3	50
FIGURA 6 FORMULARIO 710 RENTA ANUAL TERCERA CATEGORÍA E ITF	59

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa servicios generales REMARE S.A.C. del Distrito de Comas, Periodo 2021”, tuvo como objetivo general describir de qué manera se efectuó el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa Servicios Generales REMARE S.A.C., durante el periodo 2021. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, descriptiva, de enfoque mixto, bajo el diseño no experimental, de corte transversal o transeccional. La población estuvo conformada por 10 colaboradores del área administrativa y contable que laboraron en la empresa durante el periodo analizado, determinándose una muestra censal, a quienes se les aplicó como instrumento de investigación el cuestionario mediante la técnica de la encuesta, y para mayor respaldo de los resultados, se aplicó el análisis documental, llegándose a los siguientes resultados y conclusiones: que el personal de la empresa evidenció un deficiente nivel de conocimiento y escasa cultura tributaria que no le permitió cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias formales y sustanciales a las que se encontraba sujeta la empresa en el año 2021 según su régimen tributario durante el periodo analizado, lo cual genera potenciales contingencias tributarias ante una eventual fiscalización en ejercicios posteriores.

PALABRAS CLAVES: Obligaciones Tributaria Formales, Obligaciones Tributaria Sustanciales y Cultura Tributaria.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

- Arias Gonzáles, J. L. (2020). *Proyecto de tesis: guía para la elaboración*.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación (3a. ed.)*. México: Editorial Grupo Patria.
- Cárdenas, J. (2021). *La Educación Tributaria en el Perú: Una alternativa para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias*. La educación tributaria en el Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Cervantes, V. (2005). *Interpretaciones del Coeficiente Alpha de Cronbach. Avances en Medición, volumen (3), p. 17*.
- Correa y Montesdeoca (2021), *Análisis del Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de los Contribuyentes del Cantón Bolívar- Manabí, Período 2019-2020*, Ecuador, Universidad de Guayaquil.
- Decreto Supremo N° 133-2013-EF (2013). *Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado Del Código Tributario*, Perú.
- Décima y Ríos (2017), *Análisis del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Empresa Delicias S.A en el periodo fiscal 2016*, Ecuador, Universidad de Guayaquil.
- Farfán (2018), *Cumplimiento de Obligaciones tributarias y su efecto en la situación económica y financiera en la empresa de Transportes B&M SRL. Trujillo al 2018*, Perú, Universidad Cesar Vallejo.
- Flores, Z. (1993). Teoría de Eheberg. *La Tributación. Lima: Revista de la UNMS Quipukamayoc*.

Guevara (2019), *Análisis Del Cumplimiento Tributario en el Sector Hotelero del Cantón Salinas de la Provincia de Santa, Ecuador*, Universidad Católica de Santiago de Ecuador.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación (6.a ed.)*. México, D.F.: McGraw-Hil

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación (5ª ed.)* México: McGraw Hill.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. Ciudad de México - México: McGraw W-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hernandez, R (2014). El proceso de la Investigación científica. Cuba: *Editorial universitaria cubana*

Huatay, L., Sánchez A (2018). “*Influencia de la cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los comerciantes del mercado san Antonio – Cajamarca, julio 2018*”, Universidad Privada del Norte.

Lalaleo (2021), *El cumplimiento de las obligaciones tributarias del sector comercial de compra/venta de vehículos usados de la ciudad de Ambato, Ecuador*, Pontificia Universidad Católica del Perú.

León, O. y Montero, I. (2010). *Métodos de investigación en psicología y educación*. Madrid: McGraw-Hill.

Ley N°28194, *Ley para la Lucha Contra la Evasión y para la Formalización de la Economía* (23 de setiembre de 2007).
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_per_ds150.pdf

Moreira (2015), *La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes de la Sociedad Abastecedora del Mercado Central de Jipijapa*, Ecuador, Universidad Estatal del Sur de Manabí.

Miranda, D. (2015). Unidad III: Teoría General de la tributación.

<http://teoriagtributo.blogspot.com/2015/11/unidad-iii-teoria-general-del-tributo.html>

Moncayo, X. (2017). *Simplicidad administrativa en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los contribuyentes especiales de la ciudad de Ambato. Tesis para optar al Título de Magister en Administración Tributaria*. Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Mejía, E. (2005). *Técnicas e instrumentos de investigación (1ra ed.)*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Muñoz, G., Pachas, Y. (2021), *Cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa de transportes gallegos Dubreuil SAC en el periodo 2020*, Perú, Universidad Privada del Norte.

Noya y Mendoza (2021), *El cumplimiento de las obligaciones tributarias y su impacto en la liquidez y rentabilidad de las PYMES del sector gráfico en el distrito de Breña, año 2020*, Perú, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Pajuelo (2020), *El cumplimiento de obligaciones tributarias y su incidencia en la solvencia de las empresas de transporte interprovincial en la ciudad de Huaraz, 2018*, Perú, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Pérez, L. (2017). *El gobierno electrónico y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.*

Ecuador, Universidad Técnica de Ambato.

Rioja, V. (2020) “Análisis del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias en la empresa comercializadora San Juan S.A.C. Periodo 2019”, Perú, Universidad Privada de la selva peruana.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2020), *<https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/interactuando-con-sunat/infracciones-tributarias>*.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2020). *Cultura Tributaria y Aduanera*. *<https://cultura.sunat.gob.pe/publicaciones/libro-cultura-tributaria-y-aduanera>*.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2021). *Código Tributario del Perú. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/terceraParte/tituloVI/capituloI/index.html>*

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2019). *Cultura Tributaria. Recuperado de https://www.sunat.gob.pe/organizacion/mision_y_vision/cultura-tributaria/*

Suarez, C. (2019). *La emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas del sector comercio del distrito de Cajamarca, periodo 2018*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica (4ª ed.)*. Recuperado de <https://clea.edu.mx/biblioteca/Tamayo%20Mario%20-%20El%20Proceso%20De%20La%20Investigacion%20Cientifica>.

Tello y Vigo (2022), *La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales en los comerciantes del mercado san Antonio de Cajamarca, año 2020*”, Perú, Universidad Privada del Norte.