



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“OPERACIONES NO REALES Y SU INCIDENCIA
TRIBUTARIA EN EL CREDITO FISCAL DE LA
EMPRESA INSER SAC - LIMA 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Br. Ines Cotrina Poclin

Asesor:

Mg. C.P.C. Francisco V. Mejía Ramírez

Lima – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Ines Cotrina Poclin**, denominada:

**“OPERACIONES NO REALES Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN EL
CREDITO FISCAL DE LA EMPRESA INSER SAC – LIMA 2016”**

Mg. C.P.C. Francisco V. Mejía Ramírez
ASESOR

Mg. C.P.C. Pedro Iván Saldaña Suazo
**JURADO
PRESIDENTE**

Mg. C.P.C. Luis Alberto Li Pérez
JURADO

Mg. C.P.C. Jorge Luis Morales Santivañez
JURADO

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres, Isidora Tuesta Chamoli y Juan Poclín Catpo que ahora se encuentran a lado de nuestro señor. A Dios porque está conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, los amo y siempre permanecerán en mi corazón.

AGRADECIMIENTO

En este momento tan especial quiero agradecerles primamente:

A la Universidad Privada del Norte, por habernos dado la oportunidad de estudiar en esta casa de estudios.

Al profesor Francisco Mejía por su apoyo en la asesoría para el desarrollo de esta tesis.

A los profesores por haberme impartido los conocimientos necesarios durante el desarrollo de mi carrera.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad problemática	10
1.2 Formulación del problema.....	13
1.3 Justificación.....	14
1.4 Limitaciones	15
1.5 Objetivos	15
1.5.1 <i>Objetivo General</i>	15
1.5.2 <i>Objetivos Específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedente	16
2.1.1 <i>Nacionales</i>	16
2.1.2 <i>Internacionales</i>	26
2.2 Bases Teóricas	28
2.2.1 <i>El Sistema Tributario</i>	28
2.2.2 <i>Ámbito de aplicación del impuesto, definiciones y del nacimiento de la obligación tributaria</i>	30
2.2.3 <i>Comprobantes de pago emitidos por operaciones no reales</i>	35
2.2.4 <i>Consecuencia Tributarias por el uso de las operaciones no reales</i>	37
2.2.5 <i>Implicancia de las Operaciones no Reales</i>	41
2.2.6 <i>Impuesto General a las Ventas – Crédito Fiscal</i>	43
2.2.7 <i>Facultad de fiscalización</i>	47
2.2.8 <i>Infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias art. 178° del Código Tributario</i>	54
2.2.9 <i>Intereses Moratorios y Actualización de las multas</i>	56
2.2.10 <i>Causas de la Evasión</i>	58
2.2.11 <i>Factores de la Evasión</i>	60
2.3 Definición de términos básicos	63

RESEÑA HISTORICA.....	69
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS.....	73
3.1 Formulación de la hipótesis	73
3.1.1 Hipótesis General.....	73
3.1.2 Hipótesis Específicas	73
3.2 Operacionalización de variables.....	74
CAPÍTULO 4. MATERIAL Y MÉTODOS.....	75
4.1 Tipo de diseño de investigación.....	75
4.2 Material.....	75
4.2.1 <i>Unidad de estudio</i>	75
4.2.2 <i>Población</i>	75
4.2.3 <i>Muestra</i>	75
4.3 Métodos	76
4.3.1 <i>Técnicas de recolección de datos</i>	76
4.3.2 <i>Procedimientos</i>	76
CAPITULO 5. RESULTADOS	79
CAPITULO 6. DISCUSIÓN	88
CAPITULO 7. CONCLUSIONES.....	94
CAPITULO 8. RECOMENDACIONES.....	96
CAPÍTULO 9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	98
ANEXO N° 1.....	101
ANEXO N° 2.....	102
ANEXO N° 3.....	122
ANEXO N° 4.....	125
ANEXO N° 5.....	126
ANEXO N° 6.....	127
ANEXO N° 7.....	128
ANEXO N° 8.....	131

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. Contribuyentes registrados en el Ruc.....	10
FIGURA 2. Sistema Tributario Nacional.....	30
FIGURA 3. Infracción numeral 1 artículo 178 CT.....	58
FIGURA 4. Causas y consecuencias de la evasión tributaria.....	61
FIGURA 5. Organigrama de la empresa Inser Sac.....	70
FIGURA 6. Flujograma de registro de compra de la empresa Inser Sac.....	71
FIGURA 7. Cuadro de comprobante de pago reales y no reales.....	72
FIGURA 8. Línea de tiempo comprobante de pagos reales y no reales.....	72
FIGURA 9. Gráfico de la tabulación de encuesta.....	79

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “Operaciones No Reales y su Incidencia Tributaria en el crédito fiscal de la Empresa Inser S.A.C.- Lima 2016” se desarrolla con la finalidad de demostrar al Gerente de la Empresa que, adquiriendo documentos de pagos en operaciones no reales, conllevara en una futura fiscalización a la Empresa a Reparos Tributarios y con ello las multas e intereses correspondientes.

El objetivo general de esta investigación se propone analizar la problemática de la empresa Inser S.A.C. con respecto a determinar la Incidencia Tributaria de las Operaciones No Reales en el crédito fiscal, la empresa está dedicada a la prestación de servicios de telecomunicación, sus ventas anuales superan los tres millones, sin embargo sus costos o gastos reales no superan el millón anual, esto genera que el impuesto general a las ventas sea muy alto, esto según resultado del débito fiscal menos el crédito fiscal, según Gerencia la empresa no cuenta con liquidez para el pago real del impuesto, y es por ello que recurre a la adquisición de comprobantes de pago de las operaciones inexistentes o facturas falsa.

Se plantea como Hipótesis Global que la Incidencia Tributaria de las Operaciones No Reales, inciden negativamente en el crédito fiscal de la Empresa Inser S.A.C.- Lima 2016

Las variables que se han considerado en esta investigación son: Crédito fiscal, como variable dependiente; Operaciones no reales, como variable independiente, el crédito fiscal depende de cómo se maneja los procesos internos sobre la determinación del pago del Impuesto General a las Ventas de la organización, Las operaciones no reales, son independiente para poder determinar el comportamiento sobre la liquidación y presentación de la declaración jurada del Impuesto General a las Ventas.

En esta tesis nos regiremos en el art. 44° de la ley del IGV, ya que la regulación de las operaciones no reales se encuentra señalada en este artículo.

ABSTRACT

The present work of investigation “Non-Real Operations and their Tributary Incidence in the tax credit of the Company Inser Non-traded Corporation- Lima 2016” is developed in order to demonstrate to the Manager of the Company that acquiring documents of payments in nonreal operations, would entail in a future control of the company to Tributary Repairs and with it the corresponding fines and interests.

The main general objective of this investigation sets out to analyze the problematic of the Company Inser Non-traded Corporation regarding to determining the Tributary Incidence of the Non-real Operations in the tax credit, the company is dedicated to the benefit of services of telecommunication, its annual sales surpasses the three million. Nevertheless its costs or real expenses do not exceed the one million annually, this generates that the general tax on sales is very high, this according to result of the tax debit minus the tax credit, according to management, the company does not count on liquidity for the real payment of the taxes, and that is why it resorts to the acquisition of non-existent payment of vouchers or false invoices.

It is proposed as a global hypothesis that the Tributary Incidence of the Non-Real Operations in the tax credit, affects the company Inser non-traded corporation negatively.-Lima 2016. The variables that have been considered in this investigation are: Tax credit, as a dependent variable; Non-real operations, as an independent variable, the tax credit depends on how the internal processes are handled on the determination of the payment of the General Sales taxes of the organization, the non-real operations, are independent to be able to determine the behavior on the liquidation and presentation of the declaration sworn by the General tax sales.

In this thesis we will rule in art. 44 of the IGV law, since the regulation of non-real transactions is indicated in this article.

NOTA DE ACCESO

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

CAPÍTULO 9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AGUILAR ESPINOZA , H. (Marzo de 2016). La carga de la prueba en la configuración de las operaciones no reales establecidas en el artículo 44° de la ley del IGV. Lima, Perú: Universidad de Lima .
- ALVA MATTEUCCI, M. (2016). *Actualidad Tributaria*. Lima, Perú: Instituto pacifico SAC.
- ALVA MATTEUCCI, M. (2016). *Actualidad Tributaria*. Lima, Perú.
- ALVA MATTEUCCI, M. (2016). *Actualidad Tributaria*. Lima, Perú.
- ALVA, M. J. (04 de 2011). *BLOG DE MARIO ALVA MATTEUCCI*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2011/04/01/conoce-las-opciones-tecnicas-y-metodos-para-determinar-el-valor-agregado-en-el-igv/>
- ALVA, M. J. (15 de 06 de 2013). *BLOG DE MARIO ALVA MATTEUCCI*. Obtenido de ARTICULOS VINCULADOS CON EL DERECHO TRIBUTARIO: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/tag/operaciones-no-reales/>
- ATOCHE REYES, R. M. (2015). La cutura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales de IGV-RENTA en los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana. Piura, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- BARBA ESPINOZA, R. S., & VENEGAS LEÓN, C. C. (2014). Implicancia tributaria por la utilización de comprobantes de pago en operaciones no reales en la empresa constructora ABC S.A.C. *Facultad de Ciencias Humanas*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- BOLETIN GUBERNAMENTAL AL DIA. (25 de 02 de 2013). Obtenido de <http://agubernamental.org/web/informativo.php?id=19971>
- CAMARGO HERNÁNDEZ, D. (2005). *Evasión Fiscal: Un problema a Resolver*. Edicon Electronica a texto completo. Obtenido de www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/
- CARHUALLANQUI HUAYNALAYA, J., CAYO HUAMAN , T. S., & PAGÁN ANGELES, S. V. (2013). Incidencia del uso indebido del crédito fiscal en la defraudación tributaria del impuesto general a las ventas de la empresa Constructora T&J SAC. Los Olivos, Perú: Universidad de Ciencia Humanas.
- CHOQUE RAMOS, L. B., & FLORES TAPIA , M. N. (2013-2014). Evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal de los contribuyentes del Régimen General . Puno, Perú: Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez".
- CONOMIPEDIA. (2016). Obtenido de HACIENDO FACIL LA ECONOMIA: <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- DEFINICION ABC. (2017). Obtenido de DEFINICION DE RECAUDACION FISCAL: <https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>
- Económico, O. p., (ECLAC), E. C., (CIAT), C. I., & (BID), B. I. (1990-2015). *Estadísticas tributarias en ALC*.
- ENCICLOPEDIA FINANCIERA. (2016). Obtenido de ESTADOS FINANCIEROS: <https://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>
- GONZALES AGURTO, E. A. (2014). Incidencia de la evasión tributaria en el crecimiento económico del mercado Santa Rosa . Piura, Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- LA PATRIA. (11 de 06 de 2013). Obtenido de PERIODICO DE CIRCULACION NACIONAL: <http://lapatriaenlinea.com/?t=la-conciencia-tributaria¬a=146851>
- Lazaro, D. C. (2016). Tratamiento del credito fiscal del IGV. *Actualisdad Empresarial*, 39-42.
- LIBRO CUARTO, TITULO I. (2016). Obtenido de INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/titulo1.htm>

- LIBRO PRIMERO.** (2016). Obtenido de LA OBLIGACION TRIBUTARIA:
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.htm>
- MINAYA LAZARO , Y. Y. (2014). Cultura tributaria, un instrumento para la recaudación de la evasión del impuesto general a las ventas . Huaraz, Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- MONOGRAFIAS.COM.** (2007). Obtenido de MONOGRAFIAS.COM:
<http://www.monografias.com/trabajos79/disposiciones-tecnicas-vigentes-materia-tributaria/disposiciones-tecnicas-vigentes-materia-tributaria2.shtml>
- MONOGRAFIAS.COM.** (2016). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos28/ratios-financieros/ratios-financieros.shtml>
- NIZA TROYA, K. (Marzo de 2015). Los Contribuyentes Especiales en el Ecuador y su Importancia en la Recaudación Tributaria Periodos:2007 - 2013. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- NOTICIEROCONTABLE.COM.** (2016). Obtenido de DICCIONARIO TRIBUTARIO:
<https://www.noticierocontable.com/diccionario-tributario/>
- OXFORDDICTIONARIES.COM.** (2017). Obtenido de DEFINICION DE MULTA EN ESPAÑOL:
<https://es.oxforddictionaries.com/definicion/multa>
- PERUGESTION.BLOG.** (21 de 05 de 2016). Obtenido de GLOSARIO TRIBUTARIO:
<https://perugestion.blog/2016/05/21/glosario-tributario/>
- PICÓN, G. J. (2011). *Quién se llevó mi gasto, la Ley, la Sunat o lo perdí yo* (Tercera Edición ed.). Lima: Ediciones Dogma.
- PONCE, A. G. (10 de 2016). *OPERACIONES NO REALES.* Obtenido de SUNAT:
http://www.mpf.n.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/4872_1_exposicion_fiscalia_o_perac_no_real_oct2016.pdf
- PRODUCCION Y EMPLEO INFORMAL EN EL PERU.** (2016). Obtenido de GLOSARIO DE TERMINOS:
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1397/glosario.pdf
- QUINTANILLA DE LA CRUZ, E. (2014). La evasión tributaria y su influencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.
- RAE.** (2017). Obtenido de REAL ACADEMIA ESPAÑOLA: <http://dle.rae.es/?w=real>
- RAE.** (2017). Obtenido de REAL ACADEMIA ESPAÑOLA: <http://dle.rae.es/?w=IRREAL>
- RAE.** (2017). Obtenido de REAL ACADEMIA ESPAÑOLA VIRTUAL: <http://www.rae.es/>
- RAE.** (2017). Obtenido de REAL ACADEMIA ESPAÑOLA: <http://dle.rae.es/?w=CONTRIBUYENTE>
- ROBLES , M. C. (08 de 01 de 2008). *BLOG DE CARMEN DEL PILAR ROBLES MORENO.* Obtenido de REFLEXIONES SOBRE DERECHO TRIBUTARIO Y DERECHO CONSTITUCIONAL:
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/01/08/contenido-del-codigo-tributario-peruano-a-proposito-de-la-norma-i-del-titulo-preliminar/>
- Robles Moreno, C. D., & Pebe Diaz, M. (2006). El Sistema Tributario. *Actualidad Empresarial*, 1-1-15.
- ROMERO AUQUI, M. N., & VARGAS MOREIRA, C. M. (2013). La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones en los comerciantes de la Bahía "Mi lindo Milagro" del Canton Milagro. Milagro, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- RTF. (01759-5-2003). *Valoración conjunta y razonada de medios probatorios.* Lima.
- RTF. (01807-4-2004,01923-4-2004 y 04355-3-2008). *No es suficiente el comprobante de pago .* Lima.
- RTF. (4783-5-2003). *Sustento del crédito fiscal con operaciones reales.* Lima.
- SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS.** (s.f.). Obtenido de DICCIONARIO BASICO TRIBUTARIO CONTABLE: http://www.sii.cl/diccionario_tributario/dicc_d.htm

- SUNAT. (2016). Obtenido de CONCEPTO DE COMPROBANTE DE PAGO:
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/tipos-de-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas>
- SUNAT.(2016). Obtenido de SUNAT:
http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html
- SUNAT. (2016). Obtenido de SUNAT:
http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html
- SUNAT. (2016). Obtenido de SUNAT:
http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html
- SUNAT. (2016). Obtenido de SUNAT:
http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html
- SUNAT. (2016). Obtenido de REGIMEN DE GRADUALIDAD:
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/regimen-de-gradualidad-detracciones-empresas/3156-07-regimen-de-gradualidad-empresas>
- SUNAT. (2016). Obtenido de CONDICION DE NO HABIDO:
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/ruc-personas/condicion-de-no-habido-personas>
- SUNAT. (2016). Obtenido de SUNAT: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/ruc-personas/condicion-de-no-hallado-personas>
- SUNAT.(2016).Obtenidode SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/index.html>
- SUNAT. (2016). Obtenido de SUNAT: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>
- Sunat. (2016). *Datos de la memoria anual*. Lima.
- TITULO II FACULTAD DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA. (2016). Obtenido de CAPITULO II FACULTADES DE DETERMINACION Y FISCALIZACION:
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>
- TITULO I IMPUESTO GENERAL ALAS VENTAS. (2016). Obtenido de CAPITULO I DEL AMBITO DE APLICACION DEL IMPUESTO Y EL NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA:
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/tributaria/igv/ley/capitul1.htm>
- VÁSQUEZ GARCÍA, ELIZABETH. (2015). El uso indebido del credito fiscal y el impacto en la liquidez de la empresa Industrial&Comercial VU EIRL. Trujillo, Perú: Universidad Privada Leonardo Da Vinci.
- WIKIPEDIA. (6 de 4 de 2017). Obtenido de <https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>
- YMAN ARRIETA, L. K., & YNFANTES MOSCOSO, S. L. (2016). Programa de difusion tributaria y su incidencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercado modelo. Tumbes, Perú: Universidad Nacional de Tumbes.