

# FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“GESTIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA IMD  
INDUSTRIAL S.A.C. EN EL DISTRITO DE SAN MARTÍN DE  
PORRES, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Camila Lisset Alvino Ramírez

Asesor:

Mg. De la Piedra Yepez Dennis Yohannes

Lima - Perú

2020

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS.....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>55</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>62</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>90</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>97</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>103</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro N°1 Evaluación de la Unidad Impositiva Periodo 2010-2020 .....</b>	<b>49</b>
<b>Cuadro N°2 Operaciones Gravadas del IGV .....</b>	<b>62</b>
<b>Cuadro N° 3 Operaciones Exoneradas o Inafectas del IGV .....</b>	<b>63</b>
<b>Cuadro N° 4 Documentos que deben respaldar crédito fiscal de IGV .....</b>	<b>70</b>
<b>Cuadro N°5 Tasa para la determinación de Impuesto a la Renta Anual.....</b>	<b>76</b>
<b>Cuadro N°6 Datos Generales de la Empresa IMD INDUSTRIAL S.A.C.....</b>	<b>94</b>

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla N°1 Documentos que se solicitaron para el análisis Documental de la Dimensión Gestión del IGV .....</b>	<b>98</b>
<b>Tabla N°2 Documentos que se solicitaron para el análisis Documental de la Dimensión Gestión del Impuesto a la Renta .....</b>	<b>102</b>
<b>Tabla N° 3 Documentos que se solicitaron para el análisis Documental de la Dimensión Control de Deuda Tributaria .....</b>	<b>107</b>

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura N°1 Estructura del Sistema Tributario .....</b>	<b>31</b>
<b>Figura N°2 A quienes va dirigido el RMT .....</b>	<b>41</b>
<b>Figura N°3 ¿Quienes están excluidos del RMT? .....</b>	<b>42</b>
<b>Figura N°4 ¿En qué momento pueden ingresar al RMT? .....</b>	<b>43</b>
<b>Figura N°5 Tipos de comprobantes que pueden emitir .....</b>	<b>43</b>
<b>Figura N°6 Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta.....</b>	<b>45</b>
<b>Figura N°7 Detemrinación del Impuesto a la Renta Anual en RMT .....</b>	<b>46</b>
<b>Figura N°8 Presentación de declaración de Impuestos .....</b>	<b>46</b>
<b>Figura N°9 Pago para las declaraciones .....</b>	<b>47</b>
<b>Figura N°10 Contribuyente del IGV .....</b>	<b>66</b>
<b>Figura N°11 Cálculo del Impuesto .....</b>	<b>67</b>
<b>Figura N°12 La determinación del Impuesto anual de Tercera Categoría para los contribuyentes acogidos del Régimen Mype Tributario -RMT .....</b>	<b>80</b>

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene el objetivo general de describir cómo se realiza la gestión tributaria mediante el procedimiento y determinación del IGV y del Impuesto a la Renta de 3ra Categoría.

Es una investigación de tipo descriptiva, de diseño no experimental, transversal y de enfoque cualitativo. La población del estudio lo formó área de Contabilidad y la muestra la constituyó una trabajadora que desarrolla función como Encargada del Área de Contabilidad. Los instrumentos de investigación fueron el análisis documental y una entrevista a profundidad de treinta preguntas referidas a tres dimensiones: Gestión del IGV, Gestión del Impuesto a la Renta 3ra Categoría, Control de la deuda tributaria.

Los resultados que se identificaron a través de la ejecución de los instrumentos utilizados que la empresa IMD INDUSTRIAL S.A.C. determina adecuadamente el IGV, Impuesto a la Renta 3ra Categoría y el control de la deuda tributaria, cumplen con el correcto procedimiento por contar con conocimientos técnicos, concluyendo que el manejo de la gestión se haya dado de manera correcta.

**Palabras clave:** IGV, Impuesto a la Renta 3ra Categoría, Deuda tributaria

## ABSTRACT

This research work has the general objective of describing how the tax management is carried out through the procedure and determination of the IGV and the 3rd Category Income Tax.

It is a descriptive type research, non-experimental design, cross-sectional and qualitative approach. The study population was made up of the Accounting area and the sample was made up of a worker who performs the role as Head of the Accounting Area. The research instruments were the documentary analysis and an in-depth interview of thirty questions referring to three dimensions: Management of the VAT, Management of the 3rd Category Income Tax and Control of the tax debt.

The results that were identified through the execution of the instruments used that the company IMD INDUSTRIAL S.A.C. It adequately determines the IGV, 3rd Category Income Tax and the control of the tax debt, they comply with the correct procedure for having technical knowledge, concluding that the management has been given correctly.

**Keywords:** IGV, 3rd Category Income Tax, Tax debt

## **NOTA DE ACCESO**

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

## REFERENCIAS

- Alaña Castillo, T. P., Gonzaga Añazco, S. J., & Yáñez Sarmiento, M. M. (2018). Gestión tributaria a microempresarios mediante la creación del centro de asesoría caso: UMET Sede Machala. *Universidad y Sociedad*, 10(2), 84-88. Obtenido de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rushttp://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n2/2218-3620-rus-10-02-84.pdf>
- Alva, M. (2013). *Manual Práctico del Impuesto General a las Ventas*. (Primera Edición, pág.31) Lima: Pacífico Editores
- Aguayo, Juan (2014) *La obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva en la Legislación Peruana. Apuntes y Adquisiciones*. Obtenido de: [file:///C:/Users/DELL/Downloads/12573-Texto%20del%20art%C3%ADculo-49997-1-10-20150514%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/12573-Texto%20del%20art%C3%ADculo-49997-1-10-20150514%20(2).pdf)
- Becerra, G. - Guimaraes, G. - Palomino, L. (2016) “Tratamiento del IGV y la gestión Financiera en la empresa de Turismo Inversiones Receptour S.A. periodo -2010 al 2015” (Tesis de Grado). Universidad Privada del Norte. Obtenido de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13573/Carlos%20Rodr%C3%adguez%20Mar%C3%ada%20Cristina%20-%20Ma%C3%bartua%20Cruzado%20Antony%20Pierre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bianchi, A. (2016) *Deducción del impuesto general a las ventas por gastos sujetos a límites para efectos tributarios* (Tesis de Grado). Universidad Nacional de San Marcos Obtenido de: [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4894/Bianchi\\_sa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4894/Bianchi_sa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bravo, J. -Maza, Joselyn (2017) *Influencia de la cultura tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de tercera categoría de las empresas constructoras de la ciudad de Huaraz – 2016* (Tesis de Grado). Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”. Obtenido de: [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2179/T033\\_70508938\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2179/T033_70508938_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Blog de Mario Alva Matteucci - Blog PUCP (2020). *La tasa de interés Moratorio aplicada por Sunat* Obtenido de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2020/04/15/la-tasa-de-interes-moratorio-aplicada-por-sunat/#:~:text=El%20inter%C3%A9s%20moratorio%20es%20aplicable,C%C3%B3digo%20Tributario%20aprobado%20en%201966.>



Blog de Mario Alva Matteucci (SF). Planeamiento Tributario: ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? Obtenido de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/09/16/planeamiento-tributario-es-posible-realizarlo-actualmente-sin-quebrantar-las-normas/>

Cantillo, E. – Niño A. (2019) El impuesto al valor agregado – I.V.A. en Colombia en el periodo 2006-2018 (Proyecto de grado). Universidad Libre Seleccional Cucuta. Obtenido de: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15565/El%20IMPUESTO%20AL%20VALOR%20AGREGADO%20E2%80%93%20I.V.A%20EN%20COLOMBIA%20EN%20EL%20PERIODO%202006-2018%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castillejos, A. (2019) Pertinencia del impuesto a la renta y la eficiencia en las empresas del rubro metalmeccánico de la zona industrial infantas en el año 2015 (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de: [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10573/Castillejos\\_ja.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/10573/Castillejos_ja.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Chapa, E. (2017) El impuesto a la renta de tercera categoría y su incidencia en la gestión de las empresas del sector de construcción de refinerías ubicadas en talara, 2012-2015 (Tesis Maestría). Universidad de San Martin de Porres. Obtenido de: [http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3075/chapa\\_se.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3075/chapa_se.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Conexión ESAN (2019). Todo lo que tienes que saber sobre el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría. Obtenido de :<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/03/todo-lo-que-tienes-que-saber-sobre-el-impuesto-a-la-renta-de-tercera-categoria/>

Diario Gestión (2018) ¿Cómo pueden llevar las mypes una buena relación con la Sunat? Obtenido de: <https://gestion.pe/economia/llevar-mypes-buena-relacion-sunat-242271-noticia/>

Diario Gestión (2018) El sistema tributario del Perú y las dificultades que hacen lento su desarrollo. Obtenido de: <https://gestion.pe/economia/dificultades-enfrenta-sistema-tributario-peru-226012-noticia/?ref=signwall>

Diario El Comercio (2020) Recaudación tributaria cae 20.6% en Julio: ¿Qué proponen los expertos para recuperar el espacio fiscal perdido? (Artículo Informativo) Obtenido de: <https://elcomercio.pe/economia/peru/sunat-recaudacion-tributaria-cae-206-en-julio-que-proponen-los-expertos-para-recuperar-el-espacio-fiscal-perdido-mef-ncze-noticia/>

Domínguez, M. (2016). Diagnóstico de la gestión tributaria en las Pymes del sector de la construcción del cantón Cuenca y una propuesta de planificación tributaria para el año 2015.

(Trabajo de Posgrado). Universidad del Azuay. Obtenido de:  
<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/5943>

DPP ABOGADOS –DE PIEROLA/PIZARRO/ARCE/BARRÓN (2016). Planeamiento Tributario. Obtenido de: <https://www.estudioarce.com/articulos/planeamiento-tributario.html>

Effio, F. – Yupanqui, Y. (2019, págs. 6, 426,484). Detracciones, Retenciones y Percepciones, análisis y aplicación práctica. Primera Edición – Octubre 2019. Editorial, Instituto Pacífico S.A.C.

EMPRENDER SUNAT (2018) Régimen MYPE Tributario – RMT. Obtenido de: <https://emprender.sunat.gob.pe/regimen-mype>

Estado Peruano (SF). Régimen MYPE Tributario – RMT. Obtenido de: <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

García, P. (2017) Gasto tributario del impuesto general a las ventas y su incidencia en la recaudación y formalización de contribuyentes en Perú (Tesis de Grado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/7319/Garcia\\_mp.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/7319/Garcia_mp.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gerencia Financiera grupo5 blog spot(SF). Investigación Descriptiva. Obtenido de: <http://gerenciafinancieragrupo5.blogspot.com/p/investigacion-descriptiva.html>

Godoy, S. (2017) Gestión tributaria y contingencias tributarias en las empresas de abarrotes del distrito de la victoria 2016. (Tesis de Grado). Universidad Nacional del Callao. Recuperado de: [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3852/GODOY%20CASTILLA\\_MAESTRIA\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3852/GODOY%20CASTILLA_MAESTRIA_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Grupo Acrópolis (2020) Detracciones, Retenciones y Percepciones del IGV Material de Exposición en el Programa de Tributación Empresarial. Expositor: Manuel Ramírez

GUIAS JURIDICAS. (SF). GESTION TRIBUTARIA. Obtenido de: <https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?>

Hernández, M. (2017) Manual para la presentación de la declaración del ISR e IVA en el régimen de incorporación fiscal (Tesis de Grado). Universidad Autónoma del Estado de México. Obtenido de: <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/67408/TESIS.%20MANUAL%20PARA%20LA%20PRESENTACION%20DE%20LA%20DECLARACION%20DEL%20ISR%20E%20IVA-split-merge.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Medrano, Humberto (2018) Derecho Tributario Impuesto a la Renta: Aspectos Significativos. Obtenido de: <file:///C:/Users/DELL/Desktop/TESIS/32%20Derecho%20tributario%20con%20sello-1.pdf>

Molano, D. (2018). Tratamiento tributario de los activos intangibles de propiedad intelectual en el nuevo hecho generador del impuesto al valor agregado (IVA) (Tesis de Grado). Universidad Externado de Colombia. Obtenido de: [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/1640/1/GAA-spa-2018-Tratamiento tributario de los activos intangibles de propiedad intelectual en el nuevo hecho generado](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/1640/1/GAA-spa-2018-Tratamiento%20tributario%20de%20los%20activos%20intangibles%20de%20propiedad%20intelectual%20en%20el%20nuevo%20hecho%20generado)

Ministerio de Economía y Finanzas (SF). Definiciones: Impuestos, Contribución, Tasas. Obtenido de: <https://www.mef.gob.pe/es/definiciones-sp-29334#:~:text=Contribuci%C3%B3n%20Es%20el%20tributo%20cuya,p%C3%ABlico%20individualizado%20en%20el%20contribuyente>.

Monografias.com (SF). Diseño de manual metodológico para optimizar la fuerza laboral. Obtenido de: <https://www.monografias.com/trabajos109/disen-manual-metodologico-optimizar-fuerza-laboral/disen-manual-metodologico-optimizar-fuerza-laboral2.shtml>

Núñez I. (SF) Diseños de Investigación en Psicología. Obtenido de: [http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/20322/1/Dise%C3%B1o de investigaciones.pdf](http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/20322/1/Dise%C3%B1o%20de%20investigaciones.pdf)

Robles, C.(SF). El pago de la deuda tributaria como medio de extinción de la obligación tributaria. Obtenido de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/download/18438/18678/>

Robles, C. (2018) La Sunat y los procedimientos administrativos tributarios. Obtenido de: <file:///C:/Users/DELL/Desktop/TESIS/37%20La%20SUNAT%20con%20sello-1.pdf>

Ruiz, Francisco (2017) Derecho Tributario: Temas Básicos Recuperado de: <file:///C:/Users/DELL/Desktop/TESIS/Derecho%20tributario%20con%20sello%20pucp.pdf>

Sabino, C. (1992). El proceso de Investigación. Obtenido de: <https://metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion-carlos-sabino.pdf>

Staff de la Revista Actualidad Empresarial (2007). Manual Tributario Aplicación Práctica (Primera Edición, p. 9-192. Lima: Instituto Pacífico.

Solórzano, D.(SF). La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú. Obtenido de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/\\$FILE/cultura tributaria dulio solorzano.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/03959836C65E2E5805257C120081DB15/$FILE/cultura%20tributaria%20dulio%20solorzano.pdf)

SUNAT(SF). Sistema Tributario Nacional. Obtenido de: <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario.html>

SUNAT(SF) Quienes somos. Obtenido de:  
<http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/tributosadministra.html>

SUNAT(SF). 01.Concepto, Tasa y operaciones gravadas – IGV. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas#:~:text=Concepto%2C%20Tasa%20y%20Operaciones%20Gravadas,de%20los%20productos%20que%20adquiere.>

SUNAT(SF). 02.Operaciones exoneradas o inafectas y renuncia a la exoneración. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas/3054-02-operaciones-exoneradas-o-inafectas-y-renuncia-a-la-exoneracion>

SUNAT(SF). Cálculo del Impuesto IGV. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas/3109-05-calculo-del-impuesto>

SUNAT(SF). Crédito Fiscal. Obtenido de: <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas/3111-06-credito-fiscal>

SUNAT(SF). 01.Concepto- Impuesto a la Renta- Empresas. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general>

SUNAT(SF). Determinación de la Renta Bruta. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-a-la-renta-empresas>

SUNAT(SF) Tributos que administra. Obtenido de:  
<http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/tributosadministra.html>

Torres, P. (2019) Acogimiento al régimen Mype tributario y su relación con la deuda tributaria de la empresa momentum producciones S.A.C. S.J.L.-LIMA año 2018 (Tesis de Grado) Obtenido de :  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/741/1/Torres%20Rivero%2c%20Lizbeth%20Pamela.pdf>

Vega, C. (2015). Reconocimiento de la gestión tributaria de las empresas en Xalapa, Veracruz como elemento para medir su competitividad. (Grado de Doctorado). Universidad Veracruzana.

Obtenido

de:

<https://cdigital.uv.mx/bitstream/handle/123456789/40585/vegazaratecesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>