



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“SANCIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE LA EMPRESA INVERSIONES URIOL S.A.C., PAIJAN 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Bach. Elisa Wendy Guzman Carranza

Bach. Lila Magaly Saavedra Cabrera

Asesor:

Mg. Ana María Roncal Morales

Trujillo – Perú

2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (las) Bachiller **Guzmán Carranza, Elisa Wendy; Saavedra Cabrera, Lila Magaly**, denominada:

**“SANCIONES TRIBUTARIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN
ECONÓMICA DE LA EMPRESA INVERSIONES URIOL S.A.C., PAIJAN 2017”**

Mg. Roncal Morales, Ana María
ASESOR

Mg. Carola Salazar Rebaza
**JURADO
PRESIDENTE**

Ms. Bettina Sánchez Pesantes
JURADO

Ms. Marvin Aredo Mendoza
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
<u>DEDICATORIA</u>	iii
<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vii
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	ix
<u>RESUMEN</u>	vii
<u>ABSTRACT</u>	xii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases legales.....	18
2.2.1. <i>Infracciones tributarias</i>	18
2.3. Bases teóricas.....	29
2.3.1. <i>Infracciones tributarias</i>	29
2.3.2. <i>Sanciones tributarias</i>	29
2.3.3. <i>Situación económica</i> :.....	36
2.4. Hipótesis	42
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	43
3.1. Operacionalización de variables	43
3.2. Diseño de investigación	43
3.3. Unidad de estudio	43
3.4. Población	43
3.5. Muestra	44
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	44
3.6.1. <i>Técnicas de recolección de datos y análisis de datos</i>	44
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	44
3.7.1. <i>Métodos</i>	44
3.7.2. <i>Instrumento</i> :.....	45
3.7.3. <i>Procedimientos</i>	45
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	46
4.1. Datos generales de la empresa:.....	46
4.2. Calcular el importe de las multas e intereses de la empresa Inversiones Uriol S.A.C.....	48
4.2.1. <i>Infracción por llevar libros y/o registros con atraso</i>	48
4.2.2. <i>Infracción por no presentar declaraciones y comunicaciones en su fecha</i>	49

4.3.	Calcular el importe de las ventas perdidas por el cierre temporal del local de la empresa Inversiones Uriol S.A.C., Paijan en el año 2017.....	77
4.3.1.	<i>Infracción por no emitir y/u otorgar comprobantes de pago.....</i>	<i>77</i>
4.4.	Calcular el importe de los ingresos dejados de percibir por el internamiento temporal de vehículos de la empresa Inversiones Uriol S.A.C., Paijan en el año 2017.	80
4.5.	Medir la incidencia de las sanciones tributarias en la situación económica de la empresa Inversiones Uriol S.A.C.	81
CAPÍTULO 5. DISCUSION.....		86
CONCLUSIONES.....		88
RECOMENDACIONES.....		90
REFERENCIAS.....		91
ANEXOS.....		95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n°1: Calculo de la infracción relacionada con la obligación de llevar libros y/o registros.....	49
Tabla n°2: Cálculo de la infracción relacionada con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones – PDT IGV-RENTA MENSUAL 02/2017	50
Tabla n°3: Calculo de la infracción relacionada con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones – PDT IGV-RENTA MENSUAL 03/2017	52
Tabla n°4: Calculo de la infracción relacionada con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones – PDT IGV-RENTA MENSUAL 08/2017	54
Tabla n°5: Total de multas por infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones	56
Tabla n°6: Cálculo de tributo omitido –IGV Abril 2017.....	56
Tabla n°7: Cálculo de tributo omitido –IR Abril 2017	56
Tabla n°8: Calculo de la infracción relacionada con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones – PDT IGV-RENTA MENSUAL 04/2017	57
Tabla n°9: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 02-17.....	60
Tabla n°10: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 03-17.....	62
Tabla n°11: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 04-17.....	64
Tabla n°12: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 05-17.....	66
Tabla n°13: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 06-17.....	68
Tabla n°14: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 09-17.....	70
Tabla n°15: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 10-17.....	72
Tabla n°16: Cálculo de las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias. PLANILLA ELECTRONICA 11-17.....	74
Tabla n°17: Total de multas infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	75
Tabla n°18: Total de las multas e intereses periodo 2017	76
Tabla n°19: Ventas perdidas por cierre del local - Febrero 2017	78
Tabla n°20: Ventas perdidas por cierre del local – Agosto 2017	79

Tabla n°21: Internamiento temporal del vehículo 2017	80
Tabla n°22: cálculo de Ventas Netas sin sanciones	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n°1: Facultades de Sunat.....	20
Figura n°2: Consulta Ruc	46
Figura n°3: Empresa Inversiones Uriol S.A.C	46
Figura n°4: Organigrama de la empresa.....	47
Figura n°5: Constancia de presentación- PDT IGV-RENTA MENSUAL-02/17	50
Figura n°6: Constancia de pago - 02/17	51
Figura n°7: Constancia de pago de la multa - 02/17.....	51
Figura n°8: Constancia de presentación- PDT IGV-RENTA MENSUAL-03/17	52
Figura n°9: Constancia de pago - 03/17	53
Figura n°10: Constancia de pago de la multa - 03/17.....	53
Figura n° 11: Constancia de presentación- PDT IGV-RENTA MENSUAL-08/17	54
Figura n°12: Constancia de pago - 08/17	55
Figura n°13: Constancia de pago de la multa - 08/17.....	55
Figura n° 14: Constancia de presentación- PDT IGV-RENTA MENSUAL-04/17	57
Figura n° 15: Constancia de presentación y pago - PDT IGV-RENTA MENSUAL 04/17	58
Figura n°16: Constancia de pago de la multa – IGV 04/17.....	58
Figura n°17: Constancia de pago de la multa – RENTA 04/17.....	59
Figura n°18: Declaración Planilla - Febrero 2017	61
Figura n°19: Pago de Multa – Febrero 2017	61
Figura n°20: Declaración Planilla - Marzo 2017.....	63
Figura n°21: Pago de Multa – Marzo 2017	63
Figura n°22: Declaración Planilla - abril 2017	65
Figura n°23: Pago de Multa – Abril 2017	65
Figura n°24: Declaración Planilla - Mayo 2017	67
Figura n°25: Pago de Multa – Mayo 2017.....	67
Figura n°26: Declaración Planilla - Junio 2017	69
Figura n°27: Pago de Multa – Junio 2017.....	69
Figura n°28: Declaración Planilla - Septiembre 2017	71
Figura n°29: Pago de Multa – Septiembre 2017	71
Figura n°30: Declaración Planilla - Octubre 2017	73
Figura n°31: Pago de Multa – Octubre 2017.....	73
Figura n°32: Declaración Planilla - Noviembre 2017	74
Figura n°33: Pago de Multa – Noviembre 2017.....	75
Figura n°34: Factura mal llenada	77
Figura n°35: Cartel de cartel del cierre temporal en febrero 17.....	78
Figura n°36: Estado Financiero 2017.....	82

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico n°1: Importe total de las multas periodo 2017	76
Grafico n°2: Ventas Perdidas – 2017	79
Grafico n° 3: Ventas netas o Ingresos por servicio 2017	83
Grafico n° 4: Utilidad Neta- Sin efecto de sanciones tributarias	84
Grafico n°5: Utilidad Neta- Con efecto de sanciones tributarias	84
Grafico n° 6: Resultado del ejercicio 2017	85
Grafico n° 7: Total de sanciones 2017	85

RESUMEN

La presente investigación se centra en describir de qué manera las sanciones tributarias inciden en la situación económica de la empresa Inversiones Uriol S.A.C., durante el periodo 2017.

La primera parte del estudio, analiza e identifica las infracciones tributarias incurridas por la empresa en estudio, a la cual se le aplicó los diferentes tipos de sanciones plasmadas en nuestro código tributario

El análisis incluye el describir cada tipo de sanción tributarias vigentes en el ejercicio 2017, las cuales van desde el cierre temporal del local, el pago de multas, e internamiento de vehículos que trasladan la mercadería. El estudio se complementó con la entrevista al contador externo y al funcionario de caja, lo cual permitió conocer más a detalle la situación que enfrenta la empresa con respecto a las sanciones tributarias y su incidencia en la situación económica.

Finalmente, se determinará cuanto y de qué manera afectó las sanciones tributarias en la situación económica de la empresa Inversiones Uriol S.A.C.

ABSTRACT

The present investigation focuses on describing how tax sanctions affect the economic situation of the company Inversiones Uriol S.A.C., during the period 2017.

The first part of the study analyzes and identifies the tax infractions incurred by the company under study, to which the different types of penalties set out in our tax code are applied.

The analysis includes describing each type of tax penalty in effect in the 2017 fiscal year, which ranges from the temporary closure of the premises, the payment of fines, and the internment of vehicles that move the merchandise. The study was complemented by the interview with the external accountant and the cash officer, which allowed to know more in detail the situation facing the company with respect to tax penalties and its impact on the economic situation.

Finally, how and how the tax penalties affected the economic situation of the company Inversiones Uriol S.A.C.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

- Aliaga, L. (2018). *La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta en el distrito de Huánuco, periodo 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Amez, L & Amez, Y. (2017). *Sanciones tributarias de los comprobantes de pago y su efecto en la liquidez de la empresa JR. Buses S.A.C. del distrito de La Victoria en el año 2013*. (Tesis de Licenciatura). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.
- Apaza, M. (2002) *Análisis e interpretación avanzada de los estados financieros y gestión financiera moderna*. Lima, Perú. Editorial Instituto Pacífico
- Cárdenas, A. (2012). *La cultura tributaria en un grupo de actividad económico informal en la provincia de Pichincha – Catón Quito*. (Tesis de Maestría). Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador.
- Carranza, J. (2015). *Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import S.A.C. para el ejercicio fiscal 2013, en la ciudad de Chiclayo, a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Carrasco, H. (2001). *Derecho Fiscal I, México, IURE*. Recuperado de: <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesisjcem/2015/07/01/Crespo-Aris.pdf>
- Confinem, M (2012), *El análisis de empresas. Análisis económico-financiero*. Recuperado de: <http://www.mirelacion.es/blog/analisis-empresas-economico-financiero/>.
- Coello, A. (2015). *Estados Financieros*. Actualidad Empresarial N° 322 – Primera Quincena de Marzo 2015. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLWAGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf
- Crespo, A. (2015). *Infracciones y sanciones tributarias*. (Tesis de grado). Universidad Rafael Landívar, Guatemala.
- Emprendemype, (2016). *Estados Financieros. Estado de Resultados*. Recuperado de: <https://www.emprendemype.net/el-estado-de-resultados.html>
- Flores, S. (2012). *Análisis e Interpretación de estados financieros*. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas. Lima – Perú.

- Galicia, Y. (2016). *La cultura tributaria y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas del sector ferretería del pueblo de Virú, distrito de Virú, año 2015*. (Tesis de Licenciatura), Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Gálvez, V. (2016). *El pago de impuestos en Perú frente a otros países*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/sunat-pago-impuestos-peru-frente-otros-paises-229231>
- Huaccha, A. (2016). *Caracterización de las infracciones Tributarias y sus sanciones en las empresas del Perú: caso de la empresa "comercializadora Don Robertino S.A.C. Chimbote 2014*. (Tesis de Licenciatura), Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Chimbote, Perú.
- Ley del Procedimiento Administrativo General Ley N° 27444 (s.f.). Recuperado de: <https://www.indecopi.gob.pe/documents/20795/225805/07.+Ley+del+Procedimiento+Administrativo+General+--+Ley+27444.pdf/725a60ce-7f01-4542-9e1f-82ac40dd5810>
- Macen, M. (2015). *Incidencia de la aplicación de las sanciones tributarias en la gestión de la mediana empresa durante el año 2012 en la provincia de Trujillo*. (Tesis de Maestría), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Martínez Carrasco, R. D. (2011). *Investigación Comercial - Técnicas e instrumentos*. Madrid, España: Editorial Tébar, S.L.
- Mateucci, M. (2012). *Cierre contable y tributario 2012*. Lima: Pacifico Editores.
- Medina, M. (2017). *Las Infracciones Tributarias y su Incidencia en la Situación Económica de la Empresa Distribuidora y Comercializadora Evasnorte S.A.C, de la ciudad de Trujillo, año 2016*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Monzón, J. (2009). *Responsive Web Design para Planificación y Recomendación Turística Aplicando Inteligencia Colectiva* Editorial UOC. España.
- Nima, E., Rey, J., Gómez, A. (2013). *Manual operativo del contador- Gaceta*. (Primera Edición): Marzo 2013: *Aplicación práctica del régimen de infracciones y sanciones tributarias*. En *Revista Contadores & Empresas*. Recuperado de: <http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/1Aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20del%20r%C3%A9gimen%20de%20infracciones%20y%20sanciones%20tributarias.pdf>
- Real Academia Española (s.f.). Recuperado de: <http://lema.rae.es/drae/?val=sancion>

- Rengifo, R. & Vigo, A. (2014). *Incidencia de las Infracciones Tributarias en la Situación Económica y Financiera de las MYPES del sector calzado APIAT – Año 2013*. (Tesis para obtener el título de Contador Público), Presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego.
- Resolución de Superintendencia N°. 004–2003/SUNAT (2003), *Capítulo V del Reglamento de Comprobantes de Pago, Obligaciones para el traslado de bienes*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2003/004.htm>
- Ruiz de Castilla, F. (2015). *Código tributario doctrina y comentarios*. (Ed.), Pacífico Editores. (p. 533), Lima, Perú: Pacífico.
- Sala, R. (2016). La situación económica y financiera de una empresa. Conexión ESAN. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economica-y-financiera-de-una-empresa/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2013). *Código Tributario*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f.). *Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/regla/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (s.f.). *Guía de remisión*. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/guias-de-remision-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2018). *Infracciones y Sanciones*. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/regularizar-infracciones>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2011). Nota de Prensa N° 00- SUNAT. Recuperado de: www.sunat.gob.pe/salaprensa/2011/octubre/NotaPrensaN-1552011.doc
- Tanaka, G. (2003). *Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones*. (1ª ed.). Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Yacolca, D. (2012). Nuevo delito tributario de facturas falsas. Gua de remisión. Editorial Actualidad Empresarial.

Villon, K. (2015). *Incidencia de las Sanciones Pecuniarias en la recaudación tributaria y análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad de la Zona 8*. (Tesis de Licenciatura). Instituto de Altos Estudios Nacionales, Guayaquil, Ecuador.