

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones
tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio
S.R.L., provincia de Chiclayo, año 2020

Tesis que presentan los bachilleres
DÍAZ URIARTE LUCELINA
VARGAS RAMOS EDGAR OMAR

Asesor:
OSWALDO ALBERTO MENDOZA OTINIANO

Para obtener el título profesional de
CONTADOR(A) PÚBLICO(A)

Lambayeque – Perú

Octubre – 2022

Decreto de sustentación N°...0206-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN

De fecha 19/10/2022



Díaz Uriarte Lucelina

Bachiller



Vargas Ramos Edgar Omar

Bachiller



Dr. Mendoza Otiniano Oswaldo Alberto

Asesor

Presentada para obtener el título profesional de Contador Público



Dr. Larrea Chucas Mariano

Presidente



Msc. Chafloque Gastulo Rafael

Secretario



Msc. Romero Guzman Jorge Ernesto

Vocal

Agradecimientos

Agradecemos a todas las personas que a lo largo de este proyecto nos han ayudado con sus ideas y tiempo que son pieza invaluable en el desarrollo de este proyecto.

Un agradecimiento muy especial a nuestra familia no solo por su apoyo económico sino también por el apoyo ético, moral y emocional proporcionado a lo largo del desarrollo de nuestra carrera, a nuestro Asesor que con su vasta experiencia nos supo guiar en todo el proceso de nuestra tesis.

Dedicatoria

Se dedica esta tesis a nuestros padres, que han velado por nuestra educación y bienestar a lo largo de nuestras vidas; convirtiéndose en un sustento en cada paso realizado; a Dios por estar en todo momento, al brindarnos fortaleza y protección para seguir adelante. Asimismo, dedicar a las personas que siempre depositaron su confianza eterna, sin dudar en ningún momento sobre nuestra capacidad e inteligencia para afrontar los retos que se nos presentaban. Es por eso que somos lo que ahora somos.

Índice general

Agradecimientos	3
Dedicatoria.....	4
Índice general.....	5
Índice de tablas	6
Índice de figuras.....	7
Resumen y palabras clave.....	8
Abstract y Key words.....	9
INTRODUCCIÓN	10
Capítulo 1: El objeto de estudio.....	11
1.1 Contextualización del objeto de estudio.....	11
2.1 Características y manifestaciones del problema investigado	13
Capítulo 2: Marco teórico	17
Capítulo 3: Metodología desarrollada.....	24
Capítulo 4: Resultados y discusión.....	26
Capítulo 5: Propuesta.....	40
Conclusiones	44
Recomendaciones	45
Referencias.....	46
Anexos	47

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de consistencia general.....	22
Tabla 2 Operacionalización de variables	23
Tabla 3 Resumen metodológico.....	25
Tabla 4 Distribución porcentual de los principios tributarios constitucionales	26
Tabla 5 Distribución porcentual de la relación jurídico tributaria	27
Tabla 6 Distribución porcentual de la responsabilidad solidaria tributaria	28
Tabla 7 Distribución porcentual de la variable del sistema de retenciones	29
Tabla 8 Distribución porcentual de las obligaciones sustanciales y formales	30
Tabla 9 Distribución porcentual de la carga administrativa	31
Tabla 10 Distribución porcentual de las infracciones y sanciones	32
Tabla 11 Distribución porcentual de la variable de las obligaciones tributarias	33
Tabla 12 Incidencia entre el sistema de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias.	34
Tabla 13 Incidencia entre los principios tributarios constitucionales y las obligaciones tributarias.	35
Tabla 14 Incidencia entre la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias.	36
Tabla 15 Incidencia entre la responsabilidad solidaria tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	36

Índice de figuras

Figura 1 Distribución porcentual de los principios tributarios constitucionales	26
Figura 2 Distribución porcentual de la relación jurídico tributaria	27
Figura 3 Distribución porcentual de la responsabilidad solidaria tributaria	28
Figura 4 Variable del sistema de retenciones	29
Figura 5 Distribución porcentual de las obligaciones sustanciales y formales.....	30
Figura 6 Distribución porcentual de la carga administrativa	31
Figura 7 Distribución porcentual de las infracciones y sanciones.....	32
Figura 8 Distribución porcentual de la variable de las obligaciones tributarias	33
Figura 9 Proceso de la retención.....	42
Figura 10 Ejemplo de retención.....	42

Resumen y palabras clave

Este estudio denominado **“El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L. provincia de Chiclayo, año 2020”**; tuvo la finalidad de establecer la incidencia del mencionado sistema en los deberes tributarios de San Antonio S.R.L. de Chiclayo, 2020.

En la actual pesquisa fue descriptiva de correlación, con carácter cuantitativo, transversal, su diseño fue no experimental. De tal forma, se consideró como una población pequeña y finita, por lo que se procedió a distribuir el cuestionario a la población total, los hallazgos conseguidos fueron procesados en el software SPSS Vs. 25.

Se evidenció que el sistema de retención mantuvo un nivel alto y medio del 40%; por otro lado, las obligaciones fiscales fueron calificadas como alto y medio del 40%; de tal forma, los principios tributarios aplicados en la empresa se encontró en un nivel alto del 60%, en cuanto a la relación jurídico tributaria se evidenció un nivel medio y bajo del 40%, para la responsabilidad solidaria mantuvo un nivel alto del 40%; por otro lado, el acatamiento de los compromisos fiscales fue catalogado como alto por el 40.0%. Concluyendo que, a través del índice de Pearson con una significancia de .001 y un valor de .997, confirmando la vinculación.

Palabras clave: responsabilidad solidaria, obligaciones tributarias, sistema de retenciones, principios fiscales.

Abstract y Key words

This study called "The withholding system and its incidence in the tax obligations of the company Constructora Ferretera San Antonio S.R.L. province of Chiclayo, year 2020"; had the purpose of establishing the incidence of the mentioned system in the tax duties of San Antonio S.R.L. of Chiclayo, 2020.

The current research was descriptive of correlation, quantitative, cross-sectional, and its design was non-experimental. Thus, it was considered as a small and finite population, so we proceeded to distribute the questionnaire to the total population, the findings obtained were processed in the SPSS Vs. 25 software.

It was evidenced that the withholding system maintained a high and medium level of 40%; on the other hand, the tax obligations were rated as high and medium of 40%; in such a way, the tax principles applied in the company were found at a high level of 60%, as for the legal tax relationship a medium and low level of 40% was evidenced, for the joint and several liability I maintained a high level of 40%; on the other hand, the compliance with the tax commitments was rated as high by 40.0%. Concluding that, through the Pearson index with a significance of .001 and a value of .997, confirming the linkage.

Key words: solidary responsibility, tax obligations, withholding system, tax principles.

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, en el Perú existe un alto grado de informalidad el cual se considera que esta situación origina una cierta discrepancia entre el estado con los contribuyentes; por esa situación, en el 2002 se implementó una normativa relacionada a la recaudación del IGV, pues, esta resolución formulada por SUNAT persigue el ascenso del recaudo, mediante la retención en la comercialización de bienes y que refleje una obligación afecta al impuesto del IGV.

De tal forma, el presente estudio realizado en la Constructora Ferretera, se desarrolló con el propósito de manifestar el vínculo existente entre el régimen de retención con el acatamiento de los compromisos por medio de la perspectiva de 5 intervinientes, para identificar la vinculación que puede haber entre la variable 1 y la variable 2 y como es el punto de vista de los colaboradores especialistas en materia de la empresa.

Por lo tanto, este estudio se ha estructurado en: denominado primer capítulo, estipulando el objeto del estudio, contextos problemas, objetivos, sustento y delimitaciones; también acopla a las características y fundamentación del problema en estudio haciendo referencia a los antecedentes concernientes con las variables. En el capítulo II, denominado marco teórico incluye conceptualizaciones de variables y dimensiones, hipótesis, operaciones de variables y matrices de consistencia. Tercer capítulo, se desarrolló una metodología que incluyó métodos, población y muestra, fuentes de información, técnicas y herramientas. El cuarto y último capítulo se presentó los resultados de la descripción, la inferencia y la discusión. Luego tienes recomendaciones, conclusiones, referencias, finalizando con los correspondientes anexos de la encuesta.

Capítulo 1: El objeto de estudio

1.1 Contextualización del objeto de estudio

A causa de la alta proporción de informales en nuestro país, las autoridades fiscales han promulgado una R.S. N° 037-2002/SUNAT suscrita en abril del 2002, en la cual se estipula el “Régimen de retenciones del IGV, el cual se aplica a los agentes retenedores y a los proveedores”, siendo que la gestión fiscal estima que aumentar la recaudación del IGV e incrementar la base tributaria, teniendo también la potestad de asignar a los actores, quienes se encargan de inmovilizar parcialmente un importe del IGV, para certificar la cobranza del tributo hacia el gobierno. Desde esa fecha el sistema retenedor de IGV se aplica en nuestro país, que de acuerdo a las actividades organizacionales determinada por la gestión fiscal tenga la peculiaridad de deudor tributario, actor que realizará la conservación cuando se paga un compromiso tributario que afecta por el IGV.

El incumplimiento de estas medidas genera una carga administrativa para la empresa, una superior carga financiera para la compañía en el desenvolvimiento de estas diligencias, y el tiempo puede ser utilizado o centralizado en el giro de los negocios.

La observancia o el incumplimiento de las normas dará lugar a multas e infracciones y se considera responsabilidad solidaria, aunque sea más perjudicial para la empresa. A pesar de su carácter temporal, el régimen incluye más lugares de retención que las autoridades fiscales asignan en cada ejercicio fiscal, y las disposiciones ya se han convertido en permanentes en el tiempo.

Todos estamos llamados a asistir y contribuir a los gobiernos en la recaudación de impuestos, pero este mecanismo afecta la liquidez de los encargados de prestar servicios o bienes; y al incremento de las consideraciones que se tiene que emplear sobre el IGV.

Se requiere que la gestión fiscal implemente otras formas para la recaudación sin que se vea afectado la obediencia de las responsabilidades fiscales, ya que esta medida no arraiga ventajas monetarias para las sociedades.

De tal forma, se planteó como problema general: ¿Cuál es el grado de incidencia entre el sistema de retenciones y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., 2020?, como específicos: (i) ¿Cómo incide los principios tributarios constitucionales en el régimen de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.?, (ii) ¿Cómo incide la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.? y ¿En qué medida la responsabilidad solidaria tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.?

Asimismo, como objetivo general: Determinar la incidencia del sistema de retenciones y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., 2020; como objetivos específicos estipulados fueron: (i) Establecer la incidencia entre los principios tributarios constitucionales en el régimen de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., (ii) Establecer la incidencia entre la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L. y (iii) Establecer la incidencia entre la responsabilidad solidaria tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.

Ante ello, este estudio se justifica porque la percepción de impuestos es un propósito crucial del órgano estatal, asegurando la recaudación de impuestos y orientando la lucha contra la informalidad y la evasión fiscal, de impuestos como el RSI. Importancia. Este objetivo se logra con el adecuado cumplimiento de los usuarios y/o empleadores. Para ello, las autoridades fiscales han creado sistemas de gestión del IGV como los esquemas de retención y deducción; el cual, se debe dar la debida importancia al cumplimiento de estas obligaciones tributarias; por ende, evitar el incumplimiento del pago de impuestos que perjudiquen para la empresa y la administración tributaria.

Además, el estudio pretende brindar una herramienta confiable para contribuyentes y profesionales; con el fin de servir de referencia para que las empresas comprendan la importancia y el impacto del régimen de retención de impuestos en sus negocios, así como el acatamiento fiscal. Se adjunta a eso, que el estudio quedará como referencia bibliográfica que ayuda a divulgar los requerimientos establecidos por SUNAT.

Por ende, existe ciertas limitaciones el cual se presentaron lo siguiente:

- a) Declaración de Estado de emergencia y acceso a la bibliografía para la elaboración dela indagación: Una de las principales restricciones que puede enfrentar es la limitada movilización debido a la emergencia provocada por la pandemia; es decir, en el momento de acceder a las bibliotecas y librerías para obtener fuentes para las referencias bibliográficas; por otro lado, para realizar trámites las aulas estabas restringidas; por ello, es difícil establecer reuniones semanales o quincenales para mantenerse al día con el progreso realizado por los consultores.
- b) Disponibilidad de personas para responder las encuestas: Dado que los empleados de la empresa responderán las encuestas de forma virtual, no habrá ningún problema en lograr los objetivos del trabajo de la encuesta.

Por otro lado, las delimitaciones del estudio se desarrollaron en secciones de Administración de la compañía, finanzas y contabilidad “Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.”

2.1 Características y manifestaciones del problema investigado

Vera, E. (2014), en “Proposición de nuevos porcentajes de retención de IVA” para lograr el grado de Maestro en Gestión Tributaria. Esta menciona que existe normativa reglamentada sobre la retención del IVA, en Ecuador por la Resolución N° NAC-DGER 2008-0885, suscrita el 15 de Julio, 2008 con su reforma respectiva la cual fue expuesta en la Resolución N°. NACDGERCGC09-00710, la cual permanece en el Registro Oficial N° 58, en 30 de octubre, 2009. Es destacado que se establezca una proposición sobre porcentajes nuevos como forma de conservar del IVA, considerando la reducción de los inconvenientes de los flujos de caja de la sociedad contribuyente con bajos márgenes de dividendos y el comercio enfocado en quienes se desempeñan como actores retenedores del IVA. Siendo que después de haber visto la forma en que se desarrolla el IVA con las demás naciones, habiendo evaluado la información proporcionada, se concluye que:

- En la conservación del IVA sobre los servicios y bienes los porcentajes siguen intentos, sin presentar modificaciones desde que se creó dicho sistema de retención en Ecuador.

- Respecto con la vigilancia, se pudo identificar que actualmente en relación con la retención del IVA y sus porcentajes, son estos elevados, ello de acuerdo a la situación promedio de los ciudadanos que contribuyen respecto a la venta de bienes y a los que prestan servicios.

- Las retenciones de IVA se utilizan no sólo para la recaudación de impuestos, sino también como herramienta de información y de control.

- La alternativa más conveniente que no causa problemas de tesorería a los contribuyentes es no retener el IVA. Sin embargo, dado que la retención del IVA tiene fines distintos de la recaudación de impuestos, la conclusión es mantener la retención del IVA, pero a un tipo igual al margen medio entre las ventas del 12% y las compras del 12%, es decir, un 15% para los bienes adquiridos y un 50% para los servicios prestados.

Cruz, F. & Torres, R. (2020), en “Obligaciones tributarias y Sistema de retenciones de los actores retenedores de Ancash, 2020” efectuado para lograr el nombramiento de Contador Público, en la UCV, Huaraz – Perú. Tiene como propósito, identificar sobre grado del vínculo en las obligaciones con el sistema retenedor de los actores de conservación sobre impuestos de la localidad de Ancash, 2020.

Esta pesquisa fue cuantitativa, correlacional, no experimental como diseño, transversal. La pequeña y finita fue la población, desarrollándose un censo, fueron 20 los que conformaron la muestra de las organizaciones de los actores retenedores, siendo que, se desarrolló y distribuyó un cuestionario a directivos, para luego aplicar el tratamiento estadístico correspondiente mediante el software SPSS vs.25.

El hallazgo radica en que el método de cuotas de IGV, esta vinculado de manera significativa con la obligación tributaria en las organizaciones actores retenedores de Ancash, 2020; empleándose un coeficiente de spearman con valor p inferior al .05, encontrándose de esa manera la existencia de una relación positiva sobre lo analizado. Concluyendose, que hubo un nexo directo sobre las variables evaluadas.

Retuerto (2015) tesis nombrada como: “Influencia de la liquidez y las retenciones del IGV de las MYPES en Lima Metropolitana, periodo 2015”. Desarrollado en Lima. Teniendo como propósito

principal, el de identificar el impacto de la liquidez y la retención del IGV en las Mypes, del área metropolitana de la capital peruana, durante el periodo 2015. El estudio fue no experimental, cuantitativo, no correlacional – causal y transversal, teniéndose como población a 259 organizaciones y 100 Mypes de la capital como muestra, aplicando a las empresas 16 preguntas parte del cuestionario; del cual se obtuvo como hallazgos, el 50% consideró importante conocer el sistema de retención del IVA. Finalmente, se demostró que la retención de IGV impacta en la liquidez de las Mypes, ya que no tienen acceso al efectivo y dependen del financiamiento externo con altas tasas de interés.

Salas (2018) en su investigación titulado: “La incidencia de la liquidez y las retenciones en las comercializadoras peruanas: Caso DOTUCH E.I.R.L. – Lima, 2017”; localidad limeña, teniendo como propósito evaluar el impacto de la norma de retención de IGV en la solvencia de las organizaciones comerciales peruanas, caso de estudio: DOTUCH EIRL Lima 2017. La estructura metodológica estuvo compuesta por un enfoque cualitativo, descriptivo, explicativo, correlacional, no experimental, y los datos se recogieron mediante un análisis documental. El diseño utilizado fue no experimental. Con este método, no es necesario demostrar todo en este trabajo. El autor ha llegado a las siguientes conclusiones: El uso de la retención como anticipo de los servicios de interés general afecta negativamente a la solvencia económica de la organización, provoca un sin número de inconvenientes económicos; a la vez que reduce el buen rendimiento. El sistema retenedor influye directamente al flujo de caja y restringe fondos necesarios para el desarrollo y la mejora frente a la competencia.

Yzaguirre (2015) pesquisa denominada: “Incidencia de la liquidez y la retención de IGV de las Mypes Comerciales del Callao, 2014”. Desarrollada en capital peruana. Su finalidad fue identificar el impacto de la retención de (IGV) en la solvencia de las pequeñas y micro organizaciones pertenecientes al Callao, durante el periodo 2014. El estudio fue cuantitativo, de correlación causal, de corte transversal y no experimental. Se recolectó información de una población de 160 organizaciones; teniendo como selección de muestra a 113 Mypes pertenecientes al comercio de la localidad de Callao; mismos que mediante la resolución de un cuestionario compuesto por 16 interrogantes, se obtuvo que, el 69% consideró que debe ser eliminado la deducción de IGV, en su defecto, otorgar un crédito fiscal implícito para su régimen de renta. Concluyéndose que, la retención de IGV afecta la solvencia de las pequeñas y micro compañías (mypes).

Alvitres (2017) en su pesquisa “Empleo de los métodos de retenciones, detracciones, percepciones del IGV y su efecto económico y financiero en la Agrícola San José EIRL”. Su principal fin fue determinar, reconocer y representar el impacto de dichos métodos de deducción del IGV en la contexto económico-financiero de la MYPE. La estructura metodológica fue cuantitativa, longitudinal y no experimental. Llegó a las conclusiones: Los regímenes de "Retenciones", "Aportes" y "Percepciones" afectan el contexto financiero de la organización; tal y como se manifiesta en el estado financiero, mismo que se incluyeron en el apartado de Anexos; afectando de esta forma a la solvencia organizacional respecto a las operaciones de la misma. La cuenta de resultados evidencia que la formación y contratación de empleados nuevos relacionados específicamente con los sistemas fiscales repercuten y afectan en los márgenes económicos financieros de la agrícola.

Capítulo 2: Marco teórico

2.1 Régimen de retenciones del IGV

De acuerdo con SUNAT (2022), se trata de una técnica en la que la SUNAT designa a los sujetos como contribuyentes retenedores, mismos que deben conservar una proporción de IGV, y que adeudan a sus provisosores para después pagar impuestos de acuerdo al cronograma del vencimiento del impuesto.

Los provisosores (contratistas, prestadores de servicios o vendedores) deben asumir el costo de la retención y pueden deducir los montos retenidos del valor de IGV, que tiene que abonarse o solicitar un reembolso, según corresponda.

Esta normativa sobre las actividades que inmiscuyen al IGV, se aplica siempre y cuando el compromiso inicie desde el primero de junio, periodo 2002.

El actor retenedor será quien se compromete ante la gestión fiscal, si es que se ha efectuado la conservación; asimismo, será el responsable solidario, siempre y cuando no se haya efectuado una adecuada retención, ello en relación con el TUO, del Código Tributario y su artículo 18.

El Sistema retenedor aplicará específicamente a las actividades que tengan relación con la primera venta de inmuebles, convenciones de construcción, comercio de bienes y prestación de servicios gravado por el impuesto general a las ventas, siendo que estos sean mayores a los setecientos soles; siendo que no se aplicarán a las transacciones exentas y no afectas al impuesto.

Con el propósito de comprobar si es actor retenedor o de percepción y si son contribuyentes buenos se desarrollará aquello, cuando se efectúe el abono.

Siendo contribuyentes de buena fe estarán exentos de esta deducción fiscal únicamente a partir del primer día del mes siguiente a la notificación de su exención.

El importe total del volumen de negocios imponible se determinará sobre la base del pago obligatorio por la compra de un bien, la utilización de un servicio o la celebración de un contrato de construcción, incluidos todos los impuestos recaudados.

En cuanto a los abonos de manera parcial sobre las operaciones imponibles, la deducción fiscal se basa en el importe de los pagos individuales. En el caso de las transacciones en valores extranjeros, se calculará el importe a pagar sobre el último valor que aparece en la SBS respecto al tipo de cambio.

Sin embargo, de acuerdo con la Orden de la Superintendencia N° 033-2014/SUNAT emitida en febrero, del periodo 2014; misma que entroó en vigencia el primero de marzo de 2014; por lo que la tasa retenedora sería 3% (tres por ciento), sobre el importe de transacción; siendo que, a las transacciones se les aplicará la obligación tributaria del IGV en dicha fecha.

Sobre inclusión o exclusión en los sujetos pasivos de las retenciones se realiza en base a un documento de autorización realizado por la Gestión Fiscal. Las operaciones que realicen o dejen de realizar los representantes autorizados, se desarrollarán en base a la información proporcionada en dicho documento.

Documento de retención; en caso de conservación del impuesto, el apoderado deberá brindar al provisor un documento que especifique la retención, siendo que este documento debe contener información relevante como los datos que identificarán al actor retenedor, número de autorización emitido por la SUNAT, datos de impresión, nombre del documento, número de documento, cargo del documento original y duplicados.

Los documentos de abono emitidos al momento de realizar las transacciones que están ligadas al GST (impuesto sobre el valor añadido) y sometidas a un tratamiento de retención fiscal excluyen a las fluctuaciones exentas del impuesto.

Notas de crédito y débito

Referente a las de créditos emitidos para la retención de impuestos, el monto del impuesto retenido no puede ser cambiado o devuelto por la agencia de retención. En este caso, se deducirá el IGV con base en el impuesto total del mes aplicable.

Si la nota de débito modifica el comprobante de pago emitido por el organismo regulador, también se considerará para efectos de la retención. Si no se ha cancelado, pero se ha emitido, se ha

realizado la operación de retención. Por otro lado, si se ha pagado, queda en retener el importe, aunque no haya excedido los setecientos soles.

Por consiguiente, se visualizará la manera en que se desarrolla el sistema retenedor del Impuesto General a las Ventas:

Respecto al actor retenedor asignado con el propósito de practicar la conservación del impuesto al momento en que se efectúa el abono, excluyendo el día cuando se realizaron las transacciones sujetas al impuesto general a las ventas.

La SUNAT (2018), menciona: “cuando los desembolsos se efectúen a terceros, el actor retenedor tiene que entregar y emitir un documento de retención al provisionador, debido a que se trata de desembolsos de forma parcial; por lo que la tasa retenedora se efectuará al valor de cada desembolso”.

El representante autorizado debe indicar también el valor conservado durante el año y efectuar el desembolso utilizando el PDT-626.

Asimismo, la SUNAT (2018), indica: “el actor retenedor debe mostrar el PDT respectivo; así sea que no se hayan realizado retenciones durante ese tiempo”.

El pago y declaración, se efectuarán de acuerdo a un cronograma determinado.

2.2 Las obligaciones tributarias

Es aquel compromiso social, el cual deriva de la necesidad de pagar impuestos, también se incluyen ciertas formalidades que dicta la norma, como la de emitir los recibos de desembolso o por llevar los libros. Siendo que este compromiso conlleva a que existe un vínculo entre la gestión fiscal (quien se encarga de recaudar el impuesto) y el contribuyente (quien desembolsa el tributo)

2.3 Obligaciones sustanciales

Surge de la realización de un hecho que desencadena el impuesto. Surge sobre la base de la ley, por lo que la normativa fundó un nexo legal, donde el Gobierno tiene el derecho de exigir el

desembolso del tributo al contribuyente. De acuerdo a la SUNAT (2014), los compromisos fiscales esenciales incluyen el pago oportuno de los sistemas de los tributos, el depósito oportuno de las retenciones efectuadas de acuerdo con la ley, etc.

También se denomina obligación tributaria sustancial, que puede expresarse en forma de obligación de pago, que suele ser una suma de dinero y que el contribuyente debe soportar. Finalmente, se trata del desembolso de tributos al Gobierno.

2.4 Obligaciones formales

Se trata de obligaciones principalmente materiales y son obligaciones subordinadas que surgen de la relación entre el individuo y el Gobierno para facilitar un cumplimiento de los compromisos fiscales; siendo que de acuerdo a la SUNAT (2014), plantea que, en el Perú, los encargados de realizar la declaración, tienen que desempeñar ciertos compromisos materiales; además de una obligación formal con el Gobierno de Perú. La SUNAT (2014) señala que los contribuyentes y responsables de la declaración deben, las obligaciones formales se refieren declaración y determinación de los tributos personales, la emisión de comprobantes, el registro de dichas operaciones, la retención y pago de los tributos, etc.

En otras palabras, la responsabilidad fiscal formal incluye obligaciones distintas con la finalidad de poder asegurar el acatamiento de los compromisos fiscales subyacentes; además, de su correcta valoración.

De igual forma, la Gestión fiscal posee compromisos fiscales, mismas que radican en asumir responsabilidades con el fin de apoyar al acatamiento de la obligación sustancial y formal de los individuos; siendo este apoyo brindado de la siguiente manera: comprobación e investigación de la capacidad contributiva, la orientación al contribuyente, la verificación de los hechos imponible, devolución de excedentes desembolsados, entre otras.

Como se mencionó anteriormente, actualmente los individuos asignados como actores retenedores del impuesto general a las ventas tienen que acatar sus obligaciones siguiendo el calendario de presentación y pago establecido por la gestión fiscal.

2.5 Hipótesis de la Investigación

Existe incidencia positiva entre el sistema de retenciones y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., 2020.

2.6 Matriz de consistencia

Tabla 1

Matriz de consistencia general

Pregunta de investigación	Objetivos	Hipótesis
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general
¿Cuál es el grado de incidencia entre el sistema de retenciones y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., 2020?	Determinar la incidencia del sistema de retenciones y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., 2020.	Existe incidencia positiva entre el sistema de retenciones y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., 2020.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas
a. ¿Cómo incide los principios tributarios constitucionales en el régimen de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.?	a. Establecer la incidencia entre los principios tributarios constitucionales en el régimen de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.	Existe incidencia positiva entre los principios tributarios constitucionales en el régimen de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.
b. ¿Cómo incide la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.?	b. Establecer la incidencia entre la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.	Existe incidencia positiva entre la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.
c. ¿En qué medida la responsabilidad solidaria tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.?	c. Establecer la incidencia entre la responsabilidad solidaria tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.	Existe incidencia positiva entre la responsabilidad solidaria tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.

Tabla 2*Operacionalización de variables*

Variable	Definición	Dimensión	Indicador
SISTEMA DE RETENCIONES DEL IGV	Sunat (2022) acota que es la categoría que designa a los Agentes de Retención para paralizar parte del IGV; obtenido del pago a sus proveedores para devolver al fisco, según su vencimiento establecido.	Principios tributarios constitucionales	Sistema de retenciones
		Relación jurídico tributaria	Principios tributarios
		Responsabilidad solidaria tributaria	Agente de retención
		Obligaciones sustanciales y formales	Obligación tributaria
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Robles (2018) es una anexión jurídica tributaria entre un acreedor y un deudor, cuyo objeto es la realización de beneficios fiscales y que está estipulado por ley (pag. 29).	Carga Administrativa	Responsabilidad del agente
		Infracciones y sanciones	Principio de colaboración
			Obligaciones sustanciales
			Obligaciones formales

Capítulo 3: Metodología desarrollada

La investigación fue de un tipo descriptivo-correlacional, pretendiendo solucionar los peligros y riesgos en la firma San Antonio S.R.L., tomando las notas y datos históricos de la entidad.

Respecto a las variables y su naturaleza, este estudio se desarrolló bajo un diseño no experimental, el cual se explicó y analizó los elementos que contienen al fenómeno de cada una de las variables en su contexto natural.

El estudio es de nivel descriptivo, el cual Hernandez (2004), su objetivo es identificar las características, los atributos y el perfil de una persona, una comunidad, un proceso u otro fenómeno que sea objeto de análisis, es decir, medir o recoger información sobre el concepto que constituye la variable de investigación, ya sea de forma independiente o colectiva.

Considerándose como población a los colaboradores pertenecientes al área administrativa, contable y alta gerencia de la organización “Constructora Ferretera San Antonio S.R.L.”, al ser un universo finito y pequeño se aplicó el instrumento a los “5” trabajadores. La composición es la siguiente:

- Gerente
- Contador
- Sub Contadores (3)

En cuanto a la aplicación de técnicas necesarias para la obtención de datos serán:

- Entrevista: Enfocado a los colaboradores del área administrativa de la Compañía, en donde se obtuvo los datos necesarios mediante interrogantes abiertas, con el propósito de evaluar el rendimiento de la organización.
- Encuesta: Se aplicó mediante la pauta de cuestionario para valorar los niveles de ambas variables.

El estudio utilizó métodos empíricos que, según Sampieri (2006), permiten al investigador "profundizar en el tema estudiado, adoptar y partir de las experiencias de otros autores, hacer un análisis preliminar de la información y poner a prueba los conceptos teóricos".

Tabla 3

Resumen metodológico

Variables	Dimensiones	Población	Muestra	Fuente de información	Técnicas de recolección
V.1 Independiente Sistema de retenciones del IGV	Principios tributarios constitucionales				
	Relación jurídico tributaria				
	Responsabilidad solidaria tributaria				
V.2. Dependiente Obligaciones Tributarias	Obligaciones sustanciales y formales	Área contable y administrativo de la empresa San Antonio S.R.L.	5 trabajadores: - Gerente - Contador - Sub contadores (3)	Fuentes secundarias Libros, artículos y otros	- Entrevista - Cuestionario - Análisis documental
	Carga Administrativa				
	Infracciones y sanciones				

Capítulo 4: Resultados y discusión

4.1 Resultados

4.1.1. Resultados descriptivos

Tabla 4

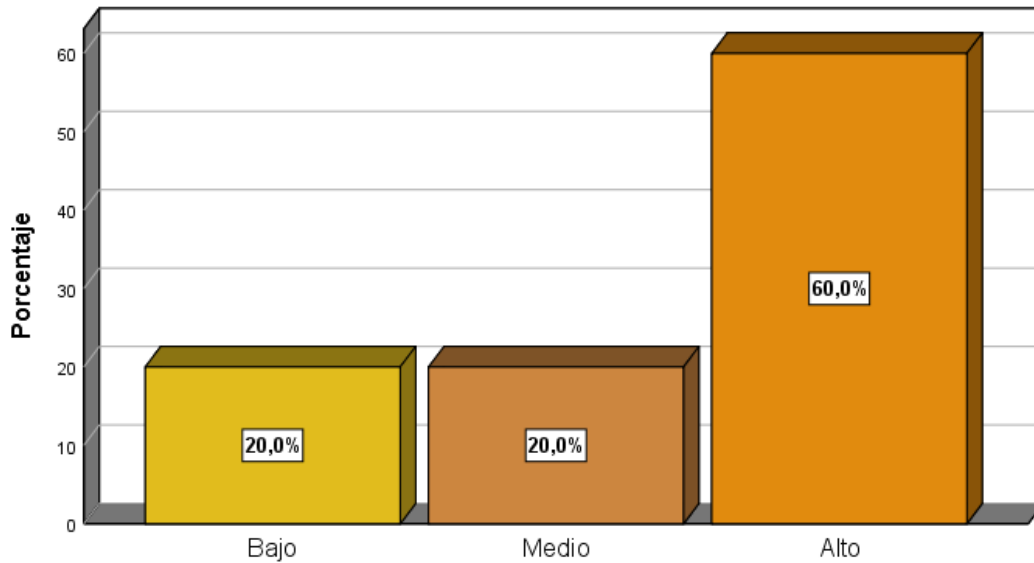
Distribución porcentual de los principios tributarios constitucionales

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	20.0
Medio	1	20.0
Alto	3	60.0
Total	5	100.0

Nota: Elaboración propia por la SPSS. 25

Figura 1

Distribución porcentual de los principios tributarios constitucionales



Tal como se presenta en las representaciones gráficas, los principios tributarios presentan, de acuerdo con las manifestaciones de los colaboradores que, indicaron que tal dimensión se encuentra en un nivel alto, siendo representado por el 60%; asimismo, el 40% de encuestados coincidieron al mencionar que los principios tributarios en la organización se encontraron en un

nivel medio bajo; sin embargo, la tendencia se mantiene en el nivel alto, demostrando de esta manera que la organización cuenta con los conocimientos necesarios respecto al sistema de retenciones por ende saben cómo ejecutar correctamente las operaciones dentro de la organización; siendo que, los principios tributarios relacionados con la normativa están presente en el accionar de la organización.

Tabla 5

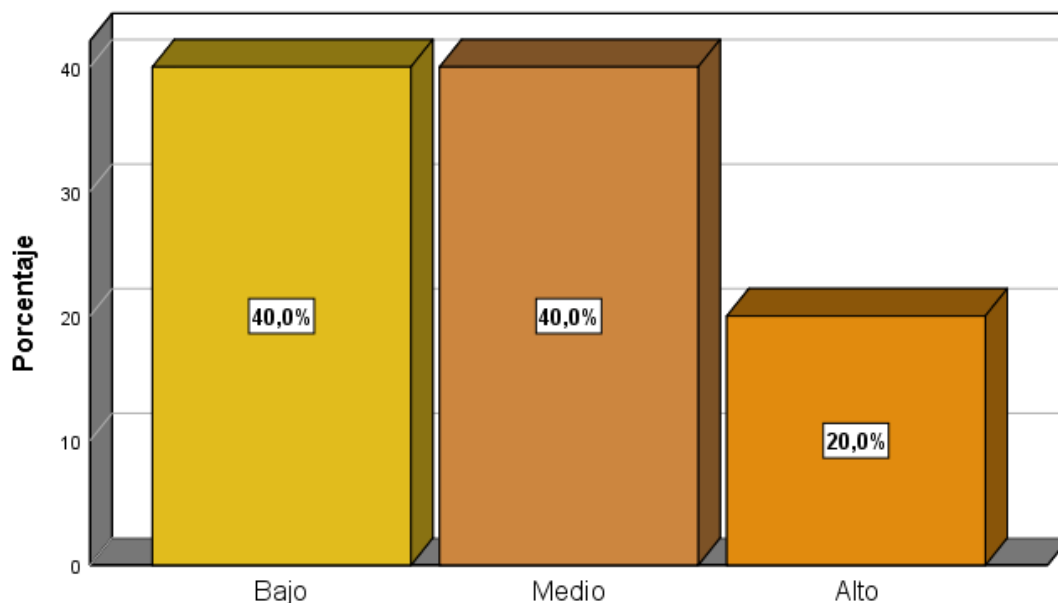
Distribución porcentual de la relación jurídico tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	40.0
Medio	2	40.0
Alto	1	20.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 2

Distribución porcentual de la relación jurídico tributaria



Respecto, a las representaciones relacionadas con la relación que existe entre lo jurídico con lo tributario, de acuerdo con las manifestaciones de los colaboradores que, indicaron que tal dimensión se encuentra en un nivel medio - bajo, siendo representado por el 40% respectivamente

en ambos niveles; asimismo, el 20% considera todo lo contrario, siendo que de acuerdo a esos colaboradores, esta relación entre lo jurídico y lo tributario, indicando que esta dimensión se encuentra en un nivel alto; por lo que a partir de esos hallazgos se pudo inferir que, este vínculo entre lo tributario y jurídico se da de manera insatisfactoria, ello debido a que no siempre está consciente la organización sobre su responsabilidad, lo cual la conlleva a cometer omisiones o errores, de forma que se retiene un valor del 3%, olvidándose de realizarlo a todos los provisos; de igual manera, en ciertas ocasiones se emite incorrectamente la retención; además que se evidenció que le falta responsabilidad en sus compromisos tributarios.

Tabla 6

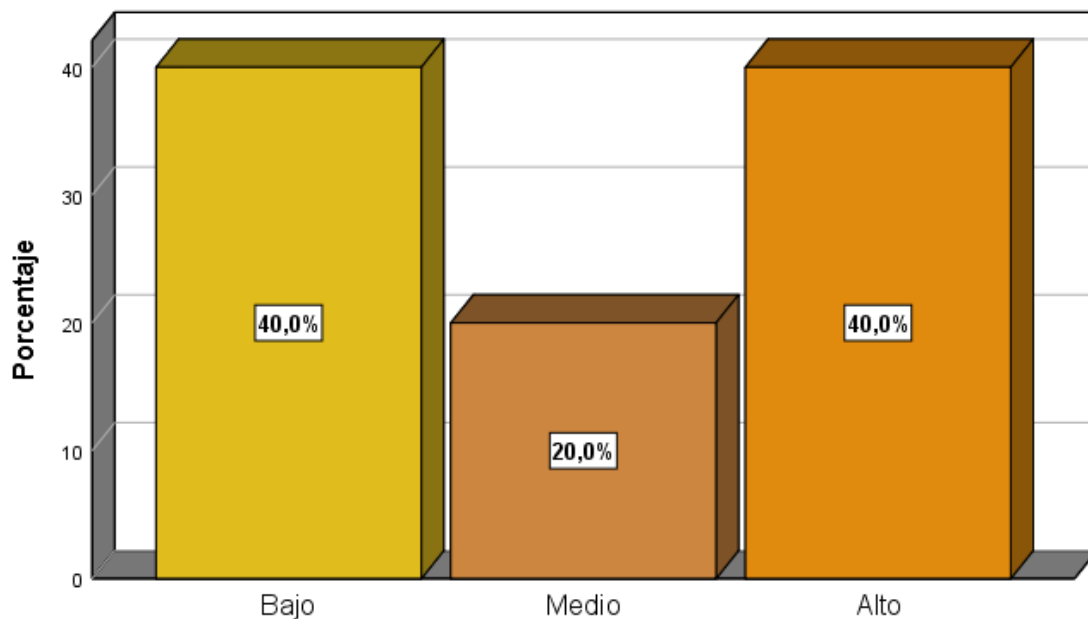
Distribución porcentual de la responsabilidad solidaria tributaria

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	2	40.0
Medio	1	20.0
Alto	2	40.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 3

Distribución porcentual de la responsabilidad solidaria tributaria



Las representaciones acerca de la responsabilidad tributaria, de acuerdo con las manifestaciones de los colaboradores que, indicaron que tal dimensión se encuentra en un nivel medio alto, debido a que se ve representado por el 60%; asimismo, el 20% restante consideró que esta dimensión se encuentra en un nivel medio, ello debido a que, los colaboradores encuestados indicaron que están de acuerdo en que poseen los conocimientos necesarios acerca de las funciones que debe tener un actor retenedor; conllevando asumir un compromiso de forma integra; asimismo, son conscientes de su deber ante la SUNAT para contribuir a la carga pública.

Tabla 7

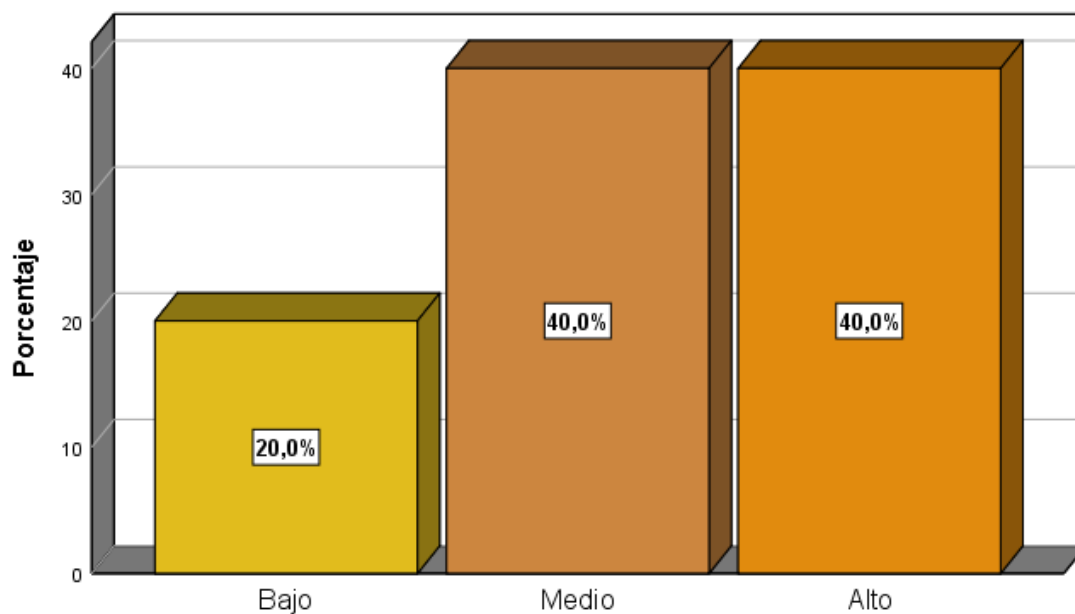
Distribución porcentual de la variable del sistema de retenciones

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	20.0
Medio	2	40.0
Alto	2	40.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 4

Variable del sistema de retenciones



En cuanto a esta representación sobre el sistema de retenciones, de acuerdo con las manifestaciones de los colaboradores que, indicaron que tal dimensión se encuentra en un nivel medio – alto, representado con un 80%; asimismo, el 20% restante considero todo lo contrario; sin embargo, la tendencia indica que el nivel va mejorando; ello se debe a que los propios colaboradores encontraron que, la organización ejecuta correctamente el sistema de retenciones.

Tabla 8

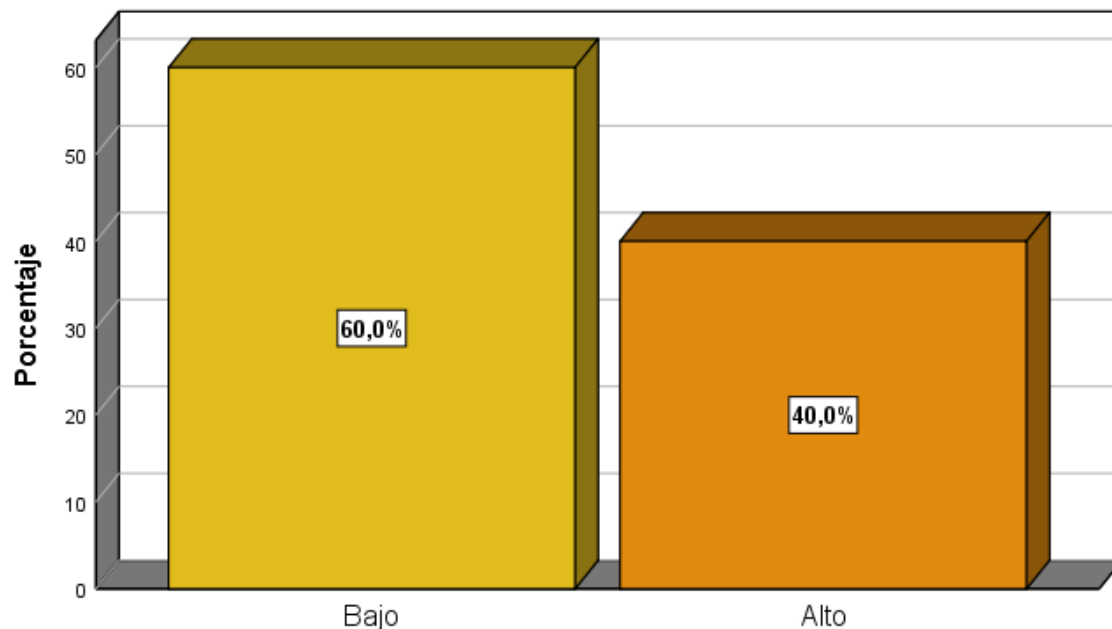
Distribución porcentual de las obligaciones sustanciales y formales

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	60.0
Alto	2	40.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 5

Distribución porcentual de las obligaciones sustanciales y formales



En esta representación, se dió a notar que las obligaciones tanto formales como sustanciales, se encontró que, una cantidad mayoritaria de colaboradores, expresaron que la organización se encuentra en un nivel bajo respecto a esta dimensión (60%); mientras que, el 40% restante de

colaboradores que participaron de la encuesta encontraron que esta dimensión se encontró en un nivel alto; estos resultados permitieron inferir en que, la organización ejecuta sus compromisos de manera ineficiente, conllevando a no siempre cancelar sus deudas fiscales de manera oportuna e íntegra; sin embargo, aún recae en faltas; por otro lado, se evidenció que concuerdan en conocer y cumplir con voluntad sus obligaciones.

Tabla 9

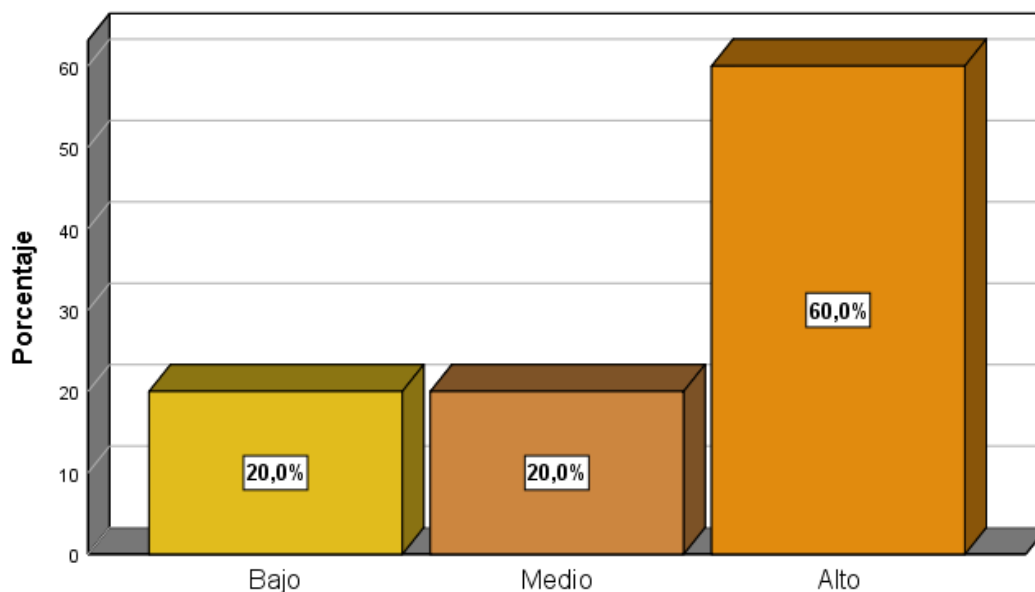
Distribución porcentual de la carga administrativa

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	20.0
Medio	1	20.0
Alto	3	60.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 6

Distribución porcentual de la carga administrativa



Esta representación sobre carga administrativa, indica de acuerdo a las manifestaciones del 60% de colaboradores que, esta dimensión se establece en un nivel alto; mientras que, el 20% de colaboradores restantes expresaron que la organización se clasifica en un nivel bajo; a partir de

estos resultados se pudo inferir que, la organización ejecuta de forma correcta la carga administrativa, ya que, cumple debidamente con el proceso laboral que conlleva la determinación de los impuestos, con la normas tributarias, lo cual conlleva a que la compañía tenga una mejor competitividad frente a las demás compañías del sector.

Tabla 10

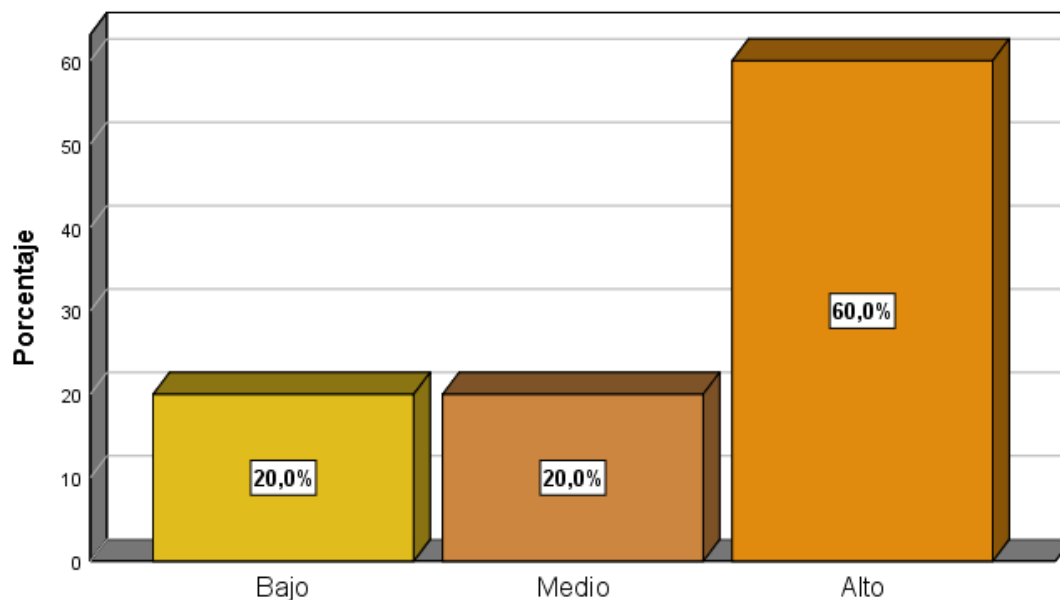
Distribución porcentual de las infracciones y sanciones

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	20.0
Medio	1	20.0
Alto	3	60.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 7

Distribución porcentual de las infracciones y sanciones



En esta representación sobre las infracciones y sanciones, se encontró que el 60% han percibido que esta dimensión se encuentra en un nivel alto; por otro lado, el 40% restante consideró que se encuentra en un nivel medio – bajo; lo cual con estos resultados permite inferir que la gran mayoría

de participantes de la encuestados mencionaron que las sanciones e infracciones se ejecutan de manera correcta, ante una fiscalización se encontrarían fallas que incluirían deducciones, debido a que la organización paga sus impuestos, tiene contingencias al presentar al pagar los mismos y adiciones en la identificación del tributo sobre la renta.

Tabla 11

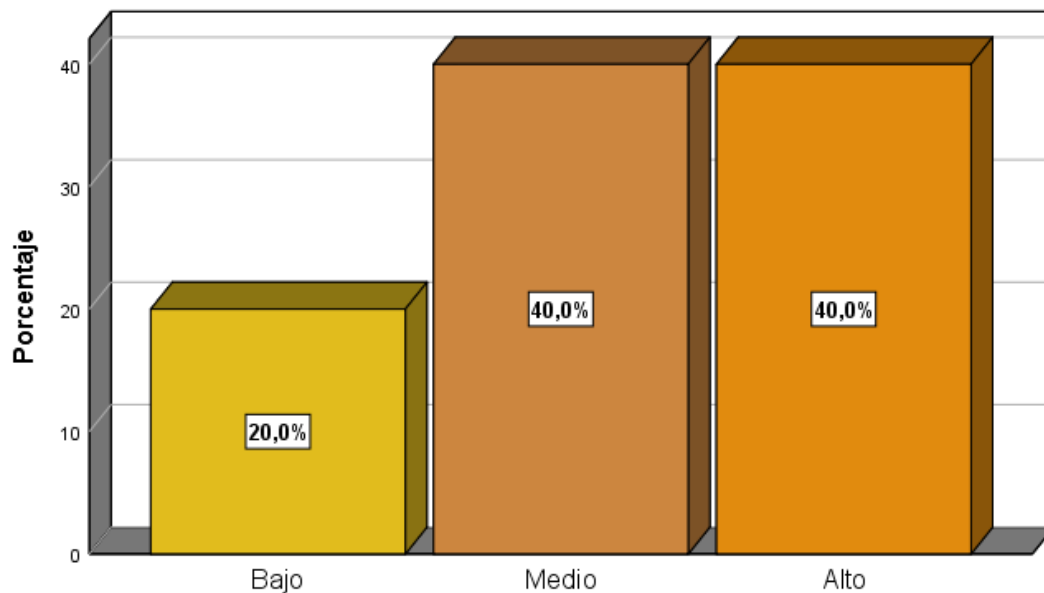
Distribución porcentual de la variable de las obligaciones tributarias

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	20.0
Medio	2	40.0
Alto	2	40.0
Total	5	100.0

Nota. Elaboración propia por la SPSS 25

Figura 8

Distribución porcentual de la variable de las obligaciones tributarias



Se encontró que el 40% de los inmiscuidos las percibieron un nivel alto; además, el 40% afirman que se encuentra en un rango regular y el 20% lo evidencia como bajo. Siendo el mayor porcentaje de colaboradores que mencionaron que conocen la obligación sustancial enfocadas a ejecutar los compromisos y que cumplen con sus declaraciones y pagos a la entidad fiscal.

4.1.2. Resultados inferenciales

A. Hipótesis general:

Hi: El sistema de retenciones incide en los deberes tributarios.

H0: El sistema de retenciones no incide en los deberes tributarios.

Tabla 12

Incidencia entre el sistema de retenciones del IGV y las obligaciones tributarias.

		Sistema de retenciones	Obligaciones tributarias
Sistema de retenciones	Correlación de Pearson	1,000	,997
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	5	5
Obligaciones tributarias	Correlación de Pearson	,997	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	5	5

**. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Como evidencia; hallazgos encontrados a través de la prueba estadística Pearson arrojó un resultado de 0.997; asimismo, se evidenció que se negó la H0 y se consintió la suposición alterna (Hi), ya que su significancia bilateral fue menor (0.001) al 0.05; afirmando que existe una incidencia significativa.

B. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Hi: Los principios tributarios constitucionales del régimen de retenciones inciden en las obligaciones tributarias.

H0: Los principios tributarios constitucionales del régimen de retenciones no inciden en las obligaciones tributarias.

Tabla 13

Incidencia entre los principios tributarios constitucionales y las obligaciones tributarias.

		Principios tributarios constitucionales	Obligaciones tributarias
Principios tributarios constitucionales	Correlación de Pearson	1,000	,971
	Sig. (bilateral)	.	,006
	N	5	5
Obligaciones tributarias	Correlación de Pearson	,971	1,000
	Sig. (bilateral)	,006	.
	N	5	5

**. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

En esta representación, hallazgos encontrados con la prueba de Pearson arrojó un dato correlacional de 0.971. Por consiguiente, se evidenció la aprobación de la Hi, a raíz que arrojó una significancia de 0.006 menor que 0.05; afirmando que se da el vínculo los principios tributarios con la segunda variable evaluada.

Hipótesis específica 2

Hi: La relación jurídico tributario incide en las obligaciones tributarias.

H0: La relación jurídico tributario no incide en las obligaciones tributarias.

Tabla 14

Incidencia entre la relación jurídico tributario y las obligaciones tributarias.

		Relación jurídico tributario	Obligaciones tributarias
Relación jurídico tributario	Correlación de Pearson	1,000	,970
	Sig. (bilateral)	.	,006
	N	5	5
Obligaciones tributarias	Correlación de Pearson	,970	1,000
	Sig. (bilateral)	,006	.
	N	5	5

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

En la tabla se evidenció ciertos hallazgos recopilados a través Pearson manifestando un nivel de incidencia de 0.970. Por ello, se acepta la hipótesis alterna (Hi), pues, la significancia bilateral (0.006) fue menor al 0.05; De tal forma, se afirmó que existe un vínculo entre el aacatamiento de las obligaciones tributarias y la designación como actor retenedor.

Hipótesis específica 3

Hi: La responsabilidad solidaria tributaria incide el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

H0: La responsabilidad solidaria tributaria no incide el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Tabla 15

Incidencia entre la responsabilidad solidaria tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

		Responsabilidad solidaria tributaria	Cumplimiento de obligaciones tributarias
Responsabilidad	Correlación de Pearson	1,000	,896
solidaria	Sig. (bilateral)	.	,039
tributaria	N	5	5
Cumplimiento	Correlación de Pearson	,896	1,000
de obligaciones	Sig. (bilateral)	,039	.
tributarias	N	5	5

**. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

En la presente representación; hallazgos encontrados con Pearson evidenció un valor correlacional de 0.896. Por ello, existe la concentimiento de la hipótesis alterna (H_i), ya que la significancia (0.039) fue inferior al 0.05; confirmando que se da un vínculo.

4.2 Discusión

Del objetivo general, se evidenció la existencia del vínculo entre ambas variables, causado porque se tuvo una significancia (.001) menor a 0.05; arrojando un valor de .997; por ello, se consideró que el sistema de retención fue catalogado como alto por el 40% al igual que el nivel medio y un 20% como bajo; asimismo, los deberes como un nivel alto y medio del 40%; por otro lado, se evidenció un nivel bajo del 20%; así pues, ambas obligaciones estuvieron en un nivel bajo del 60%, la carga administrativa alta del 60%; las faltas y castigos presentó un nivel alto del 60%; denotando que se está administrando adecuadamente el acatamiento mencionados; estos hallazgos se deben a que los participantes acotan que se posee el concerniente discernimiento de la materia fiscal; por ende, se tiene falencias en la exposición y liquidación de los impuestos, incluyendo en su labor de agente retenedor. Frente a los acontecimientos detallados al inicio del estudio, existe una similitud con el escudriñamiento de Cruz y Torres (2020) que detectó un vínculo positivo y significativo entre los componentes de la indagación, con el indicador de Spearman de una sig. de .000. Asimismo, Alvitres (2017) en su pesquisa en San José EIRL, concluyó que, esta tipología del procedimiento infiere en los resultados económicos y la situación financiera de la organización.

En el primer propósito específico, se demostró que los principios feudatarios mantuvo una alta incidencia en el acatamiento de los deberes fiscales, puesto que se manifestó una significancia de .006 que fue inferior a 0.05 y con un valor relacional de .971; de tal forma, los encuestados manifiestan que los principios tributarios mantienen un nivel alto por el 60%, además una categorización regular del 20% y bajo en 20%; así pues, este contexto fue originado porque la firma sabe que es pertenecer al régimen de retenciones y se esmeran por tratarlos correctamente, además tienen en circunspección a la reglamentación. Frente a los hallazgos encontrados, para el investigador Salas (2018) al estudiar a la empresa Inversiones DOTUCH EIRL corroboró que se aplica el método, pero erróneamente, pues, la calcula como pagos adelantados del IGV, ya que no se ciñen a la legislación, perjudicando la liquidez y con ello a pérdidas monetarias. Por lo tanto, en la normativa se señalan la maniobra de las retenciones y las nociones gubernamentales a los que corresponden consolidar.

En cuanto al segundo objetivo específico, concurre una conexión entre la designación de agente retenedor con la variable dependiente, encontrando una significancia inferior al 0.05, con un valor de .970 arrojado por el método estadístico de Pearson; esto aconteció porque la anexión jurídico tributaria fue apreciada como un rango bajo por el 40%, 40% medio y alto por el 20%; ello, porque la empresa se muestra conforme con estar inscrito en el panel de agentes emitida por SUNAT, por ende, existe ocasiones en que se comete errores como el desacierto de montos y despiste al estancar las valías, consiguiendo equivocaciones en las fechas y suma de las retenciones. De tal forma, estas realidades obtenidas en el escudriñamiento, se asemejan con Retuerto (2015) comprobando que el 50% de los intervinientes que representaron a las MYPES están de acuerdo con la sapiencia y relevancia del régimen, pero que fracasan en estas fluctuaciones y/o medidas del IGV por el déficit en la disponibilidad de dinero, llegando a recurrir a financiamientos externos que sobrellevan a cancelar el interés con una tasa impositiva alta. Por ello, SUNAT (2018) hace mención que al ser elegido como agente se le obliga a la emisión y transmisión del comprobante al despensero usando el PDT-626.

En cuanto al tercer propósito, a través del estadístico de Pearson se acertó una dependencia alta con un índice de .896 y una sig. bilateral de 0.039, indicando que hay una unión significativa; de la misma forma, se comprobó que la responsabilidad solidaria fiscal se encontró en un rango alto por el 40%, el 20% acotó que se encuentra regular, sin embargo, para el 40% es deficiente, esto a causa que están de acuerdo en saber discernir sus deberes como agente, se adjudica el compromiso íntegramente, se acopla a la base de asistencia y es consecuente de su encargo de la administración tributaria para favorecer a la masa gubernamental. Entre los principales autores relacionados está Yzaguirre (2015) en su pesquisa a las casas comerciales en las cuales localizó que el 69% de ellas no poseen solidaridad ya que optan por anular las retenciones del IGV y que exigen favores fiscales para que respeten y obedezcan la legislación. Por ende, en el art. 18° del CT se considera al único responsable a la Gestión Fiscal, donde su compromiso es únicamente en las transacciones de la comercialización de productos.

Capítulo 5: Propuesta

Problema

La Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., está situada en la ciudad de Chiclayo, presenta falencias en el desarrollo de su gestión como agente retenedor, puesto que en muchas de sus operaciones no se tiene adherida la retención, evidenciado ello en la presentación de sus comprobantes de pago emitidos; además de omitir algunas indicaciones derivadas de los principios tributarios, demostrando que tiene poca responsabilidad como sujeto retenedor, haciendo que el fisco recaude menos ingresos y además de faltar a la normativa impuesta mediante la R.S. N° 037-2002/SUNAT; por ello su funcionamiento no es adecuado y muchas veces es deficiente en su operatividad como contribuyente de apoyo al Estado. Cabe recalcar que ello forma parte de su cumplimiento de las obligaciones que repercuten en su fiel acatamiento.

Objetivos

Los propósitos de la propuesta se enfocan en que la empresa logre:

- Cumplir con su función de agente retenedor
- Ser eficiente en su gestión tributaria
- Cumplir a cabalidad con todos sus deberes fiscales
- Evitar la imposición de multas
- Colaborar con la recaudación de impuestos

Justificación

Ante ello, esta propuesta de la investigación se presenta como tipos de controles para la parte del sistema de retención para la Constructora Ferretera San Antonio S.R.L con el fin de apoyar a la empresa como alternativas de mejorar su gestión de agente retenedor, repercutiendo en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y en la imposición de multas que también acarrea la pérdida de ganancias para la empresa; por ello, este estudio es beneficioso para la constructora para reconocer sus funciones y manejar adecuadamente sus fluctuaciones de ventas con su sustento y oportunidad respectiva.

Desarrollo de la propuesta

1. Control de las declaraciones omisas e inconsistencias

Para este tipo de control se presentan básicamente con lineamientos sobre la operatividad de los colaboradores en relación a sus funciones y procedimientos:

- Revisar el historial de sus facturas de compras de hace 3 años mínimo de anterioridad, para revisar si se ha efectuado adecuadamente y si existen fallas cuando se trate de los comprobantes que superen los S/. 700.00.
- Tener un proceso de llenado del Comprobante de Retención.
- Mantener la legislación a la mano, ante cualquier duda de los clientes.
- Capacitar al encargado de la emisión de las facturas y demás comprobantes.
- Tener a un responsable de supervisar las operaciones efectuadas por el encargado de la emisión.
- Comparar y contrastar los reportes de las retenciones con los libros contables y la documentación sustentatoria.
- Revisar los PDT y cerciorarse de la adecuación del sistema y con la aplicación de la norma.

2. Control del uso del sistema de pago

Estas estrategias se detallan en cuestión del sistema de la retención, en la manera de como efectuar la retención y los intervinientes.

Como proposición a este control se tiene a un organigrama, que la empresa debe efectuar, el cual inicia con el trato entre la Constructora Ferretera San Antonio S.R.L. con un Proveedor “X” mediante la adquisición de artículos ferreteros; se procede con la emisión de la factura, en la cual se realiza la retención por parte Constructora Ferretera San Antonio S.R.L. al Proveedor “X”, cancelara la diferencia, y este también traspasa el importe retenido al fisco, que es su función principal; por otro lado, el cofesa sac cumple con presentar el PDT 626 ante la administración tributaria que es representada por la SUNAT.

Figura 9

Proceso de la retención

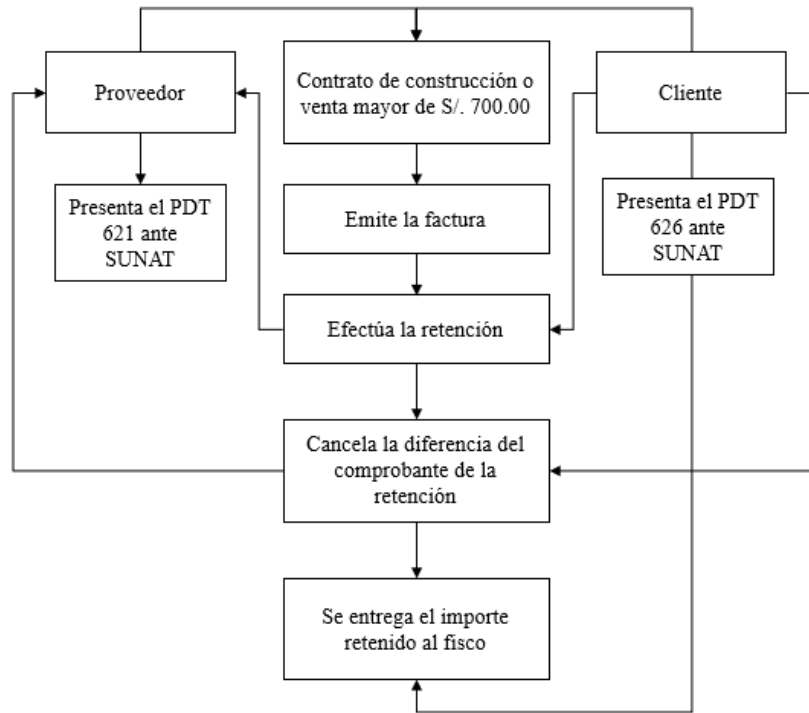
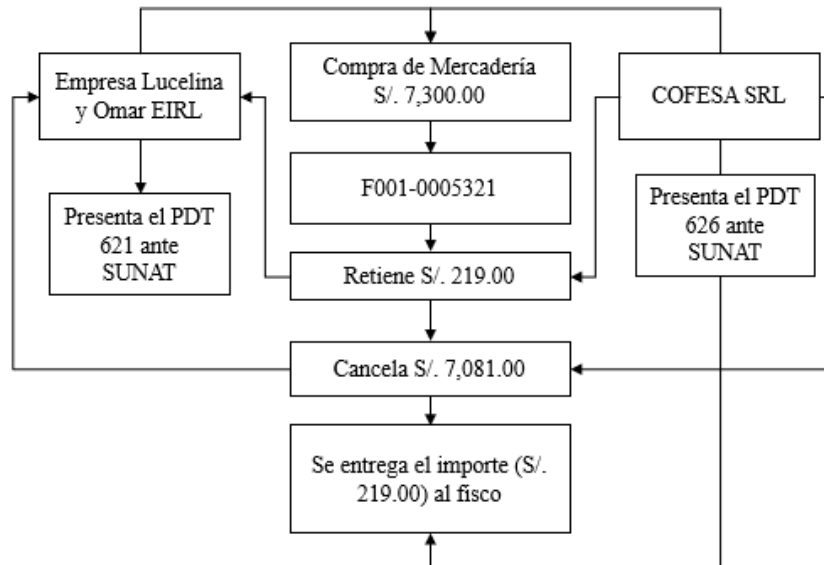


Figura 10

Ejemplo de retención



3. Presencia beneficios tributarios

Esta se vincula a la obtención de las ventajas que ofrece la normativa en vinculación con la adecuación del sistema de retenciones, las cuales sirven para incentivar a los contribuyentes a su cumplimiento de la ley con responsabilidad y voluntad:

- No ser sancionados por las infracciones del artículo 175 numeral 1, 2 y 5; el art. 177 numeral 13 y del artículo 178 numeral 1 y 4.
- Tener un crédito fiscal con el que pueda compensar sus pagos de los diversos impuestos.
- Solicitar la devolución de la retención.
- Ser visto como un contribuyente de confianza.
- Apoyar a la recaudación de los impuestos y con ello al crecimiento económico del país.
- Mejorar la relación entre los contribuyentes y el Estado.

Conclusiones

1. A través del Coeficiente de Pearson, se concluyó que concurre una correlación muy alta entre el régimen de retención del IGV y el cumplimiento tributario; esto se debe a que mostró una significancia de 0.001 menor a 0.05 y un índice de 0.997, considerándose un nivel alto el sistema de retención del 40%, así como un cumplimiento de obligaciones tributarias de 40%. Esto debido a que el funcionario de Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., ha manifestado que, a pesar de sus deficiencias, se tiene un control adecuado y preciso del sistema de retención de impuestos y de los temas tributarios relacionados con la presentación y pago de impuestos, como agente de retención.
2. Se encontró en el objetivo específico 1, que el principio tributario incide positivamente en la obligación tributaria con una significancia de 0,006 y un valor de 0,971, comprobado por la prueba de Pearson; por otro lado, la aplicación del principio tributario existió un rango alto del 60%, el 20% fue de nivel regular y bajo. Esto se debe a que son conscientes de que deben involucrarse e implementar el sistema de retención de impuestos, por lo que desean ejecutarlo de la mejor manera, pero no comprenden la ley.
3. Para el segundo propósito específico, la incidencia entre el administrador de retención de impuestos en el cumplimiento de obligaciones tributarias se encontró con una significación menor a 0.05, lo que representa una asociación muy alta con un índice de .970. simbolizando un vínculo muy alto; de tal forma que la retención de impuestos fue descrita como media y baja del 40%, porque son consecuentes en sus labores, no obstante, ostentan ciertas facturas sin retenciones porque se equivocan en las fechas e importe en la colocación de las retenciones.
4. Se concluyó que la responsabilidad tributaria conjunta está altamente asociada con el cumplimiento tributario, con una significación bilateral de 0.039 y un valor de 0.896. Además, desde la perspectiva de los subordinados se obtuvo que esta responsabilidad fue apreciada como una categoría alta u baja por el 40%, a causa de su convenio tomado, a pesar de ostentar desatinos en la intrepidez de las retenciones.

Recomendaciones

1. Se alienta a los gerentes a efectuar la planificación fiscal con instrucciones escritas que detallen las funciones, tiempos y detalles a considerar en todas las transacciones de venta. Además, de la capacitación relacionado al ámbito tributario en el área de contabilidad y finanzas, siendo el departamento responsable de esta tarea, que se encarga de que los empleados conozcan los criterios requeridos se les aplica durante el cálculo de la retención a las facturas.
2. El gerente tributario es responsable de determinar las retenciones que hacen cumplir los principios fiscales y registrarlas en una zona perceptible en el departamento para su inclusión en los movimientos contables, de finanzas y de tributación; por ello, se debe registrar correctamente las retenciones enfocadas al IGV, demás leyes y reglamentos con sus respectivos cambios, pues, deben mantenerse actualizados con las normas tributarias para evitar que existan contingencias tributarias.
3. Se le sugiere a la empresa que acepte con voluntad y compromiso su labor encargada, con el fin de evaluar constantemente ciertos obstáculos y carencias encontradas durante sus actividades, para que se incluyan en el plan fiscal, para poder llegar a optimizar el establecimiento y empleo de las retenciones; también, de conservar las referencias de las retenciones pasadas para que sea una pauta en el tratamiento de la retención para próximas comercializaciones.
4. Para finiquitar, se le sugiere que acepte su deber como responsable solidario, ya que es una labor distinguida en la contribución al recaudo y con ello el progreso país, sabiendo que el desarrollo de sus actividades como actor retenedor al acrecentamiento del recaudo que optimará el ambiente monetario del país; así mismo, este contexto sirve como muestra y paradigma para otras organizaciones llamadas como agentes retenedores y se perfecciona la vinculación entre los ciudadanos con la gestión fiscal.

Referencias

- Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, M (2014). Metodología de la investigación (6 ed). México: Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Sampieri, R., Collado, C. y Lucio, P. (2006). Metodología de la Investigación (4ta ed.). México: Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Moreno, E. (23 de Agosto de 2013). Los principales metodos científicos. Obtenido de Metodología de investigación, pautas para hacer Tesis: <http://tesis-investigacioncientifica.blogspot.pe/search?q=Deductivo>
- Alva M. (2016). Manual Práctico de Impuesto General a las Ventas, Actualidad Empresarial. Ed Pacifico Editores.
- Robles, C. (2018). La Sunat y los procedimientos administrativos tributarios. 1ª ed. Fondo Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Recuperado de <https://orientacion.sunat.gob.pe/regimen-de-retenciones---informacion-general>. Recuperado el 1 de febrero de 2022.

Anexos

Cuestionario de sistema de retenciones del IGV

El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa

Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., provincia de Chiclayo, año 2020

El presente cuestionario va dirigido a los colaboradores del área gerencial y contable; para conocer su percepción con respecto a la incidencia del sistema de retenciones sobre las obligaciones tributarias de la El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L; teniendo como objetivo determinar la incidencia. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N.º	Ítems	T D	E D	I	D A	T A
PRINCIPIOS TRIBUTARIOS CONSTITUCIONALES		1	2	3	4	5
1.	¿Conoce el funcionamiento del sistema de retenciones?					
2.	¿Considera que el sistema de retenciones es abordado correctamente por la empresa?					
3.	¿Al momento de efectuar las retenciones considera a los principios tributarios para su aplicación?					
4.	¿Cree que los principios tributarios están bien establecidos para lograr una buena ejecución de las retenciones?					
RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA		1	2	3	4	5

5.	¿La empresa está incluida en la lista de agentes de retención emitida por la Administración tributaria?					
6.	¿La empresa es consciente y cumple con la responsabilidad que ejerce al ser un agente de retención?					
7.	¿Reconoce el importe por el que se origina la obligación tributación de retener el 3% de sus operaciones con los proveedores?					
8.	¿La empresa es responsable con su obligación de retener cierto importe a sus proveedores?					
9.	¿El comprobante de retención se emite correctatente y en forma oportuna al cliente?					
	RESPONSABILIDAD SOLIDARIA TRIBUTARIA	1	2	3	4	5
10.	¿La empresa conoce sus responsabilidades al ser agente de retención que es encargada por la SUNAT?					
11.	¿La empresa es responsable con su obligación de retener cierto importe a sus proveedores?					
12.	¿La empresa se apeg a al cumplimiento del principio de colaboración?					
13.	¿La empresa comparece ante SUNAT como agente de retención para contribuir a la carga pública?					

Cuestionario de las obligaciones tributarias

El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa

Constructora Ferretera San Antonio S.R.L., provincia de Chiclayo, año 2020

El presente cuestionario va dirigido a los colaboradores del área gerencial y contable; para conocer su percepción con respecto a la incidencia del sistema de retenciones sobre las obligaciones tributarias de la El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio S.R.L; teniendo como objetivo determinar la incidencia. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

Instrucciones: Marque con un (x) su respuesta según la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N.º	Ítems	T D	E D	I	D A	T A
OBLIGACIONES SUSTANCIALES Y FORMALES		1	2	3	4	5
1.	¿La empresa conoce las obligaciones sustanciales dirigidas al pago de los tributos?					
2.	¿La empresa paga de forma íntegra y oportuna sus tributos de acuerdo al cronograma de pagos impuesto por SUNAT?					
3.	¿La empresa conoce las obligaciones formales dirigidas a la presentación de los tributos?					
4.	¿La empresa presenta oportunamente las declaraciones de sus tributos de acuerdo al cronograma impuesto por SUNAT?					
5.	¿La empresa se adhiere voluntariamente al cumplimiento de las obligaciones?					
6.	¿Considera que la empresa realiza el cumplimiento de las obligaciones de forma efectiva y eficiente?					

	CARGA ADMIMISTRATIVA	1	2	3	4	5
7.	¿La empresa tiene presente las normas tributarias al momento de presentar y pagar sus tributos de acuerdo a las obligaciones fiscales?					
8.	¿Considera que las normas tributarias ayudan a determinar objetiva e íntegramente la carga administrativa para la base imponible?					
9.	¿Cree que, al cumplir con sus obligaciones, la empresa logra mayor competitividad empresarial en el mercado?					
10.	¿Considera que la empresa se encuentra en una posición entre la competencia en el mercado?					
	INFRACCIONES Y SANCIONES	1	2	3	4	5
11.	¿Considera que la empresa posee contingencias tributarias al presentar y pagar sus impuestos?					
12.	¿Considera que ante una fiscalización la empresa tiene gastos que se le pueden adicionar y deducir por fallas en la determinación de sus impuestos?					



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
**ACTA DE LA DEFENSA Y CALIFICACIÓN FINAL DE LA TESIS PARA OBTENER EL
TÍTULO PROFESIONAL DE**



CONTADOR PUBLICO

Nosotros los profesores, miembros del jurado de tesis para título profesional,
integrado por:

Presidente: Dr. Mariano Larrea Chucas

Secretario: Msc. Rafael Chafloque Gastulo

Vocal: Msc. Jorge Ernesto Romero Guzmán

Asesor: Dr. Oswaldo Alberto Mendoza Otiniano

Mediante video conferencia meet creado por la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, a las 9:00 horas del día miércoles 19 del mes de Octubre del año 2022, se dio inicio al acto académico de la defensa de la tesis titulada:

“EL SISTEMA DE RETENCIONES Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA FERRETERA SAN ANTONIO S.R.L, PROVINCIA DE CHICLAYO, AÑO 2020”

Presentada por los bachilleres:

E1: LUCELINA DIAZ URIARTE

E2: EDGAR OMAR VARGAS RAMOS

Cuyo proyecto de tesis fue aprobado mediante decreto N°41-2022-VIRTUAL-UNPRG-U.I/FACEAC de fecha 20 de mayo de 2022 y la Resolución de autorización de sustentación es el N° 0206-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN de fecha 19 de octubre de 2022. Luego de la exposición y de la defensa, procedimos a calificar, considerando los siguientes criterios:

Criterios:	ESTUDIANTE 1				ESTUDIANTE 2			
	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO
Claridad de la exposición	18	17	18	18	18	17	18	18
Dominio del tema	18	17	18	18	18	17	18	18
Visión holística de la investigación	18	17	18	18	18	17	18	18
Promedio simple	18	17	18	18	18	17	18	18

En esta fase de defensa, la nota obtenida de 18, corresponde al calificativo de Muy Bueno

Por tanto, la calificación total de la tesis es:

Criterios:	Peso	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 1	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 2
Valoración del informe de investigación	2/3	12	12
Valoración de la defensa o sustentación de la tesis	1/3	6	6
Promedio ponderado	1	18	18

Que corresponde al calificativo de: E1 Muy Bueno. E2 Muy Bueno

Siendo las 10:15 horas, del mismo día, damos por concluido el acto académico, y firmamos en señal de conformidad:

Dr. Larrea Chucas Mariano
Presidente

Msc. Rafael Chafloque Gastulo
Secretario

Msc. Jorge E. Romero Guzmán
Vocal

Dr. Oswaldo A. Mendoza Otiniano
Asesor

Los valores son: Desaprobado menor que 14, Regular 14 – 15, Bueno 16 – 17, Muy Bueno 18– 19 y, Excelente 20 (art24)



ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

DR. OSWALDO ALBERTO MENDOZA OTINIANO asesora del trabajo de investigación titulado:

El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa constructora ferreteras San Antonio SRL. Provincia de Chiclayo, año 2020

Presentado por los bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad:

DIAZ URIARTE LUCELINA

VARGAS RAMOS EDGAR OMAR

Confirma que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 13 de Setiembre del 2022

DR. OSWALDO ALBERTO MENDOZA OTINIANO

LUCELINA Y EDGAR

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to CSU, San Jose State University

Trabajo del estudiante

13%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

2%

3

hdl.handle.net

Fuente de Internet

<1%

4

Submitted to Universidad Nacional Jose
Faustino Sanchez Carrion

Trabajo del estudiante

<1%

5

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1%

6

repositorio.unprg.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

7

360sport.It

Fuente de Internet

<1%

8

repositorio.upeu.edu.pe

Fuente de Internet

<1%



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Tf .
Título del ejercicio: PROYECTOS
Título de la entrega: tf
Nombre del archivo: TESIS_FINAL_16-10-2022.docx
Tamaño del archivo: 436.61K
Total páginas: 50
Total de palabras: 9,977
Total de caracteres: 55,293
Fecha de entrega: 07-nov.-2022 09:46a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega... 1947160016

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El sistema de retenciones y su incidencia en las obligaciones
tributarias de la empresa Constructora Ferretera San Antonio
S.R.L., provincia de Chiclayo, año 2020

Tesis que presentan los bachilleres

DÍAZ URIARTE LUCELINA

VARGAS RAMOS EDGAR OMAR

Asesor:

OSWALDO ALBERTO MENDOZA OTINIANO

Para obtener el título profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Lambayeque – Perú

Octubre – 2022