



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS

**TRATAMIENTO DE DETRACCIONES DEL IGV Y LOS RIESGOS EN
LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PROVEEDORES DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO LA
CONVENCIÓN – CUSCO PERIODO 2015.**

Presentado por:

Br. Marilia Gallegos Cárdenas.

Br. Yhasmani Rayo Laupa

Para optar al Título Profesional de
Contador Público.

Asesor:

CPC. Fernando Philco Prado

CUSCO – PERÚ

2018



Título : TRATAMIENTO DE DETRACCIONES DEL IGV Y LOS RIESGOS EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PROVEEDORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUELLOUNO LA CONVENCIÓN – CUSCO PERIODO 2015.

Autor : - Marilia Gallegos Cárdenas
- Yhasmani Rayo Laupa

Fecha : 2017

RESUMEN

El trabajo de investigación nace por la existencia de pagos inoportunos en la cuenta detracciones de los proveedores, sin tener en cuenta políticas y procedimientos para realizar una buena gestión de sus actividades, laborando en forma empírica, y lo que hace que sea vulnerable a cambios sustanciales en su entorno. Por ello, el presente trabajo tiene como objetivo principal Determinar los riesgos tributarios que generan a los proveedores en el cumplimiento de las obligaciones tributarios la demora de pagos de detracción de IGV por parte de la Municipalidad Distrital de Quellouno La Convención – Cusco periodo 2015. Para lograr este estudio, se ha realizado un diagnóstico de las obligaciones tributarias, dando a conocer el nivel de cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales eniendo como población 60 casos de detracciones que se ha producido en el periodo 2015. El presente trabajo de investigación según Hernández, Fernández y Baptista (2014), es de Enfoque Cuantitativo, ya que se utilizó la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías ya plasmadas con anterioridad. Asimismo, el presente estudio es de alcance Descriptivo en donde se buscara especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, fenómenos, objetos; es decir, únicamente pretenden medir o recoger la información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren Es de alcance descriptivo y explicativo, pues pretende establecer las causas de los sucesos o fenómenos de los que estudio. La presente investigación es de Diseño no experimental de corte Transversal, pues la investigación se realizará sin manipular deliberadamente las variables, es decir es un estudio donde no hago variar en forma intencional la variable independiente para su efecto sobre la otra variable. Lo que se hace en esta investigación es observar los fenómenos tal como se dieron en su contexto natural, para posteriormente analizarlo, para lo cual recolecto dato en un momento único por ende es de corte transversal. Llegando a las siguientes conclusiones: Las características que presenta el sistema de detracciones del IGV en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Quellouno La Convención – Cusco periodo 2015 son del 58,3 %. Se considera como irregular. Los riesgos tributarios que las obligaciones formales generan a los proveedores en el cumplimiento de las obligaciones tributarias la demora de pago de detracciones de IGV por parte de la Municipalidad Distrital de Quellouno La Convención - Cusco periodo 2015 son del 35%. Los riesgos tributarios que las obligaciones sustanciales generan a los proveedores en el cumplimiento de las



obligaciones tributarias la demora de pago de detracciones de IGV por parte de la Municipalidad Distrital de Quellouno La Convención – Cusco periodo 2015 son del 75%. Los riesgos tributarios que generan a los proveedores en el cumplimiento de las obligaciones tributarios la demora de pagos de detracción de IGV por parte de la Municipalidad Distrital de Quellouno, La Convención – Cusco periodo 2015 son implicancias en las obligaciones tributarias formales, sustanciales a los proveedores en los pagos de la detracción en el Banco de la Nación. Con el desarrollo e implementación de este control se podrá tener un mejor manejo y control del pago de las detracciones, para así lograr una mayor eficiencia en el pago de tributos, así como en su declaración de los mismos.

Palabras Clave: Detracciones, Riesgo tributario



ABSTRACT

The research work is born due to the existence of inopportune payments in the account deductions of the suppliers, without taking into account policies and procedures to carry out a good management of its activities, working in an empirical way, and what makes it vulnerable to substantial changes in your environment. For this reason, the main objective of this study is to determine the tax risks generated by the payment of the IGV deferral payments by the Quellouno District Municipality to the suppliers in the fulfillment of the tax obligations. To achieve this study, a diagnosis of the tax obligations has been made, informing the level of compliance with the formal and substantial obligations, having as its population 60 cases of deductions that occurred in the period 2015. The present research work, according to Hernández, Fernandez and Baptiste (2014), is Quantitative Approach, since it used the data collection to test hypotheses based on numerical measurement and statistical analysis, in order to establish patterns of behavior and To prove theories already expressed previously. Also, the present study is of Descriptive scope where it will be sought to specify the properties, characteristics and profiles of people, groups, communities, phenomena, objects; That is, they only intend to measure or collect the information independently or jointly about the concepts or variables to which they refer. It is descriptive and explanatory in scope, as it seeks to establish the causes of the events or phenomena of which I study. The present research is of non-experimental Cross-Cutting Design, since the research will be done without deliberately manipulating the variables, ie it is a study where I do not intentionally vary the independent variable for its Effect on the other variable. What is done in this research is to observe the phenomena as they occurred in their natural context, to later analyze it, for which data collected in a unique moment is therefore cross-sectional. Coming to the following conclusions: The characteristics that the system of deductions of the IGV in the fulfillment of the tax obligations in the District Municipality of Quellouno the Convention - Cusco period 2015 are 58.3%. It is considered as regular. The tax risks that the formal obligations generate to the suppliers in the fulfillment of the tax obligations the delay of payment of IGV deductions by the Municipal District Quellouno the Convention - Cusco period 2015 are 35%. The tax risks that the substantial obligations generate to the suppliers in the fulfillment of the tax obligations the delay of payment of IGV deductions by the Municipality of Quellouno the Convention - Cusco period 2015 are 75%. The tax risks that generate to the suppliers in the fulfillment of the tax obligations the delay of payments of tax deduction of IGV by the Municipality of Quellouno the Convention - Cusco period 2015 are implications in the formal, substantial tax obligations to the suppliers in The withdrawal payments at the Banco de la Nación. With the development and implementation of this control it will be possible to have a better management and control of the payment of the drawdowns, in order to achieve a greater efficiency in the payment of taxes as well as in their declaration of the same.

Keywords: Deductions, Tax risk