

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

ESCUELA DE POSGRADO



**“LAS OPERACIONES NO REALES EN EL
PROCESO DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA
DE LAS EMPRESAS EN EL DEPARTAMENTO
DE UCAYALI”- 2015**

ARTICULO CIENTIFICO

EDSON MERA PICHIRRI

Dr. JULIO CESAR PASTOR SEGURA

PUCALLPA – PERÚ

2018

LAS OPERACIONES NO REALES EN EL PROCESO DE FISCALIZACION TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS EN EL DEPARTAMENTO DE UCAYALI-2015.

THE NON-REAL OPERATIONS IN THE TAXATION PROCESS OF COMPANIES IN THE DEPARTMENT OF UCAYALI-2015.

Edson Mera Pichirri¹, Julio Cesar Pastor Segura²

Lugar de Ejecución: Principales contribuyentes del departamento de Ucayali

RESUMEN

Objetivo.- Determinar las implicancias de las operaciones no reales en el proceso de fiscalización de las empresas en el departamento de Ucayali.

Metodología.- El tipo de investigación es aplicada, en la que se utilizan conocimientos ya existentes con la finalidad de analizar el problema; es Correlacional ya que persiguen medir el grado de relación que existe entre dos o más variables. Descriptiva porque encarga de describir la realidad. En este, se describirá las implicancias directas sobre las operaciones no reales. Con una población de 1400 empresas del departamento de Ucayali, donde tomaron como muestra a 302 personas.

Resultados.- Los resultados obtenidos en esta investigación se verán reflejados en el Capítulo IV donde se desarrolla el proceso de la hipótesis planteada y la aceptación de esta. Las operaciones no reales si tienen implicancias en el proceso de fiscalización de las empresas en el departamento de Ucayali, dando como resultado positivo a la hipótesis planteada según resultados obtenidos en el proyecto, obteniendo de esta manera los medios necesarios para poder lograr los objetivos planteados y llevarlos a cabo en el desarrollo de la población.

Palabras claves: Operaciones no reales, fiscalización, tributaria, empresas, delitos.

ABSTRACT

Objective.-To determine the implications of non-real operations in the process of control of companies in the department of Ucayali.

Methodology.- the type of research is applied, using existing knowledge in order to analyze the problem; Is correlational since they seek to measure the degree of relationship that exists between two or more variables. Descriptive because it is in charge of describing reality. This will describe the direct implications for non-real operations. With a population of 1400 companies in the department of Ucayali, where they sampled 302 people.

Results.-The results obtained in this research will be reflected in Chapter IV where the process of the hypothesis raised and the acceptance of this hypothesis is developed. Non-real operations if they have implications in the process of control of the companies in the department of Ucayali, giving as a positive result to the hypothesis raised according to the results obtained in the project, obtaining in this

¹ Egresado de la Maestría en Gestión Empresarial con mención en: Gestión Tributaria y Fiscal.

² Docente de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables-UNU.

way the means necessary to be able to achieve the objectives and To carry them out in the development of the population.

Key words: Non-real operations, control, tax, companies, crimes.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación trata sobre determinar la incidencia de las operaciones no reales en el proceso de fiscalización de las empresas en el departamento de Ucayali. Dado que la globalización comercial en el mundo se ha incrementado nuevas modalidades de evasión, lo cual se originan de diferentes operaciones como por ejemplo, la emisión de facturas falsas, la evasión del IGV y entre otros, en la que conlleva a una disminución de la recaudación tributaria de parte del estado Por lo anteriormente expuesto, se pasará a hacer un análisis para determinar la incidencia de las operaciones no reales en el proceso de fiscalización de las empresas. Esta investigación está estructurada en:

CAPITULO I: Se describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, planteando la hipótesis, especificar las variables, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones que se presentan en el proyecto de investigación.

CAPITULO II: En este capítulo se da a conocer el marco teórico, los antecedentes de la investigación, así como también los planteamientos teóricos, las definiciones de los términos básicos y las bases epistemológicas.

CAPITULO III: En este capítulo se describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamientos y presentación de datos.

CAPITULO IV: En este capítulo se presentan los resultados.

CAPITULO V: En este capítulo se muestra la prueba de hipótesis.

Finalmente, se presentan las conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

MATERIALES Y MÉTODOS

El método de investigación es aplicada de nivel descriptivo, correlacional y explicativo, diseño de investigación no experimental.

La población de la investigación estuvo conformada por 1400 personas de principales contribuyentes, medianos y pequeños contribuyentes y colegio de contadores del departamento de Ucayali, a partir del cual se estimó una muestra de 302 contribuyentes. La principal técnica de recojo de información fue una encuesta a través de un cuestionario conformado por 12 preguntas relacionadas a las dos variables (Las operaciones no reales y proceso de fiscalización tributaria), tres indicadores por cada variable. Con los datos obtenidos se creó tablas de contingencia usadas para el análisis de Chi Cuadrado. Los resultados se obtuvieron usando el programa de Excel.

RESULTADOS

Los resultados de las encuestas permiten afirmar que las operaciones no reales tienen implicancias significativas en el proceso de fiscalización de las empresas en el departamento de Ucayali, esta tiene relación con el uso fraudulento del Registro Único del Contribuyentes, facturas falsas, facturas de operaciones inexistentes, debiendo ser verificados o detectados en el proceso de fiscalización tributaria para calificar si son delitos tributarios en el que incurren las empresas en el departamento de Ucayali.

De los resultados del cuestionario se obtuvo que la relación entre las operaciones no reales y el proceso de fiscalización tributaria de las empresas del departamento de Ucayali, es significativa, en razón al nivel alcanzado de la variable operaciones no reales y proceso de fiscalización, representa el 100%, lo que nos quiere decir que la población de empresas está satisfecho con el proceso de fiscalización. El nivel alcanzado del uso fraudulento del registro único del contribuyente empleada para las operaciones no reales y el proceso de fiscalización tributaria alcanzada, del total de personas encuestadas, respondieron un 49.34% estar muy de acuerdo. Solo un 2.65% señalaron estar muy en desacuerdo y el 4.63% de los encuestados no pudieron responder nada al respecto.

DISCUSIÓN

En consecuencia, se acepta la H1, siendo el Chi cuadrado resultante mayor que el valor crítico por lo tanto se determina que las operaciones no reales tienen implicancias en el proceso de fiscalización tributaria de las empresas en el departamento de Ucayali 2015, son positiva.

Tuza, Pedro (2011) en su tesis "Análisis de las implicancias contables y tributarias generadas por el comercio electrónico del tipo B2C en el Ecuador" Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenca para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría indica las implicaciones contables del comercio electrónico del tipo B2C en el Ecuador; estudio tributario del impuesto al valor agregado y el impuesto a la renta que se generan de las operaciones de comercio electrónico en el Ecuador. Asimismo Centeno y Freitas B. (2010) en su tesis titulada: "La planificación fiscal como herramienta de control empresarial y su efecto en la retención de impuesto sobre la renta en la clínica de especialidades, C.A ubicada en Carúpano, Municipio Bermúdez, Estado Sucre." Universidad de Oriente Núcleo de sucre- extensión Carúpano para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública sostiene que la Planificación Fiscal es una herramienta administrativa que tiene como finalidad determinar el pago de la cantidad justa que le corresponde al contribuyente por concepto de tributos, la misma también ayudará a consolidar procesos gerenciales manteniendo el fiel cumplimiento de los aportes tributarios en vez de la evasión, siendo estos últimos fundamentales para el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Marquina, Carlos (2013) en su tesis sobre "Incidencia De La Cultura Tributaria De Los Contribuyentes Ante Una Verificación De Obligaciones Formales Sunat - Intendencia Lima" Universidad Nacional de Trujillo para obtener el título de contador público plantea que la cultura tributaria de los contribuyentes, respecto al cumplimiento de sus obligaciones formales es deficiente y tiene incidencia en los resultados de la verificación de manera negativa para el contribuyente

Se recomienda Ampliar las dimensiones del almacén e implementar políticas de control en cuanto a la presentación de los informes por parte los encargados del proceso de fiscalización de las empresas del departamento de Ucayali.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de Ucayali por acogerme en sus instalaciones, por brindarme las facilidades para realizar mis estudios de pregrado. A todos los docentes por bríndame sus conocimientos y enseñanzas impartidas en aula.

A mis compañeros de estudio ya que logramos formar un buen equipo y con ello alcanzar una de nuestras metas en común, la de terminar nuestros estudios universitarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

007-99/SUNAT, R. D. (1999). REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO. LIMA .

207-2012-EF/Sunat, D. S. (2012). Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT. Lima- Peru.

Bahamonde Quinteros, M. (DICIEMBRE de 2011). LLEGO FIN DE AÑO:¿COMO SUSTENTO EL COSTO O GASTO DE OPERACIONES QUE NO CUENTAN CON COMPROBANTES DE PAGO? Obtenido de ABOGADOS Y CONTADORES:
<http://bbabogadosycontadores.com/web/publicacionesweb/Sustento%20del%20costo%20o%20gasto.pdf>

Bustamante, C. (2011). Comprobantes de Pago. Obtenido de Caballero Bustamante:http://www.caballeroBustamante.com.pe/plantilla/2013/20131126_convalidacion_credito_fiscal.pdf.

FISCALES, C. I. (1995). EL CONTROL FISCAL . CONFERENCIA TECNICA, 73-75. N°00336-1-2006, R. D. (2006).

Picon Gonzales, J. (2011). Quien se llevo mi gasto, la Ley, la Sunat o lo Perdi yo. Lima - Peru: Ediciones Dogma.

Rueda Peves, G. (2014). TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS. LIMA-PERU: EDITORA GRAFICA BERNILLA.

Ziccardi, H. (2003). TRATADO DE TRIBUTACION. BUENOS AIRES: EDITORIAL DE PALMA.

CABANELLAS DE TORRES, Guillermo. “Diccionario Jurídico Elemental”. Editorial Heliasta SRL. Buenos Aires, 1982. Página 47.