

ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN

**MAESTRÍA EN
DERECHO DE LA EMPRESA**



“Influencia del sistema de detracciones en la gestión económica de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C. en los periodos 2020 y 2021”

**Trabajo de Investigación
para optar el Grado a Nombre de la Nación de:**

Maestro en
Derecho de la Empresa

Autores:

Bach. Macas Benites, Ana María
Bach. Ramos Polo, Luis Enrique Junior

Docente Guía:

Mg. Delgado Rospigliosi, Marjorie Gabriela del Carmen

TACNA – PERÚ

2022

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

BENITES, MACAS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

DEDICATORIA:

Investigación dedicada a nuestros amados hijos respectivamente: Antonella y Thiago por ser la razón que nos motiva a emprender y no desfallecer en cada nuevo día

ÍNDICE GENERAL (GENERAL, TABLAS Y FIGURAS)

ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS.....	9
RESUMEN.....	10
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPITULO I: ANTECEDENTES DE ESTUDIO.....	13
1.1. Título del Tema.....	13
1.2. Planteamiento del Problema.....	13
1.2.1. Diagnóstico básico.....	13
1.2.1.1. Causas:.....	13
1.2.1.2. Efectos:.....	14
1.2.1.3. Impacto significativo del problema en la gestión, proceso o procedimiento analizado en la porganización.....	14
1.3. Objetivos de la Investigación	15
1.3.1. Objetivo General.....	15
1.3.2. Objetivos Específicos	15
1.4. Metodología.....	16
1.4.1. Tipo de investigación.....	16
1.4.1.1. Información	16
1.4.1.2. Tiempo	16
1.4.1.3. Tratamiento de información.....	17
1.4.2. Estudio de investigación.....	17
1.4.3. Diseño de investigación.....	18
1.4.4. Población y muestra	18

1.4.4.1. Población	18
1.4.4.2. Muestra	19
1.4.5. Técnicas e instrumentos.....	20
1.4.5.1. Técnicas de recolección de datos.....	20
1.4.5.1.1. Observación directa.....	20
1.4.5.1.1. Entrevista	21
1.4.5.2. Instrumento de recolección de datos	22
1.5. Unidad de análisis	22
1.6. Procesamiento de información	23
1.7. Justificación	23
1.8. Principales definiciones.....	26
1.8.1. Beneficio tributario.....	26
1.8.2. Contrato de construcción	26
1.8.3. Crédito fiscal	26
1.8.4. Detracción.....	27
1.8.5. Evasión tributaria.....	27
1.8.6. Impuesto	27
1.8.7. Infracción tributaria	27
1.8.8. Sanciones tributarias.....	28
1.8.9. Rentabilidad.....	28
1.8.9. Situación financiera empresarial	28
1.8.10. SPOT	28
1.9. Alcances y limitaciones	28

1.9.1. Alcances	28
1.9.2. Limitaciones	29
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	31
2.1. Antecedentes basados en trabajos de investigación	31
2.1.1. Internacional	31
2.1.2. Nacional	31
2.1.3. Regional	34
2.2. Marco teórico	34
2.2.1. Aproximaciones sobre el sistema de detracciones	34
2.2.1.1. Concepto	34
2.2.1.2. Naturaleza jurídica de las detracciones	35
2.2.1.3. Características	37
2.3. Sector Construcción	41
2.4. Marco legal	43
CAPITULO III: MARCO REFERENCIAL	44
3.1. Reseña histórica	44
3.2. Filosofía organizacional	44
3.2.1. Visión	44
3.2.2. Misión	45
3.2.3. Valores institucionales	45
3.3. Diseño organizacional	46
3.4. Los productos y servicios	47
3.5. Diagnostico organizacional o sectorial	48

CAPITULO IV: RESULTADOS	51
4.1. Marco metodológico	51
4.1.1. Tipo de investigación	51
4.1.2. Diseño de investigación	51
4.1.3. Población y muestra	52
4.1.4. Técnicas e instrumentos.....	53
4.2. Resultados.....	54
4.3. Discusión de resultados.....	65
CAPITULO V: SUGERENCIAS.....	70
CAPITULO VI: CONCLUSIONES	73
CAPITULO VII: RECOMENDACIONES	74
BIBLIOGRAFÍA.....	75
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C.....	46
Figura 2 Organigrama de la gerencia general de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C.....	46
Figura 3 Análisis FODA de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C... ..	48

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tabla y Gráfico n. ° 01: Cuál es la normativa sobre detracciones	55
Tabla n. ° 02: Qué modificaciones tuvo la normativa sobre detracciones	55
Gráfico n. ° 02: Qué modificaciones tuvo la normativa sobre detracciones	56
Tabla y Gráfico n. ° 03: Qué establece la normativa sobre sanciones por incumplimiento en las detracciones	56
Tabla y Gráfico n. ° 04: Cuándo la empresa está obligada a efectuar las detracciones	57
Tabla y Gráfico n. ° 05: Identificar el código del tipo de bien / servicio que se consigna en el formulario para realizar el depósito sobre detracciones...	58
Tabla y Gráfico n. ° 06: La Administración Tributaria logró reducir el incumplimiento de las obligaciones tributarias de su empresa.....	59
Tabla y Gráfico n. ° 07: Verificación de sanciones por haber realizado un mal cálculo de la tasa de detracciones.....	60
Tabla y Gráfico n. ° 08: Sistema de detracciones como mecanismo de control tributario.....	61
Tabla y Gráfico n. ° 09: Sistema de detracciones como mecanismo de control tributario	62
Tabla n. ° 10: Sistema de detracciones en la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C en los periodos 2020 y 2021	63
Tabla n. ° 11: Evaluación de las detracciones en la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C, con referencia al pago de tributos durante el año 2020	64
Tabla n. ° 12: Evaluación de las detracciones en la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C, con referencia al pago de tributos durante el año 2021	64

RESUMEN

El presente plan de investigación lleva por título “Influencia del sistema de deducciones en la gestión económica de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C. en los periodos 2020 y 2021”; siendo que se ha identificado como problema que el desconocimiento sobre la normativa de deducciones por parte de los administradores y personal de la empresa no permiten una adecuada gestión económica, y no se percibe al sistema de deducciones como un mecanismo de control que permita a la empresa un mayor crecimiento y la consecuente repercusión de beneficios sobre sus colaboradores.

El plan de investigación tiene un diseño no experimental. Se aplicó en la recolección de datos mediante entrevistas, encuestas, observación directa y análisis documental

Finalmente, el presente plan de investigación permitirá evaluar si el actual sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT), también conocido como sistema de deducciones, en el ámbito de la construcción, es una medida de control efectiva que permite cumplir oportunamente el pago de tributos y la declaración de ingresos al fisco, sin que esto afecte el crecimiento y desarrollo operativo de este tipo de empresas, tomando como base de análisis los resultados de los ejercicios 2020 y 2021 de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C.

Palabras clave: Gestión económica, mecanismo de control, sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT)

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo titulado “Influencia del sistema de detracciones en la gestión económica de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C. en los periodos 2020 y 2021”, se considera relevante debido al análisis del impacto del sistema de detracciones del IGV sobre el control del capital empresarial y su repercusión en la gestión económica del sector construcción.

Los investigadores pretendemos desde una perspectiva práctica en la mejora de la capacidad de análisis y mejora del cumplimiento tributario de la empresa Huaccha-Arquitectura, Construcción e Inmobiliaria S.A.C., procurando evitar que se materialicen riesgos tributarios que afecten su normal desarrollo empresarial o económico. De otro lado, desde una perspectiva valorativa se tiene que la presente investigación se justifica en la demostración si la influencia del sistema de detracciones ha sido positiva o negativa en el desarrollo de la empresa indicada, conforme a la evaluación de los periodos contables 2020 y 2021.

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en cinco capítulos, en el primer capítulo, hemos considerado los antecedentes del estudio, dentro del cual hemos advertido la problemática a través de sus causas y posteriores efectos y propuestas; se indicaron los objetivos de la investigación, y se precisaron las razones en las que se justifican el estudio, así como su importancia desde varios puntos de vista. Así también, se detallaron las limitaciones que pudieran interferir en la realización del estudio. Finalmente, se expone la metodología aplicada de nuestra investigación, así como que el diseño es no experimental de nivel descriptivo, también refleja la población y muestra, y las técnicas e instrumentos de recopilación de la información, como lo son la observación directa y las entrevistas.