

**TÍTULO:**

RÉGIMEN DE RETENCIONES DEL IGV EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO VÍA YULIANA S.A.C. TRUJILLO 2018

**AUTORES:** Br. Angela Consuelo Varas Mauricio<sup>1</sup>

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado<sup>2</sup>

Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas- Escuela Profesional de Contabilidad.

**RESUMEN:**

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú y en la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018. El resultado de la investigación permitirá que las empresas industriales conozcan las características del Régimen de Retenciones del IGV.

La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, pues no se ha manipulado la variable en cuestión, solo se limitó a describir la variable tal cual está en su contexto.

Para llevar a cabo la investigación se tomó como muestra a la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C., para ello se realizó una entrevista al contador y al gerente de la empresa, utilizando como instrumento un cuestionario de once preguntas, obteniéndose como resultado: el Régimen de Retenciones del IGV, contribuye a reducir la informalidad y la evasión tributaria, así mismo permite el oportuno pago del IGV.

Finalmente se concluye que la empresa Inversiones Vía Yuliana tiene como principal cliente a un agente de retención, y no mantiene un control interno de los montos retenidos, esto conlleva a que en algunos periodos no se utilicen estos montos oportunamente.

Palabras claves: Retenciones del IGV, Empresas Industriales

---

<sup>1</sup> ANGELA CONSUELO VARAS MAURICIO: Bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULADECH- CATÓLICA

<sup>2</sup> HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO: Contador Público, Magister en Tributación, Docente tutor Investigador de la carrera profesional de contabilidad de la ULADECH-CATÓLICA

## **ABSTRACT:**

The general purpose of this research report was to determine and describe the characteristics of the withholding tax regime of the IGV in private companies in the industrial sector of Peru and in the company Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018. The result of the investigation will allow industrial companies to know the characteristics of the Withholding Tax Regime. The investigation was of non-experimental descriptive design, since the variable in question has not been manipulated, it was limited to describing the variable as it is in its context. To carry out the investigation, the company Inversiones Via Yuliana SAC was taken as a sample, for which an interview was conducted with the accountant and the company manager, using as a tool a questionnaire of eleven questions, obtaining as a result: the Withholding System of the VAT, contributes to reduce informality and tax evasion, likewise allows the timely payment of VAT. Finally, it is concluded that the company Inversiones Via Yuliana has as its main customer a withholding agent, and does not maintain an internal control of the amounts withheld, this means that in some periods these amounts are not used in a timely manner.

Key words: IGV Withholdings, Industrial Companies

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente informe titulado “**CARACTERÍSTICAS DEL RÉGIMEN DE RETENCIONES DEL IGV EN LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES VÍA YULIANA S.A.C. TRUJILLO, 2018**” tiene como finalidad dar a conocer a las empresas la importancia de las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas del sector calzado, pues muchas de estas empresas son administradas por sus mismos propietarios y como también son empresas familiares por ello desconocen de este mecanismo de recaudación anticipada del Impuesto General a las Ventas.

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema es el siguiente:

**¿Cuáles son las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú y en la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú y en la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú, 2018.
2. Describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en la empresa privada del sector industrial, empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú y en la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018.
4. Después de haber hecho el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone mejorar el control de las retenciones del IGV en la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo.

La investigación se justifica porque permite describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas industriales del Perú y de la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018.

Finalmente, esta investigación será muy útil para que los empresarios puedan tomar las mejores decisiones para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Así mismo nos servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores productivos del distrito de Trujillo y de otros ámbitos geográficos.

## **II. MATERIALES Y MÉTODOS**

La investigación del presente informe es tipo cualitativo, y el diseño No experimental descriptivo.

Para llevar a cabo la presente investigación se elaboró un cuestionario de 11 preguntas y se aplicó las entrevistas sobre los aspectos más relevantes del Régimen de Retenciones del IGV.

Posteriormente se realizó un análisis de la entrevista aplicada al contador y al propietario de la empresa para poder conocer las características del Régimen de Retenciones en esta empresa y si están aplicándolo de la manera correcta, este informe de investigación tiene como población las empresas privadas del sector industrial del Perú y como muestra se tomó a la empresa INVERSIONES VÍA YULIANA S.A.C.

### III. RESULTADOS

- a) **Resultados al Objetivo Específico N° 1:** Describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú, 2018.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Huaroto (2016)	Señala en su investigación que los sistemas recaudación anticipada del IGV ayudan a combatir la informalidad y la evasión, por un lado el SPOT es un sistema eficaz la de mayor recaudación y cree que el sistema de retención obtenga los mismos resultados en un pronto futuro.
Acuña (2014)	Menciona que los regímenes de Retenciones y percepciones son muy eficientes para mejorar el cumplimiento del pago del IGV de las empresas. Pues al hacer una cobranza anticipada de este se está asegurando una parte de este pago.
Inga y Romo (2013)	Señala que el régimen de retenciones tiene una gran influencia en el cumplimiento oportuno de sus tributos. Evitando en cierta parte la evasión tributaria.

**Fuente:** Datos obtenidos de los antecedentes del presente trabajo de investigación

- b) **Resultado del Objetivo Específico N° 2:** Describir las características del Régimen de Retenciones del IGV en la empresa privada del sector industrial, empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018. **Cuestionario del Régimen de Retenciones.**

#### Resultado de la entrevista realizada al contador externo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Cómo un contribuyente del Régimen Mype Tributario conoce cuáles son sus obligaciones tributarias?	Mencionó que si conoce los deberes tributarios que tenemos que cumplir.
2	¿Tiene algún conocimiento acerca del Régimen de retenciones del IGV?	Respondió claro, este régimen es un mecanismo de recaudación anticipada del Igv, la cual la

		realiza el adquirente de los bienes.
3	¿Sabe usted cuanto es la tasa que se aplica en el régimen de retenciones de IGV?	Mencionó que si, a partir de Marzo del 2014 es el 3% del importe total.
4	¿Es uno de sus principales clientes de la empresa un agente de retención?	Respondió que sí, la empresa Palmez S.A.C., es uno de los principales clientes.
5	¿Qué porcentaje de su producción le vende a este cliente?	Respondió que se le vende un 30% en promedio
6	¿La condición de pago de estas ventas es al contado?	Mencionó que no, la ventas son al crédito, y el pago se realiza mediante cheque con pago diferido a 45 días
7	¿Conoce usted cómo utilizar los importes retenidos por este régimen?	Respondió que; claro se utiliza para deducir el Igv a pagar según la declaración mensual del PDT 621.
8	¿El agente de retención le entrega a tiempo el comprobante, para que pueda declararlo y hacer uso del importe retenido?	Mencionó que no, el agente de retención no entrega el comprobante, El agente de retención emite este comprobante de manera electrónica, y pues la contabilidad de esta empresa se maneja de manera externa, y muchas veces no se realiza la búsqueda virtual de este comprobante y por ello en ocasiones no se ha utilizado las retenciones en el periodo en que se realizaron.
9	¿La empresa cumple con declarar y pagar sus impuestos dentro de los plazos establecidos?	Respondió que sí, la empresa cumple con la declaración en el plazo que le corresponde, respecto al pago en ocasiones ha habido un retraso.

		Comentó también que en ocasiones el contribuyente no cumple con llevar los documentos (comprobantes) a tiempo, y esto ocasiona que los libros contables estén atrasados, que la documentación esta desorganizada y que en algunos periodos los montos declarados no coinciden con la suma total de los comprobantes.
10	¿Cree usted que el Régimen de retenciones afecta en la liquidez de su empresa	Mencionó que; afectar directamente quizá no, esto dependería del monto de la retención y de cuanto sea el IGV a pagar en el periodo que corresponde. Por ejemplo si el monto retenido es de 2,500.00 soles y el impuesto a pagar del mes es 300.00 soles, entonces en parte si afectaría porque serian 2,200.00 soles que la empresa está dejando de utilizar para continuar con sus actividades.
11	¿Quisiera usted que SUNAT organizara capacitaciones gratuitas con respecto a este régimen	Respondió que claro, seria genial que se den capacitaciones acerca de este mecanismo y de esta forma estar mejor informado y capacitado. Tanto para mí como contador como para el dueño de la empresa.

**Fuente:** Elaborado por el autor

**Resultado de la entrevista realizada al Gerente General- Propietario de la empresa**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Cómo un contribuyente del Régimen Mype Tributario conoce cuáles son sus obligaciones tributarias?	Mencionó que si conoce algo, pero no con certeza, de eso se encarga el contador.
2	¿Tiene algún conocimiento acerca del Régimen de retenciones del IGV?	Respondió que sí, no a fondo, pero sé que es un pago a cuenta del IGV.
3	¿Sabe usted cuanto es la tasa que se aplica en el régimen de retenciones de IGV?	Mencionó que sí, el 3% del total de la factura
4	¿Es uno de sus principales clientes un agente de retención?	Respondió que sí, la empresa se llama Palmez S.A.C.
5	¿Qué porcentaje de su producción le vende a este cliente?	Mencionó que se le vende aproximada el 30% de la producción.
6	¿La condición de pago de estas ventas es al contado?	Respondió que no, que esta empresa trabaja con pagos a 30 días, el medio de pago es un cheque de pago diferido
7	¿Conoce usted cómo utilizar los importes retenidos por este régimen?	Respondió que no, el contador es quien se encarga de todo acerca de estos temas.
8	¿El agente de retención le entrega a tiempo el comprobante, para que pueda declararlo y hacer uso del importe retenido?	Mencionó que no, la empresa nos entrega el comprobante de retención cuando nos entrega el cheque de pago, que muchas veces suele ser entre 7 a 15 días después de realizada la venta.
9	¿La empresa cumple con declarar y pagar sus impuestos dentro de los plazos establecidos?	Respondió que con la declaración de los impuestos si se cumple, pero con los pagos en algunas

		veces ha habido un pequeño retraso.
10	¿Cree usted que el Régimen de retenciones afecta en la liquidez de su empresa	Mencionó que en algunas ocasiones el monto retenido ha superado el monto del Igv a pagar, y bueno ese monto excedente retenido se podría invertir en la empresa para seguir con sus operaciones.
11	¿Quisiera usted que SUNAT organizara capacitaciones gratuitas con respecto a este régimen	Respondió que sí, así podría tener un mayor conocimiento de este régimen

**Fuente:** Elaborado por el autor

- c) Resultado del Objetivo Específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de las características del régimen de Retenciones del IGV en las empresas privadas del sector industrial del Perú y en la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. Trujillo, 2018.

<b>Empresas privadas del sector industrial del Perú</b>	<b>Empresa Inversiones Via Yuliana S.A.C.</b>	<b>Resultado de la comparación</b>
A través de la revisión literaria se aprecia que las empresas utilizan las retenciones para el pago del IGV y consideran que es un mecanismo eficaz para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Así mismo ayudan a combatir la informalidad y la evasión de tributos. También se espera que este mecanismo sea más eficiente en el futuro	De los resultados obtenidos de la investigación podemos observar que el régimen de Retenciones del Igv contribuye al cumplimiento del pago de los impuestos de la empresa.	Si coincide

**Fuente:** Elaborado por el autor



- d) **Resultado respecto al Objetivo Específico N° 4:** Después de haber hecho el análisis comparativo del objetivo N°3 se propone mejorar el control de las retenciones realizadas por parte del cliente, y así poder usarlas en el periodo en que se realizaron, así mismo se propone contratar a un contador interno o un asistente contable, para mejorar el manejo del área contable (declaraciones, libros).

#### IV. DISCUSIÓN

a) **Respecto al objetivo específico N° 1**

En cuanto al Régimen de Retenciones en las empresas industriales, pues este mecanismo cumple un rol fundamental en el cumplimiento oportuno del pago del Igv, así mismo el porcentaje de la retención en nuestro país no es tan alto como en otros países, pues es el 3% del total del importe de la factura, y con este importe las empresas pues realizan el pago de Igv, y si hay un saldo a favor este monto puede ser utilizado para pagos de siguientes periodos.

b) **Respecto al objetivo específico N° 2**

El Régimen de retenciones del Igv, contribuye a que la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. pueda cumplir con sus obligaciones tributarias en el momento oportuno. Pues el monto retenido se toma en cuenta con un pago a cuenta y al momento de hacer la declaración mensual del IGV- Renta, podemos deducir el monto retenido del monto por pagar.

Según los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas al contador y al gerente de la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. se puede determinar lo siguiente:

**En la pregunta N° 1** tanto el contador como el representante legal de la empresa contestan que si conocen cuáles son sus deberes tributarios, lo cual es ventajoso para la empresa, puesto que así el riesgo de no cumplir con estos deberes es mínimo.

**En la pregunta N° 2** el contador nos dice que, si tiene conocimiento del Régimen de Retenciones del Igv, mientras que el gerente general también nos dice que, si tiene algún conocimiento de este régimen, pero no a fondo. Esto también es muy beneficioso para la empresa.

**En la pregunta N° 3** Tanto el contador como el gerente general nos dicen que la tasa de retención es del 3% del total de la factura, Asiendo un comparativo con las tasas de retención de Igv de otros países es importante resaltar que la del Perú es baja.

**En la pregunta N° 4** El contador y el gerente general nos respondieron que efectivamente uno de sus principales clientes es un agente de retención y que los montos facturados a esta empresa son altos. Es importante que ambos

manejen esta información, para que tengan en cuenta los efectos de tener como cliente principal a un agente de retención.

**En la pregunta N° 5** Ambos respondieron que un promedio del 30% mensual de su producción, las compras que les hace este cliente no son continuos, es decir en algunos meses si realiza las compras y cuando esto sucede pues les hace un pedido que representa el 30% de la producción de la empresa. Manejar esta información es muy importante.

**En la pregunta N° 6** Ambos indicaron que el cliente hace el pago al crédito, mediante un cheque diferido para 45 días, después de la recepción del cheque. En mi opinión 45 días es un periodo muy largo para montos altos, esto podría afectar en algún momento la liquidez de la empresa.

**En la pregunta N° 7** El contador nos indicó que, si sabía cómo hacer uso de los montos retenidos por concepto de Igv, mientras que el gerente general indico que estos temas los manejaba el contador externo. En mi opinión tener un contador externo para este tipo de empresas no es muy ventajoso, porque el contador desconoce el día a día de la empresa, como también se dificulta el tener información real acerca de los costos, estados financieros reales, entre otros.

**En la pregunta N° 8** Ambos respondieron que el agente de retención no les entrega a tiempo el comprobante, y debido a ello en algunas ocasiones no han utilizado los montos retenidos en el periodo en que se dieron. En lo que a mí respecta puedo opinar que la falta de control de los montos retenidos pasa porque no se mantiene un control de las retenciones, lo cual no permite hacer uso de estos montos en el periodo que ocurren.

**En la pregunta N° 9** Ambos respondieron que la empresa cumple con presentar sus declaraciones de impuestos a la fecha prevista por la administración tributaria. Con respecto a los pagos en algunas ocasiones hay un pequeño atraso, pero si se llegan a cumplir. En mi opinión y luego de revisar la documentación, es cierto que se cumple con las declaraciones, pero en algunos periodos hay diferencias entre los montos registrados en los libros con los montos declarados.

**En la pregunta N° 10** Ambos respondieron que no hay una influencia directa, pues cuando el monto del pago del IGV excede el monto retenido quizá si, por que es dinero que se deja de usar en la empresa. Esto si es que el monto retenido fuese significativo.

En mi opinión el porcentaje de la tasa de retención en el Perú es bajo, pero concuerdo con los entrevistados, que cuando el monto retenido de IGV es significativo y el IGV a pagar es menor, pues entonces si afectaría a la liquidez de la empresa, pues es dinero que se deja de invertir en las actividades propias del negocio.

**En la pregunta N° 11** Ambos coincidieron que si les gustaría que Sunat brindara capacitaciones acerca de este Régimen, para que estén mejor

informados. En mi opinión considero que la Sunat si debería brindar estas capacitaciones, pero en un lenguaje simple, que cualquier persona pueda entender, no en términos tributarios.

**c) Respecto al objetivo específico N° 3**

A través de la revisión literaria se puede observar que las características del Régimen de Retenciones del IGV de las empresas privadas del sector industrial coinciden con las empresas industriales Inversiones Via Yuliana S.A.C.

El Régimen de Retenciones del IGV, contribuye con la recaudación anticipada del IGV de las empresas privadas del sector industrial del Perú y de la empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C., pues mediante este régimen se cumple oportunamente con el pago total o parcial del IGV, pues esta retención sirve para deducir el IGV por pagar y de esta manera garantizar el cumplimiento de sus deberes tributarios.

**d) Respecto al objetivo específico N° 4**

Registro interno de Retenciones

Mediante un registro interno de los montos retenidos se puede tener conocimiento de cuanto es el total de estos, y así usar estos saldos en el periodo al que correspondan.

Funciones del Contador o Asistente Contable

- Mantener los registros contables al día, y evitar una multa por atraso en los libros o caer en otras infracciones frente a una fiscalización.
- Tener los saldos reales de las retenciones y crédito fiscal de IGV.
- Evaluar la situación de Caja de la empresa.
- Mejorar las políticas de cobranza.

## **V. CONCLUSIONES**

**a) Respecto al objetivo específico N° 1**

Se concluye que el Régimen de Retenciones del IGV permite a la Sunat realizar un cruce de información, pues a través de este mecanismo de recaudación anticipada se puede conocer los montos totales de las operaciones afectadas.

**b) Respecto al objetivo específico N° 2**

Se concluye que la Empresa Inversiones Vía Yuliana S.A.C. hace un uso correcto de los montos retenidos, en ocasiones no son utilizados en el periodo en que se generaron, ocasionando en algunos periodos el pago del total de IGV resultante en la declaración mensual.

**c) Respecto al objetivo específico N° 3**

Después del análisis comparativo realizado, se concluye respecto al Régimen de Retenciones del IGV, que contribuye de manera eficiente a combatir la informalidad y la evasión tributaria como también al pago a cuenta del IGV y por ende es un mecanismo que ayuda al oportuno cumplimiento de las obligaciones tributaria.

**d) Respecto al objetivo específico N° 4**

Se concluye que la empresa no lleva un control de sus retenciones, ocasionándole en algunos periodos hacer pagos totales del IGV resultante en su declaración.

## **VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Acuña. (2014). Sistemas de pagos por adelantado en la efectividad tributaria de las empresas comercializadoras de combustible . Huancayo.
- Carlos, R. (2003). El credito fiscal en el impuesto general a las ventas peruano. Lima: Gaceta Juridica S.A.
- Giancarlo, P. G. (2013). Principales reparos en el IGV. Lima: Gaceta Juridica S.A.C.
- Huaroto. (2015). Influencia de los sistemas de recaudación anticipada del IGV en la gestion contable de la empresa Diamire S.R.L. Lima.
- Jose, M. F. (2011). Administracion de empresas Un enfoque teorico practico. Lima: Pearson.
- Ley N°28053, Ley que establece disposiciones con relacion a percepcion y retenciones y modifica la ley del impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al consumo. (2003).
- Mario, A. M. (2017). Aplicacion practica del IGV. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Ortega, C. P. (2012). Manual Tributario. Lima: Tinco S.A.
- Oscar, G. A. (2013). Fundamentos de administracion de empresas. Lima: Piramide.

- Pajuelo, V. &. (2014). Los sistemas de recaudación anticipada del IGV como soporte para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las empresas comerciales. Huara.
- (2002). Resolución de Superintendencia N° 037.
- Sunat. (2002). Resolución de Superintendencia N° 037 Régimen de Retenciones del IGV aplicable a los proveedores y designación de Agentes de Retención .
- Ticona. (2015). Sistemas de Retenciones del IGV y la obligación tributaria de los agentes de retención. Tacna.
- Vera. (2014). Propuestas de nuevos porcentajes de retención del IVA. Ecuador.
- Vielma. (2017). Efectos de la retención del impuesto al valor agregado en los contribuyentes especiales en condición de agentes y sujetos de retención: Caso Consorcio SIMCO. Merida, Venezuela.
- Walker, V. G. (2014). Tratado del IGV Regímenes Generales y Especiales. Lima: Pacifico S.A.C.