

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

EFFECTOS DE LOS CAMBIOS DE LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y
DETRACCIONES DEL IGV EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO PERIODOS 2013
– 2015

ARTICULO CIENTÍFICO

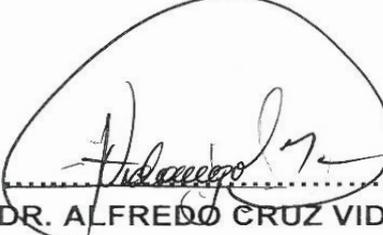
PRESENTADO POR:

ELIZABETH LIMACHI JORGE

APROBADO POR:

Director

:



.....
DR. ALFREDO CRUZ VIDANGOS

Coordinador De Investigación

:



.....
DR. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PUNO – PERÚ

2018

**“EFECTOS DE LOS CAMBIOS DE LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y
DETRACCIONES DEL IGV EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO PERIODOS 2013
– 2015”**

**EFFECTS OF THE CHANGES IN THE SYSTEMS OF WITHHOLDING AND
DEDUCTIONS OF THE IGV IN THE ACCOUNTING ADMINISTRATIVE
MANAGEMENT OF THE NATIONAL UNIVERSITY OF ALTIPLANO PUNO
PERIODOS 2013 - 2015**

ELIZABETH LIMACHI JORGE

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVA
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTICULO CIENTÍFICO

“EFECTOS DE LOS CAMBIOS DE LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y DETRACCIONES DEL IGV EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO PERIODOS 2013 – 2015”

AUTOR: Elizabeth Limachi Jorge

elisha_009@hotmail.com

ESCUELA PROFESIONAL: Ciencias Contables

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado " EFECTOS DE LOS CAMBIOS DE LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y DETRACCIONES DEL IGV EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO PERIODOS 2013 – 2015", tiene por finalidad mostrar los efectos que causa los cambios constantes de normativa tributaria de los sistemas de retenciones y detracciones sobre la gestión administrativa de la UNA PUNO, se tomado como muestra el área de Contaduría General y área de tesorería, específicamente a los trabajadores del área involucrados en el tratamiento de los sistemas de retenciones y detracciones, se emplearon los métodos: descriptivo, analítico e inductivo; como técnicas de recolección de datos se utilizaron: el análisis documental, la observación directa y la encuesta; luego se procedió a la organización de los datos, clasificación y tabulación. Las conclusiones arribadas al final de la investigación fueron los que a continuación se indican: La evaluación de las dificultades de la Aplicación de los sistemas de retenciones y detracciones en la UNA PUNO, como contribuyente sujeto a este sistema, durante el periodo 2013 - 2015, corresponde a un grado de dificultad ALTA debido al desconocimiento de los cambios de la normatividad de los sistemas de retenciones y detracciones por parte del personal del área contabilidad y tesorería; falta de asesoría Tributaria permanente debido a los cambios constantes en materia de retenciones, poco efecto en la función de orientación de la Administración tributaria. Con respecto al nivel de cumplimiento de los sistemas administrativos de acuerdo al análisis realizado esta se encuentra en un grado de dificultad regular tanto para las detracciones como para las retenciones, ya que el cambio de porcentaje de dichos sistemas no fue comunicado a todo el personal, siendo el porcentaje para el periodo 2013-2014 el 99.5% y para el año 2014-2015 el porcentaje vario en un 96% para las retenciones, y en el caso de la detracción promedio de cumplimiento del 95%, 82%, 81% para los tres periodos en estudio.

El desarrollo integral de la investigación consta de cuatro capítulos:

CAPITULO I: Trata todo lo concerniente al planteamiento del problema de investigación, dentro del cual se detalla la descripción de los objetivos de investigación, para luego exponer los motivos que justifican la realización de este estudio y su importancia.

CAPITULO II: Revisión de Literatura, Marco Teórico, Marco Conceptual e Hipótesis de la Investigación: se conceptúan definiciones relacionadas al tema para formular las hipótesis respectivas

CAPITULO III: Materiales y Métodos de Investigación: Nos muestra los materiales, métodos y técnicas que nos permitieron lograr nuestros objetivos.

CAPITULO IV: Exposición Resultados y Discusión: Muestra los resultados mediante cuadros, los que fueron analizados y discutidos como resultado de aplicación de términos porcentuales y comparaciones para llegar a las conclusiones y recomendaciones finales.

PALABRAS CLAVES: Retenciones, Deduciones, IGV, cambios tributarios. Sistemas

ABSTRAC

The present work of investigation titled "EFFECTS OF THE CHANGES OF THE SYSTEMS OF RETENTION AND DEDUCTIONS OF THE IGV IN THE ACCOUNTING ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE NATIONAL UNIVERSITY OF THE ALTIPLANO PUNO PERIODOS 2013 - 2015", has as purpose to show the effects that causes the constant changes of tax regulations of the withholding and drawdown systems on the administrative management of UNA PUNO, the General Accounting and treasury area was taken as a sample, specifically to the workers of the area involved in the treatment of the withholding and deduction systems, the methods were used: descriptive, analytical and inductive; As data collection techniques were used: documentary analysis, direct observation and survey; then we proceeded to the organization of the data, classification and tabulation. The conclusions arrived at at the end of the investigation were the following: The evaluation of the difficulties of the Application of the systems of withholdings and deductions in the UNA PUNO, as a taxpayer subject to this system, during the period 2013 - 2015, corresponds to a degree of difficulty HIGH due to ignorance of the changes in the regulations of the systems of withholdings and deductions by the personnel of the accounting and treasury area; lack of permanent tax advice due to constant changes in retentions, little effect on the orientation function of the tax administration. With respect to the level of compliance of the administrative systems according to the analysis carried out, this is included in a

degree of regular difficulty both for deductions and for withholdings, since the percentage change of said systems was not communicated to all the personnel, being the percentage for the period 2013-2014 99.5% and for the year 2014-2015 the percentage varied by 96% for the withholdings, and in the case of the average deduction of 95% compliance, 82%, 81% for the three periods under study

The integral development of the investigation consists of four chapters:

CHAPTER I: It deals with everything concerning the approach to the research problem, within which the description of the research objectives is detailed, to then explain the reasons that justify the realization of this study and its importance.

CHAPTER II: Literature Review, Theoretical Framework, Conceptual Framework and Research Hypothesis: definitions related to the topic are conceptualized to formulate the respective hypotheses

CHAPTER III: Materials and Methods of Investigation: It shows us the materials, methods and techniques that allowed us to achieve our objectives.

CHAPTER IV: Exposition Results and Discussion: Shows the results through tables, which were analyzed and discussed as a result of the application of percentage terms and comparisons to arrive at the final conclusions and recommendations.

KEYWORDS: Withholdings, Drawdowns, VAT, tax changes. Systems

INTRODUCCIÓN

Como es de conocimiento la Administración Tributaria implemento a partir del año 2002, el Sistema de Deduciones del IGV, Régimen de Percepciones y Retenciones del IGV aplicables a los diferentes tipos de empresas. La Universidad Nacional del Altiplano Puno, como contribuyentes y sujetos a estos regímenes y sistemas, no escapan del ámbito de aplicación del Régimen de Deduciones y retenciones, ya que éstas están obligadas a deducir y retener a sus proveedores por la adquisición de bienes, prestación de servicios y realización de obras, por sumas considerables según la magnitud de sus operaciones. El presente Trabajo de Investigación trata de analizar el nivel de cumplimiento de los sistemas de deducciones y retenciones los efectos que causan los cambios de las normas concernientes a esto Sistemas, en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, en este aspecto se observa la incertidumbre de una correcta aplicación de la normativa que rigen los sistemas de retenciones y deducciones, causado por los cambios y la frondosa legislación que la rigen, considerando además la diversidad y complejidad de sus operaciones empresariales, por lo que está expuesta a incurrir en infracciones y sanciones ante la Administración Tributaria, por una incorrecta aplicación de los porcentajes y otros.

La investigación titulada “Efectos de los cambios de los sistemas de retenciones y detracciones del IGV en la gestión administrativa contable de la universidad nacional del altiplano puno periodos 2013 – 2015” en base a lo expuesto el problema general de la investigación se plantea de la siguiente manera: ¿Qué consecuencias administrativo-contables han generado la aplicación y cumplimiento de los cambios en los sistemas de retenciones y detracciones del IGV en la Universidad Nacional del Altiplano Puno periodos 2013-2015? Así mismo el objetivo general de la investigación fue: Determinar los efectos administrativo- contables que ha generado la aplicación y cumplimiento de los cambios en los sistemas de retenciones y detracciones del IGV en la Universidad Nacional del Altiplano Puno periodos 2013-2015, además se ha planteado la siguiente hipótesis general: Conociendo los cambios frecuentes de los sistemas de retenciones y detracciones del IGV en forma adecuada y oportuna permitirá contribuir a la mejor aplicación y cumplimiento administrativa contable de la Universidad Nacional del Altiplano Puno periodos 2013-2015.

MÉTODOS Y MATERIALES

La investigación se desarrolló siguiendo los criterios de los métodos científicos del enfoque cuantitativo y de acuerdo al siguiente procedimiento.

MÉTODOS

Método Descriptivo. - El cual nos permitió describir la situación actual en la aplicación de los regímenes especiales y su consecuente cumplimiento a nivel general del periodo señalado con respecto a la gestión administrativa contable.

Método Analítico. - El cual nos permitió analizar las facturas pagadas y emitidas, según la aplicación de los porcentajes de retenciones y detracciones dentro del plazo que señala la norma que rigen dichos sistemas

Método Inductivo. - Se utilizó para lograr los resultados en base a los objetivos planteados en la investigación, como también para formular las conclusiones y recomendaciones de la investigación en base a los resultados que se obtendrán.

TÉCNICAS DE RECOLECCION DE INFORMACION

Análisis documental. - El análisis documental consistirá en la recopilación de la información contable de comprobantes afectos a estos sistemas, documentación afectos a retención y depósitos de detracción de proveedores, para luego trasladar dicha información a cuadros que permitan análisis porcentual y posteriores conclusiones.

Encuesta. - La encuesta es una técnica en base a preguntas con respuestas objetivas, aplicados al personal involucrado y responsable de la información tributaria cuya

finalidad fue determinar el grado de aceptación de los sistemas de retenciones y detracción en la universidad Nacional del altiplano puno.

Observación directa. - Esta técnica consiste en la percepción de la realidad a través de nuestros sentidos. En este caso se empleó como forma auxiliar de recopilar información.

POBLACION Y MUESTRA

Población. - En el presente trabajo de investigación la población estuvo dada por los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, siendo esta una entidad pública.

Muestra. - La muestra estuvo dada por 5 trabajadores del área de contaduría general y tesorería, específicamente a los trabajadores del área involucrada al tratamiento de estos regímenes especiales del IGV y la documentación concerniente al mismo.

MATERIALES.

- Numero de comprobantes de pago con retención
- Número de declaraciones con retención
- Registro de compras
- Numero de comprobantes de pago con detracción
- Deposito oportuno de la detracción en cuentas de los proveedores.

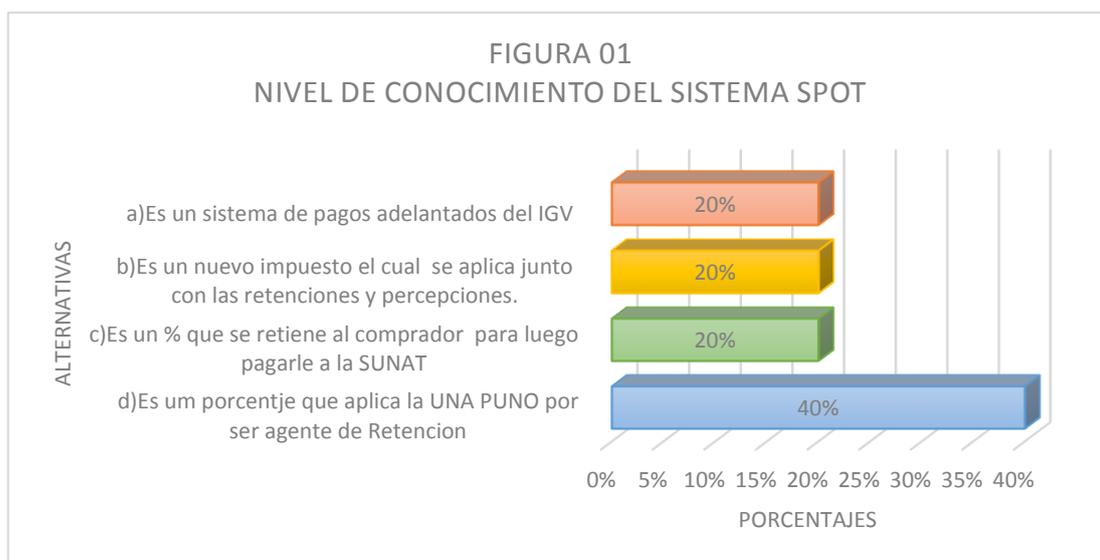
RESULTADOS

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se permite analizar y presentar los resultados, que después de haber recopilado y procesado información, se analiza y expone los cuadros que fueron elaborados para explicar los "Efectos de los cambios de los sistemas de retenciones y detracciones del IGV en la gestión administrativa contable de la universidad nacional del altiplano puno periodos 2013 – 2015, en la cual se desarrolla las variables: dependiente e independiente, en primer tramo se demuestra cual es el grado de conocimiento con respecto a los cambios frecuente que poseen los trabajadores involucrados en el tratamiento de los sistemas de retenciones y detracciones dentro de la UNA PUNO y posteriormente se desarrolló la evaluación del grado de cumplimiento de aplicación correcta de porcentaje en las retenciones y detracciones.

CUADRO 01
NIVEL DE CONOCIMIENTO DEL SISTEMA DE DETRACCIONES – SPOT

¿En qué consiste el sistema de pagos de obligaciones tributarias para con el gobierno central - SPOT?		
ALTERNATIVA	N ° DE RESPUESTAS	%
a) Es un sistema de pagos adelantados del IGV en el que el comprador de bienes y servicios Retiene un porcentaje al precio de venta de la factura del proveedor para depositarlo en una cuenta del banco de la nación.	1	20%
b) Es un nuevo impuesto el cual se aplica junto con las retenciones y percepciones.	1	20%
c) Es un porcentaje que se retiene al proveedor sobre el valor de venta de su factura para que a fin de mes se pague a la SUNAT.	1	20%
d) Es un porcentaje que aplica la UNA PUNO por ser agente de Retención	2	40%
TOTAL	5	100%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
Elaboración Propia



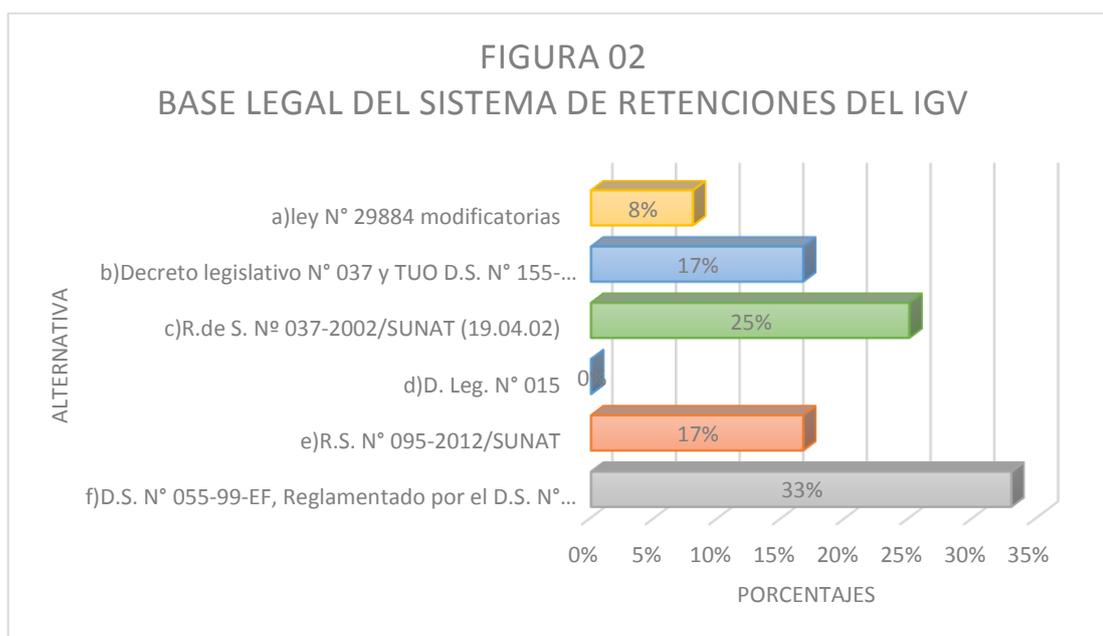
Fuente: Cuadro 01
Elaboración Propia

El cuadro 01 y grafico 01 muestra el nivel de conocimiento en el personal de La Universidad Nacional del Altiplano Puno, involucrando en el tratamiento del sistema de Detracciones durante los periodos 2013-2015, se puede observar que la alternativa a) que es la respuesta correcta fue respondida tan solo por el 20% de los encuestadores, con lo cual se puede ratificar que existe desconocimiento del sistema de detracciones del IGV por parte del personal inmerso en el tratamiento de este sistema, correspondiendo a un 80% de los encuestados que desconocen.

CUADRO 02
BASE LEGAL DEL SISTEMA DE RETENCIONES DEL IGV

3.- ¿Cuál de las siguientes Normas tributarias regula el sistema de retenciones del IGV? (Puede Marcar más de una respuesta)		
ALTERNATIVA	N ° DE RESPUESTAS	%
a) ley N° 29884 modificatorias	1	8%
b) Decreto legislativo N° 037 y TUO D.S. N° 155-2004-EF	2	17%
c) R.de S. N° 037-2002/SUNAT (19.04.02)	3	25%
d) D. Leg. N° 015	0	0%
e) R.S. N° 095-2012/SUNAT	2	17%
f) D.S. N° 055-99-EF, Reglamentado por el D.S. N° 029-94-EF	4	33%
TOTAL ENCUESTADOS 05	12	100%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
Elaboración Propia



Fuente: Cuadro 02
Elaboración Propia

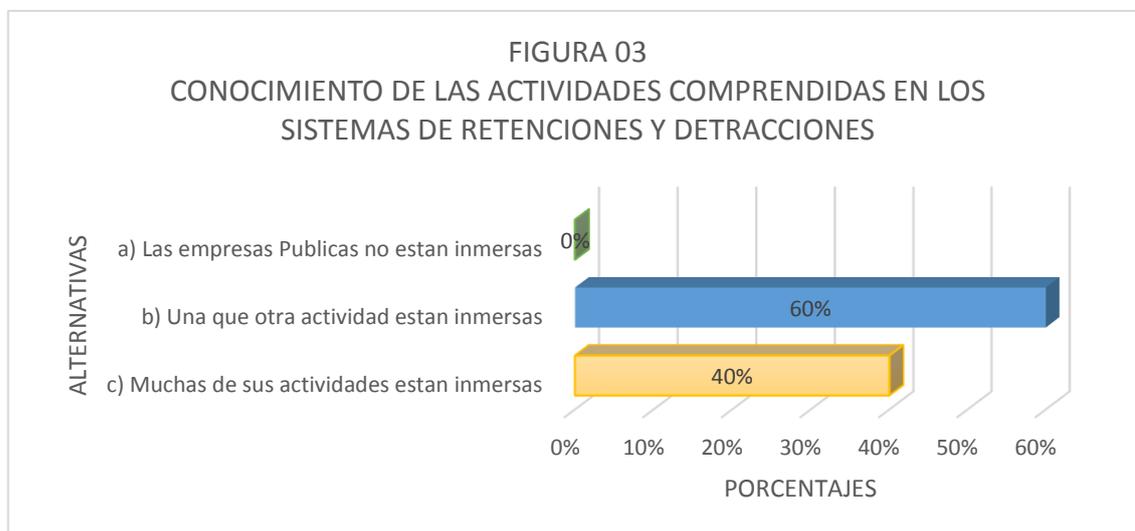
El cuadro 02 y figura 02 muestran los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores inmersos en el tratamiento del sistema de retenciones y detracciones, con respecto a la Base legal del Sistema de Retenciones del IGV donde la alternativa C) que es la respuesta correcta fue respondida tan solo por el 25% de los encuestados con lo cual se puede afirmar que existe un desconocimiento de la base legal del sistema de retenciones, por parte del personal de la Universidad Nacional del Altiplano Puno inmerso en el tratamiento de este sistema.

CUADRO 03

CONOCIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES COMPRENDIDAS EN LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y DETRACCIONES

5.- ¿Consideraría usted que las actividades de la Universidad Nacional del Altiplano Puno estarían inmersas en los sistemas de retenciones y detracciones?		
ALTERNATIVA	N ° DE RESPUESTAS	%
a) Las empresas Publicas no están inmersas	0	0.0%
b) Una que otra actividad están inmersas	3	60.0%
c) Muchas de sus actividades están inmersas	2	40.0%
TOTAL, ENCUESTADOS 05	5	100%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
Elaboración Propia



Fuente: Cuadro 03
Elaboración Propia

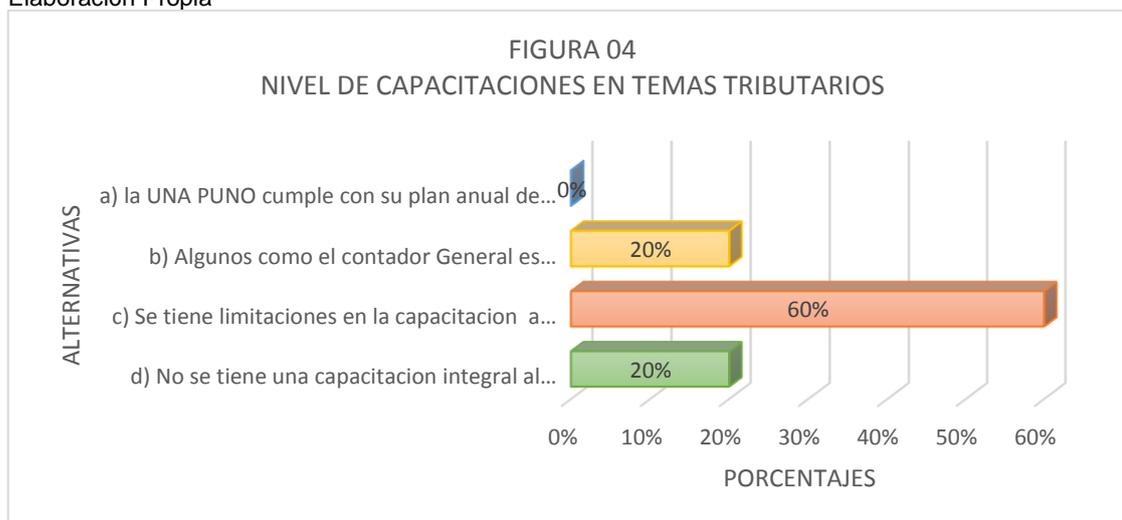
El cuadro 03 y el figura 03 Se puede observar que la alternativa b) muestra un mayor porcentaje del 60 % de respuestas, reflejando un desconocimiento por parte del personal trabajador en evaluación, respecto al ámbito de aplicación del sistema, en consecuencia solo el 40% representada por la alternativa c) conoce de la diversidad de las actividades afectas a dichos sistemas con lo cual se puede deducir la existencia de un desconocimiento en cuanto al ámbito de aplicación en los sistemas de retenciones y detracciones.

CUADRO 04

NIVEL DE CAPACITACIONES EN TEMAS TRIBUTARIOS

6.- ¿Respecto a los temas tributarios, La Universidad Nacional del Altiplano Puno, cumple debidamente con la capacitación a su personal involucrado?		
ALTERNATIVA	N ° DE RESPUESTAS	%
a) la UNA PUNO cumple con su plan anual de capacitación	0	0%
b) Algunos como el contador General es capacitado durante el año	1	20%
c) Se tiene limitaciones en la capacitación a todo el personal involucrado en temas tributarios	3	60%
d) No se tiene una capacitación integral al personal vinculado en materia tributaria	1	20%
TOTAL, ENCUESTADOS 05	5	100%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
Elaboración Propia



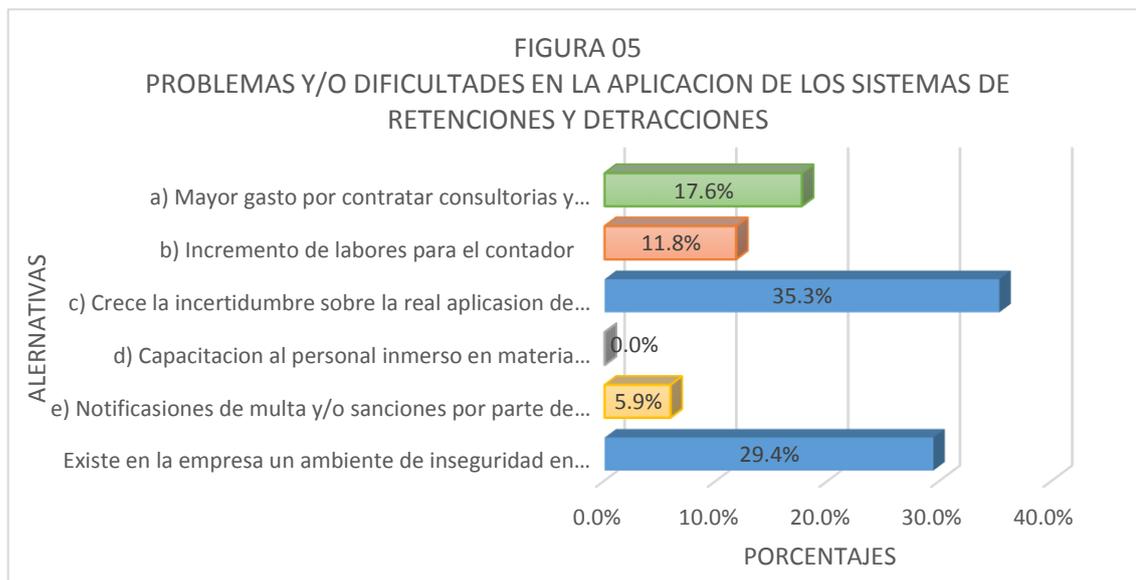
Fuente: Cuadro 04
Elaboración Propia

El Cuadro 04 y figura 04, Muestran que las alternativas a) es la respuesta que debería ser marcada con mayor énfasis sin embargo no fue respondida por nadie, por lo tanto, la alternativa b) ayuda a ver que en la UNA – PUNO, el contador es capacitado en temas tributarios lo que representa el 20%. Los mayores porcentajes están representados por las alternativas c) y d) sumando ambas alternativas da como resultado 80%, determinando que la Universidad Nacional del Altiplano Puno Tiene limitaciones respecto a la capacitación del personal vinculado en materia tributaria.

CUADRO 05
PROBLEMAS Y/O DIFICULTADES EN LA APLICACION DE LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y DETRACCIONES

8.- ¿Qué problemas y/o dificultades ha afrontado la Universidad Nacional del Altiplano Puno en la aplicación del sistema de detracciones durante el periodo 2013 – 2015? (puede marcar más de uno)		
ALTERNATIVA	N ° DE RESPUESTAS	%
a) Mayor gasto por contratar consultorías y capacitación	3	17.6%
b) El contador general se vio incrementada en sus labores	2	11.8%
c) Crece la incertidumbre sobre la real aplicación de los sistemas	6	35.3%
d) Se procedió a mayor capacitación al personal inmerso en materia tributaria	0	0.0%
e) Se tubo notificaciones de multa y/o sanciones por parte de la SUNAT por incumplimiento del sistema	1	5.9%
f) Existe un ambiente de inseguridad en su correcta aplicación de porcentajes de los sistemas de retención y detracción	5	29.4%
TOTAL ENCUESTADOS 05	17	100%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
 Elaboración Propia



Fuente: Cuadro 05
 Elaboración Propia

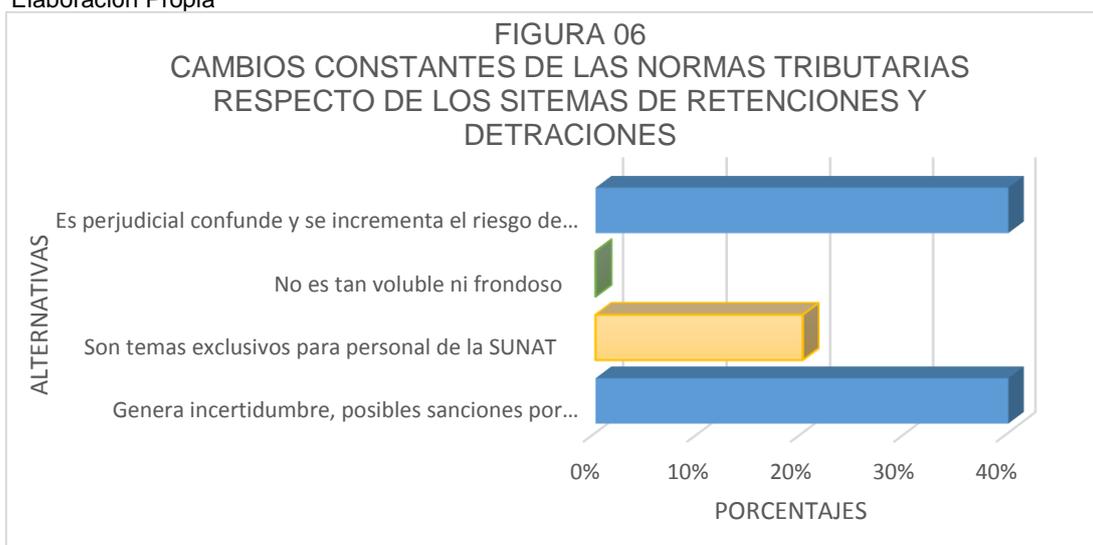
El cuadro 05 y figura 05 muestran resultados de la encuesta, en donde es muy notorio que la alternativa con mayor porcentaje es la c) constituyendo un 35.3% afirmando así que uno de los problemas que acarrea la aplicación del sistema de retenciones y detracciones es que crece la incertidumbre sobre la real aplicación de estos sistemas,

seguido de la alternativas f) con 29.4% señalando que existe un ambiente de inseguridad en cuanto a una correcta aplicación de porcentajes del sistema de retenciones y detracciones

CUADRO 06
CAMBIOS CONSTANTES DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS RESPECTO DE
LOS SISTEMAS DE RETENCIONES Y DETRACCIONES

9.- ¿Cómo consideras los cambios constantes de las normas tributarias referentes a los sistemas de retenciones y detracciones?		
ALTERNATIVA	N ° DE RESPUESTAS	%
a) Es muy perjudicial porque incrementa en riesgos y errores	2	40%
b) Al parecer no es tan voluble ni tan frondoso	0	0%
c) Se sabe que son temas muy complejos solo para personal de la SUNAT	1	20%
d) Va a generar incertidumbre en los contribuyentes y consecuentemente infracciones y sanciones por parte de la SUNAT	2	40%
TOTAL, ENCUESTADOS 05	5	100%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
 Elaboración Propia



Fuente: Cuadro 06
 Elaboración Propia

El cuadro 06 y grafico 06 de acuerdo al análisis efectuado según encuesta el personal afirma que estos cambios constantes de porcentajes en los regímenes sobre todo en las detracciones son perjudicial confunde y se incrementa el riesgo de errores en su aplicación el cual representa el 20% y también una parte de los encuestados afirma que Genera incertidumbre, posibles sanciones por parte de la SUNAT el cual está representado por un 20 % podemos afirmar que los resultados, en donde las alternativas con un mayor porcentaje son la a) y d) constituyendo un 40% afirmando así que los cambios constantes de las normas tributarias referentes a los sistemas de retenciones

y detracciones resultan ser perjudiciales trayendo como consecuencias al incremento en el riesgo de errores y la creciente incertidumbre en los contribuyentes.

BAREMO N°1

Para poder considerar El nivel de dificultad en la aplicación de los sistemas de retenciones y detracciones se planteó tres aspectos, cada uno con su escala porcentual y grado de dificultad.

CUADRO 07

ANALISIS DE LA DOCUMENTACION DE GASTOS PAGADOS CON RETENCIÓN POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO PUNO las PERIODO (2013- 2014)

OPERACIONES AFECTOS A RETENCION	DOCUMENTOS EVALUADOS	¿El porcentaje fue aplicado correctamente? 2013				¿El porcentaje se aplica correctamente? 2014			
		SI	%	NO	%	SI	%	NO	%
Bienes Muebles	260	258	99.2%	2	0.8%	254	97.7%	6	2.3%
Prestación de Servicios	96	96	100.0%	0	0.0%	91	94.8%	5	5.2%
Contratos de Construcción	44	43	97.7%	1	2.3%	40	95.2%	4	4.8%
Primera venta de bienes inmuebles	0	9	90.0%	0	0.0%	2	100.0%	0	0.0%
SUMAS	400	398	99.3%	3	0.7%	387	95.8%	17	4.3%

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
Elaboración Propia

En el Cuadro anterior se puede apreciar que de los 400 documentos de compras evaluados (facturas pagadas > a S/.700.00), se ha determinado que el 99.3 % de ellas se han aplicado correctamente el porcentaje establecido por norma y la variación por incumplimiento es de 0.7%, podríamos decir que la universidad en el periodo 2013 aplico casi a la totalidad el porcentaje de retención correctamente cabe resaltar que en ese entonces fue de 6%. Asimismo, se puede observar que para el año 2014 el porcentaje de retención que se aplicó correctamente es de 96% y aquel que se aplicó de manera incorrecta fue el 4.0% esto de acuerdo a los comprobantes de retención de todas aquellas compras sujetas a retención.

BAREMO 2

Nivel de cumplimiento del sistema de retenciones de la universidad nacional del altiplano puno.

CUADRO 08

ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE RETENCIONES REALIZADO POR LA UNA PUNO (2013-2015)

ASPECTOS DE EVALUACION	PERIODO 03-2013 AL 03 2014		PERIODO 03-2014 AL 03-2015		NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Correcta aplicación del porcentaje	99.3%	0.7%	96%	4%	REGULAR
SUMAS	99.3%	0.7%	96%%	4%	REGULAR

FUENTE: Encuesta a los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno
Elaboración Propia

De acuerdo al Cuadro 08 se puede desprender que el nivel de cumplimiento del Sistema de retenciones por parte de la Universidad Nacional Del altiplano Puno, corresponde a REGULAR siendo el porcentaje promedio alcanzado para el periodo 2013 -2014 de 93.5% y para el 2014-2015 es de 96% y en relación a la aplicación incorrecta del porcentaje de retención es de la siguiente manera 2013-2014 de 0.7% y para el periodo 2014-2015 es de 4% esto debido al cambio en porcentaje de acuerdo a Resolución de Superintendencia N° 033-2014/SUNAT- Cambio de tasa de retención al 3%. Cabe resaltar que los trabajadores inmersos en el tema tributario con respecto a las retenciones no supieron este cambio de porcentaje lo que llevo a cometer errores de aplicación de porcentaje

CUADRO 09

ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE DETRACCIONES REALIZADO POR LA UNA PUNO (Periodos 2013-2015)

ASPECTOS DE EVALUACION	PERIODO enero 2013 Porcentaje alcanzado	PERIODO nov. 2013 porcentaje alcanzado	PERIODO Porcentaje alcanzado 2015	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Correcta aplicación del porcentaje	94.3%	83%	82%	REGULAR
La fecha del depósito de la detracción dentro del plazo	95.7%	80%	80%	REGULAR
SUMAS	95%	81.5%	81%	REGULAR

FUENTE: Cuadro 13, 14, y 15
Elaboración Propia

De acuerdo al Cuadro 16 se puede diferir que el nivel de cumplimiento del Sistema de Detracciones (SPOT) por parte de la Universidad Nacional Del altiplano Puno, corresponde a REGULAR siendo el porcentaje promedio alcanzado para el periodo enero 2013 un 95%. Para el periodo noviembre 2013 un 81.5% y para el periodo enero 2015 un total de 81%. Esto debido a las principales actividades que afecta al Sistema de Detracciones SPOT, según facturas pagadas por bienes y servicios.

DISCUSIÓN

Con la investigación realizada se está en acuerdo con la autora PAZ, E. (2006). En su Tesis, "El sistema de retenciones, percepciones y detracciones y sus efectos en la liquidez corriente y en el crédito fiscal de las empresas en la ciudad de Puno durante el año 2005", ya que concluyo que el sistema de pago de obligaciones tributarias (DETRACCIONES), Afectan negativamente a la liquidez corriente de las empresas disminuyendo sus ingresos de acuerdo a la tasa de detracción que se le aplique, llegando a fin de año con un capital inmovilizado del 106% al 168% en relación al promedio de ventas del año 2005. Trayendo consecuencias en la adquisición de mercaderías y la disminución en la calidad de vida de las personas que están sujetas a este sistema a causa de la prestación de ciertos servicios. En el presente trabajo de investigación los efectos que generan los cambios de sistema de Detracciones son: Incertidumbre e inseguridad en la correcta aplicación porcentual, es perjudicial pues incrementa el riesgo en cometer errores. Por lo tanto, el sistema de detracciones además de influir negativamente en la liquidez de una empresa esta es muy perjudicial ya que si se aplica mal el porcentaje ayudara una disminución de liquidez y cometer una posibles errores el cual generara posibles sanciones e infracciones.

En la investigación del autor, TICONA, M. (2012) En su Tesis de maestría: "Sistema de retenciones del IGV y la obligación tributaria de los agentes de retención de la ciudad de Tacna 2014", de la Universidad Privada de Tacna, afirmar que las futuras empresas que fueran incluidas dentro de este régimen, deban de establecer lineamientos para el correcto y oportuno desempeño de la norma, porque una vez nombrados agentes de retención no se puede renunciar a tal condición. Para la continuidad del sistema de retenciones del IGV al menos debería reglamentarse de acuerdo a los principios de legalidad y de simplicidad para que sea de fácil entendimiento hacia los contribuyentes, es importante que las empresas que fueran incluidas dentro de este sistema tengan conocimiento de las consecuencias que la norma puede traer, ya que la información es de suma importancia para toda organización. En el Presente trabajo de investigación Se llegó a la siguiente conclusión La UNA PUNO no cuenta con Asesoría Tributaria permanente en materia de cambios tributarios y actualización; limitada capacitación en su personal comprendidos en el tratamiento tributario, poco efecto en la función de orientación de la Administración Tributaria hacia los contribuyentes, entre otros; originando mayor, incertidumbre e inseguridad sobre una real aplicación de porcentajes establecidos por los sistemas de Retenciones y detracciones. Esto debido a los cambios porcentuales ocurridos en los sistemas. Por lo tanto, El resultado de la segunda discusión se acepta ya que en ambas conclusiones se llega a aclarar que El sistema de

retención es complejo y no es de fácil entendimiento ya que ver que operaciones o que actividades están sujetos a retención a partir de que monto y cuando no se debe aplica una retención, cuanto es el porcentaje si cambia o no es de por si compleja.

MORALES, M. Y SALINA, O. (2015) En su Tesis: “Efectos del sistema de pago de obligaciones tributarias en las micro y pequeñas empresas en la provincia de Huaura” de la Universidad de Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión: concluye: El Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias conocido como SPOT creado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria como un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema; afecta la gestión financiera de las Micro y pequeñas empresas en la Provincia de Huara debido a la incorrecta aplicación de porcentaje y depósito del plazo Según Norma, pues incurren en infracciones que posteriormente deben ser pagadas. En el presente trabajo de investigación se concluyó En relación a la evaluación de las dificultades de la Aplicación de acuerdo a los cambios de los sistemas de retenciones y el Sistema de Deduciones (SPOT) en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, durante el periodo 2013-2015, corresponde a un grado de dificultad ALTA, el cual es representado por 27.4%, debido a varios factores entre ellas el desconocimiento de los cambios de normatividad de los sistemas de Retenciones y Deduciones SPOT, aplicación errónea de porcentajes por los cambios estos incurridos por parte del personal del área contabilidad y valores involucrados en el tema tributario. Por lo tanto, la tercera discusión se acepta ya que la falta de conocimiento de las deducciones y la aplicación incorrecta de porcentajes en relación a los bienes y servicios que se encuentran dentro de las deducciones origina posibles infracciones y posibles sanciones además por la aplicación incorrecta del porcentaje no se llega a hacer el depósito de dicha deducción en el tiempo establecido.

CONCLUSIONES

En relación a la evaluación de las dificultades de la Aplicación de acuerdo a los cambios de los sistemas de retenciones y el Sistema de Deduciones (SPOT) en la Universidad Nacional del Altiplano, corresponde a un grado de dificultad alta, el cual es representado por 27.4%, debido a varios factores entre ellas el desconocimiento de los cambios de normatividad de los sistemas de Retenciones y Deduciones SPOT por parte del personal del área contabilidad y valores involucrados en el tema tributario; La UNA PUNO no cuenta con Asesoría Tributaria permanente en materia de cambios tributarios y actualización; limitada, poco efecto en la función de

orientación de la Administración Tributaria hacia los contribuyentes, entre otros; originando mayor, incertidumbre e inseguridad sobre una real aplicación de porcentajes establecidos por los sistemas de Retenciones y detracciones. Con Respecto al nivel de cumplimiento de los sistemas de Retenciones y Deduciones (SPOT) por parte de la Universidad Nacional del Altiplano Puno. según dos aspectos de evaluación: porcentaje aplicado y plazo de depósito de la Dedución, corresponde a REGULAR, tanto para las retenciones como para las deducciones mostrando un porcentaje de 99.5% de nivel de cumplimiento para el año 2013-2014 y un porcentaje de cumplimiento del 96% en periodo 2014-2015 en el caso de las retenciones y para las deducciones de acuerdo a los dos aspectos de evaluación (correcta aplicación del porcentaje y fecha de depósito de la deducción dentro del plazo), es del 95% para enero 2013, 82% para noviembre 2013 y 81% para el enero 2015. En cuanto al sistema de deducción podemos decir que esta presenta grandes contingencias ya que sufre constantes cambios en torno a porcentajes y sufre diversos cambios excluyendo e incluyendo bienes y servicios, también podemos afirmar que en lo que respecta al ámbito de aplicación la descripción normativa de las deducciones está hecha de una forma poco clara lo que genera diversas contingencias y además se debe de relacionar con la auto deducción. Se ha verificado que por falta de conocimiento de los cambios de normativa en relación a los porcentajes del sistema de deducciones esta no solo estaría afectando a la institución, sino que también afecta a los proveedores ya que por no realizarse la deducción oportuna y correcta de acuerdo al porcentaje el mismo proveedor tiene que realizarse una auto deducción

BIBLIOGRAFIA

- ANDÍA, V. (2013) *Formulación y Evaluación Estratégica de Proyectos*. Editorial Centro de Investigación y Capacitación Empresarial. Lima. Perú. 2013
- AVILA, R. (2001), *Metodología de la Investigación*, Lima: Estudios y ediciones R.A.
- BASAURI, L.R. (2013) *IGV e ISC Análisis y aplicación práctica*. Lima: Entrelíneas SRL.
- Bernal, T. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogota: Pearson. Educación de Colombia Ltda.
- Charaja, F. (2011). *El Mapic en la Metodología de la Investigación (2 ed.)*. Peru: Santiago impresores.
- CABALLERO, B. (2014 Y 2015) CAMBIOS TRIBUTARIOS DEL, *Regímenes especiales del IGV y otras modificatorias*. Lima: revista actualidad empresarial.
- CACEDA, F. (2001). *Procedimientos metodológicos y analíticos para desarrollar investigación científica*. Puno: Editorial Universitaria UNA – PUNO.
- GARSIA, A. (2011). De PERU, recuperado el 03 de 07 del 2012 de <http://www.deperu.com/abc/articulo.php?con=332>
- Hueso, A., & Cascant, J. (2012). *Metodología y Técnicas Cuantitativas de Investigación*. Valencia: Universitat Politècnica de Valencia.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación (5 ed.)*.
- LOZANO, CH.M. Y CEMERAMIS, D.J. (2010), DETRACIONES, PERCEPCIONES Y RETENCIONES, *Sistema de pagos adelantados del IGV*. Lima: Entrelíneas SRLtda.
- NOVOA H.G. (2011) PERU CONTABLE, *Revista de análisis tributario*. Lima.
- MATOS, A.E. (2012). TRIBUTACION PERU. Recuperado el 05 de 09 del 2012 de : <http://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/>
- Tributaria, S.N. (2012). SUNAT, Recuperado el 02 de 04 de 2012 de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2012/063-2012.pdf>