



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Las detracciones y su efecto en la Liquidez de las empresas de servicios de La Libertad”

Una Revisión Sistemática de la literatura Científica de los últimos 10 años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Adrianita Laura García Cruz de González
Dallin Miguel Huamanchumo Castro

Asesor:

Dr. Higinio Guillermo Wong Aitken

Trujillo - Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios:

Por encaminar mi vida y darme la fuerza y
paciencia para no desistir a mis metas y sueños
que hoy ya están por concretarse.

A mi Padres:

Por siempre brindarme su apoyo incondicional y
por darme consejos que han permitido aliviar los
momentos difíciles de mi vida Profesional.

A mi jefa:

Por su tolerancia, apoyo y consideración en el
presente trabajo de investigación y por los
permisos de trabajo para poder terminar la
revisión Sistemática.

Adrianita Laura García Cruz de González

La presente revisión sistemática se le dedico a Dios
por darme fuerza ante las adversidades, a mis
padres de familia por siempre darme su apoyo
incondicional y amor, por ultimo a mis profesores
por su orientación y paciencia en el desarrollo del
proyecto de tesis.

Dallin Miguel Huamanchumo Castro

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios nuestro señor por encaminar nuestras vidas por el bien y permitir culminar una meta y sueño que es ser Contadores Públicos.

A nuestros familiares, por brindarnos su apoyo y comprensión durante los 5 años de estudios académicos.

A la empresa, por permitir realizar la investigación en sus instalaciones y de esta forma culminar con el trabajo de proyecto de tesis y revisión Sistemática.

Al Dr. Higinio Guillermo Wong Aitken, por su asesoramiento y comprensión durante el desarrollo de la revisión sistemática y proyecto de tesis.

Por último, agradecer a mis compañeros de estudios por su apoyo durante la carrera profesional.

Los autores

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	5
RESUMEN	6
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	11
CAPÍTULO III: RESULTADOS	17
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	25
REFERENCIAS	29

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Fuente de información Científica.....	13
Tabla 2. Relación de las informaciones recolectadas.....	14
Tabla 3. Tipo de documentos seleccionados	19
Tabla 4. Clasificación de los artículos seleccionados por año.....	20
Tabla 5. Clasificación de documentos por repositorios	20
Tabla 6. Nombre de investigaciones estudiadas, autores y año de publicación.....	22
Tabla 7. Uso de las detracciones	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Procedimiento de recolección de información.....	18
Figura 2. Pasos de recolección de información	19
Figura 3. Tipo de documentos seleccionados.....	19
Figura 4. Clasificación de los artículos seleccionados por año	20
Figura 5. Clasificación de documentos por repositorios	20

RESUMEN

La presente investigación busca la revisión de trabajos y artículos de revistas científicas acerca de las detracciones y su efecto en la liquidez de las empresas de servicios de La Libertad

El objetivo del presente trabajo Determinar el efecto que tienen las detracciones en la liquidez de las empresas de servicios de La Libertad de la forma (contable, operativa, verificativa, calidad y articulación con el área de ventas donde deben coincidir con la documentación contable) en diferentes contextos para aportar a una investigación por lo que se buscó que sean en pequeñas, medianas y grandes empresas tanto del sector privado como del sector público.

Se revisaron 41 documentos filtrándose por criterios de elegibilidad, como relevancia, aporte, innovación y adecuación a la investigación de 4 países además de nacionales y locales en 8 repositorios académicos, obteniendo bajo criterio de inclusión y exclusión 20 investigaciones.

La información cubrió y se determinó que el efecto que tiene las detracciones en la liquidez de las empresas es negativo cuando no hay un buen control y administración de ellos. Por lo cual la única limitación importante que se puede tener en cuenta es que la información no fue encontrada en libros impresos por carecer de actualidad, si no de repositorios.

PALABRAS CLAVES: Detracciones, liquidez, infracciones, intereses,

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el Perú las normas tributarias han sido implementadas, reguladas y reformadas de manera constante, con el propósito de que se diera el cumplimiento correcto de las obligaciones tributarias de las pequeñas, medianas y grandes empresas; uno de estos mecanismos es el sistema de detracciones que busca detraer de las ventas realizadas que superen el monto establecido por ley, un pequeño porcentaje que asegure el cumplimiento de las obligaciones generadas por las empresas que brindan servicio, el cual serán depositadas a una cuenta especial que es administrada por el fisco y que es de uso exclusivo para pagar obligaciones tributarias, para muchas empresas que carecen de conocimientos y cultura tributaria comienzan a tener problemas en su liquidez debido a que el dinero que se detrae ya no podrá utilizarlo (Hirache, 2010)

Por otro lado, las empresas de servicios debido al poco conocimiento de estos temas tributarios, no proveen con anticipación sus gastos y costos de manera correcta; haciendo que esta detracción perjudique de alguna manera sus proyecciones, crecimiento entre otros aspectos; esto es debido a que el dinero que está en la cuenta de detracciones no puede ser solicitado, recurriendo a financiamiento de sus proveedores y en algunos caso aumenta el precio del servicio, el cual para los clientes no es muy bueno dejando de adquirir los servicio o bajando la rentabilidad de las empresas que están dedicadas a los servicios (Alva, 2014).

Para el autor Romero & Sandoval (2017), las detracciones permiten asegurar el pago del IGV, y que el empresario no se sobre recargue de impuesto; por otro lado, este mecanismo o sistema no acredita que es un tributo o impuesto indudablemente es una manifestación del poder tributario del Estado Peruano y que le alcanzan los principios constitucionales, por lo cual su incumplimiento genera multas. Por eso es de mucha importancia que las empresas de servicio sepan administrar sus recursos y manejar de

manera adecuada la cuenta de detracciones; porque se ha podido apreciar que por pagos inesperados de multas, intereses y fraccionamientos las empresas de servicio han dejado en cero sus cuentas de detracciones no pudiendo solicitar la devolución del dinero como lo establece la ley, cuando la cuenta no es usada, perjudicando en la liquidez de sus negocios (Rodríguez,2017)

La SUNAT por medio de las detracciones puede dar seguimiento real de la información de las ventas de la empresa, debido al porcentaje que se detrae por cada venta que supere el monto establecido por ley; y de esta manera se encarga del cumplimiento de que se paga los impuestos que son reales; esto ahora es más real y eficiente debido a las facturas electrónicas (Chirihuana, Palomo & Rojas,2017). Por su parte, la presión tributaria que recae sobre un contribuyente que tiene una actividad de servicio, excede su capacidad contributiva, genera que se desprenda de una parte sustancial de su patrimonio, para hacer frente al pago de tributos debido que no puede cubrir las deudas a corto plazo lo cual genera que genere una carga tributaria (Fernández, 2010); en esta perspectiva, el Fisco debería evaluar excepciones al sistema de detracciones, considerando el contexto en donde la liquidez de las empresas es un problema cada vez más importante (Cevasco, 2009). Así mismo, se menciona que las empresas con el fin de burlar la normativa y de mantener su liquidez y dinero íntegro, facturan hasta 3 veces por el mismo servicio en fechas diferentes y en algunos casos con conceptos diferentes, para que de esta forma la SUNAT no le detraiga lo que debió haberse pagado (Matamoros, 2014).

Los requisitos primordiales para apertura la cuenta de detracciones en el Banco de la Nación de acuerdo al decreto legislativo N° 940, para personas naturales es copia simple del RUC, copia simple del DNI, Juego de registro de firmas y para el caso de las Personas Jurídicas se presentarán, copia simple de ficha RUC, Copia simple del DNI de las personas

autorizadas para el manejo de la cuenta, Juego de tarjetas de registro de firmas (Valdez, 2013). La importancia de la cuenta de detracción es ayudar a los pagos tributarios y tiene como finalidad acumular fondos que constituyan ingresos del tesoro público, administradas y/o recaudadas por la SUNAT. En ese sentido, con dicho fondo puede pagarse, el IGV, el impuesto a la renta, Essalud, Onp, fraccionamiento e intereses (Matamoros, 2014).

En la libertad la mayoría de empresas de servicios afectas a la detracción lo ven como una desventaja debido que el dinero ingresado en sus cuentas bancarias solo se puede ser uso para pagos tributos y mas no se puede utilizar como capital de trabajo o realización de futuros proyectos, es por esa razón que las empresas están informadas que porcentaje será reducido de la venta realizada y depositadas afectando de manera directa en su liquidez (Bermeo 2014), El gobierno lanzo ultimas modificación con el fin de recaudar mayores montos modificando la resolución superintendencia No 183 – 2004/ Sunat el cual aprueba variar el porcentaje a 12% aplicable para la determinación del depósito, tratándose de los servicios señalados en los numerales 1, 3, 5 y 10 del anexo 3 respectivamente referidos a: Intermediación laboral y tercerización, mantenimiento y reparación de bienes muebles, otros servicios empresariales (Diario Oficial el peruano.2018).

Por este motivo se ha creído conveniente plantear este problema que es *¿De qué manera las detracciones afectan en la liquidez de las empresas de servicio de la Libertad?*

En la literatura científica, se muestran una serie de experiencias que pueden ser determinantes para poder responder estos problemas planteados, de los cuales se tomó como informaciones sistemáticas las investigaciones recientes establecida en la SUNEDU, órgano oficial que ve el tema de los títulos, en su biblioteca aparecen todos los repositorios de las universidades y de las cuales se tomaran como sustento para poder responder la pregunta planteada.

En la investigación científica de Alarcón & Rosales (2017), menciona que las detracciones afectan directamente a la liquidez de la empresa, debido a que su uso es exclusivamente para el pago de tributos, así mismo, se comprobó la relación existente, debido a que gracias a las detracciones ha venido realizando pagos de a cuenta de sus tributos, sin embargo, no han sido cancelados a su totalidad por la falta de liquidez que viene presentando la empresa. Por otro lado, en la investigación del autor Saráchaga (2015) menciona que la liquidez se ve afectada debido a que existe una retención de dinero este hecho lleva a la empresa a contar con un % menos en lo que respecta capital de trabajo, por otro lado, se aplicó un análisis a los estados financieros y se pudo determinar que las detracciones afectan directamente a la liquidez de empresa. Por último, para el autor Vásquez (2016) menciona que se realizó un análisis a los estados financieros y se pudo observar las variaciones que se presentaron tanto en la liquidez y en el capital de trabajo. Por ejemplo, se puede observar una disminución lo que respecta a liquidez y rentabilidad. Por otro lado, se pudo observar que existe la opción de libre disposición de los fondos de detracciones, el mismo que será otorgado en la manera que la empresa tenga toda su información, ordenada y al día, evitando presentar inconsistencias y problemas con el ente fiscalizador.

En tal sentido se plantea lo siguiente que es *Determinar el efecto que tienen las detracciones en la liquidez de las empresas de servicios de La Libertad*, con el fin de que sirva como un mecanismo de supervivencia a las pequeñas, medianas y grandes empresas al momento de gestionar, cumplir y evitar pagar multas por incumplimiento que afecten a la liquidez de sus negocios. Todo este proceso se realizará mediante una revisión sistemática que permita el desarrollo de los pequeños empresarios, como también determinar los beneficios de las detracciones, debilidades de las detracciones y el análisis de la liquidez de cada empresa que brinda servicios, los cuales son sujeto a este tipo de obligación tributaria.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de estudio

Las revisiones sistemáticas intentan reunir todo el conocimiento del problema que se plantea, destacando lo que se conoce acerca de una problemática actual, a través de los resultados obtenidos en diferentes estudios y teorías y ofrecer así recomendaciones para la práctica e investigación futura que quieran demostrar otros resultados diferentes a lo mencionado, y que su metodología científica este basado en investigaciones no experimentales, las cuales son más usadas en investigaciones científicas de contabilidad, debido a que no se manipula la variable (Hernandez,2010). En la revisión sistemática se analizaron diferentes fuentes actuales en relación a las variables en estudio, con el fin de brindar un sustento teórico, con el fin de resaltar este problema *¿De qué manera las detracciones afectan en la liquidez de las empresas de servicio de la Libertad?*

Fundamentación de la metodología.

La metodología está enfocada en varias formas de planteamiento y recopilación de información, tales como la revisión de la literatura científica, que es una estrategia que se trabaja de la necesidad de poder conocer de manera procesada y sistemática los resultados, En este caso la forma descriptiva, observación, narrativa y análisis de datos son uno de los métodos y procesos que más se trabajan, pero que sin embargo presentan problemas tales como razonabilidad, credibilidad debido a que son los mismos autores de los resultados que realizan estos procesos, para lo cual se pide de manera obligatoria una revisión sistemática, con el fin de tener el sustento y fuente muy independiente del tipo de trabajo que se esté realizando (Manterola y Zavando, 2009; Urrútia y Bonfill, 2010).

Criterio de Elegibilidad

Para la selección de la información se ha creído conveniente realizar un proceso filtro de información con el fin de disminuir los errores y dar beneficios a los buenos contenidos que puedan nutrir la investigación, es por ello que se plasma como base de la búsqueda de información que no tenga una antigüedad de 10 años; estableciendo a su vez 2 idiomas de búsqueda el español y el inglés. Todo este proceso se realiza con el fin de contar con un material rico en conocimientos, los mismos que podrán formar parte de la investigación. (Manterola y Zavando, 2009; Urrútia y Bonfill, 2010). Por otro lado, según la metodología de revisión sistemática se mencionan algunos autores para proceder a su análisis, investigación de la que se pudo recolectar gracias a los diferentes paginas virtuales. Para Hernández (2011), existen una variedad de formas de como recolectar información, y una de ellas es la revisión sistemática que es usada a 10 años y a 5 años, para la presente revisión es de las dos formas.

Búsqueda y Recurso de información

Se tomó en cuenta una base teórica conformada por investigaciones científicas, artículos, revistas, libros, entre otras, que respalden la revisión sistemática. En primer lugar, se realizó la búsqueda de la información teniendo en cuenta las palabras claves que son “sistema de detracciones, spot, impuesto a la renta, beneficios tributarios, declaración de impuestos y liquidez”, en los 2 idiomas establecidos en párrafos anteriores. Todo esto se logrará mediante el uso de herramientas de bibliotecas virtuales y páginas web, de las cuales se puede apreciar en la tabla 1 (SUNEDU, Dialnet, Redalyc, Eumed, Eujournal, Science direct, Google Académico, Scielo). Conjuntamente, se tuvo en cuenta como patrón estándar de búsqueda, establecer el periodo de publicación desde 2009 hasta el mes de febrero del 2019. Como resultado de esta pesquisa, se obtuvieron 40 artículos originales.

Tabla 1
Fuente de información Científica

Fuente	Pagina	Contenido
SUNEDU	renati.sunedu.gob.pe	Investigaciones aprobada y reales del Perú.
Dialnet	dialnet.unirioja.es	Fuente de información de tesis e investigaciones
Redalyc	www.redalyc.org	Revistas científicas internacionales
Eumed	www.eumed.net	Artículos científicos
Eujournal	eujournal.org	Material Científico de Europa
Science direct	www.sciencedirect.com	Investigaciones y ensayos
Google Académico	scholar.google.com.pe	Navegador académico individual
Scielo	www.scielo.org	Material Científico de Europa

Elaboración: Los Autores

Criterios de inclusión y de exclusión

Se incluyó dentro de esta investigación toda la información relacionada con las variables, teniendo en cuenta el año en que fueron realizadas, el idioma, la metodología y los resultados obtenidos. Lo mencionado anteriormente se realiza con la finalidad de lograr obtener una base teórica confiable y apta para ser usada por otras investigaciones futuras.

Para el criterio de exclusión se prosigió a eliminar todas aquellas teorías citadas y encontradas durante el proceso de búsqueda de información, por ejemplo, se eliminaron artículos científicos con fecha del 2007 hacia atrás, tesis con metodologías experimental, y ensayos y revistas que no presentaban una fuente confiable de información. (Fernandez,2015).

Proceso de recopilación de datos

En este proceso se describe el proceso de recopilación de información, donde se muestra una tabla donde se especifica el año la naturaleza, libro, tipo de estudio, que son muy importante antes de cualquier análisis de selección de datos, en este caso estas son algunas de las investigaciones encontradas y mostradas para luego ser debatidas, por el momento son las más resaltantes del proceso.

Tabla 2
Relación de las informaciones recolectadas

Autor	País	Investigación O Libro	Año	Web	Universidad	Palabra Clave	Tipo	Enfoque	Variable	Instrumento
Aroni H.	PERU	Actitud De Los Contribuyentes De Tercera Categoría En La Aplicación Del Sistema De Detracciones Del Distrito De Huancavelica, 2013"	2016	SUNEDU	Universidad Nacional De Huancavelica	Detracción, IGV, Renta de tercera categoría	Descriptivo	Cuantitativo	Sistema De Detracciones Y Actitud De Contribuyente	ENCUESTA
Zavaleta O.	PERU	Las Detracciones Y Su Influencia En La Liquidez De Las Empresas De Transportes Del Perú: Caso "Coraje Cargo S.A.C". Trujillo, 2014.	2016	SUNEDU	Ula Ula	Detracciones, empresas de transporte, liquidez.	Descriptivo	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Ovalle P.	PERU	Influencia De Las Detracciones En La Liquidez Por Venta De Inmuebles De La Empresa Inmobiliaria Titán S.A. Distrito De Surco, Del Ejercicio 2015.	2017	SUNEDU	Universidad Privada Telesug	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Ordoñez F.	PERU	"El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Pesquera Andina De Desarrollo Andesa SAC, Año 2014"	2018	SUNEDU	Universidad Nacional Del Callao	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Saráchaga G.	PERU	Incidencia De Las Detracciones En La Liquidez Por Venta De Inmuebles De La Empresa Constructora Invercedra SAC, Del Distrito De Trujillo Año 2014. Autor:	2016	SUNEDU	Universidad Nacional De Trujillo	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Alva, E.	PERU	El Régimen De Los Pagos Adelantados Del Impuesto General A Las Ventas Por Concepto De Percepciones A Las Importaciones Y Su Efecto En La Liquidez En Las Empresas Importadoras Del Sector Plásticos En El Departamento De Lima Durante Los Años 2007-2008	2017	SUNEDU	Universidad Nacional De Trujillo	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo- No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Br. Pilar R.; Margoth S.	PERU	Efecto De La Detracción De La Actividad De Transporte De Carga En La Liquidez De La Empresa De Transportes Salcedo E.I.R.L. De Cajamarca, Para Los Años 2014 – 2015	2015	SUNEDU	Universidad Privada Del Norte	Detracción, IGV, Renta de tercera categoría	Descriptivo- No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Rodríguez, F.	PERU	Incidencia De La Aplicación Del Sistema De Detracciones En La Liquidez De La Empresa PKS Proyectos Construcciones E Inversiones S.A.C En El Año 2014	2014	SUNEDU	UNT	Sector construcción, Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo- No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Valdez Yvañez, Pedro Manuel	PERU	Aplicación Del Sistema De Detracciones Y Su Incidencia Económica Y Financiera De La Empresa Inversiones El Milagritos S.A.C En El Ejercicio 2012.	2012	SUNEDU	UNT	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo- No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Edisson Ricardo Bermeo Macero	ESPAÑA	Influencia Del Anticipo Del Impuesto A La Renta En El Flujo De Caja Aplicado Al Sector Comercial, Caso: Sanjisa Distribuidora De Alimentos CIA,LTDA.	2017	Google Académico	Universidad Salesiana	Impuestos Sobre La Renta Administración De Caja	Descriptivo- No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Matamoras, H	PERU	Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Productos Calcáreos Kadi S.R.L. 2012 – 2013	2013	SUNEDU	ULADECH	Detracciones, empresas de transporte, liquidez	Descriptivo- No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Congreso de la República	PERU	Normas Para La Aplicación Del Sistema Se Pagó De Obligaciones Tributarias Con El Gobierno Central Al Que Se Refiere El Decreto Legislativo N° 940.	2014	Google Académico	Legislativo N° 954		Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental

Autor	País	Investigación O Libro	Año	Web	Universidad	Palabra Clave	Tipo	Enfoque	Variable	Instrumento
Chirihuana Huayta, Evelin Vianey	PERU	Influencia Del Sistema De Detracciones En El Servicio De Transporte De Carga En La Liquidez De La Empresa Grenevi S.A.C	2015	Google Académico	UCH	Influencia, detracciones, transporte de carga, liquidez.	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Clarica Del Pilar Vásquez Sánchez	PERU	El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De Las Empresas De Transporte De Bienes Del Perú: Caso Empresa Shalom Sac. Trujillo, 2016	2016	SUNEDU	ULADECH	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Vásquez H.; Vásquez V.	PERU	El Sistema De Detracciones Del Impuesto General A Las Ventas Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa De Transporte De Carga Pesada "Transportes Ojeda E.I.R.L."	2017	SUNEDU	Universidad Católica De Trujillo Benedito XVI	Detracciones	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Palomino Iris Gabriela	PERU	El Sistema De Detracciones Del IGV Y La Liquidez De La Empresa De Servicio De Recargas Virtuales DISASHOP Perú S.A.C. Años 2010 - 2015	2015	SUNEDU	Universidad Nacional Del Callao	Detracciones	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Calero Zevallos, Omar Junior	PERU	El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Inmobiliaria ICA Urbana S.A.C Año 2014.	2014	SUNEDU	UCV	sistema de detracciones, situación financiera	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Cerdán Herrera, Deysi	PERU	Análisis Del Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En El Valor Referencial Como Mecanismo Para Combatir La Informalidad En El Sector Transporte De Carga Por Carretera, Lambayeque 2013	2013	Google Académico	USAT	Sistema de detracciones	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Liquidez	Análisis documental
Chávez G.	VALENCIA	La Incidencia De Las Detracciones En El Flujo De Caja Y Sus Efectos Confiscatorios En La Capacidad Contributiva Análisis Económico	2014	dialnet		Detracciones	Descriptivo-No Experimental	Cuantitativo	Detracciones Y Capacidad Contributiva	Análisis documental
Bilbao E.	VALENCIA	La Detracción De Los Derechos De Emisión A Las Empresas Eléctricas Y Su Posible Inconstitucionalidad	2014	dialnet	Revista	Detracciones	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Andrés R.	ESPAÑA	La Detracción De La Renta Agraria En Los Señoríos Del Colegio De Corpus Christi Durante Del Siglo XVII	2016	dialnet	Revista	Detracciones	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Feo P.	ASTURIAS	Detracciones De La Economía Campesina Asturiana	2014	dialnet	Revista	Detracciones	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Castillo Q.		Spot O Régimen De Detracciones: Operaciones En Moneda Extranjera Y Uso De Notas De Débito Para Aumentar El Valor	2015	dialnet	Revista	Detracciones	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Patricio Masbernat	ESPAÑA	Retorno Al Debate Conceptual De Tasa Y Tarifa Como Un Parámetro De Los Límites Del Concepto De Tributo. Comentario A La Sentencia Del Tribunal Supremo De España 5037/2015, De 23 De Noviembre De 2015, Recaido En Recurso De Casación 4091/2013.	2014	scielo	Revista	Tributos; tasas; tarifas	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Patricio Masbernat	INGLATERRA	Justicia Y Sistema Tributario. Una Mirada Desde La Perspectiva Inglesa	2013	scielo	Revista	Justicia tributaria, igualdad tributaria, tributos	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Marcos D.; Checa G.	BRASIL	Concepto De Tributo: Una Perspectiva Comparada Brasil-España	2013	scielo	Revista	clases de tributos; impuestos; tasas;	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental

Autor	País	Investigación O Libro	Año	Web	Universidad	Palabra Clave	Tipo	Enfoque	Variable	Instrumento
HINOJOSA D.	BRASIL	Convenios Nacionales E Interdepartamentales En Materia Tributaria.	2012	scielo	Revista	interdepartamentales, autonomías, doble imposición interna.	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Holanda B. ; Neyes de H.	BRASIL	El Sistema Fiscal En Brasil: Reformas Y Cambios	2017	sciedir	Revista	Competencias tributarias	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Francisco D. ; Roberto A.	BRASIL	Un Novo Sistema Tributário	2017	sciedir	Revista	Reforma Tributaria	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Castañeda R.	COLOMBIA	La Equidad Del Sistema Tributario Y Su Relación Con La Moral Tributaria. Un Estudio Para América Latina	2017	sciedir	Revista	moral tributaria inequidad	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Sergio L.	QUINTANA ROO	La Recaudación Del Impuesto Al Hospedaje En El Estado De Quintana Roo, México: Estadística Descriptiva Y Patrón De Tendencia Fractal	2014	sciedir	Revista	Recaudación del impuesto al	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Oropeza T.	ESPAÑA	Un Año Cargado De Impuestos	2010	redalyc	Revista	Reformas fiscales, impuestos federales.	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Bruno B.	ESPAÑA	¿Por Qué Las Personas Pagan Sus Impuestos?	2013	redalyc	Revista	impuestos, comportamiento fiscal.	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Ramírez C.	MEXICO	La Generalización Del Impuesto Al Valor Agregado: ¿Una Opción Para México?	2013	redalyc	Revista	política impositiva; Reforma Fiscal; Impuesto al Valor Agregado;	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Macías C. ; Agudelo He.	MEXICO	Los Métodos Para Medir La Evasión De Impuestos: Una Revisión	2010	redalyc	Revista	IVA, renta, impuestos óptimos, evasión, política fiscal	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Imam M.; Sugeng Hadi U.	INDONESIA	Increasing Tax Compliance Through Strengthening Capacity Of Education Sector For Export Oriented Smes Handicraft Field In East Java Indonesia	2014	eujournal	Revista	tasas; contribuciones	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Napari S. ; Charles S.	GHANA	Modelar Las Causas Del Impuesto Por Defecto Entre Pequeñas Y Pequeñas Empresas (Pymes) En La Metropolis Tamaleal De Ghana	2015	eujournal	Revista	Sistema de Detracciones y la Liquidez.	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Gipiene G.,	MEXICO	El Impacto Del Cambio Del Impuesto Sobre La Confiabilidad De La Información Financiera: El Caso De Lituania	2013	eujournal	Revista	Recaudación	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
Egidijus B., Emile A.	MEXICO	Factores Que Afectan Al Valor Agregados Ingresos Tributarios	2013	eujournal	REVISTA	Recaudación	Descriptivo-	Cualitativo	Detracciones	Análisis documental
SUNAT	PERU	Decreto Legislativo N° 940 - Sunat	2018	Google Académico	SUNAT					
SUNAT	PERU	Decreto Legislativo N° 1395, El Igy Y Las Detracciones	2015	Google Académico	SUNAT					

Elaboración: Los Autores

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La investigación presento un total de 41 investigaciones antecesoras originales las mismas que tuvieron un margen de tiempo de 10 años, desde el 2008 a 2018, distribuidos en diferentes fuentes que tienen información de la siguiente manera: 6 Google Académico, 14 Tesis de pregrado SUNEDU, 5 investigaciones del repositorio de dialnet, 4 investigaciones del repositorio eujournal, 4 investigaciones en el repositorio redalyc, 4 revistas del repositorio scielo, 4 revistas de sciencedirect, e otras fuentes que servirán como ayuda para poder determinar el efecto que tiene la aplicación del sistema de detracciones en la liquidez de las empresas de servicio de la Libertad.

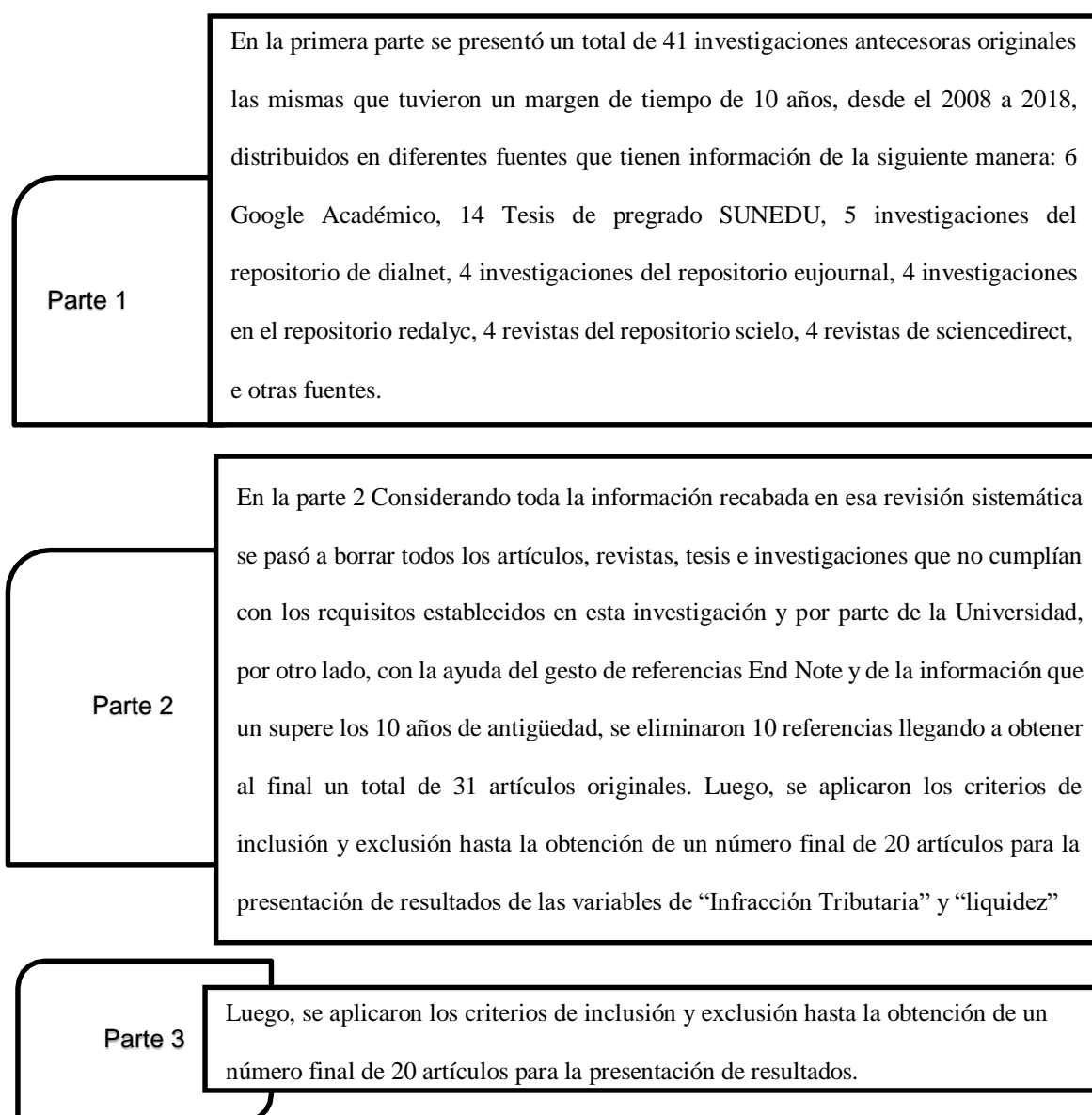
Considerando toda la información recabada en esa revisión sistemática se pasó a borrar todos los artículos, revistas, tesis e investigaciones que no cumplían con los requisitos establecidos en esta investigación y por parte de la Universidad, por otro lado, con la ayuda del gesto de referencias End Note y de la información que un supere los 10 años de antigüedad, se eliminaron 10 referencias llegando a obtener al final un total de 31 artículos originales. Luego, se aplicaron los criterios de inclusión y exclusión hasta la obtención de un número final de 20 artículos para la presentación de resultados de las variables de “Infracción Tributaria” y “liquidez”.

En los 20 artículos seleccionados se procedió a la identificación del tipo de investigación de las diferentes casas de estudios y fuentes de investigación como ser los repositorios, decretos legislativos, revistas, entre otros, sin diferenciar si son universidades privadas o del estado, como lo muestra la selección de 20 investigaciones en la tabla 2 y los motores de búsqueda en la tabla 1.

La investigación de este tema es de gran importancia a nivel nacional, el Perú cuenta con muchas investigaciones referidas al uso de detracciones en las empresas de servicios en la Libertad, este tema es de gran importancia debido a que existen numerosas empresas prestadoras de servicio que carecen de liquidez por no saber usar las detracciones con las que cuentan de manera adecuada.

Figura 1

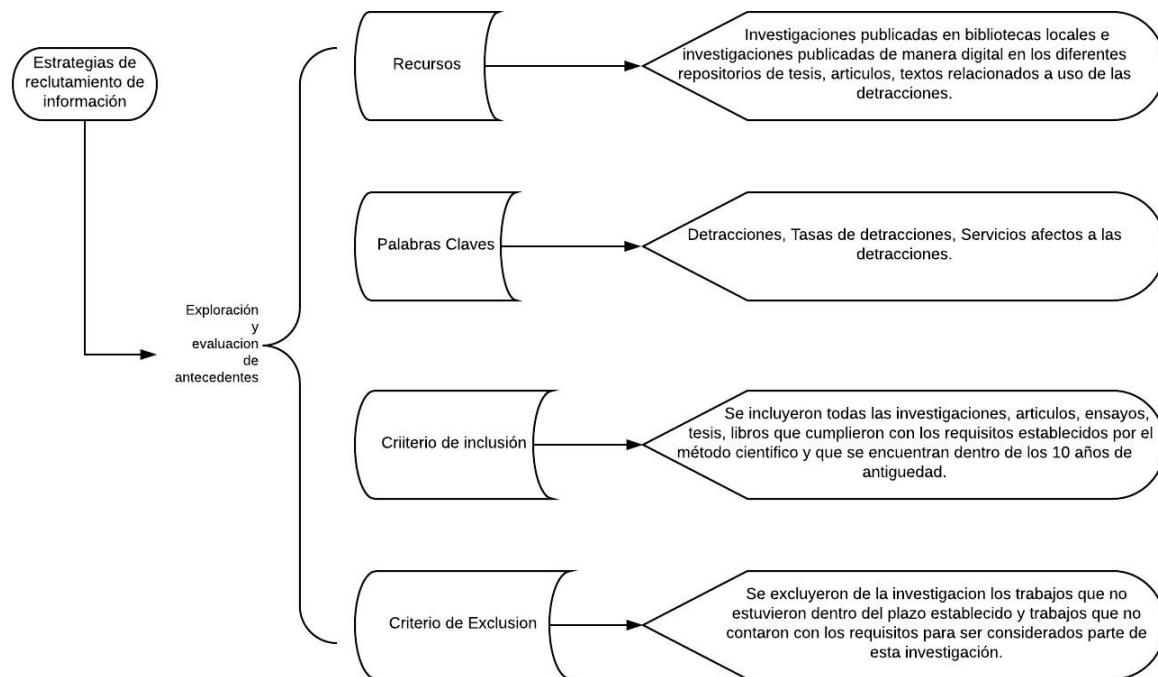
Procedimiento de recolección de información



Elaboración: Los Autores

Figura 2

Pasos de recolección de información



Elaboración: Los Autores

Tipo de publicación

Tabla 3 Tipo de documentos seleccionados

Documentos	Cuenta de Documento	
	F	%
Artículo RC	8	40%
TESIS	12	60%
Total general	20	100%

Fuente: Revisión sistemática por el autor

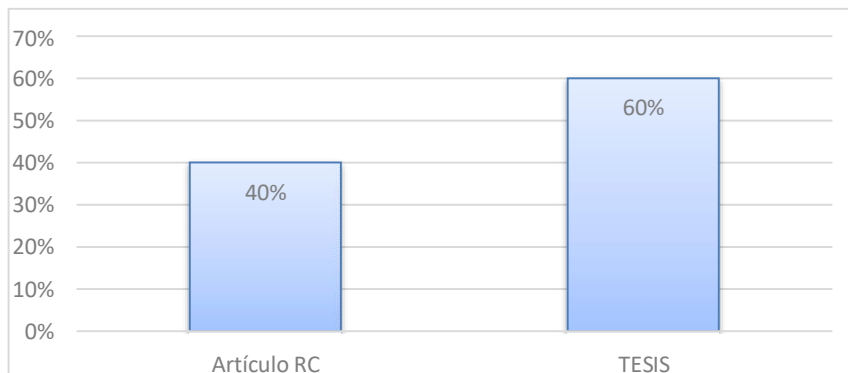


Figura 3 Tipo de documentos seleccionados

Clasificación por año

Tabla 4 Clasificación de los artículos seleccionados por año

Año	Cuenta de Año	
	F	%
2014	1	5%
2015	5	25%
2016	5	25%
2017	7	35%
2018	2	10%
Total general	20	100%

Fuente: Revisión sistemática por el autor

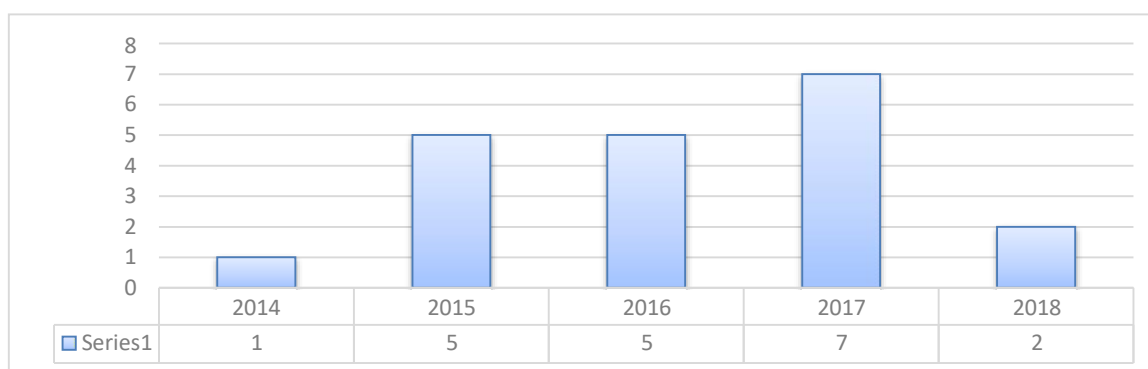


Figura 4 Clasificación de los artículos seleccionados por año

Tabla 5 Clasificación de documentos por repositorios

Fuente	f	%
SUNEDU	<u>6</u>	30%
Dialnet	<u>2</u>	10%
Redalyc	<u>1</u>	5%
Eumed	<u>2</u>	10%
Eujournal	<u>3</u>	15%
Science direct	<u>2</u>	10%
Google Académico	<u>3</u>	15%
Scielo	<u>1</u>	5%
Total	20	100%

Fuente: Revisión sistemática por el autor

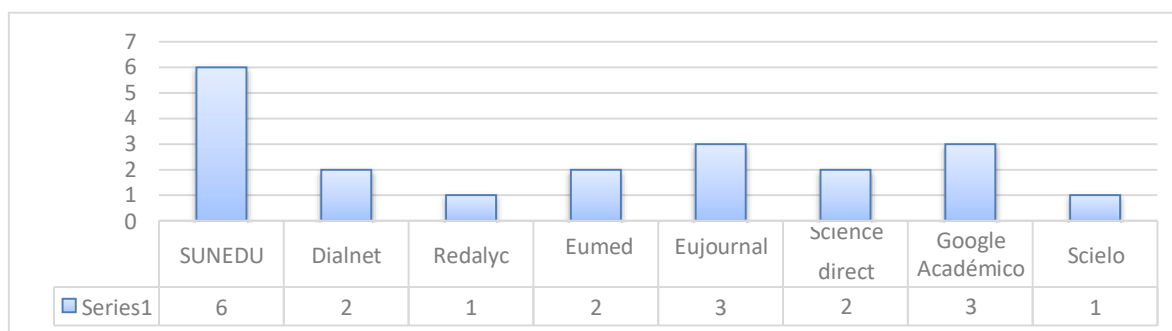


Figura 5 Clasificación de documentos por repositorios

Se realiza este tipo inclusión y exclusión de la información recabada con el único propósito de contar con antecedentes confiables para la realización de esta investigación, los mismos que en un momento futuro puedan servir como base teórica para otras investigaciones. Este proceso es de gran beneficio para la investigación, aporta confiabilidad y veracidad.

Por otro lado, las investigaciones seleccionadas permitirán tener un mejor contenido en cuanto se hable de variables como es “detracciones” y “liquidez”; de las cuales deben ser estudiadas y analizadas con el propósito de contribuir a que las empresas de servicios utilicen de manera adecuada el dinero de la cuenta de detracciones para pagos de IGV, RENTA, ONP, ESALUD, entre otros tributos e obligaciones que se generen; pero no en pago de multas e intereses el cual generaría un mal uso del dinero de las detracciones que en un corto plazo puede ser retirado si la empresa trabaja de manera eficiente.

Tabla 6
Nombre de investigaciones estudiadas, autores y año de publicación

Nº	Libro, Revista o tesis	Autor	Año
1	Actitud de los contribuyentes de tercera categoría en la aplicación del sistema de detracciones del distrito de Huancavelica, 2013"	Aroni H.	2016
2	Las detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas de transportes del Perú: caso "Coraje Cargo S.A.C". Trujillo, 2014.	Zavaleta O.	2016
3	Influencia de las Detracciones en la Liquidez por Venta de Inmuebles de la empresa Inmobiliaria Titán S.A. distrito de Surco, del ejercicio 2015.	Ovalle P.	2017
4	"El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa pesquera andina de desarrollo Andesa SAC, año 2014"	Ordoñez F.	2018
5	Incidencia de las detracciones en la liquidez por venta de inmuebles de la Empresa Constructora Invercedro SAC, del distrito de Trujillo año 2014. Autor:	Saráchaga G.	2016
6	El Régimen de los pagos adelantados del Impuesto General a las Ventas por concepto de percepciones a las importaciones y su efecto en la liquidez en las empresas importadoras del sector plásticos en el departamento de Lima durante los años 2007-2008	Alva, E.	2017
7	Efecto de la detracción de la actividad de transporte de carga en la liquidez de la empresa de transportes salcedo E.I.R.L. de Cajamarca, para los años 2014 – 2015	Br. Gabriela del Pilar Romero Rojas Br. Sinthya Margoth Sandoval Fernández	2015

8	Influencia del anticipo del impuesto a la renta en el flujo de caja aplicado al sector comercial, Caso: Sanilsa distribuidora de alimentos CIA,LTDA.	Edisson Ricardo Bermeo Macero	2017
9	Influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la empresa Gremevi S.A.C	Chirihuana Huayta, Evelin Vianey	2015
10	El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De Las Empresas De Transporte De Bienes Del Perú: Caso Empresa SHALOM SAC. TRUJILLO, 2016	Clarisa Del Pilar Vásquez Sánchez	2016
11	El Sistema De Detracciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de la empresa de transporte de carga pesada “transportes Ojeda E.I.R.L.”	Vásquez Huamán Jhonny Alexander y Vásquez Varga	2017
12	El Sistema de detracciones del IGV y la liquidez de la empresa de servicio de recargas virtuales DISASHOP Perú S.A.C. Años 2010 – 2015	Peláez Palomino Iris Gabriela	2015
13	La detracción de la renta agraria en los señoríos del Colegio de Corpus Christi durante del siglo XVII	Andrés R.	2016
14	Detracciones de la economía campesina asturiana	Feo P.	2014
15	Spot o Régimen de Detracciones: Operaciones en moneda extranjera y uso de notas de Débito para aumentar el valor	Castillo Q.	2015
16	El sistema fiscal en Brasil: reformas y cambios	Holanda B. ; Neves de H.	2017
17	Un nuevo sistema tributario	Francisco D. ; Roberto A.	2017
18	La equidad del sistema tributario y su relación con la moral tributaria. Un estudio para América Latina	Castañeda R.	2017
19	Decreto Legislativo N° 940 – Sunat	SUNAT	2018
20	DECRETO LEGISLATIVO N° 1395, EL IGV Y LAS DETRACCIONES	SUNAT	2015

Fuente: Libros en Books Google, Tesis de pregrado SUNEDU, investigaciones del repositorio de dialnet, investigaciones del repositorio eujournal, investigaciones en el repositorio redalyc, revistas del repositorio scielo, revistas de sciencedirect, e otras fuentes.

En toda la investigación realizado se cuenta con antecedentes locales y de otros países como ser Ecuador, en donde los resultados obtenidos fueron positivos y de grandes beneficios para las empresas que brindan el servicio. Todo esto se realiza con el fin de determinar la importancia que tiene el uso de las detracciones en las empresas de la región libertad.

Tomando en cuenta la variable de investigaciones de los 20 artículos examinados y elegidos, en los temas de detracciones, porcentaje de detracciones, servicios involucrados en la retención de detracciones, entre otros muchos temas importantes sirvan para cumplir el objetivo propuesto y además que siguen la misma metodología de estudio que servirá para desarrollar y hacer crecer a las empresas prestadoras de servicios de la región libertad.

Se debe tener en cuenta que la importancia del uso de las detracciones se encuentra respaldado por investigadores como ser Alva, E. (2010), Br. Gabriela del Pilar & Br. Sinthya Margoth Sandoval Fernández quienes hacen referencias al uso correcto de las detracciones, estos datos importantes permiten tener claros los conceptos de esta investigación.

Por otro lado, Matamoros (2014) menciona que la importancia de la cuenta de detracción es ayudar a los pagos tributarios y todas las empresas que están afectas como finalidad acumular fondos que servirán para el pago de deudas tributarias que constituyan ingresos del tesoro público, administradas y/o recaudadas por la SUNAT, y las originadas por las aportaciones a ESSALUD y ONP. Todo ello servirá como base de investigación científica para la Universidad y para los autores que quieran dar uso de la misma.

Tabla 7

Uso de las detracciones

Usos	Comentario	Autores
Pago de tributos	Se puede pagar los tributos generados por las declaraciones mensuales como ser IGV, y renta en sus diferentes categorías a excepción del RUS.	Este concepto es validado por Valdez (2013), Matamoros (2014) y Bermeo (2014)
Pago de multas	Si las empresas llegan a ser parte de alguna deuda tributaria causada por un descuido tributario puede ser cancelada con las detracciones	Br. Gabriela del Pilar Romero Rojas & Br. Sinthya Margoth Sandoval Fernández (2016), Rodríguez, F. (2014) y Cevalco, R (2010).
Pagos de aportaciones	Las obligaciones laborales como ser la ONP y LA ESSALUD también pueden ser canceladas con las detracciones.	Valdez Yvañez, Pedro Manuel (2013), Edison Ricardo Bermeo Macero (2014) y Clarisca Del Pilar Vásquez Sánchez (2016).

Elaboración: Los Autores

También se consideraron temas de interés sustentados por autores citados en esta investigación tales como: Vásquez, Vásquez (2017) nos menciona el rol importante que tienen las detracciones para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias afectando la

liquidez de la empresa de manera positiva debido que ya tiene un monto referido para cubrir deudas tributarias y sin que se vea afectada su dinero disponible. Por último, una de las investigaciones importante para el desarrollo de la pregunta nos menciona Peláez y Ramos (2016) se mostró la incidencia que genera las deducciones en la liquidez de forma negativa pero en la rentabilidad de forma positiva debido que no se cuenta con suficiente capital para invertir pero si se cuenta con dinero para solventar deudas tributarias lo cual genera a largo plazo que se dé de forma positiva debido que a pesar que no cuenta con buen capital, cuenta con una buena respaldo económico al finalizar el periodo.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La investigación plantea Determinar el efecto que tienen las detracciones en la liquidez de las empresas de servicios de la Libertad por lo que concuerdo con lo mencionado por Zavaleta (2016) donde menciona en su investigación que las detracciones es un mecanismo de pago adelantado de impuesto y que actualmente se detrae de las ventas un porcentaje que en lo común suele ser del 12% para el año 2018, para las empresas que no tienen control afecta en su liquidez debido a no saber costear, proyectar y planear sus compras y ventas; en este caso en particular los resultados son bajos el cual la liquidez no es óptima para seguir invirtiendo. Y con lo mencionado por Ordoñez (2018) las empresas que más se ven sujeto a esta detracción son las que brindan el servicio y el no cumplir con la detracción significa cumplir una Infracción el cual está sancionado afectando también de esta forma a la situación económica y principalmente a la liquidez de las empresas; pero si las detracciones son utilizadas de buena forma, este podrá ser de mucha ayuda en pago de impuestos, tributos y pago de obligaciones laborales como la ONP y ESALUD.

Por otro lado, Chirihuana (2014) menciona la importancia de la cuenta de detracción es ayudar a los pagos tributarios y todas las empresas que están afectas como finalidad acumular fondos que servirán para el pago de deudas tributarias que constituyan ingresos del tesoro público, administradas y/o recaudadas por la SUNAT, y las originadas por las aportaciones a ESSALUD y ONP. En ese sentido, con dicho fondo puede pagarse, por ejemplo, las cuotas mensualmente del IGV, los pagos a cuenta del impuesto a la renta, como ya hace mención, las aportaciones a ESSALUD, a la ONP. Por otro lado, Vázquez (2016) menciona que las empresas que brindan servicio en este caso particular de transporte, desconocen muchas veces de que se le va detraer un porcentaje el cual muchas veces afecta a su caja y no presupuestan que ese dinero no será depositado a su cuenta a libre disposición

si no a una cuenta en el cual solo podrá pagar impuestos. Por último, el autor Peláez (2015), menciona que las deducciones son creadas con el propósito de ayudar a las empresas a cumplir de manera efectiva con los impuestos y de esta manera llevar en orden; por otro lado, un mal manejo de esto conllevaría a que la empresa asuma más responsabilidades afectando la liquidez que en este caso es importante para seguir generando más ventas.

Esta investigación toma en cuenta lo descrito en los párrafos anteriores relacionados con el uso de las deducciones en las empresas de servicio en la libertad.

Finalmente, la perspectiva encontrada en esta revisión sistemática refleja la necesidad de continuar los estudios la importancia del uso de deducciones en las empresas de servicio en la libertad, haciendo uso de otras metodologías, con la finalidad de estandarizar y solidificar los modelos empleados.

Conclusiones

En cumplimiento del objetivo de este trabajo de investigación denominado Revisión Sistemática se consideran las siguientes conclusiones

- La detracción desde el punto de vista económico afecta a la liquidez de la empresa, sin embargo, desde el punto de vista del cumplimiento a tiempo de los tributos es de grandes beneficios para los contribuyentes ya que no se ven en la necesidad verse afectados directamente con su efectivo para el pago de los tributos como ser IGV, RENTA, ONP y ESSALUD.
- Por otro lado, las detracciones tienen un efecto en mantener controlado un dinero que es el 12% de todas las ventas que sobrepasen los 700 soles, el cual es crucial para el empresario ya que no dispondrá de ese dinero para seguir invirtiendo si no que de manera obligatoria se separa para cumplir los compromisos tributarios y laborales que afectan a la empresa en cuestiones de no pagar impuestos entre otros.
- La liquidez en una empresa es de vital importancia, porque determina la solvencia que tiene para asumir compromisos a corto y largo plazo por este motivo se vuelve de mucha importancia tener un control sobre este índice, por que como los pagos de impuestos las detracciones son fondos que están destinados para pagar impuestos y por más que aparezca en el estado financiero ese dinero figurando, no se podrá utilizar para concluir una compra.
- Por lo cual se concluye de manera satisfactoria determinando que las detracciones influyen de manera negativa para el empresario, que en muchas ocasiones rebaja su precio para vender, pero se da con la sorpresa que adicional a su rebaja tendrá que asumir el 12% de la detracción perjudicando de manera directa a su liquidez.

Limitaciones

Las limitaciones que se presentaron en la revisión sistemática está referido a la información, debido a que los libros impresos de las diferentes bibliotecas físicas tienen una antigüedad mayor a los 10 años, siendo obsoleto, por lo cual se requirió la información del web, como Sunedu, Scielo, entre otras.

Por otro lado, al realizar la búsqueda en solo dos idiomas (español, inglés) muchas de las investigaciones se omitieron, reduciendo así el número de artículos científicos analizados.

Por consiguiente, a pesar de haber resaltado las principales limitaciones de esta investigación, cabe recalcar la importancia que tienen el uso de las detracciones en las empresas de servicios en la libertad, de tal manera que el contenido de este trabajo servirá como antecedente para futuras investigaciones.

REFERENCIAS

- Alva M. (2014), Detracciones, retenciones y percepciones. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/LVIII_dcho_tributario_2014
- Cevasco, R., (2009) Revista Manual de Detracciones, Retenciones y Percepciones; Lima. Edición Instituto Pacífico S.A.C.
- Chirihuana, Palomo & Rojas (2017) en su tesis Influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la empresa Gremevi S.A.C., en el distrito de los Olivos, durante el año 2013. Recuperado de: http://repositorio.uclm.es/bitstream/handle/uclm/124/Chirihuana_EV_Palomo_GE_Rojas_JM_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Diario Oficial el peruano (2018) Normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno central al que se refiere el decreto legislativo N° 940. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2004/183.htm>.
- Fernández, A. (2010). La detracción sobre la venta de inmuebles gravada con el IGV se realiza sobre el importe total de la operación, aun cuando el 50% se encuentre inafecto. Artículo publicado en la Revista Contadores y Empresas, Volumen 200, 60 páginas.
- Hirache L. (2011), Sistema de Detracciones. Recuperado de: http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:bM4rrNawrFoJ:www.aempresarial.com/web/revitem/1_11080_63010.pdf+&cd=4&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Rodríguez, F. (2014). Incidencia de la aplicación del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa PKS proyectos construcciones e inversiones S.A.C en el año 2014. Universidad Nacional de Trujillo.
- Romero & Sandoval (2016) Efecto de la detracción de la actividad de transporte de carga en la liquidez de la empresa de transportes salcedo E.I.R.L. de Cajamarca, para los años 2014 – 2015. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10196/Romero%20Rojas%20Gabriela%20del%20Pilar%20-%20Sandoval%20Fern%C3%A1ndez%20Sinthya%20Margoth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Matamoros, H (2014) “Sistema de Detracciones y su incidencia en la Liquidez de la empresa productos calcáreos kadi S.R.L. 2012 – 2013”. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Valdez (2013). Aplicación del sistema de detracciones y su incidencia económica y financiera de la empresa inversiones el Milagritos S.A.C en el ejercicio 2012. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2394/valdez_pedro.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aroni H. (2016) Actitud De Los Contribuyentes De Tercera Categoría En La Aplicación Del Sistema De Detracciones Del Distrito De Huancavelica, 2013.
- Zavaleta O. (2016) Las Detracciones Y Su Influencia En La Liquidez De Las Empresas De Transportes Del Perú: Caso “Coraje Cargo S.A.C”. Trujillo, 2014.
- Ovalle P. (2017) Influencia De Las Detracciones En La Liquidez Por Venta De Inmuebles De La Empresa Inmobiliaria Titán S.A. Distrito De Surco, Del Ejercicio 2015.
- Ordoñez F. (2018) El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Pesquera Andina De Desarrollo Andesa SAC, Año 2014.
- Saráchaga G. (2016) Incidencia De Las Detracciones En La Liquidez Por Venta De Inmuebles De La Empresa Constructora Invercedro SAC, Del Distrito De Trujillo Año 2014.
- Alva, E. (2017) El Régimen De Los Pagos Adelantados Del Impuesto General A Las Ventas Por Concepto De Percepciones A Las Importaciones Y Su Efecto En La Liquidez En Las Empresas Importadoras Del Sector Plásticos En El Departamento De Lima Durante Los Años 2007-2008.
- Br. Pilar R.; Margoth S. (2015) Efecto De La Detracción De La Actividad De Transporte De Carga En La Liquidez De La Empresa De Transportes Salcedo E.I.R.L. De Cajamarca, Para Los Años 2014 – 2015.
- Rodríguez, F. (2014) Incidencia De La Aplicación Del Sistema De Detracciones En La Liquidez De La Empresa PKS Proyectos Construcciones E Inversiones S.A.C En El Año 2014.
- Valdez Y. (2012) Aplicación Del Sistema De Detracciones Y Su Incidencia Económica Y Financiera De La Empresa Inversiones El Milagritos S.A.C En El Ejercicio 2012.

- Edisson Ricardo B. (2017) Influencia Del Anticipo Del Impuesto A La Renta En El Flujo De Caja Aplicado Al Sector Comercial, Caso: Sanilsa Distribuidora De Alimentos CIA,LTDA.
- Matamoros, H(2013) Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Productos Calcáreos Kadi S.R.L. 2012 – 2013.
- Congreso de la República (2014) Normas Para La Aplicación Del Sistema Se Pagó De Obligaciones Tributarias Con El Gobierno Central Al Que Se Refiere El Decreto Legislativo N° 940.
- Chirihuana H. (2015) Influencia Del Sistema De Detracciones En El Servicio De Transporte De Carga En La Liquidez De La Empresa Gremevi S.A.C.
- Vásquez S. (2016) El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de bienes del Perú: Caso Empresa Shalom Sac. Trujillo, 2016
- Vásquez H.; Vásquez V. (2017) El Sistema De Detracciones Del Impuesto General A Las Ventas Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa De Transporte De Carga Pesada "Transportes Ojeda E.I.R.L."
- Pelaez P. (2015) El Sistema De Detracciones Del IGV Y La Liquidez De La Empresa De Servicio De Recargas Virtuales DISASHOP Perú S.A.C. Años 2010 – 2015.
- Calero Z. (2014) El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Inmobiliaria ICA Urbana S.A.C Año 2014.
- Cerdán He. (2013) Análisis Del Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En El Valor Referencial Como Mecanismo Para Combatir La Informalidad En El Sector Transporte De Carga Por Carretera, Lambayeque 2013
- Chávez G. (2014) La Incidencia De Las Detracciones En El Flujo De Caja Y Sus Efectos Confiscatorios En La Capacidad Contributiva Análisis Económico.
- Bilbao E. (2014) La Detracción De Los Derechos De Emisión A Las Empresas Eléctricas Y Su Posible Inconstitucionalidad.
- Andrés R. (2016) La Detracción De La Renta Agraria En Los Señoríos Del Colegio De Corpus Christi Durante Del Siglo XVII.
- Feo P. (2015) Detracciones De La Economía Campesina Asturiana

- Castillo Q. (2015) Spot O Régimen De Detracciones: Operaciones En Moneda Extranjera Y Uso De Notas De Débito Para Aumentar El Valor
- Patricio M. (2014) Retorno Al Debate Conceptual De Tasa Y Tarifa Como Un Parámetro De Los Límites Del Concepto De Tributo. Comentario A La Sentencia Del Tribunal Supremo De España 5037/2015, De 23 De Noviembre De 2015, Recaído En Recurso De Casación 4091/2013.
- Patricio M. (2013) Justicia Y Sistema Tributario. Una Mirada Desde La Perspectiva Inglesa
- Marcos D.; Checa G. (2013) Concepto De Tributo: Una Perspectiva Comparada Brasil-España
- HINOJOSA D. (2012) Convenios Nacionales E Interdepartamentales En Materia Tributaria. Holanda B.; Neves de H. (2017) El Sistema Fiscal En Brasil: Reformas Y Cambios.
- Francisco D.; Roberto A. (2017) Um Novo Sistema Tributário 2017
- Castañeda R. (2017) La Equidad Del Sistema Tributario Y Su Relación Con La Moral Tributaria. Un Estudio Para América Latina 2017
- Sergio L. (2014) La Recaudación Del Impuesto Al Hospedaje En El Estado De Quintana Roo, México: Estadística Descriptiva Y Patrón De Tendencia Fractal.
- Oropeza T. (2010) Un Año Cargado De Impuestos 2010
- Bruno B. (2013) ¿Por Qué Las Personas Pagan Sus Impuestos? 2013
- Ramírez C. (2013) La Generalización Del Impuesto Al Valor Agregado: ¿Una Opción Para México?
- Macías C. ; Agudelo He. (2010) Los Métodos Para Medir La Avasión De Impuestos: Una Revisión.
- Imam M.; Sugeng Hadi U. (2014) Increasing Tax Compliance Through Strengthening Capacity Of Education Sector For Export Oriented Smes Handicraft Field In East Java Indonesia
- Napari S. ; Charles S. (2015) Modelar Las Causas Del Impuesto Por Defecto Entre Pequeñas Y Pequeñas Empresas (Pymes) En La Metropolis Tamaleal De Ghana
- Gipiene G., (2013) El Impacto Del Cambio Del Impuesto Sobre La Confiabilidad De La Información Financiera: El Caso De Lituania

Egidijus B. , Emile A. (2013) Factores Que Afectan Al Valor Agregados Ingresos
Tributarios

SUNAT (2018) Decreto Legislativo N° 940 - Sunat

SUNAT (2018) Decreto Legislativo N° 1395, El Igv Y Las Deducciones