



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

## **EL SISTEMA DE DETRACCIONES EN EL SECTOR DE SERVICIOS DEL ESTADO PERUANO, DURANTE EL PERIODO 2014-2018. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA**

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Jessica Paola Martínez Fernández

Rosa Esther Tello Quiroz

**Asesor:**

Mg. Alberto Álvarez López

Lima - Perú

2018

## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor, Mg. Alberto Alvarez Lopez, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Srta. Jessica Paola Martínez Fernández
- Srta. Rosa Esther Tello Quiroz

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: **EL SISTEMA DE DETRACCIONES EN EL SECTOR DE SERVICIOS DEL ESTADO PERUANO, DURANTE EL PERIODO 2014-2018. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA**, para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** a los interesados para su presentación.

---

Mg. Alberto Álvarez López

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sra. CPC. Jessica Araceli Machaca Legua, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación de los estudiantes: Srta. Jessica Paola Martínez Fernández y la Srta. Rosa Esther Tello Quiroz, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “EL SISTEMA DE DETRACCIONES EN EL SECTOR DE SERVICIOS DEL ESTADO PERUANO, DURANTE EL PERIODO 2014-2018. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA CIENTÍFICA”

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo:  Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

---

CPC. Jessica Machaca Legua

Evaluador

## DEDICATORIA

A mi madre Benigna, por ser mi ejemplo de valentía, fortaleza y dedicación.

A mi padre Julio Tello, mi madre Rosario Quiroz y hermana Giuliana Tello por su apoyo incondicional a mi crecimiento profesional.

## AGRADECIMIENTO

El presente trabajo va dirigido con una expresión de gratitud, para mí distinguido profesor de Metodología Renzo Santillán Arruz, que con nobleza y entusiasmo vertió sus conocimientos en mi alma.

Así mismo el agradecimiento y reconocimiento a mí estimado docente Juan Antonio Leon Muñoz que con sus conocimientos y aportes me dieron base para desarrollar ampliamente mejores conocimientos como criterios profesionales.

## TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
TABLA DE CONTENIDO .....	6
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT .....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	11
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	14
CAPÍTULO III. RESULTADOS .....	16
CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES .....	25
REFERENCIAS .....	29

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Analisis y Clasificacion .....	17
Tabla 2: Artículos de Investigación .....	18

## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Numero de artículos según base de datos utilizada.....	22
Ilustración 2: Numero de artículos según año de publicación.....	22
Ilustración 3: Número de Tesis por País .....	23
Ilustración 4: Fuentes de Información .....	24



## RESUMEN

Las empresas se sustentan contablemente y tributariamente en base a las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, que son normas importantes e imprescindibles para mantener un ordenado y confiable manejo en sus Estados Financieros, cuya estructura menciona la situación financiera y el rendimiento de una empresa, a fin de revelar información útil y veraz para la toma de decisiones.

El Gobierno Central aprobó en el año 2004, el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), el mismo que tiene como finalidad generar fondos para el pago de deudas tributarias por concepto de tributos, multas, los anticipos y la actualización que se efectuó de dichas deudas tributarias. Sin embargo, la realidad de muchas empresas, es que se encuentran en la informalidad de pagar dentro del plazo las Detracciones; ocasionando deficiencias en la contabilidad, así como multas y faltas graves, toda vez que no podrán utilizar como costo, gasto y crédito fiscal.

El objetivo de este estudio es describir la aplicación del Sistema de Detracciones en el Sector de Servicios.

El proyecto estuvo enmarcado en el tipo de investigación descriptiva, se emplearon una serie de técnicas e instrumentos de recolección de datos, específicamente el análisis de fuentes documentales y el cuestionario para los trabajadores en el Sector de Servicios.

**PALABRAS CLAVES:** Sistema de Detracciones, Recaudación, Liquidez.

## ABSTRACT

Companies are based on accounting and taxation based on International Accounting Standards - IAS, International Financial Reporting Standards - IFRS, which are important and essential standards for maintaining an orderly and reliable management in their Financial Statements, whose structure mentions the situation financial and performance of a company, in order to reveal useful and truthful information for decision making.

The Central Government approved in 2004, the Tax Obligation Payment System (SPOT), which aims to generate funds for the payment of tax debts for taxes, fines, advances and the update made of said tax debts. However, the reality of many companies is that they are in the informality of paying within the period the Detractions; causing deficiencies in accounting, as well as fines and serious offenses, since they will not be able to use as cost, expense and tax credit.

The objective of this study is to describe the application of the Detraction System in the Services Sector. To this end, the research question is as follows: How is the detraction system applied in the service company?

The project was framed in the type of descriptive research, a series of techniques and data collection tools were used, specifically the analysis of documentary sources and the questionnaire for workers in the Services Sector.

**KEY WORDS: SYSTEM OF DETRACTIONS, COLLECTION, LIQUIDITY.**

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas en el Perú para mantenerse dentro del mercado, deben generar ventajas competitivas frente a otras empresas, mostrando tener una adecuada administración de sus recursos y logrando una actividad relevante en el logro de sus objetivos, con el fin de tener la liquidez necesaria que permita la generación de inversiones para el cumplimiento de sus objetivos, lo que consolidará su permanencia en el tiempo y en el mercado.

En el Perú el sistema de detracciones, comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.

Actualmente las empresas de servicios, tiene una problemática en su gestión en el pago de sus detracciones, ya que no existe un debido proceso al momento de realizar el pago de las mismas, haciendo que estas pierdan el beneficio en el mes

Correspondiente, de utilizar su crédito fiscal. Observando que de continuar con estos hechos las empresas, podría seguir generando más carga económica, ya que al no realizar los abonos de detracción se generará más impuestos por pagar y la liquidez de la empresa se verá afectada al no poder utilizar el crédito fiscal en su 100%, generando mayor desembolso de efectivo.

Asimismo, estas detracciones le permitirán contar con fondos en sus cuentas bancarias para los pagos futuros de deudas tributarias y/o pagos a cuenta por tributos; tal como lo señala el Texto Único Ordenado – TUO<sup>1</sup> que regula el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), “...la finalidad de generar fondos para el pago de deudas tributarias por concepto de tributos, multas, los anticipos y pagos a cuenta por tributos...”, del igual forma hace mención “...*El sistema de detracciones, comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones...*”<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Perú. Ministerio de Economía y Finanzas (2004). *Decreto Supremo N° 155-2004-EF* “Aprueban Texto Único Ordenado del D. Leg. N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central”

<sup>2</sup> Detracciones (s.f.) [en línea]  
<<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones>> [citado el 19 de julio del 2018]

En el presente trabajo de investigación se quiere delimitar y expresar concretamente las detracciones en entidades de servicios. Es por ello, por lo que se tiene como objetivo principal describir la aplicación del Sistema de Detracciones en la Empresa de Servicio.

Actualmente, hay empresas del sector de servicios necesitan diferenciarse unas de otra mediante el empleo de diferentes estrategias para obtener mejores resultados y aplicación de las tasas del SPOT. Un aspecto importante para lograr estos resultados esperados es el servicio que ellas brindan hacia sus clientes.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del presente estudio de investigación hemos convenido realizar una revisión sistemática de la literatura científica sobre las detracciones en las empresas de servicios durante los 5 últimos años en el Peru con base en la adaptación de la metodología: descriptivo, no experimental y comparativo.

Para el presente trabajo, se revisó investigaciones científicas de los últimos 5 años donde hemos encontrado veinte dos publicaciones de las distintas bases de datos en línea con repositorios científicos como: Cámara de Comercio de Lima, Libro Contabilidad Intermedia, Ministerio de Economía y Finanzas, Repositorio Universidad Nacional de Trujillo, Repositorio Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Repositorio Universidad de San Martín de Porres, Repositorio Universidad del Callao, Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica, Repositorio Universidad Nacional de Trujillo, Repositorio Universidad Peruana Unión, Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego, Repositorio Universidad Privada de Trujillo, Repositorio UPC, Revista - Informativo Caballero Bustamante, SUNAT.

En la búsqueda para la elaboración del presente trabajo hemos utilizado palabras clave como: (“Sistema de Detracciones” OR “SPOT”) OR (“Recaudacion”) AND (“Liquidez”) Debemos precisar que para determinar la mejora de las detracciones

tenemos que plantearnos una interrogante que nos permita realizar una investigación sobre un tema específico: ¿De qué manera se aplica el sistema de detracciones en la empresa de servicios

Ante diversas situaciones, para nuestro proyecto de investigación se ha determinado que para el cumplimiento del logro del principal objetivo que es la mejora de las detracciones de las empresas del sector de servicios de los últimos cinco años, se han planteado interrogantes específicas: ¿Cuáles son las las operaciones sujetas a detracción en la empresa de servicios?, ¿Cuánto es el monto afecto a detracción en la empresa de servicios?, ¿Cuándo es el momento para efectuar el depósito de las detracciones?, ¿Cuál es el procedimiento para Solicitud de Liberación de Fondos?, ¿Cuáles son las infracciones y sanciones por el incumplimiento del debido proceso de pago de las detracciones? La lista fue elaborada por dos revisores de forma independiente, al no ser muchas publicaciones la búsqueda de duplicados se realizó manualmente revisando documento por documento del Excel elaborado.

En nuestro trabajo hemos realizado la discriminación del total de los artículos investigados elaborado en una lista de Excel donde colocaremos la información más relevante que se pueden utilizar quedando catorce publicaciones alineados con el proyecto (ver Tabla 1).

### **CAPÍTULO III. RESULTADOS**

En el presente análisis de los 22 documentos que quedaron después de aplicar nuestro respectivo filtro para con las investigaciones de cada una.

La página donde encontramos la mayor cantidad de artículos utilizados en nuestra presente investigación fueron los siguientes: Cámara de Comercio de Lima, Libro Contabilidad Intermedia, Ministerio de Economía y Finanzas, Repositorio Universidad Nacional de Trujillo, Repositorio Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Repositorio Universidad de San Martín de Porres, Repositorio Universidad del Callao, Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica, Repositorio Universidad Nacional de Trujillo, Repositorio Universidad Peruana Unión, Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego, Repositorio Universidad Privada de Trujillo, Repositorio UPC, Revista - Informativo Caballero Bustamante, SUNAT.



El sistema de detracciones en el sector de servicios del Estado Peruano, durante el periodo 2014-2018. Una revisión de la literatura científica.

**Tabla 1: Analisis y Clasificacion**

<b>Base de datos</b>	<b>Artículos descartados</b>	<b>Artículos finales después de la revisión</b>
Cámara de Comercio de Lima	1	1
Libro Contabilidad Intermedia	1	1
Ministerio de Economía y Finanzas	1	1
Repositorio Universidad Nacional de Trujillo	2	1
Repositorio Universidad Católica de los Ángeles Chimbote	1	1
Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo	1	1
Repositorio Universidad de San Martín de Porres	3	3
Repositorio Universidad del Callao	2	2
Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica	1	1
Repositorio Universidad Nacional de Trujillo	1	1
Repositorio Universidad Peruana Unión	2	2
Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	3	3
Repositorio Universidad Privada de Trujillo	3	1
Repositorio UPC	1	1
Revista - Informativo Caballero Bustamante	1	1
SUNAT	1	1
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>22</b>
<b>* Elaboración Propia</b>		

**Tabla 2: Artículos de Investigación**

N°	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Abstracto	Título	País
1	Ministerio de Economía y Finanzas	Ministerio de Economía y Finanzas		Decreto Supremo N° 155-2004-EF	“Aprueban Texto Único Ordenado del D. Leg. N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central”.	Perú
2	SUNAT	Web Orientación Sunat - Inicio-Empresas			Régimen de Deducciones del IGV - Empresas	Perú
3	Libro Contabilidad Intermedia	Universidad Privada del Norte	Romero, A.		Contabilidad Intermedia	Mexico
4	Repositorio Universidad del Callao	Concytec	Calero Z.s, Omar J.	La empresa inmobiliaria Ica Urbana S.A.C, en el año 2014, período que inicio la construcción de su proyecto inmobiliario, la aplicación del sistema de deducciones como descuento de liquidez, estuvo reflejado en los análisis de los informes financieros (ratios).	El sistema de deducciones (SPOT) y su incidencia en la liquidez de la Empresa Inmobiliaria Ica Urbana S.A.C	Perú
5	Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica	Repositorio Universidad Nacional de Huancavelica	Aroni	El objetivo de esta investigación es describir la actitud de los contribuyentes de tercera categoría en relación con el sistema de deducción. La investigación cuenta con una metodología eficiente, para llevarse a cabo se tuvo que utilizar técnicas e instrumentos tales como la observación, la encuesta y escala de Likert.	Actitud de los Contribuyentes de Tercera Categoría en la Aplicación del Sistema de Deducciones del Distrito de Huancavelica, 2013	Perú
6	Repositorio Universidad de San Martín de Porres	Repositorio Universidad de San Martín de Porres	Chávez	Tiene como objetivo determinar la influencia del sistema de deducción afectando el capital de trabajo de la empresa. Se empleó la fórmula del muestreo aleatorio tomando en cuenta a las 20 empresas inmobiliarias del Distrito de Surco.	El Sistema de Deducciones del Impuesto General a las Ventas y la Gestión del Capital de Trabajo en las Empresas Inmobiliarias del Distrito de Santiago de 9 Surco año 2013	Perú
7	Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	Castro	su principal objetivo es determinar las causas que origina la evasión tributaria. Cuenta con una muestra de información tributaria de la empresa del periodo 2012. Llegaron a la conclusión que la empresa no tiene conciencia tributaria es por eso que no tiene interés de cumplir con el pago de las deudas tributarias.	Las Causas que motiva la evasión tributaria en la empresa Constructora los Cipreses SAC en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012	Perú
8	Repositorio Universidad Católica de los Ángeles Chimbote	Repositorio Universidad Católica de los Ángeles Chimbote	Soriano	Determinar si las deducciones influyo en la disminución de la evasión tributaria del periodo 2010 al 2015. La investigación del trabajo que se utilizo fue descriptivo y cualitativo el presente estudio agrupa las condiciones metodológicas. Llegaron a la conclusión que las deducciones han disminuido la evasión tributaria de los periodos mencionados, según los análisis informa que el periodo 2015 habido un crecimiento en la recaudación del IGV.	Las Deducciones y su Influencia en la Reducción de la Evasión Tributaria en el Perú, desde 2010 al 2015	Perú

El sistema de deducciones en el sector de servicios del Estado Peruano, durante el periodo 2014-2018. Una revisión de la literatura científica.

9	Repositorio Universidad Privada de Trujillo	Repositorio Universidad Privada de Trujillo	Paredes	las deducciones inciden desfavorablemente en la situación financiera de la empresa Inversiones y Representaciones J&G E.I.R.L. Asimismo, concluyó que la situación financiera sin aplicar el sistema de deducciones no 7 incide desfavorablemente en la empresa Inversiones y Representaciones J&G E.I.R.L., generando beneficio en el proceso económico; que permite afrontar las obligaciones de corto plazo, sin generar gastos por endeudamientos, como también gastos por mantenimiento del SPOT.	El sistema de deducciones y su incidencia desfavorable en la situación financiera de la empresa Inversiones y Representaciones J & G E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo	Perú
10	Repositorio Universidad de San Martín de Porres	Repositorio Universidad de San Martín de Porres	Acostupa	la incidencia del sistema de deducciones en la liquidez de las empresas de transporte de carga en la Región Callao, 2015-2016. Concluyó que el análisis de los datos permitió establecer que el importe de la deducción retenida es relevante, influenciando en el nivel de solvencia de las empresas de transporte de carga.	El sistema de deducciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015 - 2016	Perú
11	Repositorio Universidad Peruana Unión	Repositorio Universidad Peruana Unión	Peredo y Quispe	la aplicación del sistema de deducciones ha influido negativamente a la empresa, por lo que se aprecia una disminución en la liquidez y rentabilidad en la empresa. La tasa impuesta por la SUNAT del 4% por el servicio de transporte terrestre de carga es un porcentaje elevado, ya que solo mensualmente solo se paga un porcentaje de 1.5%.	La deducción del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez y rentabilidad en la empresa de Transportes El Tauro Express E.I.R.L. de la Ciudad de Juliaca	Perú
12	Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo	Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo	Cerdan, D	El estudio se enfocó en la región de Lambayeque. Con ese fin se propusieron como objetivos específicos: primero, conocer los índices de recaudación en base a la aplicación del sistema de deducciones; segundo, comparar el sector transporte de carga por carretera antes y después de la creación del sistema de deducciones; tercero, evaluar resultados de una encuesta aplicada a los proveedores del servicio; y cuarto, proponer mecanismos de aplicación de la deducción y medidas de reducción de la informalidad en el sector.	Análisis del sistema de deducciones y su incidencia en el valor referencial como mecanismo para combatir la informalidad en el sector transporte de carga por carretera, Lambayeque, 2013	Perú
13	Repositorio Universidad Nacional de Trujillo	Repositorio Universidad Nacional de Trujillo	Rodriguez, M	se señala que el sistema de deducciones, como medida de control, apoya al fisco, en tanto puede cruzar información en forma mensual, con ayuda de los depósitos de la cuenta y las declaraciones mensuales, y notificar al contribuyente las inconsistencias halladas. Asimismo, el sistema de deducciones ha permitido que las empresas cuenten con dinero disponible solo para el cumplimiento mensual del pago de sus tributos.	Análisis del sistema de deducciones de las empresas del sector construcción en el distrito de Trujillo como medida de control tributario	Perú
14	Cámara de Comercio de Lima	Cámara de Comercio de Lima			"Por un sistema tributario promotor del desarrollo". Problemática, Conclusiones y Recomendaciones	Perú

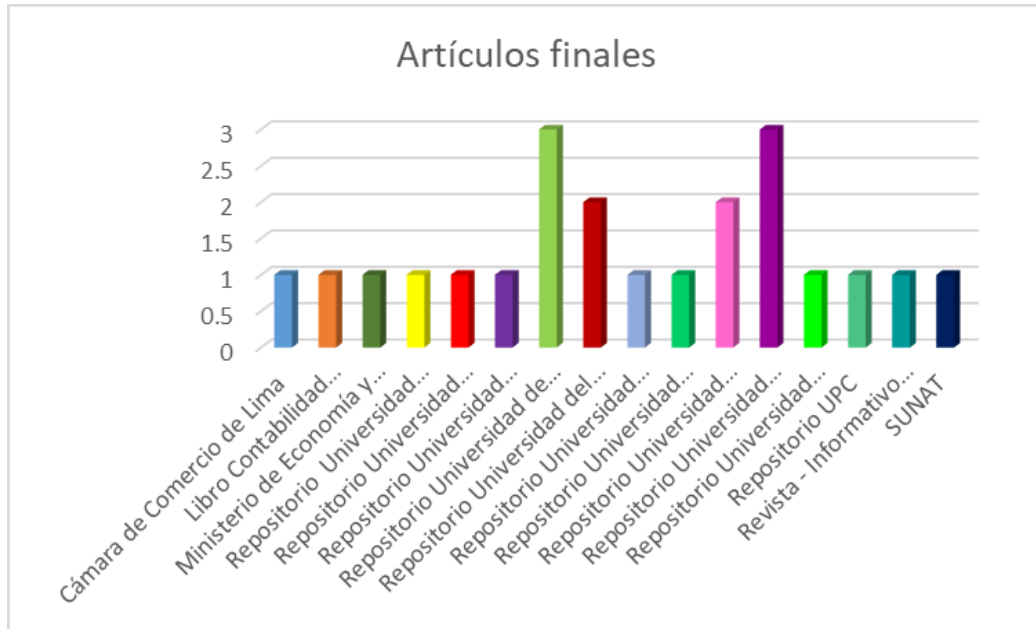
El sistema de deducciones en el sector de servicios del Estado Peruano, durante el periodo 2014-2018. Una revisión de la literatura científica.

15	Revista - Informativo Caballero Bustamante	Revista - Informativo Caballero Bustamante			Sistema de Deducciones: ¿Qué hacer frente a un ingreso como recaudación de fondos?	Perú
16	Repositorio UPC	Repositorio UPC	Carranza	El objetivo de su tesis Determinar el impacto tributario y financiero del Sistema de Deducciones en las MYPES del sector Transporte de Carga, en Lima – Perú	El sistema de deducciones y su impacto tributario y financiero en las MYPES del sector transporte de carga en Lima-Perú	Perú
17	Repositorio Universidad Peruana Unión	Repositorio Universidad Peruana Unión	Ceis A. & Atencio C.	el propósito de demostrar que al aplicar el sistema de deducciones SPOT, estas influyen en la liquidez de la empresa, ya que detrae el 4% de sus ventas destinándolas para el pago de impuestos. La presente investigación está desarrollada bajo el enfoque o paradigma de una investigación cuantitativa, es de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, de corte longitudinal.	Deducciones y liquidez en la empresa Valentin & Valentino S.A.C. – distrito de Ate, periodo 2014 – 2016	Perú
18	Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	Castro T.	Sistema de Deducciones del Impuesto General a la Ventas, si impacta significativamente en la liquidez de la empresa; ya que al tener el dinero en la cuenta corriente del Banco de la Nación; y agregar que solo puede ser utilizado para el pago de impuestos, originan que al mismo tiempo la empresa no pueda reinvertir su capital de trabajo, originando que la empresa solicite productos financieros, incrementando así los gastos financieros, y disminuyendo la rentabilidad de la empresa.	El sistema de deducciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada factoría comercial y transportes S.A.C. de Trujillo	Perú
19	Repositorio Universidad del Callao	Repositorio Universidad del Callao	Madrid L.	los sistemas de deducción impuesto por la Administración Tributaria en el cumplimiento de sus funciones como un ente recaudador de tributos, el mismo que genera dificultades a la empresa San Vicente, ya que sus estados financieros se fueron afectados negativamente por el sistema de deducciones, el cual no permite realizar una buena gestión, además no le permite cumplir con las obligaciones con terceros de manera eficiente originando la falta de liquidez.	“la deducción del impuesto general a las ventas y su influencia financiera en las empresas de transporte de bienes de San Vicente- Cañete”	Perú
20	Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego	Tavara	el impacto del sistema de deducciones en la liquidez de la empresa, tomando como muestra a la empresa de transportes Factoría, para su investigación utilizo el instrumento de análisis de los estados financieros de la empresa, llegando a la conclusión de que las obligaciones tributarias con el gobierno central, afectan a las todas las empresa sin considerar el tamaño de dicha empresa, es así que la empresa de carga Factoría se vio perjudicado en su rentabilidad por el pago de sus obligaciones tributarias, afectando de forma negativa a los estados financieros de la empresa.	“El Sistema de Deducciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada factoría comercial y transportes SAC, Trujillo	Perú

El sistema de detracciones en el sector de servicios del Estado Peruano, durante el periodo 2014-2018. Una revisión de la literatura científica.

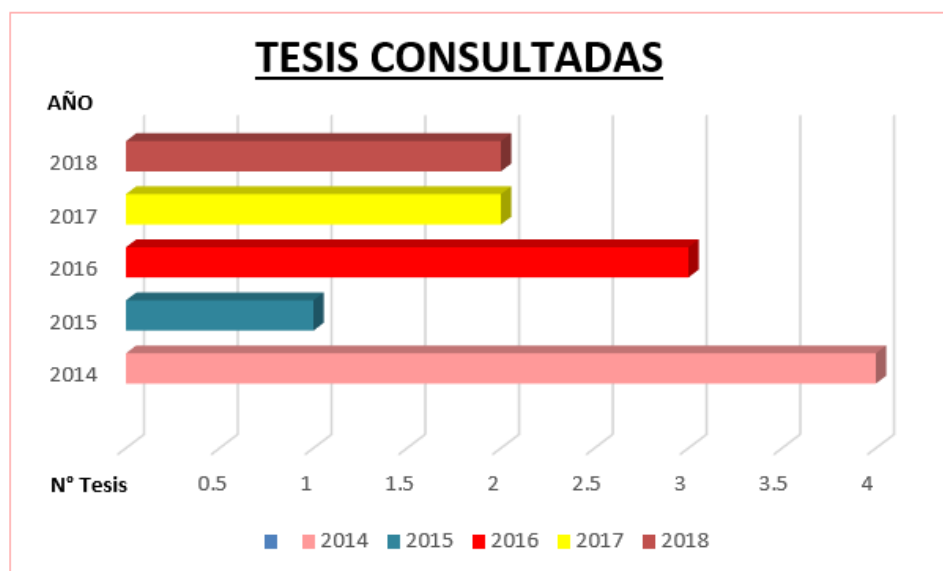
21	Repositorio Universidad Nacional de Trujillo	Repositorio Universidad Nacional de Trujillo	Guanilo L.	El Sistema de Detracciones influye negativamente en la Situación Económica y Financiera de la empresa P.A.B.S.A.C. de la ciudad de Guadalupe; periodo 2012 - 2013", así como el instrumento de recolección de datos utilizado son los Estados Financieros y la técnica de procesamiento de datos son el análisis horizontal, vertical y los ratios financieros.	Sistema de detracciones y su influencia en la situación económica y financiera de la Empresa P.A.B.S.A.C. de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012-2013	Perú
22	Repositorio Universidad de San Martín de Porres	Repositorio Universidad de San Martín de Porres	Chavez Y.	concluyo que el objetivo fue desarrollar la influencia del sistema de detracciones en la gestión del capital de trabajo de la empresa	El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de surco, periodo 2013	Perú

**Ilustración 1: Numero de artículos según base de datos utilizada**

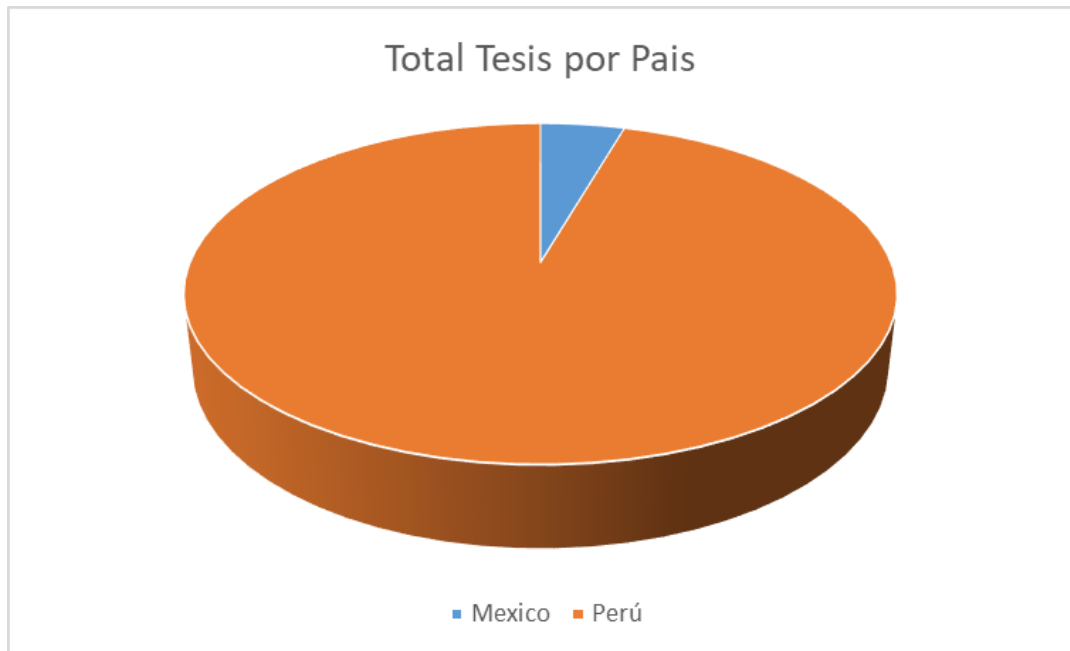


**Ilustración 2: Numero de artículos según año de publicación**

En nuestra investigación los artículos más utilizados corresponden a los siguientes años:



**Ilustración 3: Número de Tesis por País**



#### Ilustración 4: Fuentes de Información

N°	RERENCIAS
1	<a href="http://www.sunat.gob.pe/legislacion/detracciones/index.html">http://www.sunat.gob.pe/legislacion/detracciones/index.html</a>
2	<a href="http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones">http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones</a>
3	<a href="http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm">http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm</a>
4	<a href="https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAC_0cfeb66ae9dd457c3b47f12c4e05942c/Description#tabnav">https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNAC_0cfeb66ae9dd457c3b47f12c4e05942c/Description#tabnav</a>
5	<a href="http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/347">http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/347</a>
6	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2183/SISTEMA_DE_DETRACCIONES_LIQUIDEZ_FERNANDEZ_QUINTANA_GUILLERMO.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2183/SISTEMA_DE_DETRACCIONES_LIQUIDEZ_FERNANDEZ_QUINTANA_GUILLERMO.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
7	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/139/3/CASTRO_SANDRA_CAUSAS_MOTIVAN_EVACION.pdf">http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/139/3/CASTRO_SANDRA_CAUSAS_MOTIVAN_EVACION.pdf</a>
8	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14765/Custodio_EJL.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14765/Custodio_EJL.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
9	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23333/Aniceto_CE.pdf?sequence">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23333/Aniceto_CE.pdf?sequence</a>
10	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23333/Aniceto_CE.pdf?sequence">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23333/Aniceto_CE.pdf?sequence</a>
11	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23333/Aniceto_CE.pdf?sequence">http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23333/Aniceto_CE.pdf?sequence</a>
12	<a href="http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
13	<a href="http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
14	<a href="http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
15	<a href="http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://190.116.183.244/bitstream/handle/ujcm/138/Melina_Tesis_Maestria_2016.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
16	<a href="http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/2012/Sistema-deDetracciones.pdf">http://www.caballerobustamante.com.pe/plantilla/2012/Sistema-deDetracciones.pdf</a>
17	<a href="https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624892/carranza_da.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y">https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624892/carranza_da.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y</a>
18	<a href="https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1034">https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1034</a>
19	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/203">http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/203</a>
20	<a href="https://es.scribd.com/doc/213801469/PLAN-DE-TESIS-DETRACCION-DEL-IGV-Y-SU-EFECTO-FINANCIERO-EN-LAS-EMPRESAS-DE-TRANSP-DE-SAN-VICENTE-DE-CANETE">https://es.scribd.com/doc/213801469/PLAN-DE-TESIS-DETRACCION-DEL-IGV-Y-SU-EFECTO-FINANCIERO-EN-LAS-EMPRESAS-DE-TRANSP-DE-SAN-VICENTE-DE-CANETE</a>
21	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/203">http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/203</a>
22	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/754">http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/754</a>
23	<a href="http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1110/chavez_fyf.pdf?sequence=1">http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/1110/chavez_fyf.pdf?sequence=1</a>



## CAPÍTULO IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES

La presente investigación sistemática aporta al estudio empírico sobre cómo influye el buen control de las detracciones en las empresas de servicios.

- Hemos determinado dentro de las empresas de servicios las operaciones sujetas a detacción tales como servicios en general como primer lugar, no dejando de lado los demás productos gravados pero haciendo énfasis en las tesis consultadas que se ven reflejadas en el giro de servicio
- Se ha podido demostrar que el sistema de detracciones es un sistema creado por la administración tributaria que permite que los contribuyentes puedan dar cumplimiento en los pagos de sus obligaciones tributarias. Sin embargo, los procedimientos errados y la falta de revisión de las normas tributarias originan muchas veces un desfase contable, como es mencionado en la Tesis “Las Causas que motiva la evasión tributaria en la empresa Constructora los Cipreses SAC en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012”, en la Universidad Privada Antenor Orrego - Lima Perú.
- Dentro de las tesis consultados todas tienen como base que el sistema no se aplicará cuando se emitan los siguientes documentos: Comprobante de pago que no permite sustentar crédito fiscal, saldo a favor del exportador o cualquier otro beneficio vinculado con la devolución del IGV, así como gasto o costo para efectos tributarios. Esto no opera cuando el usuario es una empresa del Sector Público Nacional a que se refiere el inciso a) del artículo 18° de la Ley del Impuesto a la Renta; Cualquiera de

los documentos a que se refiere el numeral 6.1 del artículo 4° del reglamento de Comprobantes de Pago; y, El usuario del servicio tenga la condición de No Domiciliado, de conformidad con lo dispuesto por la Ley del Impuesto a la Renta.

Asimismo a partir del 01.03.2006 (nacimiento de la obligación tributaria), el sistema no se aplicará para los bienes y servicios contenidos en los Anexos N° 2 y 3 cuando el importe de la operación sea igual o menor a S/. 700.00 (Setecientos y 00/100 nuevos soles), tal como es mencionado en la Tesis para obtener el título profesional “Sistema de pagos de obligaciones tributarias y su incidencia en la liquidez de las empresas constructoras del Cercado de Lima, año 2017” en la Universidad Cesar Vallejo – Lima – Perú..

- Como podemos demostrar se sabe de materia tributaria y normada el depósito se realizará hasta la fecha del pago parcial o total al prestador del servicio o dentro del quinto (5°) día hábil del mes siguiente a aquel en que se efectúe la anotación del comprobante de pago en el Registro de Compras, lo que ocurra primero, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el usuario del servicio. Dentro del quinto (5°) día hábil siguiente de recibida la totalidad del importe de la operación, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el prestador del servicio.
- Se ha analizado detalladamente los cuatro causales que conlleva el ingreso como recaudación según el numeral 9.3 del decreto legislativo N° 940 nos indica que la administración tributarias tiene facultad de administrar los fondos que se encuentre en la cuenta de detracciones siendo este quien autorice todos los pagos de las

obligaciones tributarias, Cumplir con las normas descrita según el decreto legislativo N° 940 para no incurrir en las causales que dan origen al ingreso como recaudación de tal forma que podamos seguir administrando los fondos desde la cuenta de detracciones, como es mencionado en la Maestría “Impacto del Sistema de Pago de Detracción del IGV en la Liquidez de la empresa el Portillo SRL de la región Moquegua, 2013 “, de la Universidad José Carlos Mariátegui Lima – Perú.

- Como materia de investigación podemos terminar indicando que de no efectuarse el depósito de la detracción dentro de los momentos que la administración tributaria dispone, se configurará la infracción del numeral 1 del artículo 12 del Decreto Supremo N° 155-2004-EF, la misma que se encuentra sancionada con una multa equivalente al 50% del monto no depositado. Cabe anotar que de efectuarse un depósito parcial del importe de la detracción, la infracción igual se configurará, no obstante, la multa que se origina solo se calculará sobre el importe no depositado.
- Estas sanciones a su vez también contienen una gradualidad para aquellos contribuyentes que subsanen voluntariamente, gradualidad que se expresa como anexo en la presente investigación, como se puede observar y en cualquier caso, a efectos del acogimiento al régimen de gradualidad, solo se considerarán los depósitos efectuados durante los veinticinco (25) días hábiles siguientes a la fecha o plazo previsto para que el adquirente o usuario realice los depósitos. Los depósitos que se realicen fuera de dicho plazo, no gozarán de rebaja alguna. Cabe anotar que para que el adquirente o usuario goce de la gradualidad, deberá contar con el original

o la copia de la constancia del depósito efectuado, la cual deberá ser entregada por el proveedor o prestador dentro de los tres (3) días hábiles siguientes de solicitada la misma. El adquirente o usuario deberá contar con dicha constancia antes de que la Sunat lo solicite, a efectos de no perder la rebaja obtenida, salvo que habiéndola solicitado al proveedor o prestador del servicio, este no se la hubiera entregado, tal como se menciona en la tesis de pregrado “El Sistema de Detracciones del Impuesto General a las Ventas y la Gestión del Capital de Trabajo en las Empresas Inmobiliarias del Distrito de Santiago”, en la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú.

## REFERENCIAS

- García, C. (2009). Concepto de tributo. Lima: Tax Editor
- Perú. Ministerio de Economía y Finanzas (2004). Decreto Supremo N° 155-2004-EF “Aprueban Texto Único Ordenado del D. Leg. N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central”.
- Web Orientación Sunat - Inicio-Empresas-Régimen de Deduciones del IGV - Empresas
- Romero, A. (2012). Contabilidad Intermedia. (3. a ed.). D.F: México: Mc Graw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Perú. Ministerio de Economía y Finanzas (2004). Decreto Supremo N° 179-2004-EF “Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta”
- Calero (2016), El Sistema de Dedución (SPOT) y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Inmobiliaria Ica Urbana SAC, año 2014.
- Aroni (2016), Actitud de los Contribuyentes de Tercera Categoría en la Aplicación del Sistema de Deduciones del Distrito de Huancavelica, 2013.
- Chávez (2014), El Sistema de Deduciones del Impuesto General a las Ventas y la Gestión del Capital de Trabajo en las Empresas Inmobiliarias del Distrito de Santiago de 9 Surco año 2013.
- Castro (2013), Las Causas que motiva la evasión tributaria en la empresa Constructora los Cipreses SAC en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012.
- Soriano (2016), Las Deduciones y su Influencia en la Reducción de la Evasión Tributaria en el Perú, desde 2010 al 2015.
- Palomino, C. (2017). Método Culpa – deducción – retención - percepción. Lima: Editorial Culpa.
- Paredes, J. (2016). El sistema de deducciones y su incidencia desfavorable en la situación financiera de la empresa Inversiones y Representaciones J & G E.I.R.L. de la Ciudad de Trujillo. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada de Trujillo.).

- Acostupa, J. (2017). El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015-2016. (Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria empresarial y fiscal en la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Finanzas de la Universidad de San Martín de Porres de Lima.).
- Peredo, E y Quispe, F. (2016). La detracción del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez y rentabilidad en la empresa de Transportes El Tauro Express E.I.R.L. Juliaca: (Tesis para optar el título profesional de Contadores en la Facultad de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.).
- Cerdán, D. (2015). 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. Tesis para optar el título de Contador Público. Escuela de Contabilidad, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Rodríguez, M. N. (2014). Análisis del sistema de detracciones de las empresas del sector construcción en el distrito de Trujillo como medida de control tributario. Tesis para optar el título de Contador Público. Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Trujillo.
- Cámara de Comercio de Lima. (2009). Foro Tributario: "Por un sistema tributario promotor del desarrollo". Problemática, Conclusiones y Recomendaciones.
- Informativo Caballero Bustamante. (2012). Sistema de Detracciones: ¿Qué hacer frente a un ingreso como recaudación de fondos?.
- Carranza (2018) , en su tesis titulada: “El sistema de detracciones y su impacto tributario y financiero en las MYPES del sector transporte de carga en Lima-Perú. Para optar el título profesional de: Licenciado en Contabilidad El objetivo de su tesis Determinar el impacto tributario y financiero del Sistema de Detracciones en las MYPES del sector Transporte de Carga, en Lima – Perú.
- Según (Seis Argas & Atención Carbajal, 2017), en su investigación determina el nivel de relación entre “detracciones y la liquidez en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. en el periodo 2014-2016” (2017).

- Según (Castro, 2013) En su tesis titulada “El Sistema de Detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C. de Trujillo”.
- Según (Madrid, 2013), realizó un estudio de investigación acerca de “la detracción del impuesto general a las ventas y su influencia financiera en las empresas de transporte de bienes de San Vicente- Cañete” .
- Távara (2013), Hizo una investigación acerca de “El Sistema de Detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de transportes de carga pesada factoría comercial y transportes SAC, Trujillo”.
- Guanilo L. (2014), en su estudio de investigación “Sistema de detracciones y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa P.A.B.S.C. de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012”.
- Chávez (2014), en su estudio de investigación “El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de surco, periodo 2013”, concluyo que el objetivo fue desarrollar la influencia del sistema de detracciones en la gestión del capital de trabajo de la empresa.