



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA DETRACCIÓN DEL IGV Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES E INVERSIONES ELKY S.A.C. – TRUJILLO 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Eliana Melanni Sánchez Carrasco

José Miguel Bustamante León

Asesor:

Dr. Lucio Olórtiga Cóndor

Lima - Perú

2017



ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Lucio Olórtiga Córdor, 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(os) estudiante(s):

- Eliana Melanni Sánchez Carrasco
- José Miguel Bustamante León

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: "LA DETRACCIÓN DEL IGV Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES E INVERSIONES ELKY S.A.C. – TRUJILLO 2016" para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.

Dr. Lucio Olórtiga Córdor

Asesor



Tabla de contenido

| | |
|---|----|
| ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | 2 |
| ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | 3 |
| DEDICATORIA | 4 |
| AGRADECIMIENTO | 6 |
| TABLA DE CONTENIDO | 7 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 8 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 9 |
| RESUMEN | 10 |
| CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN | 11 |
| 1.1. Realidad problemática | 11 |
| 1.2. Formulación del problema | 12 |
| 1.3. Objetivos | 13 |
| 1.4. Hipótesis | 13 |
| CAPÍTULO II METODOLOGÍA | 14 |
| CAPÍTULO III RESULTADOS | 16 |
| CAPÍTULO IV CONCLUSIONES | 23 |
| REFERENCIAS | 24 |
| ANEXOS | 26 |



ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO 1 | 17 |
| ACTIVO CORRIENTE DE INVERSIONES ELKY SAC 1 | 18 |
| ACTIVO CORRIENTE SIN DETRACCIN 1 | 19 |



ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---------------------|----|
| ILUSTRACIÓN 1 | 19 |
| ILUSTRACIÓN 2 | 20 |
| ILUSTRACIÓN 3 | 20 |
| ILUSTRACIÓN 4 | 20 |
| ILUSTRACIÓN 5 | 21 |
| ILUSTRACIÓN 6 | 21 |
| ILUSTRACIÓN 7 | 22 |

RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación es demostrar que el Sistema de Detracciones del IGV impacta significativamente en la liquidez de la empresa de transporte e inversiones Elky S.A.C.

Este estudio se enmarca dentro de una investigación descriptiva.

La muestra de esta investigación está conformada por la Empresa de Transportes e inversiones Elky S.A.C." es una muestra no probabilística intencionada.

Por medio de la observación, investigación bibliográfica y el análisis de estados financieros se ha establecido la relación de las variables; los datos estadísticos que sostienen esta investigación, vienen de los resultados obtenidos del análisis de estados financieros y la aplicación de ratios de liquidez, como han sido los estados financieros del periodo 2016 y su análisis vertical y horizontal.

Los resultados demuestran que si hay una relación de causa - efecto entre las variables estudiadas, finalmente concluimos que el Sistema de Detracciones 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.

PALABRAS CLAVES:

Liquidez: relación entre el conjunto de dinero en caja y de bienes fácilmente convertibles en dinero, y el total del activo, de un banco u otra entidad.

Detracción: Monto o porcentaje detraído por la persona compradora de un bien o beneficiaria de un servicio.

Empresa: unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.



REFERENCIAS

Alva, M., García, J., Arévalo, J. & Torres, F. (2009). *Detracciones, Retenciones y Percepciones*. (Primera Edición). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Alva, M. (2013). *Manual práctico del impuesto general a las ventas*. (Primera Edición). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. (Primera Edición). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Apaza, M. (1999). *Análisis e interpretación de los estados financieros y gestión financiera*. Lima: Instituto de Investigación del Pacífico E.I.R.L.

Apaza, M. (2001). *Análisis e interpretación de los estados financieros y gestión financiera moderna*. (Primera Edición). Lima: Instituto de Investigación del Pacífico E.I.R.L.

Apaza, M. (2011). *Estados financieros: formulación, análisis, e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. (Primera Edición). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Apaza, M. (2010). *Consultor Económico Financiero*. (Primera Edición). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Brealey, M. (2007). *Fundamentos de finanzas corporativas*. (Quinta Edición). Madrid: McGraw-Hill Interamericana.

Gitman, J. (2003). *Fundamentos de la administración financiera*. (Tercera Edición), México: Editorial Harla.

Dumrauf, G. (2013). *Finanzas corporativas: un enfoque latinoamericano* (Tercera Edición). Buenos Aires: Grupo Guía S.A.

Palmadera, D. (2011). *Manual de la Ley general de Sociedades* (2ª Edición). Lima: Gaceta Jurídica S.A.



Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial (2011). *Manual de Tributación Sectorial*.
Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Decreto Legislativo Nro. 917 – 940 – 9540 - SUNAT. Recuperado el 05 de mayo de:

http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=816&Itemid=183

Resolución de Superintendencia Nro. 073-2006/SUNAT – Normas para la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central a que se refiere el Decreto Legislativo Nro. 940 al Transporte de bienes realizado por la vía terrestre. (Publicado el 13.05.2006 y Vigente a partir del 01.07.2006). Recuperado de: www.sunat.gob.pe Detracciones