



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INFLUENCIA DE LAS DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS JHOSIMAR SRL – TRUJILLO, 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Michael Alexander Fernández Rojas  
Fany Aydee Vigo Galarreta

**Asesor:**

Dr. Miguel Angel Macetas Hernández

Cajamarca – Perú  
2018

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b><u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u></b> .....	<b>ii</b>
<b><u>DEDICATORIA</u></b> .....	<b>iii</b>
<b><u>AGRADECIMIENTO</u></b> .....	<b>iv</b>
<b><u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u></b> .....	<b>v</b>
<b><u>ÍNDICE DE TABLAS</u></b> .....	<b>viii</b>
<b><u>ÍNDICE DE GRÁFICOS</u></b> .....	<b>viii</b>
<b><u>RESUMEN</u></b> .....	<b>ix</b>
<b><u>ABSTRACT</u></b> .....	<b>x</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
1.1. Realidad Problemática .....	11
1.2. Formulación del Problema .....	12
1.3. Justificación .....	13
1.4. Limitaciones .....	13
1.5. Objetivos .....	13
1.5.1. Objetivo General .....	13
1.5.2. Objetivo Específico .....	14
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>15</b>
a). Antecedentes .....	15
Nacionales .....	15
Locales .....	19
b). Bases Teóricas .....	20
1. Detracciones .....	20
1.1. Tipos .....	20
1.2. Características .....	32
1.2.1. Asegurar la recaudación en una cuenta bancaria intangible .....	32
1.2.2. Se debe abrir por mandato legal una cuenta corriente .....	33
1.3. Importancia .....	33
1.4. Ventajas .....	34
1.5. Desventajas .....	34
1.6. Finalidad .....	34
1.7. Legal .....	34
1.8. Detracciones en el alquiler de maquinaria pesada .....	36
1.8.1. Operaciones sujetas al sistema de detracciones .....	36
1.8.2. Obligación Formal .....	37

1.8.3. No está sujeto a interés Monetario.....	37
1.8.4. Monto de la Detracción.....	37
1.8.5. Plazo para realizar el depósito.....	37
1.8.6. Modalidad para el depósito de la detracción.....	37
1.8.7. Operaciones exceptuadas.....	38
1.8.8. Liberación de fondos.....	38
1.8.9. Procedimiento de liberación de fondos.....	38
1.8.11. Régimen de Gradualidad.....	39
1.8.12. Ingreso como Recaudación.....	40
2. Liquidez.....	41
2.1. Ratios de Liquidez.....	41
2.2. Tipos de ratios de liquidez.....	41
2.2.1. Liquidez corriente.....	41
2.2.2. Capital de Trabajo.....	42
2.2.3. Prueba ácida.....	43
C). Términos Básicos.....	43
D). Hipótesis.....	44
<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....</b>	<b>45</b>
3.1. Operacionalización de Variables.....	45
3.2. Diseño de Investigación.....	46
3.3. Unidad de Estudio.....	46
3.4. Población.....	46
3.5. Muestra.....	47
3.6. Técnicas, Instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	47
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....	47
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....</b>	<b>49</b>
4.1. Procesamiento de Datos.....	49
4.2. Contrastación de hipótesis y prueba de hipótesis.....	53
<b>CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....</b>	<b>58</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>59</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>60</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>61</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>64</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1 ANEXO I - Ventas de bienes</b> .....	21
<b>Tabla 2: ANEXO II - Ventas de bienes</b> .....	22
<b>Tabla 3: ANEXO II - Venta de bienes</b> .....	25
<b>Tabla 4: ANEXO III - Ventas de Servicios</b> .....	26
<b>Tabla 5: Personal del área administrativa</b> .....	46
<b>Tabla 6: Personal del área administrativa</b> .....	47
<b>Tabla 7: el destino de las detracciones afecta la liquidez de la empresa</b> .....	49
<b>Tabla 8: El plazo de la liberación de fondos detraídos afecta la liquidez de la empresa.</b> .....	50
<b>Tabla 9: El pago de la detracción afecta la liquidez de la empresa.</b> .....	51
<b>Tabla 10: Cuenta con liquidez para cubrir obligaciones de corto plazo.</b> .....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Esquema de detracción Ministerio Público – Fiscalía de la Nación (2017).....	33
<b>Figura 2:</b> Finalidad de Detracción. Sunat (2017) .....	34
<b>Figura 3:</b> Procedimiento de liberación de fondos. Adaptado de Sunat (2015).....	39
<b>Figura 4:</b> Procedimiento especial de liberación de fondos. Adaptado de Sunat (2015).....	39
<b>Figura 5:</b> Liquidez Corriente. ....	42
<b>Figura 6:</b> Capital de Trabajo .....	42
<b>Figura 7:</b> Prueba ácida o Liquidez severa.....	43
<b>Figura 8:</b> Destino de los montos depositados .....	49
<b>Figura 9:</b> El plazo de la liberación de fondos detraídos afecta la liquidez de la empresa. ....	50
<b>Figura 10:</b> El pago de la detracción afecta la liquidez de la empresa.....	51
<b>Figura 11:</b> Cuenta con liquidez para cubrir obligaciones de corto plazo. ....	52

## RESUMEN

El principal objetivo de esta investigación es demostrar que el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), más conocido como el pago de Detracciones influye en la liquidez de la empresa “TRANSPORTES Y SERVICIOS JHOSIMAR SRL” de la Ciudad de Trujillo – 2016.

Se desarrolla una investigación no experimental, de diseño transversal – transeccional; con una población y muestra conformada por los trabajadores del área administrativa quienes son los encargados directos del control y dirección de la empresa.

Se recolecto información por medio de fuentes bibliográficas, tesis, encuesta realizada a los trabajadores, medios virtuales y observación personal, los cuales ayudaron al análisis y proceso de datos, desarrollando así una investigación consistente que permite visualizar mediante tablas y gráficos la influencia que tiene de las detracciones en la liquidez de la empresa.

Se logra el objetivo general y se halla la relación de las hipótesis con el problema principal, llegando así a la conclusión de que las detracciones si influyen de manera negativa en la liquidez de la empresa Transportes Y Servicios Jhosimar SRL, lo que dificulta el pago de obligaciones de corto plazo y las posible futuras mejoras e inversiones de la misma.

Se recomienda a la empresa tener un mejor control de sus activos con el fin de poder cumplir con sus pasivos para poder continuar sus operaciones con normalidad, sin tener que apoyarse en las instituciones financieras o terceros.

Palabras clave:

Detracciones del impuesto general a las ventas, liquidez.

## ABSTRACT

The main objective of this research is to demonstrate that the Payment System of Tax Obligations (SPOT), better known as the payment of Drawdowns influences the liquidity of the company "TRANSPORTES Y SERVICIOS JHOSIMAR SRL" of the City of Trujillo - 2016,

A non-experimental research is developed, with a transverse-transectional design; with a population and sample conformed by the workers of the administrative area who are the direct ones in charge of the control and direction of the company.

Information was collected through bibliographic sources, theses, a survey of workers, virtual media and personal observation, which helped the analysis and data processing, thus developing a consistent investigation that allows visualizing, through tables and graphs, the influence it has on the drawdowns in the liquidity of the company.

The general objective is achieved and the relation of the hypotheses to the main problem is found, thus reaching the conclusion that the drawdowns if they have a negative influence on the liquidity of the company Transportes Y Servicios Jhosimar SRL, which makes it difficult to pay short-term obligations and possible future improvements and investments thereof.

In the event that the company has a better control of its assets in order to be able to meet its liabilities in order to continue its operations normally, without having to rely on financial institutions for the third.

Keywords:

Detractions from the general sales tax, liquidity.

## **NOTA DE ACCESO**

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



## REFERENCIAS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Córdoba, M. (2014). Análisis financiero. (2da. Ed.). Lima, Perú.

Arancibia, M. (2014). Manual del código tributario y de la ley penal tributaria. (1ra. Ed.). Lima, Perú.

Pampillón, F. (2017). La liquidez en las empresas. (4ta. Ed.). Lima, Perú.

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. Metodología de la investigación. (6ta. Ed.). México, México.

Diccionario, C (2017). Diccionario contable. Lima, Perú.

### NORMAS JURÍDICAS

Resolución de superintendencia Sobre el sistema de pago de obligaciones Tributarias, 183 (2004).

Decreto Legislativo sobre modificarse y perfeccionarse mediante, 940 (2004).

Decreto Legislativo Sobre el pago Tributario 917 (2001).

Resolución de Superintendencia se incluye a las detracciones el servicio de transporte de bienes por vía terrestre, 073 (2006).

Resolución de Superintendencia sobre Modificación de bienes detraídos, 246 (2017).

### REFERENCIAS VIRTUALES:

Ministerio Público – Fiscalía de la Nación (2017). Contenido de las detracciones. Recuperado de [http://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/692\\_detracciones](http://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/692_detracciones).

Economipedia (2017). Definiciones de liquidez. Recuperado de: <http://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>

Sunat (2017). Revista Tributemos. Recuperado de: [http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista\\_tributemos/tribut109/actualidad1.htm](http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut109/actualidad1.htm)

Fernández (2015). Detracciones. Recuperado de: <https://prezi.com/gochatyphbwt/detracciones/>

Resolución de Superintendencia N° 293-2010/SUNAT (2017). Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2010/293-2010.pdf>

Sunat (2017). Liberación de fondos. Recuperado de:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/liberacion-de-fondos-detracciones>

Gestión (2016). Procedimiento de liberación de fondos. Recuperado de:

<https://gestion.pe/tu-dinero/sunat-simplifica-procedimiento-reduce-liberar-detracciones-118431>

Sunat (2015). Modificación de las detracciones. Recuperado de:  
[http://www.sunat.gob.pe/detraccionesmodificaciones\\_2015pdf](http://www.sunat.gob.pe/detraccionesmodificaciones_2015pdf)

### REFERENCIAS TESIS:

Acostupa, J. (2017). El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De Las Empresas De Transporte De Carga, En La Región Callao (Tesis para Grado de Maestría). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Malpartida, L. (2017). Las detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa contratistas Generales Falcón (Tesis para el Grado de Título). Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.

Velásquez, G. (2017). El Sistema De Detracciones Del IGV y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa De Transportes Uceda SAC (Tesis para el Grado de Título). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Zavaleta, N. (2016). Las Detracciones y su Influencia en la liquidez de las Empresas de Transportes del Perú: caso "Coraje cargo S.A.C" (Tesis para el Grado de Título). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Bocanegra, A, Méndez, D. (2016). Manejo del Sistema de Detracciones y la Situación Económica y Financiera de la Empresa Minera Inversiones Mercedes Rodríguez S.A.C. (Tesis para el Grado de Título). Universidad Leonardo Da Vinci, Trujillo, Perú.

Núñez, S. (2016). El Sistema De Detracciones De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa Maderas Y Materiales S.A.C. (Tesis para el Grado de Título). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

Meza, C. (2016). Incidencia de la Aplicación del Sistema de las Detracciones a la Primera Venta de Inmuebles en la Recaudación en la Provincia de Trujillo (Tesis para el Grado de Título). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.