



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LAS DETRACCIONES DEL IGV Y LA LIQUIDEZ DE LA
CORPORACION TERRITER S.A.C., LINCE 2017”

Tesis para optar el título profesional de:
Contador(a) Público(a)

Autores:

Br. Patricia Mariluz Huaranga Lázaro
Br. Susana Isaura Tito Tito

Asesor:

Dr. Noé Valderrama Marquina

Lima – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor **Dr. Noé Valderrama Marquina** y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por (la) Bachiller **Patricia Mariluz Huaranga Lázaro y Susana Isaura Tito Tito**, denominada:

“LAS DETRACCIONES DEL IGV Y LA LIQUIDEZ DE LA CORPORACIÓN TERRITER S.A.C., LINCE 2017”



Dr. Noé Valderrama Marquina

ASESOR



Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza

JURADO

PRESIDENTE



Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

JURADO



Mg. Miller Edu Vizcarra Roman

JURADO

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento de manera especial a Noemí Causso Calderón, por autorizarnos y permitirnos realizar la presente investigación.

Agradecemos a Cesar Ortega Rivera y Luz Soria Tapia, por su ayuda desinteresada y su compromiso, facilitándonos información contable de la empresa.

Nuestro agradecimiento también de manera especial a nuestro asesor Noé Valderrama, por la paciencia y predisposición a responder cada una de nuestras inquietudes.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	<u>2</u>
<u>DEDICATORIA</u>	<u>3</u>
<u>AGRADECIMIENTO</u>	<u>4</u>
<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	<u>5</u>
<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	<u>6</u>
<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	<u>7</u>
<u>RESUMEN</u>	<u>8</u>
<u>ABSTRACT</u>	<u>9</u>
<u>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</u>	<u>10</u>
<u>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</u>	<u>38</u>
<u>CAPÍTULO III: RESULTADOS</u>	<u>44</u>
<u>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</u>	<u>55</u>
<u>CAPÍTULO V: RECOMENDACIONES</u>	<u>59</u>
<u>REFERENCIAS</u>	<u>59</u>
<u>ANEXOS</u>	<u>64</u>

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Detracciones y efectivo</i>	43
Tabla 2. <i>Detracciones y tributos por pagar</i>	44
Tabla 3. <i>Análisis Vertical del Estado de Resultados</i>	47
Tabla 4. <i>Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera</i>	49
Tabla 5. <i>Ratios de Liquidez Financiera</i>	51

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. La clasificación de los tributos.....</i>	<i>21</i>
<i>Figura 2. Sistema Tributario Nacional</i>	<i>21</i>
<i>Figura 3. Detracciones y Efectivo.....</i>	<i>45</i>
<i>Figura 4. Detracciones y tributos por pagar.....</i>	<i>46</i>

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito determinar el grado de relación que existe entre el sistema de detracciones del IGV que se aplica en un 4%, con la liquidez de la empresa Corporación Territer SAC en el ejercicio 2017 que se dedica a la venta de productos cárnicos.

En primer término se inicia con la descripción de la realidad problemática resaltando la posición del Estado como ente recaudador que ha creado un sistema de cobro adelantado del IGV con la finalidad de combatir la evasión tributaria y, por otro lado, las empresas que ven limitado el manejo de sus fondos de efectivo por cuanto no tienen libre disponibilidad.

La investigación es de tipo cuantitativa, descriptiva, correlacional, aplicada y no experimental y se aplica sobre una muestra censal por conveniencia, se realizó análisis documental con análisis estadístico y financiero.

En los resultados se realiza una evaluación y análisis financieros a la cuenta detracciones que mantiene dicha empresa en el Banco de la Nación y se relaciona con sus obligaciones tributarias regulares con la finalidad de realizar un diagnóstico situacional y se correlacionan con la liquidez en sus dimensiones más importantes, donde, previa discusión, se concluye que hay una excesiva tasa impositiva y, que por lo tanto, debería reducirse en un 50%.

PALABRAS CLAVES: Detracciones, Liquidez, Tributos

NOTA DE ACCESO

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

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the degree of relationship that exists between the VAT deduction system that is applied in 4%, with the liquidity of Corporación Territer SAC in the year 2017 that is dedicated to the sale of meat products.

First, it begins with a description of the problematic reality, highlighting the State's position as a collecting entity that has created an advance collection system for the VAT in order to combat tax evasion and, on the other hand, companies that see limited managing their cash funds because they do not have free availability.

The research is quantitative, descriptive, correlational, applied and non-experimental and is applied to a census sample for convenience, documentary analysis with statistical and financial analysis was carried out.

In the results, a financial evaluation and analysis is carried out on the detracted account maintained by said company in the Banco de la Nación and is related to its regular tax obligations in order to make a situational diagnosis and correlate with liquidity in its most important dimensions. important, where, after discussion, it is concluded that there is an excessive tax rate and, therefore, should be reduced by 50%.

KEY WORDS: Detractions, Liquidity, Taxes

REFERENCIAS

- Acosta, F. (2016). Impacto del anticipo del impuesto a la renta en las pymes Ecuador en 2016 en un entorno de liquidez financiera. Tesis para optar el Grado de Maestro en Administración de Negocios. Quito, Ecuador: Universidad Internacional de Ecuador.
- 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 de Maestro en Contabilidad y Finanzas. Lima, Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela: Episteme.
- Avelino, M. (2017). Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecar CIA. Ltda, Año 2017. Tesis para optar el Título profesional de Ingeniera en Contabilidad. Guayaquil, Ecuador: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Bravo, F. (2012). Cultura tributaria. Libro de consulta . Lima, Perú: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Burga, C., & Sánchez, W. (2017). Sistema de detracciones y su efecto en la liquidez de la empresa de transporte Guevara, Pomalca – 2015. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Chiclayo, Perú: Universidad Señor de Sipán.

- Chirihuana, E., Palomo, G., & Rojas, J. (2017). 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. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Lima, Perú: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Cossío, V. (2011). Escenario 2012 para las retenciones, percepciones y detracciones. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
- El Comercio, R. (2018). Deteracciones podrían afectar la liquidez empresarial. El Comercio.
- El Comercio, R. (2018). Recaudación tributaria: ¿Hay indicios de una recuperación? El Comercio.
- Flores, J. (2010). Flujo de caja y el estado de flujos de efectivo. Lima, Perú: Entrelíneas.
- Gamero, D. (2015). Aplicación del sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes flores hermanos S.R.L., Tacna, 2013. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Tacna, Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Gutiérrez, N., & Pérez, R. (2016). Análisis e interpretación financiera a los indicadores de liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad de una empresa constructora. Tesis para optar el Título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación. Guanajuato, México: Edamsa impresiones, S.A. de C.V.

- Hirsh, N. (2006). Resolución de Superintendencia N° 158-2006/SUNAT. Obtenido de SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/158.htm>
- Malán, K. (2015). Análisis del impacto financiero de las retenciones en la fuente del IVA en el estado de flujo de efectivo de la Compañía Kamicadri S.A. durante los años 2012 - 2013. Tesis para optar el Título profesional de Ingeniero en Tributación y Finanzas. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Quispe, B., Chinguel, O., & Cajaleon, J. (2017). El sistema de detracciones del IGV y su influencia en la liquidez de la empresa de Transportes de carga pesada Maconsa S.A.C. de Ucayali, Periodo 2014-2015. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Huánuco, Perú: Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Rubio, P. (2007). Manual de Análisis Financiero. Madrid, España: IEGE.
- Ruiz de Castilla, F. (2007). Sistema Tributario Peruano. En J. Bravo, L. Durán, R. Liu, K. Pérez, F. Ruiz de Castilla, S. Sevillano, . . . R. Villagra, Legislación Tributaria. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Salinas, E. (2016). Estudios comparativos de las aplicaciones de las detracciones entre empresas de transportes Ado y Juvama, El Agustino – 2015. Tesis para optar el Título de Contador Público. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- Samaniego, R. (2016). Análisis del Flujo de Efectivo y la liquidez de la Empresa Plandane S.A. del Canton El Guabo Año 2016. Tesis para optar el Título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

- Toala, M. (2016). Impacto del anticipo del impuesto a la renta en los niveles de liquidez de las sociedades anónimas de la provincia Guayas, Ecuador, periodo 2010 – 2015. Tesis para optar el Grado de Maestro en Tributación y Finanzas. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Torres S., M. (Febrero de 2011). Ratios Financieros. Conceptos básicos y aplicación. Actualidad Empresarial, 1ra. quincena(224), II-1.
- Zavaleta, N. (2016). Las Deducciones y su influencia en la liquidez de las empresas de transportes del Perú: caso Coraje Cargo S.A.C. Tesis para optar el Título profesional de Contador Público. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Zhangallimbay, C. (2017). Beneficios e incentivos tributarios y su influencia en la liquidez económica empresarial. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.