

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LAS DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA T&F EBEN-EZER SAHI S.A.C., TRUJILLO, PERIODOS 2018, 2019 Y 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Yovanna Elizabeth Albuja Soplapuco

Janeth Otiniano Reyes

Asesor:

Mg. C.P.C. Marvin Omar Aredo García

<https://orcid.org/0000-0002-1028-1235>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ROSSANA MAGALLY CANCINO OLIVERA	17818053
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 2	MARIA GRACIELA ZURITA GUERRERO	40367879
	Nombre y Apellidos	N° DNI

Jurado 3	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
	Nombre y Apellidos	N° DNI

INFORME DE SIMILITUD

Tesis Final

ORIGINALITY REPORT

5%

SIMILARITY INDEX

5%

INTERNET SOURCES

0%

PUBLICATIONS

%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

repositorio.upla.edu.pe
Internet Source

5%

Exclude quotes On

Exclude matches < 4%

Exclude bibliography On

Tabla de contenido

Jurado Evaluador.....	2
Informe de Similitud	3
Dedicatoria	4
Agradecimiento	5
Tabla de Contenido	6
Índice de tablas.....	8
Índice de figuras	9
Resumen	10
Capítulo I. Introducción	11
1.1. Realidad Problemática.....	11
1.2. Formulación del Problema	20
1.3. Objetivos	20
1.4. Hipótesis.....	20
Capítulo II. Metodología	22
Capítulo III. Resultados.....	26
3.1. Fondos de detracciones.....	26
3.2. Pago de tributos con detracciones.....	28
3.3. Saldos de la cuenta de detracciones	30
3.4. Requisitos que cumple la empresa para solicitar los fondos de detracciones	32
3.5. Efectivo de libre disponibilidad.....	34
Capítulo IV. Discusión y conclusiones	35
4.1. Discusión.....	35
4.2 Conclusiones	37
Referencias	38
Anexo 1: Matriz de operacionalización.....	41

Anexo 2: Matriz de consistencia	42
Anexo 3: Matriz de instrumentos	43
Anexo 4: Información detallada de las ventas y detracciones de la empresa.	44
Anexo 5: Detracciones, pago de tributos y saldo disponible	45
Anexo 6: Nivel de ingresos detraídos – 2018 _Instrumento de Validación.....	46
Anexo 7: Nivel de ingresos detraídos-2019_Instrumento de Validación	47
Anexo 8: Nivel de ingresos detraídos-2020_Instrumento de Validación	48
Anexo 9: Nivel de pago de tributos-2018_Instrumento de Validación	49
Anexo 10: Nivel de pago de tributos-2019_Instrumentos de validación.....	50
Anexo 11: Nivel de pago de tributos-2020_Instrumentos de validación.....	51
Anexo 12: Guía de entrevista_Instrumento de validación.....	52
Anexo 13: Guía de Observacion_Instrumentos de validación.....	55
Anexo 14: Validación de instrumentos	56

Índice de tabla

Tabla 1	Fondo por detracciones efectuadas en los períodos 2018,2019 y 2020.	23
Tabla 2	Pago de los tributos Mensual de los periodos 2018,2019 y2020	25
Tabla 3	Saldos de la cuenta de detracciones de la empresa	27

Índice de figuras

Figura 1	Fondo de detracciones por año	24
Figura 2	Pago de tributos de los periodos 2018,2019 y 2020	26
Figura 3	Influencia de las detracciones en la disponibilidad de Efectivo	28
Figura 4	Documentación desordenada para solicitar el saldo de ingresos detraídos	29

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo identificar la influencia de las detracciones en la disponibilidad de efectivo de la Empresa de Transporte de Carga Pesada T&F EBEN-EZER SAHI S.A.C., Trujillo, en los periodos 2018, 2019 y 2020. Se utilizó un diseño de investigación no experimental y una muestra conformada por los diferentes documentos del área de contabilidad de la empresa en estudio, de los periodos 2018, 2019 y 2020, el instrumento que se utilizó fue la guía de observación, ficha de análisis documental y guía de entrevista, obteniendo como resultado la identificación de las dificultades que la empresa presenta para solicitar la liberación de fondos de detracciones y así poder cumplir con el pago de sus obligaciones con terceros, identificamos que no lleva un control de proyección de sus tributos, ni de entradas y salidas de cuenta de detracciones. Finalmente, se concluyó que, las detracciones influyen negativamente en la libre disponibilidad de efectivo de la empresa.

Palabras Clave: Detracciones, disponibilidad de efectivo

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

REFERENCIAS

Abanto, M. (2022). NIIF PCGE. *Casos prácticos*. Primera edición. Perú.

Álvarez, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. Universidad de Lima.

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Acad%C3%A9mica%202020%2818.04.2021%29%20-%20Clasificaci%C3%B3n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Arias, J. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Técnicas e instrumentos de investigación científica. Para ciencias administrativas, aplicadas, artísticas, humanas. Enfoques Consulting EIRL. Primera edición. Arequipa-Perú.

<https://studylib.es/doc/9133090/tecnicas-e-instrumentos-de-investigacion-cientifica>

Carlos, M. C., y Maúrtua, A. P. (2016). *El sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT) y su impacto en la libre disposición del efectivo en la empresa Minera Andina For S.A.C., Trujillo 2016*.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13573/Carlos%20Rodr%C3%ADguez%20Mar%C3%ADa%20Cristina%20%20Ma%C3%Bartua%20Cruzado%20Antony%20Pierre.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Carrillo, L. (2015). *Población y Muestra, material didáctico solo visión, Método de Investigación*. Universidad Autónoma del Estado de México.

<http://ri.uaemex.mx/oca/bitstream/20.500.11799/35134/1/secme-21544.pdf>

Casanova, N. (2019). *El sistema de detracciones y su influencia en la disponibilidad de efectivo de la empresa M.J.B. Transportes Sagitario S.A.C. – Trujillo En el año 2017* [Universidad Privada del Norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21852/Casanova%20Godoy%20Janet%20Gabriela%20Nataly.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). *La entrevista, recurso flexible y dinámico. Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167.

<https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>

Gaslac, L. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones.*

Manual operativo del contador. Gaceta jurídica. Primera edición.

<http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/3Aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20del%20r%C3%A9gimen%20de%20detracciones,%20retenciones%20y%20percepciones.pdf>

Guevara, G., Verdesoto, A y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa

(descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica*

Mundo de la Investigación y el Conocimiento, p. 163-173.

<https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Primera edición. México.

<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

Huamaní, N., y Méndez, M. (2018). *Aplicación del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga y su incidencia en el flujo de efectivo de la empresa Kikuyo Trucks S.A.C. en el año 2015* [Universidad tecnológica del Perú].

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1365/Rosselly%20Huamani_Sandra%20Perez_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lahura, E. (2016). Sistema financiero, informalidad y evasión tributaria en Perú. *Revista Estudios*

Económicos, 35(55). [https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-](https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/32/ree-32-lahura.pdf)

[Economicos/32/ree-32-lahura.pdf](https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/32/ree-32-lahura.pdf)

López, L., y Moreno, N. (2021). *Régimen de detracciones y su impacto en la libre disposición del*

efectivo de la empresa Consulting & Service Edsur S.A.C, Trujillo 2019 [Privada del

Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28005/Lopez%20Malqui%2c%20Sait%20Luis%20%20Moreno%20Varas%2c%20Karina%20Natividad.pdf?sequence=3&isAllo>

wed=y

Mucha, V., y Salazar, V. (2015). *Sistema de detracción y el estado de flujos de efectivo en las empresas constructoras de Huancayo* [Universidad Nacional Del Centro Del Perú].

<https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3338/Mucha%20Lopez%20Salazar%20Boza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Piza, N., Amaiquema, A., y Beltrán, E. (2019). *Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias*. Conrado, 15(70), 455-459. Epub 02 de diciembre de 2019.

<https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/1162/1167>

Resolución de Superintendencia N.º 058. (2020). *Resolución de Superintendencia*.

<https://www.gob.pe/institucion/sunat/normas-legales/578071-058-2020-sunat>
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/712713/RS_058-2020.pdf?v=1589597508

Rodríguez, M. (2019). *Fondos sujetos a restricción y su incidencia en la disponibilidad de efectivo de la empresa constructora grupo DAC SAC- Trujillo 2018*.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22513/Rodriguez%20Carranza%20Julia%20Milagritos.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Semana Económica. (2018). *Sector construcción: Sunat detectó evasión por S/533 millones en el 2017*. <https://www.semanaeconomica.com/que-esta-pasando/articulos/319989-sector-construccion-sunat-detecto-evasion-por-s-533-millones-en-el-2017>

Villanueva, F. (2017). *Caracterización del sistema de detracciones del impuesto general a las ventas de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Aventura Eventos S.A.C. Trujillo, 2016*. [Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote].

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1180/sistema_de_detracciones_del_impuesto_general_villanueva_briceno_wilser_felix.pdf?sequence=1&isallowed=y