



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV - SPOT COMO MECANISMO PARA EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA GRAFICA YAFRA SAC DISTRITO LA VICTORIA – LIMA, AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Patricia Marlene Chacón Muñoz
Leticia Eliana Domínguez Huerta

Asesor:

Mg. Fernando Lucio Cieza Paredes

Lima - Perú

2018

TABLA DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDOS	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	12
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1 Realidad problemática.....	14
1.2 Antecedentes Nacionales	16
1.3 Antecedentes Internacionales	22
1.4 Bases teóricas.....	27
1.5 Definición de términos básicos	31
1.6 Formulación del problema	39
1.7 Justificación.....	40
1.8 Limitaciones.....	41
1.9 Objetivos.....	42
1.9.1 Objetivo general.....	42
1.9.2 Objetivos específicos	42
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	43
2.1 Operacionalización de variables	44
2.2 Tipo de investigación.....	45
2.3 Población y muestra	45
2.3.1 Población	45
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47

2.5	Procedimiento	47
CAPÍTULO III. RESULTADOS		49
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		59
RECOMENDACIONES		66
REFERENCIAS		68
ANEXOS		72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Distribución de la muestra	46
Tabla N° 2. ¿Es efectivo el Sistema de Detraccion para el pago de tributos?	49
Tabla N° 3. ¿El Sistema de Detracciones afecta en las operaciones comerciales de la empresa?.....	50
Tabla N° 4. ¿Sirve el sistema de detracciones para combatir la informalidad en... el sector privado?	51
Tabla N° 5. ¿Cuenta la empresa con una financiacion para cubrir el descuento... que afecta la venta de servicios?.....	52
Tabla N° 6. ¿Se realizan análisis de ratios en la empresa?	53
Tabla N° 7. ¿Utilizan el sello con el numero de cuenta de detracciones para asegurar el cumplimiento de las obligaciones en las facturas... emitidas?.....	54
Tabla N° 8. ¿Esta de acuerdo con el porcentaje del 10% aplicado a los servicios de publicidad?.....	55
Tabla N° 9. ¿Esta de acuerdo que el incumplimiento del deposito afecte directamente al adquieriente del servicio?	56
Tabla N°10. ¿Tiene Ud. Dificultade respecto a la aplicación del Sistema de... detracciones?	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. ¿Es efectivo el Sistema de Detraccion para el pago de tributos	49
Figura N° 2. ¿El sistema de Detracciones afecta en las operaciones comerciales de la empresa?	51
Figura N° 3. ¿Sirve el Sistema de Detracciones para combatir la informalidad en el sector servicios?	52
Figura N° 4. ¿Cuenta la empresa con una financiación para cubrir el descuento.. que afecta la venta de servicios?.....	53
Figura N° 5. ¿Se realizan análisis de ratios en la empresa?	54
Figura N° 6. ¿Utilizan el sello cn el número de cuenta de detracciones para asegurar el cumplimiento de las obligaciones en las facturas emitidas ?.....	55
Figura N° 7. ¿Está de acuerdo con el porcentaje del 10% aplicado a los ser-..... vicios de publicidad?.....	56
Figura N° 8. ¿Esta de acuerdo que el incumplimiento del deposito afecte direc-... tamente al adquirente del servicio?.....	57
Figura N° 9. ¿Tiene Ud. dificultades respecto a la aplicación del Sistema de Detracciones?.....	58

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general describir El Sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas (IGV), como mecanismo para el cumplimiento tributario en la Empresa de Servicios Grafica Yafra SAC año 2016, especificando los diversos hechos económicos afectos al SPOT, describiendo los procesos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias afectas al Sistema de detracciones del IGV e identificando los fondos inmovilizados para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias afectas al Sistema de detracciones del IGV.

El trabajo se enmarcó dentro de una metodología descriptiva transversal no experimental, con un enfoque cuantitativo, utilizando la técnica de la Investigación documental y como instrumento la guía de observación, basándose en preguntas a la muestra y teniendo como resultado que el gerente y el contador tengan mayor conocimiento con respecto al Sistema de detracciones.

El Sistema de detracciones se aplica según las actividades económicas de las empresas como son: la venta interna de bienes, prestación de servicios, servicios de transportes de bienes terrestre, servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre, operaciones sujetas al impuesto a la venta del arroz pilado (IVAP), todo supervisado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

Finalmente, tomando en cuenta los antecedentes nacionales, el efecto es diferente según el tipo de empresa, como es el caso del sector industrial que realiza servicio

publicitario y tiene como consecuencia la acumulación de crédito fiscal, porque para este tipo de actividad el Sistema de detracciones es una formalidad innecesaria. En cambio, para el sector de servicio de transporte viene a ser un ahorro favorable ya que aseguran el pago de sus futuros impuestos, además existen empresas que no tienen un control de sistema, teniendo como consecuencia multas y retenciones de dinero.

Palabras claves: Sistema de detracción, impuesto general a las ventas, publicidad, servicio, clientes, obligaciones, SUNAT.

ABSTRACT

The present investigation has as general objective to describe the detractions system, of the general sales tax (IGV), as a mechanism for the tax compliance in the Services Company GRAFICA YAFRA SAC year 2016, specifying the various economic events assigned to the Payment System of Tax Obligations (SPOT), describing the processes for the fulfillment of tax obligations assigned to the detractions system, of the general sales tax (IGV) and identifying the immobilized funds to ensure compliance of the tax obligations assigned to the detractions system, of the general sales tax (IGV).

The work is framed within a transversal descriptive non-experimental research, with a quantitative approach using the documentary record technique and as an instrument the observation guide, based on questions to the sample and having as result that the manager and the accountant have greater knowledge with respect to the detractions system.

The detractions system is applied according to the economic activities of the company such as: the internal sale of goods and services, transport of goods by land, the service of public transport for passengers performed by land, operations subject to the Income tax for piled rice (IVAP), all supervised by the National Superintendence of Customs and Tax Administration (SUNAT).

It is concluded taking into account the national backgrounds, that the effect is different according to the type of company, as the case of the industrial sector that performs advertising service and has as consequence the accumulation of fiscal credit, for this type of activity, the detractions system is an unnecessary formality.

On the other hand, for the transport sector it is a saving since they assure the payment of their taxes, there are also companies that do not have control of this system, resulting in fines and withholding of money.

Key words: System of deduction, General sales tax (IGV), advertising, service, customers, compulsory, SUNAT.

NOTA DE ACCESO

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

REFERENCIAS

Fuentes bibliográficas

Andreozzi, M.(2003). Tributacion Contable. Buenos Aires: Eudeba.

Aguilar, H. (2016). Manual del Contador Enfoque Tributario. Lima: Entre Líneas S.R.Ltda.

Alva, M. (2005). Detracciones Percepciones y Retenciones. Lima: Instituto Pacifico SAC.

Alvarado, P. (2013). Los Tributos y el Spot. Lima: Instituto Pacifico.

Arching, C. (2005). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. Lima: Prociencia y Cultura SA.

Arostegui, A. (2013). *Determinación del Comportamiento de las Actividades de Financiamiento de las Pequeñas y Medianas Empresas durante el Periodo 2013*. Tesis para optar del grado de Master en Contabilidad y Finanzas. Universidad Nacional de la Plata, La Plata, Argentina.

Ávila, J. (2005). *Medición y Control de Riesgos Financieros en Empresas del Sector Real, durante el Periodo 2005*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.

Bembibre, C. (2010). El Capital y su disponibilidad. Madrid: Editorialistas de España.

Castro Távara, P. (2012). *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. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Colly, J. (2011). *Economía Financiera*. Madrid: Editorial Fundamentos.

Córdova, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Cueva, F. (2006). *El Apalancamiento en las empresas*. Santiago: Editorial Chile

Chávez Fernández, Y. (2013). *El Sistema de Detracciones del Impuesto General a las ventas y la Gestión del Capital de Trabajo en las Empresas Inmobiliarias del Distrito del Santiago de Surco, durante el Periodo 2013*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Debitoor, G. (2012, 22 de marzo). *Ratio Financieros*, Recuperado el 08 de febrero de 2017, de <http://www.debitoor.es>.

Effio, F (2013). *Sistema de Detracciones Análisis y Aplicación Práctica*. Lima: Entre Líneas S. R. Ltda.

Flores, Jaime (2010). *Flujo de Caja y el Estado de Flujos de Efectivo*. Lima: Entre Líneas S.R.Ltda.

García, M. & Jorda, J. (2001). *Dirección Financiera*. Buenos Aires: Editorial Aires.

Heinemann, K. (2003). *Introducciones a la Metodología de la Investigación Científica*. Barcelona: Paidotribo.

Herrera, C. (2014). Sistema de detracciones del Impuesto General de las Ventas. Lima: Editorial San Marcos.

Jauregui, M. (2010, 18 de Julio), Conceptos financieros, Recuperado el 08 de febrero de 2017, de <http://www.finanzasparatodos.es>

Juez, P. (2007). *Manual de Contabilidad para Juristas*. Madrid: Edita La Ley.

Lira, J. (2018, 04 de marzo). Incremento de las Detracciones. Gestión, Pág.10.

Matteucci, M. (2013). *Manual de Detracciones, Retenciones y Percepciones*. Lima: Pacifico Editores SAC.

Morales, V. (2015). *Efectos del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias en las Micro y Pequeñas Empresas en la provincia de Huaura, durante el Periodo 2015*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.

Núñez, J. (2014, 05 de noviembre). Estrategia financiera para la pequeña y mediana empresa, Recuperado el 08 de febrero de 2017, de <http://www.gestiopolis.com>

Paredes, G (2014). Administración Eficiente de la cuenta de detracciones de las empresas. Lima: UIGV.

Pérez, J. (2013). Control de Gestión Empresarial. Madrid: Esic Editorial.

Puente, A. (2005). Finanzas Corporativas para el Perú. Lima: Instituto Pacifico SAC

Ricardo, D.(2011). Análisis tributario en las empresas. Buenos Aires: Editorial Argenta.

Rodríguez, G. (2014). Análisis críticos a los sistemas administrativos de la SUNAT: Lima: USMP.

Rosales, R. (2014). Análisis crítico del sistema de detracciones. Lima: UIGV.

Super Intendencia Nacional Tributaria. (2014) Las detracciones, Recuperado el 05 de febrero de 2017, de <http://www.sunat.gob.pe>

Shen, H. (2013). *La Financiación Empresarial y el Análisis de su situación actual en China*. (Tesis para optar el título de Doctorado en Finanzas). Universidad Autónoma de Madrid, Madrid, España.

Soriano, R. (2002). *Investigación Social Teórica y Praxis*. México D,F: Plaza y Valdez SAC.

Tamayo y Tamayo M. (2014). *El proceso de la investigación Científica*. México D.F: Limusa Noriega Editores.

Torres, M. (2016, 01 de marzo). Manténgase actualizado. Revista Contable Misha, 7; Recuperado el 08 de febrero de 2017, de <http://www.noticierocontable.com>

Villegas, Héctor. (2001). *Curso Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires: Ediciones JJCPM/MI Buenos Aires.