



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS
Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA DEVOLUCIÓN
DEL SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS EN
LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS DE LA EMPRESA GO2INKAS SAC
CUSCO – PERIODO 2016”**

PRESENTADO POR:

BACH. NAYELI PIERINA NATIVIDAD QUISPE

BACH. LILIANA CUSI NAVEROS

PARA OPTARA EL GRADO DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR: Mg. JUAN RUBÉN RODRÍGUEZ CALDERÓN

CUSCO – PERÚ

2018



Título : Tratamiento contable y tributario de la devolución del saldo a favor del impuesto general a la ventas en la exportación de servicios de la Empresa Go2inkas SAC Cusco – periodo 2016.

Autores : - Nayeli Pierina Natividad Quispe
- Liliana Cusi Naveros

Fecha : 2018

Resumen

El presente trabajo de investigación que lleva por título “**TRATAMIENTO CONTABLE - TRIBUTARIO Y LA DEVOLUCIÓN DEL SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA EXPORTACION DE SERVICIOS DE LA EMPRESA GO2INKAS SAC CUSCO – PERIODO 2016**” tiene como objetivo general determinar y analizar el tratamiento contable y tributario del saldo a favor del impuesto general a las ventas en la exportación de servicios de la empresa Go2inkas SAC cusco periodo 2016. Para ello se utiliza como unidad de análisis es la Empresa GO2INKAS SAC, ya que esta empresa es una pionera en Exportación de Servicios. La variable tratamiento contable y tratamiento tributario permite hacer una evaluación actual de dicha Empresa. El presente estudio consta de cinco capítulos: - **El capítulo I:** Introducción, contiene el planteamiento del problema, la formulación del problema, los objetivos de la investigación, la justificación de la investigación y la delimitación de la investigación. - **El capítulo II:** Marco Teórico, contiene los antecedentes de la investigación, las bases legales, bases teóricas, marco conceptual, la formulación de la hipótesis y la variable de Estudio. - **El capítulo III:** Método de Investigación, contiene el tipo de investigación, el enfoque de la investigación, diseño de la investigación, alcance de la investigación, población y muestra, las técnicas de recolección de datos u el procesamiento de datos. - **El capítulo IV:** Resultado de la Investigación, contiene tablas y graficas con sus respectivas interpretaciones. - **El capítulo V:** Discusión, contiene las descripciones los hallazgos más relevantes y significativos, las limitaciones del estudio, la comparación crítica con la literatura actual y las implicancias del estudio. La población está constituida por todos registros de ventas, registro de compras y los comprobantes de pago de la empresa Go2inkas SAC periodo 2016, resultando el alcance descriptivo con diseño No experimental y enfoque cuantitativo. Las conclusiones evidencian los objetivos planteados en toda la investigación es así que la conclusión principal a que se ha arribado en la presente investigación es como sigue: - La empresa Go2inkas SAC, es deficiente por desconocimiento de normas, aplicación tributaria y sus beneficios en la exportación de servicios de igual manera tienen temor de ser fiscalizados por no aplicar correctamente el Decreto Ley N° 1125 y la ley N° 30641 al no solicitar la devolución del saldo a favor del exportador de servicio la empresa no generaría mayores liquidez y economía. Un cambio sustancial en la regulación de la exportación nuevas actividades que se realizan en favor de no domiciliados sean consideradas como exportación de servicios. En ese entender la empresa Go2inkas SAC teniendo un marco normativo que le permite aprovechar de este beneficio tributario, debería consolidar sus ventas mejor para realizar el trámite y cumplir las formalidades que da norma para la devolución de saldo a favor materia de beneficio. Esta información debería tener mayor difusión entre los contribuyentes dedicadas a la actividad comercial del turismo puesto que por falta de



información dejan pasar estos beneficios tributarios, también La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria debería cumplir su labor de difusión y orientación tal como lo señala el código tributario dentro de una de sus facultades de la Administración Tributaria.

Palabras clave - Tratamiento Contable y Tratamiento Tributario, Son aquellas englobadas dentro de la Marco jurídico-tributario, además cumple la relación Acreedor y Deudor Tributario, que surge como consecuencia de la aplicación de las normas tributaria vinculadas al IGV.



Abstract

The present thesis entitled "**ACCOUNTING TREATMENT - TAXATION AND THE RETURN OF THE BALANCE IN FAVOR OF THE GENERAL TAX TO THE SALES IN THE EXPORTATION OF SERVICES OF THE COMPANY GO2INKAS SAC CUSCO - PERIOD 2016**" that have the objective to identify and analyze the tax and accounting treatment of the balance in favor of the general sales tax in the export of services of the company Go2inkas SAC Cusco period 2016. This is used as the unit of analysis is the company GO2INKAS SAC, as this company is a pioneer in the export of services. The variable accounting treatment and tax treatment allows you to make a current assessment of the Company. The present study consists of five chapters: - **Chapter I:** Introduction, contains a statement of the problem, the formulation of the problem, the objectives of the investigation, the justification for the research and the delimitation of the research. -**Chapter II:** Theoretical framework, contains history of research, legal bases, theoretical bases, conceptual framework, the formulation of the hypothesis and the study variable. -**Chapter III:** Research method, contains the type of research, the focus of research, research design scope of research, population and sample, data collection techniques and data processing . - **Chapter IV:** Result of the research, contains tables and graphs with their respective performances. - **Chapter V:** Discussion, contains descriptions of the most significant and relevant findings the limitations of the study, the comparison review with the current literature and the implications of the study. The population consists of all records of sales, purchases and receipts for payment of the company Go2inkas SAC period 2016, resulting the descriptive scope with non-experimental design and quantitative approach. The findings show the objectives set out in all the research so that the main conclusion that has been reached in the present investigation is as follows: - The company Go2inkas SAC, is poor due to a lack of standards, tax application and its benefits in the export of services likewise have fear of being audited by not applying correctly the Decree Ley N° 1125 and Ley N° 30641 to request the return of the balance in favor of the exporter of Service The Company will not generate greater liquidity and economy. A substantial change in the regulation of the export of services that permit that new activities that are carried out in favor of non-residents are considered as export of services. In that understand the company Go2inkas SAC taking a normative framework that allows you to take advantage of this tax benefit, should consolidate its sales in order to carry out the process and to comply with the formalities that gives standard for the return of balance in favor of the benefit. This information should be more widely among taxpayers engaged in the business of tourism since for lack of information they let these tax benefits, also the SVS national customs and administration Tax should fulfill his task of diffusion and orientation as stated in the tax code within one of its faculties of the tax administration.

Keywords - Accounting and Tax Treatment, are those included in the tax and legal framework, in addition to the Tax Debtor and creditor relationship, which arises as a result of the application of the tax rules linked to the IGV.