



# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y**

**CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



## TESIS

---

**PERCEPCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA  
AMAZONÍA Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA INVERSIONES PROCERGAS  
EIRLtda. INAMBARI, PUERTO MALDONADO PERIODO 2016**

---

**Presentado por:**

Bach. Eva Solinka Arancibia Centeno.

Bach. Tania Calderón Huamani.

**Para optar al Título Profesional de:**

Contador Público

**Asesor:**

CPC. Abel Tresierra Pantigozo

**CUSCO – PERÚ**

**2018**



## PRESENTACIÓN

Señor Rector de la Universidad Andina del Cusco, Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, de la Universidad Andina del Cusco.

Se presenta el trabajo de investigación intitulada “PERCEPCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA AMAZONÍA Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda. INAMBARI, PUERTO MALDONADO PERIODO 2016” elaborado por las bachilleres. Este trabajo de investigación se da a conocer, para optar el título Profesional de Contador Público. Ha sido realizado cumpliendo las exigencias que se disponen en el Reglamento Específico de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco, mediante Resolución N°142-CU-2017-UAC y cumpliendo con la aprobación de las recomendaciones para el Repositorio de la UAC y formato de autorización de depósito de tesis en el mencionado Repositorio con Resolución N° 357-CU-2017-UAC.

El trabajo de investigación busca describir la situación de las variables, percepciones del IGV y la liquidez, mediante un estudio de tipo cuantitativo descriptivo, que tendrá como sujeto de análisis de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. del distrito de Inambari , contribuyendo con los conocimientos contables aprendidos en la Escuela Profesional de Contabilidad para mejorar el tratamiento contable y uso de técnicas tributarias.

Bach. Eva Solinka Arancibia Centeno

Bach. Tania Calderón Huamani



## AGRADECIMIENTO

Con mucho cariño y eterna gratitud a nuestra apreciada alma mater la Universidad Andina del Cusco, a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, que a través de sus conocimientos, aportes y enseñanzas que nos brindaron fué posible nuestra formación profesional.

A nuestro Asesor de tesis CPC. Abel Tresierra Pantigozo, que siempre estuvo para atender nuestras inquietudes referidas al tema de investigación.

A nuestros Dictaminantes MGT. CPCC. Tatiana Choquehuanca Contreras y Dr. Juan Cancio Curiza Carrasco, por ser parte fundamental con sus sugerencias y el apoyo durante el desarrollo de la investigación.

A la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. quien nos dio la facilidad y el acceso a la información, para el desarrollo de nuestra investigación.

Bach. Eva Solinka Arancibia Centeno

Bach. Tania Calderón Huamani



## DEDICATORIA

**A Dios y a mis padres.** A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza y a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación brindándome su apoyo incondicional en todo momento depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mí.

**Bach. Eva Solinka Arancibia Centeno**



## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme dado una segunda oportunidad de vida para luchar y alcanzar mis metas.

A mis padres por su apoyo y dedicación, por mostrarme el camino a la superación.

A mis hermanos y familiares por la constante preocupación y apoyo moral para continuar con mis objetivos.

A la CPC. Lourdes Huamani Pumalique que fue pilar fundamental y guía para mi formación profesional.

A ellos por siempre mi agradecimiento, reconocimiento y amor.

**Bach. Tania Calderón Huamani**

## RESUMEN

El trabajo de investigación intitulado “PERCEPCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA AMAZONÍA Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda. INAMBARI, PUERTO MALDONADO PERIODO 2016”, tiene como objetivo principal describir de qué manera la situación financiera de la empresa se ve afectada por la aplicación del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas, esto nos permitirá saber si existe o no aplicación de los instrumentos de liquidez y la hipótesis describe que la situación financiera de la empresa se ve afectada negativamente por la aplicación de la misma, el tipo de investigación es básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo. Siendo la población y la muestra los Estados Financieros, Registros de Compras, Registro de Ventas y los Representantes Legales y operativos de la empresa constituido por el Gerente, Administrador y Contador. Consideramos dentro del marco teórico la información sobre el Régimen de Percepciones del IGV y la liquidez detallando y analizando sus conceptos, características, las ventajas de estas variables y más datos, los cuales fundamentan la investigación. Los resultados de la investigación se obtuvieron de la encuesta procesada observando los objetivos, variables y verificando dimensiones e indicadores y se fundamentan a través de tablas y figuras.

La Ley N° 29173 Régimen de Percepciones del IGV nos indica que la empresa está sujeta al pago de percepciones de forma obligatoria, este adiciona el 2% al valor de venta de la mercadería adquirida como un pago adelantado del impuesto ya que la empresa está exonerada del pago de IGV por la zona en donde opera así llegamos a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un adecuado manejo y tratamiento contable para la aplicación de percepciones lo cual afecta a la liquidez de la empresa.

**Palabras Clave:** Percepciones del IGV, Liquidez.

**ABSTRAC**

The research work entitled “PERCEPTIONS OF THE GENERAL TAX TO SALES IN THE AMAZON AND THE LIQUIDITY IN THE COMPANY INVERSIONES PROCERGAS EIRLda. INAMBARI, PUERTO MALDONADO PERIOD 2016 ”, has as main objective to describe how the financial situation of the company is affected by the application of the General Sales Tax Perceptions Regime, this will allow us to know whether or not there is application of the Liquidity instruments and the hypothesis describe that the financial situation of the company is negatively affected by its application, the type of research is basic, quantitative approach, non-experimental design and descriptive scope. The population and the sample being the Financial Statements, Purchase Records, Sales Registry and the Legal and Operational Representatives of the company constituted by the Manager, Administrator and Accountant. Regarding the development of the research work, we consider within the Theoretical Framework the information on the Regime of Perceptions of the IGV and Liquidity detailing and analyzing its concepts, characteristics, the advantages of these variables and more data, which support the investigation.

The result of the investigation was obtained from the processed survey observing the objectives and variables, verifying dimensions and indicators through tables and figures.

The Law N° 29173 Regime of Perceptions of the IGV indicate that the company is subject to the payment of perceptions in a mandatory way, this adds 2% to the sales value of the merchandise acquired as an advance payment of the tax since the company is exempt from the IGV payment for the area where it operates so we reach the following conclusion, the company does not have adequate accounting management and treatment for the application of Perceptions which affects the Liquidity of the company.

**Keywords:** Perceptions of the IGV, Liquidity.



## ÍNDICE

PRESENTACIÓN .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
RESUMEN .....	vi
ABSTRAC.....	vii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del Problema .....	1
1.2 Formulación del Problema.....	3
1.2.1. Problema General. ....	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	3
1.3 Objetivos de la Investigación .....	3
1.3.1. Objetivo General. ....	3
1.3.2. Objetivos Específicos .....	3
1.4 Justificación de la Investigación.....	4
1.4.1. Relevancia Social .....	4
1.4.2. Implicancias Prácticas .....	4
1.4.3. Valor Teórico.....	4
1.4.4. Utilidad Metodológica.....	4
1.4.5. Viabilidad o Factibilidad .....	5
1.5 Delimitación de la Investigación .....	5





1.5.1. Delimitación Temporal.....	5
1.5.2. Delimitación Espacial.....	5
1.5.3. Delimitación Conceptual .....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 Antecedentes de la Investigación .....	6
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	6
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	6
2.1.3. Antecedentes Locales.....	7
2.2 Bases Legales .....	8
2.3. Bases Teóricas.....	11
2.4. Marco Conceptual: .....	24
2.5. Formulación de Hipótesis.....	27
2.5.1. Hipótesis General .....	27
2.5.2. Hipótesis Específicas.....	27
2.6. Variables de Estudio.....	27
2.6.1. Variables.....	27
2.6.2. Conceptualización de las variables.....	27
2.6.3. Operacionalización de Variables .....	29
CAPÍTULO III .....	30
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	30
3.1. Tipo de Investigación .....	30



3.2. Enfoque de la Investigación .....	30
3.3. Diseño de la Investigación .....	30
3.4. Alcance del Estudio .....	30
3.5. Población y Muestra de la Investigación.....	31
3.5.1. Población .....	31
3.5.2. Muestra .....	31
3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	31
3.6.1. Técnicas .....	31
3.6.2. Instrumentos .....	31
3.7. Procesamiento de Datos .....	32
CAPÍTULO IV .....	33
RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
4.1. Resultados respecto a los Objetivos Específicos.....	33
4.2. Resultados respecto a los objetivos específicos .....	52
DISCUSIÓN.....	58
5.1. Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos .....	58
5.2. Limitaciones del Estudio .....	60
5.3. Comparación Crítica de la Literatura Existente .....	61
5.4. Implicancias del Estudio. ....	62
CONCLUSIONES.....	63
RECOMENDACIONES .....	64
BIBLIOGRAFÍA .....	65



ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	67
ANEXO N° 2 MATRIZ DE INSTRUMENTOS .....	69
ANEXO N° 3 INSTRUMENTOS .....	71



## Lista de Tablas

Tabla 1 <i>Características de La Empresa.</i> .....	34
Tabla 2 <i>Tributos que grava mensualmente la empresa Inversiones Procergas EIRLtda contribuyente del Régimen General</i> .....	36
Tabla 3 <i>Importancia de la aplicación de las percepciones del IGV.</i> .....	37
Tabla 4 <i>Mejor Recaudación de Tributos</i> .....	38
Tabla 5 <i>Control de operaciones mensuales con agentes de percepción</i> .....	39
Tabla 6 <i>Utilización del Monto de las Percepciones Acumuladas</i> .....	40
Tabla 7 <i>Impuestos o contribuciones en que aplica Inversiones Procergas EIRLtda. el monto acumulado de percepciones</i> .....	41
Tabla 8 <i>Forma y aplicación de percepciones para el pago de impuestos.</i> .....	42
Tabla 9 <i>Solicitud para la compensación de percepciones.</i> .....	43
Tabla 10 <i>Solicitud de devolución del saldo de percepciones al final del periodo...</i>	44
Tabla 11 <i>Petición de devolución del saldo de percepciones del periodo 2016</i> .....	45
Tabla 12 <i>Las percepciones del IGV. Desfinancian el capital de trabajo</i> .....	46
Tabla 13 <i>Pago adelantado de las percepciones afecta la liquidez de la empresa ..</i>	47
Tabla 14 <i>Efectos económicos por la devolución de las percepciones</i> .....	48
Tabla 15 <i>Proveedores que son agentes de Percepción</i> .....	49
Tabla 16 <i>Aplicación de Percepciones 2016</i> .....	50
Tabla 17 <i>Aplicación de Percepciones 2016 corregido</i> .....	51
Tabla 18 <i>Ratios de Liquides sin Devolución</i> .....	54
Tabla 19 <i>Ratios de Liquidez con Devolución</i> .....	55
Tabla 20: <i>Incidencia de las percepciones en porcentajes</i> .....	57



**Lista de figuras**

<i>Figura 1.</i> Organigrama de Inversiones Procergas EIRLtda. ....	13
<i>Figura 2.</i> Importancia de la aplicación de las percepciones del IGV.....	37
<i>Figura 3.</i> El régimen de percepciones permitió a SUNAT una mejor recaudación de tributos. ....	38
<i>Figura 4.</i> Control de operaciones con los Agentes de Percepción.....	39
<i>Figura 5.</i> Utilización de Percepciones para el pago de Impuestos. ....	40
<i>Figura 6.</i> Aplicación de percepciones mensuales .....	41
<i>Figura 7.</i> Forma de aplicación de percepciones para el pago de impuestos. ....	42
<i>Figura 8.</i> Trámite de solicitud para la compensación de percepciones .....	43
<i>Figura 9.</i> Solicitud de devolución de saldo de percepciones al final del periodo....	44
<i>Figura 10.</i> Motivo por el cual no se solicitó la devolución del saldo de percepciones 2016. ....	45
<i>Figura 11.</i> Percepción Desfinancian y Resta de Capital de Trabajo a la Empresa..	46
<i>Figura 12.</i> Percepciones del IGV afectan la liquidez de Inversiones Procergas EIRLtda.....	47
<i>Figura 13.</i> Efectos económicos de la devolución de percepciones del IGV.....	48



## RELACIÓN DE SIGLAS

<b>SUNAT</b>	:	La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.
<b>RUC</b>	:	Registro Único de Contribuyentes.
<b>IGV</b>	:	Impuesto General a las Ventas.
<b>ISC</b>	:	Impuesto Selectivo al Consumo.
<b>IPM</b>	:	Impuesto de Promoción Municipal.
<b>ITAN</b>	:	Impuesto Temporal a los Activos Neto.
<b>ITF</b>	:	Impuesto a las Transacciones Financieras.
<b>IR</b>	:	Impuesto a la Renta.
<b>DAOT</b>	:	Declaración Anual de Operaciones con Terceros
<b>ONP</b>	:	La Oficina de Normalización Previsional.
<b>ESSALUD:</b>		El Seguro Social de Salud.
<b>S.A.C.</b>	:	Sociedad Anónima Cerrada.
<b>E.I.R.Ltda</b>	:	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.



## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

#### 1.1 Planteamiento del Problema

El Texto Único Ordenado de La Ley del Impuesto General a las Ventas en el capítulo VIII artículo 31° está referido a las Retenciones y Percepciones que se hubieran efectuado por concepto del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto de Promoción Municipal que se deducirán para su posterior utilización, compensación o devolución. Es así que para su correcta aplicación se aprobó la Ley N° 29173 Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas donde se regula todo el tratamiento tributario necesario para su aplicación y la devolución de los mismos.

Ley de la Promoción de la Inversión en la Amazonia Ley N° 27037 exonera del pago del Impuesto General a las Ventas a los contribuyentes domiciliados en las regiones (Amazonas, San Martín, Loreto, Ucayali, Madre de Dios). Por las operaciones de ventas, servicios y/o contratos de construcción. Del mismo modo se dio el tratamiento para el Impuesto General a las Ventas (IGV) y el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), que según el Art. 13° de la Ley N° 27037, los contribuyentes ubicados en la Amazonía gozan de su exoneración, bajo el parámetro que las ventas sean consumidas o realizadas dentro de la región.

El Régimen de Percepciones, el cual es aplicable a las operaciones de venta gravadas con el I.G.V. es un mecanismo por el cual el agente de percepción cobra por adelantado una parte del I.G.V. que sus clientes van a generar luego, por sus operaciones de venta gravadas con dicho impuesto. Luego el Agente de Percepción entregará a la SUNAT el importe de las percepciones efectuadas, el contribuyente podrá solicitar la devolución de las mismas a su favor siempre y cuando haya cumplido con todos los requisitos exigidos.

Inversiones Procergas EIRLtda. realiza sus operaciones comerciales de venta en el Distrito de Inambari, Puerto Maldonado; la compra de mercadería se efectúa en el Departamento del Cusco, pagando el Impuesto General a las Ventas I.G.V y Percepciones según corresponde, Dicha mercadería es enviada y transportada en camiones de carga especial hacia el distrito de Inambari donde se encuentra el almacén y local comercial, servicio por el cual se pagan las detracciones en los plazos establecidos. La mercadería que Inversiones Procergas EIRLtda. vende dentro del Distrito de Inambari, Puerto Maldonado están exonerados del cobro de IGV motivo por el cual la empresa renuncia a su crédito fiscal que adquirió por comprar en la ciudad del Cusco.

Cabe destacar que Inversiones Procergas EIRLtda. utiliza sus pagos adelantados del Impuesto General a las Ventas “Percepciones” para cumplir con sus obligaciones tributarias ante SUNAT.

El tipo de mercadería que Inversiones Procergas EIRLtda. comercializa son las bebidas como cervezas , gaseosas ,agua mineral y bebidas energéticas, dichos bienes están comprendidos en el apéndice 1 del Régimen de Percepciones del IGV, el porcentaje a aplicar para la percepción es 2% del precio de venta total.

Este porcentaje es significativo para la empresa pues es aplicado continuamente por los agentes de percepción con los que la empresa trabaja y su devolución podría significar un importante flujo de liquidez en el periodo 2016.

Frente al problema planteado, se propone el presente trabajo de investigación para la solución correspondiente.



## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema General.**

¿De qué manera la situación Financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtd. se ve afectada por la aplicación del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a) ¿En qué medida el Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas incide sobre el nivel de ventas mensual y los movimientos anuales de la empresa Inversiones Procergas EIRLtd. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016?
- b) ¿Cómo se muestran los índices de liquidez con la solicitud de la devolución del saldo de percepciones de la empresa Inversiones Procergas EIRLtd. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1. Objetivo General.**

Describir de qué manera la situación Financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtd. se ve afectada por la aplicación del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a) Analizar en qué medida el Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas incide sobre el nivel de ventas mensual y los movimientos anuales de la empresa Inversiones Procergas EIRLtd. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016.

- b) Describir cómo se muestran los índices de liquidez con la solicitud de la devolución del saldo de percepciones de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016?

## **1.4 Justificación de la Investigación**

### **1.4.1. Relevancia Social**

El trabajo es relevante dado que alcanzó recomendaciones y sugerencias para incrementar los niveles de liquidez de las empresas mediante adecuadas técnicas contables de las Percepciones del Impuesto General a las Ventas, Inambari, Puerto Maldonado.

### **1.4.2. Implicancias Prácticas**

El presente trabajo de investigación contribuyó en la solución de los problemas planteados sobre la liquidez obtenida mediante los beneficios tributarios, así como contribuye a la solución de otros trabajos de investigación en temas relacionados con nuestra investigación y finalmente queda como marco referencial y/o antecedentes para otros trabajos de investigación.

### **1.4.3. Valor Teórico**

El presente estudio trata de adicionar conocimientos a la ciencia social, cuyos resultados de la investigación contribuyen a fortalecer las teorías aplicadas respecto a los beneficios tributarios en la Amazonía así como la relación existente entre la devolución de Percepciones del Impuesto General a las Ventas y el incremento de liquidez en las empresas en el distrito Inambari, Puerto Maldonado.

### **1.4.4. Utilidad Metodológica**

El desarrollo del presente trabajo permite contribuir, validar y aplicar instrumentos de recolección de datos en forma adecuada, de tal manera que miden y establecen la relación

de las variables de estudio entre ellos: Percepciones del Impuesto General a las Ventas y la liquidez, las dimensiones y los indicadores respectivamente.

#### **1.4.5. Viabilidad o Factibilidad**

La presente tesis es viable porque para realizarlo se requiere acceso a la información y los resultados al final del periodo, verificando de manera exacta y real los Estados Financieros proporcionados por el Contador al final de cada periodo para el análisis y la toma de decisiones de la empresa en este sentido la presente investigación es factible ya que no existen limitaciones económicas ni metodológicas.

### **1.5 Delimitación de la Investigación**

#### **1.5.1. Delimitación Temporal**

La presente investigación tomó información completa del periodo 2016.

#### **1.5.2. Delimitación Espacial**

El presente estudio se desarrolló en el distrito de Inambari, Puerto Maldonado departamento de Madre de Dios.

#### **1.5.3. Delimitación Conceptual**

Se analiza las dos variables de estudio “Percepciones del Impuesto General a las Ventas” y “Liquidez”.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Se realizó la búsqueda de Tesis y trabajos de investigación con referencia al Régimen de Percepciones y pago adelantado de Impuestos, no encontrando resultados similares a nuestro tema de investigación.

##### 2.1.2. Antecedentes Nacionales

**Antecedente n° 1:** (Torres, Bernal, 2004): Desarrolló la tesis denominada **“El efecto del reintegro tributario en el flujo de liquidez de las empresas beneficiadas del departamento de San Martín”** en la Universidad Nacional de San Martín – Perú. Para obtener el título de Contador Público. Teniendo como: Objetivo General “Conocer los efectos que se obtienen de la aplicación del Reintegro Tributario en la liquidez, en el manejo de precios y en la reinversión de las Empresas de la Departamento San Martín.” Llegando a la siguiente conclusión: “El reintegro tributario - IGV sí influye en forma negativa en la liquidez de las Empresas beneficiadas en vista que se obtuvo en los análisis horizontal, vertical y ratios de liquidez una disminución en relación al año base 2001 con el año análisis 2002, en lo referente a las cuentas de caja y bancos y marcándose un incremento significativo en la cuenta reintegro tributario, en los ratios de liquidez, ya que para ello influyen indistintamente por cuantos periodos se haya solicitado la devolución, esta sufre una demora mayor a los 180 días y menor a 360, en la mayoría de los casos, sumando a ello que en un 76.04% se efectúa la devolución no en forma íntegra aumentando la inseguridad del monto a ser devuelto, no obstante si se llega a dotar de liquidez pero no en una forma eficiente y eficaz.”

**Antecedente N° 2** (Castro, 2013), en su trabajo de investigación intitulado: “**El Sistema de Detracciones del IGV y su impacto en la Liquidez de la empresa de transportes de carga pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C. de Trujillo 2013**”. Para optar el título Profesional de Contador Público, teniendo como Objetivo General “ Demostrar que el “Sistema de Detracciones del IGV” impacta significativamente en la liquidez de la Empresa de Transporte de Carga Pesada “Factoría Comercial y Transporte S.A.C” de Trujillo 2013”. Llegando a la siguiente Conclusión: El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central ha influido de manera negativa en la situación económica y financiera de la Empresa de Transportes de Carga Pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C. Esta conclusión se fundamenta en que la empresa al finalizar cada periodo mensual termina con un saldo a favor en la cuenta corriente de Detracciones; agregando que dicho saldo solo será utilizado para la próxima declaración mensual y/o pago de deudas tributarias.

### **2.1.3. Antecedentes Locales.**

**Antecedente N° 1** (Rojas, 2015), en su trabajo de investigación intitulado : “ **Ley de Promoción de la Inversión de la Amazonía y los efectos tributarios del Impuesto General a las Ventas en Empresas dedicadas a la venta de combustibles en la Provincia de la Convención Quillabamba Cusco, periodo 2015**”, Para optar el título Profesional de Contador Público en la Universidad Andina del Cusco, teniendo como Objetivo: Determinar los efectos de la ley de la Promoción e Inversiones en la Amazonía en la tributación del Impuesto General a las Ventas en empresas dedicadas a la venta de combustibles en la Provincia de la Convención Quillabamba Cusco , periodo 2015. Conclusiones: La ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía afecta de manera directa a la recaudación tributaria del Impuesto General a las Ventas en las Empresas dedicadas a la venta de combustibles en la Provincia de la Convención Quillabamba, Cusco, periodo 2015.

## 2.2 Bases Legales

### 2.2.1. Decreto Supremo N° 055-99-E Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo

#### Artículo 31°.- Retenciones

Las retenciones o percepciones que se hubieran efectuado por concepto del Impuesto General a las Ventas y/o del Impuesto de Promoción Municipal, se deducirán del Impuesto a pagar. En caso que no existieran operaciones gravadas o ser éstas insuficientes para absorber las retenciones o percepciones, el contribuyente podrá:

- a. Arrastrar las retenciones o percepciones no aplicadas a los meses siguientes.
- b. Si las retenciones o percepciones no pudieran ser aplicadas en un plazo no menor de tres (3) periodos consecutivos, el contribuyente podrá optar por solicitar la devolución de las mismas.

En caso de que opté por solicitar la devolución de los saldos no aplicados, la solicitud solo procederá hasta por el saldo acumulado no aplicado o compensado al último periodo vencido a la fecha de presentación de la solicitud, siempre que en la declaración de dicho periodo conste el saldo cuya devolución se solicita. La SUNAT establecerá la forma y condiciones en que se realizarán tanto la solicitud como la devolución.

- c. Solicitar la compensación a pedido de parte, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en la Décimo Segunda Disposición Complementaria del Decreto Legislativo N° 981. Esta solicitud podrá efectuarse a partir del periodo siguiente a aquel en que se generaron las retenciones o percepciones no aplicadas. (Republica,

TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, 2017).

### **2.2.2. Ley N° 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía**

#### **Artículo 3.- Definiciones**

**3.1** Para efecto de la presente Ley, la Amazonía comprende:

a) Los departamentos de Loreto, Madre de Dios, Ucayali, Amazonas y San Martín.

#### **Artículo 13.- Impuesto General a las Ventas**

**13.1** Los contribuyentes ubicados en la Amazonía gozarán de la exoneración de Impuesto General a las Ventas, por las siguientes operaciones:

- a) La venta de bienes que se efectúe en la zona para su consumo en la misma;
- b) Los servicios que se presten en la zona; y,
- c) Los contratos de construcción o la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos en dicha zona.

Los contribuyentes aplicarán el Impuesto General a las Ventas en todas sus operaciones fuera del ámbito indicado en el párrafo anterior, de acuerdo a las normas generales del señalado impuesto. (Actualidad Empresarial, 2017)

#### **13.2 Aplicación del Impuesto**

- a) Determinarán el impuesto bruto correspondiente a las operaciones gravadas del mes.
- b) Deducirán, del impuesto bruto, el crédito fiscal determinado conforme a la legislación del Impuesto General a las Ventas.
- c) Deducirán el crédito fiscal especial. La aplicación de este crédito fiscal especial no generará saldos a favor del contribuyente, no podrá ser arrastrado

a los meses siguientes, ni dará derecho a solicitar su devolución. (Republica, Ley N° 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía , 2018).

### **2.2.3. D.S N° 179-2004-EF Ley del Impuesto a la Renta**

#### **Capítulo X: de los Responsables y de las Retenciones del Impuesto**

##### **Artículo 67°.-**

Están obligados a pagar el Impuesto con los recursos que administren o dispongan y a cumplir las demás obligaciones que, de acuerdo con las disposiciones de esta Ley corresponden a los contribuyentes, las personas que a continuación se enumeran:

**g) Los Agentes de Retención; y**

**h) Los Agentes de Percepción.**

**Artículo 70°.-** Las retenciones y las percepciones que deben practicarse serán considerados como pagos a cuenta del impuesto o como crédito contra los pagos a cuenta, de corresponder, salvo los casos en que esta Ley les acuerde el carácter de definitivo. (SUNAT, SUNAT, 2018)

### **2.2.4. Ley N° 29173 Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas.**

Esta Ley tiene por objeto establecer el marco normativo que regula los Regímenes de Percepciones del IGV, los Sujetos y supuestos que pueden ser objeto de percepción Como se deberán efectuar los pago por el impuesto que causará en sus operaciones cuando importen y/o adquieran bienes, el mismo que será materia de percepción, la aplicación y uso del monto de dichas percepciones y como deben ser deducidas del impuesto a pagar

En caso de que no existieran operaciones gravadas o ser éstas insuficientes para absorber las retenciones o percepciones se establece un tratamiento tributario y pasos a seguir para su devolución y / o compensación. (República, 2018)



## 2.3. Bases Teóricas.

### 2.3.1. Inversiones Procergas EIRLtda.

#### 2.3.1.1. *Reseña Histórica*

Inversiones Procergas es una empresa legalmente constituida bajo el marco de la normativa vigente en la Ley de Sociedades como una Persona Jurídica de derecho privado es decir es una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y su Denominación es, INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda. con RUC: 20600170768 y domicilio fiscal en la carretera Puerto Maldonado - Cusco Km 102- nueva Arequipa (al costado de un taller de soldadura) Madre de Dios - Tambopata – Inambari.

Constituida inicialmente con un capital social suscrito de 10,000.00 soles, Aportados por el titular de la Empresa y representante legal Sra. DINA MARIA SOTO HUANCA con DNI 24715783 quien a su vez desempeña el cargo de Gerente General, inicio sus actividades comerciales el 01 de marzo del 2015. Inversiones Procergas EIRLtda., tiene legalmente suscrito el giro del negocio y su actividad económica en el rubro de la venta de alimentos, bebidas y tabaco (cerveza, gaseosa, energizantes, agua y cigarrillos).

La compra de mercadería se efectúa en el departamento del Cusco, pagando siempre el Impuesto General a las Ventas IGV y las Percepciones en el 90 % de sus compras. Dichos bienes están comprendidos en el apéndice 1 del Régimen de Percepciones del I.G.V. Ley N°29173 el porcentaje a aplicar para la Percepción es 2% del precio de venta total. Este porcentaje es significativo para la empresa pues es aplicado continuamente por los agentes de percepción y proveedores con los que la empresa trabaja.

La contabilidad es llevada de forma computarizada, utilizando el sistema Ds-Cont; realiza sus declaraciones informativas cada mes mediante el PDT Sunat y por ser una

empresa que supera los 150 UIT está sujeta y obligada a llevar los libros electrónicos de ingresos y gastos y declararlos mediante el PLE - SUNAT. (SUNAT 2., 2017).

#### ***2.3.1.2. Objetivos***

- a) Brindar un servicio de calidad a todos los clientes, ofrecer productos de calidad y garantizados.
- b) Identificar y asumir las necesidades del mercado en el afán de avanzar día a día.

#### ***2.3.1.3. Misión y Visión***

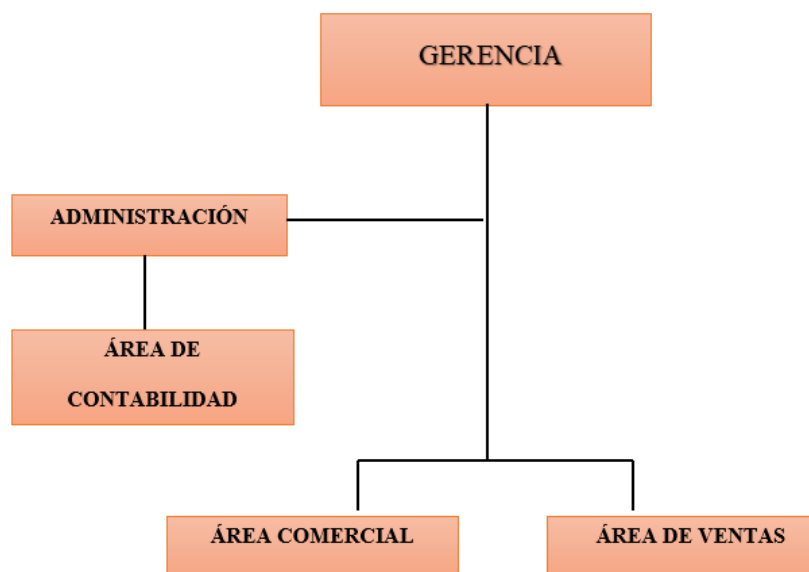
##### **Visión**

Ser la mejor distribuidora y comercializadora de la región, reconocida por la calidad de sus productos y la calidez de sus servicios, buscando la excelencia y el desarrollo económico de la zona a través de los precios bajos al alcance de la población.

##### **Misión**

Vender productos de calidad a precios justos acorde al mercado y la atención y distribución personalizada con amabilidad y respeto.

#### 2.3.1.4. Organigrama y Estructura Orgánica Inversiones Procergas EIRLtda.



*Figura 1.* Organigrama de Inversiones Procergas EIRLtda.

*Fuente:* Elaboración propia

#### 2.3.2 Régimen de Percepciones del IGV

El Régimen de Percepciones constituye un sistema de pago adelantado del Impuesto General a las Ventas, mediante el cual el agente de percepción (vendedor o Administración Tributaria) percibe del importe de una venta o importación, un porcentaje adicional que tendrá que ser cancelado por el cliente o importador quien no podrá oponerse a dicho cobro.

El cliente o importador a quien se le efectúa la percepción, podrá deducir del IGV que mensualmente determine, las percepciones que le hubieran efectuado hasta el último día del período al que corresponda la declaración, asimismo de contar con saldo a favor podrá arrastrarlos a períodos siguientes, pudiendo compensarlos con otra deuda tributaria, o solicitar su devolución si hubiera mantenido un monto no aplicado por un plazo no menor de tres (3) períodos consecutivos. (SUNAT, SUNAT, 2018) .

### ***Bienes afectos a Percepción***

Los bienes incluidos en el apéndice 1 de la ley n° 29173 y decreto supremo n° 091-2013- EF.

### ***Importe y Porcentaje de las Percepciones***

El importe de la Percepción del IGV será determinado aplicando sobre el precio de venta de los bienes a que se refiere el artículo 9° los porcentajes señalados mediante Decreto Supremo, refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, con opinión técnica de la SUNAT, los cuales deberán encontrarse en un rango de uno por ciento (1%) a dos por ciento (2%).

En el caso de que por la operación sujeta a percepción se emita un comprobante de pago que permite ejercer el derecho al crédito fiscal y el cliente sea también un sujeto designado como agente de percepción, de acuerdo con lo previsto en el artículo 13°, se deberá aplicar el porcentaje de 0,5% sobre el precio de venta.

A tal efecto, se entiende por precio de venta a la suma que incluye el valor de venta y los tributos que graven la operación.

Tratándose de pagos parciales, el porcentaje de percepción que corresponda se aplicará sobre el importe de cada pago. (Actualidad Empresarial, 2017)

### ***Designación y exclusión de Agentes de Percepción***

La designación de agentes de percepción, así como la exclusión de alguno de ellos, se efectuara mediante decreto supremo refrendado por el ministerio de economía y finanzas, con opinión técnica de la SUNAT, los mismos que actuarán o dejarán de actuar como tales, según el caso, a partir del momento indicado en el decreto supremo de designación o exclusión.

La SUNAT entregara al agente de percepción el “Certificado de Agente de Percepción ” a fin de facilitar la aplicación del presente régimen .Dicho documento tendrá validez en tanto no opere la exclusión del sujeto como agente de percepción.

Los sujetos designados como agente de percepción efectuaran la percepción por los pagos que les realicen sus clientes respecto de las operaciones cuya obligación tributaria del IGV se origine a partir de la fecha en que deban operar como agentes de percepción. (SUNAT, SUNAT, 2018).

### ***Aplicación de percepciones del Impuesto General a las Ventas***

Las retenciones o percepciones que se hubieran efectuado por concepto del Impuesto General a las Ventas y/o del Impuesto de Promoción Municipal se deducirán del Impuesto a pagar.

En caso de que no existieran operaciones gravadas o ser éstas insuficientes para absorber las retenciones o percepciones, el contribuyente podrá:

- a. Arrastrar las retenciones o percepciones no aplicadas a los meses siguientes.
- b. Si las retenciones o percepciones no pudieran ser aplicadas en un plazo no menor de tres (3) periodos consecutivos, el contribuyente podrá optar por solicitar la devolución de las mismas.

En caso de que opte por solicitar la devolución de los saldos no aplicados, la solicitud sólo procederá hasta por el saldo acumulado no aplicado o compensado al último período vencido a la fecha de presentación de la solicitud, siempre que en la declaración de dicho período conste el saldo cuya devolución se solicita.

La SUNAT establecerá la forma y condiciones en que se realizarán tanto la solicitud como la devolución.

c) Solicitar la compensación a pedido de parte, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en la Décimo Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 981. Esta solicitud podrá efectuarse a partir del período siguiente a aquel en que se generaron las retenciones o percepciones no aplicadas.” (SUNAT, SUNAT, 2018)

### ***La Devolución de saldo de Percepciones***

- ✓ Haber presentado todas las declaraciones PDT 621 por el periodo que solicita la devolución en su condición de cliente.
- ✓ El contribuyente deberá tener un saldo de percepciones no aplicadas por un plazo no menor de 03 meses en forma consecutiva según Art 2° R.S 062-2005/SUNAT.
- ✓ Solicitud de devolución del saldo no aplicado hasta por el monto acumulado que conste en la declaración correspondiente al último periodo tributario vencido a la fecha de presentación de la solicitud mediante el formulario n° 4949 siempre que se haya cumplido con los plazos señalados en el punto anterior .
- ✓ El cómputo del plazo para poder solicitar la devolución de las percepciones no aplicadas, se iniciara a partir del periodo siguiente a aquel consignado en la última solicitud de devolución presentada, de ser el caso, aun cuando en dicha solicitud no se hubiera incluido la totalidad del saldo acumulado a esa fecha.  
(Actualidad Empresarial, 2017)

### ***Compensación de Percepciones***

Los contribuyentes del IGV que hayan sufrido retenciones y/o percepciones en exceso y que no hayan utilizado el crédito fiscal, podrán solicitar la compensación con otros

tributos que adeudan a la SUNAT, en tanto se trate de tributos que correspondan al tesoro público.

Obviamente, para que proceda la compensación debe tratarse de tributos que correspondan a la misma entidad y que no estén prescritos; en consecuencia, no podrán compensarse los pagos en exceso efectuados al Essalud, ONP y/o municipalidades, con tributos que se adeuden al tesoro público. (SUNAT, SUNAT, 2018)

### **Compensación a Solicitud de Parte**

- ✓ Se dispone que SUNAT, cuando fiscalice a los contribuyentes, procederá a compensar de oficio los montos pagados en exceso (IR, IGV, ISC, ITAN, ITF, multas e intereses) con otros adeudos que se le detecte a los contribuyentes.
- ✓ Presentar Formulario Virtual N° 1648 a través del Sistema SUNAT Operaciones en Línea.
- ✓ Consignar los datos del formulario en donde aparezca su crédito; que debe coincidir con la información registrada que posee SUNAT.
- ✓ No tener proceso administrativo pendiente de resolución; ni rectificatoria pendiente de surtir efectos.
- ✓ El crédito no debe haber sido materia de compensación o devolución anterior, ni debe estar prescrito (pagado hace más de cuatro años).
- ✓ La deuda no debe estar incluida en un procedimiento concursal, salvo autorización de los acreedores.
- ✓ El saldo por compensar de retenciones y/o percepciones del IGV no aplicadas, debe constar en la DJ mensual del último período tributario vencido a la fecha de la solicitud de compensación.
- ✓ No se efectuará la compensación, si durante el trámite, se inicia un procedimiento contencioso o de devolución o de fraccionamiento respecto al crédito materia de compensación.

### De Oficio

- ✓ La compensación a solicitud de parte se iniciará con la presentación del Formulario Virtual N° 1648, a través del sistema SUNAT Operaciones en Línea.
- ✓ Puede realizarse respecto a créditos que se detecten en la información que contienen los sistemas SUNAT (pagos en exceso; saldos a favor o créditos en períodos anteriores; pagos a cuenta realizados, o por corrección de errores materiales; pagos indebidos; retenciones y/o percepciones del IGV no aplicadas o que no hubieran sido devueltos, entre otros. (SUNAT, SUNAT, 2018)

### 2.3.3 Liquidez

La liquidez se define como la capacidad de convertir las partidas en efectivo, la liquidez tiene dos dimensiones: el tiempo requerido para convertir el activo en efectivo, y la certeza del precio de la operación. Las cuentas por cobrar suelen constituir activos más líquidos que los inventarios debido al menor tiempo requerido para convertirlos en efectivo ya que su precio es más predecible. (AVOLIO, STICKNEY, SCHIPPER, FRANCIS, & WEIL, 2012)

La liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor. De tal manera que cuanto más fácil es convertir un activo en dinero se dice que es más líquido. Por definición el activo con mayor liquidez es el dinero, es decir los billetes y monedas tienen una absoluta liquidez, de igual manera los depósitos bancarios a la vista, conocidos como dinero bancario, también gozan de absoluta liquidez y por tanto desde el punto de vista macroeconómico también son considerados dinero. (Negocios, 2016)



En general la liquidez de un activo es contrapuesta a la rentabilidad que ofrece el mismo, de manera que es probable que un activo muy líquido ofrezca una rentabilidad pequeña.

Un activo líquido tiene algunas o varias de las siguientes características:

- 1) puede ser vendido rápidamente,
- 2) con una mínima pérdida de valor,
- 3) en cualquier momento.

La característica esencial de un mercado líquido es que en todo momento hay dispuestos compradores y vendedores.

#### **2.3.3.1 Indicadores de Liquidez**

Los indicadores de liquidez buscan medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos de corto plazo que se derivan del ciclo operativo los diferentes indicadores que existen al respecto miden en diferente grado la capacidad de pago corriente. (AVOLIO, STICKNEY, SCHIPPER, FRANCIS, & WEIL, 2012)

Son las razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas. Para ello, se realiza una confrontación entre los activos y pasivos y, así es como se establece el grado de liquidez de la entidad. (Finanzas, 2015)

Los indicadores de liquidez más utilizados son:

### a) **Liquidez General**

Relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza, es decir, indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad se le conoce también como razón circulante. (AVOLIO, STICKNEY, SCHIPPER, FRANCIS, & WEIL, 2012)

Indica cuánto posee la empresa en activos corrientes, por cada sol de deuda total. Cuanto mayor sea, es más positivo para la entidad. (Finanzas, 2015)

$$\text{FORMULA} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$$

### b) **Liquidez Corriente**

Indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada sol de deuda corriente, es decir, de deuda a corto plazo. Cuanto mayor sea, es mejor para la entidad pues indica buenos niveles de liquidez. (Finanzas, 2015)

$$\text{FORMULA} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### c) **Prueba Ácida**

Si se desea ser más exigente en el análisis de liquidez, se descartan del índice los activos demás difícil realización y se obtiene un coeficiente que compara el activo corriente deducidos los inventarios y los gastos pagados por anticipado con el pasivo corriente. (AVOLIO, STICKNEY, SCHIPPER, FRANCIS, & WEIL, 2012)

Indica cuánto posee la empresa en activo líquido (Activo-Corrientes-Inventarios), por cada sol de deuda corriente, de deuda a corto plazo. Se determina como la capacidad de

la empresa para cancelar los pasivos corrientes, sin necesidad de tener que acudir a la liquidación de los inventarios. (Finanzas, 2015)

<b>FORMULA=</b> $\frac{\text{Activo Corriente - inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
---

#### d) **Capital De Trabajo**

El capital de trabajo se define como la diferencia entre el valor del activo corriente menos el valor del pasivo corriente, por lo que está definido en una unidad monetaria, lo que permite efectuar una comparación significativa, conceptualmente el capital de trabajo se refiere a aquel nivel de activos y pasivos relacionados con las actividades a corto plazo del negocio. Esta determinación involucra decisiones fundamentales respecto a la liquidez. (AVOLIO, STICKNEY, SCHIPPER, FRANCIS, & WEIL, 2012)

Indica los recursos con los que cuenta la entidad para desarrollar sus actividades. En términos generales, se considera capital de trabajo a los Activos Corrientes que posee la entidad; sin embargo, para calcularlo de una manera objetiva, se suele restar a los Activos Corrientes, los Pasivos Corrientes de la entidad.

<b>FORMULA = Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>
--

#### **2.3.3.2 La Liquidez en la Empresa**

La liquidez en la empresa requiere una atención especial en las épocas en las que el crédito bancario es escaso. El análisis financiero proporciona fórmulas sencillas para medir el grado de liquidez de la empresa, que siempre habrá de guardar una estrecha relación con su cifra de deudas a corto plazo. La razón de “liquidez inmediata”, calculado como Tesorería / Pasivo Circulante es una medida sencilla de poner en relación el efectivo de la empresa con las deudas cuyo pago habrá de acometer a lo largo del siguiente año. Por otra parte, el “fondo



de maniobra” es una medida de la liquidez general de la empresa, que pone en relación todos los activos líquidos de ésta (no solamente la tesorería, sino también los créditos concedidos a clientes y las mercancías) con las deudas que ha de pagar en el próximo año. (Fundación, 2017)

### **2.3.3.3 El Dinero y la Liquidez**

También podemos definir la liquidez como la facilidad de que algo sea intercambiado por productos y servicios, siendo efectivamente el dinero el elemento con mayor liquidez. Una moneda sólida no debería presentar ningún inconveniente en ser cambiada por productos y servicios, a pesar de que la moneda en si no tenga valor intrínseco. Sin embargo, la moneda que sufre de inflación excesiva o incluso peor de una hiperinflación, presentaría cierta falta de liquidez al grado de el cese de la utilización de dicha moneda por parte de la población, el uso de monedas extranjeras con mayor solidez o bien el uso del trueque, en este caso vemos como el dinero no siempre es totalmente líquido debido a que no tiene ningún valor intrínseco, su valor se basa totalmente en la confianza del usuario tanto en la moneda como en el gobierno que la emite así como en el sistema financiero. (Finanzas, 2015)

Muy importante diferenciar liquidez de tesorería. La liquidez en el mundo de las Finanzas Corporativas corresponde al Capital de Trabajo Neto = Activos corrientes - Pasivos corrientes, es un concepto de causación, es decir se registran las transacciones correspondientes en el momento de su perfeccionamiento y es la capacidad de cubrir las obligaciones de corto plazo con los activos corrientes: Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios e inversiones de corto plazo. (Finanzas, 2015).

#### 2.3.3.4. Riesgo de Liquidez

Uno de los problemas más importantes que los bancos e instituciones financieras deben resolver a diario es calcular cuánto dinero deben mantener en efectivo para pagar todas sus obligaciones a tiempo. Estas, en su mayoría, provienen de la recuperación en la cartera de sus proveedores de fondos; que son quienes han entregado recursos a la IFI (Institución financiera de Intermediación). La última aquí descrita, es la encargada en devolverlos, ya sea al final del término de un depósito a plazo, cuando el cliente de anhelo cuenta de ahorro o corriente los requiera. (Finanzas, 2015)

Dado que el negocio de las IFI es prestar dinero, aquellas tratarán de colocar la mayoría del mismo que administran. La razón de esto es que, si mantuviera en demasiado capital en caja para hacer pagos o devolver depósitos, perderían la oportunidad de hacerlo rentable. No obstante, si la institución tan solo mantuviera el mínimo de liquidez reglamentado dependiendo de la legislación de cada país, puede correr el riesgo de no estar en capacidad de enfrentar sus obligaciones y así caer en iliquidez. (Finanzas, 2015)

La anterior es muy distinta de la insolvencia, puesto que una IFI insolvente perdió su capital; en tanto que una IFI ilíquida, en principio, no tiene recursos en efectivo para saldar sus deberes perentorios. Sin embargo, si una IFI tiene problemas de liquidez, usualmente tratará de vender sus inversiones o parte de su cartera de créditos para obtener efectivo rápidamente, incluso afrontando pérdidas al hacerlo. Por ello, la liquidez mal administrada puede conducir a la insolvencia. Este peligro es conocido como Riesgo de Liquidez. (Finanzas, 2015)

#### 2.4. Marco Conceptual:

- a. **Activo:** Corresponde a todos los bienes y derechos que posee una empresa, susceptibles de ser valoradas en dinero, tales como bienes raíces, automóviles, derechos de marcas, patentes, cuentas por cobrar, entre otros. (Cuellar, 2015)
- b. **Alícuota:** Corresponde a la parte a proporción fijada por ley para la determinación de un derecho, impuesto u otra obligatoriedad tributaria. (Cuellar, 2015)
- c. **Balance:** Estado financiero de una empresa que permite conocer la situación general de los negocios en un momento determinado y que coinciden también con una fecha determinada. Este término es conocido, además, como balance de situación, balance de posesión financiera y balance de activo y pasivo. (Cuellar, 2015)
- d. **Base Imponible:** Corresponde a la cuantificación de hecho gravado, sobre la cual debe aplicarse de forma directa la tasa del tributo, con la finalidad de determinar el monto de la obligación tributaria. (Cuellar, 2015)
- e. **Bien:** cosa corporal o incorporea que, prestando una utilidad al hombre, es susceptible de apreciación pecuniaria. (Cuellar, 2015).
- f. **Condonar:** Liberación del Pago de tributos que solo puede ser otorgado por ley, con alcance general. Además existe la liberación de pagos de interés y multas tributarias, que se hacen efectivas por la facultad que el código tributario otorga a los directores regionales el servicio de impuestos interno. (Cuellar, 2015)
- g. **Contribuyentes:** Son las personas naturales o jurídicas o los administradores o tenedores de bienes ajenos afectados por impuestos. (Cuellar, 2015)
- h. **Crédito Fiscal:** Es el impuesto soportado, entre otros documentos, en las facturas de proveedores, facturas de compras, notas de débito y de crédito realizadas que acrediten las adquisiciones o la utilización de servicios efectuados en el periodo tributario respectivo. (Cuellar, 2015)



- i. **Debe:** En términos contables, es el nombre que se le da a la izquierda de una cuenta contable. la suma de las cantidades que se registran en él debe se denominan débitos y la acción de incorporar una cantidad al debe se denomina cargar, debitar o adeudar. (Cuellar, 2015)
- j. **Detracción:** Monto que se deberá descontar en porcentajes (Que varían de 4% a 15% dependiendo el bien o servicio) por la prestación de servicios o venta o compra de bienes .este monto deberá ser depositado en el banco de la nación en la cuenta aperturada a nombre del proveedor del bien o servicio afecto al sistema; el proveedor de su parte utilizara este fondo para cumplir con sus obligaciones tributarias, la no detracción puede conllevar una multa equivalente al 100 % del importe no depositado. (Cuellar, 2015)
- k. **Depreciación:** Corresponde a una parte del valor del bien, originada por su uso, el que esta factible de cargar al resultado de la empresa y que se origina por el valor del bien reajustado y la vida útil de este. la cuota de depreciación anual está regulada en el artículo 31 ° de la ley de la renta. (Cuellar, 2015)
- l. **Elusión:** Acción que permite reducir la base imponible mediante operaciones que no se encuentran expresamente prohibidas por disposiciones legales o administrativas. (Cuellar, 2015)
- m. **Evasión:** Acción que se produce cuando un contribuyente deja de cumplir con su declaración y pago de un impuesto según lo que señala la ley. esta acción puede ser involuntaria (debido a ignorancia, error, distancia, interpretación de la buena fe de la ley) o culposa (animo pre concebido de burlar la norma legal utilizando cualquier medio que la ley prohíbe y sanciona). (Cuellar, 2015)
- n. **Exención o exoneración:** Franquicia o beneficio tributario, establecido por la ley en virtud de cual se libera del pago de impuestos o gravámenes, ya sea que se



beneficie a una determinada actividad o contribuyente. la liberación puede ser de tipo total o parcial .en el primer caso, exime por completo del tributo respectivo; en el segundo, solo de la parte que alcanza la liberación. (Cuellar, 2015)

- o. Fiscalizador:** Funcionario de SII encargado de verificar el cumplimiento de las leyes tributarias, como así mismo la veracidad de lo informado en as declaraciones juradas por el contribuyente mediante procesos y procedimientos definidos en el código tributario. (Cuellar, 2015)
- p. Gasto:** Desembolso en el que ha incurrido una empresa para obtener ingresos.
- q. Ganancia :** Utilidad o beneficio obtenido fruto de una inversión o transacción , que es determinada , por lo general , como el valor del producto vendido , descontando el costo de los insumos y la depreciación , menos el pago de los factores contratados, tales como salarios , intereses y arriendos . (Cuellar, 2015)
- r. Gravar:** Imponer el pago de un tributo gravable a una persona, empresa, actividad o transacción. (Cuellar, 2015)
- s. Presunción:** Es aquel razonamiento que partiendo de un hecho conocido, proporciona certeza respecto de una hecho desconocido, debido a la vinculación o relación lógica entre uno y otro.
- t. Percepción:** Resulta de aplicar el porcentaje al precio de venta, incluido el IGV, se aplican a bienes afectados al sistema. (Apéndice i y ii). (SUNAT, SUNAT, 2018)
- u. Retención:** Es retener parte del IGV, el monto a retener es equivalente al 6% de la venta de un bien, a la primera venta de bienes inmuebles. Los proveedores podrán solicitar a la SUNAT la evolución de estas retenciones. (Cuellar, 2015).



## 2.5. Formulación de Hipótesis

### 2.5.1. Hipótesis General

La situación financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se ve afectada negativamente por la aplicación obligatoria del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas por los agentes de Percepción.

### 2.5.2. Hipótesis Específicas

- a) La aplicación del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas en el ejercicio 2016, dejó un saldo considerable al final del periodo, el cual incide significativamente sobre el nivel de ventas y los movimientos anuales de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda, Inambari, Puerto Maldonado.
- b) Los índices de liquidez de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se incrementan positivamente debido a la devolución del saldo de percepciones del periodo 2016.

## 2.6. Variables de Estudio

### 2.6.1. Variables

#### 2.6.1.1. Variable 1

- Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas.

#### 2.6.1.2. Variable 2

- Liquidez.

### 2.6.2. Conceptualización de las variables

#### *Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas*

El Régimen de Percepciones constituye un sistema de pago adelantado del Impuesto General a las Ventas , mediante el cual el Agente de Percepción (vendedor o administración

tributaria), percibe del importe de una venta o importación, un porcentaje adicional que tendrá que ser cancelado por el cliente o importador quien no podrá oponerse a dicho cobro ya que las percepciones se aplican como un mecanismo de formalización dentro de la economía, actualmente se aplica a la venta interna de bienes gravados con el IGV señalados en el apéndice 1 de la Ley N° 29173 (SUNAT, SUNAT, 2017).

### *Liquidez*

- a. La liquidez se define como la capacidad de convertir las partidas en efectivo, la liquidez tiene dos dimensiones: el tiempo requerido para convertir el activo en efectivo, y la certeza del precio de la operación. Las cuentas por cobrar suelen constituir activos más líquidos que los inventarios debido al menor tiempo requerido para convertirlos en efectivo ya que su precio es más predecible. (AVOLIO, STICKNEY, SCHIPPER, FRANCIS, & WEIL, 2012)
- b. La liquidez es uno de los indicadores financieros más importantes sobre los que se mide a la empresa. Dependiendo del grado de liquidez, se juzga la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus obligaciones de corto plazo. También, permite medir el riesgo de permanecer solvente en situaciones de crisis. (Negocios, 2016)
- c. La liquidez es la capacidad de la empresa de hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. La liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo. Es la proximidad de un activo a su conversión en dinero. Para medir la liquidez de una empresa se utiliza el ratio o razón de liquidez. La cual mide la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. Del análisis de estas razones se puede conocer la solvencia de efectivo de la empresa y su capacidad de permanecer solvente en caso de acontecimientos adversos. (Negocios, 2016).

### 2.6.3. Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>VARIABLE 1</b>  <b>Régimen de Percepciones del IGV</b>	El Régimen de Percepciones constituye un sistema de pago adelantado del Impuesto General a las Ventas, mediante el cual el agente de percepción (vendedor o administración tributaria), percibe del importe de una venta o importación, un porcentaje adicional que tendrá que ser cancelado por el cliente o importador. (SUNAT, SUNAT, 2017)	Aplicación de Percepciones del I.G.V.  Devolución de Percepciones del I.G.V.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de Ventas.</li> <li>- Compensación a solicitud.</li> <li>- Operaciones gravadas.</li> <li>- Agentes de Percepción.</li> <li>- Requisitos para la devolución.</li> </ul>
<b>VARIABLE 2</b>  <b>Liquidez</b>	La liquidez es uno de los indicadores financieros más importantes sobre los que se mide a la empresa. Dependiendo del grado de liquidez, se juzga la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus obligaciones de corto plazo. También, permite medir el riesgo de permanecer solvente en situaciones de crisis. (Finanzas, 2015).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liquidez General</li> <li>- Liquidez Corriente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Activo Corriente.</li> <li>- Pasivo Total</li> <li>- Pasivo Corriente.</li> <li>- Inventarios. (Mercadería al costo)</li> <li>- Efectivo y Equivalente de Efectivo.</li> <li>- Cuentas por cobrar</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración Propia

## CAPÍTULO III

### MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Tipo de Investigación

Por el tipo de estudio tiene un alcance descriptivo, la finalidad del trabajo de investigación es describir como es el conocimiento provisional y como es la situación actual de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. por lo tanto nos permitirá conocer a fondo, aspectos importantes de esta problemática. (Carrasco Sergio, 2005).

#### 3.2. Enfoque de la Investigación

El enfoque utilizado en la presente investigación es cuantitativo ya que usa la recolección de datos para probar la hipótesis y permitirá contrastar la hipótesis con los resultados de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. (Carrasco Sergio, 2005)

#### 3.3. Diseño de la Investigación

Se hizo uso del diseño no experimental puesto que no se va a manipular deliberadamente ninguna de las variables, asimismo es transversal o transaccional, puesto que se recolectaran los datos en un momento determinado. (Carrasco Sergio, 2005)

#### 3.4. Alcance del Estudio

El presente trabajo de investigación busca describir un problema de la realidad en la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. para lo cual el enfoque es cuantitativo, porque se medirán las variables de estudio, utilizando la estadística descriptiva para responder a las preguntas planteadas y correlacional por que busca la relación de causa – efecto. Todo este planteamiento, representa el sustento numérico que nos permitirá llegar a las conclusiones del trabajo de investigación. (Carrasco Sergio, 2005).

### **3.5. Población y Muestra de la Investigación**

#### **3.5.1. Población**

La población de estudio está conformada por los Estados Financieros, Registros de Ventas, Registro de Compras de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado, del periodo 2016.

#### **3.5.2. Muestra**

La muestra del presente trabajo de investigación lo constituye una parte de la población cuantificada un total de tres (03) representantes de la siguiente manera: El Gerente, Administrador, y Contador de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Y documentos fuentes, resultando la muestra de tipo no probabilístico.

### **3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Las Técnicas e Instrumentos que se utilizaron para recolección y tratamiento de la información hacia la consecución de los objetivos del presente trabajo de investigación son los siguientes:

#### **3.6.1. Técnicas**

La investigación permitirá aplicar las siguientes técnicas:

- Análisis documental.
- Encuesta- Cuestionario.
- Entrevistas.
- Observación.

#### **3.6.2. Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizarán son los siguientes:

- Guía de Análisis Documental.
- Guía de Entrevistas.
- Guía de observación.



### **3.7. Procesamiento de Datos**

#### **a) Forma de Tratamiento de Datos.**

Los datos recogidos durante el trabajo de campo fueron procesados y analizados con ayuda del programa EXCEL, para obtener precisiones porcentuales, los promedios son presentados con la información en forma de tablas y figuras.

#### **b) Forma de Análisis de la Información.**

Respecto a la información presentada en tablas y gráficos, se formularon apreciaciones objetivas directamente relacionadas con las hipótesis y variables, que sirvieron para la formulación de las conclusiones generales previamente constatadas.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

Las respuestas que se obtuvieron de la encuesta han sido procesadas observando los objetivos y las variables, verificando sus dimensiones e indicadores los mismos que se exponen desde el punto de vista literal, así como a través de tablas y figuras que han sido considerado necesarios para una presentación objetiva que facilite su comprensión de la siguiente manera.

#### **4.1.Resultados respecto a los Objetivos Específicos**

##### **4.1.1. Objetivo Específico 1**

Analizar en qué medida el Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas incide sobre el nivel de ventas mensual y los movimientos anuales de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016.

Tabla 1 *Características de la Empresa.*

CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda.	
DATOS DEL CONTRIBUYENTE	
RAZÓN SOCIAL	<i>INVERSIONES PROCERGAS</i>
TIPO DE CONTRIBUYENTE	<i>EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA</i>
RUC	<i>20600170768</i>
RÉGIMEN DE RENTA	<i>RÉGIMEN GENERAL</i>
FECHA DE INSCRIPCIÓN	<i>25/02/2015</i>
FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES	<i>01/03/2015</i>
ESTADO DEL CONTRIBUYENTE	<i>ACTIVO</i>
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL	<i>VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS , BEBIDAS Y TABACO</i>
SISTEMA DE CONTABILIDAD	<i>COMPUTARIZADO</i>
SISTEMA DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO	<i>MANUAL</i>
DATOS DE DOMICILIO FISCAL	
DOMICILIO FISCAL	<i>COMUNIDAD NUEVA AREQUIPA CARRETERA PUERTO MALDONADO</i>
DEPARTAMENTO	<i>MADRE DE DIOS</i>
PROVINCIA	<i>TAMBOPATA</i>
DISTRITO	<i>INAMBARI</i>
TIPO Y NOMBRE DE LA ZONA	<i>COMUNIDAD NUEVA AREQUIPA</i>
KM	<i>102</i>
CONDICIÓN DEL INMUEBLE DECLARADO COMO DOMICILIO FISCAL	<i>ALQUILADO</i>
DATOS DE LOS PRINCIPALES FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA	
GERENTE GENERAL	<i>DANTE FIGUEROA YEPEZ</i>
ADMINISTRADOR	<i>DINA MARIA SOTO HUANCA</i>
CONTADOR	<i>LOURDES HUAMANI PUMALIQUE</i>

*Fuente: Elaboración propia.*

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 1 podemos observar las características legales de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. donde se detalla los datos generales de la empresa el cual es





contribuyente del régimen general desde el 25 de febrero del 2015 siendo su principal actividad económica la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, se detalla también los datos de su domicilio fiscal ubicado en la provincia de Tambopata y distrito Inambari donde se encuentra su local comercial en condición de alquiler, lugar en que se desarrollan las actividades comerciales y administrativas como es la gerencia general, administración y el área de contabilidad.

Tabla 2 *Tributos que grava mensualmente la empresa Inversiones Procergas EIRLtda contribuyente del Régimen General*

TRIBUTO		% 2016	GRAVA
IMPUESTOS	IMPUESTO A LA RENTA	28%	SI
	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	18%	NO
CONTRIBUCIONES	Es SALUD	9%	SI
	ONP	13%	SI

Fuente: Elaboración propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 2 se da a conocer los tributos que grava Inversiones Procergas EIRLtda, Empresa acogida al régimen general del impuesto a la renta la cual opera en la región selva, Inambari, Puerto Maldonado, Madre de Dios.

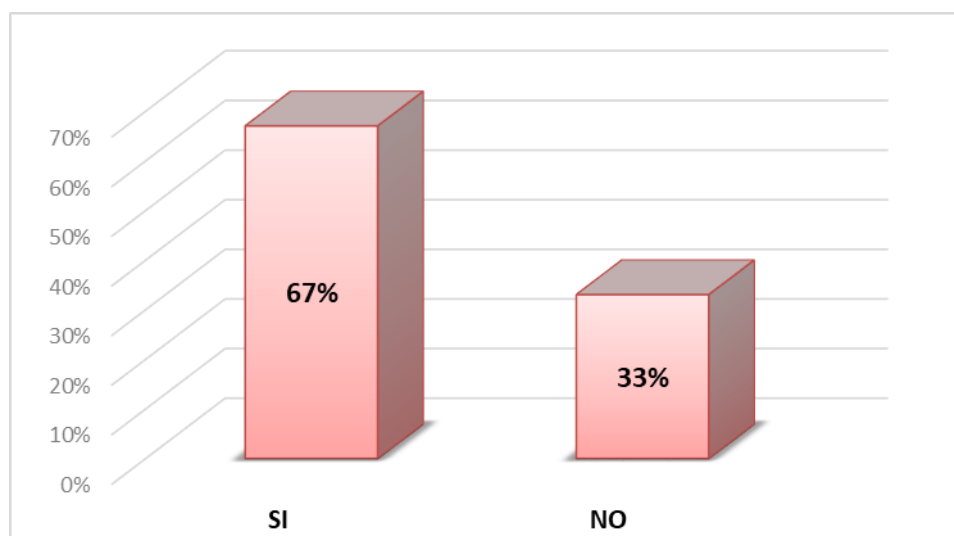
Donde la Ley de promoción de la inversión en la Amazonía, Ley N° 27037 exonera del pago de impuestos por sus operaciones a las empresas que operan en esta zona.

Es así que toda la población encuestada coincide en afirmar estar exonerados del pago de IGV (Impuesto General a las Ventas) pero que cumplen con el pago de impuesto a la renta y aportaciones de los trabajadores de la empresa.

Tabla 3 *Importancia de la aplicación de las percepciones del IGV.*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	67 %
NO	1	33 %
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia.*



*Figura 2. Importancia de la aplicación de las percepciones del IGV.*

*Fuente: Elaboración Propia.*

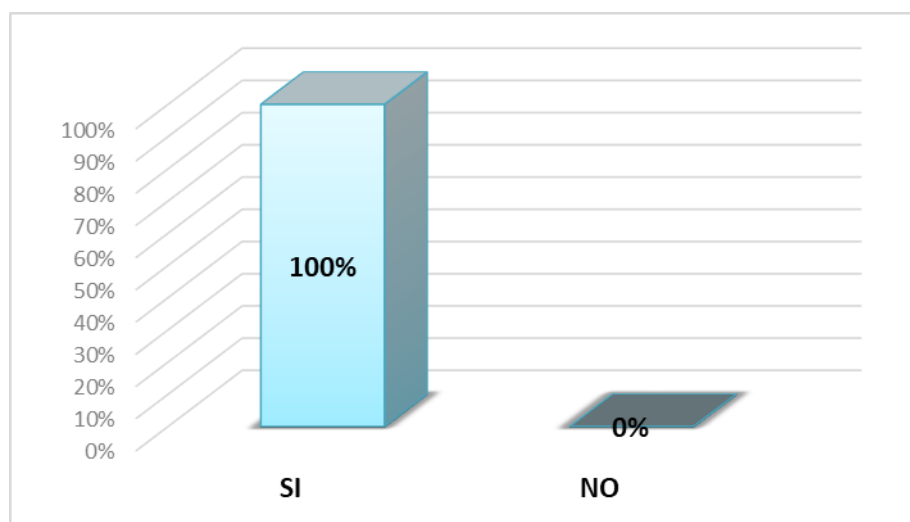
### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 3 y figura 2 se demuestra la importancia de la aplicación de las percepciones del IGV en donde el 67% de la población encuestada señala que efectivamente las percepciones son importantes ya que según ellos constituyen una forma de “amortizar” una parte de la deuda tributaria que se generará por sus operaciones al final del periodo, mientras que el 33% considera que estos pagos no son importantes.

Tabla 4 *Mejor Recaudación de Tributos*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente : Elaboración propia*



*Figura 3. El régimen de percepciones permitió a SUNAT una mejor recaudación de tributos.*

*Fuente: Elaboración propia.*

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 4 y figura 3 podemos observar que el 100% de la población encuestada considera que efectivamente el Régimen de Percepciones permite a la SUNAT una mejor recaudación de tributos ya que la misma norma dice que el contribuyente no puede oponerse a dicho cobro y esto hace que su recaudación sea muy eficiente.

Tabla 5 Control de operaciones mensuales con agentes de percepción

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente : Elaboración propia

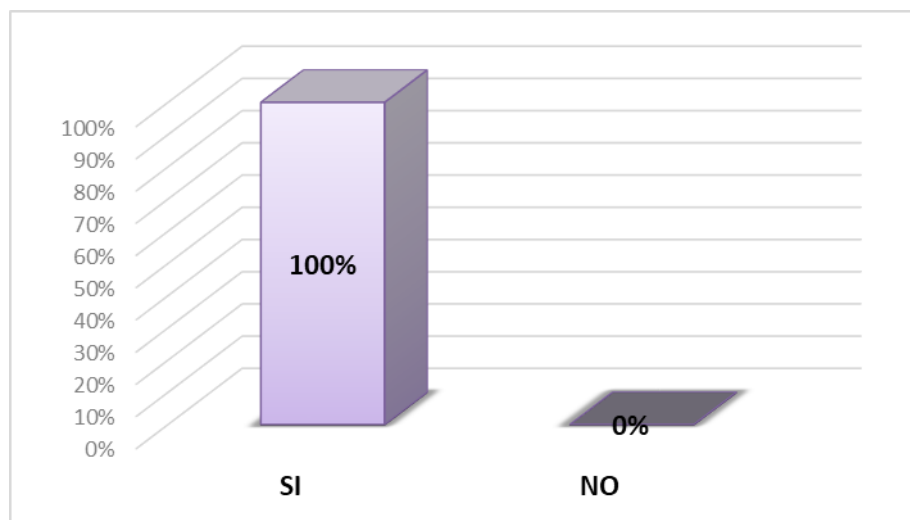


Figura 4. Control de operaciones con los Agentes de Percepción.

Fuente: Elaboración propia.

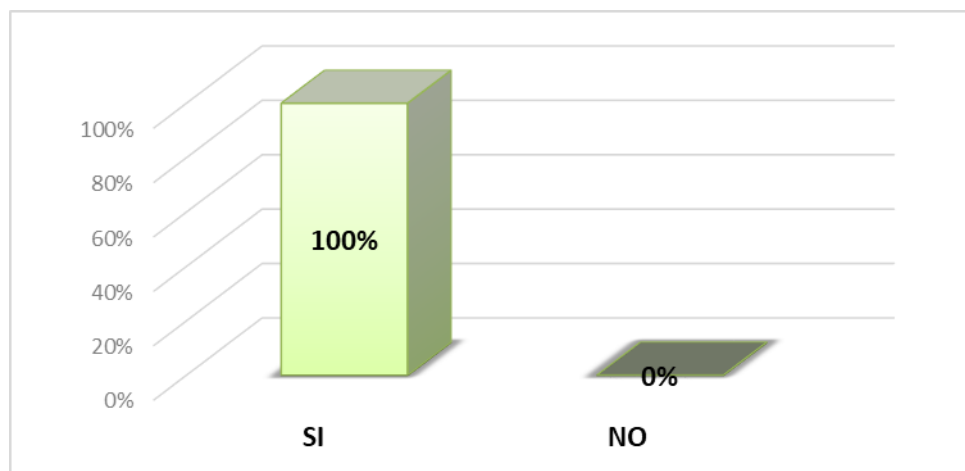
### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 5 y figura 4 podemos observar que el 100 % de la población encuestada coincide en afirmar que la empresa si lleva un control de sus operaciones con los Agentes de Percepción, en este caso afirman también que sus proveedores les proporcionan un reporte anual de sus operaciones para determinar e identificar el total de sus movimientos para su declaración DAOT.

Tabla 6 *Utilización del Monto de las Percepciones Acumuladas*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente : Elaboración propia*



*Figura 5. Utilización de Percepciones para el pago de Impuestos.*

*Fuente: Elaboración propia.*

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 6 y figura 5 podemos observar que el 100% de la población encuestada confirma que si utiliza el monto de las percepciones para el pago de sus impuestos.

Tabla 7 Impuestos o contribuciones en que aplica Inversiones Procergas EIRLtda. el monto acumulado de percepciones

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
PAGO DE IGV	0	0%
PAGO DE RENTA	3	100%
PAGO DE ONP / ESSALUD	0	0%
OTROS TRIBUTOS	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia.

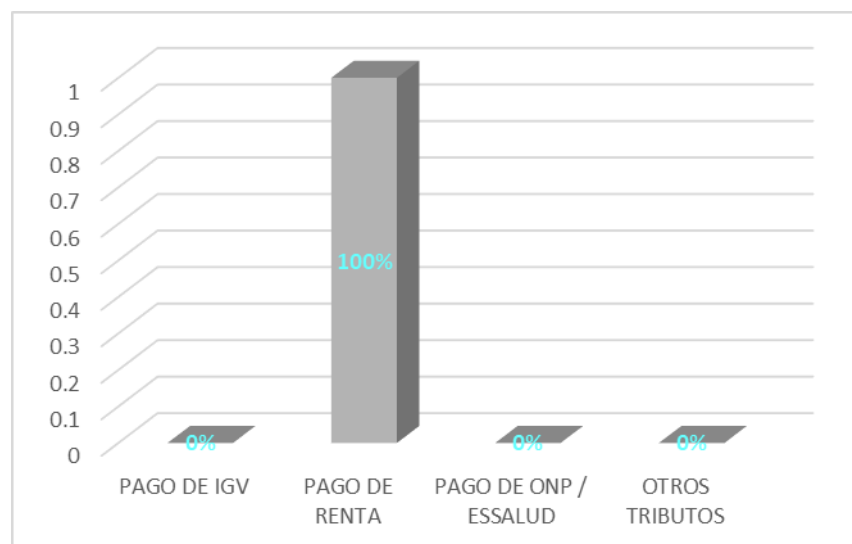


Figura 6. Aplicación de percepciones mensuales  
Fuente: Elaboración propia.

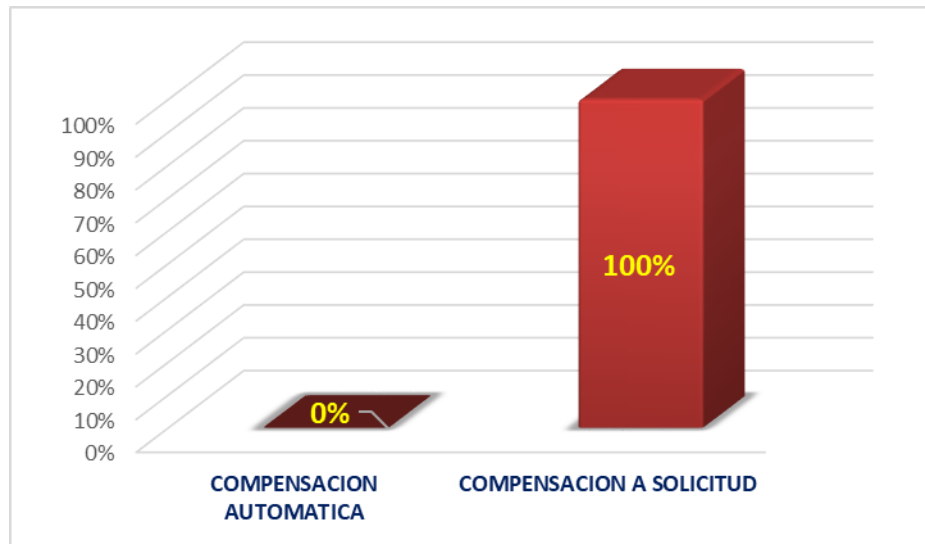
### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 7 y figura 6 podemos apreciar que el 100% de la población encuestada afirma que la aplicación de percepciones es utilizada exclusivamente solo para el pago de Renta y que sus contribuciones las paga mensualmente con efectivo.

Tabla 8 *Forma y aplicación de percepciones para el pago de impuestos*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>Compensación Automática</b>	0	0%
<b>Compensación a Solicitud</b>	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia.*



*Figura 7. Forma de aplicación de percepciones para el pago de impuestos.*

*Fuente: Elaboración propia.*

### INTERPRETACIÓN:

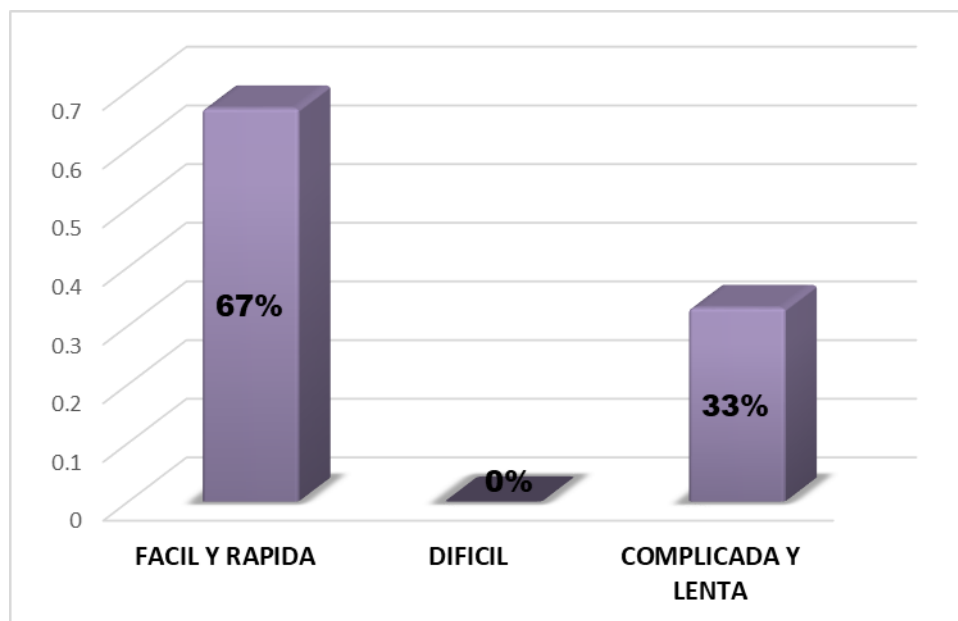
En la tabla 8 y figura 7 se da a conocer que el 100 % de los encuestados indicaron que la forma de aplicación de las percepciones para el pago de la renta es la compensación mediante solicitud con clave sol en la página SUNAT.



Tabla 9 *Solicitud para la compensación de percepciones*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FÁCIL Y RÁPIDA	2	67%
DIFÍCIL	0	0%
COMPLICADA Y LENTA	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia.*



*Figura 8. Trámite de solicitud para la compensación de percepciones*

*Fuente: Elaboración Propia.*

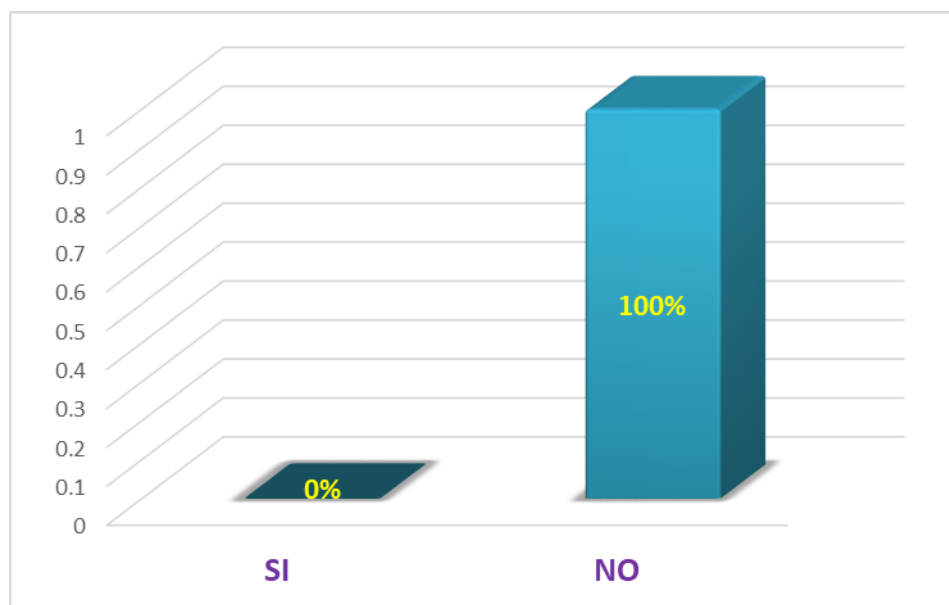
### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 9 y figura 8 se da a conocer como consideran en la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. el trámite de solicitud para la compensación de percepciones mensuales, en donde el 67% de los encuestados afirmo que es fácil y rápido , mientras que el 33% señalo que es lento y complicado.

Tabla 10 *Solicitud de devolución del saldo de percepciones al final del periodo*

FRECUENCIA PORCENTAJE		
SI	0	0 %
NO	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia.*



*Figura 9. Solicitud de devolución de saldo de percepciones al final del periodo.*

*Fuente: Elaboración propia.*

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 10 y figura 9 podemos apreciar que el 100% de la población encuestada afirma que para el periodo 2016 la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. No ha solicitado la devolución del saldo de percepciones.

Tabla 11 *Petición de devolución del saldo de percepciones del periodo 2016*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Por temor a ser fiscalizado por SUNAT	2	67%
Porque desconocía este beneficio	0	0%
Porque los tramites son muy tediosos.	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Elaboración propia.*

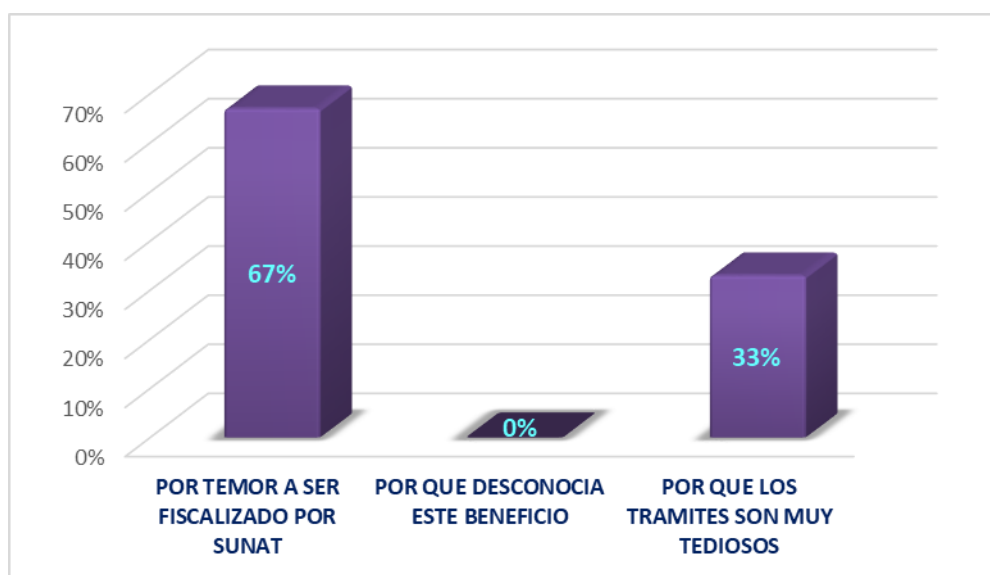


Figura 10. Motivo por el cual no se solicitó la devolución del saldo de percepciones 2016.

*Fuente: Elaboración propia.*

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 11 y figura 10 se da a conocer que el 67 % de la población encuestada afirma no haber solicitado la devolución del saldo de percepciones del 2016 por temor a ser fiscalizado por SUNAT, mientras que el 33% de los encuestados señalaron que los tramites son muy tediosos motivo por el cual prefieren abstenerse de solicitar dicho beneficio.

Tabla 12 Las percepciones del IGV. Desfinancian el capital de trabajo

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración Propia.

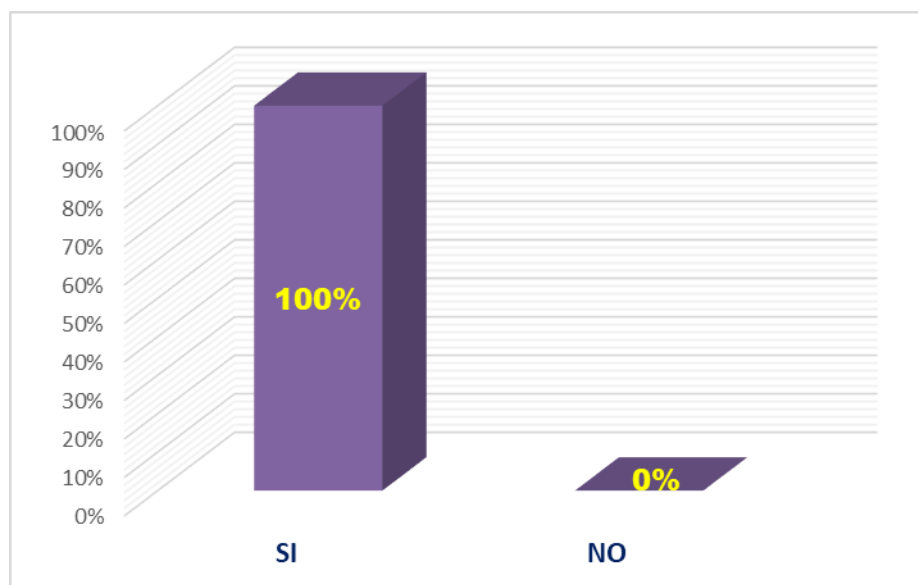


Figura 11. Percepción Desfinancian y Resta de Capital de Trabajo a la Empresa

Fuente: Elaboración Propia.

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 12 y figura 11 se da a conocer que el 100 % de la población encuestada afirma que las percepciones del IGV desfinancian y restan de capital de trabajo a la empresa ya que el volumen de compras es alto mensualmente y por lo tanto los agentes de percepción le hacen el cobro correspondiente lo cual ellos consideran como un adicional.

Tabla 13 *Pago adelantado de las percepciones afecta la liquidez de la empresa*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Elaboración Propia.

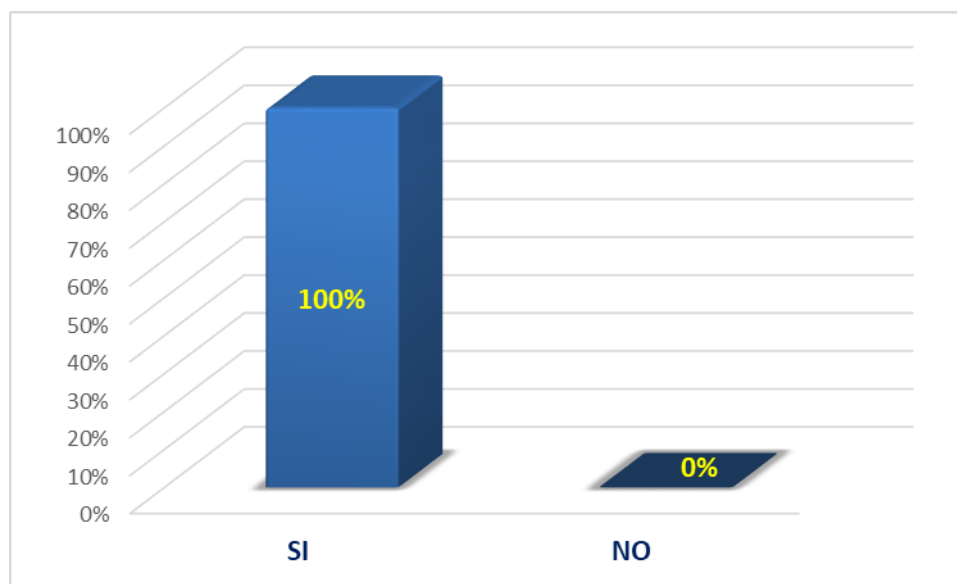


Figura 12. Percepciones del IGV afectan la liquidez de Inversiones Procergas EIRLtda.

Fuente: Elaboración Propia.

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 13 y figura 12 se observa que el 100% de la población encuestada afirma que el pago mensual de las percepciones del IGV afecta a la liquidez de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda.

Tabla 14 *Efectos económicos por la devolución de las percepciones*

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>INCREMENTO SIGNIFICATIVO EN LA LIQUIDEZ</b>	2	67%
<b>GENERAR AHORROS PARA LA INVERSIÓN</b>	1	33%
<b>INCREMENTO EN GASTOS DE TRAMITES CON SUNAT</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia.

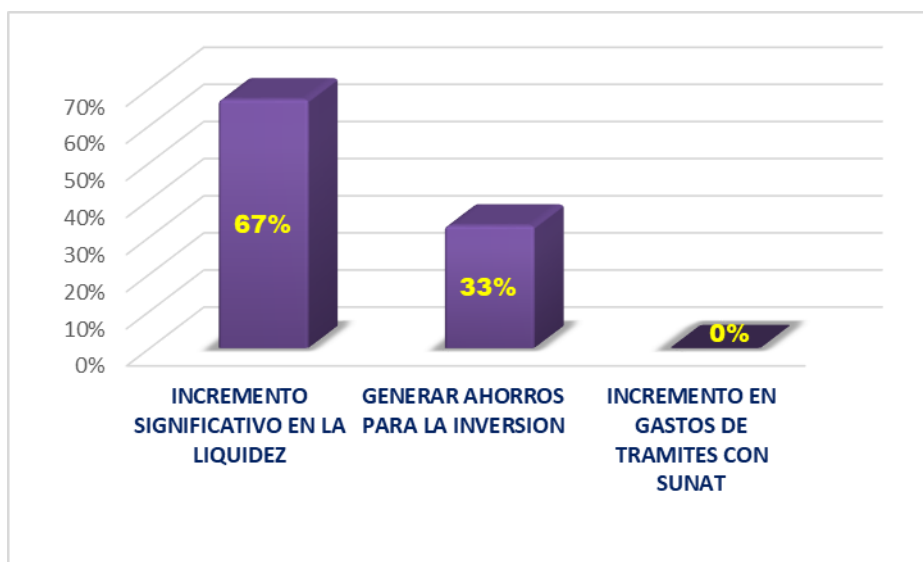


Figura 13. Efectos económicos de la devolución de percepciones del IGV.

Fuente: Elaboración Propia.

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 14 y figura 13 se demuestra que un 67% de la población encuestada coincide en afirmar que el principal efecto económico que se generaría por la devolución del saldo de percepciones a final del periodo sería un incremento significativo en la liquidez de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtd. mientras que el 33% de la población encuestada opina que se generarían ahorros para la inversión a corto plazo.

Tabla 15 Proveedores que son agentes de Percepción

PERCEPCIONES 2016 INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda.				
N°	RUC	RAZÓN SOCIAL	PERCEPCIÓN 2016	%
1	20527050376	TINCOC EIRLtda.	S/ 52,205.78	73%
2	20530932487	SILVER LAKE SAC.	S/ 757.51	1%
3	20527925682	ANDINO SAC.	S/ 406.32	1%
4	20132412872	HECTOR H. TORRES CALDERON ZARATE EIRLtda.	S/ 3,824.50	5%
5	20490041681	DLT AMANCAES SAC.	S/ 14,250.63	20%
	TOTAL PERCEPCIONES 2016		S/ 71,444.74	100%

Fuente: Elaboración Propia

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 15 se detalla el monto total de las percepciones que han sido efectuadas por cada agente de percepción ascendiente a s/ 71,444.74 soles para el periodo 2016, donde podemos observar que TINCOC EIRLtda. se posiciona como el principal proveedor y agente de percepción con un 73 % del total de las percepciones 2016, seguido por DLT AMANCAES SAC. Con un 20 % del total de las percepciones del periodo, en tercer lugar se posiciona nuestro proveedor HECTOR H. TORRES CALDERÓN ZARATE EIRLtda. Que representa el 5 % de las percepciones del periodo 2016 y por ultimo SILVER LAKE SAC con 1% y ANDINO SAC con 1% del total de las percepciones que completan el 100 % del periodo 2016, cada proveedor con diferentes características y variedad de productos, con una diferencia porcentual de nivel de percepción pero no menos importante.

# APLICACIÓN DE PERCEPCIONES DECLARADAS A SUNAT

Tabla 16 *Aplicación de Percepciones 2016*

APLICACIÓN DE PERCEPCIONES 2016 (DECLARADAS)							
Mes			percepciones				
	Ventas	Compras	Percepciones del mes	Saldo anterior	Declaradas en el periodo + saldo anterior	Renta del mes (aplicado)	Saldo
DICIEMBRE	437,060.00	480,877.00	6,840.00	3,294.00	10,134.00	6,556.00	3,578.00
ENERO	403,383.00	380,761.00	7,179.00	3,578.00	10,757.00	6,051.00	4,706.00
FEBRERO	394,768.00	389,696.00	7,037.00	4,706.00	11,743.00	5,922.00	5,821.00
MARZO	469,850.00	271,285.00	4,859.00	5,821.00	10,680.00	7,048.00	3,632.00
ABRIL	285,112.00	310,555.00	5,206.00	3,632.00	8,838.00	4,277.00	4,561.00
MAYO	428,255.00	569,800.00	10,223.00	4,561.00	14,784.00	6,424.00	8,360.00
JUNIO	234,650.00	53,030.00	694.00	8,360.00	9,054.00	3,520.00	5,534.00
JULIO	465,208.00	557,746.00	10,552.00	5,644.00	16,196.00	6,978.00	9,218.00
AGOSTO	352,912.00	383,989.00	7,123.00	9,218.00	16,341.00	5,301.00	11,040.00
SETIEMBRE	604,753.00	416,666.00	7,225.00	11,040.00	18,265.00	9,071.00	9,194.00
OCTUBRE	202,170.00	239,723.00	3,893.00	9,194.00	13,087.00	3,033.00	10,054.00
NOVIEMBRE	265,998.00	204,192.00	3,518.00	10,054.00	13,572.00	3,990.00	9,582.00
DICIEMBRE	211,750.00	212,843.00	3,440.00	9,480.00	12,920.00	3,176.00	9,744.00
			70,949.00				

Fuente: Elaboración Propia.

## INTERPRETACIÓN:

En la tabla 16 podemos observar la aplicación de percepciones correspondiente al periodo 2016 declarado a SUNAT mediante PDT-621 donde se detalla el total de sus ingresos y gastos mensuales de las cuales se deducirá el impuesto a pagar calculando el 1.5 % de las ventas de cada mes respectivamente, detallando también el monto total de las percepciones que se pudieron generar en el mes, sumando así el total del impuesto más el saldo anterior generándose así saldos mensuales que se arrastraran para su posterior compensación.



# APLICACIÓN DE PERCEPCIONES 2016

Tabla 17 *Aplicación de Percepciones 2016 corregido*

APLICACIÓN DE PERCEPCIONES 2016(CORREGIDO)							
Mes	Operaciones		Percepciones				
	Ventas	Compras	Percepciones del mes	Saldo anterior	Declaradas en el periodo + saldo anterior	Renta del mes(aplicado)	Saldo
DICIEMBRE	437,060.00	480,877.00	6,840.00	3,294.00	10,134.00	6,556.00	3,578.00
ENERO	403,383.00	380,761.00	7,675.00	3,578.00	11,253.00	6,051.00	5,202.00
FEBRERO	394,768.00	389,696.00	7,037.00	5,202.00	12,239.00	5,922.00	6,317.00
MARZO	469,850.00	271,285.00	4,859.00	6,317.00	11,176.00	7,048.00	4,128.00
ABRIL	285,112.00	310,555.00	5,206.00	4,128.00	9,334.00	4,277.00	5,057.00
MAYO	428,255.00	569,800.00	10,223.00	5,057.00	15,280.00	6,424.00	8,856.00
JUNIO	234,650.00	53,030.00	694.00	8,856.00	9,550.00	3,520.00	6,030.00
JULIO	465,208.00	557,746.00	10,552.00	6,030.00	16,582.00	6,978.00	9,604.00
AGOSTO	352,912.00	383,989.00	7,123.00	9,604.00	16,727.00	5,301.00	11,426.00
SETIEMBRE	604,753.00	416,666.00	7,225.00	11,426.00	18,651.00	9,071.00	9,580.00
OCTUBRE	202,170.00	239,723.00	3,893.00	9,580.00	13,473.00	3,033.00	10,440.00
NOVIEMBRE	265,998.00	204,192.00	3,518.00	10,440.00	13,958.00	3,990.00	9,968.00
DICIEMBRE	211,750.00	212,843.00	3,440.00	9,968.00	13,408.00	3,176.00	10,232.00
			71,445.00				

Fuente: Elaboración propia.

## INTERPRETACIÓN:

La tabla 17 se realizó en base a la tabla 16 y con datos reales de documentación original ya que apreciar la corrección de la aplicación de percepciones, ya que vemos en la tabla anterior hubo una diferencia en las percepciones del mes de enero 2016.



## 4.2.Resultados respecto a los objetivos específicos

### Objetivo Especifico 2.

- c) Describir la situación de la liquidez en la empresa Inversiones Procergas E.I.R.Ltda. Inambari Puerto Maldonado periodo 2016.

#### INVERSIONES PROCER GAS E.I.R.Ltda.

20600170768

CARRET.PTO.MALDONADO-CUSCO KM102 COM.NUEVA AREQUIPA

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 2016-01 Al 2016-12

(En nuevos soles)

ESF SIN DEVOLUCION		TENDENCIAS
ACTIVOS	s/	
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	21.62	0.10%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	124,131.74	48%
Existencias (Neto)	133,406.40	51%
Otros Activos	-	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>257,559.76</b>	<b>100%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	-	
Otros Activos	-	
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>257,559.76</b>	<b>100%</b>
PASIVO	S/	
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Sobregiros Bancarios	90.00	0.3
Obligaciones Financieras	-	
Cuentas por Pagar Comerciales	11,208.78	38.2
Impuesto a la Renta y Participaciones Comerciales	-	
Otras Cuentas por Pagar	18,080.00	61.5
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>29,378.78</b>	<b>100</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	-	
Otras Cuentas por Pagar	-	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>29,378.78</b>	<b>100%</b>
PATRIMONIO NETO		
Capital	10,000.00	4.4
Resultados Acumulados	108,057.00	47.4
Resultados del Ejercicio	110,123.98	48.3
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>228,180.98</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>257,559.76</b>	

ESF CON DEVOLUCION		TENDENCIAS
ACTIVOS	S/	
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10,253.62	4%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	124,131.74	46%
Existencias (Neto)	133,406.40	50%
Otros activos	-	
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>267,791.76</b>	<b>100%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	-	
Activos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	-	
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>267,791.76</b>	<b>100%</b>
PASIVO		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Sobregiros Bancarios	90.00	
Obligaciones Financieras	-	
Cuentas por Pagar Comerciales	11,208.78	
Impuesto a la Renta y Participaciones Comerciales	-	
Otras Cuentas por Pagar	7,848.00	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>19,146.78</b>	
<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Obligaciones Financieras	-	
Cuentas por Pagar Comerciales	-	
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>19,146.78</b>	<b>100%</b>
PATRIMONIO NETO		
Capital	10,000.00	
Resultados Acumulados	108,057.00	
Resultados del Ejercicio	110,123.98	
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>228,180.98</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>257,559.76</b>	



**INTERPRETACIÓN:** En la revisión documentaria se da a conocer el Estado de Situación Financiera de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtd. del periodo 2016 podemos observar dos Estados de Situación Financiera diferentes (con devolución y sin devolución del saldo de percepciones al final del periodo 2016) formuladas en base a resultados a su se puede distinguir que se hizo un análisis de tendencias donde se denotan las variaciones en cada partida en porcentajes (activo y pasivo).

Tabla 18 *Ratios de Liquides sin Devolución*

RATIOS DE LIQUIDEZ (ESF SIN DEVOLUCION )										
LIQUIDEZ GENERAL										
	ACTIVO CORRIENTE					257,559.76			8.766863702	
	PASIVO CORRIENTE					29,378.78				
PRUEBA ACIDA										
	ACTIVO CORRIENTE		—	EXISTENCIAS		257,559.76		133,406.40	4.225953562	
	PASIVO CORRIENTE					29,378.78				
LIQUIDEZ ABSOLUTA O PRUEBA SUPERACIDA										
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES					21.62			0.0735905	
	PASIVO CORRIENTE					29378.78				
CAPITAL DE TRABAJO										
	ACTIVO CORRIENTE		—	PASIVO CORRIENTE		257,559.76		—	29,378.78	228,180.98

Fuente: Elaboración Propia

## INTERPRETACIÓN

Mediante la utilización del Estado de Situación Financiera 2016 de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Como principal herramienta de recolección de datos y la aplicación de ratios financieros sobre este, podemos interpretar que la empresa en el ratio de Liquidez General y Prueba acida demuestra que la empresa tiene la suficiente capacidad para cubrir cada sol de sus obligaciones, pero en la Prueba Súper Acida se demuestra que no hay la suficiente cantidad de activo circulante (Efectivo y Equivalentes) para cumplir con sus obligaciones a corto plazo ahí que el resultado está bajo cero.

Tabla 19 Ratios de Liquidez con Devolución

RATIOS DE LIQUIDEZ (ESF CON DEVOLUCION )							
LIQUIDEZ GENERAL							
	ACTIVO CORRIENTE				267,791.76		13.98625565
	PASIVO CORRIENTE				19,146.78		
PRUEBA ACIDA							
	ACTIVO CORRIENTE	—	EXISTENCIAS		267,791.76	133,406.40	7.018692438
	PASIVO CORRIENTE				19,146.78		
LIQUIDEZ ABSOLUTA O PRUEBA SUPERACIDA							
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES				10,253.62		53.5527123
	PASIVO CORRIENTE				19,146.78		
CAPITAL DE TRABAJO							
	ACTIVO CORRIENTE	—	PASIVO CORRIENTE		267,791.76	— 19,146.78	248,644.98

Fuente: Elaboración Propia

## INTERPRETACIÓN

Mediante la utilización del Estado de Situación Financiera 2016 (con Devolución) de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. con la aplicación de ratios de liquidez en base a la tabla anterior (**Tabla 18**) la empresa presenta un incremento en el ratio de Prueba Súper Ácida donde se demuestra que gracias a la devolución del saldo de percepciones del periodo 2016 la empresa cuenta con suficiente cantidad de activo circulante (Efectivo y Equivalentes) para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Tabla 20: Incidencia de las percepciones en porcentajes

INVERSIONES PROCERGAS EIRL.tda 2016						
MOVIMIENTOS				PERCEPCIONES		
MES	VENTAS	%	COMPRAS	PERCEPCIONES DEL MES	% PERCEPCIONES DEL AÑO	SALDO DE PERCEPCIONES
DICIEMBRE				6,840		3,578
ENERO	403,383	9%	380,761	7,675	11 %	5,202
FEBRERO	394,768	9%	389,696	7,037	10 %	6,317
MARZO	469,850	11%	271,285	4,859	7 %	4,128
ABRIL	285,112	7%	310,555	5,206	7 %	5,057
MAYO	428,255	10%	569,800	10,223	14 %	8,856
JUNIO	234,650	5%	53,030	694	1 %	6,030
JULIO	465,208	11%	557,746	10,552	15 %	9,604
AGOSTO	352,912	8%	383,989	7,123	10 %	11,433
SETIEMBRE	604,753	14 %	416,666	7,225	10 %	9,580
OCTUBRE	202,170	5 %	239,723	3,893	5 %	10,440
NOVIEMBRE	265,998	6 %	204,192	3,518	5 %	9,968
DICIEMBRE	211,750	5 %	212,843	3,440	5 %	10,232
	4,318,809	100 %	3,990,286	71,445	100 %	

INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda.					
MOVIMIENTOS BRUTOS		INCIDENCIA		RESULTADOS	
VENTAS DEL AÑO	4,318,809	VENTAS DEL AÑO	4,318,809	VENTAS 2016 SOBRE TOTAL PERCEPCIONES 2016	1.65%
COMPRAS DEL AÑO	3,990,286	PERCEPCIONES 2016	71,445	M.B.sobre SALDO 2016	3.11%
TOTAL	328,523	SALDO 2016 PERCEPCIONES	10,232	OBLIGACIONES SOBRE SALTO TOTAL	91.29%
		CTAS POR PAGAR AL FINAL DEL PERIODO	11,208		

Fuente: Elaboración Propia

## INTERPRETACIÓN:

Las ventas netas del año 2016 ascienden a S/ 4, 318,809.00 soles donde las percepciones pagadas corresponden a S/ 71,445.00 soles, importe equivalente al **1.65 %** de las operaciones anuales, cuantificándolo así se observa que el porcentaje no es significativo.



Pero si cuantificamos el saldo total de percepciones al final del periodo 2016 que equivale a S/ 10,232.00 frente al resultado total de los movimientos brutos del año que representa S/ 328,523.00 obtenemos como resultado el **3.11%** soles resultados totalmente diferentes. Que si bien es cierto no es significativo ni posee tanta incidencia ; es un tanto determinante ya que la continuidad y el cobro es constante e innecesario y por estar exonerados del pago del Impuesto General a las Ventas y este porcentaje se adiciona .

Pero si cuantificamos este resultado frente al total de obligaciones mensuales y al total de cuentas por pagar al final del año, este saldo podría cubrir con el total de dichas obligaciones al **91.29 %**, como podemos observar en el ESF 2016, si hacemos el cálculo porcentual con dicho resultado podemos distinguir que frente a esta suma el porcentaje si es significativo.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1. Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos

Con respecto a la Hipótesis General Hi, La situación Financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se ve afectada negativamente por la aplicación obligatoria del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas por los agentes de Percepción.

Podemos definir que el Sistema Administrativo de Percepciones constituye un pago anticipado de tributos que afecta a los deudores tributarios; en el caso de investigación la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda que realiza actividades empresariales en la zona Amazonía cuyo tratamiento especial respecto al Impuesto General a las Ventas presenta una situación que requiere un control adecuado al realizar la mayoría de sus compras fuera de esta zona de exclusión tributaria, generándose para la misma la obligación de aceptar el pago de percepciones del Impuesto General a las Ventas por las adquisiciones así realizadas; este hecho genera condiciones especiales que se presentan como resultados del presente trabajo de investigación.

1.- La empresa no se halla gravada con el Impuesto General a las Ventas, pues se halla acogida a los beneficios de la Zona de Amazonía.

2.- La empresa debe aceptar el pago anticipado de obligaciones tributarias mediante el Sistema Administrativo conocido como Percepciones del IGV en razón de la adquisición de bienes fuera de esta zona de exclusión (Amazonía) en montos anuales equivalentes a S/ 71,445.00 (Tabla 15) (setenta y un mil Cuatrocientos cuarentaicinco soles) equivalentes a un promedio mensual de S/5,953.00 que afectan de manera importante la liquidez de la entidad en estudio. (Tablas 16-17).





3.- La aplicación o uso de las percepciones establecida por las normas vigentes señalan que las mismas constituyen un pago adelantado del Impuesto General a las Ventas y debe ser utilizado como un crédito a favor del contribuyente; al no estar gravado con este tributo la Empresa PROCERGAS EIRLtda. no puede hacer uso en forma directa de estos créditos generados por efectos de aplicación de la normatividad vigente.

4.- Para poder recuperar el pago anticipado constituido por las percepciones efectuadas, la empresa requiere aprobación especial para imputarlo contra los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de los diferentes periodos del ejercicio económico 2016; La Empresa ha procedido a efectuar la mencionada imputación demostrándose que luego de la misma mantiene durante los 12 meses del año saldos a favor de percepciones, montos que afectan la liquidez de la entidad. (Tabla 17)

5.- La empresa no procede a solicitar la devolución de los saldos de percepciones que se acumulan por más de tres periodos mensuales como la faculta la norma vigente en razón a no tener un manejo adecuado de la información contable que de manera oportuna le permita solicitar la devolución de los mencionados saldos.

6.- El control contable y tributario permanente sobre las percepciones muestra deficiencias al existir periodos en los cuales no se han declarado la totalidad de percepciones realizadas a través de los proveedores existiendo diferencias entre los montos declarados y los montos pagados a través de la facturación; hecho que se evidencia en el periodo enero 2016.(Tablas 16 y 17)

7.- El inadecuado manejo y control de las percepciones así como las limitaciones del sistema contable que aplica la empresa que genera dudas respecto a su consistencia tributaria motiva que la empresa en estudio no reconozca y pueda recuperar las percepciones

realizando la presentación de declaraciones rectificatorias como consecuencia de existir temor a ser fiscalizada por la administración tributaria. (Tabla 10).

Los funcionarios son conscientes de las limitaciones en el manejo contable y no tomaron las decisiones adecuadas para la implementación de las medidas correctivas correspondientes que garanticen un adecuado manejo, control y ejecución en el ámbito de gestión tributaria.

Debe señalarse que la entidad y los funcionarios de la misma señalan no solicitar dichas devoluciones en razón a que la administración tributaria tiene acciones de carácter impositivo y punitivo frente a la solicitud de devoluciones a través del establecimiento de procesos de fiscalización que en las condiciones actuales la empresa no se halla preparada para afrontarlas con éxito. (Tabla 11).

La forma en que se administran las percepciones en la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. afectan notoriamente la administración del capital de trabajo y consecuentemente la liquidez de la empresa, sin que existan políticas dirigidas a mejorar este manejo como consecuencia de una mejora de la información contable y tributaria.

## **5.2.Limitaciones del Estudio.**

Una de las principales limitaciones que se ha presentado es el no contar con información centralizada de la empresa en el aspecto contable y tributario, por lo que para la determinación y cumplimiento de objetivos se ha debido efectuar coordinaciones y labores entre las regiones de Cusco y Madre de Dios para poder tener consistencia sobre la misma; habiendo elaborado la información con el apoyo del área de contabilidad de la empresa a cargo de la CPC Lourdes Huamaní Pumalique.

### 5.3. Comparación Crítica de la Literatura Existente

La investigación realizada “El Efecto del Reintegro Tributario en el Flujo de Liquidez de las Empresas beneficiarias del departamento de San Martín “señala que existe una influencia negativa en razón a la incertidumbre e inseguridad sobre los montos a ser devueltos a pesar de mejorar la liquidez de la empresa. Al respecto nuestra investigación llega a establecer que el sistema de percepciones afecta negativamente la liquidez de la empresa por que no permite recuperar de manera oportuna los pagos efectuados, esto por los procesos aplicados para la imputación de las mismas sobre la deuda tributaria y en segunda instancia por las deficiencias que presenta el sistema contable y control tributario que presenta la empresa en estudio.

Respecto a la investigación “ El Sistema de Detracciones del IGV y su impacto en la Liquidez de la Empresa de Transportes de Carga Factoría Comercial y Transportes SAC de Trujillo” que concluye que el sistema de detracciones afecta negativamente la liquidez de la empresa en razón de que la empresa mantiene saldos a favor no utilizados; nuestra investigación ratifica dicha conclusión respecto al sistema de percepciones que de igual manera afecta negativamente la liquidez y capital de trabajo de la empresa al mantener saldos a favor durante los 12 meses estudiados, más aun si se considera el valor del dinero en el tiempo .

Frente al antecedente “La ley de Promoción de la Inversión de la Amazonía y los efectos tributarios del Impuesto General a las Ventas en Empresas dedicadas a la venta de Combustibles en la Provincia de la Convención, Quillabamba, Cusco periodo 2015” que señala que la mencionada ley afecta la recaudación tributaria de manera directa disminuyéndola; podemos contrastar que nuestra investigación llega a la conclusión que por la forma de operatividad del sistema de percepciones en el caso de estudio en el cual se vincula dos regiones de diferente normatividad tributaria que grava indistintamente las actividades



afecta este hecho a las empresas que se ven obligadas a aceptar el pago anticipado de un tributo que no se hallan gravados, por lo que frente a la investigación presentada podemos señalar que llegamos a la conclusión de que en el caso de la Empresa Procergas EIRLtda y todas las empresas que se ven sometidas a este tipo de tratamiento tributario se mejora la recaudación tributaria para el Estado

Finalmente el efecto sobre la liquidez es demostrado a través de los ratios financieros aplicados, pudiendo señalarse que el efectivo en la entidad al final del periodo es de apenas el 0.10% frente al 5% que representan las Percepciones que se mantienen pendientes de aplicar y que podrían haber sido devueltas otorgándole a la entidad una mejor posición financiera.

#### **5.4. Implicancias del Estudio.**

Las Implicancias del Estudio para la entidad en estudio vienen dadas por que permiten conocer que no existe una planificación financiera ni tributaria que están afectando la liquidez de la entidad y consecuentemente su rentabilidad; por lo que es importante que la misma realice la correspondiente planificación para poder aplicar el sistema impositivo de manera correcta recuperando importantes montos dinerarios para la administración adecuada del capital de trabajo.



## CONCLUSIONES

1. El Sistema Administrativo del Impuesto General a las Ventas aplicado bajo la forma de Percepciones en la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda. no cuenta con un adecuado manejo y tratamiento contable afectando la liquidez de la empresa.
2. Las Percepciones que realiza la entidad a través de los proveedores designados por la administración tributaria presentan diferencias entre los montos declarados y los facturados, hecho que afecta la adecuada recuperación de las mismas; la empresa realiza la imputación de las mismas contra los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta y mantiene saldos a favor de percepciones durante todo el ejercicio económico (tabla 16-17), no se evidencia que realice los trámites de devolución de percepciones no aplicadas.
3. La liquidez de la entidad se ve afectada como producto de la aplicación de Percepciones, en razón de que estas recién son aplicadas en un mes posterior a su aplicación; asimismo al no solicitar la devolución de las percepciones se mantienen saldos a favor durante todo el ejercicio, estableciéndose que para el periodo 2016 al final del periodo se mantiene un saldo de S/ 10,232.00 (diez mil doscientos treinta y dos soles) hecho que se evidencia respecto del estado de situación financiera que al final del mismo periodo mantiene un saldo de S/ 21.00 (veintiún soles).



## RECOMENDACIONES

1. Inversiones Procergas EIRLtda. debería optar por realizar una auditoría independiente una vez al año, ya sea a mediados o al final de cada periodo, para así poder determinar los rubros en los cuales posee deficiencias tanto operacionales como los métodos contables y el tratamiento tributario que se da al pago de percepciones del Impuesto General a las Ventas.
2. Inversiones Procergas EIRLtda. debe establecer un área interna de manejo de la información contable con personal adecuado a su vez capacitarlo en materia tributaria, Régimen de Percepciones, manejo de fondos y las últimas actualizaciones de la SUNAT para liquidar y/o compensar oportunamente las percepciones efectuadas con la finalidad de mejorar la gestión financiera y los resultados de la empresa y no tercerizar el servicio vía out sourcing que afecta la calidad de la información contable y tributaria con que cuenta.
3. La entidad debe de solicitar la devolución de percepciones no aplicadas para mejorar los niveles de liquidez, previamente debe de cumplir con regularizar los libros y registros conforme lo establece la administración tributaria para evitar ser sancionada.
4. Recuperar en el menor tiempo posible las cuentas por cobrar, lo cual le permitirá a la empresa operar con mayor disponibilidad de efectivo y cumplir con sus obligaciones.



BIBLIOGRAFÍA

Actualidad Empresarial. (2017). *ACTUALIDAD TRIBUTARIA*. LIMA-PERU.

AVOLIO, B. A., STICKNEY, C., SCHIPPER, K., FRANCIS, J., & WEIL, R. (2012).  
*CONTABILIDAD FINANCIERA*. BUENOS AIRES ARGENTINA: CENGAGE  
Learning.

Carrasco Sergio, c. D. (2005). *Metodologia de la Investigacion Cientifica*. Lima: San  
marcos.

Cuellar, J. M. (10 de 02 de 2015). *PULSO TRIBUTARIO* . Obtenido de [www.pqs.pe/economia](http://www.pqs.pe/economia) : [www.pqs.pe](http://www.pqs.pe)

Finanzas, A. (27 de diciembre de 2015). <http://www.actualicese.com>. Obtenido de  
Actualidad Finanzas: <http://www.actualicese.com>

Fundación, I. (21 de junio de 2017). <https://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>. Obtenido de  
<https://es.wikipedia.org>: <https://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>

Negocios, E. (12 de 03 de 2016). <http://www.elmundo.com>. Obtenido de Economía y  
negocios el mundo: <http://www.elmundo.com.ve/diccionario/liquidez.aspx>

Republica, C. d. (17 de Agosto de 2017). TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas  
e Impuesto Selectivo al Consumo. *DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF*. Lima, Perú,  
Perú: Diario Oficial El Peruano.

República, C. d. (02 de Noviembre de 2018). Decreto Supremo N° 179-2004-EF. *Ley del  
Impuesto a la Renta*. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.

Republica, C. d. (27 de Diciembre de 2018). Ley N° 27037 Ley de Promoción de la  
Inversión en la Amazonía . *Ley N° 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la  
Amazonía* . Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.



SUNAT. (01 de Enero de 2017). *SUNAT*. Obtenido de [sunat.gob.pe](http://sunat.gob.pe):

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/devoluciones-empresas/reintegro-de-la-region-selva>

SUNAT. (09 de ABRIL de 2018). *SUNAT*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe>:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-percepciones-del-igv-empresas/regimen-de-percepciones-informacion-general>





## ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: PERCEPCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA AMAZONÍA Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA

INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda. INAMBARI, PUERTO MALDONADO PERIODO 2016.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	UNIVERSO DE LA INVESTIGACIÓN
<b>PROBLEMA GENERAL</b>  ¿De qué manera la situación Financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se ve afectada por la aplicación del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas?	<b>OBJETIVO GENERAL</b>  Describir de qué manera la situación Financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se ve afectada por la aplicación del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas.	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>  La situación Financiera de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se ve afectada negativamente por la aplicación obligatoria del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas por los agentes de Percepción.	<b>VARIABLE 1</b>  - Régimen de Percepciones del IGV.  <b>VARIABLE 2</b>  - Liquidez	-Nivel de ventas -compensación a solicitud. -Operaciones gravadas. - Agentes de Percepción. -Requisitos para la Devolución.	Para la obtención de los indicadores de cada una de las variables se utilizara:	El universo de la investigación comprende a los datos de las variables y las hipótesis específicas debidamente identificadas, que deben contrastarse.



PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	DIMENSIONES		TÉCNICAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>a)¿En qué medida el Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas incide sobre el nivel de ventas mensual y los movimientos anuales de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016?</p> <p>b)¿Cómo se muestran los índices de liquidez con la solicitud de la devolución del saldo de percepciones de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016?</p>	<p>a)Analizar en qué medida el Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas incide sobre el nivel de ventas mensual y los movimientos anuales de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016.</p> <p>b) Describir cómo se muestran los índices de liquidez con la solicitud de la devolución del saldo de percepciones de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. Inambari, Puerto Maldonado periodo 2016.</p>	<p>- El Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas del periodo 2016 dejó un saldo considerable al final del periodo, el cual incide significativamente sobre el nivel de ventas y los movimientos anuales de la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda, Inambari, Puerto Maldonado.</p> <p>- Los índices de liquidez de la empresa Inversiones Procergas EIRLtda. se incrementan positivamente debido a la devolución del saldo de Percepciones del periodo 2016.</p>	<p>- Liquidez General.</p> <p>- Liquidez Corriente</p>	<p>• Activo Corriente.</p> <p>• Pasivo total</p> <p>• Pasivo Corriente.</p> <p>• Inventarios.</p> <p>• Efectivo y Equivalentes</p>	<p>-Análisis documental</p> <p>- Entrevistas.</p> <p>- Cuestionarios.</p> <p><b>INSTRUMENTOS</b></p> <p>- Guía de análisis documental.</p> <p>- Guía de entrevistas.</p> <p>- Guía de Cuestionario.</p>	<p><b>a) POBLACIÓN</b></p> <p>La población de estudio registros de ventas, registro de compras y por los representantes legales y operativos financieros d Empresa</p> <p><b>MUESTRA</b></p> <p>La muestra constituye una parte de la población cuantificada un total de tres (03) representantes de la siguiente manera: El Gerente, Administrador, y Contador de la Empresa y documentos fuentes.</p>



## ANEXO N° 2 MATRIZ DE INSTRUMENTOS

TEMA	PERCEPCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA AMAZONÍA Y LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA INVERSIONES PROCERGAS EIRLtda. INAMBARI, PUERTO MALDONADO PERIODO 2016		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS O REACTIVOS
<b><u>VARIABLE 1</u></b>  REGIMEN DE PERCEPCIONES DEL IGV	Devolución de percepciones del IGV	X1=Operaciones Gravadas	¿Qué bienes están sujetos al régimen de percepciones?
			¿Cuáles son los métodos para determinar el monto de la percepción?
		X2= Agentes de Percepción	¿Cómo es la designación de los agentes de percepción?
			¿En qué momento el agente de percepción efectuara la percepción?
		X3= Requisitos para la Devolución	¿Cómo es la aplicación de las percepciones?
<b><u>VARIABLE 2</u></b>		Y1=Liquidez General.	¿Cree usted que el beneficio de devolución de percepciones le permitiría incrementar su liquidez?



LIQUIDEZ	Ratios Financieros	<b>Y2=</b> Prueba Acida.	¿El beneficio de devolución de percepciones del IGV, le permitiría solventarse financieramente de sus existencias en la Empresa Inversiones Procergas EIRLtda.?
		<b>Y3=</b> Liquidez Absoluta o Prueba súperacida	¿El beneficio de devolución de percepciones del IGV, le permite contar con el efectivo suficiente para afrontar sus obligaciones en la Empresa inversiones Procergas EIRLtda.?
		<b>Y4=</b> Capital de trabajo	¿El capital de trabajo disminuye a causa del pago de percepciones mensualmente?