



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS Y EFECTO EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE ESMAU E.I.R.L EN LA CIUDAD
DE ABANCAY PERIODO 2014-2015-2016”**

Tesis presentada por:

Br. Ninosca Azarte Maxi.

**Para optar al Título Profesional de Contador
Público.**

Asesor:

CPCC. Walter Vicente Palomino Oquendo.

**CUSCO – PERÚ
2017**



Título : Detracciones del impuesto general a las ventas y efecto en la liquidez de la empresa de transporte ESMAU E.I.R.L. en la ciudad de Abancay periodo 2014-2015-2016.

Autor : - Ninosca Azarte Maxi

Fecha : 2017

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS Y EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE ESMAU E.I.R.L EN LA CIUDAD DE ABANCAY PERIODO 2014-2015-2016”, cuyo objetivo general es determinar en qué medida las detracciones del Impuesto General a las Ventas afecta la liquidez de la empresa de transporte ESMAU E.I.R.L. En el capítulo I, como planteamiento del problema se tiene que SUNAT crea un mecanismo administrativo de recaudación anticipada denominado Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), la empresa ESMAU E.I.R.L brinda servicio de transporte de pasajeros por carretera, y se encuentra dentro de los servicios afectos a detracción cuyo porcentaje es del 10% del pago total por el servicio que brinda, esto desencadena muchos problemas para la empresa ya que cuenta con un monto de dinero significativo en la cuenta corriente del Banco de la Nación y estos fondos son utilizados exclusivamente para el pago de tributos y sus intereses, es por ello que dicha empresa no tiene la liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones. En el capítulo II hace referencia al marco teórico que comprende antecedentes, bases legales y teóricas, marco conceptual, así como la formulación de hipótesis y variables. Capítulo III se expone el tipo de investigación que es básica, el enfoque de investigación cuantitativo, diseño no experimental y alcance es correlacional. En el Capítulo IV se presenta los resultados de la investigación en tablas y comentarios con respecto a el objetivo general y los objetivos específicos. La discusión se desarrollará en el Capítulo V y es considerado como la parte principal de la investigación, donde se analiza los resultados, se interpreta los hallazgos, además se determina las limitaciones del estudio, se plantea la propuesta de solución y por último se establece las implicancias de la investigación. En las conclusiones de acuerdo con la aplicación de los ratios de liquidez nos muestra que la empresa ESMAU E.I.R.L no cuenta con liquidez suficiente para afrontar sus obligaciones, por ello existe incidencia financiera, con respecto capital de trabajo la empresa tiene un riesgo alto de insolvencia técnica.

Palabras claves: Detracciones, IGV, Liquidez, SPOT.



Abstract

This research work entitled "DETRACTIONS OF THE GENERAL TAX TO THE SALES AND EFFECT ON THE LIQUIDITY OF THE TRANSPORTATION COMPANY ESMAU EIRL IN THE CITY OF ABANCAY PERIOD 2014-2015-2016", whose general objective is to determine to what extent the deductions of the General Sales Tax affects the liquidity of the transport company ESMAU EIRL. In Chapter I, as an approach to the problem, SUNAT creates an administrative mechanism for early collection known as the Tax Obligation Payment System (SPOT), the ESMAU EIRL company provides passenger transport services by road, and is within the services subject to deduction whose percentage is 10% of the total payment for the service it provides, this triggers many problems for the company as it has a significant amount of money in the current account of the Banco de la Nación and these funds are used exclusively for the payment of taxes and their interests, that is why this company does not have sufficient liquidity to face its obligations. In chapter II, it refers to the theoretical framework that includes background, legal and theoretical bases, conceptual framework, as well as the formulation of hypotheses and variables. Chapter III discusses the type of research that is basic, the quantitative research approach, non-experimental design and scope is correlational. Chapter IV presents the results of the research in tables and comments regarding the general objective and the specific objectives. The discussion will be developed in Chapter V and is considered as the main part of the research, where the results are analyzed, the findings are interpreted, the limitations of the study are determined, the proposed solution is proposed and finally the implications of the investigation. In the conclusions according to the application of the liquidity ratios shows that the company ESMAU EIRL does not have sufficient liquidity to meet its obligations, therefore there is a financial impact, with respect to working capital the company has a high risk of technical insolvency.

Keywords: Deductions, IGV, Liquidity, SPOT.