



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Los pagos adelantados del IGV y su relación con la liquidez de las
empresas constructoras del distrito de comas, 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Arriola García, Llacki Banessa (ORCID: 0000-0001-5440-8384)

ASESOR:

Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio (ORCID: 0000-0003-4276-5389)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA – PERÚ

2018

Dedicatoria

A ti que me enseñaste, cuidaste y todas las personas que compartieron sus experiencias motivadoras que impulsan a seguir adelante.

Agradecimiento

A Dios por su amor infinito y guiarme todos los días de mi vida.

A mis profesores por sus enseñanzas y su asesoría en esta etapa universitaria.

Presentación

Señores miembros del Jurado calificador:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Los pagos adelantados del IGV y su relación con la liquidez de las empresas constructoras, Comas 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

El Desarrollo de la investigación tiene como objetivo; Determinar la relación entre los pagos adelantados del IGV y la liquidez, así como informar ventajas y desventajas que tienen los pagos adelantados de IGV frente a la liquidez de las empresas de estudio.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de siete capítulos. En el primer capítulo, se compone de la introducción; el segundo, de los métodos de investigación; tercero, muestra los resultados; cuarto, la discusión de los resultados obtenidos frente a los antecedentes; quinto, conclusiones; sexto; recomendaciones; séptimo, las referencias bibliográficas; y por último los anexos adjuntos.

Índice

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaracion de autenticidad	79
Presentación	iv
Índice	v
Índice de figuras	vii
Índice de tablas	viii
Resumen	12
Abstract	13
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	16
1.3 Teorías relacionas al tema	19
1.1.3 Definición de los pagos anticipados del IGV	19
1.4 Formulación del problema	30
1.4.1 Problema general	30
1.4.2 Problemas especifico	30
1.5 Justificación del estudio	31
1.6 Hipótesis	32
1.6.1 Hipótesis General	32
1.6.2 Hipótesis Específicas	32
1.7 Objetivos	32
1.7.1 Objetivo general	32
1.7.2 Objetivos Específicos	32
II. MÉTODO	33
2.1 Diseño de la investigación	33
2.1.1 Tipo de investigación	33
2.1.2 Diseño de investigación	33
2.1.3 Nivel de investigación	33
2.2 Variables, operacionalización	33

2.3 Operacionalización de Variables	36
2.4 Población y muestra	37
2.4.1 Población	37
2.4.2 Muestra	37
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	38
2.5.1 Técnica	38
2.5.2 Instrumento	38
2.5.3 Validez	38
2.5.4 Confiabilidad	39
2.6 Método de análisis de datos	39
2.7 Aspectos éticos	39
III. RESULTADOS	40
3.1 Resultados de confiabilidad del Instrumento	40
3.2 Tablas de Frecuencia	42
3.3 Validación de Hipótesis	63
3.4 Prueba de hipótesis general	65
3.4.1 Hipótesis general	65
3.4.2 Hipótesis específica 1	66
3.4.3 Hipótesis específica 2	67
3.4.4 Hipótesis específica 3	68
3.5 Tablas cruzadas	69
IV. DISCUSIÓN	71
V. CONCLUSIONES	73
VI. RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS	76
ANEXOS	78
Anexo 1. Matriz de consistencia	81
Anexo 2. Validez de los Instrumentos	82
Anexo 3. Carta a la municipalidad	86
Anexo 4. Acta de aprobación de originalidad de tesis	79

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Operaciones sujetas al sistema.	21
Figura 2. Contratos de construcción y servicios.	22
Figura 3. Funcionamiento del IGV.	23
Figura 4. Sistema de percepciones.	24
Figura 5. Tabla de Frecuencia de ítem 1.	42
Figura 6. Frecuencia de ítem 2.	43
Figura 7. Frecuencia de ítem 3.	44
Figura 8. Frecuencia de ítem 4.	45
Figura 9. Frecuencia de ítem 5.	46
Figura 10. Frecuencia de ítem 6.	47
Figura 11. Frecuencia de ítem 7.	48
Figura 12. Frecuencia de ítem 8.	49
Figura 13. Frecuencia de ítem 9.	50
Figura 14. Frecuencia de ítem 10.	51
Figura 15. Frecuencia de ítem 11.	52
Figura 16. Frecuencia de ítem 12.	53
Figura 17. Frecuencia de ítem 13.	54
Figura 18. Frecuencia de ítem 14.	55
Figura 19. Frecuencia de ítem 15.	56
Figura 20. Frecuencia de ítem 16.	57
Figura 21. Frecuencia de ítem 17.	58
Figura 22. Frecuencia de ítem 18.	59
Figura 23. Frecuencia de ítem 19.	60

Figura 24. Frecuencia de ítem 20.	61
Figura 25. Frecuencia de ítem 21.	62
Figura 26. Frecuencia de ítem 22.	63

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Tasa de retención.	23
Tabla 2. Tasa de percepción.	25
Tabla 3. Listado de muestra.	37
Tabla 4. Validación de expertos.	39
Tabla 5. Interpretación de coeficiente de Alfa.	39
Tabla 6. Dos mitades variable Pagos adelantados del IGV.	40
Tabla 7. Dos mitades variable liquidez.	41
Tabla 8. Dos mitades variables: Pagos adelantados del Igv y liquidez.	41
Tabla 9. La liquidez de las empresas se ve afectada por las altas tasas de los pagos anticipados del IGV.	42
Tabla 10. Los porcentajes de las tasas de detracciones deberían ser	43
Tabla 11. La liquidez de las empresas se ve afectada en algunos periodos por los altos pagos anticipados del IGV	44
Tabla 12. La liquidez de las empresas se ve afectada por el valor referencial de las detracciones	45
Tabla 13. La Sunat con la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central	46
Tabla 14. Las percepciones solamente se pueden usar para aminorar la carga del IGV en las empresas.	47
Tabla 15. La aplicación de la percepción ha afectado la normal operatividad de la empresa	48
Tabla 16. El monto de las percepciones es utilizado en las obligaciones tributarias mensuales.	49

Tabla 17. La base imponible de las retenciones juega un papel en contra de la liquidez de las empresas.	50
Tabla 18. Las retenciones solamente se pueden usar para aminorar la carga mensual del IGV en las empresas.	51
Tabla 19. La tasa de las retenciones resta liquidez a las empresas en el desarrollo de sus operaciones.	52
Tabla 20. Los pagos adelantados del IGV tienen relación con en el capital de trabajo de las empresas.	53
Tabla 21. Los pagos anticipados del IGV restan liquidez a los flujos de caja de las empresas.	54
Tabla 22. Los pagos adelantados del IGV no permiten que las empresas puedan contar con fondos de maniobra.	55
Tabla 23. Los pagos adelantados del IGV disminuye la liquidez absoluta de las empresas.	56
Tabla 24. La liquidez de empresas se ve retrasado por altas tasas de recaudación detracciones, percepciones retenciones establecidos SUNAT	57
Tabla 25. Los pagos adelantados del IGV no permiten que las empresas puedan ser solventes.	58
Tabla 26. Los pagos adelantados del IGV disminuyen los ingresos por concepto de las ventas al restarle un porcentaje y enviarlo a una cuenta de detracciones.	59
Tabla 27. Los pagos adelantados del IGV no permiten cubrir a las empresas sus obligaciones largo plazo.	60
Tabla 28. El rendimiento financiero (ROE) está en riesgo debido a los pagos adelantados del IGV.	61
Tabla 29. Los accionistas tienen desconfianza de su capital invertido debido a los pagos adelantados del IGV.	62
Tabla 30. ¿Los pagos adelantados del IGV tienen relación con el rendimiento económico (ROA) de la empresa?	63
Tabla 31. Prueba de normalidad para las variables Pagos adelantados del IGV, Liquidez y sus dimensiones.	64
Tabla 32. Interpretación del coeficiente de correlación Rho Spearman.	65
Tabla 33. Grado de correlación y nivel de significancia de las variables pagos adelantados del IGV y la liquidez.	66

Tabla 34. Grado de correlación y nivel de significancia entre los pagos adelantados del IGV y el activo corriente.	67
Tabla 35. Grado de correlación y nivel de significación entre los pagos adelantados del IGV y la rentabilidad.	67
Tabla 36. Grado de correlación y nivel de significación entre las detracciones y la liquidez.	68
Tabla 37. Tabla cruzada de las variables pagos adelantados del IGV y la liquidez.	69
Tabla 38. Tabla cruzada de las variables pagos adelantados del IGV y el activo corriente	69
Tabla 39. Tabla cruzada de las variables pagos adelantados del IGV y la rentabilidad.	70
Tabla 40. Tabla cruzada de las detracciones y la liquidez.	71

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar la relación entre Los pagos adelantados del IGV y la liquidez de las empresas de constructoras del distrito de comas, 2017. La importancia del estudio radica en que las empresas constructoras realizan pagos adelantados del IGV sin ningún beneficio por cumplir un trabajo que no le corresponde; además de ver afectada la liquidez generando así coste de oportunidad.

La investigación fue realizada con la Teoría de deducciones, percepciones y retenciones de SUNAT para la primera variable llamada Los pagos adelantados del IGV y la liquidez por la teoría de Carl Menger, además con la recopilación de distintos textos de autores que abordan conceptos teóricos de las dos variables en estudio; Pagos adelantados del IGV y liquidez.

En este trabajo el tipo de investigación es básica, con diseño no experimental y nivel correlacional-descriptivo. Además, se ha utilizado el instrumento de recolección de datos con una encuesta a 39 trabajadores de 13 empresas constructoras de áreas específicas. Dicho instrumento, fue validado por expertos en la materia, para medir la confiabilidad se aplicó el coeficiente de consistencia y para la comprobación de las hipótesis se realizó mediante la prueba Rho Spearman.

En esta investigación se llegó a la conclusión que los pagos adelantados del IGV se relacionan en un 76.6% con la liquidez en las empresas constructoras del distrito de Comas, 2017.

Palabras clave: deducciones, percepciones, Liquidez.

Abstract

The objective of this research work is to determine the relationship between the advanced payments of the IGV and the liquidity of the construction companies of the comas district, 2017. The importance of the study lies in the fact that the construction companies make advanced payments of the IGV without any benefit for fulfilling a job that does not correspond; in addition to affecting the liquidity thus generating opportunity cost.

The investigation was carried out with the Theory of deductions, perceptions and retentions of SUNAT for the first variable called Advanced payments of the IGV and liquidity by Carl Menger's theory, as well as the compilation of different texts by authors that address theoretical concepts of the two variables under study; Advanced payments of the IGV and liquidity.

In this work, the type of research is basic, with a non-experimental design and a correlational-descriptive level. In addition, the data collection instrument was used with a survey of 39 workers from 13 construction companies in specific areas. This instrument was validated by experts in the field, in order to measure reliability, the coefficient was applied to two halves and for the verification of the hypothesis it was carried out using the Rho Spearman test.

In this investigation it was concluded that the advanced payments of the IGV is 76.6% related to the liquidity in the construction companies of the district of Comas, 2017.

Keywords: detractions, perceptions, Liquidity.