



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Detracción y Liquidez
Caso: RVC Negociaciones EIRL 2014-2015

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE

Magister en Administración de Negocios MBA

AUTOR:

Br. Natividad Carmen Orihuela Ríos

ASESORA

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Economía y Negocios

PERÚ - 2017

Página del Jurado

Dr. Luis Alberto Núñez Lira

PRESIDENTE

Dra. Luzmila Garro Aburto

SECRETARIO

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

VOCAL

Dedicatoria

A mi madre Fernanda Ríos Merino (QEPD), por haberme dado la vida, por sus enseñanzas en valores y por llevarme por un buen sendero de la vida. Sin tu apoyo moral no hubiera conseguido todo lo que tengo, y sé que desde el cielo sigue velando por mí.

Agradecimiento

A mi esposa Martha Baldeón Calderón e hija Mayra Orihuela Baldeón, por el cariño y apoyo incondicional que me brindan día a día en mi vida.

A mi amigo y compañero CPC Saud Ríos Lujan, por su perseverancia en apoyarme en el desarrollo de este trabajo.

A Doctora Irma Carhuancho Mendoza, por su apoyo en la capacitación en la elaboración de este trabajo de investigación.

A Raúl Velásquez Cáceres, por su apoyo al brindar su empresa para hacer esta investigación.

Declaratoria de autoría

Yo, Natividad Carmen Orihuela Ríos, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Administración de Negocios MBA, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “Detracción y Liquidez: RVC Negociaciones EIRL 2014 – 2015”, en 119 folios para obtener el grado académico de Magister en Administración de Negocios MBA, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 5 de setiembre de 2016

Br. Natividad Carmen Orihuela Ríos

DNI 07902319

Contenido

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Contenido	vi
Lista de figuras	viii
Lista de Tablas	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	12
1.1. Antecedentes	13
1.2 marco teórico referencial	14
II. Problemas de investigación	46
2.1 Observaciones, estudios relacionados	47
2.2 Formulación del problema de investigación	48
2.3 Justificación	48
2.4 Relevancia	50
2.5 Contribución	51
2.6 Objetivos	51
III Marco Metodológico	52
3.1. Metodología	53
3.2. Escenario de estudio	55
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.4 Método de análisis de datos	56

	Página
IV Resultados	58
V Discusión	75
VI Conclusiones	79
VII Recomendaciones	81
VIII Referencias	83
IX Anexos	87
Anexo 1. Matriz de operacionalidad	88
Anexo 2. Bases de datos	89
Anexo 3 instrumentos	93
Anexo 4. Formato de validación	95
Anexo 5: cuadro comparativo de los pagos anticipados en los países	98
Anexo 6. Esquema del sistema de detracciones	99
Anexo 7. Estructura del sistema de detracciones	100
Anexo 8. Sistemas de detracciones de detracción aplicable a los bienes señalados	
En anexo 2 de la resolución de superintendencia n° 183-2004/sunat	101
Anexo 9. Sistema de la detracción aplicable a los servicios señalados en el anexo 3	
De la resolución de superintendencia n° 183-2004/sunat	106
Anexo 10. Carta para solicitar apertura de cuenta corriente detracciones	
Persona natural	115
Anexo 11. Declaración jurada de apertura de cuenta corriente detracciones	
Personas jurídicas	116
Anexo 12. Estado de situación al 31 de diciembre 2014	117
Anexo 13. Estado de resultados al 31 de diciembre 2015	118
Anexo 14. Autorización de uso de Razón Social	119

Lista de figuras

	Páginas
Figura 1, Principios constitucionales	15
Figura 2. Organización del Sistema Tributario Nacional	20
Figura 3. Diferencia de tributación	23
Figura 4. Evolución de las ventas 2014 – 2015	62
Figura 5. Evolución del Impuesto General a las Ventas 2014 – 2015	64
Figura 6. Evolución de las Deduciones 2014 – 2015	66
Figura 7. Evolución de las Ventas y Deduciones 2014	67
Figura 8. Evolución de las Ventas y Deduciones 2014	69

Lista de tablas

Tabla 1	Sistemas de Deduciones de aplicable a los bienes señalados en el anexo 2 de Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT	36
Tabla 2	Sistema de Dedución Aplicable a los Servicios Señalados en el anexo 3 de Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT	37
Tabla 3	Código de las Deduciones a utilizarse en el pago de los mismos	38
Tabla 4	Infracciones y Sanciones	42
Tabla 5	Operacionalización	55
Tabla 6	Estado de situación 2014	59
Tabla 7	Estado de Situación 2015	60
Tabla 8	Evolución de las ventas 2014 – 2015	62
Tabla 9	Evolución del Impuesto General a las Ventas 2014 – 2015	64
Tabla 10	Evolución de las Deduciones 2014 – 2015	65
Tabla 11	Evolución de las Ventas y su Dedución 2014	67
Tabla 12	Evolución de las Ventas y su Dedución 2015	68
Tabla 13	Movimiento y evolución del impuesto general a las ventas 2014	70
Tabla 14	Uso de las deducciones para el pago del IGV 2014	71
Tabla 15	Porcentaje de deducción no utilizado en el 2014	71
Tabla 16	Movimiento del pago del Impuesto General a las Ventas 2015	72
Tabla 17	Uso de las deducciones para el pago del IGV 2015	73
Tabla 18	Porcentaje de deducción no utilizado en el 2015	74

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo general, demostrar el efecto que ocasiona en la liquidez la aplicación del Sistema de Deduciones en la empresa RVC Negociaciones EIRL en el periodo comprendido en los años 2014 y 2015.

Los objetivos específicos de la investigación están desarrollados bajo los conceptos de la descripción de la evolución de las ventas 2014-2015; La descripción de la evolución del Impuesto General a las Ventas 2014-2015; La descripción de la evolución de las deducciones 2014-2015 y de la descripción del uso de las deducciones para el pago del Impuesto General a las ventas.

La investigación es un estudio de caso, tomando como instrumento de revisión el Registro de Ventas y Compras de los años 2014 y 2015 y los estados cuenta corriente del Banco de la Nación. El instrumento aplicado permitió medir la Dedución y la liquidez, y los cuales se han subdividido en subcategorías.

En el análisis de las deducciones mensuales de los años 2014 y 2015 y el análisis del uso de las deducciones para el pago del IGV en forma mensual de los años 2014 -2015 se ha demostrado que las deducciones sí han afectado la liquidez de la empresa. Para el cálculo de los ratios anuales de la liquidez se ha considerado el saldo del activo corriente en dos momentos: uno considerando el saldo de las deducciones y el otro sin considerar los saldos de las deducciones, luego comparando ambos ratios se ha demostrado que el sistema de deducciones ha afectado la liquidez mensual y anual de RVC Negociaciones EIRL

Como conclusión final se puede afirmar el Sistema de Deduciones afectó la liquidez de RVC Negociaciones EIRL en el 2014-2015.

Palabras clave: Dedución, Liquidez, Registro de Ventas,

Abstract

This following research's general objective is to demonstrate the effect on liquidity that the implementation of the Drawdown System causes on the company "RVC Negociaciones EIRL" during the period of 2014 and 2015.

The specific objectives of the following research are developed taking into consideration the concepts such as: The Sales Evolution Description within 2014-2015; The Sales Tax Evolution Description during 2014-2015; The Drawdowns Evolution Description from 2014 to 2015; and, The Description of Drawdowns Usage for Sale Tax payment.

This research uses information of Sales/Purchase and "Banco de la Nación" Checking Account Statements within 2014 and 2015 as the instrument to estimate Drawdowns and Liquidity as categories which are being subdivided into subcategories.

In the analysis of the monthly drawdowns during 2014-2015 and the analysis of the monthly use of drawdowns for payment of sales tax during the same period, it has demonstrated that Drawdowns have directly affected the company liquidity. As per the calculation of Liquidity Annual Ratios, the balance of current assets in two moments are considered: first, drawdown balance is considered; second, drawdown balance is not considered. As a result of these two analysis/results, both ratios were compared and again, the drawdowns system has affected the monthly and annual liquidity of RVC Negotiations EIRL

As conclusion, the research demonstrate that Drawdown System affected the liquidity of "RVC Negociaciones EIRL"

Keywords: Drawdown. Liquidity, Sales Registration