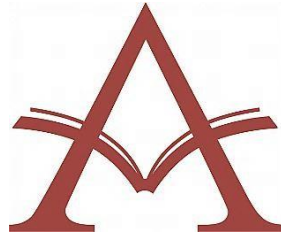


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Efecto de la detracción del IGV de la actividad de servicio
empresarial en la Liquidez de la empresa
FYCCONTADORES SAC año 2017**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

Ramos Vilcapoma Danae Lissette

ASESOR:

Mg. Salcedo Córdor Teodoro

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION

LIMA – PERÚ

Abril, 2018

**“Efecto de la detracción del IGV de la actividad de servicio empresarial en la liquidez de
la empresa FYCCONTADORES SAC año 2017”**

Resumen

El presente trabajo, podemos apreciar que El régimen de pagos de las obligaciones tributarias que se da el Gobierno Central entienda el régimen de la detracción como un módulo hacia nosotros y poder avalar los reembolso del Impuesto General de las Ventas (IGV), según la R.S N.º 183-2004/SUNAT y anexo n°1, 2, y 3 normas que se hallan modificados, se mostró una concordancia que se relaciona con los bienes y servicios que eso afecta en la detracción.

En los objetivo lo más importante en esta investigación es indicar que el Efecto de la detracción del IGV de la actividad de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FYCCONTADORES SAC año 2017 que comprende en investigar paso a paso desde la recopilación de datos hasta revisión de documentos (estados financieros, análisis), en relación a nuestras variables (detracción- Liquidez).

En conclusión si la empresa reduce en la liquidez, observamos que en los estados financieros sin la atribución de la detracción, se afirmó que al realizar una investigación más, detalla sobre el tema de la detracción en la empresa; al haber importe en la cuenta del banco de la nación y no poder recurrir en utilizar y poder tener menor riesgo en su capital de trabajo ya que el dinero es efectivamente para pagos de los tributos (Igv, renta, onp, renta de 4ta, renta de 5ta)

Palabras clave: Detracción, liquidez, tributo

Abstract

This is a job that can make the central government create the detraction regime as a module to help improve the payment of the General Sales Tax (IGV), according to RS N. ° 183-2004 / SUNAT and annex n ° 1, 2, and 3 norms that are modified, showed a concordance that is related to the goods and services that this affects in the detraction.

Main objective in this investigation is to indicate and demonstrate that the effect of the deduction of the IGV of the business services activity in the liquidity of the company FYCCONTADORES SAC year 2017 that comprises in the step-by-step investigation from the data collection to the review of documents, financial statements, analysis), in relation to our variables (detraction-Liquidity).

In conclusion, if the company reduces liquidity, it observes that it is in the financial statements, without the attribution of the deduction, it is affirmed that when conducting a more detailed investigation on the subject of the deduction in the company; by having cash in the account of the nation's bank and not being able to resort to using and being able to have lower risk in their working capital, which is the cash in tribute payments (IGV, income, onp, income from 4th, income of 5th)

Keywords: Detraction, liquidity, tribute

Tabla de Contenido

Resumen	iii
Abstract.....	iv
1. Problema de la Investigación.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problema Específicos.....	2
1.3 Objetivos de la investigación.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivo Específicos.....	3
1.4 Justificación e Importancia de la investigación.....	4
1.4.1 Justificación teórica.....	4
1.4.2 Justificación Práctico.....	5
1.4.3Justificion Metodológico.....	5
2. Marco Teórico.....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.1.1 Internacionales.....	6
2.1.1 Nacionales.....	8
2.2 Bases Teóricas.....	10
2.2.1 Detracción.....	10
2.2.2 Liquidez.....	16
2.2.2.1 Definición.....	16
2.2.2.2 Solvencia y liquidez:.....	17
2.2.2.3 Análisis Financiero Por Medio De Ratios.....	18
2.2.2.4 Análisis de la solvencia a corto plazo.....	18
2.2.2.5 Los ratios para el análisis de la liquidez.....	19
2.3 Definición de Términos Básicos.....	21
3. Conclusiones.....	23
Mediante este trabajo tenemos las siguientes conclusiones:.....	23
4. Recomendaciones.....	24
5. Aportes Científicos o socio Cultural de la investigación.....	25
7. Referencias.....	29

Lista de tablas

Tablas 1: Porcentaje de detracción de los Servicios	12
Tablas 2: Porcentaje de detracción de los Servicios modificados para el año 2018.....	13
Tablas 3: Infracciones por no pagar la Detracción.....	15

Lista de Figuras

Figura 1: Prestación de Servicio.....	12
---------------------------------------	----

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Las detracciones fueron establecidas por la gestión tributaria que tiene como objetivo el cobro de impuestos, por presentar informalidad de los mismos. En el decreto legislativo N 940 la administración tributaria menciona que el régimen de detracciones reside en realizar depósitos en ciertos porcentajes respecto a las obligaciones que se tiene con el proveedor, de esta manera garantiza el adelanto de tributos ante las instituciones tributarias, es decir se asegura el impuesto y disminuye las evasiones, precisando la norma que estos sistemas tributarios son aplicados en la planificación de bienes así como en la prestación de servicios.

Considerando el sistema de detracción dispone que en primera instancia el adquirente de bienes o el usuario de determinados servicios, se hallan visto en la obligación a depositar un proporción del precio que se da en el ejercicio o del valor referencial que se indica al proveedor de bienes y servicio en una lo cual el proveedor de los bienes y servicios tenga una cuenta corriente abierta en el Banco de la Nación, y que el dinero depositado en dicha cuenta puede destinarse al pago de los impuestos del Gobierno Central, como es evidente el supuesto de no tener obligaciones tributarias en determinados periodos, que es latente en cualquier empresa, situación que se va agravando al restringir el uso del importe depositado y sin generar ningún tipo de intereses.

Cabe precisar, que el sistema se vuelve más rígido e injusto, en la medida que el importe detruido y depositado en la mencionada cuenta, no solo tiene como fin el pago de tributos; sino, que pasa a potestad de la SUNAT, como “Ingreso de Recaudación”, y esto no quiere decir que el dinero sigue siendo de propiedad de la empresa proveedora, sino que una solución que sería la devolución de este importe; situación que lleva a la empresa a recurrir al

efectivo disponible o a fuentes de financiamiento, nada recomendable para la empresa debido al pago de intereses, en el caso del ingreso como recaudación se debería presentar recursos impugnatorios, con el fin de evitar que el dinero pase a potestad de la SUNAT.

En ese mismo sentido, tenemos la liberación de fondos, determinado en el numerario 9.2 del artículo 9° de la citada norma, a través del cual la empresa puede disponer del monto detraído hasta en tres (03) oportunidades durante el ejercicio gravable, situación vigente hasta enero de 2017 y a partir de abril de 2018 se podrá disponer de dicho importe hasta en cuatro (04) oportunidades, como es evidente la intención es darle a la empresa mayor posibilidad de disponer de los importes detraídos (mayor liquidez), situación favorable para un grupo significativo de empresas que de alguna u otra forma dinamizan la economía .

En la empresa FycContadores S.A.C en la actualidad podemos visualizar que la empresa tiene problemas en los depósitos de detracción de sus clientes ya que no hay un control estricto para revisar el deposito que le hacen cada mes que la empresa emita su factura por los servicios que brinda, eso hace que nos dificulte en el cuadro de las ventas con los pagos de las detracciones que puede ocasionar a que nos recaude el dinero que tenemos en la cuenta de detracción.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera los efectos de la detracción del IGV en las actividades de servicio inciden en la liquidez de la empresa FycContadores SAC?

1.2.2 Problema Específicos

¿De qué manera el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los

comprobantes del pago de la detracción del IGV?

¿En qué medida afecta a nuestros trabajadores del área contable tenga conocimiento del tema de las detracciones del IGV?

¿De qué manera afecta la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad para cumplir con los depósitos de las detracciones de estas facturas afectas en el banco de la nación?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el efecto de detracción incide en la actividad de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores S.A.C en el 2017.

1.3.2 Objetivo Específicos

Establecer de qué manera el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los comprobantes del pago de la detracción del IGV

Establecer como los cursos de capacitación para los trabajadores del área contable mejoran el conocimiento del tema de las detracciones del IGV

Determinar como la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad perjudica el cumplimiento de los depósitos de las facturas sujeta a detracción en la cuenta del banco de la nación.

1.4 Justificación e Importancia de la investigación

En este trabajo de investigación podemos indicar y dar a conocer que la detracción en las actividades de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores Sac.

En muchos casos no se realiza correctamente los pagos de la detracción que origina que la sunat recaude ya que hoy en día la sunat está cada vez más estricta, por eso tratamos que con este trabajo de investigación se obtenga con estos resultados una mayor formalidad a la hora de hacer los pagos de detracción por los servicios brindado cuando entregamos al cliente la factura ya que tiene 5 días hábiles para pagar la detracción así no nos perjudique a la empresa y así poder disminuir mayores infracciones.

Es importante conocer la situación real las actividades de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores SAC, así mismo que los pagos de la detracción estén a su fecha.

1.4.1 Justificación teórica

Esta investigación teórica podemos indicar los sustentos creíbles que se da en la investigación para poder desarrollar toda la información que fueron buscados por página web de la sunat sobre la detracción en las actividades de servicio empresarial que nos ayudara a que con ese fondo depositado poder pagar deudas de tributos, multas pagos a cuenta de los tributos que nos genera intereses con actualizaciones a la fecha de pago.

Mediante este trabajo de investigación tratamos de buscar teorías efectivas con resultados que lleguen a desarrollar en el presente trabajo de investigación.

1.4.2 Justificación Práctico

Este estudio permitirá que la empresa de servicio en la parte contable tome una mejor decisión que estén bien informadas tanto en el aspecto financiero económico y patrimonial de la empresa FycContadores Sac.

Analizamos los movimientos de importes detraídos, y evaluar las acciones correctivas para evitar las acumulaciones de la misma y quita la disponibilidad de tal efectivo en los diversos pagos u operaciones.

1.4.3 Justificación Metodológica

En este trabajo de investigación podemos decir que la justificación Metodológica está basada en las variables consignados en el trabajo, podemos indicar que la empresa FycContadores sac está usando el método cuantitativo que se basa en leyes generales y aplicable la estadística en el análisis de los datos obtenidos de la empresa FycContadores sac, utilizando un nivel Descriptivo donde se estudiara, analizara e interpretara el fenómeno del Efecto de la detracción del IGV de la actividad de servicio empresarial en la Liquidez de la empresa FYCCONTADORES SAC año 2017.

1.4.4 Importancia de la Investigación

Es importante conocer la situación real de las detracciones en cada uno de los servicios ofrecidos y brindado por la empresa FycContadores Sac asimismo ver en los estados financieros de la empresa FycContadores sac y que reflejen información real y verdadera sobre la liquidez de la empresa y que permitan tomar decisiones acordes a la situación verídica que tenga la empresa.

Asimismo plasmamos conocimiento y estilo profesional en la medida de los problemas profesionales.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Carly (2011), Realizo una investigación acerca de *Sistema De Recaudación Tributaria En Materia De Impuestos Sobre Las Actividades Económicas De Industria, Servicio E Índole Similar* (tesis de Posgrado), Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela. El autor propuso como objetivo: Plantea un sistema de recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas a la alcaldía del municipio Colón del estado Zulia. La investigación fue de enfoque descriptivo y explicativo, la población está conformada por el personal que labora en la dirección de hacienda de la alcaldía del municipio Colón, no fue necesario seleccionar una muestra de la misma, sino que se trabajó con el 100 % de ella, por lo que constituyó de muestra censal, de diseño no experimental y transversal, se aplicó una encuesta de 24 ítems a una muestra seleccionada de 6 personas al finalizar se concluyó que: al proponer un sistema de recaudación tributaria en materia de impuesto sobre las actividades económicas a la Alcaldía del Municipio Colón del estado Zulia. Lo cual tiene un propósito en formular los objetivos específicos que lleva a determinar el cumplimiento de la recaudación determinando el nivel tecnológico e informativo de la Dirección de Hacienda, determinar el nivel de capacitación del recurso humano adscrito a la Dirección de Hacienda, analizar los procedimientos de recaudación del impuesto sobre las actividades económicas, comparar los procedimientos de recaudación llevados por la Alcaldía del Municipio Colón del estado Zulia.

Comentario: podemos ver en el estado de Zulia el Municipio Colon nos da a conocer el propósito de como determinar y analizar el cumplimiento de la recaudación de los impuestos de las actividades económicas tanto industriales, comerciales y de servicio.

Paredes (2015), hizo una investigación acerca de *La Evasión Tributaria En La Recaudación Del Impuesto A La Renta De Personas Naturales En La Provincia Del Guayas, Periodo 2009-2012*, (Tesis postgrado), Universidad de Guayaquil, Ecuador. El autor propuso como objetivo: Determinar la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas en el periodo 2009 - 2012. La investigación fue de enfoque descriptivo, la Población económicamente activa PEA que de acuerdo al INEC en el Censo poblacional del año 2010 fue de 992.716 personas en la ciudad de Guayaquil. de diseño no experimental, se aplicó una encuesta de 29 ítems a una muestra seleccionada de 126 personas al finalizar se concluyó que: La evasión tributaria disminuye los ingresos que el Estado requiere para cubrir las necesidades sociales, la evasión deteriora la estructura social y económica del país, puesto que provoca una ineficiente asignación de los recursos. La evasión atenta contra los objetivos estratégicos en materia de equidad y cohesión social.

Comentario: la evasión tributaria es un problema que daña al estado y que puede provocar una disminución en las existencias fiscal y que hoy en día se está dando tanto en otros países como en el nuestro.

Zambrano (2014), hizo una investigación acerca de *Análisis del anticipo del impuesto a la renta y la afectación de la liquidez de los Contribuyentes en el Ecuador 2010 - 2013*, (Tesis postgrado), Universidad de Guayaquil, Ecuador. El autor propuso como objetivo: Analizar los efectos del anticipo del impuesto a la renta y la afectación de la liquidez de los contribuyentes de acuerdo a modelos económicos de gestión. La investigación fue de enfoque cuantitativo, descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal, se aplicó el análisis comparativo de los estados financieros y el resultado Integral de los periodos 2010 -2013. Al finalizar la investigación se concluyó que: En algunos casos los cambios de las políticas tributarias pueden

llegar a ocasionar el cierre de operaciones debido a que los contribuyentes no pueden solventar el pago de ciertos impuestos cuando estos no son recuperados al vender un producto, esta situación además de afectar al contribuyente empleador también aumenta el desempleo ya que se está dejando sin trabajo a las personas que laboran con él.

Comentario: En su trabajo de investigación indica que el Ecuador era un país que tenía contribuyentes que generaban una fuente de recaudación importante para el estado lo cual generaba ganancia especialmente en sector comercial, en sector financiero y sector de servicio que concluían que eran los sectores más importantes en estado tributario

2.1.1 Nacionales

Abanto (2012), *Incidencia del sistema de Deduciones del Igv en la Rentabilidad de los productores de Maíz Amarillo Chepen-2011*, (Tesis Pregrado), Universidad Nacional de Trujillo Escuela de Contabilidad y Finanzas, Trujillo. El autor propuso como objetivo: Analizar el sistema de deducción del IGV incide en la rentabilidad de los productores de maíz amarillo Del Distrito de Chepén –Periodo 2011. La investigación fue de enfoque Descriptivo Explicativo, de diseño no experimental, se aplicó una encuesta de 19 ítems a una muestra seleccionada de 30 agricultores al finalizar se concluyó que: La mayoría de agricultores tiene baja rentabilidad y altos niveles de pobreza, por lo que el sistema de deducción debe considerar su incidencia en el nivel de vida y no solo en la recaudación del fisco. La deducción obliga a los agricultores (usualmente informales) a identificarse, inscribirse en el registro Único del Contribuyente (SUNAT) y tener una cuenta en la que se depositara parte de lo que se les debió pagar al comprador. Dicha cuenta corriente se convierte en una especie de fondo de garantía para que se le paguen los tributos a cargo de SUNAT a los que están obligado el Proveedor(Vendedor).

Comentario: Que los agricultores deben tener un conocimiento referente al tema de la detracción, y como inscribirse para sacar su RUC y tener un conocimiento de cómo depositar un porcentaje para el pago del comprador.

Herrera (2016) *Las Detracciones y Su Influencia en la Liberación de Fondos en la Empresa Comercial Papelera Del Perú Sac. Lima, 2015*(Tesis de postgrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima. El autor propuso como objetivo Determinar y describir la influencia de las detracciones en la liberación de fondos en la empresa comercial “PAPELERA DEL PERU” SAC. Lima, Perú 2015. La investigación fue de enfoque descriptivo y con enfoque cualitativo, de diseño no experimental, se aplicó una encuesta de 10 ítems a una muestra seleccionada de 3 trabajadores al finalizar se concluyó que: Se ha cumplido con el objetivo general de la investigación, determinándose que las detracciones influyen en la liquidez de la empresa comercial “PAPELERA DEL PERU” SAC ya que al encontrarse el dinero depositado en la cuenta corriente del Banco de la Nación afecta el costo de oportunidad del dinero, entendiéndose este como el costo de oportunidad de una inversión, así mismo no pueden cubrir sus obligaciones a corto plazo recurriendo a préstamos financieros.

Comentario:

Que la empresa “PAPELERA DEL PERU” SAC tuvo como objetivo que al determinar que la detracción influya en su liquidez está afectando a su costo de oportunidad que conlleva a que la empresa no pueda cubrir sus obligaciones a corto plazo llevando a que la empresa tenga la única opción que es el préstamo financiero.

Chávez (2014), *El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco, año 2013* (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. El autor propuso como objetivo Determinar la influencia del sistema de detracciones en la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco, año 2013. La investigación fue de enfoque descriptivo, de diseño no experimental, se aplicó una encuesta de 7 ítems a una muestra seleccionada de 314 trabajadores al finalizar se concluyó que: La Administración Tributaria en el ejercicio de su facultad de fiscalización influye considerablemente en el control del capital de trabajo cuando realiza operaciones afectas al sistema porque le limita los fondos para cumplir con sus obligaciones y para cumplir con el cronograma de construcción del inmueble.

Comentario:

Que las empresas inmobiliaria, designa que la detracción afecta a la gestión de capital ya que administración tributaria emplea sanciones a los contribuyentes por el mas mínimo error que tengan como no tener la forma adecuada para la determinación de la detracción.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Detracción

2.2.1.1 Definición.

Según García (2008) en su artículo define: “Las detracciones, está en descontar una parte del importe que se va a pagar al proveedor, con la finalidad de brindarle al mismo proveedor, para poder depositar en la cuenta corriente en el banco de la nación.” (p.21)

Las deducciones asimismo son conocidas como un Sistema de Pago de obligaciones tributarias sirven en deducir al comprador o usuaria un porcentaje que lo saca del total a pagar del comprobante de pago de acuerdo a su servicio que brinda. Esto significa que, las deducciones están basadas en deducir un porcentaje del bien o servicio a la obligación del ciudadano que genera la adquisición que se encuentre ubicado sistemáticamente que se empleará una proporción que se ha detallado por la norma, considerando al Precio del Proveedor, lo cual se efectuará en el BN en la cuenta corriente que se va dar al proveedor. (Peña, 2015).

López (cita por Matteucci, 2009). Piensa que la Teoría del Dr. Mario Alva Matteucci, menciona lo siguiente: “el propósito afirmar una ración del importe que pertenece en el pago del ejercicio tengan como ocupación exclusiva con el pago de los impuestos, certificando la recaudación tributaria.”

2.2.1.2 Prestación de Servicio

Las deducciones de acuerdo a los porcentajes que están visualizadas según anexo 1, 2,3 para poder deducir y deben de superar los 700.00 soles tanto en la venta o prestación de servicio, que será depositado en el Banco de la Nación y que este a nombre del vendedor o prestador del servicio ya que se podrá utilizar para hacer los pagos de los tributos y costas. (Vaxo, 2017)



Figura 1. Prestación de Servicio. Tomado del blog VAXO Consulting: Sistema de Pago de Detracción (SPOT). Recuperado de <https://vaxoconsulting.com/tributario/sistema-del-pago-detracciones-spot/>

Tabla 1
 Porcentaje de detracción de los Servicios

Definición	% desde el 01.01.2015
1 Intermediación laboral y tercerización	10%
2 Arrendamiento de Bienes	10%
3 Mantenimiento y reparación de bienes y muebles	10%
4 movimiento de carga	10%
5 otros servicios empresariales	10%
6 comisión mercantil	10%
7 fabricación de bienes por encargo	10%
8 Servicio de transporte de personas	10%
9 contratos de construcción	4%
10 Demás servicios gravados con el IGV	10%

Fuente: elaboración por la sunat

Para el año 2018 el anexo 3 se modifica.

A partir del 1ro de Abril del 2018 según Resolución de Superintendencia N° 071-2018/SUNAT, algunos servicios fueron modificados que están incluidos en el Anexo 3 de la R.S. 183-2004/SUNAT, cuyo principio que se da en la obligación tributaria del IGV se influya a partir de dicha fecha, y está sujeto al 12%. (SUNAT)

Tabla 2

Porcentaje de detracción de los Servicios modificado para el año 2018

Definición	% desde el 01.04.2018
1 Intermediación laboral y tercerización	12%
2 Mantenimiento y reparación de bienes y muebles	12%
3 otros servicios empresariales	12%
4 Demás servicios gravados con el IGV	12%

Fuente: elaboración por la sunat

a) Operaciones exceptuadas

El sistema no se aplicará en cualquiera de los siguientes casos:

- 1) El monto de las operaciones que se da en cada servicio no tiene que ser igual o menor a S/700.00 (Setecientos y 00/100 Nuevos Soles).
- 2) Cuando un comprobante de pago emitido no sustente crédito fiscal, halla saldo a favor del exportador u tenga otro beneficio vinculado respecto a la devolución del Igv, y/o costo o gasto, pero no aplica cuando esta es una entidad.

b) Sujetos obligados a efectuar el depósito

Indica los servicios que son necesarios para el deposito(anexos N°3) :

1.1. El usuario del servicio

1.2 El prestador del servicio u ejecutor del contrato de construcción, cuando reciba el pago total de la operación y no se le acrediten el debido depósito de detracción. (**Sunat**)

c) Momento para efectuar el depósito

El depósito se realizará:

a) El usuario o quien confía, en la fecha de pago parcial o total al prestador del servicio o determinado contrato de construcción, o hasta el 5to día hábil del siguiente mes de la anotación del comprobante de pago en el registro contable compras. Lo que suceda primero.

b) El prestador o quien elabore el contrato de construcción, Dentro del quinto día hábil después de recibir la suma del pago del ejercicio, cuando es necesario en efectuar el deposito. (**Sunat**)

2.2.1.3 Infracción

Las consecuencias cuando no se efectúa el depósito de:

Imposibilidad de utilizar el crédito fiscal.- Si no se realiza el depósito de la detracción, se perderá el derecho de utilizar el crédito fiscal, saldo a favor del exportador o reintegro del Igv en el periodo de emisión del comprobante de pago, sino que lo podrá hacer a partir del periodo que se acredite el depósito. (**Sunat**)

- Multa del 50% del monto no depositado.
- Comision de bienes. - Para su recuperación se deberá cumplir en el código tributario de acuerdo al artículo 182 y 184, para lograr recuperarlos, además se debe sustentar el depósito y pago de las respectivas multas. **(Sunat)**
- Internamiento temporal de vehículos. - Para la devolución del vehículo debe cumplir lo normado en artículo 182 y 184 Código Tributario y acreditar el depósito y multa aplicables según el código tributario indique. **(Sunat)**

Tabla 3

Infracciones por no pagar la detracción.

	Infracción	Desde 01.07.2012
1	El sujeto obligado que incumpla con efectuar el integro del depósito a que se refiere el Sistema, en el momento establecido.	Multa equivalente al 50% del importe no depositado.
2	El proveedor que permita el traslado de los bienes fuera del Centro de Producción sin haberse acreditado el integro del depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado. (1)	Multa equivalente al 50% del monto que debió depositarse, salvo que se cumpla con efectuar el depósito dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes de realizado el traslado.
3	El sujeto que por cuenta del proveedor permita el traslado de los bienes sin que se le haya acreditado el depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado.	Multa equivalente al 50% del monto del depósito, sin perjuicio de la sanción prevista para el proveedor en los numerales 1 y 2.
4	El titular de la cuenta a que se refiere el artículo 6 que otorgue a los montos depositados un destino distinto al previsto en el Sistema.	Multa equivalente al 100% del importe indebidamente utilizado.
5	Las Administradoras de Peaje que no cumplan con depositar los cobros realizados a los transportistas que prestan el servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, en el momento establecido.	Multa equivalente al 50% del importe no depositado.

Fuente: Elaborado por sunat

2.2.2 Liquidez

2.2.2.1 Definición.

Según Lawrence J. (2003) Se detalla que la liquidez es el alcance de la entidad a corto plazo que se da mediante las obligaciones básicas, la liquidez también se concreta como el porte que tiene la entidad en lograr el efectivo. El activo se convierte en efectivo, La liquidez es el efectivo de la empresa en su debido momento que ayuda en los pagos de las responsabilidades contraídos. Para cambiar el dinero en una forma de los activos sin pérdida de su valor, como podemos ver que mientras más se convierta en un activo el dinero más líquido en pocas palabras se mide la liquidez utilizando el ratio de liquidez que mide el contenido a corto plazo de la entidad, así se analiza y se comprende que la solvencia de dinero a la entidad y mide la Capacidad de las empresas bancarias para formar que tiene la empresa o una entidad bancaria para formar frey enfrentar a las obligaciones financieras.(p.178)

Según Riesgo (2004) afirma: Que la liquidez calcula el grado de cumplimiento de todas las obligaciones de corto plazo, es decir implica la capacidad de convertir activos en fondos fijos. La liquidez general es el más utilizado y este mide las veces que el activo circulante cubre las deudas con vencimiento a corto plazo:

:

Ratios de Liquidez General = $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$
--

(p.127)

Según Companys, Corominas (1988) afirma: La liquidez es cambiar el objeto de la inversión por dinero, tomando como ejemplo las acciones cotizadas en bolsa, las cuales son más

liquidadas que el invertir en un inmueble. Por ello dice que los proyectos industriales son de escasa liquidez, porque una vez realizado el proyecto y pagos respectivos, al querer venderlos pueden originar grandes pérdidas. Por ello la liquidez es la capacidad en que los activos puedan generar fondos para recuperar los gastos iniciales. (p.36).

2.2.2.2 Solvencia y liquidez:

Rosario, Rosario (2017) afirma: La solvencia corriente es el alcance de considerar a corto plazo las obligaciones, generalmente menor o igual a un año, es decir, es la relación entre los bienes económicos y recursos financieros que se tiene y las deudas a corto plazo. Porque para que una empresa sea solvente debe medir su capacidad de liquidar sus pasivos en la fecha que vencen y demostrar que podrá seguir una trayectoria normal para su futuro.

La principal diferencia conceptual entre liquidez y solvencia, es que la primera es tener el efectivo necesario para cumplir los compromisos contraídos, mientras que la solvencia es tener los bienes y recursos suficientes para respaldar los adeudos, que pueden ser diferentes al efectivo.

Para que haya liquidez en una empresa debe haber solvencia, porque Liquidez es cumplir con lo pagos contraídos y solvencia es tener con que pagar; pero una empresa solvente no necesariamente tiene liquidez. Porque pueden poseer bienes pero no tienen facilidad de convertirlos en dinero. (p.78).

2.2.2.3 Análisis Financiero Por Medio De Ratios

Ortega (2011) afirma: Que existen otras ratios que nos pueden servir de ayuda para analizar la situación financiera de la empresa. Vimos que para que exista equilibrio financiero la empresa debe ser solvente, es decir, debe tener una estructura financiera tal, que la liquidez que generan las distintas masas de activo ha de ser suficiente para atender las exigibilidades o pagos que originan las distintas masas de pasivo que las están financiando. Dependiendo del horizonte temporal que se tome como referencia, es posible estudiar la solvencia a corto o a largo plazo. En el primer caso, las partidas del balance que habrá que comparar serán los activos y pasivos de carácter circulante. En el segundo caso, será preciso relacionar la totalidad de los activos

que maneja la empresa con el conjunto de sus deudas. Por otro lado, esta visión estática de la solvencia, basada en la comparación de masas patrimoniales tomadas del balance de situación, debe complementarse con un análisis dinámico que estudie la velocidad de giro o rotación de dichas masas.

2.2.2.4 Análisis de la solvencia a corto plazo

En el estudio de la solvencia a corto plazo se suelen utilizar algunas ratios que pasamos a comentar a continuación. Hay que subrayar, no obstante, que al ser la visión que ofrece esencialmente estática, presentan ciertas limitaciones a las que ya hicimos referencia al comienzo del presente capítulo.

a) Ratio de liquidez general, ratio corriente o distancia de la suspensión de pagos

$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$

Se denomina ratio de distancia de la suspensión de pagos porque la aparición de problemas para convertir en liquidez las existencias o los créditos contra terceros puede situar a la empresa ante la dificultad de hacer frente a sus deberes de pago. Cuanto mayor sea el valor de esta ratio más lejos estaremos de una situación de este tipo.

Su principal limitación es que ofrece una visión estática: la solvencia de la empresa no depende solo de la relación en términos cuantitativos de ambas masas del circulante, sino de la velocidad a la que el activo se convierte en liquidez y a la que el pasivo origina salidas de tesorería. (p.166).

2.2.2.5 Los ratios para el análisis de la liquidez

Label et.al. (2012) indica: Uno de los ratios utilizados para el estudio financiero que se da a corto plazo de los estados contables es la ratio circulante, que se divide:

$$\text{Ratio de circulante} = \text{Activos corrientes o a corto plazo} / \text{Pasivos corrientes o a corto plazo}$$

Cuenta la amplitud que una empresa tiene para afrontar sus pasivos corrientes con su activo corriente, considerando de esta manera el exceso existente entre el activo corriente y pasivo corriente a las obligaciones registradas en su pasivo corriente por la cuantía que representan.

Dado su carácter sintetizado, este ratio se caracteriza por los activos y pasivos corrientes con el interés únicamente en la cuantías.

El ratio QUICK mide aquella capacidad de hacer frente al pasivo corriente, con el resultado sustractivo entre el inventario al activo corriente (tesorería y derecho a cobro a corto plazo) La

liquidez de estos activos es, más segura y corta, ya que los activos circulantes son los únicos activos en la distancia de la liquidez y siendo este inferior a un año.

$$\text{Ratio quick} = (\text{Activos corrientes} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivos corrientes}$$

La tesorería son aquellos activos liquidables, que mide más exigentemente la parte del pasivo corriente que sería permitido tener en cuenta a la tesorería e inversiones financieras temporales a corto plazo.

$$\text{Ratio de liquidez} = (\text{Tesorería} + \text{Activos cuasi líquidos}) / \text{Pasivos corrientes}$$

No es extraño que el ratio de tesorería tenga valores cercanos a cero, esto debido a: i) inversiones en efectivo o disponibles poco rentables; ii) la gestión de las empresas y de los recursos a través de bancos, como pólizas de crédito(que no salen en el balance de la empresa, o que la empresa disponga de ella permitiendo de una forma rápida y económica para soporte de la actividad; iii)la coordinación de cobros y pagos de las empresas y puedan llegar a una situación si hubiera u efectivo o la disponibilidad sea necesario nula. (p.114)

2.3 Definición de Términos Básicos

Equilibrio Financiero: El equilibrio financiero viene expresando una adecuada magnitud y que conlleva los signos del fondo de rotación a las escaseces financieros que da en ciclo corto. En la actual normalidad contable el cuadro financiero se adapta en examinar las semejanzas de ambas variables. (Caraballo, Teodoro, 2004, p.36)

Inversión: son empresas que se enfoca más en la inversión ya que consiste en la ganancia de elementos de activos que se genera en un futuro una renta eso quiere decir el estudio de los recurso financieros del pasivo al activo empresarial.(Durbán, 2008, p.48)

Inventario: Son las existencias de bienes e inmueble que tiene la empresa que usa para comercializar ya que lo puede vender o comprar pero procesando antes de venderlo en una etapa económico determinado. Y eso se identifica en el activo circulante. (Capecchi, 2009, p.24)

Pasivo: Es la multitud del patrimonio que está constituido por la agrupación elementos respectiva que se da en la obligaciones actuales en los sucesos pasado, que si la empresa se extinga se aguarda en los recurso y beneficios en un futuro económico, son obligaciones de pago que se da a terceros de la empresa, que quiere decir que son fuentes de financiamiento ajenas. (Muñoz, Márquez, 2011, p.308)

Precio: Lo más importante que analiza en las variables es el precio que ya vea si es por unidad o por grandes volúmenes a que se le llama “Precios Exactos” que se da en los términos siguientes en que se pueda mercantilizar. Como podemos ver que las comprar al negociar con

los precios con relación en la entrega y en los tiempos de pago.(Sangri,2014, p.18)

Prestación de Servicio: en la contabilidad según la NIIF 23 nos informa de los ingresos que se da en los servicios que a un no han sido prestado o finalizado en su totalidad, indicando que lo más importante en la contabilización que se da en los ingresos de las actividades que ayuda en la prestación de servicio es reconocer e indicar métodos del porcentaje que da como resultado la transacción al calcularse con precisión. (Tapia et. al., 2014, p.52)

Proveedor: “Son obligaciones de pago que se da en las abastecedores de mercadería que se da a corto plazo, con facturas y documentos”.(Muñoz, Márquez, 2011,p.311)

Ratios: Ratio significa precisamente lo mismo que razón o porcentaje. Pueden expresarse como tantos por uno o porcentajes, dependiendo de que el resultado del cociente se multiplique o no por 100.por esta razón los ratios tiene por objetivo en contribuir la información complementaria, pero diferente por las magnitudes que los forman. (Ortega, 2010, p.47)

Solvencia: “define como una responsabilidad de pago que tiene la empresa que será en un término con vencimiento largo a corto plazo.” (Muñoz, Márquez, 2011, p.314)

Tributos: los tributos son los aportes públicos que estas prestaciones monetarias, que los contribuyentes hacen al Estado con el fin de lograr que los ingresos obligatorios para satisfacer el gasto público y el cumplimiento de sus obligaciones. (Fernández, 2007, p.10)

3. Conclusiones

Mediante este trabajo de investigación tenemos las siguientes conclusiones:

La empresa al no realizar los depósitos a tiempo en la cuenta de Banco de la Nación-Detracciones incide a no tener la liquidez necesaria para el cumplimiento de las obligaciones corrientes periódicas con sunat o en su posible caso poder solicitar la liberación de fondos y poder tener la disponibilidad del efectivo, para el cumplimiento de otros pagos.

Las detracciones al no ser depositado en su fecha incide en que no se puede reconocer en los registros contables del mes, sino hasta el mes en que se haga efectivo el pago, originando un registro no adecuado del gasto ni crédito fiscal en el periodo correspondiente en la empresa FycContadores sac.

El tener un conocimiento adecuado sobre las normas aplicaciones y afectaciones a las mismas a través de charlas o cursos respectivos que la empresa FYC CONTADORES pueda impartir o promover dentro de la empresa, mejorara la gestión en el tema detracciones de los servicios que brinda, es decir esto influenciaría en realizar los depósitos a tiempo.

El no tener un flujo grama y/o cronograma adecuado y a tiempo el control de facturas, perjudica en la detección del comprobante que está sujeto a detracción y por ello no se realiza el depósito a tiempo en el banco de Nación-Detracciones en FYC CONTADORES SAC.

1. Recomendaciones

Depositar los montos correspondiente en el banco de la nación por afectación por afectación de los comprobantes detracción, y poder así utilizar dichos montos para el cumplimiento de obligaciones mensuales, y no afecte la liquidez de FycContadores sac.

Todas las detracciones deben ser depositados en los términos y condiciones que corresponden, y así la empresa FycContadores sac registre y reconozca sus comprobantes en el periodo correspondiente.

Asistir y promover curso de capacitación y actualización del tema de detracción, para mejorar la gestión dentro de la empresa FycContadores sac, respecto a los depósitos de detracción.

Diseñar un flujograma de actividad y control de las facturas de FycContadores sac, para no perjudicar los depósitos en el banco de la nación –detracciones, sino que se realicen en momentos.

2. Aportes Científicos o socio Cultural de la investigación

Este presente trabajo de investigación indicamos las siguientes aportaciones:

Utilizar los depósitos detraídos a tiempo, para el pago de impuestos respectivos, de esta manera no se utiliza dinero de los otros ingresos corrientes de la empresa.

Gestionar un proceso de mayor control de los depósitos de detracciones, desde la afectación, porcentajes a aplicar, fechas de depósito.

Implementar un flujograma y/o cronograma podremos tener un adecuado control de las facturas que se emite y así tener el deposito a tiempo y en su día de pago.

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Libros virtuales		50	-	-
Lapiceros		10	2.00	20.00
Utiles de escritorio		1	105.00	105.00
½ millar de hojas		3	10.00	30.00
Impresiones		4	20.00	80.00
Copias		4	8.00	32.00
Internet		12	5.00	60.00
Pasaje-transporte		15	6.00	90.00
Refrigerio		12	10.00	220.00
Tipeos		1	50.00	50.00
Escaneado anillado -cd		1	30	30.00

total 717.00

7. Referencias

- Capecchi, G. (2009). *Contabilidad*. Español: El Cid Editor. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3181301&query=LIBRO+CONTABILIDAD>
- Caraballo, T. (2004). *Diagnóstico y evaluación del equilibrio financiero*. Español: Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3158766&query=Diagn%C3%B3stico+y+evaluaci%C3%B3n+del+equilibrio+financiero>
- Durbán, S. (2008). *Dirección financiera*. España: McGraw-Hill. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3195070&query=Direcci%C3%B3n+financiera>
- Fernández, M. (2007). *Teoría y práctica: tributos españoles*. España: Dykinson. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3175807&query=Teor%C3%ADa+y+pr%C3%A1ctica%3A+tributos+espa%C3%B1oles>
- Label, W., León, L. y Ramos, A. (2012). *Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. España: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3204676&query=Contabilidad+para+no+contadores%3A+una+forma+r%C3%A1pida+y+sencilla+de+entender+la+contabilidad>

Muñoz., Márquez, J. (2011). *Contabilidad financiera para futuros juristas*. España: Universidad Pontificia Comillas. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4735198&query=Contabilidad+financiera+para+futuros+juristas.+>

Ortega, J. (2011). *Diagnóstico empresarial mediante el análisis económico-financiero*. España: Editorial Desclée de Brouwer. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3206054&query=Diagn%C3%B3stico+empresarial+mediante+el+an%C3%A1lisis+econ%C3%B3mico-financiero.+>

Ortega, J. (2010). *Análisis de estados financieros: teoría y aplicaciones*. España: Editorial Desclée de Brouwer. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3196899&query=An%C3%A1lisis+de+estados+financieros%3A+teor%C3%ADa+y+aplicaciones.+>

Riesgo, P. (2004). *Análisis, valoración y financiación de proyectos de inversión*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID&query=An%C3%A1lisis%2C+valoraci%C3%B3n+y+financiaci%C3%B3n+de+proyectos+de+inversi%C3%B3n.+>

Rosario, A., Rosario. (2017) *Gestión Financiera*. España: Editorial Universidad de Almería.

Recuperado [https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5190163 &query=Gesti%C3%B3n+Financiera](https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5190163&query=Gesti%C3%B3n+Financiera)

Sangri, C. (2014). *Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento*. España:

Grupo Editorial Patria. Recuperado de [https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4507759 &query=Administraci%C3%B3n+de+compras%3A+adquisiciones+y+abastecimiento](https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4507759&query=Administraci%C3%B3n+de+compras%3A+adquisiciones+y+abastecimiento)

Tapia, D., Solar, C. y Barrientos, E., B. (2014) *Contabilidad de Gestión para el sector portuario y fluvial*. Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4909243&query=Contabilidad+de+Gesti%C3%B3n+para+el+sector+portuario+y+fluvial>

Peña, J. (08 de agosto del 2015) Desarrollo de temas tributarios y las últimas modificaciones normativas. Recuperado

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/jennyspacetaxsystem/2015/02/08/diferimiento-del-uso-del-cr-dito-fiscal-en-el-sistema-de-deducciones/#comments>

Fierro, M. Á. M. (2009) *Contabilidad de pasivos (2a. ed.)*. Colombia: Ecoe Ediciones

Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3197798&query=Contabilidad+de+pasivos+%282a.+ed.%29>

Guarderas, I. S. (2016). *Tutela administrativa en la ley de propiedad intelectual*. España: Corporación de Estudios y Publicaciones. Recuperado <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5046115&query=Tutela+administrativa+en+la+ley+de+propiedad+intelectual>.

Diaz, M. (2012). *Análisis Contables con un enfoque Empresarial*. España: EUMED. Recuperado <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/indice.htm>

Cuervo, J. (2013). *Costeo Basado en Actividades ABC*. Bogotá: Segunda Edición Ecoe Ediciones

Ortega, M. J. A. (2010). *Análisis de estados financieros: teoría y aplicaciones*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/search.action?query=An%C3%A1lisis+de+estados+financieros%3A+teor%C3%ADa+y+aplicaciones>

Tesis

Abanto, M. (2012). *Incidencia Del Sistema De Deduciones Del Igv En La Rentabilidad De Los Productores De Maíz Amarillo Chepen-2011*(Tesis Pregrado). Universidad Nacional de Trujillo Escuela de Contabilidad y Finanzas, Trujillo.

Carly, A. (2011). *Sistema De Recaudación Tributaria En Materia De Impuestos Sobre Las Actividades Económicas De Industria, Servicio E Índole Similar* (Tesis pregrado). Universidad De Los Andes, Venezuela.

Chávez, Y. (2014). *El Sistema De Deduciones Del Impuesto General A Las Ventas Y La Gestión Del Capital De Trabajo En Las Empresas Inmobiliarias Del Distrito De Santiago De Surco, Año 2013*(Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Herrera, J. (2016). *Las Deduciones Y Su Influencia En La Liberación De Fondos En La Empresa Comercial “Papelera Del Perú” Sac. Lima, 2015* (Tesis de postgrado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima.

Paredes, P. (2015). *La Evasión Tributaria En La Recaudación Del Impuesto A La Renta De Personas Naturales En La Provincia Del Guayas, Periodo 2009-2012*(Tesis postgrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Zambrano, E. (2014). *Análisis Del Anticipo Del Impuesto A La Renta Y La Afectación De La Liquidez De Los Contribuyentes En El Ecuador 2010 – 2013*(Tesis de postgrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Publicaciones Periódicas

Revista

García, J. (2008). Régimen de Retención, Percepción y Sistema de Dedución del IGV Aplicación práctica al nuevo PCGE.*Revista Actualidad Empresarial*. Recuperado http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_8610_37290.pdf

Materiales Electrónicas

Sitios web

Rizo, Et. al. (2010). La Teoría Del Capital De Trabajo Y Sus Técnicas:

Eumed.net. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Detracciones. Recuperado de

<http://www.sunat.gob.pe/>



Cuestionario

Detracciones y liquidez de la Empresa FycContadores sac

Estimado trabajador: te invito a responder el presente cuestionario. Tus respuestas, confidenciales y anónimas, tienen por objetivo recoger tu importante opinión sobre la empresa FycContadores sac, lugar donde te encuentras laborando, esto nos ayudara a evaluar las detracciones y la liquidez de esta empresa, por eso es muy importante que tus respuestas sean con honestidad. Agradecemos tu participación

Por favor, marca con una X tu respuesta.

EJEMPLO

Siento que el desarrollo de la capacitación en la empresa posee un excelente nivel.

- Si ()
 No ()
 A veces (x)
 Casi siempre ()

Nº	ITEM	SI	NO	A VECES	CASI SIEMPRE
1	¿En la detracción el proveedores influye en el crecimiento de la economía de la empresa FycContadores sac?				
2	¿El proveedor influye en las adquisidores en la determinación de la detracción ?				
3	¿ Las obligaciones es originado por el proveedor en las Detracciones de la empresa FycContadores sac?				
4	¿ La finalidad de la empresa influye en la doctrina en la detracción ?				
5	¿El conflicto que genera la empresa determina la finalidad de la detracción ?				
6	¿La finalidad de la Detraccion influye en las decisiones de la empresa FycContadores sac?				
7	¿El saldo de la cuenta corriente deriva en las detracción de la empresa FycContadores sac?				
8	¿El sistema de Detraccion de la empresa FycContadores sac dispone alguna disminución en la cuenta corriente ?				

9	¿En la cuenta corriente determina el dinero en la detracción ?				
10	¿La utilidad de la empresa FycContadores sac genera liquidez ?				
11	¿La actividad de la empresa FycContadores sac influye en la liquidez ?				
12	¿La prestación de servicio en la liquidez influye en la empresa FycContadores sac ?				
13	¿La relación de la solventia influye en la liquidez de la empresa FycContadores sac ?				
14	¿La capacidad de la liquidez incide en la solventia en la empresa FycContadores sac ?				
15	¿La liquidez determina términos que incide en la solventia en la empresa FycContadores sac ?				
16	¿Los ratios de liquidez influyen en los resultados para la toma de decisiones ?				
17	¿El objetivo de la empresa afecta en el ratio de la liquidez ?				
18	¿La información que brinda la empresa FycContadores sac de los ratios beneficiar en la liquidez ?				

Apéndices

Matriz de consistencia de la Operacionalización de Variable Detracciones y Liquidez de la Empresa FycContadores Sac en el año 2017.

TITULO: TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EFECTO DE LA DETRACCIÓN DEL IGV DE LA ACTIVIDAD DE SERVICIO EMPRESARIAL EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA FYCCONTADORES SAC AÑO 2017						
AUTORA: RAMOS VILCAPOMA DANAE LISSETTE						
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
			VARIABLES 1. DETRACCION			
¿De qué manera los efectos de la detracción del IGV en las actividades de servicio inciden en la liquidez de la empresa FycContadores SAC?	Determinar de qué manera el efecto de detracción mediante su correcto cálculo incide en la actividad de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores S.A.C en el 2017.	Los efectos de la detracción del IGV en las actividades de servicio inciden en la liquidez de la FycContadores SAC.	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA
			PROVEEDOR	-Económico -Adquisición -Obligaciones	1 2 3	_ Si _ No _ A veces _ Casi Siempre
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICOS	FINALIDAD	-Doctrina -Conflicto -Decisión	4 5 6	
a) ¿De qué manera el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los comprobantes del pago de la detracción del IGV?	a) Establecer de qué manera el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los comprobantes del pago de la detracción del IGV	a) el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los comprobantes del pago de la detracción del IGV	CUENTA CORRIENTE	-saldo -Disponer -dinero	7 8 9	
			VARIABLE 2. LIQUIDEZ			
b) ¿En qué medida afecta a nuestros trabajadores del área contable tenga conocimiento del tema de las detracciones del IGV?	b) Establecer como los cursos de capacitación para los trabajadores del área contable mejoran el conocimiento del tema de las detracciones del IGV	b) afecta a nuestros trabajadores del área contable tenga conocimiento del tema de las detracciones del IGV	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA
			EMPRESA	-Utilidad -actividad -Prestación de Servicio	10 11 12	_ Si _ No _ A veces _ Casi Siempre
			SOLVENCIA	-Relación -Capacidad -Términos	13 14 15	
c) ¿De qué manera afecta la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad para cumplir con los depósitos de las detracciones de estas facturas afectas en el banco de la nación?	c) Determinar como la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad perjudica el cumplimiento de los depósitos de las facturas sujeta a detracción en la cuenta del banco de la nación.	c) afecta la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad para cumplir con los depósitos de las detracciones de estas facturas afectas en el banco de la nación.	RATIO	-Resultado -Objetivo -Información	16 17 18	

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR LA COHERENCIA EN LA INVESTIGACION

TEMA : EFECTO DE LA DETRACCIÓN DEL IGV DE LA ACTIVIDAD DE SERVICIO EMPRESARIAL EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA FYCCONTADORES SAC AÑO 2017									38	
Diseño: Descriptivo										
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL			ESQUEMAS BASES TEORICAS	
						DIMENSIONES	INDICADORES	ITE M		
<p>Problema Gral. ¿De qué manera los efectos de la detracción del IGV en las actividades de servicio inciden en la liquidez de la empresa FycContadores SAC?</p>	<p>En este trabajo de investigación podemos indicar y dar a conocer que la detracción en las actividades de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores SAC. En muchos casos no se realiza correctamente los pagos de la detracción que origina que la Sunat recaude ya que hoy en día la Sunat está cada vez más estricta, por eso tratamos que con este trabajo de investigación se obtenga con estos resultados una mayor formalidad a la hora de hacer los pagos de detracción por los servicios brindados cuando entregamos al cliente la factura ya que tiene 5 días hábiles para pagar la detracción así no nos perjudique a la empresa y así poder disminuir mayores infracciones. Es importante conocer la situación real las actividades de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores SAC, así mismo que los pagos de la detracción estén a su fecha.</p>	<p>Objetivo Gral. Determinar de qué manera el efecto de detracción incide en la actividad de servicio empresarial en la liquidez de la empresa FycContadores SAC en el 2017</p>	<p>Hipótesis Gral. Los efectos de la detracción del IGV en las actividades de servicio inciden en la liquidez de la empresa FycContadores SAC</p>	<p>V.INDEPENDIENTE DETRACCION</p>	<p>Las detracciones, está en descontar una parte del importe que se va a pagar al proveedor, con la finalidad de brindarle al mismo proveedor, para poder depositar en la cuenta corriente en el banco de la nación</p>	<p>PROVEEDOR</p>	ECONOMICO	1	<p>2.2.1 Detracciones 2.2.1.1 Definición. 2.2.1.2 Prestacion de servicio a)operaciones excepcionales. b)Sujetos obligados a efectuar el deposito. c) momento para efectuar el deposito. 2.2.1.3 Infraccion 2.2.2 Liquidez 2.2.2.1 Definición. 2.2.2.2 Solvencia y liquidez. 2.2.2.3 Analisis financiero por medio de ratios. 2.2.2.4 Analisis de la solvencia a corto plazo. 2.2.2.5 los ratios para el analisis de la liquidez.</p>	
							ADQUISICION	2		
							OBLIGACION	3		
							FINALIDAD	DOCTRINA		4
								CONFLICTO		5
								DECISION		6
							CUENTA CTE	SALDO		7
								DISPONE		8
								DINERO		9
				EMPRESA	UTILIDAD	10				
					ACTIVIDAD	11				
					PRESTACION DE SERVICIO	12				
				SOLVENCIA	RELACION	13				
					CAPACIDAD	14				
					TERMINOS	15				
				RATIOS	RESULTADO	16				
					OBJETIVOS	17				
					INFORMACION	18				
<p>P. Especifico 1 a) ¿De qué manera el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los comprobantes del pago de la detracción del IGV?</p>	<p>Establecer de qué manera el depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de los comprobantes de pago de la detracción del IGV</p>	<p>H.Especifico 1 a) El depósito de la detracción del IGV incide en los registros contables de pago de la detracción del IGV</p>	<p>V.I Deposito de detraccion. V.D Area contable</p>	<p>Se detalla que la liquidez es el alcance de la entidad a corto plazo que se da mediante las obligaciones básicas, la liquidez también se concreta como el porte que tiene la entidad en lograr dinero en efectivo. Es la cercanía de un activo a su transformación en dinero. La liquidez es el efectivo de la empresa en su debido momento que ayuda en los pagos de las responsabilidades contraídos. La forma de los activos para ser convertidos en dinero en efectivo sin pérdida de su valor, como podemos ver que mientras más se convierta en un activo el dinero más líquido en pocas palabras se mide la liquidez utilizando el ratio de liquidez que mide la capacidad de la empresa a corto plazo, así se analiza conocer la solvencia de efectivo de la empresa y mide la Capacidad que tiene la empresa o una entidad bancaria para hacer frente a sus obligaciones financieras.</p>						
					<p>P. Especifico 2 b) ¿En qué medida afecta a nuestros trabajadores del área contable conocimiento del tema de las detracciones del IGV?</p>	<p>Establecer como los cursos de capacitación para los trabajadores del área contable mejoran el conocimiento del tema de las detracciones del IGV</p>	<p>H. Especifico 2 b) Afecta a nuestros trabajadores del área contable tenga conocimiento del tema de las detracciones del IGV</p>	<p>V.I registro de compras V.D. Tema de detracciones del Igv</p>		
									<p>P. Especifico 3 c) ¿De qué manera afecta la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad para cumplir con los depósitos de las detracciones de estas facturas afectas en el banco de la nación?</p>	<p>Determinar como la entrega de documentos a destiempo al área de contabilidad perjudica el cumplimiento de los depósitos de las facturas sujeta a detracción en la cuenta del Banco de la Nación</p>