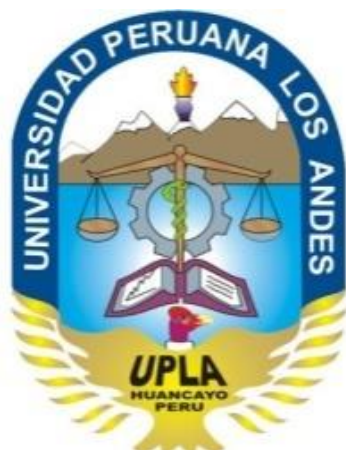


# UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

LA REALIDAD TRIBUTARIA VIGENTE RELACIONADA CON LA  
DETRACCIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DE LA EMPRESA  
PERUVIAN TOURS –HUANCAYO

PRESENTADO POR BACHILLER:

LLOCLLA CHOQUE KATY ELENA

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PULICO

**HUANCAYO – PERÚ**

**2019**

# LA REALIDAD TRIBUTARIA VIGENTE RELACIONADA CON LA DETRACCIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DE LA EMPRESA PERUVIAN TOURS –HUANCAYO

## RESUMEN

El Sistema de Deduciones, es el monto que el que percibe del servicio o bien tiene de este se tiene que deducir ya que se encuentra en el sistema, este monto será acopio en una cuenta corriente abierta en el Banco de la Nación a nombre del proveedor, de quien realiza la venta del bien o prestara el Servicio. El caudal que son depositados con la cual se realizaran pagos de tributos , fraccionamientos del titular de la cuenta, y, si queda algún sobrante, éste puede ser sacado para su libre disponibilidad de acuerdo a las fechas y normas establecidas Por la Sunat, además de ser uno de los pilares de la recaudación tributaria, estas recaudaciones contribuye a que los proveedores que estén en el sistema cumplan con sus obligaciones tributarias, provisionándolos correctamente de los fondos necesarios para pagar los tributos que determinen, producto de la realización de sus operaciones.

## **DEDICATORIA**

**A:**

Dios por darme la fortaleza, sus bendiciones

Y bienestar para lograr mis objetivos que estoy

Cumpliendo ahora.

A mis padres Angelino, Adriana y hermanas por todo su amor, confianza y sus sabios consejos, por haberme inculcado valores y el sentido de superación, lo cual ha permitido guiar mi camino en todo momento.

A mi esposo por su apoyo incondicional

en todo momento, por los consejos.

## **AGRADECIMIENTO**

A la universidad, por abrirnos una ventana a la educación en nuestra región.

A mis maestros, por brindar sus conocimientos teóricos y prácticos en mí en las aulas universitarias.

A mis padres, por el apoyo constante para seguir con el logro de mis objetivos.

A mis hermanas, por los ánimos y confianza depositada en mí

A mi esposo por su apoyo constante y ánimos que me brinda.

# Contenido

Resumen	
Dedicatoria	
Agradecimiento	
Tabla de Contenidos	
Introducción1	
CAPITULO I .....	1
1.1 Realidad problemática.....	1
1.2 Objetivos .....	2
CAPITULO II .....	3
2.1 Antecedentes de la investigacion .....	3
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	3
2.2 Bases teoricas .....	4
2.2.1 La obligacion tributaria.....	4
2.2.2 Nacimiento de la obligacion tributaria .....	4
2.2.3 Sistema de detraccion .....	5
2.2.3.1 Base legal .....	6
2.2.3.2 Operaciones sujetas al sistema de detraccion.....	8
2.2.4 Operaciones exceptuadas .....	14
2.2.5 Servicios no comprendidos en el sistema.....	14

2.2.7	Cuál es el momento para efectuar el depósito.....	17
2.2.8	Apertura de cuenta de detracciones.....	17
CAPITULO III .....		19
3.1	Datos generales .....	19
3.2	Reseña historica: .....	19
3.3	Vision: .....	19
3.4	Mision: .....	20
3.5	Valores institucionales: .....	20
3.6	Organigrama funcional:.....	21
3.7	Funciones .....	21
3.7.1	Gerente general.....	21
3.7.2	Area financiera:.....	21
3.7.3	Area de contabilidad: .....	22
3.7.4	Area tecnica o del producto: .....	22
3.7.5	Departamento de operaciones:.....	22
3.7.6	Departamento de reserva: .....	22
3.7.7	Area comercial o de marketing:.....	22
3.7.8	Area de ventas:.....	23
3.8	Descripción del proceso productivo:.....	23
3.8.1	Circuito valle del mantaro.....	23
3.8.2	Circuito historico ecologico .....	24

3.8.3 Circuito aventura –nevado huaytapallana: .....	25
3.8.4 Circuito selva central:.....	26
3.8.5 City tours .....	27
4.1 Caso práctico .....	28
CONCLUSIONES .....	37
RECOMENDACIONES .....	38
BIBLIOGRAFÍA.....	39
ANEXOS.....	40

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 pago de tributos- detraccion .....	7
Ilustración 2 ORGANIGRAMA PERUVIAN TOURS .....	21
Ilustración 3 LAGUNA DE PACA .....	23
Ilustración 4 LAGUNA DE ÑAHUNPUQUIO .....	24
Ilustración 5 HUAYTAPALLANA .....	25
Tabla 1 BIENES SUJETOS AL SISTEMA .....;Error! Marcador no definido.	

Tabla 2SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA;Error! Marcador no definido.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo está orientado a la importancia de la realidad tributaria vigente desde el enfoque del contribuyente, a partir de la vivencia diaria que se ve y bases teóricas redactadas de manera sencilla.

El Sistema de Detracciones, es el valor que el comprador retiene del servicio o bien sujeta al sistema, que deberá ser depositado en una cuenta corriente del Banco de la Nación. Esta cuenta tiene que estar inscrita a nombre del proveedor. Los montos que ingresan a la cuenta corriente tienen el fin de cubrir los pagos de impuestos.

A continuación, se detalla el resumen del contenido del presente trabajo:

**CAPITULO I:** En este capítulo se describe la realidad problemática y se plantean objetivos que se van a cumplir, garantizando una respuesta favorable de la del contribuyente..

**CAPITULO II:** Se citan las bases teóricas sobre la detracción en el ámbito de servicio.