



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de
transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Peña Tocto, Elmer Joael (orcid.org/0000-0001-8144-6765)

Ramos Huaman, Melissa Milagros (orcid.org/0000-0002-8125-2685)

ASESOR:

Mg. Salazar Quispe, Victor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Por la inspiración y apoyo que
brindaron con cariño a la familia.

AGRADECIMIENTO

A todas aquellas personas que de alguna manera aportaron en el desarrollo del estudio.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022", cuyos autores son PEÑA TOCTO ELMER JOOEL, RAMOS HUAMAN MELISSA MILAGROS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 10.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 22 de Noviembre del 2023

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|---|
| SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL DNI: 18039498 ORCID: 0000-0003-0142-6604 | Firmado electrónicamente por: VSALAZARQ el 29- 11-2023 13:51:29 |

Código documento Trilce: TRI - 0661316



Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, PEÑA TOCTO ELMER JOOEL, RAMOS HUAMAN MELISSA MILAGROS estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

| Nombres y Apellidos | Firma |
|--|--|
| PEÑA TOCTO ELMER JOOEL DNI: 47629890 ORCID: 0000-0001-8144-6765 | Firmado electrónicamente por: EPENATO el 22-11- 2023 21:56:14 |
| RAMOS HUAMAN MELISSA MILAGROS DNI: 71026114 ORCID: 0000-0002-8125-2685 | Firmado electrónicamente por: MRAMOSHU94 el 22- 11-2023 21:55:21 |

Código documento Trilce: INV - 1438558

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| CARÁTULA | i |
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR | iv |
| DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES..... | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS | viii |
| RESUMEN | ix |
| ABSTRACT | x |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 5 |
| III. METODOLOGÍA | 17 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación..... | 17 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 17 |
| 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis..... | 18 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 19 |
| 3.5. Procedimientos..... | 20 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 20 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 21 |
| IV. RESULTADOS | 22 |
| V. DISCUSIÓN..... | 28 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 31 |
| VII. RECOMENDACIONES | 32 |
| REFERENCIAS..... | 33 |
| ANEXOS | 40 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|---------|--------------------------------|----|
| Tabla 1 | Operatividad del SPOT | 24 |
| Tabla 2 | Nivel de fondo depositado..... | 25 |
| Tabla 3 | Niveles de liquidez | 26 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

| | | |
|----------|---|----|
| Figura 1 | Capital de trabajo..... | 14 |
| Figura 2 | Flujograma administrativo del sistema de detracciones | 22 |

RESUMEN

El objetivo propuesto en el desarrollo de este trabajo investigativo fue analizar el sistema de detracciones y la liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022. En tal sentido, para cumplir con esta finalidad se realizó el tipo de investigación básica, diseño no experimental de corte transversal, en lo que se refiere al nivel fue descriptivo. Los resultados determinaron que la empresa cumple con los depósitos de detracción y solicita la devolución luego de tres meses de acuerdo a como indica la norma; se comprobó que solo se utiliza el 19% de los montos depositados en la cuenta de detracción para el pago de tributos quedando un 81% restringido; además, luego de la devolución de detracción todavía existe un fondo inmovilizado a diciembre de 2022 por el importe de S/. 27,992 y se comprobó que el sistema de detracciones afecta en la disponibilidad de efectivo y no en los indicadores de liquidez de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022.

Palabras clave: detracciones, sistema de detracciones, liquidez.

ABSTRACT

The objective proposed in the development of this investigative work was to analyze the deduction system and liquidity in the transport company Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022. In this sense, to fulfill this purpose, the type of basic research, design non-experimental cross-sectional, as far as the level is concerned it was descriptive. The results determined that the company complies with the deduction deposits and requests the refund after three months according to the standard; It was found that only 19% of the amounts deposited in the deduction account are used for the payment of taxes, leaving 81% restricted; In addition, after the refund of the deduction, there is still an immobilized fund as of December 2022 for the amount of S/. 27,992 and it was proven that the deduction system affects the availability of cash and not the liquidity indicators of the transportation company Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022.

Keywords: withdrawals, withdrawal system, liquidity.

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo, el problema del pago anticipado de impuestos de las empresas genera falta de liquidez para realizar con normalidad sus operaciones que permita obtener resultados positivos. Cada gobierno es autónomo de aprobar políticas y medidas para mejorar la recaudación, obtener liquidez y realizar obras en beneficio de la sociedad. Sin embargo, existe muy poco interés de los gobiernos sobre el impacto negativo que se genera en las compañías por realizar pagos de impuestos adelantados para asegurar la recaudación y reducir la informalidad, entre estos efectos las Mypes son las más perjudicadas por falta de liquidez para cumplir obligaciones empresariales.

En España, un estudio realizado por Fortuño (2020) indica que más del 60% de las compañías reflejan una necesidad de falta de disponibilidad de efectivo y de este porcentaje el 75% recurrieron al financiamiento con entidades bancarias, durante el primer trimestre del 2020. A pesar de ello, los gobiernos realizan presiones tributarias para recaudar impuestos; sin embargo, existe condiciones económicas que las empresas enfrentan, como la falta de liquidez para realizar sus operaciones normales del negocio.

En América Latina, la carencia de liquidez es similar en diferentes países, tal es el caso del Ecuador, donde se aprecia la falta de liquidez de las Mipymes, según el diario El Universo (2020) sostiene que el gobierno a través del Servicio de Rentas Internas (SRI) recaudó el 96% de pago anticipado del IR, lo cual el gremio empresarial indicó la falta de liquidez afecta directamente a las Mypes, debido a que se está obligando a pagar un impuesto que aún no se ha generado, agrega que no es conveniente quitar liquidez al sector privado porque dejan de obtener buenos resultados, lo que se vería afectado sin duda la economía del país en el mediano plazo.

En Perú, el gobierno en el año 2004 crea el TUO del DL N° 940 que refiere al SPOT para recaudar los impuestos de manera anticipada, de manera que pueda cumplir los presupuestos anuales. No obstante, la falta de evaluación de las

consecuencias de este sistema, ha perjudicado con la falta de liquidez de los pequeños negocios, porque representa un costo financiero de corto plazo, debido a que lo depositado en dicha cuenta está imposibilitado de utilizarlo para otros fines que no sea del pago de impuestos tributarios, a pesar que se encuentra como disponible en el activo corriente en la cuenta caja, este se encuentra restringido de su uso afectando la liquidez de un negocio.

Según el diario El Comercio (2019) indica que el problema de las entidades peruanas es que a través de las detracciones las empresas se ven obligadas a realizar un depósito en la cuenta asociado a la detracción, con la finalidad de que lo utilicen para pagar tributos, lo que bien se podría haber tenido la libre disponibilidad de efectivo para realizar pagos a terceros. Miní (s.f.) refiere que esta alternativa se ve reflejada con falta de dinero en caja para realizar pagos a terceros.

Por otro lado, las empresas peruanas dedicadas al transporte de carga y mercancía reciben un porcentaje de sus ingresos en una cuenta del Banco de la Nación, una contribución recaudada con la finalidad de pagar tributos a la administración tributaria. Según el D.L. N° 940 indica que las detracciones en Perú son obligatorias para las empresas dedicadas al transporte de carga y mercancía, quienes deben tener una cuenta de detracciones única y exclusivamente para saldar exigencias tributarias; sin embargo, en muchos casos existe saldos positivos que bien podrían ser utilizados para el pago de otras exigencias con terceros.

En el distrito de Ate- Vitarte, Lima, se ubica la empresa Representaciones Sergio Jesús S.A.C, Ate, 2022, se dedica al transporte de carga y mercancías por carretera a nivel nacional. Esta empresa está sujeta al sistema de detracciones, el cual implica la aplicación de una tasa del 4% sobre el importe mayor, en comparación con el total del servicio facturado y el valor referencial establecido por el Ministerio de Transporte. Estas disposiciones están respaldadas por el D.L. N° 940 y el D.S. N° 020-2021-MTC. Es fundamental que la empresa cumpla con estas normativas legales para evitar cualquier posible incumplimiento y sanciones. El problema central es la falta de libre disponibilidad de efectivo para enfrentar las obligaciones del negocio.

La causa del problema es que la devolución de los saldos se puede realizar a partir del tercer mes, lo que genera la falta de liquidez para cumplir compromisos que se consigna en el pasivo; es decir, genera poca capacidad económica para llevar a cabo las operaciones del negocio. Por lo tanto, es necesario realizar un estudio exhaustivo que permita analizar el efecto de la variable en cuestión.

Las consecuencias fueron negativas económicamente para la empresa Representaciones Sergio Jesús S.A.C, Ate, 2022, debido a la carencia de fondos líquidos para cubrir costos operativos, tales como los viáticos de choferes, peajes, combustibles, entre otros; otra consecuencia es la información errada de liquidez absoluta, debido a que dicha cuenta imposibilita realizar pagos a terceros o ser utilizados para operaciones habituales del negocio; por lo tanto, se ha registrado ocasiones de incumplimiento de pagos a corto plazo y endeudamiento innecesario, pagando moras e intereses, lo que podría haberse utilizado fácilmente con la cuenta de detracciones; además, el uso de efectivo extra, debido a que solo se cobra el 96% de la operación registrada, la cual repercute en una disminución de la liquidez, dado que el importe detraído se utiliza al final del ciclo solamente para aspectos tributarios, siempre y cuando no exista crédito fiscal. En efecto, se concluye que este sistema puede obligar injustamente a las empresas a desviar sus recursos financieros para hacer frente a los pagos, lo que complica su flujo de caja, capital de trabajo y aumentar los costos asociados a la rotación de servicios, recurriendo a endeudamiento excesivo a corto plazo. A falta de libre disponibilidad de efectivo no se puede pagar pasivos corrientes y se recurre en el peor de los casos a préstamos con altos costos financieros.

En tal contexto, el presente estudio presentó como problema general: ¿Cómo es el sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022?; asimismo, se formuló como problemas específicos: i) ¿Cuáles son los mecanismos administrativos del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022?; ii) ¿Cuál es la operatividad del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022?; iii) ¿Cuáles son los niveles de fondos depositados en la cuenta de detracciones en la empresa de transporte

Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022? y iv) ¿Cuáles son los niveles de liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022?

Respecto a la justificación, fue muy importante el estudio porque aporta conocimiento sobre las variables. Esta consistió en una justificación teórica debido a que contribuye con ampliar los conocimientos existentes sobre las variables que serán investigadas.

Por otro lado, el objetivo general que ha sido formulado en el presente estudio fue: Analizar el sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022; asimismo, como objetivos específicos se formuló: i) Describir los mecanismos administrativos del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022; ii) Determinar la operatividad del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022; iii) Identificar los niveles de fondos depositados en la cuenta de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022 y iv) Determinar los niveles de liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022.

Por otro lado, el presente estudio no presenta hipótesis al respecto, debido a que Hernández y Mendoza (2018) indican que en el nivel descriptivo tiene la finalidad de especificar las características y propiedades de un contexto o fenómeno y no se prueban hipótesis.

II. MARCO TEÓRICO

Con relación al objeto de estudio se debe destacar los antecedentes de forma ordenada; presentándose los internacionales, nacionales y finalmente las teorías que sustentan el estudio. Sobre los antecedentes en el ámbito internacional, se destacan los siguientes:

La investigación realizada por Sandoya et al. (2021) sobre las retenciones del IVA y la funcionalidad del servicio de rentas internas, cuya finalidad fue identificar como las retenciones del IVA impactan en el funcionamiento de la administración tributaria. El estudio indicó que las retenciones del IVA es autonomía de la administración tributaria, las cuales tienen la necesidad de solventar los gastos públicos. Asimismo, el propósito es erradicar la informalidad y evasión de los negocios, la misma que afecta al estado, empresa y sociedad. Es importante el estudio debido a que la forma de retención como recaudación es minimizar los índices de informalidad de los negocios; no obstante, los efectos secundarios que podría afectar negativamente a las empresas es la liquidez para saldar deudas con terceros y mantener competitiva a las empresas.

La investigación realizada por Cuenca y Gurumendi (2019) sobre el anticipo del IR y liquidez de la entidad Ranitza en Ecuador, tuvo como objetivo verificar cómo incide el anticipo sobre la liquidez. La investigación fue descriptiva con enfoque cualitativo. El estudio concluyó que el anticipo de impuestos es una obligación fiscal que los contribuyentes deben cumplir y que genera una deuda pendiente de pago, lo cual constituye un gasto que impacta de forma inmediata al cauce financiero que corresponde a la empresa. Los activos del negocio tienen una tendencia a la baja desde el 2015, a pesar que la liquidez general cumple con saldar los pasivos corrientes, este no refleja la realidad de la compañía, dado que los ingresos, activos y utilidad neta indican que el negocio carece de una economía sana y que es inconsistente a la realidad.

La investigación realizada por Olarte (2019) sobre los desafíos y problemas jurídicos que trae consigo los anticipos del IR, cuyo objetivo fue realizar una

evidencia de los problemas de regulación de los anticipos, su distorsión en la progresividad y desigualdad entre contribuyentes. Fue enfoque cualitativo, bibliográfico. Se concluye que el anticipo es una imposición que el estado exige y encubre un impuesto distinto; es decir, se impone un gravamen muy distinto a la propia naturaleza de renta y puede caer en problemas de doble imposición interna lo que afecta significativamente la liquidez.

El estudio realizado por Parra et al. (2019) sobre las retenciones del IVA y los resultados, estableció como objetivo realizar un análisis de la utilidad de las retenciones para presentar el informe financiero de una entidad del rubro de servicios. La investigación fue bibliográfica con repaso teórico exhaustivo. Se concluye que las retenciones del IVA se ven reflejados en la situación financiera disminuyendo la liquidez, debido a que son consideradas como un pasivo; por lo tanto, representa una obligación tributaria. Fue importante el estudio porque comprobó que dichas retenciones influyen de manera negativa en la liquidez debido a que se consignan como un pasivo en vez de presentarlo como un activo sujeto a restricciones, la cual no podrá ser utilizado excepto para liquidar impuestos con el estado.

La investigación realizada por León y Villegas (2019) sobre el crédito fiscal generado por las retenciones del IVA y su influencia en el flujo de efectivo de una empresa de ferretería, Colombia, tuvo como objetivo medir la influencia de las retenciones del IVA que han generado crédito fiscal con el flujo de efectivo del negocio ferretero. Fue descriptiva de campo, de enfoque cualitativa, la muestra fueron tres personas asociadas al tema como el asistente contable, personal externo de recuperación del IVA y el revisor tributario a quienes se les aplicó la entrevista y se revisaron documentos informativos de la empresa. Se concluye que el negocio ha generado crédito fiscal acumulado por meses al no poder utilizar las retenciones del IVA, lo que ha generado una contracción de la liquidez; es decir, pérdida de liquidez que viene afectando las operaciones de la empresa, esto permitió incurrir en endeudamiento bancario para contrarrestar dichas deficiencias, además de retrasos en los pagos que se tiene con terceros.

En referencia a los antecedentes nacionales, se analizó el estudio realizado por Dávila (2021) sobre la detracción en servicios de transporte, se estableció como propósito evidenciar la inequidad del SPOT en compañías de servicio de transporte de pasajeros. Esta investigación no menciona el aspecto metodológico; sin embargo, se deduce un estudio de nivel descriptivo. Se concluye que pese a que dicho servicio está exonerado del IGV, se incluye detracciones en los peajes y contradice la naturaleza de detracción para la cual fue creada el sistema, lo cual atenta contra el principio de igualdad, afectando la capacidad de los contribuyentes.

La investigación publicada de Cardenas y Gastelu (2021) sobre detracciones y liquidez de una compañía consultora de proyectos en ATE, tuvo como objetivo establecer la relación entre la detracción y la liquidez de la compañía consultora. Se estableció una muestra de 9 trabajadores de las áreas de facturación, ventas, contable, almacén, administrativo y gerente. Se concluye que existe influencia de magnitud débil entre el sistema de detracciones y liquidez de la entidad; es decir, que las detracciones que se aplica a la organización vienen perjudicando económicamente para cumplir obligaciones, lo que se ha visto obligada a contraer financiamiento externo.

Asimismo, se analizó el estudio de Benavides (2019) sobre el sistema de detracciones y liquidez de un negocio en Punta Negra, cuyo objetivo fue medir la influencia entre las variables mencionadas. Fue cuantitativa descriptiva. Se concluye que los saldos inmovilizados de la cuenta de detracciones representan el 10.74% para el 2016 y 11.60% para el 2017; es decir, dichos saldos acumulados están restringidos, lo que significa que los fondos utilizados del total de detracción fueron 89.26% y 88.4% para los años 2016 y 2017 respectivamente.

El estudio realizado por Guerra y Legua (2019) sobre el sistema de detracciones y la liquidez de compañías de hoteles cinco estrellas en Miraflores y San Isidro, tuvo como objetivo fue medir el impacto que causa las detracciones en la liquidez de los negocios hoteleros. Fue diseño experimental para medir si una variable causa efecto en la otra variable, método cualitativo, técnica de entrevista en profundidad y se aplicó a un especialista en tributación y especialista en sistema

de detracción del IGV; asimismo, se aplicó el cuestionario a 12 hoteles que representa la muestra. Se obtuvieron como resultados que a través de los fondos de la detracción la liquidez baja, debido a que son fondos inmovilizados o restringidos para ser utilizados en el pago de los pasivos corrientes.

También, se analizó el estudio realizado por Ríos (2019) sobre la inferencia de las detracciones y liquidez de un estudio de abogados en Lima, tuvo como objetivo medir en nivel de incidencia entre las detracciones y la liquidez para el pago de deudas de vencimiento inmediato. Se usó el cuestionario y ficha bibliográfica como instrumentos. Se concluye que existe incidencia significativa entre el sistema de detracciones y la liquidez de la entidad; por lo cual, permite establecer que una adecuada gestión permite alcanzar un nivel razonable de liquidez para cumplir obligaciones.

Asimismo, se analizó la investigación realizada por Celis y Atencio (2018) sobre las detracciones y liquidez de una compañía de transporte, la cual formuló como objetivo relacionar las variables. Se usó un alcance metodológico de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, nivel de correlación, se utilizó el análisis documental utilizando 36 estados financieros que corresponden a los años 2014 al 2016 de la compañía de transporte Valentín & Valentino SAC. Se concluye que existe relación negativa media entre la detracción y la razón corriente, de igual manera, se encontró relación negativa media entre la detracción y la prueba defensiva, mientras que no se encontró relación entre la detracción y el capital de trabajo; no obstante, de manera teórica se puede afirmar que de liberar los fondos detraídos este incrementaría el capital de trabajo.

En relación a las teorías del tema, es preciso mencionar que la detracción se aplica desde el 2002 para garantizar el pago de tributos, con el fin de reducir la informalidad. No obstante, a lo largo del tiempo se puede apreciar que cada vez se viene incrementando una mayor cantidad de bienes y servicios afectos a la denominada detracción, que consiste que un cliente pague el bien o servicio al proveedor descontando un porcentaje determinado para realizar el depósito en una cuenta del Banco de la Nación de dicho proveedor. Naturalmente, el proveedor

podrá utilizar los fondos detraídos exclusivamente para el pago de tributos, así lo establece el artículo 2 numeral 2.1 del D.L. N° 940.

El sistema de detracciones inicialmente fue regulado por el D.L. N° 917 para luego ser modificado por D.L. N° 940 y finalmente modificado por el D.L. N° 954 en febrero del 2004 con el propósito de ampliar la aplicabilidad de bienes y controlar la evasión y elusión tributaria.

El sistema de detracciones es un descuento que realiza un comprador sobre el bien o servicio que ha adquirido y que está afecto a detracción. Por lo tanto, se aplica un porcentaje de descuento para depositar en una cuenta bancaria del vendedor, la misma que podrá utilizarla para el pago de deudas tributarias. Es decir, es un dinero ahorrado para cumplir con obligaciones tributarias; sin embargo, este no podrá ser utilizado para pagar otro tipo de deudas que no se la de impuestos, la idea es interesante siempre en cuando se aplique a sectores con incumplimiento tributario o indicio de defraudación tributaria, más no para contribuyentes que pagan puntualmente sus tributos (SUNAT, 2021).

En cuanto al ámbito de aplicación, el artículo 3 del D.L. N° 940 indica que están afectos a detracción la venta de un bien, el prestar un servicio o un negocio que constituya renta de tercera categoría. Además, están afectos el traslado de bienes externos a la producción y el transporte público de pasajeros, este último fue modificado y ampliado con el inciso d por el D.L. 954. En ese contexto, la detracción tiene el propósito de saldar deudas de la entidad con el ente fiscal. De lo expuesto, cada entidad está limitada en el uso de estos fondos, la cual se presenta como disponible en efectivo en los EEFF de acuerdo a la NIC 1 y su, pero la verdad no es así; es decir, al medir la liquidez podría generar un dato falso o no reflejar la realidad de la empresa, porque se registra en una cuenta bancaria con restricciones; en ese sentido, solo se usa para pagar tributos y queda imposibilitado el pago inmediato de terceros afectando a la liquidez de la entidad.

Con respecto a los sujetos obligados a realizar el depósito, el artículo 5 del D.L. N° 954 indica que son obligados los que adquieren un bien o usuario de un

servicio, en este caso el comprador es quien realiza la detracción y lo deposita en el Banco de la Nación. Asimismo, en el caso que el adquirente del bien realiza el pago del 100% al vendedor sin acreditación del monto depositado, este último estará obligado a realizarlo hasta el quinto día hábil siguiente de haber recibido el importe total, con excepción de la venta de un bien que deba trasladarse, en este caso se abona antes del inicio del traslado.

Con relación a los mecanismos administrativos, el Tribunal Constitucional a través del Expediente N° 03769-2010-PA/TC refiere que el sistema de detracciones posee deberes administrativos, porque una persona que adquiere un bien detrae un porcentaje del precio a pagar y deposita dicho monto en la cuenta de detracciones del vendedor que es el titular de dicha cuenta, luego dicho fondos serán utilizados para el pago de tributos correspondientes de cada periodo. En efecto, los mecanismos administrativos del sistema de detracciones están ligado al porcentaje de detracción aplicado a la adquisición de un bien o prestación de servicios, la cual debe depositarse lo detruido en la cuenta bancaria del proveedor y este podrá utilizar dichos fondos para liquidación de tributos.

El porcentaje aplicado para la detracción está regulado por el artículo 13 del D.L. N° 940 donde indica que la SUNAT a través de Resolución de Superintendencia asignará los porcentajes o montos aplicables de bienes y servicios sujeto a detracción. En tal sentido, la administración tributaria emitió la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT sobre las normas aplicables al SPOT, de la venta o traslado de bienes que señala el anexo uno, dos y tres.

El monto del depósito es un porcentaje que consigna la SUNAT a los servicios o bienes afectos al sistema, el artículo 4 del D.L. N° 954 indica que el que efectúa el depósito será el que presta el servicio, proveedor del bien, ejecutor del contrato o lo que refiere la administración fiscal, el monto detruido será por bien vendido o traslado, para este último se aplica sobre volumen, peso, unidad física, superficie y otros.

La utilización de fondos de la detracción es única y exclusiva para pagar IGV, deudas tributarias, multas, intereses, anticipo y otros; así como también, aquellos costos y gastos que hubiera incurrido la administración fiscal en concordancia al artículo 2 del D.L. N° 940.

En cuanto a la operatividad del SPOT, la SUNAT a través de la Resolución de Superintendencia N° 118-2019/SUNAT establece las pautas para disponer libremente los fondos económicos, así como establece la oportunidad de realizar el depósito de detracciones; por lo tanto, de no cumplirse se emitirá la sanción correspondiente según como indica la normativa.

No obstante, la persona tiene la obligación de realizar el abono en la fecha de pago total o parcial, o cuando se consigne en el registro de compras el comprobante de pago. El plazo para realizar dicho depósito es hasta los primeros cinco días del mes próximo de haber realizado dicha operación (D.L. N° 940).

La liberación de fondos y de libre disponibilidad se refiere al proceso mediante el cual se permite el uso de ciertos fondos restringidos o retenidos para su utilización en conceptos distintos a los tributos. En algunos casos, se solicita liberar los fondos que han sido detraídos o retenidos por la administración tributaria para ser utilizados únicamente en el pago de impuestos (D.L. N° 940).

Con respecto a las sanciones, la SUNAT interpondrá una escala de sanciones por incumplimiento del pago de detracciones, así lo establece el artículo 9 del D.L. N° 954 donde refiere:

- 0.5 UIT a la administración de peaje por incumplimiento de la verificación del pago del depósito.
- 1 UIT a la administración de peaje por no informar a SUNAT la verificación del estado de cumplimiento del pago de detracción.
- 100% a la administración de peaje por no cobrar el depósito.

Con relación a los fondos depositados, el artículo 9 del D.L. N° 940 señala que el titular de la cuenta de detracciones podrá disponer los fondos para la cancelación o pago a cuenta exclusivamente de tributos; por lo tanto, existe un fondo inmovilizado, fondo utilizado y el saldo de la cuenta que podrá solicitar el contribuyente la liberación de fondos para uso de otros fines.

El fondo inmovilizado, tal y como señala el D.L. N° 940 refiere que la cuenta de detracciones es restringida y su uso es solo para saldar cuentas tributarias; de manera que, es una cuenta inmovilizada debido a que no se puede hacer uso hasta el momento de pagar tributos. En ese sentido, no debería consignarse como equivalente de efectivo, porque existe limitaciones para la operación del negocio.

El fondo utilizado de una cuenta de detracciones es el pago que se ha realizado a la administración fiscal; como se sabe dichos pagos tributarios se realizan cada periodo tributario y en ocasiones se efectúa el pago de alguna sanción tributaria que el contribuyente ha sido acreedora (SUNAT, 2021).

El saldo de la cuenta de detracciones es la diferencia entre los montos depositados y los pagos tributarios realizados, en el caso si existe saldos positivos, el D.L. N° 940 en su artículo 9 establece de no agotarse los montos que fueron abonados, el contribuyente podrá solicitar la libre disposición de dichos saldos positivos.

Por otro lado, se define la variable liquidez de acuerdo con Mori et al. (2021) es la necesidad de una compañía para enfrentar sus deudas reflejados en el pasivo corriente, esta relación se deriva del uso de los activos corrientes o disponibilidad de efectivo para afrontar las exigencias de terceros.

Naturalmente, se entiende por liquidez a la disponibilidad de dinero líquido que permita afrontar los pasivos exigibles dentro del corto plazo; por esta razón, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC, 1) indica que la presentación de cuentas en el balance es por el grado de liquidez, mientras más líquido sea una cuenta se presenta de forma ordenada en los activos circulantes (vencimiento antes de los 12

meses), como se sabe la cuenta caja es el disponible de un negocio, las cuentas por cobrar se convertirá en efectivo en la fecha que se cobre y los inventarios tendrá que venderse al contado o crédito, el primero es ingreso de efectivo; mientras que el segundo tendrá que pasar por un proceso de cobranza, con el riesgo de que algunas de las cuentas sea incobrable, en este caso se enviará al gasto.

A su vez, Rojas (2020) define la liquidez como el dinero disponible que registran los activos para saldar deudas consignada como un pasivo y que además la fecha de vencimiento es menor a 12 meses. Es decir, la liquidez mide la capacidad de pago que tiene un negocio con la utilización de los activos corrientes o lo que se va a convertir en disponible en un plazo menor a un año para saldar las cuentas que se ha generado con terceros, debido a las operaciones para mantener el negocio.

Peña et al. (2021) caracteriza la liquidez como competencia para generar efectivo o su equivalencia de efectivo para retribuir los compromisos que se ha generado con terceros en el corto plazo. Una vez más, se entiende por liquidez a la producción de recursos económicos con la finalidad de asumir responsabilidades de deudas que fueron necesarias para seguir operando el negocio.

Luego de definir la variable liquidez, es conveniente revisar los conceptos de autores de sus dimensiones propias de la variable, para ello, se revisó la literatura existente de la capacidad de pago, activo líquido y efectivo disponible.

En cuanto a la capacidad de pago se define como la cualidad de los activos de una entidad para que en el breve plazo sea convertido en dinero disponible, de manera que se pueda saldar los compromisos que se han generado producto de una operación comercial (Mori et al., 2021). Entre los indicadores de la capacidad de pago se tiene: el capital de trabajo, liquidez y el fondo de maniobra.

El capital de trabajo es una diferencia entre los activos y pasivos corrientes (Coaquira et al., 2021). Cuando el primero es mayor se entiende que el negocio obtendrá en un plazo no mayor a 12 meses recursos económicos suficientes para

saldar los adeudos; mientras que, si el segundo es mayor que el primero, el negocio carece de disponibilidad de efectivo para cumplir obligaciones; de forma que podría incurrir en un posible financiamiento.

Figura 1

Capital de trabajo

| | |
|---------------------|---------------------|
| Activo corriente | Pasivo corriente |
| | CT |
| Activo no corriente | Pasivo no corriente |
| | Patrimonio neto |

Se aprecia en la figura anterior que el capital de trabajo se calcula deduciendo a los activos corrientes aquellos pasivos corrientes, para este caso, se ha obtenido un capital de trabajo positivo; es decir, la empresa puede solventar sus deudas menores a un año.

Con relación al índice de liquidez general, Rojas (2020) explica que es una razón que busca medir la capacidad de un negocio sobre el pago de sus obligaciones en el breve plazo. Por ello, este índice divide el activo corriente con el pasivo corriente, si el resultado es superior a 1, indica que el negocio tiene las condiciones de afrontar sus pasivos corrientes; por el contrario, si es menor a 1 se entiende que en un plazo de 12 meses el negocio carece de recursos económicos para enfrentar sus pagos.

El fondo de maniobra es el saldo positivo o negativo luego de calcular el capital de trabajo (Mori et al., 2021). Es decir, una entidad tiene un fondo de maniobra positivo cuando las cuentas del activo corriente son superiores a la deuda

corriente; mientras que se tiene un fondo de maniobra negativo cuando sucede lo contrario, la deuda es mayor al activo corriente.

Con respecto a los activos líquidos, la NIC 1 en el párrafo 60 señala que los activos corrientes serán presentados de forma separada con los activos no corrientes; es decir, de los activos más líquidos a los menos líquidos de manera ordenada con atención al grado de liquidez. Se puede clasificar a los activos líquidos a las cuentas de caja y bancos. Sin embargo, se debe tener en cuenta que en la partida de los bancos se ubica la cuenta de detracciones, que puede ser utilizado únicamente para el pago de impuestos y otros asociados a ello, de manera que se espera liquidarlo en un periodo menor a un año.

La cuenta de efectivo o caja, representa el dinero en efectivo en caja o disponible para su utilización inmediata, se debita los ingresos de efectivo en caja como dinero líquido y disponibilidad inmediata para el negocio (Plan Contable General Empresarial [PCGE], 2019). En ese sentido, la disponibilidad de efectivo es muy importante ya que permite cubrir los costos operativos, pagar a proveedores, cumplir con obligaciones tributarias y realizar pagos a empleados.

Para el caso de la cuenta bancos, se debita los depósitos de cheques, transferencias de terceros u otra forma de ingreso a cada una de las cuentas que tiene un negocio en entidades financieras, asimismo, se considera la diferencia de cambio de moneda extranjera; asimismo, se acredita los pagos a través de cheques u otro medio electrónico que represente salidas de dinero (PCGE, 2019).

La liquidez absoluta se conoce también como prueba defensiva o liquidez inmediata, se define como un índice de liquidez que mide la capacidad de un negocio para cumplir exigencias de terceros a través del uso de los activos más líquidos, tales como caja y bancos (Brigham y Ehrhardt, 2018).

Con relación al flujo de caja, Cuesta y Vásconez (2021) argumentan que es utilizado con el propósito de medir el nivel de liquidez de un negocio, se define como la acumulación de activos líquidos y evalúa los ingresos que es capaz de generar

la compañía para mantenerse solvente. El flujo de caja registra todos los ingresos de dinero producto de la venta de bienes o servicios; así como también, registra la acumulación de egresos de dinero en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y egresos se denomina saldo de caja.

Los ingresos de efectivo son todas las entradas de efectivo a la empresa o cualquier forma de ingreso; en términos generales, el ingreso representa la venta de un bien o la prestación de un servicio; sin embargo, puede representar una forma de ingreso el alquiler de un vehículo que temporalmente no utiliza la organización o alquiler de un almacén que es parte de los activos del negocio, en este caso, se registra como otros ingresos porque no son parte de la operación de la compañía (Mori et al., 2021).

Los egresos de efectivo representan la salida de efectivo con el fin de cumplir una obligación, ya sea a un proveedor, entidad financiera, personal, impuestos, entre otros (Cuesta y Vásconez, 2021). La NIC 7 indica su aplicación y las directrices del flujo de caja; en efecto, lo mencionado debe informar el momento oportuno que se cuenta con efectivo para el pago de deudas.

No obstante, los saldos de efectivo es la diferencia de los que ingresa y lo que se gasta en un periodo determinado; por lo tanto, si este saldo es positivo significa que los ingresos corrientes fueron superiores a los pagos, lo que permite hacer reinversiones, pagar a los accionistas, liquidar deudas, entre otros; mientras que, si el saldo es negativo, significa que los gastos son superiores a los ingresos y genera un déficit al negocio o falta de liquidez (Cuesta y Vásconez, 2021).

Por tal motivo, la importancia del flujo de caja para una empresa, debido a que ayuda a tomar decisiones financieras de manera acertada, oportuna y responsable de parte de quienes dirigen el negocio.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Fue de tipo básica, debido a que aporta al conocimiento sobre las variables. Al respecto, Hernández et al. (2014) indica que la finalidad de las investigaciones básicas es enriquecer el conocimiento sobre una variable específica.

3.1.2. Diseño de investigación

Fue no experimental de corte transversal, ya que los investigadores no realizarán ninguna modificación de las variables que son objeto de estudio; es decir, se estudia las variables como aparecen en la realidad y se realizó en un tiempo establecido o momento único.

Bernal (2016) sostienen que no hay intervención sobre las variables en el diseño no experimental; en otras palabras, se observa sin manipularla. Agregan los autores que es transversal cuando se realiza en un solo momento.

En cuanto al nivel fue descriptivo; en ese sentido, Pino (2018) manifiestan que cuando se realiza la caracterización de una variable se denomina descriptivo; es decir, se investiga las características de una variable específica.

3.2. Variables y operacionalización

La variable fue sistema de detracciones, la misma que es una variable de naturaleza cuantitativa, debido a que fue medido con el monto del depósito de detracción, fondo inmovilizado y utilizado, saldo de la cuenta, entre otros.

De la misma forma, se tiene la variable liquidez de naturaleza cuantitativa, debido a que fue medido con ratios de liquidez general, prueba ácida y prueba

defensiva; así como también, se midió el capital de trabajo, bancos y flujo de caja que comprende los ingresos, salidas y saldos netos.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

La población fue el estado de cuenta de detracciones, estados financieros, reportes de SUNAT y comprobantes afectos a la detracción del negocio de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C.

Ñaupas et al. (2018) indica que una población comprende un conjunto de elementos, personas o animales que guardan similitud en lo que se refiere a sus características.

Criterios de inclusión. Se incluyeron aquellos documentos como estados de cuenta de detracción, estados financieros, reportes de SUNAT y comprobantes afectos a la detracción del negocio de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C.

Criterios de inclusión. Se excluye aquellas facturas que no estén afectos a la detracción del negocio de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C.

3.3.2. Muestra

La muestra estuvo compuesta por la documentación del segundo semestre del año 2022, que comprende estado de cuenta de detracción, estados financieros, reportes de SUNAT y comprobantes afectos a la detracción de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C. La muestra comprende dicho semestre porque se realizaron mayor movimiento de la cuenta de detracciones; por tal motivo, los resultados fueron importantes para aportar al tema.

Valderrama y Jaimes (2019) indica que la muestra es una representación de la población, la cual se puede generalizar los resultados.

3.3.3. Muestreo

Fue de tipo no probabilístico por conveniencia, porque se recopila información a un periodo específico según los criterios del investigador. Hernández y Mendoza (2018) explican que este tipo de muestreo se realiza por la facilidad de acceso de un investigador y los criterios pertinentes.

3.3.4. Unidad de análisis

El presente estudio determinó como unidad de análisis a toda la documentación que está relacionada con la cuenta de detracción y los estados financieros. Al respecto, Sánchez y Reyes (2017) precisa que el objeto de interés de un estudio se denomina unidad de análisis.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Se utilizó el análisis documental para revisar la documentación asociado a la detracción; que permitió evaluar el problema de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022.

Sánchez (2019) afirma que la técnica de análisis documental permite identificar de forma organizada y sistemática datos relevantes de fuentes documentarias.

3.4.2. Instrumento

Se utilizó una ficha de análisis documental para analizar el sistema de detracciones; además, se evaluó los estados financieros a través de una matriz de

indicadores financieros para medir la liquidez del negocio de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022.

Valderrama y Jaimes (2019) refieren que un instrumento es una herramienta que mide un determinado fenómeno. Es decir, es utilizado para realizar comparaciones con un patrón establecido.

3.5. Procedimientos

La información fue recopilada a través de documentación interna de la empresa y se ha respetado la confidencialidad de la información; previo a ello, se realizó las coordinaciones pertinentes para el permiso de realizar la investigación, dicha documentación de aceptación fue anexada al presente estudio.

También, se debe precisar que las variables fueron medidas sin control ni manipulación de los investigadores, lo que permite obtener información confiable y verídica de una realidad.

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó un análisis e interpretación descriptivo de los reportes de las detracciones mensual correspondientes al segundo semestre del periodo 2022 de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C; así como también, de los aportes de la detracción, los fondos utilizados y saldos en cuenta, se presentó en tablas de frecuencias y gráficos para su análisis. Asimismo, se realizó la conciliación bancaria con el Banco de la Nación.

Por otro lado, se procedió realizar un análisis e interpretación estadístico del capital de trabajo neto; para ello, se utilizó el estado de situación financiera del negocio; además, se realizó una evaluación con la razón corriente y prueba defensiva con detracción y sin detracción, que permitió medir la libre disponibilidad de efectivo del negocio.

3.7. Aspectos éticos

En primer lugar, se debe considerar que el trabajo se realizó con seguimiento al código de ética de la UCV, aprobada mediante la Resolución del Consejo Universitario N° 0262-2020/UCV, valiéndose de un principio inherente a la elaboración de las investigaciones de carácter científico, que es la verdad material y transparencia de los datos.

En toda la estructura del trabajo investigativo, se ha respetado los derechos de autoría, citando a cada autor sobre un conocimiento específico, dado que se consideran los aspectos éticos alineados a la comunidad científica; y para ello, se utilizó las citas en formato APA en su versión actualizada que corresponde la séptima edición, y con ello se aplicaron los principios y directivas establecidos en la RCU N° 0126-2017/UCV de la casa de estudios.

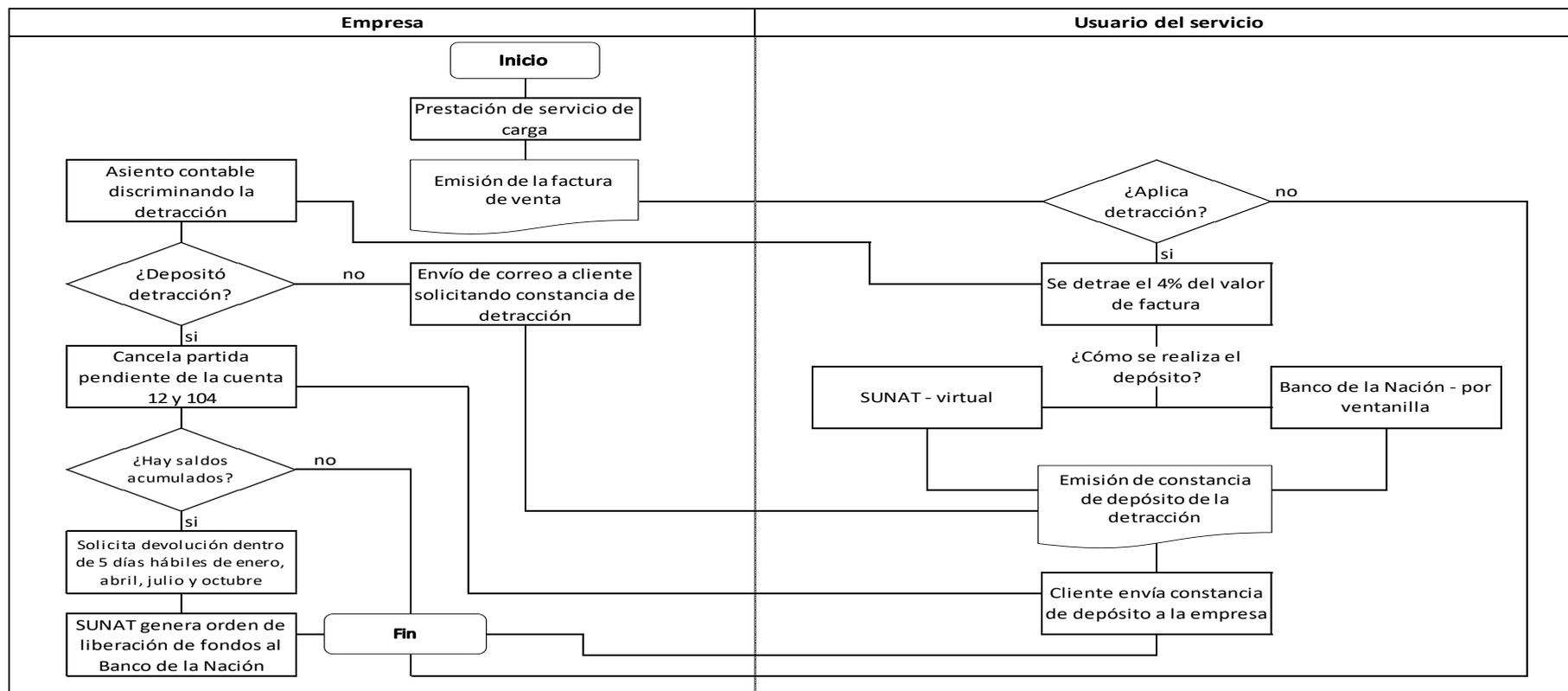
Asimismo, de acuerdo al artículo 8° del referido reglamento describe la verdad material, y establece que toda actividad evaluativa debe realizarse primando la verdad material de los documentos que se presente para su producción. En ese sentido, se declara responsablemente que la información presentada es extraída de la realidad de una entidad; por lo tanto, se afirma que la información presentada refleja una realidad objetiva.

IV. RESULTADOS

4.1. Descripción de los mecanismos administrativos del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022

Figura 2

Flujograma administrativo del sistema de detracciones



Como se aprecia en la figura anterior, se ha realizado una descripción de los mecanismos administrativos a través de un flujograma del sistema de detracciones de la empresa objeto de estudio alineado a dos aspectos: desde el proceso de la empresa en sí y el proceso del usuario del servicio.

Primero se emite la factura de venta al cliente por la prestación de servicio correspondiente, luego se verifica si se encuentra afecto a la detracción, si la factura es menor a S/. 400 no se aplicará la detracción correspondiente y termina con el pago del total de factura, esto de acuerdo a los parámetros que establece el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N° 073-2006/SUNAT donde indica:

Estará sujeto al sistema el servicio de transporte de bienes realizado por vía terrestre gravado con el IGV, siempre que el importe de la operación o el valor referencial, según corresponda, sea mayor a S/. 400.00 (Cuatrocientos y 00/100 Nuevos Soles).

Mientras que de comprobar que está afecto se procede a cobrar el valor de factura menos el 4% de detracción que el cliente abonará a la cuenta de detracciones; así como también, se puede realizar la auto detracción por la voluntad del cliente. Luego se procede con los registros contables, verificación de la cancelación de detracción, para uso de crédito fiscal y verificación de saldos que no han sido utilizados durante tres meses, para solicitar la devolución a SUNAT.

Por otro lado, con relación al flujograma del sistema de detracciones del usuario del servicio, luego de la verificación de que la transacción de venta está afecta a detracciones, el cliente detrae el 4% del total de factura; es decir, realiza un descuento de este valor y abona a la cuenta de detracciones de la empresa prestadora de servicio; en este caso, el usuario del servicio puede tomar dos opciones, bajo la modalidad de depósito en ventanillas del Banco de la Nación o a través de SUNAT virtual, luego la administración fiscal emite la constancia del depósito, la misma que el cliente enviará a la empresa para su conocimiento y sustento del pago de detracciones pendientes para su liquidación correspondiente y con ello concluye el proceso.

4.2. Descripción de la operatividad del SPOT de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022

Tabla 1

Operatividad del SPOT

| Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|--------------------------|--|-----------------------|----------------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|---------------|
| Depósitos del mes | Depósitos que corresponden al mismo mes | Depósitos del mes | | 1,619 | 4,018 | 5,725 | 2,892 | 2,692 | 5,522 | 22,468 |
| Oportunidad del depósito | Depósitos con retrasos en la cuenta de detracciones | Depósitos con retraso | | 5,636 | 5,722 | 3,539 | 4,094 | 7,142 | 3,282 | 29,415 |
| Egresos de dinero | Egresos de la cuenta de detracción | Egresos | | 1,053 | 1,693 | 1,955 | 1,527 | 1,707 | 1,707 | 9,642 |
| Fondo liberado | Fondo recuperado | Egresos | | | | | 22,187 | | | 22,187 |
| Indicador de utilización | Porcentaje usado del total de las detracciones para el pago de impuestos | Porcentaje | | 15% | 17% | 21% | 22% | 17% | 19% | 19% |
| Saldo de detracciones | Saldo del SPOT | Saldo | 7,938.0 | | | | | | | 27,992 |

En cuanto a la operatividad del SPOT del negocio de transportes Representaciones Sergio Jesús S.A.C., corresponde los depósitos realizados del mismo mes un total de S/. 22,468, se aprecia que el uso de los fondos de detracción fue S/. 9,642 destinado para el pago de tributos, lo que representa un 19% del total del fondo, nótese que en octubre se liberó los fondos debido a que se solicitó la devolución y el saldo final de la cuenta al 31 de diciembre de 2022 fue S/. 27.992 encontrándose restringido en la subpartida 10421. Se ha utilizado solo el 19% en promedio para el pago de tributos, quedando un 81% restringido.

4.3. Identificación de niveles de fondos depositados de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022

Tabla 2

Nivel de fondo depositado

| Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|---------------------------|---|-----------------------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------------|
| Ingreso por detracción | Monto ingresado | Fondo ingresado | | 7,255 | 9,740 | 9,264 | 6,986 | 9,834 | 8,804 | 51,883 |
| Fondo utilizado | Pago de tributos y multas | Fondo utilizado | | 1,053 | 1,693 | 1,955 | 1,527 | 1,707 | 1,707 | 9,642 |
| Fondo recuperado | Devolución de saldos Saldos de la cuenta | Fondo recuperado | | - | - | - | 22,187 | - | - | 22,187 |
| Fondo inmovilizado | de detracciones acumulados | Fondo inmovilizado | 7,938 | 14,140 | 22,187 | 29,496 | 12,768 | 20,895 | 27,992 | 27,992 |

Con respecto a los fondos de la cuenta de detracción, se ha utilizado el análisis de los fondos que ingresaron a la cuenta, aquellos fondos que fueron utilizados, lo que fue recuperado y lo que se encuentra inmovilizado; el primero de los fondos ingresados fue S/. 51,883 mientras que se utilizó para pagar tributos solo S/. 9,642; en el transcurso del tiempo de tres meses se solicitó la devolución y se hizo efectivo en octubre por el total de S/. 22,187. Ahora bien, los fondos inmovilizados se calcularon con el saldo final de junio de S/. 7,938 luego se sumaron ingresos y salidas por meses, obteniendo un saldo acumulado al final del periodo de S/. 27,992 como fondos inmovilizados de la cuenta de detracción.

4.4. Descripción de los niveles de liquidez de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022

Tabla 3

Niveles de liquidez

| Descripción | Ítems | Fórmula | AC | PC | Detracción | Con detracción | Sin detracción | |
|-----------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|------------|------------|----------------|----------------|------------|
| Objetivo específico 4 | Capital de trabajo neto | SalDOS de activos menos pasivos corrientes | Activo corriente - pasivo corriente | 383,774.36 | 223,438.24 | 27,992.00 | 160,336.12 | 160,336.12 |
| | Liquidez general | Ratio de liquidez general | Activo corriente / pasivo corriente | 383,774.36 | 223,438.24 | 27,992.00 | 1.72 | 1.72 |
| | Liquidez absoluta | Ratio de prueba defensiva | Efectivo y eq. / pasivo corriente | 38,527.71 | 223,438.24 | 27,992.00 | 0.17 | 0.17 |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | Registro de la cuenta 10 | | 38,527.71 | | | 38,527.71 | 38,527.71 |
| | Cuenta de detracciones | Estado de la cuenta de detracciones 1042 | | 27,992.00 | | | 27,992.00 | 27,992.00 |

Con la finalidad de cumplir con el objetivo, se realizó el análisis financiero al negocio de transportes Representaciones Sergio Jesús S.A.C., sobre los niveles del capital de trabajo neto con y sin detracción, de igual manera se midió la liquidez general y absoluta, para luego presentar el registro de la cuenta 10 que corresponde a la disponibilidad de efectivo.

Para el caso del capital de trabajo neto no presenta una diferencia de los saldos con detracción y sin detracción, debido a que la cuenta de detracciones es parte de la liquidez; es decir, dicha cuenta es considerada dentro de los activos corrientes que se convertirán en efectivo en corto plazo.

En lo que se refiere a la liquidez general se obtuvo un índice de 1.72 puntos con detracción y sin detracción, lo que se interpreta por cada sol del pasivo corriente se tiene 1.72 céntimos de activo corriente para afrontar dichos pagos; en otras palabras no afecta el índice de liquidez.

También es importante el análisis de lo que corresponde a la caja y bancos con las deudas corrientes, lo que se denomina liquidez absoluta, en este caso se ha obtenido un índice de 0.17 puntos con detracción y sin detracción, lo que se interpreta por cada sol del pasivo corriente se tiene 0.17 céntimos en caja y bancos para afrontar los pagos corrientes; es decir, tampoco afecta la liquidez de la empresa, debido a que la cuenta de detracciones es parte de la liquidez según lo que indica la fórmula de Brigham y Ehrhardt (2018) al medir la caja y bancos con los pasivos corrientes.

En efecto, la cuenta de detracciones no afecta directamente a los indicadores de liquidez de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, solo tiene un efecto en disponibilidad del efectivo.

V. DISCUSIÓN

Se analizó el sistema de detracciones y la liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, demostrando que la cuenta de detracciones no tiene efecto directo en los indicadores de liquidez; más si en la disponibilidad del efectivo, debido a que al aplicar los ratios este integra al los activos corrientes sin discriminar a la cuenta de detracciones, como muestra la tabla 3 la liquidez general fue 1.72 con detracción y sin detracción a la vez; además, el capital de trabajo representó el mismo valor de S/. 160,336.12 para ambos casos, debido a que al aplicar estos indicadores se tomó el total de activos corrientes, y dentro de ella está la cuenta de detracciones sin discriminarla. Estos resultados difieren a los obtenidos por Guerra y Legua (2019) quienes realizaron un estudio para medir la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de compañías de hoteles cinco estrellas en Miraflores y san Isidro, los resultados muestran que a través de los fondos de la detracción la liquidez baja, debido a que son fondos inmovilizados o restringidos para ser utilizados en el pago de los pasivos corrientes.

Se logró describir los mecanismos administrativos a través de un flujograma del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, como se muestra en la figura 2 luego de la emisión de la factura y comprobación si se encuentra afecto a detracciones, se realiza el registro contable discriminando la detracción, luego se verifica el depósito para el uso como crédito fiscal del mes declarado; posteriormente, se analiza los saldos acumulados durante tres meses para solicitar la devolución en los meses correspondientes, finalmente, SUNAT genera la orden de liberación de fondos al Banco de la Nación. A través del flujograma de los mecanismos administrativos de los sistemas de detracción, se comprobó que la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús ATE, 2022, aplica un proceso consistente con la normatividad de detracciones que establece el D.L. 940 (2003) y sus modificatorias, en cuanto a la aplicación de las operaciones sujetas a detracción en el traslado de bienes fuera del centro de producción, cálculo del monto detraído, momento para efectuar el depósito, uso de crédito fiscal, destino de los montos utilizados que es el pago de tributos y liberación de fondos.

Se determinó la operatividad del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022; de acuerdo con la tabla 1, el porcentaje promedio de utilización para el pago de tributos respecto a los ingresos obtenidos en la cuenta de detracción fue 19%, lo que significa que la empresa solo utiliza dicho porcentaje en relación con los fondos totales que ingresan a la cuenta de detracción; por esta razón, se tiene saldos acumulados retenidos y congelados sin poder ser utilizados para la operación del negocio. Dichos resultados tienen cierta coincidencia con la investigación realizada por Benavides (2019) quien realizó el análisis descriptivo de la cuenta de detracciones de una entidad en Punta Negra, en esta investigación también se encontró que no se usaba la totalidad de los fondos de detracción para el pago de impuestos, y siempre quedaban saldos inmovilizados en los años 2016 y 2017 respectivamente; por lo tanto, el sistema de detracciones influye en la disponibilidad del efectivo, debido a que siempre quedan saldos en la cuenta de detracción.

Se Identificó los niveles de fondos depositados en la cuenta de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, 2022; como muestra la tabla 2 se encontró que no se utiliza todos los fondos de la cuenta de detracciones y siempre queda saldos acumulados en la empresa; por lo tanto, la entidad cuenta con fondos de detracciones inmovilizados y congelados sin poder utilizarlos. Esta investigación fue similar a los resultados hallados por Cardenas y Gastelu (2021) quienes buscaron relacionar ambas variables de una entidad consultora, los resultados evidenciaron que la organización cuenta con fondos de detracciones congelados sin poder utilizarlos, la cual se ha visto perjudicada en la disponibilidad de efectivo en cumplir la exigencias y pagos para mantener el giro de la empresa, se ha recurrido como solución al financiamiento externo.

Por último, se determinó los niveles de liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022; de acuerdo con la tabla 3 el análisis del capital de trabajo neto y los indicadores de liquidez no presentó diferencia de los saldos con detracción y sin detracción; solo tiene efecto en la disponibilidad del efectivo si la cuenta de detracción fuera de libre disponibilidad; es decir, si se liberara dichos fondos la disponibilidad de efectivo incrementaría y permitiría pagar

las obligaciones corrientes. Asimismo, los resultados fueron contradictorios con la investigación realizado por Guerra y Legua (2019) quienes realizaron un estudio sobre el impacto del sistema de detracciones en la liquidez de compañías de hoteles cinco estrellas en Miraflores y san Isidro, se obtuvieron como resultados que a través de los fondos de la detracción la liquidez baja, debido a que son fondos inmovilizados o restringidos para ser utilizados en el pago de los pasivos corrientes; por lo tanto, el estudio comprobó que con el sistema de detracciones el capital de trabajo neto, la liquidez general y liquidez absoluta disminuyen significativamente lo que afecta al pago de las obligaciones corrientes de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

Primero: En lo que se refiere al objetivo específico uno se ha descrito los mecanismos administrativos del sistema de detracciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, a través de un flujograma desde un enfoque de los procesos de la compañía y desde el enfoque del usuario del servicio. Se concluye que la empresa cumple con los depósitos de detracción y solicita la devolución luego de tres meses de acuerdo a como indica la norma; sin embargo, se detectaron inconsistencias en el uso del crédito fiscal por abonos retrasados.

Segundo: En cuanto a la operatividad del sistema de detracciones se comprobó que la compañía de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, solo utiliza el 19% de los montos depositados en la cuenta de detracción para el pago de tributos, quedando un 81% restringido, lo que implica que estos fondos no se pueden utilizar para el pago de las obligaciones corrientes.

Tercero: Se confirmó que a pesar de que la empresa solicitó la devolución de la cuenta de detracción por el importe de S/. 22,187 en el mes de octubre de 2022, la cual se categoriza como fondo recuperado; todavía existe un fondo inmovilizado a diciembre de 2022 por el importe de S/. 27,992; lo que bien pudo haber sido utilizado para el pago de obligaciones con terceros.

Cuarta: Se determinó que el nivel de liquidez general fue de 1.72 puntos con detracción y sin detracción; es decir, por cada sol del pasivo corriente la empresa cuenta con S/. 1.72 para enfrentar dicha obligación. De igual manera la liquidez absoluta se mantuvo en 0.17 puntos con detracción y sin detracción, lo que demuestra que el sistema de detracciones no influye en los indicadores de liquidez, porque simplemente la cuenta de detracciones es parte de la liquidez.

VII. RECOMENDACIONES

Primero: Se detectaron inconsistencias en el uso del crédito fiscal por los depósitos de detracción fuera del plazo; por ello, se recomienda realizar un cronograma de fechas de vencimientos de deudas en una base de datos para verificar que los depósitos de detracción se realizaron dentro del plazo de cinco días del mes siguiente de la emisión de la factura, con la finalidad de utilizar el crédito fiscal debidamente y evitar inconsistencias, reparos y pagos de intereses por declarar datos falsos.

Segundo: Se recomienda a la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, a través de la gerencia realizar una conciliación bancaria de los movimientos de la cuenta de detracciones y emitir el informe todos los meses, con la finalidad de detectar posibles pagos de multas e intereses no comunicadas a gerencia y son responsabilidad del área contable.

Tercero: Se sugiere a la alta dirección de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, planificar, organizar y establecer fechas exactas para la solicitud o proceso de liberación de fondos de detracción cada tres meses en las fechas que estipula SUNAT, debido a que se ha visto en ocasiones no solicitar la devolución y los fondos queda restringido hasta el periodo de seis meses, perjudicando aún más la disponibilidad del efectivo del negocio.

Cuarto: Se recomienda a la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022, realizar periódicamente análisis y evaluación a los estados financieros, especialmente el uso de indicadores de liquidez, debido a que proporciona información real y precisa de la capacidad de la compañía para enfrentar las exigencias corrientes, de manera que ayude a tomar decisiones en aras de continuar con las operaciones del negocio.

REFERENCIAS

- Benavides, S. (2019). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa ATV, Tiburón, Punta Negra EIRL., periodo 2016 y 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6294/Benavides%20D%c3%a1vila%20Shirley%20Solange.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (4ª ed.). Pearson.
- Brigham, E. y Ehrhardt, M. (2018). *Finanzas Corporativas: Enfoque central*. Cengage Learning.
- Cardenas, G. y Gastelu, N. (2021). *La detracción del IGV y liquidez de la empresa consultora y ejecutora de proyectos exitosos SRL, ATE 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Científica del Sur]. Repositorio Institucional UCS. <https://repositorio.cientifica.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12805/2773/TL-Cardenas%20G-Gastelu%20N-Ext.pdf?sequence=14>
- Celis, C. y Atencio, M. (2018). Withdrawals and liquidity, in a transport Company. *Scientific Journal Book Value*, 5(1), 74-84. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1251
- Choez, J. (2018). *El efecto del anticipo del impuesto a la renta en las PYMES en sector de la construcción en la ciudad de Guayaquil período 2014-2017* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/34085/1/CHOEZ%20ANZULES.pdf>
- Coaquira, K., Chávex, E. y Jalk, W. (2021). Analysis of liquidity and solvency: Its impact on Financial Management, case of the Mining Company La Poderosa

and Subsidiaries. *Revista Valor Contable*, 8(1), 34-40.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1601

Cuenca, J. y Gurumendi, E. (2019). El anticipo del impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de la empresa. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-10.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/05/impuesto-renta-empresa.html>

Cuesta, C. y Vásquez, L. (2021). Management of cash flow in crisis situations. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VII(2), 479-507.
<https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/519/761>

Dávila, G. (2021). *La aplicación del régimen de detracciones en el servicio de transporte de pasajeros y la necesaria evaluación de su inequidad* [Tesis de maestría, Universidad de Lima]. Repositorio Institucional ULIMA.
[https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15136/D%
3%a1vila_Z%
c3%ba%
c3%b1iga_Giovanna_Maritza.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15136/D%c3%a1vila_Z%c3%ba%b1iga_Giovanna_Maritza.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Decreto Legislativo N° 940, Decreto Legislativo que modifica el sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno Central establecido por el Decreto Legislativo N° 917. (17 de diciembre de 2003). Normas legales, N° 257758. Diario Oficial El Peruano.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/documentos/decretoslegislativos/00940.pdf>

Decreto Legislativo N° 954, Modificación del Decreto Legislativo N° 940 que regula el sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno Central. (4 de febrero de 2004). Normas Legales N° 261409. Diario Oficial El Peruano.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/00954.pdf>

- El Comercio. (2019). Detracciones podría afectar la liquidez empresarial. *Diario El Comercio*. <https://elcomercio.pe/economia/peru/detracciones-afectar-liquidez-empresarial-noticia-502050-noticia/>
- El Peruano. (2019, 2 de junio). Sunat mejora operatividad del Sistema de detracciones. *Diario Oficial El Peruano*. <https://www.elperuano.pe/noticia/80103-sunat-mejora-operatividad-del-sistema-de-detracciones>
- El Universo. (2020, 3 de octubre). SRI recauda 96% de pago anticipado de IR; gremio lo atribuye a falta de liquidez. *Diario El Universo*. <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/10/02/nota/7999672/sri-recauda-96-pago-anticipado-ir-gremio-atribuye-falta-liquidez/>
- Expediente N° 03769-2010-PA/TC. Sentencia del Tribunal Constitucional. (17 de octubre de 2011). Tribunal Constitucional. <https://www.tc.gob.pe/jurisprudencia/2011/03769-2010-AA.html>
- Fortuño, M. (2020, 31 de agosto). Liquidez y solvencia, los grandes problemas de las empresas españolas. *El blog Salmón*. <https://www.elblogsalmon.com/sectores/liquidez-solvencia-grandes-problemas-empresas-espanolas>
- Guerra, E. y Legua, C. (2019). *El Sistema de Detracciones y su Impacto en la Liquidez y en el Impuesto General a las Ventas en los Hoteles 5 estrellas, en los distritos de San Isidro y Miraflores, año 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Institucional UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648754/G07_TESIS%20FINAL_Guerra_Legua.pdf?sequence=1&isAllowed=n
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de Investigación*. McGraw-Hill. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- León, P. y Villegas, E. (2019). *El crédito tributario de IVA y su impacto en el flujo de efectivo* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. Repositorio Institucional ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2440>
- Miní, J. (s.f.). Cuestionamiento al Sistema de deducciones en el Perú, en particular al ingreso como recaudación. *LUMEN Revista de la Facultad de Derecho de la Universidad Femenina del Sagrado Corazón*, 1(1), 87-98. https://www.unife.edu.pe/publicaciones/revistas/derecho/lumen_9/9.pdf
- Mori, G., Gardi, V. y Moreno, R. (2021). Análisis de la liquidez en una empresa de transporte de carga terrestre. *Oikos Polis*, 6(2), 3-29. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2415-22502021000200003
- Mosqueira, G. y Chávez, J. (2022). *Sistema de deducciones del IGV y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa MAHADI S.A.C. Cajamarca 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. Repositorio Institucional UPAGU. <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/2454/Tesis%20SISTEMA%20DE%20DETRACCIONES%20DEL%20IGV%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20LIQUIDEZ%20Y%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20MAHADI%20S.A.C.%20CAJAMARCA%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Norma Internacional de Contabilidad 1. *Presentación de Estados Financieros*. MEF. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_

NIC.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 7. *Estado de Flujos de Efectivo*. MEF.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación: Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U.

Olarte, S. (2019). Problems and Challenges Regarding the Advance Payment of Income Tax. *International Journal of Administration*, 1(1), 65-95.
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1194/1106>

Parra, D., Parra, P. y Cerezo, B. (2019). Analysis of the retentions in the source of the value-added tax VAT and its incidence in the integral results. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(2), 203-208.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202019000200203&script=sci_arttext

Peña, S., Cárdenas, Y. y Gutiérrez, N. (2021). Financial Review of liquidity and profitability levels: Case of CaodelSur Cia. Ltda. Company. *Digital Publisher CEIT*, 6(6), 353-362.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8149614>

Pino, R. (2018). *Metodología de Investigación: Elaboración de diseños para contrastar la hipótesis* (2ª ed.). San Marcos.

Plan Contable General Empresarial. (2019). *PCGE - Generalidades*. MEF.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf

Resolución de Superintendencia N° 073-2006/SUNAT. Normas para la aplicación

del sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central a que se refiere el Decreto Legislativo N° 940 al transporte de bienes realizado por vía terrestre. SUNAT.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/073.htm>

Resolución de Superintendencia N° 118-2019/SUNAT. Modifican la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT, que aprueba normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias. SUNAT.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2019/118-2019.pdf>

Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT. Normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central al que se refiere el Decreto Legislativo N° 940. SUNAT.
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2004/183.htm>

Ríos, S. (2019). *Inferencia de la gestión efectiva del sistema de detracciones en la liquidez y pago de las obligaciones de corto plazo de los estudios de abogados de Lima Metropolitana* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/2787>

Rojas, N. (2020). Fair IGV and liquidity in a services company, Lima 2017. *INNOVA Research Journal*, 5(1), 129-137.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7475478>

Sandoya, L., Sandoya, E., Ronquillo, F. y Encalada G. (2021). VAT Withholdings and Source and their Impact on the Operation of the Internal Revenue Service (Tax Administration) in the Period 2020-2021. *Pol. Con.*, 6(11), 778-787. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8219351>

Sánchez, F. (2019). *Desarrollo metodológico de la investigación*. Normas Jurídicas.

Sánchez, H. y Reyes, C. (2017). *Metodología y diseños en la investigación científica*

(5ª ed.). Business Support Aneth.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2021). *Detracciones*. SUNAT. <https://orientacion.sunat.gob.pe/como-funcionan-las-detracciones>

Valderrama, S. y Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la Tesis: Descriptiva-comparativa, correlacional y cuasiexperimental*. San Marcos.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

| Problemas | Objetivos | Variables | Dimensiones | Indicadores | Metodología | | |
|---|--|-------------------------------|----------------------------|--|--|--|---------------------|
| ¿Cómo es el sistema de deducciones y la liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022? | Analizar el sistema de deducciones y la liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022 | Sistema de deducciones | Mecanismos administrativos | Ventas afectas a deducción | <p>Tipo: Básica.</p> <p>Diseño: No experimental de corte transversal, nivel descriptivo .</p> <p>Población: Estados de cuenta de deducción, estados financieros, reportes de SUNAT y comprobantes afectos a la deducción.</p> <p>Muestra: Documentación del primer semestre del año 2022, que comprende estados de cuenta de deducción, estados financieros, reportes de SUNAT y comprobantes afectos a la deducción</p> <p>Muestreo: No probabilístico por conveniencia</p> <p>Técnica: Análisis documental.</p> <p>Instrumento: Ficha de análisis documental, y matriz de indicadores financieros</p> | | |
| Específicos | Específicos | | | ¿Cuáles son los mecanismos administrativos del sistema de deducciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE 2022? | | Describir los mecanismos administrativos del sistema de deducciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022 | Porcentaje aplicado |
| | | | | | | | Monto depositado |
| ¿Cuál es la operatividad del sistema de deducciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022? | Determinar la operatividad del sistema de deducciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022 | | | Operatividad del sistema de deducciones | | Utilización de fondos | |
| | | | | | | Saldos de deducción | |
| | | | Depósito del mes | | | | |
| ¿Cuáles son los niveles de fondos depositados en la cuenta de deducciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022? | Identificar los niveles de fondos depositados en la cuenta de deducciones en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022 | | Fondos depositados | Oportunidad del depósito | | | |
| | | | | Egresos de dinero | | | |
| | | | | Fondo liberado | | | |
| | | | | Indicador de utilización | | | |
| ¿Cuáles son los niveles de liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022? | Determinar los niveles de liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022 | Liquidez | Capacidad de pago | Ingresos por deducción | | | |
| | | | | Fondo utilizado | | | |
| | | | Activo líquido | Fondo recuperado | | | |
| | | | | Fondo inmovilizado | | | |
| | | | Capital de trabajo neto | | | | |
| | | | Liquidez general | | | | |
| | | | Liquidez absoluta | | | | |
| | | | Efectivo y equiv. | | | | |
| | | | Cuenta de deducciones | | | | |

Anexo 02: Matriz de Operacionalización

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Instrumento |
|-------------------------|---|--|--|-----------------------------|------------------------------|
| Sistema de detracciones | Sunat (2021) define: El SPOT conocido comúnmente como el “sistema de detracciones”, es un mecanismo administrativo que consiste en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio. El cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de deudas tributarias administradas y/o recaudadas por la SUNAT. (p. 2) | El sistema de detracciones es un pago adelantado de tributos que será medido a través de tres dimensiones: normas legales del sistema de detracciones, operatividad del sistema de detracciones y los importes detraídos del sistema de detracciones | Mecanismos administrativos | Ventas afectas a detracción | Ficha de análisis documental |
| | | | | Porcentaje aplicado | |
| | | | | Monto depositado | |
| | | | | Utilización de fondos | |
| | | | | SalDOS de detracción | |
| | | | Operatividad del sistema de detracciones | Depósito del mes | |
| | | | | Oportunidad del depósito | |
| | | | | Egresos de dinero | |
| | | | | Fondo liberado | |
| | | | Fondos depositados | Indicador de utilización | |
| | | | | Ingresos por detracción | |
| | | | | Fondo utilizado | |
| | | | | Fondo recuperado | |
| | | | | Fondo inmovilizado | |
| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Instrumento |
| Liquidez | Mori et al. (2021) definen a la liquidez como: "La necesidad que tiene toda entidad para afrontar sus adeudos de plazo cercano. Asimismo, deduce que son todos los activos que equivalen a efectivo o que logren transformarse en el mínimo tiempo posible; por lo tanto, se concibe como todo aquello que tiene una compañía como liquidez y equivalente de efectivo disponible, para disponer en un máximo doce meses" (párr 10) | Libre disponibilidad de efectivo es contar con recursos económicos para enfrentar una obligación, la cual será medido a través de sus tres dimensiones: capacidad de pago, activo líquido y flujo de caja | Capacidad de pago | Capital de trabajo neto | Ficha de análisis documental |
| | | | | Liquidez general | |
| | | | Activo líquido | Liquidez absoluta | |
| | | | | Efectivo y equiv. | |
| | | | | Cuenta de detracciones | |

FICHA N° 3. Niveles de fondos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-------------------------|--|--------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 3 | Ingresos por detracción | Monto ingresado | Fondo ingresado | | | | | | | | |
| | Fondo utilizado | Pago de tributos y multas | Fondo utilizado | | | | | | | | |
| | Fondo recuperado | Devolución de saldos | Fondo recuperado | | | | | | | | |
| | Fondo inmovilizado | Saldos de la cuenta de detracciones acumulados | Fondo inmovilizado | | | | | | | | |

FICHA N° 4. Niveles de liquidez

| | Descripción | Ítems | Fórmula | AC | PC | Detracción | Con detracción | Sin detracción |
|-----------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|----|----|------------|----------------|----------------|
| Objetivo específico 4 | Capital de trabajo neto | Saldos de activos menos pasivos corrientes | Activo corriente - pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez general | Ratio de liquidez general | Activo corriente / pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez absoluta | Ratio de prueba defensiva | Efectivo y eq. / pasivo corriente | | | | | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | Registro de la cuenta 10 | | | | | | |
| | Cuenta de detracciones | Estado de la cuenta de detracciones 1042 | | | | | | |

Anexo 4: Validación de experto



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el **instrumento de la investigación denominada** "Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer de la carrera de Contabilidad. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | |
|--|---|
| Nombre del juez: | Tania Nolberto Acosta |
| Grado profesional: | Maestría () Doctor (x) |
| Área de formación académica: | Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x) |
| Áreas de experiencia profesional: | Contabilidad – Gestión |
| Institución donde labora: | UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (X) |

Dimensiones del instrumento: Ficha de análisis documental

Variable: Sistema de detracciones y liquidez

| Dimensiones | Indicadores | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones y recomendaciones |
|--|-----------------------------|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Mecanismos administrativos | Ventas afectas a detracción | 3 | 3 | 3 | |
| | Porcentaje aplicado | 3 | 3 | 3 | |
| | Monto depositado | 4 | 4 | 4 | |
| | Utilización de fondos | 4 | 4 | 4 | |
| | Saldos de detracción | 4 | 4 | 4 | |
| Operatividad del sistema de detracciones | Depósito del mes | 4 | 4 | 4 | |
| | Oportunidad del depósito | 4 | 4 | 4 | |
| | Egresos de dinero | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo liberado | 4 | 4 | 4 | |
| | Indicador de utilización | 4 | 4 | 4 | |
| Fondos depositados | Ingresos por detracción | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo utilizado | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo recuperado | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo inmovilizado | 4 | 4 | 4 | |
| Capacidad de pago | Capital de trabajo neto | 4 | 4 | 4 | |
| | Liquidez general | 4 | 4 | 4 | |
| Activo líquido | Liquidez absoluta | 4 | 4 | 4 | |
| | Efectivo y equiv. | 4 | 4 | 4 | |
| | Cuenta de detracciones | 3 | 3 | 3 | |



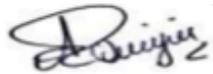
Firma del evaluador
Tania Nolberto Acosta
DNI: 45399196

FICHA N° 1. Mecanismos administrativos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 1 | Ventas afectas a detracción | Ventas mensuales declaradas | | | | | | | | | |
| | Ventas afectas a detracción | Porcentaje de servicio transporte 4% | | | | | | | | | |
| | Porcentaje aplicado | Abono a la cuenta de detracción | Abono | | | | | | | | |
| | Monto depositado | Cargos de la cuenta de detracción | Cargo | | | | | | | | |
| | Utilización de fondos | Saldo del SPOT | Saldo | | | | | | | | |

FICHA N° 2. Operatividad del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|--------------------------|---|-----------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 2 | Depósitos del mes | Depósitos que corresponden al mismo mes | Depósitos del mes | | | | | | | | |
| | Oportunidad del depósito | Depósitos con retrasos en la cuenta de detracciones | Depósitos con retraso | | | | | | | | |
| | Egresos de dinero | Egresos de la cuenta de detracción | Egresos | | | | | | | | |
| | Fondo liberado | Fondo recuperado | Egresos | | | | | | | | |
| | Indicador de utilización | Porcentaje para pago de impuestos | Porcentaje | | | | | | | | |
| | Saldo de detracciones | Saldo del SPOT | Saldo | | | | | | | | |



Firma del evaluador
Tania Nolberto Acosta
DNI: 45399196

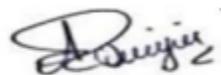
OBSERVACIONES:

FICHA N° 3. Niveles de fondos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-------------------------|--|--------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 3 | Ingresos por detracción | Monto ingresado | Fondo ingresado | | | | | | | | |
| | Fondo utilizado | Pago de tributos y multas | Fondo utilizado | | | | | | | | |
| | Fondo recuperado | Devolución de saldos | Fondo recuperado | | | | | | | | |
| | Fondo inmovilizado | SalDOS de la cuenta de detracciones acumulados | Fondo inmovilizado | | | | | | | | |

FICHA N° 4. Niveles de liquidez

| | Descripción | Ítems | Fórmula | AC | PC | Detracción | Con detracción | Sin detracción |
|-----------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|----|----|------------|----------------|----------------|
| Objetivo específico 4 | Capital de trabajo neto | SalDOS de activos menos pasivos corrientes | Activo corriente - pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez general | Ratio de liquidez general | Activo corriente / pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez absoluta | Ratio de prueba defensiva | Efectivo y eq. / pasivo corriente | | | | | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | Registro de la cuenta 10 | | | | | | |
| | Cuenta de detracciones | Estado de la cuenta de detracciones 1042 | | | | | | |



Firma del evaluador
Tania Nolberto Acosta
DNI: 45399196

OBSERVACIONES:

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|---|--|---|
| NOLBERTO ACOSTA, TANIA YOSSELY DNI 45399196 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 18/09/2013 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO <i>PERU</i> |
| NOLBERTO ACOSTA, TANIA YOSSELY DNI 45399196 | BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 09/05/2013 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO <i>PERU</i> |
| NOLBERTO ACOSTA, TANIA YOSSELY DNI 45399196 | MAESTRA EN CIENCIAS CONTABLES CON MENCIÓN EN: AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN Fecha de diploma: 08/06/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 11/04/2014 Fecha egreso: 06/12/2015 | UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO <i>PERU</i> |
| NOLBERTO ACOSTA, TANIA YOSSELY DNI 45399196 | DOCTOR EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 15/08/22 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 29/03/2016 Fecha egreso: 03/01/2019 | UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO <i>PERU</i> |

Anexo 2**Evaluación por juicio de expertos**

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el **instrumento de la investigación denominada** "Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer de la carrera de Contabilidad. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

| | |
|--|--|
| Nombre del juez: | Miguel Angel Gutiérrez Muñoz |
| Grado profesional: | Maestría (x) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clínica () Social () Educativa () Organizacional (x) |
| Áreas de experiencia profesional: | Finanzas, Tributación, Laboral |
| Institución donde labora: | Empresa Global 360 EIRL |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (X) |

Dimensiones del instrumento: Ficha de análisis documental

Variable: Sistema de detracciones y liquidez

| Dimensiones | Indicadores | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones y recomendaciones |
|--|-----------------------------|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Mecanismos administrativos | Ventas afectas a detracción | 3 | 3 | 3 | |
| | Porcentaje aplicado | 3 | 3 | 3 | |
| | Monto depositado | 4 | 4 | 4 | |
| | Utilización de fondos | 4 | 4 | 4 | |
| | Saldos de detracción | 4 | 4 | 4 | |
| Operatividad del sistema de detracciones | Depósito del mes | 4 | 4 | 4 | |
| | Oportunidad del depósito | 4 | 4 | 4 | |
| | Egresos de dinero | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo liberado | 4 | 4 | 4 | |
| | Indicador de utilización | 4 | 4 | 4 | |
| Fondos depositados | Ingresos por detracción | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo utilizado | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo recuperado | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo inmovilizado | 4 | 4 | 4 | |
| Capacidad de pago | Capital de trabajo neto | 4 | 4 | 4 | |
| | Liquidez general | 4 | 4 | 4 | |
| Activo líquido | Liquidez absoluta | 4 | 4 | 4 | |
| | Efectivo y equiv. | 4 | 4 | 4 | |
| | Cuenta de detracciones | 3 | 3 | 3 | |



Mg. CPC Miguel Gutiérrez Muñoz
Firma del evaluador

FICHA N° 1. Mecanismos administrativos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 1 | Ventas afectas a detracción | Ventas mensuales declaradas | | | | | | | | | |
| | Ventas afectas a detracción | Porcentaje de servicio transporte 4% | | | | | | | | | |
| | Porcentaje aplicado | Abono a la cuenta de detracción | Abono | | | | | | | | |
| | Monto depositado | Cargos de la cuenta de detracción | Cargo | | | | | | | | |
| | Utilización de fondos | Saldo del SPOT | Saldo | | | | | | | | |

FICHA N° 2. Operatividad del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|--------------------------|---|-----------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 2 | Depósitos del mes | Depósitos que corresponden al mismo mes | Depósitos del mes | | | | | | | | |
| | Oportunidad del depósito | Depósitos con retrasos en la cuenta de detracciones | Depósitos con retraso | | | | | | | | |
| | Egresos de dinero | Egresos de la cuenta de detracción | Egresos | | | | | | | | |
| | Fondo liberado | Fondo recuperado | Egresos | | | | | | | | |
| | Indicador de utilización | Porcentaje para pago de impuestos | Porcentaje | | | | | | | | |
| | Saldo de detracciones | Saldo del SPOT | Saldo | | | | | | | | |



Mg.CPC Miguel Gutiérrez Muñoz
Firma del evaluador

OBSERVACIONES:

FICHA N° 3. Niveles de fondos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-------------------------|--|--------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 3 | Ingresos por detracción | Monto ingresado | Fondo ingresado | | | | | | | | |
| | Fondo utilizado | Pago de tributos y multas | Fondo utilizado | | | | | | | | |
| | Fondo recuperado | Devolución de saldos | Fondo recuperado | | | | | | | | |
| | Fondo inmovilizado | Saldos de la cuenta de detracciones acumulados | Fondo inmovilizado | | | | | | | | |

FICHA N° 4. Niveles de liquidez

| | Descripción | Ítems | Fórmula | AC | PC | Detracción | Con detracción | Sin detracción |
|-----------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|----|----|------------|----------------|----------------|
| Objetivo específico 4 | Capital de trabajo neto | Saldos de activos menos pasivos corrientes | Activo corriente - pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez general | Ratio de liquidez general | Activo corriente / pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez absoluta | Ratio de prueba defensiva | Efectivo y eq. / pasivo corriente | | | | | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | Registro de la cuenta 10 | | | | | | |
| | Cuenta de detracciones | Estado de la cuenta de detracciones 1042 | | | | | | |



Mg.CPC Miguel Gutiérrez Muñoz
Firma del evaluador

OBSERVACIONES:


PERÚ

Ministerio de Educación

 Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|--|--|--|
| GUTIERREZ MUÑOZ, MIGUEL ANGEL DNI 18010294 | CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 17/12/1999 Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i> |
| GUTIERREZ MUÑOZ, MIGUEL ANGEL DNI 18010294 | TITULO DE CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - | UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i> |
| GUTIERREZ MUÑOZ, MIGUEL ANGEL DNI 18010294 | BACHILLER EN CIENCIAS ECONOMICAS Fecha de diploma: Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i> |
| GUTIERREZ MUÑOZ, MIGUEL ANGEL DNI 18010294 | MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS MENCION: AUDITORIA Fecha de diploma: 15/12/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 30/04/2011 Fecha egreso: 07/09/2014 | UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i> |



Anexo 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el **instrumento de la investigación denominada** "Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer de la carrera de Contabilidad. Agradecemos su valiosa colaboración.

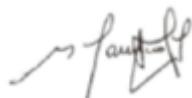
1. Datos generales del juez

| | |
|--|--|
| Nombre del juez: | Gustavo Mauricio Morales |
| Grado profesional: | Maestría (x) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional () |
| Áreas de experiencia profesional: | Contabilidad Y Auditoría |
| Institución donde labora: | UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (X) |

Dimensiones del instrumento: Ficha de análisis documental

Variable: Sistema de detracciones y liquidez

| Dimensiones | Indicadores | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones y recomendaciones |
|--|-----------------------------|----------|------------|------------|---------------------------------|
| Mecanismos administrativos | Ventas afectas a detracción | 3 | 3 | 3 | |
| | Porcentaje aplicado | 3 | 3 | 3 | |
| | Monto depositado | 4 | 4 | 4 | |
| | Utilización de fondos | 4 | 4 | 4 | |
| | Saldos de detracción | 4 | 4 | 4 | |
| Operatividad del sistema de detracciones | Depósito del mes | 4 | 4 | 4 | |
| | Oportunidad del depósito | 4 | 4 | 4 | |
| | Egresos de dinero | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo liberado | 4 | 4 | 4 | |
| | Indicador de utilización | 4 | 4 | 4 | |
| Fondos depositados | Ingresos por detracción | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo utilizado | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo recuperado | 4 | 4 | 4 | |
| | Fondo inmovilizado | 4 | 4 | 4 | |
| Capacidad de pago | Capital de trabajo neto | 4 | 4 | 4 | |
| | Liquidez general | 4 | 4 | 4 | |
| Activo líquido | Liquidez absoluta | 4 | 4 | 4 | |
| | Efectivo y equiv. | 4 | 4 | 4 | |
| | Cuenta de detracciones | 3 | 3 | 3 | |



Firma del evaluador
DNI: 08663800

FICHA N° 1. Mecanismos administrativos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 1 | Ventas afectas a detracción | Ventas mensuales declaradas | | | | | | | | | |
| | Ventas afectas a detracción | Porcentaje de servicio transporte 4% | | | | | | | | | |
| | Porcentaje aplicado | Abono a la cuenta de detracción | Abono | | | | | | | | |
| | Monto depositado | Cargos de la cuenta de detracción | Cargo | | | | | | | | |
| | Utilización de fondos | Saldo del SPOT | Saldo | | | | | | | | |

FICHA N° 2. Operatividad del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|--------------------------|---|-----------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 2 | Depósitos del mes | Depósitos que corresponden al mismo mes | Depósitos del mes | | | | | | | | |
| | Oportunidad del depósito | Depósitos con retrasos en la cuenta de detracciones | Depósitos con retraso | | | | | | | | |
| | Egresos de dinero | Egresos de la cuenta de detracción | Egresos | | | | | | | | |
| | Fondo liberado | Fondo recuperado | Egresos | | | | | | | | |
| | Indicador de utilización | Porcentaje para pago de impuestos | Porcentaje | | | | | | | | |
| | Saldo de detracciones | Saldo del SPOT | Saldo | | | | | | | | |



Firma del evaluador
DNI: 08663800

OBSERVACIONES:

FICHA N° 3. Niveles de fondos del SPOT

| Objetivos | Descripción | Ítems | Tipo | Junio | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Total |
|-----------------------|-------------------------|--|--------------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| Objetivo específico 3 | Ingresos por detracción | Monto ingresado | Fondo ingresado | | | | | | | | |
| | Fondo utilizado | Pago de tributos y multas | Fondo utilizado | | | | | | | | |
| | Fondo recuperado | Devolución de saldos | Fondo recuperado | | | | | | | | |
| | Fondo inmovilizado | SalDOS de la cuenta de detracciones acumulados | Fondo inmovilizado | | | | | | | | |

FICHA N° 4. Niveles de liquidez

| | Descripción | Ítems | Fórmula | AC | PC | Detracción | Con detracción | Sin detracción |
|-----------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|----|----|------------|----------------|----------------|
| Objetivo específico 4 | Capital de trabajo neto | SalDOS de activos menos pasivos corrientes | Activo corriente - pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez general | Ratio de liquidez general | Activo corriente / pasivo corriente | | | | | |
| | Liquidez absoluta | Ratio de prueba defensiva | Efectivo y eq. / pasivo corriente | | | | | |
| | Efectivo y equivalente de efectivo | Registro de la cuenta 10 | | | | | | |
| | Cuenta de detracciones | Estado de la cuenta de detracciones 1042 | | | | | | |



Firma del evaluador
DNI: 08663800

OBSERVACIONES:


PERÚ

Ministerio de Educación

 Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

 Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

| Graduado | Grado o Título | Institución |
|---|---|------------------------------------|
| MAURICIO MORALES, GUSTAVO DNI 08663800 | MAGISTER EN FINANZAS FINANZAS Fecha de diploma: 26/05/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD ESAN <i>PERU</i> |
| MAURICIO MORALES, GUSTAVO DNI 08663800 | Bachiller en Ciencias Contables Fecha de diploma: 04/10/95 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***) | UNIVERSIDAD DE LIMA <i>PERU</i> |
| MAURICIO MORALES, GUSTAVO DNI 08663800 | Contador Público Fecha de diploma: 06/11/96 Modalidad de estudios: PRESENCIAL | UNIVERSIDAD DE LIMA <i>PERU</i> |

Anexo 5: Evidencias - estado de cuenta de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, periodo julio – diciembre de 2022

LIBRO CAJA ANALITICO - ACUMULADO AL MES DE DICIEMBRE (SOLES)

| MES | FECHA | C/CSTO | S/D | ASIENTO | CUENTA | DESCRIPCION | R.U.C | RAZON SOCIAL | D. | NUMERO | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO |
|-----|------------|--------|-----|---------|-----------------|---|-------------|---|----|-----------------------|--|----------|--------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | 7,938.00 | 0.00 | 7,938.00 |
| 07 | 2/07/2022 | | | | 1 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 198713 | DEPOSITO DE DETRACCION 171447497 | 272.00 | 0.00 | 8,210.00 |
| 07 | 2/07/2022 | | | | 2 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 197883 | DEPOSITO DE DETRACCION 171445648 | 268.00 | 0.00 | 8,478.00 |
| 07 | 2/07/2022 | | | | 3 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 199564 | DEPOSITO DE DETRACCION 171445637 | 272.00 | 0.00 | 8,750.00 |
| 07 | 6/07/2022 | | | | 8 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000114 | DEPOSITO DE DETRACCION 172099386 | 510.00 | 0.00 | 9,260.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 4 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT02-0000000000106 | DEPOSITO DE DETRACCION 172099390 | 1,029.00 | 0.00 | 10,289.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 5 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000117 | DEPOSITO DE DETRACCION 172099388 | 599.00 | 0.00 | 10,888.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 6 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000123 | DEPOSITO DE DETRACCION 172099389 | 762.00 | 0.00 | 11,650.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 7 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000112 | DEPOSITO DE DETRACCION 172099387 | 514.00 | 0.00 | 12,164.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 10 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 299093 | DEPOSITO DETRACCION 172460868 | 268.00 | 0.00 | 12,432.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 11 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 312077 | DEPOSITO DETRACCION 172444319 | 268.00 | 0.00 | 12,700.00 |
| 07 | 7/07/2022 | | | | 12 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 301598 | DEPOSITO DETRACCION 172447824 | 272.00 | 0.00 | 12,972.00 |
| 07 | 15/07/2022 | | | | 15 4031 | ESSALUD | | | TR | 1639389999 | PAGO DE ESSALUD JUNIO | 0.00 | 236.50 | 12,735.50 |
| 07 | 15/07/2022 | | | | 15 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORIA | | | TR | 1639389999 | PAGO DE RTA DE STA JUNIO | 0.00 | 816.00 | 11,919.50 |
| 07 | 15/07/2022 | 0101 | | | 15 677397102 | GASTOS POR REDONDEO | | | TR | 1639389999 | PAGO DE RTA DE STA JUNIO | 0.00 | 0.50 | 11,919.00 |
| 07 | 19/07/2022 | | | | 13 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 377214 | DEPOSITO DETRACCION 173267916 | 275.00 | 0.00 | 12,194.00 |
| 07 | 19/07/2022 | | | | 14 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 375209 | DEPOSITO DETRACCION 173267785 | 272.00 | 0.00 | 12,466.00 |
| 07 | 21/07/2022 | | | | 9 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000126 | DEPOSITO DE DETRACCION 173001453 | 602.00 | 0.00 | 13,068.00 |
| 07 | 27/07/2022 | | | | 47 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 317455 | PAGO DETRACCION 173758626 FT01-129 | 268.00 | 0.00 | 13,336.00 |
| 07 | 27/07/2022 | | | | 48 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 325391 | DEPOSITO DETRACCION 173753887 FT03-14 | 268.00 | 0.00 | 13,604.00 |
| 07 | 27/07/2022 | | | | 16 49 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 329320 | DEPOSITO DETRACCION 173752219 FT02-107 | 268.00 | 0.00 | 13,872.00 |
| 07 | 27/07/2022 | | | | 51 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 340503 | DEPOSITO DETRACCION 173750153 FT01-128 | 268.00 | 0.00 | 14,140.00 |
| 08 | 4/08/2022 | | | | 3 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 174648293 | DEPOSITO DETRACCION FT03-16 | 184.00 | 0.00 | 14,324.00 |
| 08 | 4/08/2022 | | | | 4 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 174642733 | DEPOSITO DETRACCION FT01-131 | 268.00 | 0.00 | 14,592.00 |
| 08 | 4/08/2022 | | | | 5 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 174640729 | DEPOSITO DETRACCION FT02-108 | 268.00 | 0.00 | 14,860.00 |
| 08 | 4/08/2022 | | | | 26 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT01-0000000000136 | DEPOSITO DETRACCION FT01-136 | 217.00 | 0.00 | 15,077.00 |
| 08 | 4/08/2022 | | | | 27 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT01-0000000000134 | DEPOSITO DETRACCION FT01-134 | 212.00 | 0.00 | 15,289.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 1 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI | 01 | 00FT01-0000000000138 | DEPOSITO DETRACCION FT01-138 | 319.00 | 0.00 | 15,608.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 2 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI | 01 | 00FT01-0000000000139 | DEPOSITO DETRACCION 174848680 FT01-139 | 319.00 | 0.00 | 15,927.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 6 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175266403 | DEPOSITO DETRACCION FT03-18 | 272.00 | 0.00 | 16,199.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 7 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175263137 | DEPOSITO DETRACCION FT02-111 | 268.00 | 0.00 | 16,467.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 8 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175260174 | DEPOSITO DETRACCION FT01-140 | 272.00 | 0.00 | 16,739.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 9 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175256269 | DEPOSITO DETRACCION FT02-110 | 184.00 | 0.00 | 16,923.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 10 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175254403 | DEPOSITO DETRACCION FT03-17 | 272.00 | 0.00 | 17,195.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 11 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175250940 | DEPOSITO DETRACCION FT02-109 | 268.00 | 0.00 | 17,463.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 12 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175248924 | DEPOSITO DETRACCION FT01-133 | 268.00 | 0.00 | 17,731.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 28 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000132 | DEPOSITO DETRACCION FT01-132 | 1,003.00 | 0.00 | 18,734.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 29 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000137 | DEPOSITO DETRACCION FT01-137 | 361.00 | 0.00 | 19,095.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 30 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000130 | DEPOSITO DETRACCION FT01-130 | 566.00 | 0.00 | 19,661.00 |
| 08 | 5/08/2022 | | | | 31 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT02-0000000000112 | DEPOSITO DETRACCION FT02-112 | 201.00 | 0.00 | 19,862.00 |
| 08 | 13/08/2022 | | | | 13 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175719775 | DEPOSITO DETRACCION FT02-114 | 268.00 | 0.00 | 20,130.00 |
| 08 | 13/08/2022 | | | | 14 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175719709 | DEPOSITO DETRACCION FT01-145 | 268.00 | 0.00 | 20,398.00 |
| 08 | 13/08/2022 | | | | 15 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175719681 | DEPOSITO DETRACCION FT03-20 | 272.00 | 0.00 | 20,670.00 |
| 08 | 13/08/2022 | | | | 16 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 175719667 | DEPOSITO DETRACCION FT02-113 | 184.00 | 0.00 | 20,854.00 |
| 08 | 13/08/2022 | | | | 20 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI | 01 | 00FT01-0000000000142 | DEPOSITO DETRACCION FT01-142 | 332.00 | 0.00 | 21,186.00 |
| 08 | 13/08/2022 | | | | 25 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI | 01 | 00FT03-0000000000019 | DEPOSITO DETRACCION FT03-19 | 333.00 | 0.00 | 21,519.00 |
| 08 | 15/08/2022 | | | | 16 24 4031 | ESSALUD | | | TR | 1655784481 | PAGO DE ESSALUD JULIO 2022 | 0.00 | 876.90 | 20,642.10 |
| 08 | 15/08/2022 | | | | 16 24 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORIA | | | TR | 1655784481 | PAGO DE RTA DE STA JULIO 2022 | 0.00 | 0.00 | 19,826.10 |
| 08 | 15/08/2022 | 0101 | | | 16 24 677397102 | GASTOS POR REDONDEO | | | TR | 1655784481 | PAGO DE CONTRIBUCIONES JUJUDO | 0.00 | 0.10 | 19,826.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 32 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-0000000000144 | DEPOSITO DETRACCION FT01-144 | 566.00 | 0.00 | 20,392.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 17 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176347838 | DEPOSITO DETRACCION FT03-25 | 272.00 | 0.00 | 20,664.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 18 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176347396 | DEPOSITO DETRACCION FT01-151 | 268.00 | 0.00 | 20,932.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 19 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176347175 | DEPOSITO DETRACCION FT02-116 | 272.00 | 0.00 | 21,204.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 20 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176346854 | DEPOSITO DETRACCION FT03-24 | 179.00 | 0.00 | 21,383.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 21 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176346108 | DEPOSITO DETRACCION FT02-115 | 268.00 | 0.00 | 21,651.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 22 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176345881 | DEPOSITO DETRACCION FT01-148 | 268.00 | 0.00 | 21,919.00 |
| 08 | 24/08/2022 | | | | 23 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECCO S.A.C. | TR | 176345840 | DEPOSITO DETRACCION FT03-22 | 268.00 | 0.00 | 22,187.00 |
| 09 | 2/09/2022 | | | | 20 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT02-00000000000118 | DEPOSITO DETRACCION 177102641 | 434.00 | 0.00 | 22,621.00 |
| 09 | 2/09/2022 | | | | 21 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT03-00000000000021 | DEPOSITO DETRACCION 177102639 | 217.00 | 0.00 | 22,838.00 |
| 09 | 2/09/2022 | | | | 22 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT03-00000000000023 | DEPOSITO DETRACCION 177102638 | 217.00 | 0.00 | 23,055.00 |
| 09 | 2/09/2022 | | | | 23 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT0 | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------|------|----|---------|---|---------------------|---|---------------------|---------------------|--|--------------------|----------|-----------|-----------|
| 09 | 6/09/2022 | 29 | 27 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000153 | DEPOSITO DETRACCION | 177562824 | 366.00 | 0.00 | 24,444.00 |
| 09 | 6/09/2022 | 29 | 28 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000147 | DEPOSITO DETRACCION | 177562822 | 361.00 | 0.00 | 24,805.00 |
| 09 | 7/09/2022 | 29 | 2 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 177860497 | DEPOSITO DETRACCION | 177860497 | 272.00 | 0.00 | 25,077.00 |
| 09 | 7/09/2022 | 29 | 3 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 177859005 | DEPOSITO DETRACCION | 177859005 | 269.00 | 0.00 | 25,346.00 |
| 09 | 7/09/2022 | 29 | 4 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 177853910 | DEPOSITO DETRACCION | 177853910 | 179.00 | 0.00 | 25,525.00 |
| 09 | 10/09/2022 | 29 | 5 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 178278921 | DEPOSITO DETRACCION | 178278921 | 272.00 | 0.00 | 25,797.00 |
| 09 | 10/09/2022 | 29 | 6 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 178278859 | DEPOSITO DETRACCION | 178278859 | 272.00 | 0.00 | 26,069.00 |
| 09 | 10/09/2022 | 29 | 7 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 178278715 | DEPOSITO DETRACCION | 178278715 | 268.00 | 0.00 | 26,337.00 |
| 09 | 16/09/2022 | 29 | 29 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI01 | 00FT02-000000000122 | DEPOSITO DETRACCION | 178546410 | 284.00 | 0.00 | 26,621.00 | |
| 09 | 16/09/2022 | 29 | 30 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI01 | 00FT01-000000000155 | DEPOSITO DETRACCION | 178546408 | 285.00 | 0.00 | 26,906.00 | |
| 09 | 16/09/2022 | 29 | 31 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20539758447 | EMPRESA DE TRANSPORTES & SERVICIOS MULTIPLI01 | 00FT02-000000000121 | DEPOSITO DETRACCION | 178546409 | 285.00 | 0.00 | 27,191.00 | |
| 09 | 16/09/2022 | 29 | 1 | 4031 | ESSALUD | | | TR | 1673027506 | PAGO DE ESSALUD AGOSTO 2022 | | 0.00 | 1,120.50 | 26,070.50 |
| 09 | 16/09/2022 | 29 | 1 | 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORÍA | | | TR | 1673027506 | PAGO DE RTA DE 5 TA CAT AGOSTO 2022 | | 0.00 | 83.00 | 25,236.50 |
| 09 | 16/09/2022 | 0201 | 29 | 1 | 677397702 | GASTOS POR REDONDEO | | TR | 1673027506 | PAGO DE ESSALUD AGOSTO 2022 | | 0.00 | 0.50 | 25,236.00 |
| 09 | 20/09/2022 | 29 | 32 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000154 | DEPOSITO DETRACCION | 178815462 | 201.00 | 0.00 | 25,437.00 |
| 09 | 20/09/2022 | 29 | 33 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000159 | DEPOSITO DETRACCION | 178815463 | 831.00 | 0.00 | 26,268.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 8 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179432488 | DEPOSITO DETRACCION | 179432488 | 272.00 | 0.00 | 26,540.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 9 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179427500 | DEPOSITO DETRACCION | 179427500 | 268.00 | 0.00 | 26,808.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 10 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179426101 | DEPOSITO DETRACCION | 179426101 | 268.00 | 0.00 | 27,076.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 11 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179424582 | DEPOSITO DETRACCION | 179424582 | 268.00 | 0.00 | 27,344.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 12 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179423515 | DEPOSITO DETRACCION | 179423515 | 268.00 | 0.00 | 27,612.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 13 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179422619 | DEPOSITO DETRACCION | 179422619 | 272.00 | 0.00 | 27,884.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 14 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179422140 | DEPOSITO DETRACCION | 179422140 | 268.00 | 0.00 | 28,152.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 15 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179419327 | DEPOSITO DETRACCION | 179419327 | 268.00 | 0.00 | 28,420.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 16 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179418360 | DEPOSITO DETRACCION | 179418360 | 268.00 | 0.00 | 28,688.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 17 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179417621 | DEPOSITO DETRACCION | 179417621 | 268.00 | 0.00 | 28,956.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 18 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179491713 | DEPOSITO DETRACCION | 179491713 | 272.00 | 0.00 | 29,228.00 |
| 09 | 28/09/2022 | 29 | 19 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 179488975 | DEPOSITO DETRACCION | 179488975 | 268.00 | 0.00 | 29,496.00 |
| 10 | 4/10/2022 | 29 | 14 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT01-000000000156 | DEPOSITO DETRACCION | 179916278 FT01-156 | 425.00 | 0.00 | 29,921.00 |
| 10 | 4/10/2022 | 29 | 15 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT03-000000000028 | DEPOSITO DETRACCION | 179916275 FT03-28 | 217.00 | 0.00 | 30,138.00 |
| 10 | 4/10/2022 | 29 | 16 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT03-000000000027 | DEPOSITO DETRACCION | 179916274 FT03-27 | 212.00 | 0.00 | 30,350.00 |
| 10 | 6/10/2022 | 29 | 17 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000163 | DEPOSITO DETRACCION | 180510386 FT01-163 | 930.00 | 0.00 | 31,280.00 |
| 10 | 6/10/2022 | 29 | 18 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000161 | DEPOSITO DETRACCION | 180510385 FT01-161 | 1,189.00 | 0.00 | 32,469.00 |
| 10 | 6/10/2022 | 29 | 19 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000167 | DEPOSITO DETRACCION | 180510387 FT01-167 | 585.00 | 0.00 | 33,054.00 |
| 10 | 7/10/2022 | 29 | 2 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 180995576 | DEPOSITO DETRACCION | 180995576 FT01-165 | 268.00 | 0.00 | 33,322.00 |
| 10 | 7/10/2022 | 29 | 3 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 180992676 | DEPOSITO DETRACCION | 180992676 FT02-128 | 268.00 | 0.00 | 33,590.00 |
| 10 | 17/10/2022 | 16 | 23 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20100030595 | BANCO DE LA NACION | TR | 947894 | BCO DE LA NACION LIBERACION DE FONDOS 947894 | | 0.00 | 22,187.00 | 11,403.00 |
| 10 | 17/10/2022 | 29 | 1 | 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORÍA | | | TR | 1688656733 | PAGO DE RTA DE STA CAT SETIEMBRE 2022 | | 0.00 | 843.00 | 10,560.00 |
| 10 | 17/10/2022 | 29 | 1 | 4031 | ESSALUD | | | TR | 1688656733 | PAGO DE ESSALUD SETIEMBRE 2022 | | 0.00 | 684.00 | 9,876.00 |
| 10 | 18/10/2022 | 29 | 20 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000170 | DEPOSITO DETRACCION | 181716846 FT01-170 | 710.00 | 0.00 | 10,586.00 |
| 10 | 19/10/2022 | 29 | 4 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 181773094 | DEPOSITO DETRACCION | 181773094 FT02-130 | 268.00 | 0.00 | 10,854.00 |
| 10 | 19/10/2022 | 29 | 5 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 181772383 | DEPOSITO DETRACCION | 181772383 FT01-168 | 272.00 | 0.00 | 11,126.00 |
| 10 | 19/10/2022 | 29 | 6 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 181771677 | DEPOSITO DETRACCION | 181771677 FT03-35 | 272.00 | 0.00 | 11,398.00 |
| 10 | 19/10/2022 | 29 | 7 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 181770861 | DEPOSITO DETRACCION | 181770861 FT02-129 | 57.00 | 0.00 | 11,455.00 |
| 10 | 31/10/2022 | 29 | 8 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 182485310 | DEPOSITO DETRACCION | 182485310 FT02-133 | 268.00 | 0.00 | 11,723.00 |
| 10 | 31/10/2022 | 29 | 9 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 182485140 | DEPOSITO DETRACCION | 182485140 FT02-132 | 272.00 | 0.00 | 11,995.00 |
| 10 | 31/10/2022 | 29 | 10 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 182484742 | DEPOSITO DETRACCION | 182484742 FT01-172 | 57.00 | 0.00 | 12,052.00 |
| 10 | 31/10/2022 | 29 | 11 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 182484078 | DEPOSITO DETRACCION | 182484078 FT02-131 | 179.00 | 0.00 | 12,231.00 |
| 10 | 31/10/2022 | 29 | 12 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 182483713 | DEPOSITO DETRACCION | 182483713 FT01-171 | 268.00 | 0.00 | 12,499.00 |
| 10 | 31/10/2022 | 29 | 13 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 182483300 | DEPOSITO DETRACCION | 182483300 FT03-37 | 269.00 | 0.00 | 12,768.00 |
| 11 | 4/11/2022 | 29 | 25 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT01-000000000169 | DEPOSITO DETRACCION | 182904715 FT01-169 | 212.00 | 0.00 | 12,980.00 |
| 11 | 4/11/2022 | 29 | 26 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT02-000000000135 | DEPOSITO DETRACCION | 182904716 FT02-135 | 217.00 | 0.00 | 13,197.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 2 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 183239685 | DEPOSITO DETRACCION | 183239685 FT01-176 | 268.00 | 0.00 | 13,465.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 3 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 183239687 | DEPOSITO DETRACCION | 183239687 FT01-177 | 268.00 | 0.00 | 13,733.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 4 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 183239688 | DEPOSITO DETRACCION | 183239688 FT03-36 | 272.00 | 0.00 | 14,005.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 5 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 183239690 | DEPOSITO DETRACCION | 183239690 FT02-134 | 272.00 | 0.00 | 14,277.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 6 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 183239689 | DEPOSITO DETRACCION | 183239689 FT01-179 | 268.00 | 0.00 | 14,545.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 7 | 1045011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-05 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 183239686 | DEPOSITO DETRACCION | 183239686 FT03-38 | 268.00 | 0.00 | 14,813.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 27 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000178 | DEPOSITO DETRACCION | 183105819 FT01-178 | 838.00 | 0.00 | 15,651.00 |
| 11 | 7/11/2022 | 29 | 28 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000175 | DEPOSITO DETRACCION | 183105818 FT01-175 | 984.00 | 0.00 | 16,635.00 |
| 11 | 8/11/2022 | 29 | 29 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20479729141 | INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C. | 01 | 00FT01-000000000184 | DEPOSITO DETRACCION | 183420319 FT01-184 | 198.00 | 0.00 | 16,833.00 |
| 11 | 8/11/2022 | 29 | 30 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20479729141 | INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C. | 01 | 00FT01-000000000186 | DEPOSITO DETRACCION | 183420318 FT01-186 | 198.00 | 0.00 | 17,031.00 |
| 11 | 8/11/2022 | 29 | 31 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20479729141 | INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C. | 01 | 00FT01-000000000185 | DEPOSITO DETRACCION | 183420320 FT01-185 | 198.00 | 0.00 | 17,229.00 |
| 11 | 14/11/2022 | 29 | 1 | 4031 | ESSALUD | | | TR | 1703194051 | PAGO DE ESSALUD OCTUBRE 2022 | | 0.00 | 864.00 | 16,365.00 |
| 11 | 14/11/2022 | 29 | 1 | 40173 | RENTA DE QUINTA CATEGORÍA | | | TR | 1703194051 | PAGO DE RTA DE STA CAT OCTUBRE 2022 | </ | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------|----|----|---------|---|-------------|--|----|---------------------|---------------------------------|------------------|----------|-----------|-----------|
| 11 | 16/11/2022 | 29 | 14 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184120823 | DEPOSITO DETRACCION 184120823 | FT01-180 | 268.00 | 0.00 | 17,406.00 |
| 11 | 16/11/2022 | 29 | 15 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184120824 | DEPOSITO DETRACCION 184120824 | FT02-136 | 272.00 | 0.00 | 17,678.00 |
| 11 | 16/11/2022 | 29 | 16 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184120825 | DEPOSITO DETRACCION 184120825 | FT03-41 | 179.00 | 0.00 | 17,857.00 |
| 11 | 16/11/2022 | 29 | 17 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184120826 | DEPOSITO DETRACCION 184120826 | FT01-182 | 268.00 | 0.00 | 18,125.00 |
| 11 | 16/11/2022 | 29 | 18 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184120827 | DEPOSITO DETRACCION 184120827 | FT02-137 | 272.00 | 0.00 | 18,397.00 |
| 11 | 16/11/2022 | 29 | 19 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184120828 | DEPOSITO DETRACCION 184120828 | FT03-42 | 272.00 | 0.00 | 18,669.00 |
| 11 | 18/11/2022 | 29 | 32 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000181 | DEPOSITO DETRACCION 184221848 | FT01-181 | 878.00 | 0.00 | 19,547.00 |
| 11 | 22/11/2022 | 29 | 20 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184489886 | DEPOSITO DETRACCION 184489886 | FT01-192 | 268.00 | 0.00 | 19,815.00 |
| 11 | 22/11/2022 | 29 | 21 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184489887 | DEPOSITO DETRACCION 184489887 | FT03-45 | 272.00 | 0.00 | 20,087.00 |
| 11 | 22/11/2022 | 29 | 22 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184489885 | DEPOSITO DETRACCION 184489885 | FT02-142 | 268.00 | 0.00 | 20,355.00 |
| 11 | 22/11/2022 | 29 | 23 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184489883 | DEPOSITO DETRACCION 184489883 | FT01-190 | 268.00 | 0.00 | 20,623.00 |
| 11 | 22/11/2022 | 29 | 24 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 184489884 | DEPOSITO DETRACCION 184489884 | FT03-44 | 272.00 | 0.00 | 20,895.00 |
| 12 | 1/12/2022 | 29 | 20 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20308430457 | FABRICA DE ENVASES S.A | 01 | 00FT02-000000000138 | DEPOSITO DETRACCION 185028743 | FT02-138 | 217.00 | 0.00 | 21,112.00 |
| 12 | 5/12/2022 | 29 | 2 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 185288378 | DEPOSITO DETRACCION 185288378 | FT02-143 | 268.00 | 0.00 | 21,380.00 |
| 12 | 5/12/2022 | 29 | 21 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20606890983 | DISTRIBUIDORA ALIMENTARIA PEREZ CABELLOS S.A | 01 | 00FT03-000000000046 | DEPOSITO DETRACCION 185306784 | FT03-46 | 268.00 | 0.00 | 21,648.00 |
| 12 | 5/12/2022 | 29 | 22 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000191 | DEPOSITO DETRACCION 185215443 | FT01-191 | 1,104.00 | 0.00 | 22,752.00 |
| 12 | 5/12/2022 | 29 | 23 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000189 | DEPOSITO DETRACCION 185215442 | FT01-189 | 861.00 | 0.00 | 23,613.00 |
| 12 | 12/12/2022 | 29 | 24 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20479729141 | INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C. | 01 | 00FT01-000000000196 | DEPOSITO DETRACCION 186194537 | FT01-196 | 212.00 | 0.00 | 23,825.00 |
| 12 | 12/12/2022 | 29 | 1 | 4031 | ESSALUD | | | TR | 1718503241 | PAGO DE ESSALUD NOVIEMBRE 2022 | | 0.00 | 864.00 | 22,961.00 |
| 12 | 12/12/2022 | 29 | 1 | 40178 | RENTA DE QUINTA CATEGORÍA | | | TR | 1718503241 | PAGO DE RTA DE STA CAT NOV 2022 | | 0.00 | 843.00 | 22,118.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 3 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339006 | DEPOSITO DETRACCION 186339006 | FT03-49 | 268.00 | 0.00 | 22,386.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 4 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339005 | DEPOSITO DETRACCION 186339005 | FT02-147 | 268.00 | 0.00 | 22,654.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 5 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339004 | DEPOSITO DETRACCION 186339004 | FT01-197 | 272.00 | 0.00 | 22,926.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 6 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339003 | DEPOSITO DETRACCION 186339003 | FT03-48 | 268.00 | 0.00 | 23,194.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 7 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339001 | DEPOSITO DETRACCION 186339001 | FT01-195 | 272.00 | 0.00 | 23,466.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 8 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339000 | DEPOSITO DETRACCION 186339000 | FT03-47 | 179.00 | 0.00 | 23,645.00 |
| 12 | 14/12/2022 | 29 | 9 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186339002 | DEPOSITO DETRACCION 186339002 | FT02-146 | 268.00 | 0.00 | 23,913.00 |
| 12 | 16/12/2022 | 29 | 10 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186545288 | DEPOSITO DETRACCION 186545288 | FT03-52 | 187.00 | 0.00 | 24,100.00 |
| 12 | 16/12/2022 | 29 | 11 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186545028 | DEPOSITO DETRACCION 186545028 | FT02-148 | 272.00 | 0.00 | 24,372.00 |
| 12 | 16/12/2022 | 29 | 12 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186544346 | DEPOSITO DETRACCION 186544346 | FT01-200 | 272.00 | 0.00 | 24,644.00 |
| 12 | 16/12/2022 | 29 | 25 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20479729141 | INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C. | 01 | 00FT01-000000000050 | DEPOSITO DETRACCION 186536861 | FT01-50 | 212.00 | 0.00 | 24,856.00 |
| 12 | 16/12/2022 | 29 | 13 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186649070 | DEPOSITO DETRACCION 186649070 | FT03-53 | 268.00 | 0.00 | 25,124.00 |
| 12 | 19/12/2022 | 29 | 26 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000198 | DEPOSITO DETRACCION 186625942 | FT01-198 | 434.00 | 0.00 | 25,558.00 |
| 12 | 19/12/2022 | 29 | 27 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20100166811 | METALPREN S.A. | 01 | 00FT01-000000000194 | DEPOSITO DETRACCION 186625941 | FT01-194 | 564.00 | 0.00 | 26,122.00 |
| 12 | 19/12/2022 | 29 | 28 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20479729141 | INDUAMERICA SERVICIOS LOGISTICOS S.A.C. | 01 | 00FT01-000000000201 | DEPOSITO DETRACCION 186621869 | FT01-201 | 212.00 | 0.00 | 26,334.00 |
| 12 | 22/12/2022 | 29 | 14 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186861957 | DEPOSITO DETRACCION 186861957 | FT01-206 | 187.00 | 0.00 | 26,521.00 |
| 12 | 22/12/2022 | 29 | 15 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 186860881 | DEPOSITO DETRACCION 186860881 | FT01-151 | 187.00 | 0.00 | 26,708.00 |
| 12 | 28/12/2022 | 29 | 16 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 187509596 | DEPOSITO DETRACCION 187509596 | FT03-55 | 268.00 | 0.00 | 26,976.00 |
| 12 | 28/12/2022 | 29 | 17 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 187509172 | DEPOSITO DETRACCION 187509172 | FT01-208 | 268.00 | 0.00 | 27,244.00 |
| 12 | 28/12/2022 | 29 | 18 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 187508708 | DEPOSITO DETRACCION 187508708 | FT02-152 | 268.00 | 0.00 | 27,512.00 |
| 12 | 28/12/2022 | 29 | 19 | 1041011 | CTA CTE BCP - 191-2482897-0-65 | 20522044963 | DISTRIBUIDORA GENERAL SERBECO S.A.C. | TR | 187508547 | DEPOSITO DETRACCION 187508547 | FT03-54 | 268.00 | 0.00 | 27,780.00 |
| 12 | 28/12/2022 | 29 | 29 | 121201 | EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, boletas y | 20602371817 | TRANSPORTES CRISTO ES MI FORTALEZA E.I.R.L. | 01 | 00FT01-000000000199 | DEPOSITO DETRACCION 187497426 | FT01-199 | 212.00 | 0.00 | 27,992.00 |
| | | | | | | | | | | | SUB TOTAL: | | 66,086.00 | 38,094.00 |
| | | | | | | | | | | | SALDO ACUMULADO: | | 27,992.00 | 27,992.00 |
| | | | | | | | | | | | SALDO PERIODO: | | 66,086.00 | 66,086.00 |
| | | | | | | | | | | | TOTAL: | | 66,086.00 | 66,086.00 |

Generado automáticamente por Contable Financiero Premium - Contasincorp 2023 el 15/09/2023

Anexo 6: Reporte de detracciones de la página SUNAT de la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, periodo julio – diciembre de 2022

| Tipo de Cuen | Numero de C | Numero Cons | Periodo Tribs. Mes | RUC Proveedor | Nombre Prov | Tipo de Docu | Numero de Docu | Nombre/Raz | Fecha Pago | Monto Depo | Tipo Bien | Tipo Operac | Tipo de Com | Serie de Com | Numero de C | Numero de p: |
|--------------|-------------|-------------|--------------------|---------------|-------------|--------------|----------------|-------------|--------------|------------|-----------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| Cuenta de De | 66178110 | 173758626 | 202207 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 27/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 129 |
| Cuenta de De | 66178110 | 173753887 | 202207 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 27/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 14 |
| Cuenta de De | 66178110 | 173752219 | 202207 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 27/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 107 |
| Cuenta de De | 66178110 | 173750153 | 202207 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 27/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 128 |
| Cuenta de De | 66178110 | 173301453 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 20/07/2022 | 602 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 126 |
| Cuenta de De | 66178110 | 173267916 | 202207 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 19/07/2022 | 275 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 13 |
| Cuenta de De | 66178110 | 173267785 | 202207 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 19/07/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 127 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172460868 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 12 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172447824 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/07/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 124 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172444319 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 125 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172099389 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/07/2022 | 762 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 123 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172099387 | 202205 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/07/2022 | 514 | 27 | 1 | 1 | FR01 | 112 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172099386 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/07/2022 | 510 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 114 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172099390 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/07/2022 | 1029 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 106 |
| Cuenta de De | 66178110 | 172099388 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/07/2022 | 599 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 117 |
| Cuenta de De | 66178110 | 171447497 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 2/07/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 11 |
| Cuenta de De | 66178110 | 171445648 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 2/07/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 122 |
| Cuenta de De | 66178110 | 171445637 | 202206 | 7 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 2/07/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 10 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176347838 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 25 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176347396 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 151 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176347175 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 116 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176346854 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 179 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 24 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176346108 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 115 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176345881 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 148 |
| Cuenta de De | 66178110 | 176345840 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 24/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 22 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175788433 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 16/08/2022 | 566 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 144 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175720821 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 13/08/2022 | 333 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 19 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175720816 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 13/08/2022 | 332 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 142 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175719775 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 13/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 114 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175719709 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 13/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 145 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175719681 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 13/08/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 20 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175719667 | 202208 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 13/08/2022 | 184 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 113 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175266403 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 18 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175263137 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 111 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175260174 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 140 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175256269 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 184 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 110 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175254403 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 17 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175250940 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 109 |
| Cuenta de De | 66178110 | 175248924 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 5/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 133 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174988262 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 5/08/2022 | 566 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 130 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174988264 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 5/08/2022 | 201 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 112 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174988261 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 5/08/2022 | 1003 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 132 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174988263 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 5/08/2022 | 361 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 137 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174848679 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 4/08/2022 | 319 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 138 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174848680 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 4/08/2022 | 319 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 139 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174804995 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 4/08/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 134 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174804994 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 4/08/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 136 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174648293 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 4/08/2022 | 184 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 16 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174642733 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 4/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 131 |
| Cuenta de De | 66178110 | 174640279 | 202207 | 8 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 4/08/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 108 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179491713 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 29/09/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 164 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179488975 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 29/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 34 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179432488 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 127 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179427500 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 33 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179426101 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 126 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179424582 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 32 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179423515 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 125 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179422619 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 162 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179422140 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 31 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|----------|-----------|--------|----|-------------|------------|---|-------------|--------------|------------|------|----|---|---|------|-----|
| Cuenta de De | 66178110 | 179419327 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 160 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179418360 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 124 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179417621 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 28/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 30 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178815463 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 20/09/2022 | 831 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 159 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178815462 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 20/09/2022 | 201 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 154 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178546410 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 16/09/2022 | 284 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 122 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178546408 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 16/09/2022 | 285 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 155 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178546409 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20539758447 | EMPRESA DE | 16/09/2022 | 285 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 121 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178278921 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 10/09/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 157 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178278859 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 10/09/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 29 |
| Cuenta de De | 66178110 | 178278715 | 202209 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 10/09/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 123 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177860497 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/09/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 120 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177859005 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/09/2022 | 269 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 152 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177853910 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/09/2022 | 179 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 26 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177562822 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/09/2022 | 361 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 147 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177562823 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/09/2022 | 160 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 150 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177562824 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/09/2022 | 366 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 153 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177102639 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 2/09/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 21 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177102640 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 2/09/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 146 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177102642 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 2/09/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 119 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177102641 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 2/09/2022 | 434 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 118 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177102638 | 202208 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 2/09/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 23 |
| Cuenta de De | 66178110 | 177102637 | 202207 | 9 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 2/09/2022 | 434 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 141 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182485310 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 31/10/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 133 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182485140 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 31/10/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 132 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182484742 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 31/10/2022 | 57 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 172 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182484078 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 31/10/2022 | 179 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 131 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182483713 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 31/10/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 171 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182483300 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 31/10/2022 | 269 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 37 |
| Cuenta de De | 66178110 | 181773094 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 19/10/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 130 |
| Cuenta de De | 66178110 | 181772383 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 19/10/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 168 |
| Cuenta de De | 66178110 | 181771677 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 19/10/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 35 |
| Cuenta de De | 66178110 | 181770881 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 19/10/2022 | 57 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 129 |
| Cuenta de De | 66178110 | 181716846 | 202210 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 18/10/2022 | 710 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 170 |
| Cuenta de De | 66178110 | 180995576 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/10/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 165 |
| Cuenta de De | 66178110 | 180992676 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 7/10/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 128 |
| Cuenta de De | 66178110 | 180510387 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/10/2022 | 585 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 167 |
| Cuenta de De | 66178110 | 180510385 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/10/2022 | 1189 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 161 |
| Cuenta de De | 66178110 | 180510386 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 6/10/2022 | 930 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 163 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179916274 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 4/10/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 27 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179916276 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 4/10/2022 | 425 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 156 |
| Cuenta de De | 66178110 | 179916275 | 202209 | 10 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20308430457 | FABRICA DE E | 4/10/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 28 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184489885 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 22/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 142 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184489887 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 22/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 45 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184489884 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 22/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 44 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184489886 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 22/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 192 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184489883 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 22/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 190 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184221848 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20100166811 | METALPREN ! | 18/11/2022 | 878 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 181 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184128236 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 140 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120832 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 141 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120830 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 43 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120822 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 40 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120831 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 139 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120829 | 202211 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 188 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120828 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 42 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120827 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 137 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120826 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 182 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120825 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 179 | 27 | 1 | 1 | FT03 | 41 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120824 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 | FT02 | 136 |
| Cuenta de De | 66178110 | 184120823 | 202210 | 11 | 20512776192 | REPRESENTA | 6 | 20522044963 | DISTRIBUIDO | 16/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 | FT01 | 180 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|----------|-----------|--------|----|------------------------|---|--------------------------|------------|------|----|---|--------|-----|
| Cuenta de De | 66178110 | 183420318 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20479729141 INDUAMERIC | 8/11/2022 | 198 | 27 | 1 | 1 FT01 | 186 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183420320 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20479729141 INDUAMERIC | 8/11/2022 | 198 | 27 | 1 | 1 FT01 | 185 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183420319 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20479729141 INDUAMERIC | 8/11/2022 | 198 | 27 | 1 | 1 FT01 | 184 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183239685 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 7/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT01 | 176 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183239688 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 7/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 FT03 | 39 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183239690 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 7/11/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 FT02 | 134 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183239686 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 7/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 38 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183239687 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 7/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT01 | 177 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183239689 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 7/11/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT01 | 179 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183105818 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20100166811 METALPREN! | 7/11/2022 | 984 | 27 | 1 | 1 FT01 | 175 |
| Cuenta de De | 66178110 | 183105819 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20100166811 METALPREN! | 7/11/2022 | 838 | 27 | 1 | 1 FT01 | 178 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182904715 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20308430457 FABRICA DE E | 4/11/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 FT01 | 169 |
| Cuenta de De | 66178110 | 182904716 | 202210 | 11 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20308430457 FABRICA DE E | 4/11/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 FT02 | 135 |
| Cuenta de De | 66178110 | 187509596 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 28/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 55 |
| Cuenta de De | 66178110 | 187509172 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 28/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT01 | 208 |
| Cuenta de De | 66178110 | 187508708 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 28/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT02 | 152 |
| Cuenta de De | 66178110 | 187508547 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 28/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 54 |
| Cuenta de De | 66178110 | 187497426 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20602371817 TRANSPORTE | 28/12/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 FT01 | 199 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186861957 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 22/12/2022 | 187 | 27 | 1 | 1 FT01 | 206 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186860881 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 22/12/2022 | 187 | 27 | 1 | 1 FT02 | 151 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186649070 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 19/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 53 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186625942 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20100166811 METALPREN! | 19/12/2022 | 434 | 27 | 1 | 1 FT01 | 198 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186625941 | 202211 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20100166811 METALPREN! | 19/12/2022 | 564 | 27 | 1 | 1 FT01 | 194 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186621869 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20479729141 INDUAMERIC | 19/12/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 FT01 | 201 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186545288 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 16/12/2022 | 187 | 27 | 1 | 1 FT03 | 52 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186545028 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 16/12/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 FT02 | 148 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186544346 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 16/12/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 FT01 | 200 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186536961 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20479729141 INDUAMERIC | 16/12/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 FT03 | 50 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339002 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT02 | 146 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339000 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 179 | 27 | 1 | 1 FT03 | 47 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339003 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 48 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339001 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 FT01 | 195 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339004 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 272 | 27 | 1 | 1 FT01 | 197 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339005 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT02 | 147 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186339006 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 14/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 49 |
| Cuenta de De | 66178110 | 186194537 | 202212 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20479729141 INDUAMERIC | 12/12/2022 | 212 | 27 | 1 | 1 FT01 | 196 |
| Cuenta de De | 66178110 | 185306784 | 202211 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20606890983 DISTRIBUIDO | 5/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT03 | 46 |
| Cuenta de De | 66178110 | 185288378 | 202211 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20522044963 DISTRIBUIDO | 5/12/2022 | 268 | 27 | 1 | 1 FT02 | 143 |
| Cuenta de De | 66178110 | 185215442 | 202211 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20100166811 METALPREN! | 5/12/2022 | 861 | 27 | 1 | 1 FT01 | 189 |
| Cuenta de De | 66178110 | 185215443 | 202211 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20100166811 METALPREN! | 5/12/2022 | 1104 | 27 | 1 | 1 FT01 | 191 |
| Cuenta de De | 66178110 | 185028743 | 202211 | 12 | 20512776192 REPRESENTA | 6 | 20308430457 FABRICA DE E | 1/12/2022 | 217 | 27 | 1 | 1 FT02 | 138 |

51,883.00

Anexo 7: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Anexo 3: Consentimiento informado

Título de la investigación: Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022

Investigadores: Pena Tocto, Elmer Joael (orcid.org/0000-0001-8144-6765)

Ramos Huamán, Melissa Milagros (orcid.org/0000-0002-8125-2685)

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada " Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022", cuyo objetivo es analizar el sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús, ATE, 2022; Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de contabilidad, de la Universidad Cesar Vallejo del campus sede Ate, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la empresa de transportes Sergio Jesús S.A.C,



Describir el impacto del problema de la investigación.

Esta investigación ayudara a solucionar el problema que tiene la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesus S.A.C con la cuenta de detracciones y liquidez.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se utilizará los estados financieros de la Empresa de transporte Representaciones Sergio Jesus S.A.C para poder medir la liquidez.
2. Se visitará el reporte que brinda la sunat para poder validar la cantidad de detracciones.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Participación voluntaria (principio de autonomía):

La Empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C aclarará sus dudas antes de decidir si desea participar, su participación es voluntaria.

Riesgo (principio de autonomía):

Para la Empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C NO existe riesgo o daño al participar en la investigación.

Beneficios (principio de autonomía): Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzarán a la Empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

Confidencialidad (principio de autonomía): Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (es) Peña Tocto Elmer Joel, Ramos Huaman Melissa Milagros email: epenato@ucvvirtual.edu.pe, mramoshu94@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor Malpartida Márquez, José Darwin email: jdmalpartidam@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.



Nombre y apellidos: Jorge Genaro Sanabria

Fecha y hora: 09 de Julio del 2023,10:am

APRENDIZAJE PROFESIONAL
Por Señalar

Firma:

JORGE GENARO SANABRIA
GERENTE GENERAL

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

 INVESTIGA
UCV

Anexo 9: Evidencia de aceptación de la institución



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

| | |
|---|-------------------------|
| Nombre de la Organización: | RUC: 20512776192 |
| REPRESENTACIONES SERGIO JESUS S.A.C | |
| Nombre del Titular o Representante legal: | SANABRIA - JORGE GENARO |
| Nombres y Apellidos | DNI: 19809913 |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [x], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

| | |
|--|----------|
| Nombre del Trabajo de Investigación | |
| Sistema de detracciones y liquidez en la empresa de transporte Representaciones Sergio Jesús S.A.C, año 2022 | |
| Nombre del Programa Académico: | |
| Diseño de Proyecto de Tesis I | |
| Autor: Nombres y Apellidos | DNI: |
| Elmer Joel Peña Tocto | 47629890 |
| Melissa Milagros Ramos Huamán | 71026114 |

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Lima centro, 23 de junio de 2023

Firma: _____

REPRESENTACIONES SERGIO JESUS S.A.C.
Jorge Sanabria
JORGE GENARO SANABRIA
GERENTE GENERAL

(*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.