



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Sistema de deducciones y su incidencia en la liquidez de la
empresa de Transportes y Servicios Patryc SAC, Chimbote,
2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Gonzales Aurora, Cristhian Jesús (ORCID: 0000-0003-4653-6030)

Mercado Simón Vianka Mirella (ORCID: 0000-0002-7409-6557)

ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando (ORCID: 0000-0003-3776-2490)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributaria

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

En primer lugar, agradecer a Dios todo poderoso que con su sabiduría y bendición me guio por todo el camino que tome hasta llegar a esta etapa de mi vida.

A nuestra Familia por su apoyo incondicional, por sus consejos y confiar siempre en nosotros.

Agradecimiento

A nuestra Familia por el constante apoyo incondicional que me ha brindado en todos estos años de formación académica y así poder culminar esta linda etapa de mi vida.

A los docentes, tutores y jefes de trabajo donde nos tocó laborar por compartir sus experiencias, conocimientos, por su dedicación y atención incondicional, por ayudarnos a crecer personal y profesionalmente.

Índice de Contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Gráficos.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I.INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos:.....	17
IV. RESULTADOS	19
IV. DISCUSIONES.....	41
CONCLUSIONES	45
REFERENCIAS	47
ANEXOS.....	55

Índice de Tablas

<i>Tabla N°01: Respecto a la pregunta N°01 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>19</i>
<i>Tabla N°02: Respecto a la pregunta N°02 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>20</i>
<i>Tabla N°03: Respecto a la pregunta N°03 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabla N°04: Respecto a la pregunta N°04 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>22</i>
<i>Tabla N°05: Respecto a la pregunta N°05 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>23</i>
<i>Tabla N°06: Respecto a la pregunta N°06 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabla N°07: Respecto a la pregunta N°07 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>25</i>
<i>Tabla N°08: Respecto a la pregunta N°08 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla N°09: Respecto a la pregunta N°09 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>27</i>
<i>Tabla N°10: Respecto a la pregunta N°10 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla N°11: Respecto a la pregunta N°11 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla N°12: Respecto a la pregunta N°12 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla N°13: Respecto a la pregunta N°13 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>31</i>
<i>Tabla N°14: Respecto a la pregunta N°14 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla N°15: Respecto a la pregunta N°15 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>33</i>
<i>Tabla N° 16: Respecto a la pregunta N°16 del cuestionario aplicado.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla N° 17: Incidencia del sistema de detracción en la liquidez de la empresa y servicios de Transportes y Servicios Patryc S.A.C, Chimbote 2019.....</i>	<i>35</i>

Índice de Gráficos

Gráfico N° 1: Respecto a la Tabla N°01	19
Gráfico N° 2: Respecto a la Tabla N°02	20
Gráfico N° 3: Respecto a la Tabla N°03	21
Gráfico N° 4: Respecto a la Tabla N°04	22
Gráfico N° 5: Respecto a la Tabla N°05	23
Gráfico N° 6: Respecto a la Tabla N°06	24
Gráfico N° 7: Respecto a la Tabla N°07	25
Gráfico N° 8: Respecto a la Tabla N°08	26
Gráfico N° 9: Respecto a la Tabla N°09	27
Gráfico N° 10: Respecto a la Tabla N°10	28
Gráfico N° 11: Respecto a la Tabla N°12	30
Gráfico N° 12: Respecto a la Tabla N°13	31
Gráfico N° 13: Respecto a la Tabla N°14	32
Gráfico N° 14: Respecto a la Tabla N°15	33
Gráfico N° 15: Respecto a la Tabla N°16	34

Resumen

La presente tesis tiene por objetivo general demostrar la incidencia del sistema de detracción en la liquidez de la empresa de Transportes y Servicios Patryc S.A.C. Chimbote 2019. Presenta un marco metodológico de tipo descriptivo y básica, con diseño no experimental y enfoque cuantitativo. La población estuvo constituida por 10 trabajadores de la empresa de Transporte y Servicios Patryc S.A.C., por lo cual se trabajara con dos variables, la recolección de datos se efectuó mediante la técnica de la encuesta formulándose un cuestionario para el sistema de detracciones, para la liquidez los estados financieros y ratios de liquidez como instrumentos, según la percepción de los trabajadores el 80% consideran que los ingresos no son favorables para la empresa, 60% indica que los importes retenidos afecta la fluidez del efectivo, teniendo en cuenta que es fundamental que la empresa cuente con un control de efectivo nos informa el 80% de los encuestados para cubrir responsabilidades a corto plazo. Se concluyó que el sistema de detracciones incide de manera significativamente en la liquidez de la empresa de transporte y servicios Patryc S.A.C.

Palabras clave: Detracciones, liquidez, control

Abstract

The general objective of this thesis is to demonstrate the impact of the deduction system on the liquidity of the company Transport and Services Patryc S.A.C. Chimbote 2019. It presents a descriptive and basic methodological framework, with a non-experimental design and a quantitative approach. The population consisted of 10 workers from the Transport and Services company Patryc SAC, for which two variables were used, data collection was carried out using the survey technique, formulating a questionnaire for the deduction system, for liquidity financial statements and liquidity ratios as instruments, according to the perception of workers, 80% consider that income is not favorable for the company, 60% indicate that the amounts withheld affect the flow of cash, taking into account that it is essential that the company has cash control informs us 80% of the respondents to cover short-term responsibilities. It was concluded that the deduction system significantly affects the liquidity of the transport and services company Patryc SAC.

Key words: Deduction system, liquidity, control.

I. INTRODUCCIÓN

En todo el mundo, todos los gobiernos deben tener ventas que puedan ser sostenibles y presentar un crecimiento aceptable, de esta manera se podrán satisfacer las necesidades propias de una nación. Una de las ganancias que han obtenido son los impuestos y tributos que pagan los vecinos por los diversos deportes financieros que realizan. La política tributaria es diferente en cada país y responde a la realidad y contexto que cada uno tiene, pero, a pesar de la existencia de estas políticas, muchas organizaciones no cumplen con sus obligaciones fiscales, por lo que no hay un registro real de cuánta liquidez es y, como resultado, es factible tener cantidades exactas de recaudación (García, 2019). Las empresas peruanas actualmente tienen la obligación de realizar el desembolso por concepto de detracciones (descuento) en determinados productos, bienes y/o servicios. Dichos pagos están contemplados dentro sistema de detracciones o sistemas de desembolso de compromisos tributarias (SPOT) que es una “estrategia” implementada por el gobierno con el propósito de asegurar el pago del Impuesto General a la Venta (IGV). Este sistema entro en vigencia el 26 de abril del 2001, con el Decreto Legislativo N° 917, siendo su ente administrativo la Superintendencia Nacional de aduanas y administración Tributaria (SUNAT).La finalidad del sistema de detracciones u SPOT es generar fondos el cual es resguardado en el Banco de la Nación a partir de operaciones de deducción o sustracción de cierto porcentaje de los ingresos que realiza el adquiridor de servicios o bienes comprendidos en la aplicación del ámbito del sistema. Los depósitos en la cuenta de fondo pueden ser manipulados exclusivamente para el cumplimiento de compromisos tributarios del titular de la cuenta. En el caso de existir un excedente, este tendrá la característica de ser para el titular de libre disponibilidad. De esta manera, el sistema de detracción es una medida que contribuye en la disminución de la evasión e informalidad tributaria sobre todo en aquellos sectores donde estos problemas se presentan con mayor frecuencia, uno de estos sectores es el de transporte el cual desde inicios de este año ha presentado un crecimiento positivo debido a que es una actividad muy vinculada a todas las actividades económicas que se pueden producir dentro del país. Sin embargo, el mecanismo de recaudación del SPOT o sistema de detracción

muchas veces es considerada como un mecanismo a “ciegas” porque no considera el valor que el contribuyente tiene por pagar de impuesto. Un ejemplo de ello es cuando el sistema no considera cuando hay saldos tributarios que dispone el contribuyente. *“La recaudación irreflexivamente de estos mecanismos; traslada a la transgresión del derecho de propiedad, debido a que los entes deben parcialmente solazar parte de sus recursos líquidos al desembolso de impuestos que al veces no se tiene”*. En base a lo antes mencionado Carranza y Cornejo (2018) refieren que *“en la actualidad el sistema de detracciones viene siendo muy cuestionada, el cual esta ocasionado muchos problemas económicos, financieros y tributarios, originando que su implementación operativa en el mercado sea muy difícil”*. Vargas (2017) a partir de su estudio llevado a cabo en Ecuador, Colombia, Argentina y Republica Dominicana concluye que *“Adelanta y ejecutada la recaudación por la administración tributaria de los gobiernos influyen directamente en el efectivo de las organizaciones”* pudiendo afectar así drásticamente con el capital de la empresa. Por su parte Salazar (2017) refiere que si bien es cierto la implementación del sistema de detracción en el Estado se ha vuelto en un instrumento importante para luchar contra la informalidad y ha consentido ampliar la data tributaria con el consecuente aumento de la recaudación durante estos últimos años, también ha ocasionado efectos financieros negativos en la liquidez en los entes. La liquidez es el desplazamiento de la compañía de hacer cara a sus compromisos precisamente de plazo corto, es decir la cercanía de un activo del efectivo a su activo. La detracción implica la salida de dinero de una empresa de manera anticipada, lo cual ira a una cuenta que se encuentra inmovilizada, siendo su único fin el pago tributos de la empresa, este procedimiento se convierte en una de las causantes principales en muchas empresas de la falta de efectivo o liquidez no solo para derogar sus compromisos de corto plazo sino también para seguir desarrollando sus diligencias de fabricación y comercialización de sus mercancías y/o servicios de manera normal, en algunos casos las empresas incluso llegan a solicitar préstamos para cubrir dichas actividades, aumentando así sus gastos financieros, provocando muchas veces la baja rentabilidad de una empresa. En este contexto, las empresas enfrentan grandes retos en el aspecto económico, contar con liquidez y solvencia suficiente para cumplir sus responsabilidades de desembolsos de forma regular e incesante a corto plazo,

logrando de esta manera aumentar el uso eficiente de sus recursos y su rentabilidad, por ello es necesario contar con un área de cobranzas eficiente adentro de los entes, con unas buenas políticas de cobranza y gestión de procedimientos se estará manipulando de forma correcta los patrimonios financieros que serán cifra para que la empresa tenga éxito” (Ayala,2017). En Chimbote actualmente algunas empresas del rubro de transportes se encontrarían afectadas por el sistema de detracción, tal es el caso de la empresa de Transportes y Servicios Patryc S.A.C. Es por ello que esta investigación es de trascendente importancia para la empresa ya que establece la incidencia de las detracciones en la liquidez contribuyendo con su objetivo primordial de desarrollo y crecimiento de las empresas del sector de transporte. Por lo mencionado anteriormente, se plantea la siguiente interrogante

¿De qué manera incide el sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transportes y servicios Patryc SAC, Chimbote, 2019?

1.2 Justificación de la investigación.

La presente investigación se *justifica* en razón a que los resultados obtenidos a partir del análisis de aspectos teóricos y tributarios permite conocer de manera real y científica el nivel de liquidez con que cuenta la empresa de transportes y servicios Patryc S.A.C, a fin de evitar el riesgo de problemas de baja rentabilidad de la empresa lo cual podría afectar todas las obligaciones, el proceso productivo y el desarrollo sostenible de todas sus operaciones correspondientes. Además, evitar sirve como antecedente para otras investigaciones interesada en el tema de estudio. *Justificación a nivel teórico*, se sustenta en el hecho que la presente investigación permite conocer en qué medida las detracciones inciden en la realidad de la fluidez de la empresa transportes y servicios Patryc S.A.C e intuir la realidad de otras relacionadas, así mismo consiente identificar la factibilidad de suposiciones relacionadas al tema y de los nociones básicas de las variables, de esta manera se pretende dar una explicación lógica a los fenómenos contables que acontecen en dicho estudio. *Justificación metodológica*, los objetivos y resultados obtenidos se lograron gracias a la aplicabilidad con rigor ético y científico del instrumento elaborado específicamente para efectos del estudio lo que a su vez

permitió demostrar y comprender la aplicabilidad de la implementación de controles internos. *Justificación práctica*, los resultados “permitirán conocer aquellos negocios que puedan ser terminados y liquidados con el régimen de deducción, por el bien o portador entregado a sus clientes, y hagan el uso respectivo de las finanzas retiradas, para cancelar sus obligaciones tributarias y obtener ventajas que ofrezcan solvencia.”. *Justificación social*, el motivo social de la investigación es dar a conocer a través de una propuesta del dispositivo de deducciones dentro de la mejora de la liquidez, será capaz de controlar sus procesos evitando que la liquidez disminuya trayendo efectos nocivos, por lo que esta investigación funcionará como fuente de referencia y consulta para las empresas y es igualmente un aporte a la saber hacer tanto teórico como práctico para poder potenciar la formación académica donde los beneficiarios pueden ser estudiantes de contabilidad y de diferentes carreras de la Universidad Cesar Vallejo o de diferentes universidades.

Objetivos:

Objetivo General: Determinar cómo incide el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de Transporte y Servicios PATRYC S.A.C., Chimbote 2019, *Objetivos Específicos:* Describir el sistema de detracción de la empresa de Transporte y Servicios PATRYC S.A.C, Chimbote, 2019, Identificar la liquidez de la empresa de Transportes y Servicios PATRYC S.A.C. Determinar cómo influye el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de Transporte y Servicios PATRYC S.A.C., Chimbote,2019. Por último, la hipótesis general propuesta es:

Hi1 El sistema de detracción incide significativamente con la liquidez en la empresa PATRYC SAC, Chimbote, 2019.

Ho2 El sistema de detracción no incide significativamente con la liquidez en la empresa PATRYC SAC, Chimbote, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de las investigaciones referentes a los trabajos previos se realizó internacionalmente el estudio:

Aguilar et al (2019), en su investigación titulada *“Incentivos fiscales, liquidez y solvencia en las empresas del Ecuador”* reportó que “los incentivos fiscales conllevan que se beneficien de una manera directa, al no pagar impuestos la liquidez se acrecienta, teniendo más patrimonios para hacer cara a los compromisos”.

Carrillo (2015), en su trabajo intitulado *“La Gestión Financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo de la ciudad de Ambato, Ecuador 2015”*. concluyó que “la incidencia estudiada es inadecuada en gestión económica por la dirección de la empresa, en cuanto a la liquidez evidencio que esta presenta correspondencia inmediata en la toma de medidas de la gerencia.

A nivel nacional tenemos las siguientes investigaciones.

Pérez y Sánchez (2019), en su tesis: *“Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2016”*, muestra en sus resultados que se presentan deficiencias en la gestión contable, teniendo el 61% de las diligencias se realizan de forma inadecuada, el 39% se ejecuta de forma apropiada, esto es debido a que no concurre una disposición en el área contable, frenando conservar al día las deudas, cuentas por cobrar, lo cual ha desencadenado que el tiempo de mostrar los libros contables ahora no tenga evidencia de confiabilidad de los resultados. Se concluye que la hipótesis cambiaría marca que la gestión contable viola negativamente la liquidez de la empresa promotora Pérez y Pérez S.A.C, por eso se ha establecido que el control contable es un detalle crucial para establecer el nivel de liquidez.

Seminario M (2018), en su estudio: *“Caracterización del sistema de detracciones En las empresas del sector transportes de Carga en el Perú. Caso: empresa de transportes Víctor Javier Córdova Lima S.A.C, Chulucanas, 2017”*, reporta que no se recuenta con una administración adecuada dado que presenta muchas deficiencias por el hecho de que el titular directivo ahora no tiene la instrucción adecuada y comete errores administrativos, además de no tener más influencia en los ingresos, las deducciones perturban la liquidez, por el cargo de mejora en sus impuestos, afectando

usar pertenencias financieras en el capital corriente, para generar una rentabilidad adicional para la empresa comercial.

Tello (2018) en su estudio en Chulucanas buscó *“determinar y describir la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de las empresas de Transportes del Perú: Distribuidora, Servicios y Transportes Reyes caserío el Partidor Distrito de las Lomas”*. Se concluyó que las deducciones poseen un efecto en la liquidez de los negocios, por el anticipo en sus impuestos, perjudican el uso de bienes financieros en el capital operativo, para generar una rentabilidad extra para la corporación.

Fernández (2016), en Lima en su tesis *“El sistema de Detracciones y su Influencia en la liquidez de las empresas del Perú: caso Federación de Periodistas”*. En los resultados reporta que en la aplicación del SPOT causa un impacto significativo en la liquidez originando, un efecto negativo y se considera un aumento en los gastos financieros. Concluyendo que, las detracciones intervienen negativamente dentro de la liquidez de la Federación de Periodistas, si se tiene en cuenta que mientras se desentierra el capital depositado en el Banco de la Nación, no puede cubrir sus compromisos a corto plazo apelando a las bendiciones monetarias.

Gallegos y Flores (2017), en su estudio realizado en Lima planteo como Objetivo general *“determinar cómo incide la gestión financiera en el Sistema de Detracciones del IGV de la empresa Kathrina Mobiliarios y Toldos Solsol S.A.C. en el periodo del 2017”*. La metodología empleada fue de tipo aplicado, no experimental, transaccional y correlacional. En los resultados encontramos que en la contratación de hipótesis general del uso de la estadística de correlación de Pho Spearman se recibió un resultado final de 0.905 ** en una etapa de significancia de $0.1 / 2$, es decir, hay un cortejo bastante grande entre el control económico y el Sistema de Deducción. Concluyendo que, puede haber una correspondencia considerable entre la permanencia financiera y el Sistema de Retiro, porque las sanciones y transgresiones tributarias tienen un efecto drástico en la empresa comercial de gestión económica porque son muy fuertes y al mismo tiempo perturban las estrategias empresariales.

Ayala (2017), en el estudio realizado en Limatambo Cajamarca, estudió *“determinar la influencia de la gestión de cobranzas en la liquidez de la empresa clínica Limatambo S.A.C”*. Investigó las reglas de cobranza que impactan

significativamente en la liquidez, esto porque la empresa aplica las reglas de manera empírica y consistente con los criterios del lugar, en conjunto con ella se utilizan cobros flexibles como se manifiesta a través del 80% de los encuestados. Por sus efectos en los índices de liquidez actuales S /. 1.25, ácido echa un vistazo a S /. 1.09, liquidez absoluta S /. 0,02; Por lo tanto, en caso de que uses técnicas de series de crecimiento, amplíás la liquidez de la organización. Se concluye que la gestión de cobranza afecta significativamente la liquidez de la organización científica Limatambo Cajamarca S.A.C en 2017.

Távvara (2016), en el estudio *“El Sistema de Deduciones del Impuesto General a las Ventas y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Constructora Innovare S.A.C., San Isidro - 2016”*. Informó como su objetivo que dentro del software del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central se determina una baja generalizada. A través de los resultados, establecemos los signos de liquidez preferencial, liquidez absoluta, capital de trabajo y deriva de monedas, al mismo tiempo que se espera que el resultado financiero aumente los gastos y compromisos, por insuficiencia de financiamiento externo; debido a la escasez de liquidez de la empresa para cumplir con sus compromisos con 0.33 eventos. Concluyó que las reducciones inciden en la liquidez estable para hacer frente a los compromisos con 0,33 partes.

Pomalaza G (2016), estudió *“La Administración de la Liquidez y su efecto en el resultado de las empresas arrendadoras de centros comerciales de Lima Metropolitana”*. Determinó que los negocios de leasing de compra de instalaciones en Lima Metropolitana ya no evalúan los riesgos de competitividad, que de moda incide en el escenario societario. El SPOT viola directamente la liquidez, tomando como derivación dentro de la utilidad de Chi-rectangular de Pearson, mira que tiene un precio de 13.069 y como resultado de su hipótesis nula 9.488 así mismo su rango de variación es $5\% \leq \alpha \leq 10\%$. Concluyendo que, las compañías propietarias de centros comerciales de lima metropolitana no manejan el financiamiento en la economía corporativa.

Mescoco (2018), en la investigación denominada *“El Sistema de deducciones y su incidencia en el cumplimiento tributario en la empresa Ecoil S.A.C.”* Evaluó el impacto del sistema de deducción en el cumplimiento tributario de la empresa Ecoil S.A.C. En 2018, el método utilizado pasó a ser deductivo, la forma de estudios pasó

a ser implementada, de nivel descriptivo correlacional, de método cuantitativo y de diseño no experimental, por lo que el nivel de las variables es menor a 0.05, debido a la de hecho, hay un precio de 0, 5; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se admite la especulación alterna, concluyendo que el sistema de deducción viola el desempeño tributario.

A nivel local tenemos las siguientes investigaciones,

Mauricio (2019), en la investigación denominada *“Fuentes financieras y afectación de liquidez y rentabilidad de Pomir Inversiones E.I.R.L. Chimbote, 2017”*. Reporta el 100% de los encuestados considera que las empresas son las cajas municipales, la liquidez en 2018 aumentó debido a una mayor deriva de efectivo. La liquidez de la empresa se extendió en el tema del año 2017, que acordó potenciar el capital circulante para que la organización pueda controlar en condiciones regulares y desempeñarse con sus compromisos actuales y la rentabilidad sea común, uno de los aditivos de este lugar de partida. Siendo el alto valor financiero dado a las cajas de ahorros municipales excesivas que ofrecen ayuda monetaria a la empresa a continuación, eche un vistazo.

Guerrero (2019), en el estudio titulado *“El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa” Stacion Casuarinas S.A.C-Chimbote, 2017”*, que fue tipo descriptivo, documental y diseño no experimental, determinando en su objetivo que el impuesto a la renta influye negativamente en la liquidez de las micro y pequeñas agencias, como dentro de la empresa comercial Stacion Casuarinas S.A.C. En sus resultados muestra que dentro del desembolso del impuesto a la renta de tercera categoría alude negativamente en las ratios de liquidez a los estados monetarios 2017 y 2016, encontrando que el impuesto a las utilidades se refiere a liquidez, pero no a capital circulante. Porque el impacto en los deberes a corto plazo no siempre se indica. Concluyendo que, el desembolso del impuesto sobre la renta se reduce a liquidez.

Cruz (2017), en Chimbote llevo a cabo un estudio con objetivo *“determinar y describir la incidencia del Sistema de detracciones del IGV en la liquidez de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Transportes y Servicios Don Luis S.R.L”*, utilizo para ello una metodología descriptiva, bibliográfica, documental. Dicho estudio mostro como resultado que el sistema de detracciones

aplicada a dicha empresa si alude negativamente en la liquidez de la misma inventando la necesidad imperiosa de acudir a financiamientos externos. Concluyendo que, el sistema de detracciones aflige a los entes que brindan servicios.

Moreno (2017), en la tesis “*Sistema de detracción y su incidencia en la liquidez de Comercial Clarita, periodo 2017*”. Tuvo como objetivo “*determinar de qué manera incide el Sistema de Detracción en la Liquidez de la empresa Comercial Clarita periodo- 2017*”. En los resultados se obtuvo que existe una disminución en su efectivo ocasionando gastos financieros que afecta de forma negativa a la empresa debido a que se vio que se afectó al no poder efectuar pertinentemente con sus adeudos corrientes y correspondiendo apelar a préstamos financieros. Concluyendo que, la empresa realiza ocasionalmente los pagos tributarios generando falta de liquidez para abonar a sus distribuidores.

Morillo (2017), en su tesis *realizada en Chimbote “Incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la Empresa de Transportes ROMSA, 2017”*, confirmó que sometido a evaluación para obtener la verificación de hipótesis y a partir de esto, se puede afirmar que el porcentaje de retiros es bastante elevado, lo que conlleva una pérdida de liquidez de las monedas para realizar operaciones de inversión o reinversión de capital, además del pago. a sus colaboradores, lo que se medita en el 80% de los encuestados. Concluyendo que, la máquina de deducción influye considerablemente en la liquidez de la empresa ROMSA 2017.

Hualcas (2017), en su estudio realizado en Chimbote donde el objetivo fue “*Describir la influencia del impuesto a la renta en la liquidez de las micros y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, en la empresa Multiservicios KYP S.A.C, en el año 2017*”. La metodología empleada fue de tipo mixta cuali- cuantitativo. En los resultados recibidos de que el impuesto sobre la renta no esté asociado a las utilidades o carencia de la corporación, por lo que la organización obtenga pérdidas, éstos deberán determinar y calcular la evolución de la tributación sobre las utilidades. Concluyendo que el pago de la tributación sobre la renta tiene un impacto negativo en la liquidez de los micro y pequeños grupos dentro del sector de servicio.

Mini (2018) revela que el **Sistema de detracciones** genera presupuesto para el cobro de responsabilidades tributarias, precios y tasas del procedimiento de cobro coercitivo, siendo de carácter administrativo en el que se reciben ciertos rubros y

servicios registrados con la tributación general a las ventas, se debe colocar un fragmento del precio total (deducción) a la cuenta del banco nacional perteneciente a la empresa en un esfuerzo por atender más convenientemente el precio de las responsabilidades fiscales con las autoridades pertinentes. Sin embargo SUNAT(2016), se refiere que el sistema de deducción es un dispositivo administrativo que reside en la deducción (descuento) que cumple el cliente o persona de una dificultad asombrosa o proveedor a la máquina, de un porcentaje de la cantidad a pagar por estas instrucciones, para posteriormente ser depositado en el Banco de la Nación, en un avance corriente en la llamada de la empresa vendedora o proveedora, para poder utilizar el presupuesto depositado dentro de la cuenta del Banco de la Nación para hacer el cargo del capital del impuesto administrativo adeudado o cobrado a través de SUNAT.

Por su parte Picón (2013), menciona las **desventajas del sistema de detracción** es un problema que se genera porque la SUNAT decomisa el resultado de la cuenta lo que la regla llama ingreso en signo de recaudación para quitarle a la persona o entidad la posibilidad de pedir la liberación del balance de forma indefinida, donde el fisco permanece con el capital, según SUNAT (2015), refiere que una de las **ventajas del sistema de detracciones** es formar fondos para el desembolso de compromisos tributarios, multas, pagos a cuenta, intereses, aportaciones como EsSalud y ONP.

Con respecto a los **objetivos del sistema de detracción** según SUNAT (2014), su razón es idealizar su software, cambiándose en un instrumento crucial para luchar contra la evasión, formar finanzas por cobros e impuestos adeudados, aumentar la base imponible y someter etapas de informalidad, habiendo incluido sucesivamente desde su implantación diversas operaciones, de Así, lineamientos SPOT actualmente contemplan el software de 39 tipos de artículos y ofertas, así como ocho precios distintos aplicables a los bienes y servicios que desafían al dispositivo.

CÓDIGO	DEFINICIÓN	%
027	Servicio de transporte de bienes	4%

Fuente SUNAT 2004

Según Saldaña (2013), refiere que el **Funcionamiento del sistema de detracción**,

tiene como finalidad batallar la evasión fiscal y la informalidad existente en el Perú a través de depósitos generadores de presupuesto para el reino, este caso obliga a las organizaciones a realizar un ahorro presionado de un porcentaje del total de ciertas operaciones en una cuenta con el Banco de la Nación.

Asimismo, en las **Operaciones sujetas** según Jiménez y Montoya (2016), refieren que “el SPOT incluye todas las instrucciones de ventas de bienes y servicios grabadas con el IGV las cuales estas afectadas a un porcentaje de detracción en la cual consiente garantizar en primer lugar la cancelación de este impuesto y en segundo lugar de cualquiera otro compromiso tributario por la empresa o concluyente por la administración tributaria”.

El **Proceso de depósito** según SUNAT (2014), “se realizará por medio de dos depósitos que son, el primero es por medio de la SUNAT virtual, se deposita el importe en lo establecido en su cuenta afiliada, en segundo lugar, es por medio del Banco de la nación, están obligados a depositar en la agencia por medio de un formato magnético o impreso”.

Las **Infracciones de detracción** según Lozano y Sánchez (2020), “se generan mediante el uso del incumplimiento de responsabilidades tributarias formales y de tamaño completo que incide en los impuestos declarados ante la SUNAT, produciendo infracciones y sanciones que pueden tener un efecto en la liquidez de la organización”.

El **Ingreso como recaudación** según Lujan (2019), manifiesta que “Las cantidades ingresadas como recaudación se utilizan para la cancelación del dinero de impuestos adeudado, la entrada como recaudación puede evitarse mientras no se haya hecho el anuncio que no incluye registros que se adapten a los depósitos, no tiene popularidad de vivienda fiscal, ahora no aparecer en la Administración Tributaria o transmitirlo fuera de las fechas de cierre instaladas e incidir en las infracciones”.

Finalmente la **Liberación de fondos** según Lujan (2019), refiere que “Las cantidades acumuladas en la cuenta de deducción ahora no se agotarán, las cantidades podrán retirarse para que el titular pueda eliminar los fondos sin restricción alguna, siempre y cuando no se hayan hecho supuestos incluyendo tener deudas tributarias, no tener reputación de domicilio fiscal, No publicar declaraciones

o comunicaciones dentro de los límites de tiempo vinculados, presentar declaraciones, comunicaciones incompletas, registros falsos o tener más de una rectificación de la misma duración de impuestos y de impuestos.”.

En conclusión, esto se realiza cada quincena en los tres primeros días, especialmente son para los contribuyentes que depositaron por medio de sus operaciones de comprar y las ventas que están ligadas al IGV. Procedimientos buenos contribuyentes y agentes de retención, la devolución se realiza en los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre en los primeros 5 días, son aquellos contribuyentes que cumplieron con todo lo requerido en el sistema (SUNAT,2016).

Córdova (2019), indica que “La compañía se cuenta por su volumen para satisfacer sus responsabilidades de corto plazo a disposición que estas someten, para este autor la **liquidez** se refiere a la cabida de la función económica mundial de la organización, el beneficio con el que puede pagar sus importes, es también el diploma que una organización puede cumplir con sus deberes modernos”.

Así mismo, Campodónico y Arévalo (2018), conceptualizan a la liquidez como “El volumen de un ente para lograr monedas y por ende cumplir con sus responsabilidades de corto plazo, para arquear la liquidez de una agencia se usa el índice de liquidez para calcular el potencial que tiene para efectuar con sus responsabilidades en el corto período de tiempo, para que puedas descubrir la capacidad en efectivo de un ente y su contenido para permanecer solvente ante cualquier ocasión inesperada”.

Para Quiroz et al (2020), “la liquidez es la disposición con la que un activo se consigue cambiar en un medio de cambio para la economía de las empresas para efectuar con sus compromisos a corto plazo a medida que estas consigan su vencimiento. De ahí la importancia de la liquidez en la organización, que se decide como un componente tremendo que la inspección operacional toma en cuenta en las acciones de la entidad, dado que una de las fuerzas de la empresa para atender los préstamos y realizar sus deportes sin ningún problema, ya sea con capital propio o mediante préstamos a un cargo totalmente elevado, que llega a la denegación y que interfiere en el cálculo y los resultados de la entidad”.

Caso contrario la **falta de liquidez** según Altamirano (2020), refiere que “Hay

elementos que nos asisten para que mida y controle la liquidez en un emprendimiento comercial hay elementos que implican y nos alertan de la oportunidad de no tener más liquidez, se puede asumir que el emprendimiento no tiene liquidez mientras sea rentable disminuye mientras que la rentabilidad disminuye Oportunidades incluyendo crecimiento o compras que no se aprovechan, falta de poder para manipular la empresa comercial, pérdida general o parcial de la inversión y postergación del pago de préstamos”.

Por lo tanto, los **ratios financieras** según Barrios et al (2015), define como “La relación numérica entre cuentas o negocios de cuentas en la hoja de estabilidad o anuncio de ingresos que da como resultado un cociente o producto absoluto. La liquidez de una organización se mide en consonancia con su cabida para desempeñar con sus compromisos de período de tiempo rápido a medida que alcanzan la edad adulta.”.

a) **Liquidez corriente o general**

Con respecto a la liquidez corriente o general, según Altamirano (2020), señala que “Se toma en consideración uno de los conocimientos económicos mencionados de extrema trascendencia, este calcula el espacio hueco de la organización si se desea

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

realizar las deudas en poco tiempo, sus millas expresadas de la siguiente manera”:

b) **Prueba acida:**

Siguiendo con los ratios financieros según Altamirano (2020), señala que de “De la misma manera que se presenta la liquidez moderna, dentro del grado de acción inmediata de una agencia que exige ejecutar todas sus técnicas con miras a lograr lo que quiere, se le pide en elemento masivo al área que se dedica al propósito corto. , que brinda una mejor provisión de liquidez completa confiando en las acciones de la organización que ya no se transforman sin esfuerzo en efectivo”.

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

c) **Prueba defensiva:**

Asimismo, Rojas y Salcedo (2014), nos indica que “Este ratio es el único que permite medir el efectivo de una forma más estresante en monedas en particular, y los bancos dentro de la declaración de función financiera cuentan con una entidad en un plazo de tiempo rápido”.

$$\text{PRUEBA DEFENSIVA} = \text{CAJA Y BANCO-PASIVO CORRIENTE} \times 100$$

d) Capital de trabajo:

Por consiguiente, Altamirano (2020), señala “La abundancia de activos actuales que tiene la entidad para cumplir con sus compromisos de vanguardia”.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

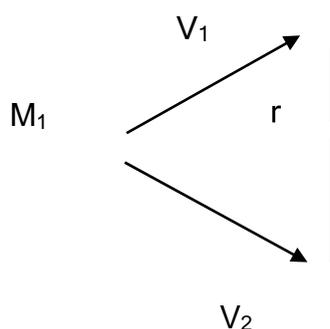
III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación:

La presente investigación es de tipo básica, se refiere que se utilizara el conocimiento científico, de enfoque cuantitativa porque permite analizar el nivel o estado de las variables (Hernández et al ,2014).

Dicha investigación es de diseño descriptivo, correlacional, no experimental, de corte transversal, se dice no experimental porque el investigador solo se limita a observar durante la recopilación de datos, de corte transversal porque los datos se recolectan durante un periodo de tiempo.

Se representa a través de:



Dónde:

M₁: Trabajadores de la empresa de Transporte y Servicios Patryc S.A.C.

V₁: Sistema de Deduciones

r: Índice de correlación de ambas variables

V₂: Liquidez

3.2. Variables y operacionalización

Para el presente trabajo de investigación se emplearon las siguientes variables.

Variable independiente: Sistema de deducción

Variable dependiente: Liquidez

De acuerdo en el anexo N°1 se puede apreciar la matriz de operacionalización de las variables las cuales se van a trabajar y tener como referencia para dar solución a la problemática de la empresa de transporte y servicios Patryc S.A.C.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Está constituida por 10 trabajadores de la empresa de Transportes y Servicios Patryc S.A.C.

Muestra: Esta constituida por los 5 trabajadores encuestados de la empresa de transportes y servicios Patryc S.A.C.

Muestreo: Se determinó utilizar un muestreo no probabilístico, según Hernández, Baptista (2014) menciona que este tipo de muestreo “selecciona casos o unidades por uno o varios propósitos no pretende que los casos sean estadísticamente representativos de la población”

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas

Variable: Sistema de detracción

- Entrevista: Se va hacer una entrevista a través de un cuestionario al gerente, contador y asistentes encargados *de la empresa de transporte y servicios Patryc S.A.C.*

Variable: liquidez

- Análisis documental: Se analizaron los estados de situación financiera *de la empresa de transporte y servicios Patryc S.A.C.*

Instrumentos

Variable: Sistema de detracción

- Entrevista: Se conseguirá la información necesaria a través de los encuestados de la empresa *de transporte y servicios Patryc S.A.C.*

Variable: liquidez

- Análisis documental: Se conseguirá la información necesaria a través del contador encargado de la cual obtendremos datos necesarios según Estados Financieros.

3.5. Procedimientos

Con respecto a la presente investigación, en la redacción de datos se tuvo que informar al encargado de la gerencia de la empresa de transportes y servicios Patryc S.A.C., el propósito de la visita fue para aplicar el cuestionario a sus trabajadores, quien nos recibió en su oficina donde se realizó a recolectar la información necesaria dicho instrumento fue aplicado por el cuestionario, por un tiempo de 20 minutos por cada trabajador.

3.6. Análisis de datos

Luego que se recolectaron los datos, se pasó al procesamiento y análisis de datos estadísticos donde se procedió a la clasificación, al ordenamiento y se codifico las encuestas transcritas, en donde se describieron las dimensiones e indicadores se empleó el programa de Microsoft Excel 2016. Para los resultados obtenidos se elaboraron cuadros y gráficos y por último se realizó la interpretación.

3.7. Aspectos éticos:

En esta investigación tendrá en consideración los aspectos éticos brindados por la Universidad Cesar Vallejo, para lo cual se resalta el cumplimiento de lineamientos de la resolución de Consejo Universitario N°0126-2017/UCV.

Con respecto al artículo 3° “Respeto por las personas en su integridad y autonomía, este principio se basa Que el ser humano tiene la capacidad de proveerse a sí mismo para comportarse como persona, es decir, para determinar su norma personal, puede tener la libertad de elegir, el cual en su artículo N°4“se orienta a la búsqueda del bienestar, esto ayudará a brindar protección a los participantes contra cualquier perjuicio con el fin de lograr los máximos beneficios y reducir al mínimo los riesgos de las cuales derivan posibles daños o lesiones. Así mismo se tomó en cuenta el artículo N°5 referido a la Justicia, se realizará un trato igualitario de los participantes en la investigación , sin exclusión alguna; de igual manera se tomó en cuenta el artículo N°6

referido a la honestidad, se realizará un proceso de transparencia de claridad del estudio , esto servirá de precedente para las futuras investigaciones relacionadas al tema, por otra parte el artículo N°9 referido a la responsabilidad se ha tenido que cumplir estrictamente con los registros éticos, legales y de seguridad, por último el artículo N°10 se orienta a “la investigación con los seres humanos para ellos se brinda información adecuada a los participantes”.

IV. RESULTADOS

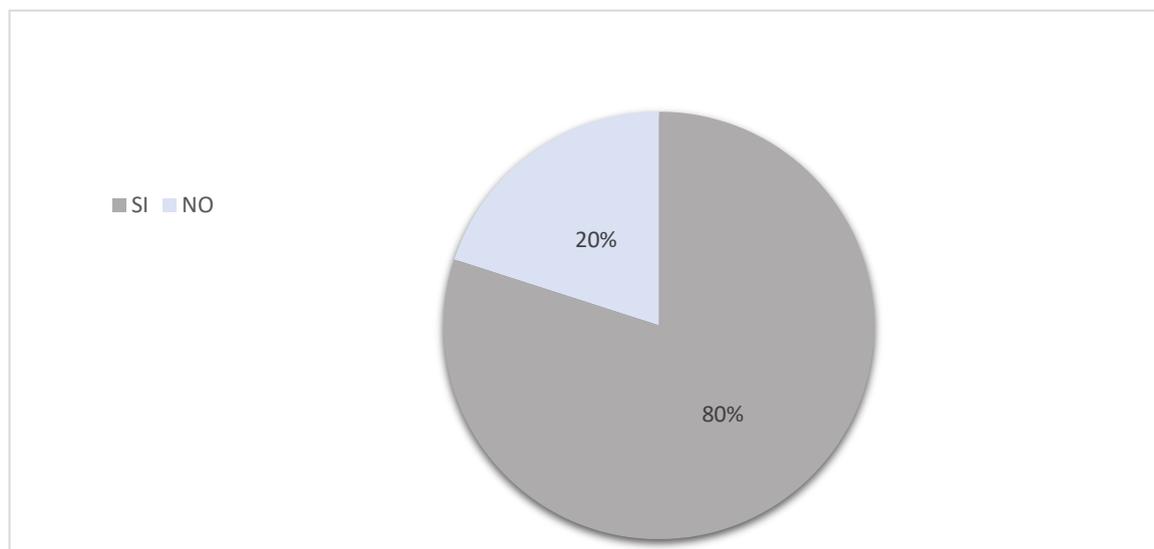
4.1. Describir el sistema de detracción de la empresa de Transporte y Servicios Patryc S.A.C, Chimbote,2019.

Tabla N°01: Respecto a la pregunta N°01 del cuestionario aplicado

Los ingresos son favorables para la inversión a corto plazo	Fi	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°01: Respecto a la Tabla N°01



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°01

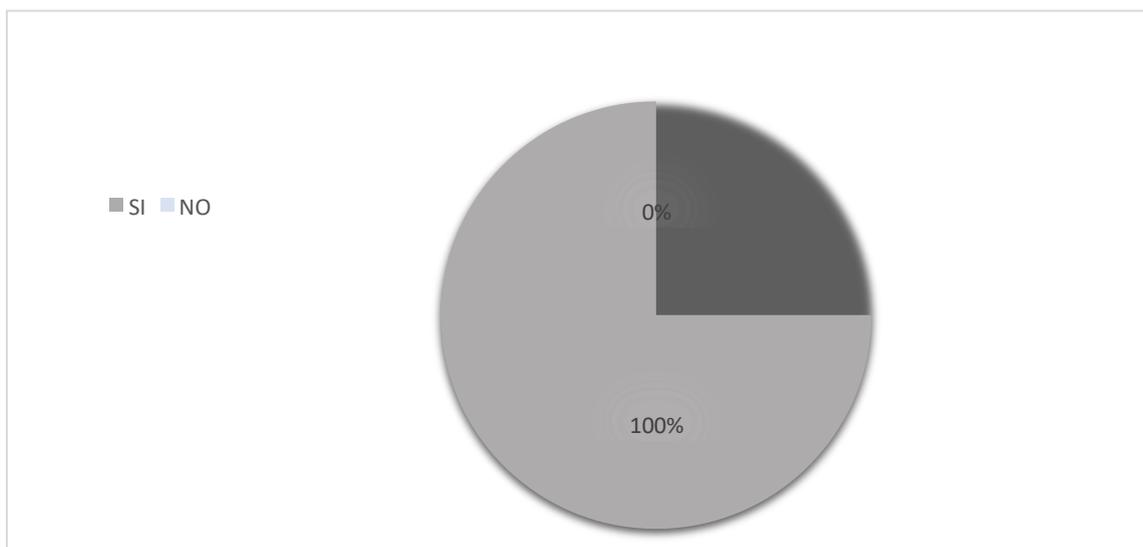
Según la tabla y gráfico N°01, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que tienen conocimiento que los ingresos detruidos no son favorables para la inversión a corto plazo de la empresa.

Tabla N°02: Respecto a la pregunta N°02 del cuestionario aplicado

Que finalidad tienen los fondos depositados por el sistema de detracciones	Fi	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°02: Respecto a la Tabla N°02



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°02

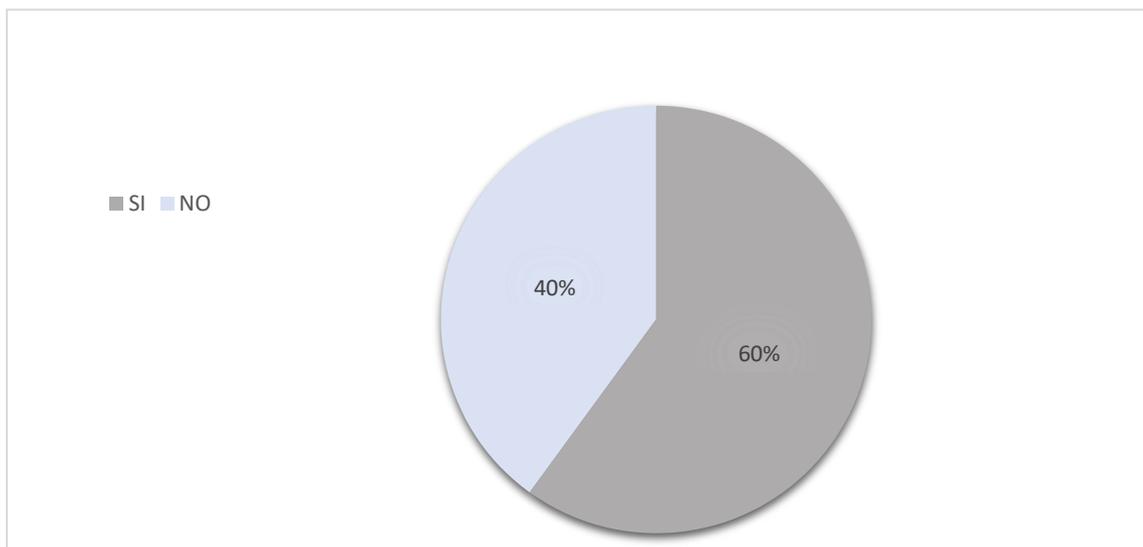
Según la tabla y gráfico N°02, se demostró que el 100% de los trabajadores señalaron que tienen conocimiento la finalidad que tienen los fondos depositados por el sistema de detracciones.

Tabla N°3: Respecto a la pregunta N°03 del cuestionario aplicado

La detracción retenida afecta la fluidez de efectivo	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°03: Respecto a la Tabla N°03



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°03

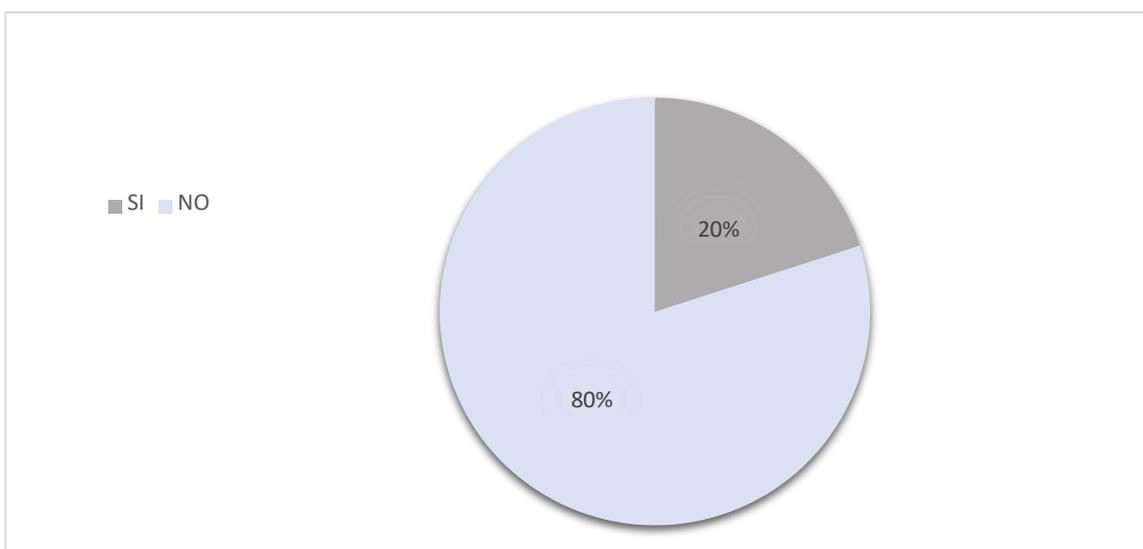
Según la tabla y gráfico N°03, se demostró que el 60% de los trabajadores señalaron que detracción retenida afecta la fluidez de efectivo de la empresa.

Tabla N°04: Respecto a la pregunta N°04 del cuestionario aplicado

Alguna vez fueron sancionados por incumplir el pago de detracciones	Fi	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°04: Respecto a la Tabla N°04



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°04

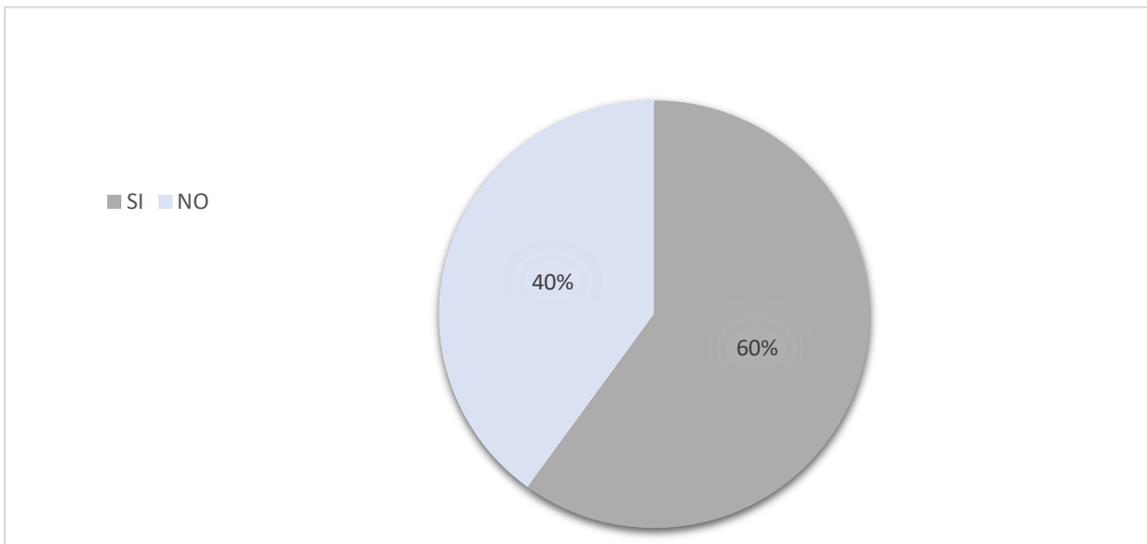
Según la tabla y gráfico N°04, se demostró que el 20% de los trabajadores señalaron que tiene conocimiento que haber sido sancionado por incumplir el pago de detracciones.

Tabla N°05: Respecto a la pregunta N°05 del cuestionario aplicado

Los bienes expuestos en los anexos de la detracción deben mantenerse	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°05: Respecto a la Tabla N°05



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°05

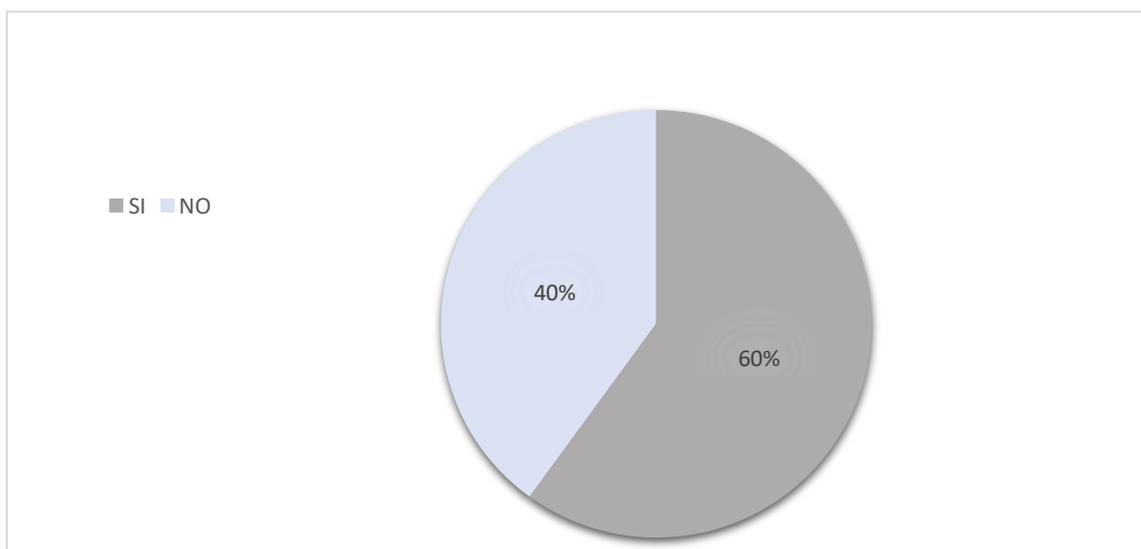
Según la tabla y gráfico N°05, se demostró que el 60% de los trabajadores señalaron que los ingresos retenidos no son favorables para la inversión a corto plazo de la empresa.

Tabla N°06: Respecto a la pregunta N°06 del cuestionario aplicado

Los servicios que están relacionados al SPOT deben ser modificados según el rubro	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°06: Respecto a la Tabla N°06



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°06

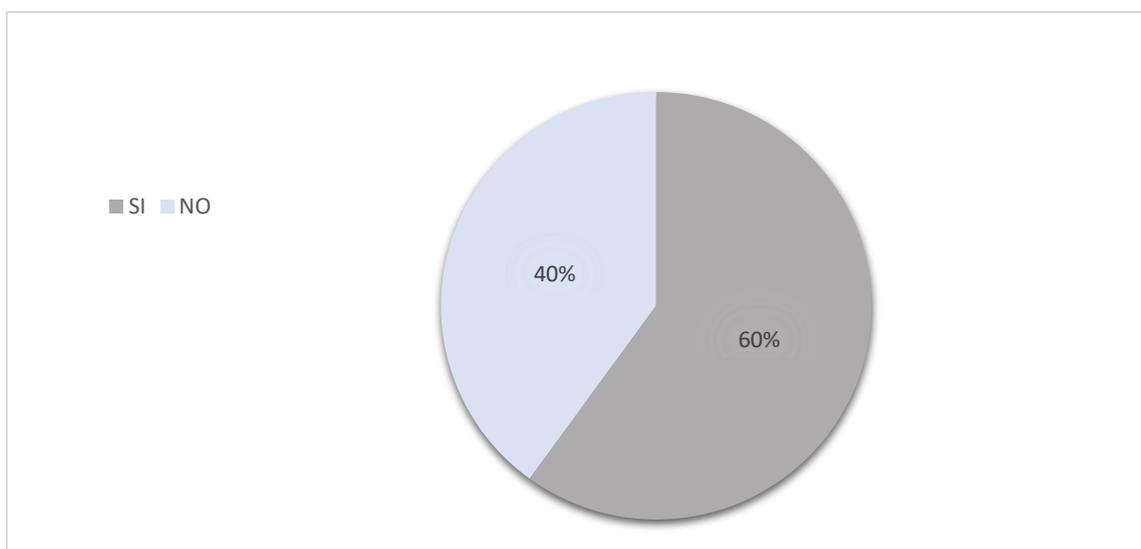
Según la tabla y gráfico N°06, se demostró que el 60% de los trabajadores señalaron que los servicios que estén relacionados al SPOT deberían ser modificados según el rubro de la empresa.

Tabla N°07: Respecto a la pregunta N°07 del cuestionario aplicado

Se debe aumentar la minimización de algunos bienes y servicios según sector económico	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°07: Respecto a la Tabla N°07



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°07

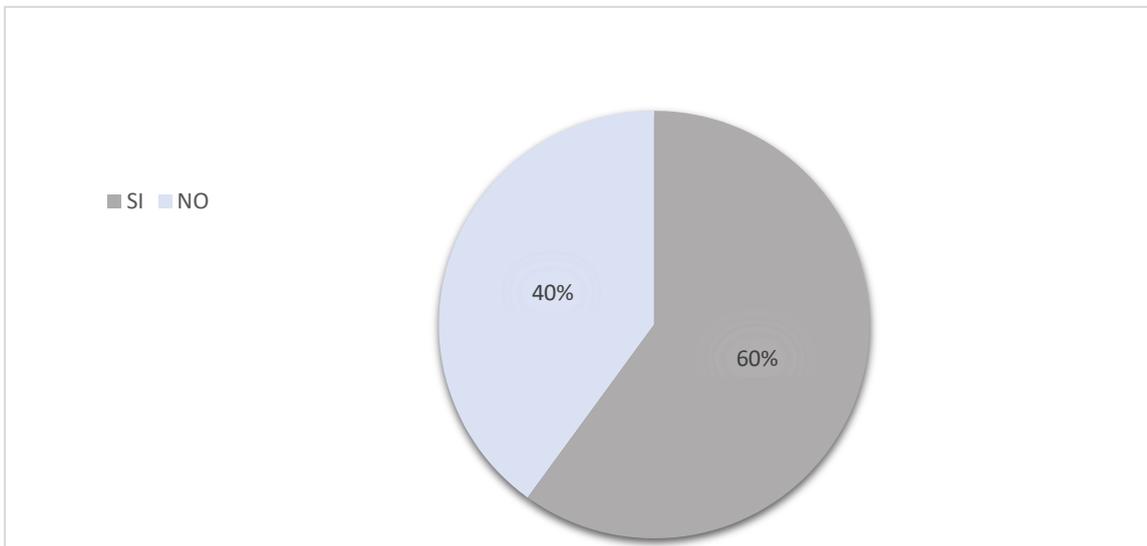
Según la tabla y gráfico N°07, se demostró que el 60% de los trabajadores señalaron que deberían aumentar la minimización de algunos bienes y servicios según sector económico.

Tabla N°08: Respecto a la pregunta N°08 del cuestionario aplicado

Consideran que el depósito que se hace de la detracción deberá ser efectuada por ambas partes y no solo por el usuario consumidor	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°08: Respecto a la Tabla N°08



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°08

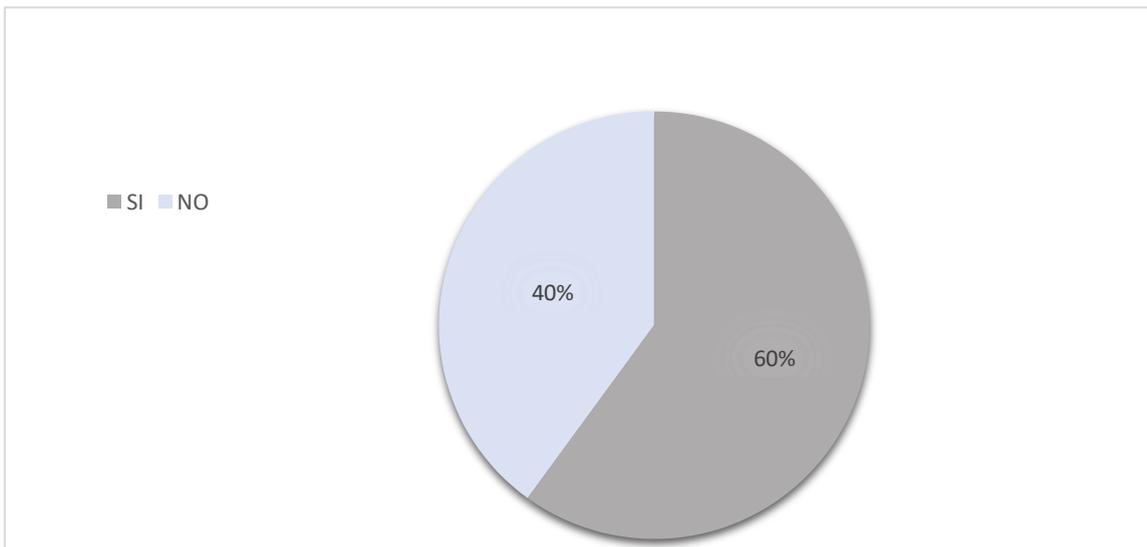
Según la tabla y gráfico N°08, se demostró que el 60% de los trabajadores señalaron que el depósito que se hace de la detracción debería ser efectuada por ambas partes y no solo por el usuario consumidor.

Tabla N°09: Respecto a la pregunta N°09 del cuestionario aplicado

Los recursos tanto económico y tecnológico que posee la empresa generan beneficio en la liquidez	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°09: Respecto a la Tabla N°09



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°09

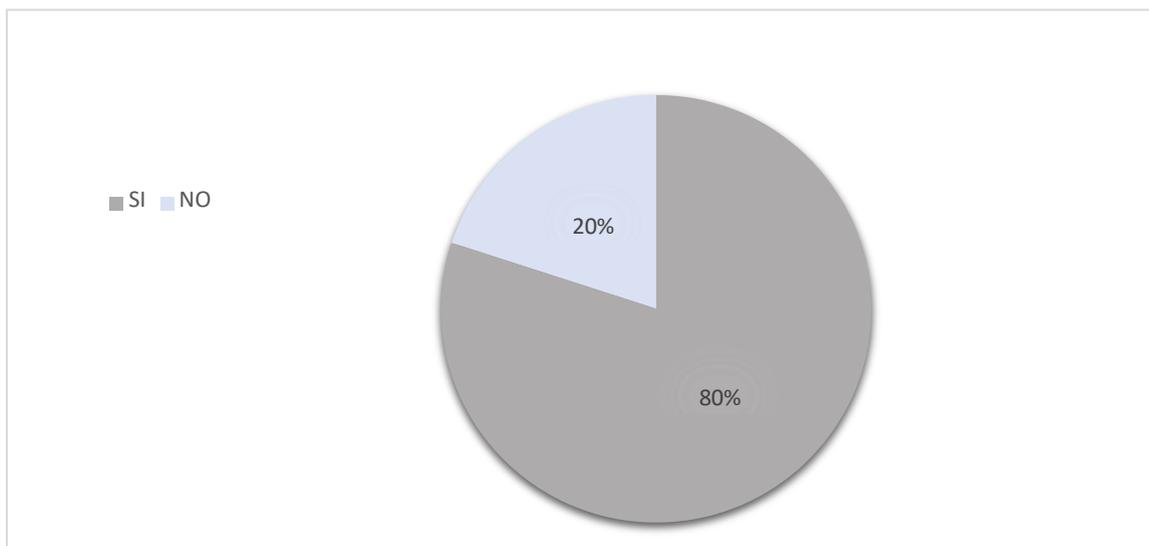
Según la tabla y gráfico N°09, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que los recursos tanto económico y tecnológico que posee la empresa genera beneficio en la liquidez.

Tabla N°10: Respecto a la pregunta N°10 del cuestionario aplicado

La liquidez se ve afectada al no pagar a tiempo la detracción	Fi	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°10: Respecto a la Tabla N°10



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°10

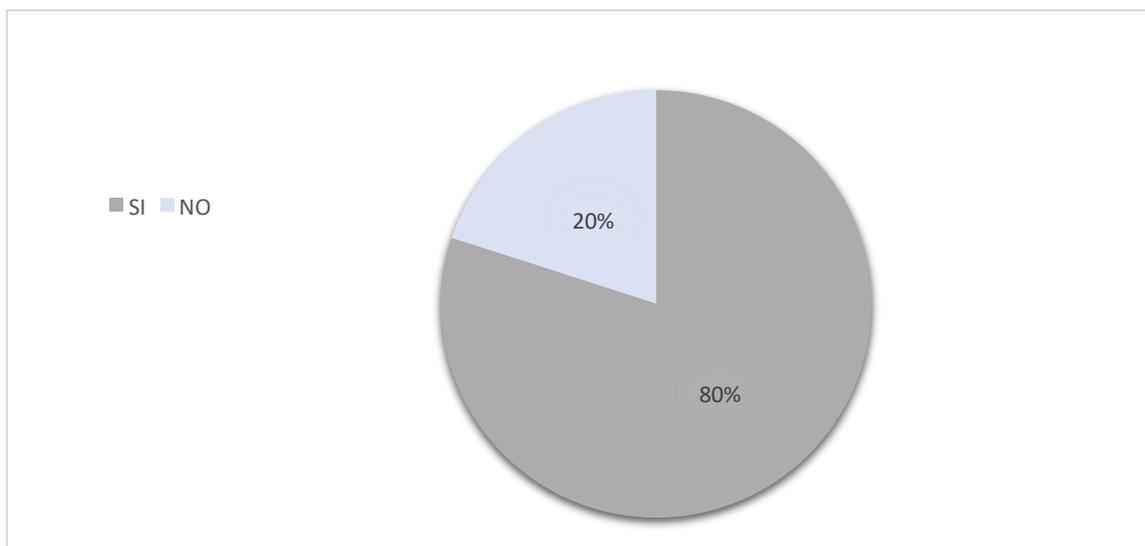
Según la tabla y gráfico N°10, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que la liquidez de la empresa se ve afectada al no pagar a tiempo la detracción.

Tabla N°11: Respecto a la pregunta N°11 del cuestionario aplicado

Se genera ratios de liquidez de manera mensual	Fi	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC SAC.

Gráfico N°11: Respecto a la Tabla N°11



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°11

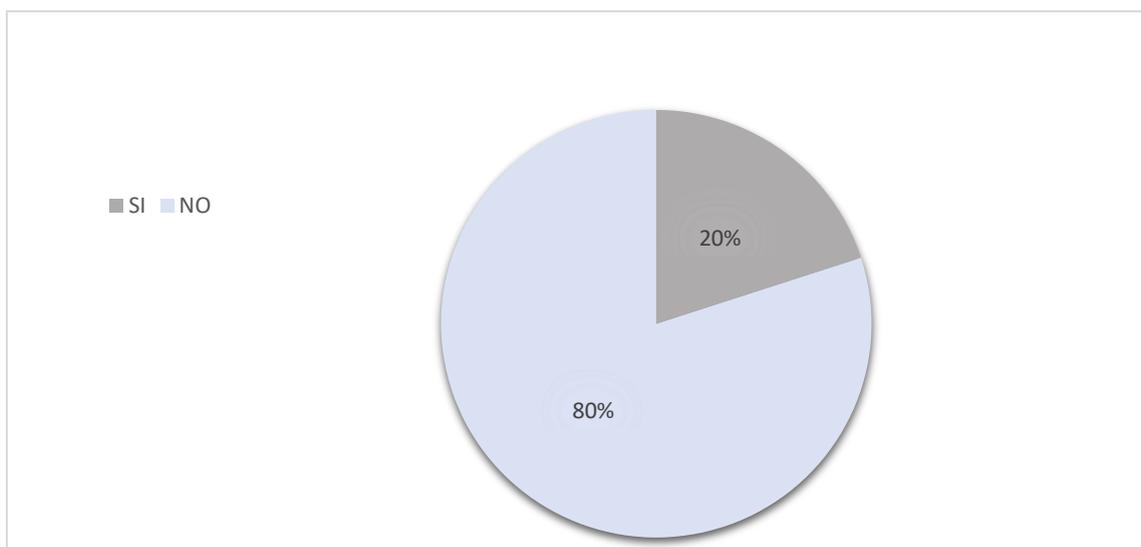
Según la tabla y gráfico N°11, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que se generan ratios de liquidez de manera mensual.

Tabla N°12: Respecto a la pregunta N°12 del cuestionario aplicado

Los ingresos como recaudación se utilizan como parte de la liquidez de la empresa	Fi	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°12: Respecto a la Tabla N°12



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°12

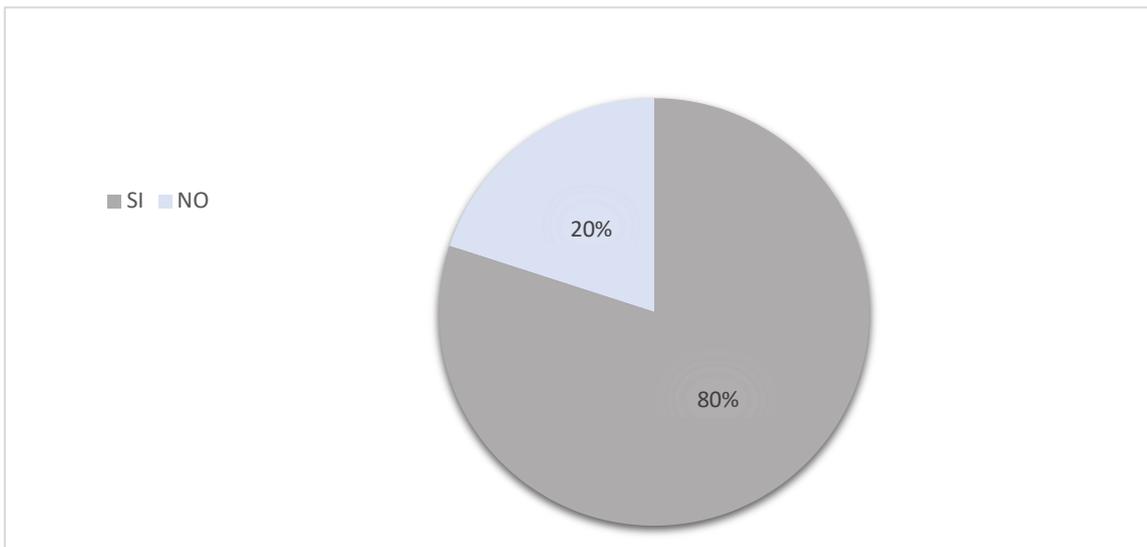
Según la tabla y gráfico N°12, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que se generan ratios de liquidez de manera mensual.

Tabla N°13: Respecto a la pregunta N°13 del cuestionario aplicado

Se solicitó la información en el área respectiva, para realizar un análisis tributario del fondo que se genera en la cuenta detracción	Fi	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°13: Respecto a la Tabla N°13



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°13

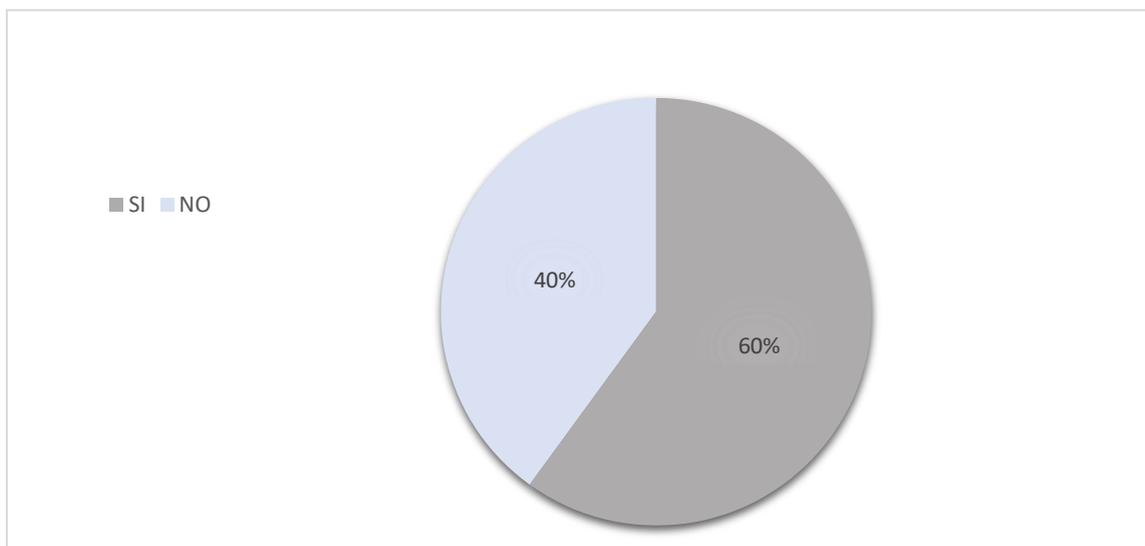
Según la tabla y gráfico N°13, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que se solicitó información al área respectiva, para realizar un análisis tributario del fondo que se va generando de la cuenta detracción.

Tabla N°14: Respecto a la pregunta N°14 del cuestionario aplicado

Considera una desventaja para el contribuyente, el proceso que se lleva a cabo con el SPOT	Fi	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°14: Respecto a la Tabla N°14



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°14

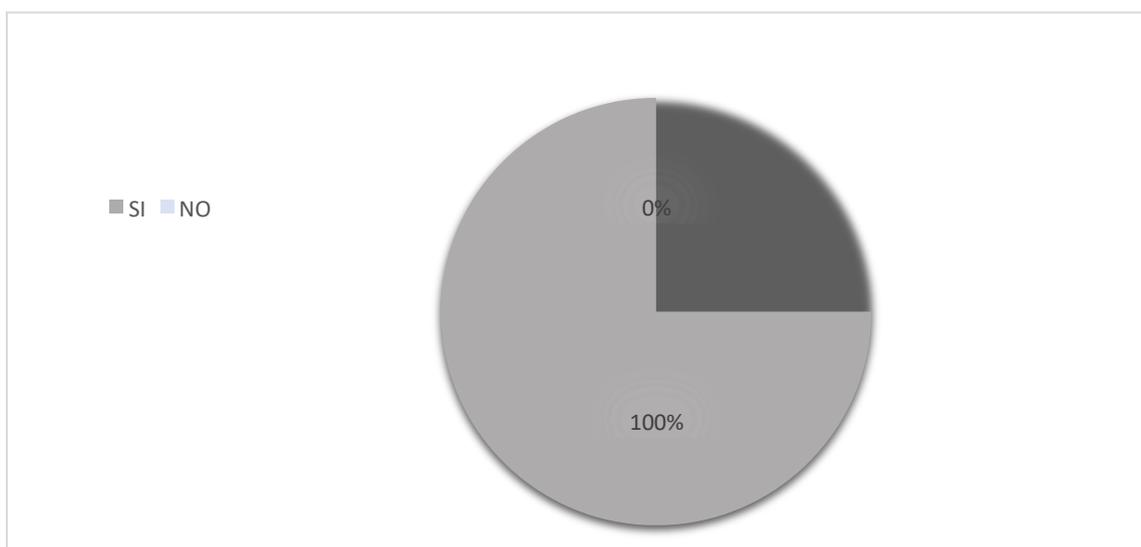
Según la tabla y gráfico N°14, se demostró que el 60% de los trabajadores señalaron que es una desventaja para el contribuyente, el proceso que se lleva a cabo con el SPOT.

Tabla N°15: Respecto a la pregunta N°15 del cuestionario aplicado

Es fundamental que se debe contar con un control del efectivo para cubrir sus responsabilidades a corto plazo	Fi	%
SI	5	100
NO	0	00
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°15: Respecto a la Tabla N°15



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°15

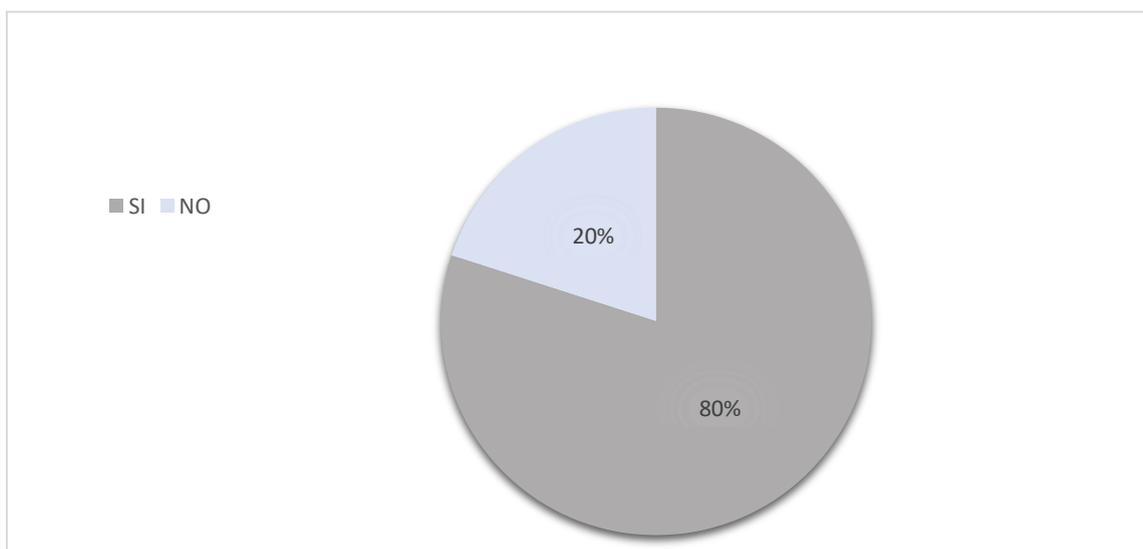
Según la tabla y gráfico N°15, se demostró que el 100% de los trabajadores señalaron que es fundamentalmente que a la empresa debe contar con un control del efectivo para cubrir sus responsabilidades a corto plazo.

Tabla N° 16: Respecto a la pregunta N°16 del cuestionario aplicado

Se debe realizar auditorías en las empresas para determinar el cumplimiento de sus obligaciones con el estado mensualmente	Fi	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: En base al cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N°16: Respecto a la Tabla N°16



Fuente: En base a los resultados de la Tabla N°16

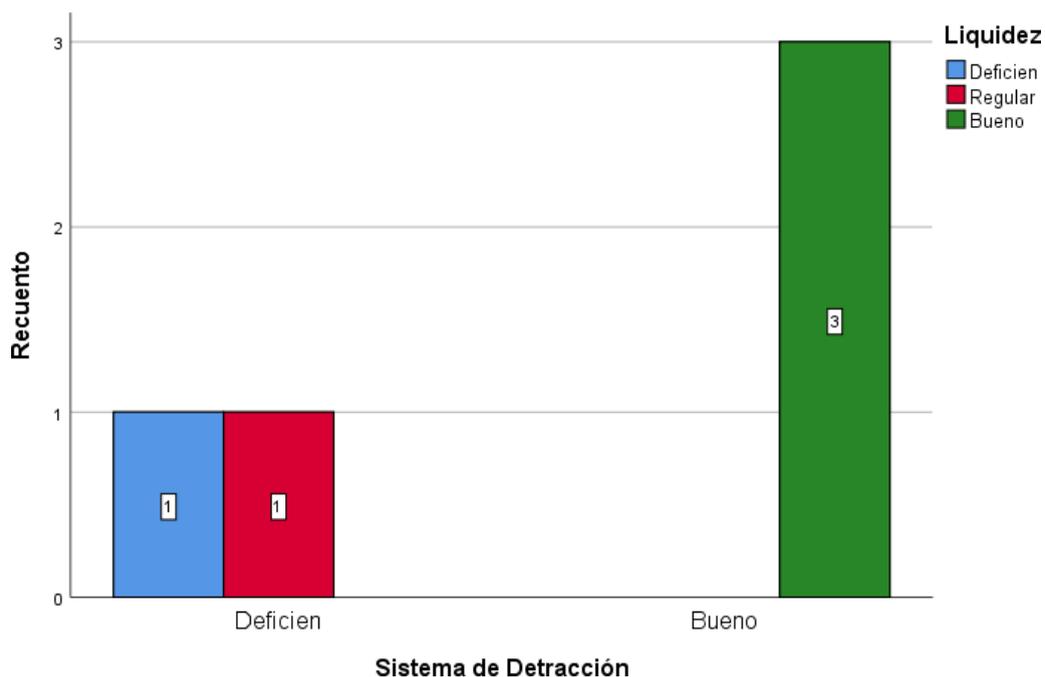
Según la tabla y gráfico N°16, se demostró que el 80% de los trabajadores señalaron que se deben realizar auditorías en las empresas para determinar el cumplimiento de sus obligaciones con el estado mensualmente.

Tabla N° 17: Incidencia del sistema de detracción en la liquidez de la empresa y servicios de Transportes y Servicios Patryc S.A.C, Chimbote2019.

Sistema de Detracción		Liquidez			Total
		Deficiente	Regular	Bueno	
Deficiente	Recuento	1	1	0	2
	%	20,0%	20,0%	0,0%	40,0%
Bueno	Recuento	0	0	3	3
	%	0,0%	0,0%	60,0%	60,0%
Total	Recuento	1	1	3	5
	%	20,0%	20,0%	60,0%	100,0%
		Valor	df	p	
Chi-cuadrado de Pearson		5,000	2	0,022	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa PATRYC S.A.C.

Gráfico N° 17: Respecto a la Tabla N° 17



En la Tabla N°17 se muestra la relación categórica entre el sistema de detracción y la liquidez. En efecto, se ha determinado que el 20,0% de los trabajadores admiten que el sistema de detracción y liquidez de la empresa es deficiente, el 60,0% indican que el sistema de detracción y liquidez son buenos. Como se puede apreciar existe relación categórica positiva entre las variables estudiadas. Luego al aplicar la prueba Chi-cuadrado se demuestra que existe evidencia suficiente para concluir que existe incidencia significativa del sistema de detracción en la liquidez entre las variables en estudio, ya que $p = 0,022 < 0,05$.

4.2. Identificar la liquidez de la empresa Transportes y Servicios Patryc S.A.C, Chimbote, 2019.

TRANSPORTES Y SERVICIOS PATRYC S.A.C.
RUC N:20445363741
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESO EN NUEVOS SOLES)

cod	ACTIVO	CON DETRACCION	SIN DETRACCION	cod	PASIVO Y PATRIMONIO	CON DETRACCION	SIN DETRACCION
	ACTIVO CORRIENTE	S/.	S/.		PASIVO CORRIENTE	S/.	S/.
10	Efectivo y equivalente de efectivo	41,012.00	75,862.00	40	Tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	42,607.00	42,607.00
12	Cuentas por cobrar comerciales -terceros	182,920.00	182,920.00	41	Remuneraciones y Participantes por pagar	17,009.00	17,009.00
13	Cuentas por cobrar comerciales- relacionadas	73,876.00	73,876.00	42	Cuentas por pagar comerciales – Terceros	736,992.00	736,992.00
18	Servicios y otros contratados por anticipado	171,269.00	171,269.00	43	Cuentas por pagar comerciales – Relacionadas	1489.00	1489.00
20	Mercaderías	420,168.00	420,168.00	45	Obligaciones Financieras	636,560.00	636,560.00
				46	Cuentas por pagar diversas – Terceros	94,070.00	94,070.00
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	889,245.00	924,095.00		TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,528,727.00	1,528,727.00
	ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE		
32	Activos adquiridos en Arrendamiento Financiero	871,220.00	871,220.00	45	Obligaciones Financieras	154,455.00	154,455.00
33	Inmueble Maquinaria y Equipo	1,830,945.00	1,830,945.00	47	Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	1,032,623.00	997,773.00
37	Activo diferido	61,840.00	61,840.00				
39	Depreciación Amortización y agotamiento acumulado	(522,084.00)	(522,084.00)				
					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,187,078.00	1,152,228.00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,241,921.00	2,241,921.00		TOTAL PASIVO	2,715,805.00	2,680,995.00
					PATRIMONIO NETO		
				50	Capital	100,000.00	100,000.00
				59	resultados acumulados	150,498.00	150,498.00
					RESULTADO DEL EJERCICIO	164,863.00	234,563.00
					TOTAL, PATRIMONIO NETO	415,361.00	485,061.00

	TOTAL ACTIVO						
	TOTAL ACTIVO	3,131,166.00	3,166,016.00		TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	3,131,166.00	3,166.016.00

Fuente: Elaboración propia en los estados financieros con detracción brindados por la empresa PATRYC S.A.C.

TRANSPORTE YSERVICIO PATRYC S.A.C.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDAS POR FUNCION
RUC:20445363741
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

Cod	DESCRIPCION DE LA CUENTA CONTABLE	S/.
70	VENTAS	2,333,154.00
74	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACION CONCEDIDOS	(4,308.00)
	VENTAS NETAS	2,32,846.00
69 (-)	COSTO DE VENTAS	(2,061,971.00)
	UTILIDAD BRUTA	266,875.00
	GASTOS DE OPERACIONES	-
94 (-)	GASTOS DE ADMINISTRACION	(24,002.00)
95 (-)	GASTOS DE VENTAS	(14,618.00)
97 (-)	OTROS GASTOS POR DISTRIBUIR	-
	UTILIDAD DE OPERACIÓN	228,255.00
73 (+)	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACION OBTENIDOS	13.00
75 (+)	OTROS INGRESOS DE GESTION	-
76 (+)	GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	-
77 (+)	INGRESOS FINANCIEROS	1,916.00
66 (-)	PERDIDA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	-
65 (-)	ENAJENACION DE ACTIVO INMOVILIZADO	-
67 (-)	GASTOS FINANCIEROS	(1,208.00)
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	228,976.00
	IMPUESTO A LA RENTA 28%	(64,113.00)
	UTILIDAD NETA	164,863.00

Fuente: Elaboración propia en los estados financieros brindados por la empresa.

RATIOS DE LIQUIDEZ

Liquidez general = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$$889,245.00/1,528,727.00= 0.5817$$

Prueba ácida = (Activo Corriente – Inventario) / Pasivo Corriente

$$889,245.00-420,168.00/1,528,727.00= 0,3068$$

Prueba defensiva = (Caja y Bancos / Pasivo Corriente) *100

$$41,012.00/1,528,727.00*100= 2.6827$$

Capital de trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

$$889,245.00-1,528,727.00= -639,482.00$$

Fuente: Elaboración propia.

IV. DISCUSIONES

De acuerdo al **objetivo específico N°1 describimos el sistema de detracciones de la empresa de transporte y servicios PATRYC S.A.C., Chimbote, 2019**, según la encuesta determinada en la tabla y grafico N°1, consideran el 80% de los encuestados que los ingresos detraídos no son favorables para la inversión a corto plazo de la empresa, estos resultados podemos inferir que la empresa no cuenta con liquidez por realizar los pagos anticipados por detracción; tabla y grafico N°2, el 100% conocen la finalidad que tienen los fondos depositados por las detracciones, sin embargo estos fondos solo será únicamente utilizado para las obligaciones tributarias, tabla y grafico N°3, informa el 60% de los trabajadores que la detracción retenida afecta la fluidez del efectivo y el 40% considera que no afecta, mediante la cual observamos en nuestro estados financieros en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo hay un diferencia afectando la detracción en la liquidez, en la encuesta se da como resultado en la tabla y grafico N°4 que el 80% no recuerdan haber sido sancionados por incumplir el pago de detracciones, nos hace inferir que la empresa cumple adecuadamente con sus obligaciones evitando sanciones, en la tabla y grafico N°10 que el 80% nos hace saber que al no pagar a tiempo las detracciones se ve afectada la liquidez, considerando que no debemos incumplir con las obligaciones con el estado evitando gastos innecesarios, tabla y grafico N°12, el 20% considera que los ingresos como recaudación se utiliza como parte de la liquidez y los otros 80% no consideran que la recaudación se utiliza como efectivo de la empresa, sin embargo la recaudación es únicamente para uso tributario y no para nuestras inversiones o obligaciones a corto plazo, Es fundamental que la empresa debe contar con un control de efectivo para las responsabilidades a corto plazo nos indica el 100% de los encuestados, la empresa debe contar con efectivo en las responsabilidades a corto plazo a si poder cubrir o respaldar pasivo exigible inmediato, para los análisis el 80% de los informantes en la tabla y grafico N°16 consideran necesario realizar auditorías para determinar el cumplimiento de las obligaciones con el estado, al realizar las auditorias la empresa estará mas comprometida en cumplir con sus obligaciones e inversiones a corto plazo. Obteniendo como

resultados concordantes según Carranza y Cornejo (2018), nos refiere “que el *sistema de detracciones* está ocasionando problemas a nivel económico, financiero y tributario, considerando que la implementación operativa en el mercado es muy difícil”. En su trabajo de investigación Tello (2018), “*Sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transportes Reyes caserío el Partidor Distrito de las lomas*” sugiere que las deducciones afectan especialmente la liquidez de los negocios a través de la mejora del cargo de impuestos, perjudicando los recursos monetarios en el capital circulante para generar mayor estabilidad dentro de la corporación.

Távora L (2016), en su tesis “*El Sistema de Detracciones del Impuesto General a las Ventas y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Constructora Innovare S.A.C., San Isidro - 2016*” reporto en su objetivo, nos indica “su aprecio en la disminución significativa en los indicadores de la liquidez general y obteniendo incremento de gastos y falta de obligaciones con terceros”.

Por lo tanto, en el **objetivo específico N°2 identificamos la liquidez de la empresa de transportes y servicios PATRYC S.A.C.** por medio de la investigación en la **prueba general** nos indica que los activos corrientes son de 0.5817 veces menor que los pasivos corrientes, lo que hace que no podamos cubrir o respaldar al pasivo exigible; como resultados en la **prueba acida** tenemos que los activos corrientes es de 0.3068 veces menor para generar flujos de efectivo en el corto plazo, excluyendo los inventarios, lo que indica que la empresa debería vender sus activos para poder afrontar sus responsabilidades a corto plazo, mediante la **prueba defensiva** obtenemos el 2.6827 donde nos indica que la empresa no es capaz de operar a corto plazo con sus activos más líquidos, de estopodemos inferir que la empresa tendría que recurrir a los flujos de venta para afrontar a sus obligaciones, por último en el **capital de trabajo** nos indica que no hay liquidez necesaria para solventar la totalidad del pasivo corriente, evidenciando en los resultados un importe negativo (S./-639,482.00) que pasaría ser un pasivo corriente. Teniendo resultados similares según Guerrero (2019), en su estudio titulado “*El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa*” *Stacion Casuarinas S.A.C- Chimbote, 2017*”, “determina que la renta influye de manera negativa para la empresa por lo tanto genera problemas para

sus cumplimientos a corto plazo”, Campodónico y Arévalo (2018), nos define que la liquidez que tienen las empresas es de suma importancia para las diferentes obligaciones o labores a corto plazo según Quiroz (2020), “la liquidez es un factor muy importante que tienen las gestiones operativas para hacer frente a los créditos y llevar a cabo las actividades sin dificultad”.

A su vez de acuerdo en el **objetivo específico N°3 determinamos como influye el sistema de detracción en la liquidez en la empresa de transporte y servicios PATRYC S.A.C., Chimbote, 2019**, mediante el cuestionario el 80% considera que los ingresos detráidos no son favorables para la empresa, teniendo en cuenta que el 100% tienen conocimiento con que finalidad tienen los fondos depositados por el sistema de detracciones comparando con la prueba acida observamos que los activos corrientes excluyendo los inventarios es de 0.3068 veces menor que los pasivos corrientes teniendo como resultado que no se puede generar flujos de efectivo a corto plazo en tabla y gráfico N°3 el 60% nos informa que el importe de detracción retenida afecta la fluidez del efectivo de la empresa, comparando en la liquidez general nos da como resultado que el activo corrientes es de 0.5817 veces menor que el pasivo corriente teniendo como incidencia significativa de la detracción hacia la liquidez. Esta información es corroborada según Vargas (2017), en su estudio internacional, la recaudación adelantada influye directamente en el efectivo de las organizaciones pudiendo afectar drásticamente con el capital de la empresa, por su parte Salazar (2017), nos indica que las detracciones en el Perú es una obligación muy importante, convirtiéndose en una de las causantes principales en las empresas para la falta de efectivo para el uso de producción y comercialización de manera normal.

Finalmente, esta investigación tuvo como objetivo general, **Determinar cómo incide el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de transporte y servicios Patryc S.A.C, Chimbote 2019**, en esta investigación se pudo encontrar en que el sistema de detracciones incide directamente con la liquidez, lo cual demostramos con el resultado de la aplicación de la prueba Chi-cuadrado que se demuestra que existe evidencia suficiente para concluir que existe incidencia significativa del sistema de detracción en la liquidez entre las variables en estudio, ya que $p = 0,022 < 0,05$, con estos resultados aceptamos la hipótesis general y

rechazamos la hipótesis nula. Este hallazgo confirma lo descubierto por Gallegos y Flores (2017), quienes señalan que el sistema de deducciones incide significativamente en la liquidez de la empresa, según la correlación de Spearman de 0,905, también se confirma en lo descubierto por Pomalaza (2016), quienes señala que “el sistema de deducción incide directamente en la liquidez teniendo como resultado en la aplicación de la prueba Chi-cuadrado de Pearson tiene un valor de 13.069 y como resultado de su hipótesis nula 9.488 así mismo su rango de variación es $5\% \leq \alpha \leq 10\%$, esto quiere decir que el sistema de deducciones si afecta a la liquidez debido a que los montos deducidos y depositados son para el uso de pagos tributarios”. Mescoco (2018), observa que el nivel de significancia de las variables es mucho menor a cero.05, debido a que existe una tasa de 0.05; en consecuencia, se rechaza la hipótesis nula, y la hipótesis alterna es típica, concluyendo que el gadget de deducción afecta el cumplimiento tributario de la agencia Ecoil.

S.A.C. del distrito de Lurín en el año 2018”. Esta situación es corroborado por el sustento teórico de Távara (2016), señala que “el sistema de deducción disminuye significativamente la liquidez general de la empresa, teniendo como consecuencia la necesidad de financiamientos externos para solventar los gastos”, por lo tanto Tello (2018), detalla que “las deducciones ingresa más que en la caja de efectivo determinando que no se tiene suficiente dinero para cubrir los gastos ya que el mayor dinero está en la cuenta de deducción del banco de la nación”.

CONCLUSIONES

Después de haber analizado los resultados obtenidos en el proceso de discusión, se planteó las siguientes conclusiones.

- El sistema de detracciones también llamado SPOT incide significativamente en la empresa de transportes y servicios Patryc, S.A.C, Chimbote ,2019
- Se concluye que la empresa cumple y conoce la importancia del pago oportuno de las detracciones, sin embargo, los ingresos detraídos no son favorables para la liquidez en la empresa puesto que le quita oportunidades de inversiones a corto plazo.
- Después de haber analizado las ratios de liquidez sobre los estados financieros concluimos que de presentarse una oportunidad de inversión o algún siniestro económico la empresa no tendría la capacidad de responder a ninguna obligación a corto plazo, tendría la necesidad de recurrir a la venta de su inventario o la venta de su mercadería para afrontar obligaciones no previstas inmediatas.
- Se concluye que el sistema de detracción, al ser un pago anticipado influye de manera negativa en la liquidez de la empresa ya que esta no tiene la capacidad de afrontar pasivo corriente, por lo cual solo esta subsistiendo en el tiempo mas no está creciendo como empresa.

RECOMENDACIONES

- Elaborar un análisis de la situación financiera cada mes para poder planificar propuestas de mejoras con saldos positivos la cual va generar inversiones que establezcan la capacidad de afrontar los pagos tributarios y financieros.
- Implementar una política interna hacia los clientes en la cual deben realizar los depósitos en la fecha adecuada como establece la ley dentro los 5 días hábiles del mes siguiente en la cual ayudaría un control adecuado.
- Se debe implementar las auditorias para determinar el cumplimiento de sus obligaciones con el estado adecuadamente.
- Deberán implementar un mejor control de documentos y pagos a tiempos exactos al fin de solicitar la liberación de fondos en las fechas establecidas para disponer del dinero en la cual ayudara en el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Espejo Chacón Luis Fernando, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Sede Chimbote, asesor de la Tesis titulada:

“Sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa de Transportes y Servicios Patryc SAC, Chimbote, 2019” de los autores Gonzales Aurora Crísthian Jesús y Mercado Simón Vianka Mirella, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23% 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.

Chimbote, 26 de Julio de 2021.

Apellidos y nombres del Asesor: Espejo Chacón Luis Fernando	
DNI: 32943821	Firma 
ORCID: 0000-0003-3776-2490	