



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Sistema de Dedicaciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Alcántara Rodríguez Jorge Alonso (ORCID: 0000-0003-3854-2561)

Ruiz Rodríguez Ingrid Lizbeth (ORCID:0000-0003-2625-874X)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

### **A Dios:**

Por darme la inspiración y sabiduría para continuar con mis metas, dándome fuerzas en los momentos que lo he necesitado.

### **A mis padres**

Por ser mi motor de seguir adelante, por su amor, trabajo y sacrificio en todo este tiempo, dándome siempre el impulso que necesitaba e inculcarme el ejemplo de esfuerzo, valentía y responsabilidad.

### **A mis profesores:**

Por su motivación en cada clase, por cada enseñanza en este camino universitario, por impulsar constantemente desde el inicio hasta el fin de mi carrera universitaria.

## **Agradecimiento**

En este presente trabajo de tesis primeramente agradecer a Dios por permitirme cumplir unas de mis metas anheladas, por siempre estar a mi lado en los momentos que más lo necesitaba y darme mucha fuerzas y bendiciones para terminar con éxito unas de mis metas.

A mis padres por todo el esfuerzo que hicieron para que logre unos de mis metas, por siempre estar conmigo dándome lo mejor de ella con mucho amor y paciencia.

A mis tíos(a) por siempre ayudarme en todo lo que necesitaba, por ser una parte fundamental en mi vida y en mi carrera, dándome siempre su confianza y amor.

A mi centro de estudios “Universidad Privada Cesar Vallejo” por brindarme los mejores profesores, que en cada uno de ellos se encuentra parte de mis enseñanzas.

## Página del Jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02
		Versión : 10
		Fecha : 10-06-2019
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):  
Alcántara Rodríguez Jorge Alonso, Ruiz Rodríguez Ingrid Lizbeth cuyo título es:  
El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la  
Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018.  
Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
el estudiante, otorgándole el calificativo de: ✓ (número)  
Quince (letras).  
Trujillo 08 de Julio del 2019.

  
.....  
PRESIDENTE  
Moreno Rodríguez Augusto Ricardo

  
.....  
SECRETARIO  
Rivera Zapata Carlos Alberto

  
.....  
VOCAL  
Navarro Santander Javier

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## Declaratoria de Autenticidad

Yo Alcántara Rodríguez, Jorge Alonso identificado con DNI N° 76839962, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de grados y Titulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

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

Así mismo autorizo a la Universidad Cesar Vallejo publicar la siguiente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, 08 de Julio del 2019.



Jorge Alonso Alcántara Rodríguez

D.N.I:76839962

## Declaratoria de Autenticidad

Yo Ruiz Rodríguez, Ingrid Lizbeth identificado con DNI N° 74434656, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

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

Así mismo autorizo a la Universidad Cesar Vallejo publicar la siguiente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, 08 de Julio del 2019.



.....  
Ingrid Lizbeth Ruiz Rodríguez

D.N.I: 74434656

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado .....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice .....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. Introducción .....	1
II. Método .....	13
2.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	13
2.2. Operacionalización de Variables .....	13
2.3. Población, Muestra y Muestreo .....	15
2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	15
2.5. Procedimiento .....	16
2.6. Método de Análisis de Datos.....	16
2.7. Aspectos Éticos .....	17
III. Resultados .....	18
IV. Discusión .....	41
V. Conclusiones .....	46
VI. Recomendaciones .....	48
Referencias.....	49
Anexos .....	52

## Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado El Sistema de Deduciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018. La investigación tiene como objetivo general Determinar cómo incide el sistema de deducciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018.

Effio (2014) define que: “El Sistema de pago de Obligaciones Tributarias es un mecanismo recaudatorio anticipado del IGV, con la finalidad que sus clientes deduzcan y asignen un porcentaje del total”.

El diseño de la investigación es No Experimental – Descriptivo, la población y la muestra es La empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018, se usó como técnicas de recolección de datos mediante la entrevista y la guía documental.

El resultado de la investigación fue que en la comparación de la liquidez con y sin deducción que en el ratio de capital neto de trabajo se halló una diferencia de 751,265 a favor sin la aplicación de deducción, en el índice de solvencia existe una diferencia de 1.29 lo cual es favorable sin la aplicación de deducción, en la liquidez absoluta se halló una diferencia de 1.28 a favor sin la aplicación de deducción y en el endeudamiento patrimonial si produjo una diferencia de 0.05 favorable sin la aplicación de la deducción . Por lo cual existe una incidencia negativa del sistema de la deducción en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C.Por otro lado, en el ratio de rentabilidad del activo se encontró una variación de 0.41% a favor sin la aplicación de la deducción, en la rentabilidad del patrimonio existe una variación de 0.75% favorable sin la aplicación de la deducción y en la rentabilidad sobre las ventas aumento en 1.10%. .Además mientras la deducción aumenta la liquidez y la rentabilidad disminuye.

Se determinó que el sistema de deducción incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C, lo cual se analizó y se comparó la liquidez y rentabilidad con y sin deducción de la empresa.

**Palabras Claves:** Dedución, Liquidez y Rentabilidad

## Abstract

In this research work entitled The Detraction System and its impact on the Liquidity and Profitability of the Cargo Transportation Company Juanjo S.A.C, Trujillo Year-2018. The general objective of the research is to determine how the detraction system influences the liquidity and profitability of the cargo transport company Juanjo S.A.C, Trujillo year-2018.

Effio(2014) defines that: "The payment system of Tax Obligations is an anticipated collection mechanism of the IGV, with the purpose that its customers detract and assign a percentage of the total".

The design of the investigation is No Experimental - Descriptive, the population and the sample is the cargo transport company Juanjo S.A.C, Trujillo Year-2018, was used as data collection techniques through the interview and the documentary guide.

The result of the investigation was that in the comparison of liquidity with and without deduction that in the ratio of net capital of work a difference of 751,265 was found in favor without the application of deduction, in the solvency index there is a difference of 1.29 which is favorable without the application of deduction, in absolute liquidity was found a difference of 1.28 in favor without the application of detraction and in the patrimonial indebtedness if it produced a favorable difference of 0.05 without the application of the detraction. Therefore, there is a negative impact of the drawdown system on the liquidity and profitability of the transport company Juanjo SAC. On the other hand, in the asset's return ratio, a variation of 0.41% was found in favor without the application of the deduction. , in the profitability of the patrimony, there is a variation of 0.75% favorable without the application of the deduction and in the profitability on the sales increase in 1.10%. Also, while the drawdown increases liquidity and profitability decreases.

It was determined that the drawdown system had a negative impact on the liquidity and profitability of the transport company Juanjo S.A.C, which was analyzed and liquidity and profitability were compared with and without detraction of the company.

**Keywords:** Detraction, Liquidity and Profitability

## I. Introducción

La evasión fiscal es un virus se encuentra en muchas partes del mundo que tienen que combatir diariamente con sistemas que eviten la evasión, entre los países que tienen más evasión fiscal son: Estados Unidos, China, Japón, India, Francia, Alemania, Australia, España, lo cual esto se debe a que tienen un importante mercado comercial, por ello estos países han optado por tener un sistema de cobros anticipados de impuesto según a lo que se dedica la empresa y su ley y reglamento en sus impuestos para que haya menos evasión pero esto también trae como consecuencias que las empresas que están sometidas a este sistema de cobros tengan menos liquidez y rentabilidad en sus recursos.

En el Perú existe varios métodos que sirven para que se pueda evitar la evasión fiscal por parte de las personas que contribuyen en el pago del impuesto establecido por la SUNAT, uno de los cuales es el SPOT, este sistema contiene un modelo administrativo lo que contribuye a recaudar los tributos que son establecidos por la SUNAT.

Según Resolución de SUNAT N° 073-2006 El medio de transporte de carga terrestre están sujeta a detracciones, lo cual el total del servicio prestado o del valor referencia sea mayor de cuatrocientos soles

Este sistema de detracción consiste en disminuir o descontar lo que lleva a cabo el comprador de un servicio o un que este afecto a este sistema, lo cual se ve el porcentaje en la tabla de detracción según el rubro de actividad que este afecto al sistema, para luego depositar el monto detruido a una cuenta corriente, esta deberá estar depositada con el nombre del vendedor titular o de la persona que está comprando el bien o prestando un servicio. El dicho monto detruido al vendedor se utilizará para efectuar los pagos correspondientes de las obligaciones tributarias como el pago de tributos, multas, intereses.

El servicio que presta los usuarios de transporte en el Perú, es un vínculo que se encarga en la distribución de trasladar bienes o productos a un precio determinado, desde el sitio que se está produciendo o vendiendo hasta el sitio que se consume, compra considerando, así como destino final de ese bien o servicio.

En nuestro país el transporte de bienes por vía terrestre es una necesidad de varias empresas que necesitan el transporte de carga para llevar sus productos o bienes a otro destino dentro del país.

Sin embargo, este servicio está afectado por el sistema de detracciones con un 4% de detracción según la tabla de porcentaje de detracción, lo cual afecta en la liquidez y rentabilidad del transporte de carga.

En particular el transporte de bienes por vía terrestre da un efecto perjudicial en la liquidez y rentabilidad porque al momento de deducir el porcentaje se está quitando una parte de su inversión y ganancia sin saber que se va devolver o no por las series de obligaciones tributarias durante todo el año que se puede aplicar en contra de la empresa de transporte de carga.

Este dinero de las detracciones son fondos estancados o estáticos por lo que este dinero está dedicado a especialmente en los pagos de tributos, en consecuencia, las empresas de transporte de carga tendrán su dinero sin sacar provecho o reinvertir su capital.

La empresa Transporte de carga Juanjo S.A.C., tiene un problema principal que es el SPOT que incide en la liquidez y rentabilidad por consecuencia trae que la empresa cada mes desembolsa el 4 % siendo afectado al sistema de detracción con un monto aproximado de 38,000 soles al mes en el año 2018, por lo cual esto incide en la liquidez por lo que puede afectar en la retribución de sus deudas, además en las inversiones que deseen hacer la empresa por lo tanto, la liquidez y rentabilidad es menor por el sistema de detracción, si no hubiera ese sistema la empresa tuviera más liquidez y más rentabilidad como organización.

Romero, G y Sandoval S. (2016) en su trabajo de investigación titulado “Efecto de la detracción de la actividad de transporte de carga en la liquidez de la empresa de transportes salcedo EIRL de Cajamarca, para los años 2014 – 2015”.

El objetivo general por lo cual se investigo es determinar la consecuencia de la detracción de transporte de carga, en la liquidez de la Empresa de Transportes Salcedo EIRL, en los periodos 2014 – 2015.

Se llegó a la conclusión:

La detracción genera una disminución de la liquidez en la organización, ya que al momento de realizar una comparación en el balance general a la liquidez aplicando la detracción y sin usar la detracción se confirmó tal efecto, así mismo, para ello se había utilizado una serie de métodos que explicaba cómo se usa el SPOT de la organización , porque desde que la plata se consigna en la cuenta del proveedor solo puede ser utilizado para pagar sus tributos lo que evita que ese dinero sea reinvertido en su capital.

Sánchez E. y Bustamante J (2017) en su trabajo de investigación titulado “La detracción del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes e inversiones Elky S.A.C– Trujillo 2016”. El diseño de investigación es descriptivo.

El objetivo general de la indagación es mostrar que el SPOT es muy relevante en la liquidez de la organización de transporte e inversiones Elky S.A.C.

Durante la investigación desarrollada se pudo llegar a la conclusión:

Este sistema tiene un impacto significativo en la solvencia de la organización, porque al momento que el monto retenido está en la cuenta este solo puede tener un uso para hacer la cancelación de dinero los tributos lo que genera que la organización tenga un dinero no utilizado por un tiempo determinado, así mismo este dinero retenido estuviese generando una ganancia invertido en su capital.

Velásquez G. (2017) en su tesis titulado “El sistema de detracciones del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes Uceda SAC de Trujillo del año 2016”.

El objetivo general del presente trabajo es comprobar que la aplicación de las Detracciones tiene efectos en la liquidez de la compañía de Transportes Uceda SAC 2016 de Trujillo.

Se llegó a la conclusión:

El aplicar las detracciones con el porcentaje del 4% no tiene incidencia en su liquidez de la organización, porque el monto a detraer de la organización lo cual después este se haga un envío de dinero a su cuenta es muy pequeño, lo cual es solo un mínimo de detracción y no genera impacto alguno en la empresa.

Vásquez C. (2016) en tesis de investigación titulado “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de bienes del Perú: caso empresa Shalom SAC. Trujillo, 2016”. El diseño de investigación es descriptivo.

El objetivo general de esta investigación es diagnosticar y explicar el efecto del SPOT en la liquidez de las empresas de transportes de bienes y de la empresa Shalom SAC. Trujillo, 2016.

Así mismo se llegó a la conclusión:

El SPOT ocasiona diferentes pérdidas en la empresa, lo cual origina malestar en las organizaciones que con mucho esfuerzo tratan de tener una alto índice de liquidez y rentabilidad, sin embargo, la SUNAT solo busca que las empresas paguen adelantado una plata que no le corresponde para que ellos busquen un beneficio teniendo dinero de las empresas por medio de las detracción, sin tener ningún provecho las organizaciones sujetas a este sistema.

Acostupa J. (2017) en su trabajo de investigación titulado “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015 – 2016”. El diseño de investigación es no experimental - descriptiva - transversal.

El objetivo general de esta investigación es probar que el Sistema de Detracciones incide relativamente en la Liquidez de las empresas de transporte de carga en la Región Callao durante el periodo 2015 y 2016.

Esta investigación llevo a la conclusión

La detracción por parte de las organizaciones de carga en la Región Callao tiene una incidencia significativa en su liquidez de esa misma empresa, lo que hace que el dinero detraído no genere ninguna ganancia en ese transcurrir de tiempo que se mantiene en

depósito, así mismo, tampoco puede ser utilizado para otras operaciones ya que solo es utilizado para hacer pagos de tributos.

Chirihuana E., Palomo G., & Rojas M. (2017).en su trabajo de investigación titulado “Influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la empresa Gremevi S.A.C., en el distrito de los Olivos, durante el año 2017”

El objetivo general de esta investigación explicar que el SPOT del Servicio de Transporte de Carga genera un efecto significativo en la liquidez de la empresa “GREMEVI S.A.C.”

Se llegó a las siguientes conclusiones:

El SPOT si afecta en la solvencia de esta organización investigada, generando que este dinero no se pueda disponer para ser utilizado como fondos de esta empresa. Asimismo la empresa hace préstamos para pagar las deudas o financiamientos de sus proveedores o prestadores, es así que no puede poner en disposición de su dinero por lo que lo detraen en el sistema de detracción, esto con lleva en la reducción de su liquidez.

Según Gáslac (2014) menciona:

El Spot son deducciones que sujeta el cliente de un bien o servicio sujeto al sistema, lo cual se deposita al Banco de la Nación en una cuenta a nombre del consignatario que presta el servicio o vende un bien con una proporción de acuerdo a la actividad de la organización. (p. 10).

Effio (2014) define que: “El Sistema de pago de Obligaciones Tributarias es un mecanismo recaudatorio anticipado del IGV, con la finalidad que sus clientes detraigan y asignen un porcentaje del total, lo cual producen dinero para el pagar los tributos de acuerdo a ley”. (p.9)

Alva et al. (2013) indicaron:

El vocablo detracción proviene del verbo detraer el cual simboliza reducir, apropiar y se basa en un descuento a cargo de la persona que ejecuta la obtención de un bien o usuario de un servicio aplicando el porcentaje de detracciones, y efectuar el depósito en el Banco de la Nación. (p.12)

Decreto, L. N°940 (2004) menciona que: “Las operaciones que sujetas al sistema de detracciones es la prestación de servicio y venta de bienes, el servicio de transporte de carga”

Según Peña (2015) afirma:

La detracción tiene el propósito de producir dinero para la retribución del débito de impuesto, sanción, los adelantos y amortizaciones por impuestos abarcando los intereses correspondientes, gastos por cobranza coactiva o sanciones, medidas cautelares y aportaciones a Essalud y ONP y la renovación que se proceda de las deudas tributarias. (p.22)

Resolución de SUNAT N° 073 (2006) indica que: “El transporte de carga por vía terrestre están sujetas a detracciones, lo cual el total del servicio prestado o del valor referencia sea mayor de cuatrocientos soles”.

Resolución de SUNAT N° 073(2006) menciona que: “El servicio prestado de transporte subcontratado se incluye para el transporte de bienes, además para el transporte de carga de bienes se encontrara como detracción si se presta el servicio en forma conjunta con la prestación de transporte de bienes y que el comprobante se refleje los dos servicios”.

Decreto Supremo N° 010(2006) menciona que: “El dinero a depositar se produce cuando aplicamos el cuatro por ciento sobre el total o el valor referencial del servicio prestado del transporte de carga por vía terrestre”.

Decreto Supremo N° 010(2006) menciona que: “El valor referencial en la factura resulta multiplicando el importe por tonelada métrica lo cual está en la tabla de valores por el cargamento según el trayecto perteneciente”.

Decreto Supremo N° 010 (2006): indica que: “El valor referencial obtenido en el comprobante se le asignara un factor de 1.4 en momento que el destino del servicio se pase de los doscientos kilómetros virtuales, lo cual también se aplicara cuando llevemos container, explosivos y accesorios, cargas liquidas en cisternas”.

Según Bravo (2018) menciona:

El depósito se realiza en la fecha del desembolso de la totalidad o una parte al que presta el servicio o también hasta quinto día hábil del mes próximo

de lo cual se haga el registro de la factura de pago en las compras, lo que ocurra primero. (p.36)

Según Alva et al. (2013) las consecuencias son:

- Sanción del cincuenta por ciento del pago no depositado
- Impedimento de ejercer el crédito fiscal
- La requisa de los bienes
- Encierro provisional de vehículos.

Según Peña (2015) menciona: “Los montos que están en la cuenta que no se disminuya en el transcurso de tres meses sucesivos como mínimo, no tener una obligación de pago a cuenta en Sunat, por ultimo tener el estado de domicilio de presencia”. (p.23)

Según Palomino (2013) menciona “La conversión de los activos circulantes en efectivo, lo cual las organizaciones podrán pagar sus obligaciones e invertir el dinero obtenido, también tiene relación el monto y el tiempo para que haya dinero y puedan cancelar las deudas que vencen a un corto plazo”. (p.18)

Flores (2013) afirma que la liquidez es el dinero líquido que tiene una organización para cubrir sus deudas de cada mes que tiene, así mismo, utilizarlo en el futuro para enfrentar cualquier deuda.

Córdoba (2014) menciona: “La liquidez es la capacidad que tiene un activo de ser convertido en dinero efectivo al final de un periodo de tiempo”. (p.253)

Vázquez, et al (2017) indica que: “La relación negativa que existe entre la liquidez y la rentabilidad encuentra explicación en que el crecimiento de activos circulantes tiene relación con la liquidez”. (p. 153)

Según Flores (2015), las consecuencias por la falta de liquidez son:

- No tener inversión
- Despido de personal
- Retraso en los pagos al Estado
- Falta de competitividad
- Retraso o impago a proveedores o suministros.

Sánchez & Millán (2012) menciona que: “Riesgo de liquidez es la contingencia que la organización solidaria incurra en pérdidas excesivas por la venta de activos a descuentos inusuales y significativos que realice, lo cual se dispone rápidamente de recursos necesarios para cumplir con obligaciones contractuales”. (p.91)

Ccaccya (2016) indica: “Son índices que miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, en función a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones, derivados del ciclo de producción”. (p.154)

Herrera, et.al. (2016) menciona que: “Los indicadores de liquidez nos ayudan para conocer la situación económica actual de una empresa, así mismo, saber si tiene suficientes recursos para poder cubrir las obligaciones que tiene la empresa.” (p.154)

Flores (2015) sostiene que: “El Capital de Neto de Trabajo no es más que la inversión de una empresa en activos a corto plazo lo cuales son efectivo, valores negociables, ventas y registro de bienes” (p.180)

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activos circulantes} - \text{Pasivos a corto plazo.}$$

Córdoba (2014) indica que: “Es una de las razones financieras más usadas que mide la competencia de la organización para poder cumplir sus obligaciones a corto plazo”. (p.255)

Gitman & Chad J. (2014) afirma: “La liquidez corriente, mide la capacidad de la organización para pagar con sus deudas en poco tiempo” (p.65)

$$\frac{\text{Activo a Corto Plazo}}{\text{Pasivo a corto Plazo}} = \text{Índice de Solvencia}$$

Cordoba (2014) sostiene que: “Establece que es una medida más apropiada para medir la liquidez porque descarta a las existencias y a los gastos pagados por anticipados en razón que son desembolsos ya realizados”. (p.256)

$$\frac{\text{Disponible en caja y bancos}}{\text{Pasivo a corto Plazo}} = \text{Liquidez absoluta}$$

Cordoba (2014) sostiene que “Es similar al índice de solvencia con la excepción de que el inventario es excluido, el cual suele ser activo circulante menos líquido”. (p.256)

$$\frac{\text{Activos circulantes - Inventario}}{\text{Pasivo a corto plazo}} = \text{Prueba Ácida}$$

Avolio (2013) indica que: “Es la generación de utilidades, la capacidad de obtener un rendimiento sobre lo invertido en pocas palabras es el retorno sobre la inversión, quiere decir es el vínculo entre cuánto se obtiene y cuánto se invierte”. (p.281)

Ramírez, et al. (2015) menciona que: “Es un buen indicador del desempeño, sirve para valorar de forma sintética la gestión permitiendo la comparación entre empresas o de la propia organización en el tiempo”. (p.47)

Cantero & Leyva, (2016) sostiene:

Las empresas cada día tienen que ir ideando alternativas que ayuden a llevar al éxito y a la buena calidad para su empresa, así mismo, buscar nuevas formas de cómo financiar, de optimizar recursos, disminuir gastos, sometiéndose a buscar nuevas mejoras con la meta de poder alcanzar mejorar su economía y así lograr los resultados propuestos. Siendo la rentabilidad el que permite analizar de forma consistente el rendimiento de la empresa. (p.2)

Morillo (2014) afirma:

La rentabilidad es una medición perteneciente de las utilidades, es la comparación de las ganancias netas obtenidas en la organización con las

ventas, con la inversión realizada, y con los fondos aportados por sus propietarios .Señala la capacidad del negocio para tener utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas. (p.36)

Boal N. (2016) afirma que “Los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera rentas adecuadas para sustentar sus costos y así pagar sus deudas”. (p.45)

Ramírez, et al. (2015) menciona que: “Es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo.”.(p.47)

$$(Utilidad\ neta / Activos) \times 100$$

Ramírez, et al. (2015) menciona que: “Este ratio calcula el volumen para producir ganancias netas con la inversión de los socios y lo que ha obtenido del capital propio”. (p.48)

$$(Utilidad\ neta / Patrimonio) \times 100$$

Ramírez, et al. (2015) indica: “Es llamado también margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas.”. (p.48)

$$(Utilidad\ bruta / Ventas\ netas) \times 100$$

La justificación de la investigación se divide en la siguiente:

a) Conveniencia

Esta investigación ayudará para tomar noción y darnos cuenta que la liquidez y rentabilidad tiene que ver con el SPOT que afecta a la organización financieramente.

b) Relevancia social

Esta investigación colaborara que los ciudadanos y el país pongan un alto a las detracciones ya sea disminuyendo o quitan ese tipo de sistema y se den cuentan que la detracción solo sirve para afectar a la liquidez y rentabilidad de una empresa.

c) Implicaciones prácticas

Se debe tener como material de consulta este trabajo para que las organizaciones vean un efecto financiero al momento de detraer un porcentaje según la actividad en que se desarrolla la empresa lo cual sin la detracción la empresa mejora la gestión financiera y económica

d) Valor teórico

Se podrá ver como las detracciones se relacionan con la liquidez y rentabilidad, es así que los usuarios podrán saber cuáles son las causas de la detracción y cómo afecta a la empresa que están acogidas a este tipo de sistema de pago y saber las posibles soluciones para enfrentar a este sistema.

El problema general formulado es: ¿Cuál es la incidencia del sistema de detracción en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo SAC, Trujillo año-2018?

La hipótesis general del trabajo de investigación es: El sistema de detracciones incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018

El objetivo general es: Determinar cuál es la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018

Los objetivos específicos son:

1. Analizar las detracciones de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018.
2. Analizar la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018.
3. Comparar la liquidez y rentabilidad con y sin detracción de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018.

## II. Método

### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación

El tipo de estudio es cuantitativo

El diseño de la investigación es No Experimental – Descriptivo transversal

2.1.1.No Experimental: El investigador no manipulo las variables independiente que es el sistema de detracción y la dependiente que es la liquidez y rentabilidad, lo cual se realizó en el periodo 2018 , por lo que se dio la información de los estados financieros con su diagnóstico y explicación.

2.1.2. Descriptivo - transversal: Es descriptivo porque se describió e indago las incidencias que causa el sistema de detracción a la liquidez y rentabilidad en la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, además es transversal porque se recolecto los datos en un solo momento y en un tiempo único.

### 2.2. Operacionalización de Variables

#### 2.2.1. Variables

Variable Independiente: El Sistema de Detracciones

Variable Dependiente: Y1: Liquidez e Y2: Rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo SAC.

## 2.2.2. Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLES	ESCALA DE MEDICIÓN
El Sistema de detracciones (Variable Independiente)	El Spot son deducciones que sujeta el cliente de un bien o servicio, lo cual se deposita en una cuenta a nombre del consignatario que presta el servicio o bien. Gáslac(2014)	Porcentaje que se descuenta para el servicio de transporte de carga pesada	Sistema De Pago De Obligaciones Tributaria- Spot	Porcentaje aplicado al transporte de carga pesada – 4 %. Importe de la detracción retenida Fondos depositados en la cuenta corriente del banco de la nación	CUANTITATIVO	ORDINAL
Liquidez (Variable Dependiente)	Es la facilidad de transformar los activos circulantes en dinero, lo cual las organizaciones podrán pagar sus obligaciones e invertir el dinero obtenido, Palomino (2013).	Indica la solvencia para enfrentar sus pagos a corto plazo, y convertir los activos corriente en efectivo	Ratios De Liquidez	Capital de Trabajo Neto Índice de Solvencia, Liquidez absoluta Endeudamiento Patrimonial	CUANTITATIVO	DE RAZON
Rentabilidad (Variable Dependiente)	Es el resultado de lo invertido, lo cual indica cómo se genera las utilidades contra la inversión. Avolio (2013)	Indicador de desempeño entre la inversión y la utilidad obtenida	Ratios De Rentabilidad	Rentabilidad del capital Ratio de Rentabilidad de Ventas Ratio de Rentabilidad del Activo	CUANTITATIVO	DE RAZON

### 2.3. Población, Muestra y Muestreo

Población:

La empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

Muestra:

La empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

Muestreo:

Se le hizo una entrevista al contador y al Gerente General de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

### 2.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

#### 2.4.1 Técnicas

- Entrevista: Se va hacer una entrevista al contador o a la persona encargada de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C
- Análisis Documental: Se analizaran los documentos y reportes de la empresa de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C acerca de los estados financieros

#### 2.4.2. Instrumentos

- Cuestionario: El cuestionario se hará al contador de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, lo cual tendrá 10 ítems, de ellos 3 ítems son sobre la variable independiente Sistema de detracción y los 7 ítems serán de la variable dependiente liquidez y rentabilidad.
- Guía Documental: Se hará un análisis de sus diferentes documentos y reportes de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C como registro de compras y ventas, declaraciones Juradas mensuales, detracciones y Estados financieros.

### 2.4.3. Validez y Confiabilidad

#### 2.4.3.1 Validez

Se efectuó la validez del instrumento a través de una ficha de validación lo cual tendrán el criterio de 3 personas expertas en la materia para determinar la validez los cuales son:

Mg. Carlos Rivera Zapata

Mg. Víctor Iván Pereda Guanilo

Mg. Katy Janet Da Cruz Moreno

#### 2.4.3.2. Confiabilidad

Para demostrar la confiabilidad del cuestionario se usara el estadístico de Alfa de Cronbach el cual será trabajado con una muestra piloto que se les aplicara a 3 personas profesionales que tengan conocimiento con el trabajo de investigación.

### 2.5. Procedimiento

El procedimiento se produjo recolectando toda la información que se necesita para elaborar los objetivos ya sea análisis documental como (análisis de situación financiera y estados de resultados), después se hizo la entrevista al contador de la empresa para tener una noción sobre nuestra investigación y saber lo que piensa respecto al tema. Consiguientemente se analizó con la información proporcionada los objetivos específicos y generales

### 2.6. Método de Análisis de Datos

- Tabulación o realización de cuadros
- Representación gráfica.
- Interpretación de los resultados estadísticos en base con los objetivos e hipótesis planteados.
- Interpretación de los resultados.

## 2.7. Aspectos Éticos

El presente trabajo de investigación esta con los principios os de la Universidad Cesar Vallejo como son integridad, objetividad, confiabilidad.

Integridad porque el trabajo de investigación se ejecutó con honradez y sinceridad, objetividad porque se utilizara documentos reales, y confidencialidad porque la información proporcionada que nos brindaron fue exclusivamente privado.

Asimismo, el proyecto investigación cumple las normas APA – 2018 6° Edición dando reconocimiento a la contribución dado por los autores y la contribución propia lo que hace confiable dicho trabajo.

### **III. Resultados**

#### **3.1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C**

##### **3.1.1 Reseña histórica**

La empresa se constituyó mediante escritura pública con la denominación Empresa De Transportes Juanjo S.A.C el 31 de enero del 2011, contemplados en Registros Públicos de La Libertad con Partida Electrónica N°11124885.

La Empresa De Transportes Juanjo S.A.C. inicia sus actividades el 01 de febrero del 2011 con RUC N° 20491832674 y domicilio fiscal en la Av. Teodoro Valcárcel Nro. 777 Int. 2 Urb. Primavera La Libertad - Trujillo – Trujillo.

Además tienes 2 sucursales que sirve para la partida y llegada de su transporte en La Encalada Km. 559 Br Nuevo La Libertad - Trujillo - Trujillo y en el Predio Larrea Mza. . Lote. 1 Sec. Larrea Uc.10627 La Libertad - Trujillo - Moche

La Empresa De Transportes Juanjo S.A.C. es una persona jurídica tiene como representante legal al Señor Olortiga Regis Juan Carlos (Gerente General) con DNI°19254136 desde el 19 de marzo del 2013.

##### **3.1.2 Giro económico de la empresa.**

La Empresa De Transportes Juanjo S.A.C. es una empresa dedicada a la actividad económica de servicios de transportes de carga liviana - pesada por carretera como transporte de plataforma , transporte y alquiler de bombonas, servicio de transporte de volquetes –tolvas, cargadores frontales y transporte en furgones.

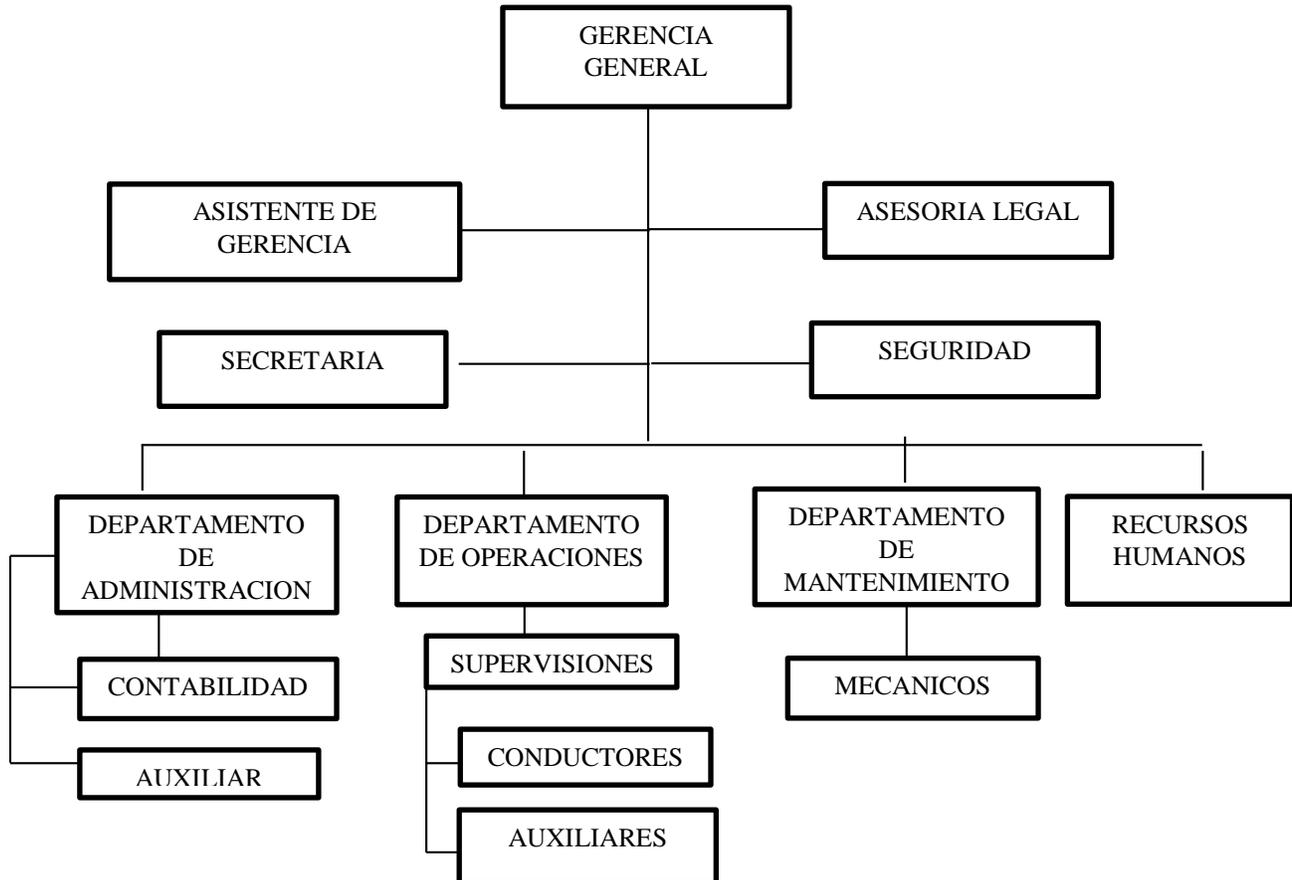
##### **3.1.3 .Misión**

Brindar un servicio de calidad, seguro e integral de transporte con una atención personalizada y precios competitivos que ayuden a lograr la eficiencia de nuestros clientes a través del uso de nuestros servicios especializados y personal calificado; asegurando la protección del medio ambiente, haciendo uso de procedimientos estandarizados y el fiel cumplimiento de nuestras políticas de calidad, seguridad, salud y medio ambiente.

### 3.1.4. Visión

Ser el operador logístico “LÍDER” a nivel nacional, con certificación Nacional e Internacional reconocido en la gestión de la cadena de suministro para nuestros distintos clientes y potenciales clientes por su excelencia en calidad, seguridad y cuidado al medio ambiente.

### 3.1.5 Organigrama de la empresa



3.2. Análisis de la detracción de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C Trujillo año 2018.

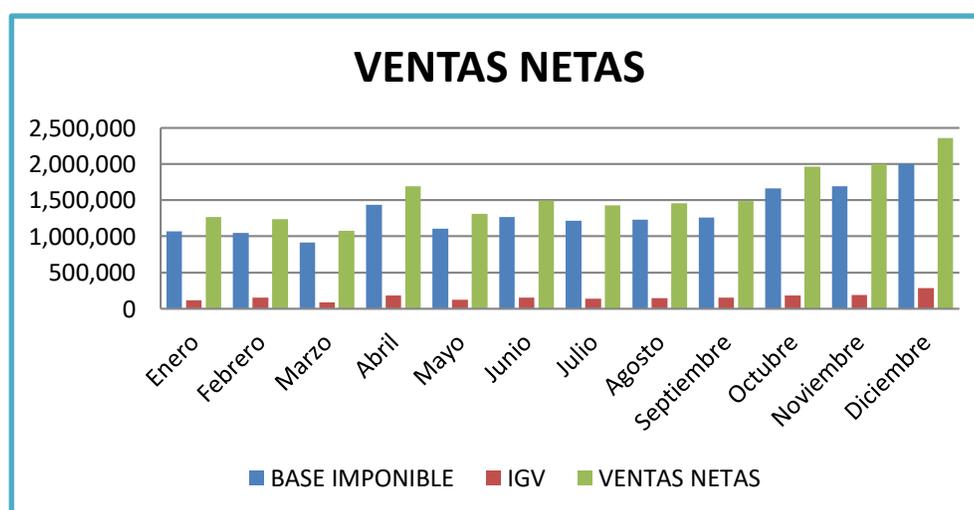
Se elaboró una tabla con la información de los importes de las detracciones de enero a diciembre 2018 de la empresa de transporte Juanjo S.A.C.

TABLA 1

*Ventas netas de la empresa de transporte de carga Juanjo SAC Trujillo año 2018*

Mes	Base Imponible	IGV	Ventas Netas
Enero	1,072,108	116,708	1,265,088
Febrero	1,047,606	150,433	1,236,175
Marzo	914,958	88,421	1,079,650
Abril	1,435,530	182,124	1,693,925
Mayo	1,109,470	123,433	1,309,175
Junio	1,269,089	152,165	1,497,525
Julio	1,212,818	142,036	1,431,125
Agosto	1,233,771	145,808	1,455,850
Septiembre	1,261,949	150,880	1,489,100
Octubre	1,665,254	185,339	1,965,000
Noviembre	1,693,559	190,434	1,998,400
Diciembre	2,000,508	283,820	2,360,600
<b>Total</b>	<b>15,916,621</b>	<b>1,911,602</b>	<b>18,781,613</b>

Fuente: Contabilidad Juanjo SAC



**FIGURA 3.1.** Montos de las ventas netas de la empresa Juanjo S.A.C año 2018.

Nota: Como se puede apreciar en la Tabla 1 y la Figura 3.1, indica las ventas netas de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C lo cual es necesario tener las ventas de todo el Año 2018 de enero a Diciembre, lo cual en el mes que obtuvo la mayor cantidad de ventas a sus clientes fue el monto de S/.2,360,600 con una base imponible de S/.2,000,508 y con I.G.V de S/.283,820 y en el mes de Marzo obtuvo una ventas de 1,079,650 con una base imponible de S/.914,958 y con I.G.V 88,421.

TABLA 2

*Aplicación del porcentaje de la detracción en las ventas netas de la empresa de transportes de carga Juanjo SAC Trujillo año 2018.*

<b>Mes</b>	<b>Importes Detraídos - 2018</b>
	<b>Empresa De Transporte Juanjo S.A.C</b>
Enero	50,603.50
Febrero	49,447.00
Marzo	43,186.00
Abril	67,757.00
Mayo	52,367.00
Junio	59,901.00
Julio	57,245.00
Agosto	58,234.00
Septiembre	59,564.00
Octubre	78,600.00
Noviembre	79,936.00
Diciembre	94,424.00
<b>Total</b>	<b>751,264.50</b>

Fuente: Contabilidad Juanjo SAC

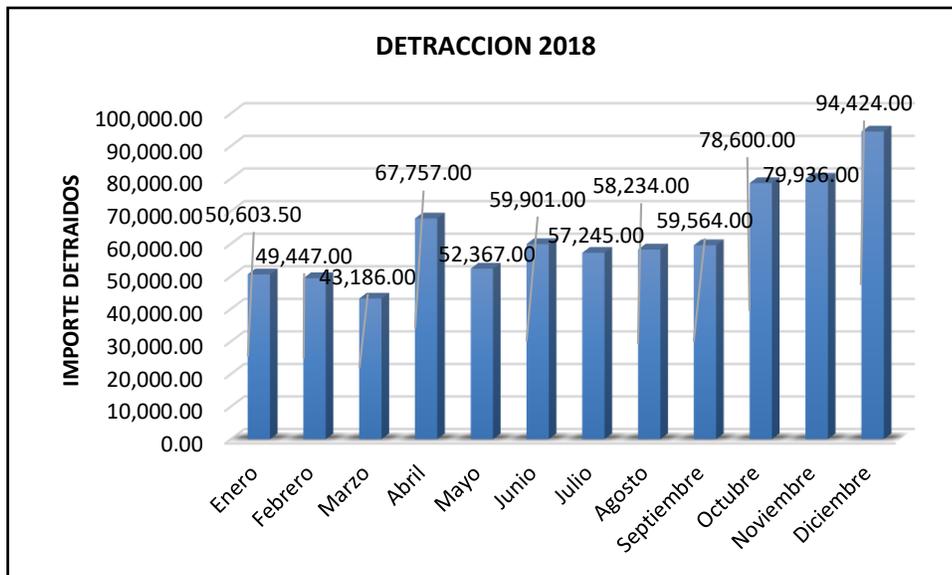


FIGURA 3.2. Importes de las detracciones de la empresa Juanjo S.A.C año 2018.

Nota: Como se puede apreciar en la Tabla 2, se tiene la aplicación del porcentaje de la detracción del 4% de cada venta de enero a diciembre de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C del año 2018, por lo de acuerdo a la ley de las detracciones se retendrá dicho porcentaje en las ventas netas que superen el importe de S/.400 de las ventas netas en las facturas físicas o electrónicas según corresponda.

Además como se puede apreciar en la Figura 3.2, en el mes de Diciembre del 2018 se ha efectuado una mayor cantidad de detracciones el cual asciende a S/. 94,424.00 Soles; debido a mayores ingresos obtenidos por la empresa de Transporte Juanjo S.A.C y en el mes de marzo 2018 se efectuó una menor cantidad de detracciones el cual asciende a S/. 43,186.00 Soles; esto debido a menores ingreso, por lo que en cada mes detrae el 4% de las ventas netas del Año 2018 con un monto total detruido de S/. 751,654.5

#### Comentario:

En la empresa de transporte Juanjo S.A.C de enero a diciembre se está efectuando una detracción de aproximadamente S/. 62,605.00 al mes proporcionalmente, lo cual en el mes de marzo se efectúa una detracción de S/. 43,186.00 con una venta en el mes de S/. 1'079,650.00 y en el mes Diciembre se efectúa una detracción de S/. 94,424.00 con una venta de S/. 2'360,600.00, en el mes de marzo hubo menos ventas que el resto de meses y en el mes de diciembre hubo más ventas que en los meses anteriores, por lo cual el monto detráido total es de S/. 751,654.5 que aún no se deposita a la cuenta de la empresa de transporte Juanjo S.A.C, además esto para la empresa es negativo porque la detracción retenida por parte del cliente se tiene que depositar a la empresa esto significa mientras que no deposite la detracción el cliente la empresa baja su liquidez por lo tanto su rentabilidad también disminuye.

3.3. Análisis de la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C Trujillo - Año 2018.

Se revisaron los estados financieros y los estados de resultado del año 2018 de la empresa de transporte Juanjo SA.C

TABLA 4

*Estado de situación financiera de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C Año 2018*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018  
(Expresado en soles)**

<b>ACTIVO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>PASIVO</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	1,156,372	Tributos por Pagar	217,118
Cuentas por cobrar Com.- Terceros	1,489,754	Remuneraciones por pagar	81,639
Cuentas por cobrar Acc./Soc./personal	800,650	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	120,179
Cuentas por cobrar Diversas	951,013	Cuentas por pagar diversas- terceros	47,607
Servicios y otros contratos	27,295	Cuentas por pagar Acc/direc/Ger.	119,296
Otro activos corrientes	91,751	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>585,839</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,516,835</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Obligaciones Financieras	3,235,936
Activos Adquiridos	7,023,972	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,235,936</b>
Arrendamiento Fin.		<b>PATRIMONIO</b>	
Inmueble Maquinaria y equipo	15,115,118	Capital Social	8,454,460
Intangibles	2,998	Capital Adicional	2,529,690
Depreciación Acumulada	-11,063,917	Resultados acumulados	-
Activo diferido	238,865	Resultados del ejercicio	1,027,946
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11,317,036</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12,012,096</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15,833,871</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15,833,871</b>

Nota: En la tabla 4 se aprecia el estado de situación financiera de la empresa de transporte Juanjo S.A.C Año 2018 donde en su caja y bancos tienes un monto de S/.1156,372.00 lo cual en su activo corriente tiene un monto de S/.4516,835.00 y en su activo no corriente S/.11316,586.00 con un total en el Activo de S/.15833,421.00 de igual manera en su Pasivo corriente tiene S/.585,839 y en su Pasivo corriente S/.3235,936.00 con un monto total en el Pasivo y Patrimonio de 15833,421.00.

TABLA 5

*Estado de resultado de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C Año 2018*

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018**  
**(Expresado en soles)**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
Ventas Netas	18,030,348
(-) Costo de Ventas	15,527,026
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2,503,322</b>
(-)Gastos de Ventas	-
(-)Gastos Administrativos	-753,148
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>1,750,174</b>
(-)Gastos Financieros	-802,794
(+)Ingresos Financieros Gravados	68,621
(+) Otros Ingresos Gravados	411,702
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>1,427,703</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,027,946</b>

Nota: En la tabla 5 se aprecia el estado de resultado de la empresa de transporte Juanjo S.A.C Año 2018 donde en las ventas netas de la empresa existe un monto de S/.18,030,348.00 y en sus costos S/.15'527,026 con un resultado bruto de S/.2'503,322.00, por lo tanto sacando sus gastos operativos de la empresa queda S/.1'427,703.00 quedando con una utilidad favorable de S/.1027,946.00 para la empresa de transporte Juanjo S.A.C.

TABLA 6

*Ratio del capital neto del trabajo de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Capital Neto Del Trabajo	Activos Circulantes - Pasivos A Corto Plazo	4'516,835 – 585,839 = <b>3'930,996</b>

INTERPRETACIÓN:

El capital neto del trabajo de la empresa Juanjo S.A.C es de 3'930.966 soles de lo cual la empresa con el excedente puede utilizar lo obtenido para la generación de utilidades.

TABLA 7

*Ratio del índice de solvencia de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Índice De Solvencia	Activo A Corto Plazo / Pasivo A Corto Plazo	4'516,835 / 585,830 = <b>7.71</b>

INTERPRETACIÓN:

El activo corriente de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 7.71 veces más grande que el pasivo corriente lo cual por cada Unidad Monetaria de la deuda la empresa ya sea cuentas por pagar o tributos por pagar en corto plazo cuenta con 4.06 UM para pagar.

TABLA 8

*Ratio de liquidez absoluta de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Liquidez Absoluta	Caja Y Bancos /Pasivo A Corto Plazo	$1'156,372 / 585,839 =$ <b>1.97</b>

**INTERPRETACIÓN:**

La caja y banco de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 1.97 veces más grande que el pasivo a corto plazo, es decir que tengo 1.97 veces para las deudas a corto plazo sin agarrar mis cuentas por cobrar ya que el dinero de las cuentas por cobrar no entro aun a la empresa.

TABLA 9

*Ratio del endeudamiento de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	$3'821,775 / 12'011,646 =$ <b>0.32</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El 0.32 nos indica que la empresa de transporte Juanjo S.A.C registra una adecuada capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo y obligaciones financiera, proporcionando un indicador positivo sobre la toma de decisiones de los acreedores.

TABLA 10

*Ratio de rentabilidad del activo de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Rentabilidad</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Ratio De Rentabilidad Del Activo (Roa)	$(Utilidad Neta / Activos) X$ 100	$(1'027,946 - 15'833,421) X 100 =$ <b>6.49%</b>

#### INTERPRETACIÓN:

Esto significa que de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión, lo cual si aumentamos los indicadores más elevados nos revelarían un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido de la empresa.

TABLA 11

*Ratio de rentabilidad del patrimonio de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Rentabilidad</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Ratio De Rentabilidad Del Patrimonio (Roe)	$(\text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$	$(1'027,946 / 12'011,646) \times 100 = 8.56\%$

#### INTERPRETACIÓN:

Esto significa que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio, por lo cual esto mide la capacidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C para generar la utilidad a favor de los socios o accionistas.

TABLA 12

*Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Rentabilidad</b>		
<b>Ratios</b>	<b>Formula</b>	<b>Resultados</b>
Ratio De Rentabilidad Bruta Sobre Ventas	$(\text{Utilidad} / \text{Ventas Netas}) \times 100$	$(1'027,946 / 18,030,348) \times 100 = 5.70\%$

#### INTERPRETACIÓN:

Esto significa que este ratio nos muestra que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70% lo cual no es un ratio elevado para el proceso productivo de ventas de la empresa de transporte Juanjo S.A.C por lo general en la industria el porcentaje con buena eficiencia es del 11%.

Comentario:

En la empresa de transporte Juanjo S.A.C se analizó conjuntamente con su estados de situación financiero que el capital neto del trabajo de la empresa Juanjo S.A.C es de 3'930.966 soles de lo cual la empresa con el excedente puede utilizar lo obtenido para la generación de utilidades, El activo corriente de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 7.71 veces más grande que el pasivo corriente lo cual por cada Unidad Monetaria de la deuda la empresa ya sea cuentas por pagar o tributos por pagar (IGV,Renta,Essalud,ONP,AFP) en corto plazo cuenta con 4.06 UM para pagar. La caja y banco de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 1.97 veces más grande que el pasivo a corto plazo, es decir que tengo 1.97 veces para las deudas a corto plazo sin agarrar mis cuentas por cobrar ya que el dinero de las cuentas por cobrar no se cobrar aun para la empresa. El 0.32 nos indica que la empresa de transporte Juanjo S.A.C registra una regular capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo y obligaciones financiera, proporcionando un indicador positivo sobre la toma de decisiones de los acreedores.

Por otro lado analizando el estado de resultado se halló que en el ROA de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión, lo cual si aumentamos los indicadores más elevados nos revelarían un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido de la empresa, en el ROE se revelo que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio, por lo cual esto mide la capacidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C para generar la utilidad a favor de los socios o accionistas y en la rentabilidad sobre ventas nos muestro que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70% lo cual no es un ratio elevado para el proceso productivo de ventas de la empresa de transporte Juanjo S.A.C por lo general en la industria el porcentaje con buena eficiencia es del 11%.

3.4. Comparación de la liquidez y rentabilidad con y sin detracción de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C Trujillo Año 2018.

Se preparó los estados financieros y los estados de resultado del año 2018 de la empresa de transporte Juanjo SA.C

TABLA 13

*Comparación del Estado de situación financiera con y sin detracción de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C Año 2018*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018**  
**(Expresado en soles)**

ACTIVO	IMPORTE		PASIVO	IMPORTE	
	CON DETRACC.	SIN DETRACC		CON DETRACC.	SIN DETRACC
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	1,156,372	1,156,372	Tributos por Pagar	217,118	217,118
Detracciones	-	<b>751,265</b>	Remuneraciones por pagar	81,639	81,639
Cuentas por cobrar Com.- Terc.	1,489,754	1,489,754	Cuentas por pagar comerciales - Terc.	120,179	120,179
Cuentas por cobrar Acc./Soc./pers.	800,650	800,650	Cuentas por pagar diversas- terceros	47,607	47,607
Cuentas por cobrar Diversas	951,013	951,013	Cuentas por pagar Acc/direc/Ger.	119,296	119,296
Servicios y otros contratos	27,295	27,295	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>585,839</b>	<b>585,839</b>
Otro activos corrientes	91,751	91,751	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,516,835</b>	<b>5,268,100</b>	Obligaciones Financieras	3,235,936	3,788,775
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Intereses Financieros	-	99,438
Activos Adquiridos			<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,235,936</b>	<b>3,888,213</b>
Arrendamiento Fin.	7,023,972	7,023,972	<b>PATRIMONIO</b>		
Inmueble Maquinaria y equipo	15,115,118	15,115,118	Capital Social	8,454,460	8,454,460
Intangibles	2,998	2,998	Capital Adicional	2,529,690	2,529,690
Depreciación Acumulada	-11,063,917	11,063,917	Resultados acumulados	-	-
Activo diferido	238,865	238,865	Resultados del ejercicio	1,027,946	1,126,934
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11,317,036</b>	<b>11,317,036</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12,012,096</b>	<b>12,111,084</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15,833,871</b>	<b>16,585,136</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15,833,871</b>	<b>16,585,136</b>

Nota: En la tabla 13 se aprecia el estado de situación financiera una comparación con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo S.A.C Año 2018 donde en su caja y bancos con detracción tienes un monto de S/.1156,372.00 y sin detracción S/.1907,637.00 lo cual en su activo corriente tiene un monto de con detracción de S/.4516,835.00 y sin detracción S/.5268,100.00 en su activo no corriente S/.11317,036.00 para ambos caso ya que en su activo no corriente no varía por la detracción dando con un total en el Activo con detracción de S/.15833,871.00 y sin detracción de S/.16585,136.00 de igual modo existe una diferencia en el pasivo y patrimonio S/.15833,871.00.y sin detracción de S/.16585,136.00, lo cual se ve que existe una diferencia de S/.751,265.00 sin la detracción aplicada.

En la tabla 13 observamos que el monto de S/.751,265 que está el estado de situación financiera sin detracción, se refiere al monto que son de las detracciones que aún no están en la caja y bancos de la empresa Juanjo S.A.C, por lo que aun sus diferentes clientes no depositan las detracciones correspondientes, porque aun ellos pueden declarar sus compras y tener crédito fiscal hasta 1 año, además al final del año 2018 no se obtuvo el importe que se tienen por la detracciones por lo que pusimos en el estado de situación financiera el monto que aún no se obtuvo , por lo cual mientras que ellos no depositen no se podrá tener el dinero detraído en la caja o banco de la empresa, por lo que siempre los clientes hacen sus pagos de las detracciones al último mes del año del plazo para que puedan tener su crédito fiscal , sin embargo para el proveedor es una plata inútil sin movimiento que aún no lo puede coger para hacer ningún pago ni invertir esa plata detraída.

TABLA 14

*Comparación del Estado resultado con y sin detracción de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C Año 2018*

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018**  
**(Expresado en soles)**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>IMPORTE</b>
	<b>CON DETRACC.</b>	<b>SIN DETRACC.</b>
Ventas Netas	18,030,348	18,030,348
Ventas con detracciones		
(-) Costo de Ventas	15,527,026	15,527,026
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2,503,322</b>	<b>2,503,322</b>
(-)Gastos de Ventas	-	-
(-)Gastos Administrativos	-753,148	-753,147
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>1,750,174</b>	<b>1,750,175</b>
(-)Gastos Financieros	-802,794	-665,313
(+)Ingresos Financieros Gravados	68,621	68,621
(+) Otros Ingresos Gravados	411,702	411,702
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>1,427,703</b>	<b>1,565,185</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,027,946</b>	<b>1,126,934</b>

Nota: En la tabla 14 se aprecia una comparación del el estado de resultado de la empresa con y sin detracción de transporte Juanjo S.A.C Año 2018 donde en las ventas netas de la empresa existe con detracción un monto de S/.18,030,348 y sin detracción S/.18,781,613 y en sus costos S/.15,527,026 con un resultado bruto con detracción de S/.2503,322.00 y sin detracción de S/.3254,587, por lo tanto sacando sus gastos operativos de la empresa queda S/.1,750,174 y sin detracción S/.2,501,439 quedando con una utilidad con detracción de S/.1027,946.00 y sin detracción S/.1568,857.00 de para la empresa de transporte Juanjo S.A.C.

TABLA 15

*Ratios del capital neto del trabajo con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Resultados</b>		<b>Diferencias</b>
	<b>Sin Detracción</b>	<b>Con Detracción</b>	
Capital Neto Del Trabajo	5'268100 - 585,839 = <b>4'682,261</b>	4'516,835 - 585,839 = <b>3'930,996</b>	<b>751,265</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El promedio del ratio de Capital de Trabajo aplicado al Estado de Situación Financiera para el año 2018 fue de S/.3'930,996 bajo la influencia de la detracción y de S/. 4'682,261 sin la influencia de la misma; con una diferencia de S/.751, 265 tales resultados significan que la empresa de transporte Juanjo S.AC., bajo la influencia de la detracción luego de pagar sus deudas cuenta con el suficiente capital de trabajo para sus operaciones diarias; y sin la influencia de la detracción se obtuvo un monto más favorable, indicando que sin la detracción su capital de trabajo sería mucho mayor.

TABLA 16

*Ratio del índice de solvencia con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Resultados</b>		<b>Diferencias</b>
	<b>Sin Detracción</b>	<b>Con Detracción</b>	
Índice De Solvencia	5'268100 /585,839 = <b>9.00</b>	4'516,835 / 585,830 = <b>7.71</b>	<b>1.29</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El promedio del ratio de solvencia aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 7.71 bajo la aplicación de la detracción y de 9.00 sin aplicación de la misma; esto significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC con una diferencia de 1.29 a favor de la empresa, bajo la aplicación de la detracción posee liquidez, ya que para que tenga liquidez, el resultado tiene que ser mayor a 1.

TABLA 17

*Ratio de la liquidez absoluta con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Resultados</b>		<b>Diferencias</b>
	<b>Sin Detracción</b>	<b>Con Detracción</b>	
Liquidez Absoluta	1'907,637 / 585,839= <b>3.25</b>	1'156,372 / 585,839 = <b>1.97</b>	<b>1.28</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El promedio del ratio de absoluta aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 1.97 bajo la aplicación de la detracción y de 3.25 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 1.28 a favor de la empresa, esto significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC bajo la aplicación de la detracción pierde 1.28 veces para pagar sus obligaciones.

TABLA 18

*Ratio del endeudamiento patrimonial con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Liquidez</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Resultados</b>		<b>Diferencias</b>
	<b>Sin Detracción</b>	<b>Con Detracción</b>	
Endeudamiento Patrimonial	4'474,052 / 12'111,084= <b>0.37</b>	3'821,775 / 12'011,646 = <b>0.32</b>	<b>0.05</b>

**INTERPRETACIÓN:**

El promedio del ratio de endeudamiento patrimonial aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 0.32 bajo la aplicación de la detracción y de 0.37 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 0.05 esto significa que; la empresa bajo la aplicación sin la detracción registra una adecuada capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo y obligaciones financiera, proporcionando un indicador positivo sobre la toma de decisiones de los acreedores.

TABLA 19

*Ratio de rentabilidad del activo con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Rentabilidad</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Resultados</b>		<b>Diferencias</b>
	<b>Sin Detracción</b>	<b>Con Detracción</b>	
Ratio De Rentabilidad Del Activo	( 1'126,934/16'585,136) X 100 = <b>6.00%</b>	(1'027,946 /15'833,421) X 100 = <b>6.49%</b>	<b>0.41%</b>

**INTERPRETACIÓN:**

Esto significa que de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión bajo la aplicación de la detracción y de 6.% sin aplicación de la misma, con una diferencia de 0.41% lo cual aumentando los indicadores más elevados nos revelarían un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido de la empresa.

TABLA 20

*Ratio de rentabilidad del patrimonio con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo SA.C año 2018*

<b>Ratios De Rentabilidad</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Resultados</b>		<b>Diferencias</b>
	<b>Sin Detracción</b>	<b>Con Detracción</b>	
Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)	(1'126,934/12'111,084) x 100 = <b>9.31%</b>	(1'027,946 / 12'012,096) x 100 = <b>8.56%</b>	<b>0.75%</b>

**INTERPRETACIÓN:**

Esto significa que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio bajo la aplicación de la detracción y de 9.31 % sin aplicación de la misma, con una diferencia de 0.75 % por lo cual esto mide la capacidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C para generar la utilidad a favor de los socios o accionistas.

TABLA 21

*Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas con y sin detracción de la empresa de transporte Juanjo S.A.C año 2018*

Ratios	Ratios De Rentabilidad		Diferencias
	Resultados		
	Sin Detracción	Con Detracción	
Ratio De Rentabilidad Bruta Sobre Ventas	(1'126,934 / 18,030,348) X 100 = <b>6.25%</b>	(1'027,946 / 18,030,348) X 100 = <b>5.70%</b>	<b>1.10%</b>

**INTERPRETACIÓN:**

Esto significa que este ratio nos muestra que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70% bajo la aplicación de la detracción y de 6.25% sin aplicación de la misma, con una diferencia de 1.10% lo cual no es un ratio elevado para el proceso productivo de ventas de la empresa de transporte Juanjo S.A.C.

**Comentario:**

En la empresa de transporte Juanjo S.A.C se analizó conjuntamente el estado de situación financiero y el estado de resultado dando a conocer una comparación entre ambos estados una con detracción y otra sin detracción, el ratio de Capital de Trabajo aplicado al Estado de Situación Financiera para el año 2018 fue de S/.3'930,996 bajo la influencia de la detracción y de S/. 4'682,261 sin la influencia de la misma; con una diferencia de S/.751, 265 tales resultados significan que la empresa de transporte Juanjo S.AC., bajo la influencia de la detracción luego de pagar sus deudas cuenta con el suficiente capital de trabajo para sus operaciones diarias; y sin la influencia de la detracción se obtuvo un monto más favorable, indicando que sin la detracción su capital de trabajo sería mucho mayor, consigo mismo el siguiente ratio que se analizo fue el ratio de solvencia aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 7.71 bajo la aplicación de la detracción y de 9.00 sin aplicación de la misma; esto significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC con una diferencia de 1.29 a favor de la empresa, bajo la aplicación de la detracción posee liquidez, ya que para que tenga liquidez, el resultado tiene que ser mayor a 1. El promedio del ratio de absoluta aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 1.97 bajo la aplicación de la detracción y de 3.25 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 1.28 a favor de la empresa, esto

significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC bajo la aplicación de la detracción pierde 1.28 veces para pagar sus obligaciones y finalizando con la liquidez se observó el ratio de endeudamiento patrimonial aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 0.32 bajo la aplicación de la detracción y de 0.37 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 0.05 esto significa que; la empresa bajo la aplicación de la detracción registra una adecuada capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo y obligaciones financiera, proporcionando un indicador positivo sobre la toma de decisiones de los acreedores.

Las ratios de rentabilidad que se analizo fue el ratio del activo lo cual se analizó que de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión bajo la aplicación de la detracción y de 6.90% sin aplicación de la misma, con una diferencia de 0.41% lo cual aumentando los indicadores más elevados nos revelarían un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido de la empresa. Por otro lado en el ratio de rentabilidad del patrimonio se observó que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio bajo la aplicación de la detracción y de 9.31 % sin aplicación de la misma, con una diferencia de 0.75 % por lo cual esto mide la capacidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C para generar la utilidad a favor de los socios o accionistas y el ratio de rentabilidad de ventas se halló que este ratio nos muestra que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70% bajo la aplicación de la detracción y de 6.25% sin aplicación de la misma, con una diferencia de 1.10% lo cual no es un ratio elevado para el proceso productivo de ventas de la empresa de transporte Juanjo S.A.C .

3.4. Determinación de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C Trujillo Año 2018.

TABLA 22

*Determinación de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad*

<b>Ratios</b>	<b>Detracción</b>		<b>Diferencia</b>	<b>Incidencia</b>
<b>Ratios De Liquidez</b>	<b>Sin</b>	<b>Con</b>		
Capital neto de trabajo	4'682,261	3'930,996	<b>751'265.00</b>	NEGATIVA
Índice de solvencia	9.00	7.71	<b>1.29</b>	NEGATIVA
Liquidez absoluta	3.25	1.97	<b>1.28</b>	NEGATIVA
Endeudamiento Patrimonial	0.29	0.32	<b>0.05</b>	NEGATIVA

<b>Ratios De Rentabilidad</b>	<b>Sin</b>	<b>Con</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Incidencia</b>
Ratio de rentabilidad del activo	6.90%	6.49%	<b>0.41%</b>	NEGATIVA
Ratio de rentabilidad del patrimonio	9.31%	8.56%	<b>0.75%</b>	NEGATIVA
Ratio de rentabilidad sobre ventas	6.25%	5.70%	<b>1.10%</b>	NEGATIVA

Nota:

Como se puede observar en la Tabla 22 en la empresa de transporte Juanjo S.A.C se determinó que existe una incidencia negativa en la liquidez y rentabilidad dando que existe una comparación entre la aplicación de la detracción y sin la aplicación de la misma dando como resultado en cada uno de los ratios de liquidez u rentabilidad diferencias significativas para la empresa , lo cual explica una que el sistema de detracción trae una incidencia en ambos ratios de disminución en la liquidez y rentabilidad en la empresa.

Comentario:

En la empresa de transporte Juanjo S.A.C en los ratios de liquidez se calculó el capital neto de trabajo se aplicó la formula (Activos Corrientes – Pasivo corrientes), lo cual en los activos circulantes hubo S/.4,516,835 y en los pasivos corrientes S/.585,839 donde se obtuvo con detracción un monto de S/.3,682,261 y los activos corrientes sin detracción obtuvo S/.5,268,100 y el pasivo corriente S/.585,839 por consiguiente tiene un monto sin detracción de S/. 4'682,261 dando como diferencia S/.751, 265.

Por otro lado en el ratio en el índice de solvencia se aplicó la fórmula (Activo a corto plazo / Pasivo a corto plazo) donde en el activo a corto plazo tiene S/.4516,835 y en el pasivo corriente S/.585,839 lo cual se produjo con detracción de 7.71, sin detracción en el activo a corto plazo se obtuvo S/.5,268,100.00 y en pasivo a corto plazo tiene S/.585,839 lo cual se produjo sin detracción de 9.00 dando como diferencia 1.29.

El otro ratio que se calculó es la liquidez absoluta donde se usó la fórmula (Caja y bancos / Pasivo a corto plazo) donde en la caja y bancos tiene S/.1,156,372 y en el pasivo a corto plazo S/.585,839 lo cual se produce con detracción 3.25 y sin detracción en caja y bancos se obtuvo 1,907,637 y en el pasivo a corto plazo S/.585,839 dando como resultando sin la detracción de 1.97 donde arroja una diferencia 1.28 a favor sin la aplicación de la detracción.

Por finalizar con los ratios de liquidez se realizó la evaluación del endeudamiento Patrimonial lo cual se aplicó la fórmula (Pasivo Total / Patrimonio) donde se obtuvo en pasivo total tiene S/.3,821,775 y el patrimonio S/.12,012,096 dando como resultado con detracción de 0.32 y sin detracción en pasivo total se obtuvo S/.4,474,052 y el patrimonio S/.12,111,084 obteniendo como resultado 0.37 con una diferencia de 0.05.

Por otra parte en la empresa de transporte Juanjo S.A.C también se calculó los ratios de rentabilidad el primero en calcularse fue el ratio de rentabilidad del activo donde se aplicó la fórmula (Utilidad neta / activos) x 100 donde se obtuvo con detracción 6.49% y sin detracción 6.90% con diferencia de 0.41%. Por otro lado en el ratio de rentabilidad del patrimonio se realizó la fórmula (Utilidad neta / patrimonio) x 100 donde arrojó un resultado con detracción del 8.56% y sin detracción 9.31% con una diferencia de 0.75% .Para finalizar el último ratio que se calculó fue el ratio de rentabilidad sobre las ventas donde se realizó la fórmula (Utilidad neta / Ventas netas) x 100 donde se obtuvo un resultado con detracción del 6.25% y sin detracción del 5.70% con una diferencia de 1.10% a favor sin la aplicación de la detracción.

### 3.5. Contrastación de La Hipótesis

La hipótesis general del trabajo de investigación es El sistema de detracciones incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo año-2018

Se determinó que el sistema de detracción incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C, lo cual se analizó y se comparó la liquidez y rentabilidad con y sin detracción de la empresa.

Dando como resultado en la comparación de la liquidez con y sin detracción que en el ratio de capital neto de trabajo se halló una diferencia de 751,265 a favor sin la aplicación de detracción, en el índice de solvencia existe una diferencia de 1.29 lo cual es favorable sin la aplicación de detracción, en la liquidez absoluta se halló una diferencia de 1.28 a favor sin la aplicación de detracción y en el endeudamiento patrimonial si produjo una diferencia de 0.03 favorable sin la aplicación de la detracción .

Por otro lado, en el ratio de rentabilidad del activo se encontró una variación de 0.41% a favor sin la aplicación de la detracción, en la rentabilidad del patrimonio existe una variación de 0.75% favorable sin la aplicación de la detracción y en la rentabilidad sobre las ventas aumento en 1.10%. Además mientras la detracción aumenta la liquidez y la rentabilidad disminuye.

Por lo cual determinó una incidencia negativa del sistema de la detracción en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C.

Por lo tanto, la hipótesis del presente trabajo es aceptada.

#### IV.Discusión

En esta investigación se encontró en la empresa de transporte Juanjo S.A.C la aplicación del porcentaje de la detracción del 4% de cada venta de enero a diciembre de la empresa de Transporte Juanjo S.A.C del año 2018, por lo de acuerdo a la ley de las detracciones se retendrá dicho porcentaje en las ventas netas que superen el importe de S/.400 de las ventas netas en las facturas físicas o electrónicas según corresponda, por lo cual, de enero a diciembre se estuvo efectuando una detracción de aproximadamente S/. 62,605.00 al mes proporcionalmente, lo cual en el mes de marzo se efectúa una detracción de S/. 43,186.00 con una venta en el mes de S/. 1'079,650.00 y en el mes Diciembre se efectúa una detracción de S/. 94,424.00 con una venta de S/. 2'360,600.00, en el mes de marzo hubo menos ventas que el resto de meses y en el mes de diciembre hubo más ventas que en los meses anteriores, por lo cual el monto detráido total es de S/. 751,654.5. Sin embargo esto para la empresa es negativo porque la detracción retenida por parte del cliente se tiene que depositar a la empresa esto significa mientras que no deposite la detracción el cliente la empresa baja su liquidez por lo tanto su rentabilidad también disminuye.(**Tabla.1-3 y Figura.1y2**), coincide con la teoría **Effio (2014)** define que: “El Sistema de pago de Obligaciones Tributarias es un mecanismo recaudatorio anticipado del IGV, con la finalidad que sus clientes detraigan y asignen un porcentaje del 4% al total de sus ventas , lo cual producen dinero para el pagar los tributos de acuerdo a ley” y además el antecedente de **Vásquez C. (2016)** en su tesis de investigación titulado “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de bienes del Perú: caso empresa Shalom SAC. Trujillo, 2016”,lo cual menciona que el Sistema de detracciones ocasiona diferentes conflictos en la empresa por sus normas complejas y arbitrarias que generan más sobrecostos, convirtiéndose en un fondo que no brinda algún beneficio económico como se explicó antes no se detrae el 4% del valor real si no del que resulte mayor, a esto se agrega que es un fondo inmovilizado y su uso es para pagos de deudas tributarias y más aún cuando estos fondos pasan a ingresos como recaudación a todo esto el contribuyente se vuelve en una especie de dinero retenido.

Por otro lado en la empresa de transporte Juanjo S.A.C se analizó conjuntamente con su estados de situación financiero que el capital neto del trabajo de la empresa Juanjo S.A.C es de 3'930.966 soles de lo cual la empresa con el excedente puede utilizar lo obtenido para la generación de utilidades, sin embargo aún no es una cantidad optima, El activo corriente de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 7.71 veces más grande que el pasivo corriente lo cual por cada Unidad Monetaria de la deuda la empresa ya sea cuentas por pagar o tributos por pagar (IGV,Renta,Essalud,ONP,AFP) en corto plazo cuenta con 4.06 UM para pagar. La caja y banco de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 1.97 veces más grande que el pasivo a corto plazo, es decir que tiene 1.97 veces para las deudas a corto plazo sin agarrar las cuentas por cobrar ya que el dinero de las cuentas por cobrar no se cobra aun para la empresa. El 0.32 nos indica que la empresa de transporte Juanjo S.A.C registra una regular capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo y obligaciones financiera, proporcionando un indicador positivo sobre la toma de decisiones de los acreedores.

Por otro lado analizando el estado de resultado se halló que en el ROA de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión, lo cual si aumentamos los indicadores más elevados nos revelarían un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido de la empresa, en el ROE se revelo que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio, por lo cual esto mide la capacidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C para generar la utilidad a favor de los socios o accionistas y en la rentabilidad sobre ventas nos mostró que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70% lo cual no es un ratio elevado para el proceso productivo de ventas de la empresa de transporte Juanjo S.A.C por lo general en la industria el porcentaje con buena eficiencia es del 11%.(Tabla 4-12) Esto confirma lo dicho por **Herrera, et.al. (2016)** menciona que: “Los indicadores de liquidez nos ayudan para conocer la situación económica actual de una empresa, así mismo, saber si tiene suficientes recursos para poder cubrir las obligaciones que tiene la empresa.”. Además **Boal N. (2016)** afirma que “Los ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera rentas adecuadas para sustentar sus costos y así pagar sus deudas”.

En la empresa de transporte Juanjo S.A.C se analizó conjuntamente el estado de situación financiero y el estado de resultado dando a conocer una comparación entre ambos estados una con detracción y otra sin detracción, el ratio de Capital de Trabajo aplicado al Estado de Situación Financiera para el año 2018 fue de S/.3'930,996 bajo la influencia de la detracción y de S/. 4'682,261 sin la influencia de la misma; con una diferencia de S/.751, 265 tales resultados significan que la empresa de transporte Juanjo S.AC., bajo la influencia de la detracción luego de pagar sus deudas cuenta con el suficiente capital de trabajo para sus operaciones diarias; y sin la influencia de la detracción se obtuvo un monto más favorable, indicando que sin la detracción su capital de trabajo sería mucho mayor, el siguiente ratio que se analizo fue el ratio de solvencia aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 7.71 bajo la aplicación de la detracción y de 9.00 sin aplicación de la misma; esto significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC con una diferencia de 1.29 a favor de la empresa, bajo la aplicación de la detracción posee liquidez, ya que para que tenga liquidez, el resultado tiene que ser mayor a 1. El promedio del ratio de absoluta aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 1.97 bajo la aplicación de la detracción y de 3.25 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 1.28 a favor de la empresa, esto significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC bajo la aplicación de la detracción pierde 1.28 veces para pagar sus obligaciones y finalizando con la liquidez se observó el ratio de endeudamiento patrimonial aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 0.32 bajo la aplicación de la detracción y de 0.37 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 0.05 esto significa que; la empresa bajo la aplicación de la detracción registra una adecuada capacidad de pago frente a sus obligaciones a corto plazo y obligaciones financiera, proporcionando un indicador positivo sobre la toma de decisiones de los acreedores.

Las ratios de rentabilidad que se analizo fue el ratio del activo lo cual se analizó que de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión bajo la aplicación de la detracción y de 6.90% sin aplicación de la misma, con una diferencia de 0.41% lo cual aumentando los indicadores más elevados nos revelarían un mayor rendimiento en las ventas y el dinero invertido de la empresa. Por otro lado en el ratio de rentabilidad del patrimonio se observó que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio bajo la aplicación de la detracción y de 9.31 % sin aplicación de la misma,

con una diferencia de 0.75 % por lo cual esto mide la capacidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C para generar la utilidad a favor de los socios o accionistas y el ratio de rentabilidad de ventas se halló que este ratio nos muestra que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70% bajo la aplicación de la detracción y de 6.25% sin aplicación de la misma, con una diferencia de 1.10% lo cual no es un ratio elevado para el proceso productivo de ventas de la empresa de transporte Juanjo S.A.C. **(Tabla 13-21) Vásquez C. (2016)** en tesis de investigación titulado “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de bienes del Perú: caso empresa Shalom SAC. Trujillo, 2016”, menciona que el sistema que la liquidez y rentabilidad de la empresa ha sido dañado por causa de la detracciones que por parte retiene un porcentaje de las ventas de la empresa, por lo cual desarrolle uno de los objetivos comparando su liquidez con y sin detracción, lo cual arroja una diferencia a favor sin la aplicación de la detracción, dando como conclusión que el sistema de detracción incide en la liquidez de la empresa Shalom S.A.C

En la investigación se determinó que el sistema de detracción incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C, lo cual se analizó y se comparó la liquidez y rentabilidad con y sin detracción de la empresa.

Dando como resultado en la comparación de la liquidez con y sin detracción que en el ratio de capital neto de trabajo se halló una diferencia de 751,265 a favor sin la aplicación de detracción, en el índice de solvencia existe una diferencia de 1.29 lo cual es favorable sin la aplicación de detracción, en la liquidez absoluta se halló una diferencia de 1.28 a favor sin la aplicación de detracción y en el endeudamiento patrimonial si produjo una diferencia de 0.05 favorable sin la aplicación de la detracción Por otro lado, en el ratio de rentabilidad del activo se encontró una diferencia de 0.41% a favor sin la aplicación de la detracción, en la rentabilidad del patrimonio existe una diferencia de 0.75% favorable sin la aplicación de la detracción y en la rentabilidad sobre las ventas existe una diferencia de 1.10%. Por lo cual existe una incidencia negativa del sistema de la detracción en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C.

Por otra parte se relaciona con **Acostupa J. (2017)** en su trabajo de investigación titulado “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga,

en la región Callao, 2015 – 2016 lo cual menciona que las detracciones por parte de las organizaciones de carga en la Región Callao tiene una incidencia negativa en su liquidez de esa misma empresa, lo que hace que el dinero detraído no genere ninguna ganancia en ese transcurrir de tiempo que se mantiene en depósito, así mismo, tampoco puede ser utilizado para otras operaciones ya que solo es utilizado para hacer pagos de tributos. Además coincide con **Chirihuana E., Palomo G., & Rojas M. (2017)**.en su trabajo de investigación titulado “Influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la empresa Gremevi S.A.C., en el distrito de los Olivos, durante el año 2017” indica que las detracciones si influye en la liquidez de esta organización investigada, generando que este dinero no se pueda disponer para ser utilizado como fondos de esta empresa, además las detracciones incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa.

**Sánchez E. y Bustamante J (2017)** en su trabajo de investigación titulado “La detracción del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes e inversiones Elky S.A.C– Trujillo 2016”. Menciona que este sistema tiene un impacto significativo en la liquidez de la organización por lo cual incide negativamente, ya que al momento que el dinero está en la cuenta del Banco de la Nación este solo puede tener un uso para hacer la cancelación de dinero los tributos lo que genera que la organización tenga un dinero no utilizado por un tiempo determinado, así mismo este dinero retenido estuviese generando una ganancia invertido en su capital.

## V. Conclusiones

5.1. En la empresa de transporte Juanjo S.A.C en el mes de marzo se efectúa una detracción de S/. 43,186.00 con una venta de S/. 1'079,650.00 y en el mes Diciembre se efectúa una detracción de S/. 94,424.00 con una venta de S/. 2'360,600.00, por lo cual el monto detráido total es de S/. 751,654.5 sin embargo esto para la empresa es negativo porque la detracción retenida por parte del cliente se tiene que depositar a la empresa esto significa mientras que no deposite la detracción el cliente la empresa baja su liquidez por lo tanto su rentabilidad también disminuye.

5.2. En la empresa de transporte Juanjo S.A.C el capital neto del trabajo de la empresa Juanjo S.A.C es de S/.'3'930.966, el Índice de solvencia de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 7.71. La liquidez absoluta de la empresa de transporte Juanjo S.A.C es 1.97. El endeudamiento patrimonial es de 0.32. En el ROA de cada unidad monetaria invertida en los activos en el año 2018 la empresa de transporte Juanjo S.A.C produjo un rendimiento de 6.49% sobre la inversión, en el ROE se revelo que por cada unidad monetaria de los accionistas y socios este genera un rendimiento del 8.56 % sobre el patrimonio, y en la rentabilidad sobre ventas nos muestra que por cada unidad monetaria de las ventas netas hemos obtenido como utilidad el 5.70%.

5.3. En la empresa de transporte Juanjo S.A.C comparando entre ambos estados con detracción y otra sin detracción, el ratio de Capital de Trabajo aplicado al Estado de Situación Financiera para el año 2018 fue de S/.'3'930,996 bajo la influencia de la detracción y de S/.'4'682,261 sin la influencia de la misma; con una diferencia de S/.'751, 265, consigo mismo el siguiente ratio que se analizo fue el ratio de solvencia fue de 7.71 bajo la aplicación de la detracción y de 9.00 sin aplicación de la misma; esto significa que; la empresa de transporte Juanjo S.AC con una diferencia de 1.29 a favor de la empresa, bajo la aplicación de la detracción posee liquidez. El promedio del ratio de absoluta fue de 1.97 bajo la aplicación de la detracción y de 3.25 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 1.28 a favor de la empresa, y finalizando con la liquidez se observó el ratio de endeudamiento patrimonial aplicado al Estado de Situación Financiera del año 2018 fue de 0.32 bajo la aplicación de la detracción y de 0.37 sin aplicación de la misma; con una diferencia de 0.05

5.4. Se determinó que el sistema de detracción incide negativamente en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte Juanjo S.A.C, lo cual se analizó y se comparó la liquidez y rentabilidad con y sin detracción de la empresa.

## **VI. Recomendaciones**

6.1. El estado debe reducir el porcentaje de detracciones para no generar que ese dinero detraído pueda ocasionar de manera negativa afectar en los ingresos de la empresa y se pueda utilizar ese dinero en otras inversiones que pueda tener la empresa. Además debe haber un cambio en el monto de las detracciones lo cual uno pueda detraer a partir de los S/.1000 para adelante.

6.2. Elaborar un análisis de los estados financieros de la empresa cada mes para ir observando si la liquidez y rentabilidad de la empresa va mejorando cada mes o va disminuyendo, para así poder ir planificando propuestas de mejoras en la empresa y al finalizar el año tener una liquidez mucho más positiva lo cual se va a generar inversiones que se establezcan de acuerdo a una capacidad para afrontar los pagos tributarios.

6.3. Hacer un plan de estrategia para que la empresa de transporte Juanjo S.A.C pueda analizar y en el pago de las detracciones de sus clientes, lo cual ayudaría tener un control adecuado, por lo tanto

6.4. Implementar una política interna para el pago de las detracciones de los clientes, lo cual se haga a tiempo el deposito sin arrastrar a los meses siguientes, lo cual ayudaría a tener una liquidez y rentabilidad eficiente, por otro lado la administración tributaria debería hacer un cambio del pago de la detracciones se debería pagar en las declaraciones juradas mas no con los importes detraídos ya que inciden negativamente en la conversión de los activos en dinero.

## Referencias

- Acostupa, J (2017). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015 – 2016* (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Alva, M., García, J., Gutiérrez, L., Peña, J., Bernal, J., Morillo, M., Calle, J., Ríos, M. & Flores, J. (2013). *Manual de detracciones, retenciones y percepciones – Aplicación práctica, jurisprudencia y consultas de la Sunat*. (1ra. Ed.). Lima: Pacífico.
- Boal, N. (2016) *Ratios de rentabilidad* (1ra. Ed.), Lima – Perú: Pacífico.
- Cantero, H., & Leyva, E. (2016). *La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia empresarial*. Ciencias Holguín, 22 (4), 1-17.
- Ccaccya, D. (2016). *Los ratios de liquidez*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C
- Chirihuana, E., Palomo, G., & Rojas, J. (2017). *Influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la Empresa Gremevi S.A.C., en el distrito de Los Olivos, durante el año 2017* (Tesis de pregrado). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.
- Córdoba, M (2014) *Análisis Financiero* (1ra. Ed.). Colombia – Bogotá: Ecoe ediciones.
- 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*. Lima, Perú, 20 de diciembre 2003.

Decreto Supremo N° 010. *Aprueban tabla de valores referenciales para la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias en el servicio de transporte de bienes realizado por vía terrestre*, Lima, Perú, 25 de marzo del 2006.

Effio, F. (2013). *Sistema de Deduciones Análisis y Aplicación Práctica*. (1ra. Ed.). Lima: Entrelíneas.

Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para Contadores y su Incidencia en la NIIF*. (1ra. Edición). Lima, Perú: Revista Actualidad Empresarial.

Flores, S. (2013). *Flujo de Caja*, Lima, Perú.: Instituto Pacifico S.A.

Gaslac, L. (2013). *Aplicación Práctica del Régimen de Deduciones, Retenciones y Percepciones*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.

Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., Vivanco, E. (2016) *Razones Financieras de Liquidez en la Gestión Empresarial para toma de Decisiones*. Quipukamayoc, 24 (46), 153 - 16.2

Morillo, M. (2001). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*. Actualidad Contable Faces, 4 (4), 35-48.

Palomino Hurtado, C. (2014). *Análisis a los Estados Financieros*. Lima: Calpa S.A.C

Peña Castillo, J. (2015). *Liberación de Fondos de Dedución* (1ra.Ed.).Lima: Pacífico Editores S.A.C.

Resolución de Superintendencia N° 073. *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*. Lima, Perú, 01 de junio del 2006.

Romero, G, & Sandoval, S. (2016). *Efecto de la deducción de la actividad de*

*transporte de carga en la liquidez de la empresa de transportes salcedo EIRL de Cajamarca, para los años 2014 – 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo.

Sánchez E. & Bustamante J (2017). *La detracción del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes e inversiones Elky S.A.C– Trujillo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo.

Sánchez, X., & Millán, J. (2012). *Medición del riesgo de liquidez. Una aplicación en el sector cooperativo*. Entramado, 8 (1), 90-98.

Vásquez C. (2016). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de bienes del Perú: caso empresa Shalom SAC. Trujillo, 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles, Chimbote.

Vázquez, X., Rech, I, Marcelo, J. (2017). *Convergencias entre la rentabilidad y la liquidez en el sector del agronegocio*. Scielo, 18 (45), 152-165.

Velásquez G. (2017). *El sistema de detracciones del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa de transportes Uceda SAC de Trujillo del año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte. Trujillo.

Volio, B. (2013). *Contabilidad Financiera, una introducción a conceptos, métodos y usos*. (1ra ed.). Buenos aires: Cengage Learning.

## Anexos

### ANEXO 1: FICHA DE VALIDACIÓN

**OBJETIVO:** Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALCANTARA RODRIGUEZ JORGE ALONSO  
RUIZ RODRIGUEZ INGRID LIZBETH

**TITULO:** El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez Y Rentabilidad De La Empresa De Transporte De Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

Ubique en cada casilla la letra correspondiente que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan

E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítem, Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA		REDACCION CLARA Y PRECISA	TIENE COHERENCIA CON LOS INDICADORES	TIENE COHERENCIA CON LAS VARIABLES	TIENE COHERENCIA CON LOS OBJETIVOS	SUGERENCIA
EL SISTEMA DE DETRACCIONES (Variable independiente)	Porcentaje aplicado al sector de transporte de carga pesada – 4 %.	¿Considera usted que la aplicación del porcentaje de la detracción a las empresas de transporte de carga está establecida correctamente?			B	B	B	S	
	Importe de la detracción retenida	¿Cree Usted que el importe de la detracción retenida afecta la fluidez de la empresa?			B	B	B	B	
	Fondos depositados en la cuenta corriente del banco de la nación	¿Considera Usted que los fondos depositados en la cuenta corriente del Banco de la Nación sirve para pagar las deudas tributarias?			B	B	B	B	

LA LIQUIDEZ (Variable dependiente)	Capital Neto de trabajo	¿Cree usted que el sistema de deducciones afecta al capital neto de la empresa?			B	B	B	B	
	Índice de Solvencia Razón del Circulante o liquidez corriente	¿En su opinión tienen índices de solvencia las empresas de transporte de carga que efectúan las deducciones por parte de la Administración Tributaria?			B	B	B	B	
	Liquidez absoluta	¿Cree usted que el sistema de deducciones afecta a la liquidez absoluta de la empresa frente a sus obligaciones de la empresa?			B	B	B	B	
	Prueba Ácida o Razón de prueba rápida	¿Cree usted que el sistema de deducciones disminuye al ratio de liquidez ácida de la empresa frente a sus obligaciones de la empresa?			B	B	B	B	
LA RENTABILIDAD (Variables dependiente)	Rentabilidad del capital propio o ROE	¿En su opinión el sistema de deducciones disminuye la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa?			B	B	B	B	
	Ratio de Rentabilidad de Ventas	¿Considera usted que el sistema de deducciones afecta la rentabilidad neta sobre las ventas de la empresa?			B	B	B	B	
	Ratio de Rentabilidad General o ROA	¿Cree usted que el sistema de deducciones disminuye la rentabilidad sobre la inversión de la empresa?			B	B	B	B	

FECHA DE REVISIÓN: 14-11-18

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: KATY JANET DE LA CRUZ MORENO

GRADO ACADÉMICO: MAGISTER.



## FICHA DE VALIDACIÓN

**OBJETIVO:** Determinar la incidencia del sistema de deducciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALCANTARA RODRIGUEZ JORGE ALONSO  
RUIZ RODRIGUEZ INGRID LIZBETH

**TITULO:** El Sistema De Deducciones Y Su Incidencia En La Liquidez Y Rentabilidad De La Empresa De Transporte De Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

Ubique en cada casilla la letra correspondiente que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan

E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítem, Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA		REDACCION CLARA Y PRECISA	TIENE COHERENCIA CON LOS INDICADORES	TIENE COHERENCIA CON LAS VARIABLES	TIENE COHERENCIA CON LOS OBJETIVOS	SUGERENCIA
EL SISTEMA DE DEDUCCIONES ( Variable Independiente)	Porcentaje aplicado al sector de transporte de carga pesada - 4 %	¿Considera usted que la aplicación del porcentaje de la deducción a las empresas de transporte de carga está establecida correctamente?			E	B	B	B	
	Importe de la deducción retenida	¿Cree Usted que el importe de la deducción retenida afecta la fluidez de la empresa?			B	B	B	B	
	Fondos depositados en la cuenta corriente del banco de la nación	¿Considera Usted que los fondos depositados en la cuenta corriente del Banco de la Nación sirve para pagar las deudas tributarias?			B	B	B	B	

## FICHA DE VALIDACIÓN

**OBJETIVO:** Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALCANTARA RODRIGUEZ JORGE ALONSO

RUIZ RODRIGUEZ INGRID LIZBETH

**TITULO:** El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez Y Rentabilidad De La Empresa De Transporte De Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

Ubique en cada casilla la letra correspondiente que le parece que cumple cada ítem, de acuerdo a los criterios que a continuación se detallan

E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar.

Las categorías a evaluar además de las indicadas en la ficha son: Congruencia de ítem, Amplitud de contenido, Redacción de los ítems, Claridad y precisión, Pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

VARIABLES	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA		REDACCION CLARA Y PRECISA	TIENE COHERENCIA CON LOS INDICADORES	TIENE COHERENCIA CON LAS VARIABLES	TIENE COHERENCIA CON LOS OBJETIVOS	SUGERENCIA
EL SISTEMA DE DETRACCIONES (Variable Independiente)	Porcentaje aplicado al sector de transporte de carga pesada - 4 %.	¿Considera usted que la aplicación del porcentaje de la detracción a las empresas de transporte de carga está establecida correctamente?			B	B	B	B	
	Importe de la detracción retenida	¿Cree Usted que el importe de la detracción retenida afecta la fluidez de la empresa?			B	B	B	B	
	Fondos depositados en la cuenta corriente del banco de la nación	¿Considera Usted que los fondos depositados en la cuenta corriente del Banco de la Nación sirve para pagar las deudas tributarias?			B	B	B	B	

LA LIQUIDEZ (Variable dependiente)	Capital Neto de trabajo	¿Cree usted que el sistema de detracciones afecta al capital neto de la empresa?			B	B	B	B	
	Índice de Solvencia, Razón del Circulante o liquidez corriente	¿En su opinión tienen índices de solvencia las empresas de transporte de carga que efectúan las detracciones por parte de la Administración Tributaria?			B	B	B	B	
	Liquidez absoluta	¿Cree usted que el sistema de detracciones afecta a la liquidez absoluta de la empresa frente a sus obligaciones de la empresa?			B	B	B	B	
	Prueba Ácida o Razón de prueba rápida	¿Cree usted que el sistema de detracciones disminuye al ratio de liquidez ácida de la empresa frente a sus obligaciones de la empresa?			B	B	B	B	
LA RENTABILIDAD (Variables dependiente)	Rentabilidad del capital propio o ROE	¿En su opinión el sistema de detracciones disminuye la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa?			B	B	B	B	
	Ratio de Rentabilidad de Ventas	¿Considera usted que el sistema de detracciones afecta la rentabilidad neta sobre las ventas de la empresa?			B	B	B	B	
	Ratio de Rentabilidad General o ROA	¿Cree usted que el sistema de detracciones disminuye la rentabilidad sobre la inversión de la empresa?			B	B	B	B	

FECHA DE REVISIÓN: 09/11/19

NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR: Carlos Rivera Zapata 

GRADO ACADÉMICO: MBA

## ANEXO 2: ENTREVISTA

N°	PREGUNTA	REPUESTA	COMENTARIO	EVIDENCIAS
1	¿Considera usted que la aplicación del porcentaje de la detracción a las empresas de transporte de carga está establecida correctamente?	No, yo considero que el porcentaje es muy alto porque nos afecta mucho en nuestra liquidez y rentabilidad.	El porcentaje en el rubro de las empresas de transportes no está bien establecido porque se considera un porcentaje alto ya que es un dinero detraído que el cliente tiene un plazo de un año para pagar ese monto.	OBSERVACIÓN
2	¿Cree Usted que el importe de la detracción retenida afecta la fluidez de la empresa?	Si, porque ese dinero está retenido y con ello se podría generar más inversiones.	La detracción si afecta en la fluidez de la empresa porque el monto retenido de la detracción no es llevada a una inversión o compra de algún patrimonio de la empresa.	ANÁLISIS DOCUMENTAL
3	¿Considera Usted que los fondos depositados en la cuenta corriente del Banco de la Nación sirve para pagar las deudas tributarias?	No, porque no cubre para pagar todos nuestros gastos de tributos ya que a veces se tienen más gastos.	Puede servir pero en la empresa de Transportes Juanjo Sac la mayoría de los clientes no pagan la detracción en el mes correspondiente.	ANÁLISIS DOCUMENTAL
4	¿Cree usted que el sistema de detracciones afecta al capital neto de la empresa?	Si, y afecta bastante ya que ese dinero puede ser utilizado en la compra de más camiones es decir ampliar más nuestra empresa.	Si afecta porque los importes de las detracciones en la empresa no se ve reflejado en los meses de pago de los clientes ya que sin esos montos la empresa pierde capital en invertir.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
5	¿En su opinión tienen índices de solvencia las empresas de transporte de carga que efectúan las detracciones por parte de la Administración Tributaria?	No, porque no hay capacidad suficiente para realizar nuestras deudas tributarias con las detracciones.	No porque los pagos de las detracciones no se generan en el mes que corresponde por parte de los clientes lo que causa que no se pueda solventar todas las deudas tributarias.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
6	¿Cree usted que el sistema de detracciones afecta a la liquidez absoluta de la empresa frente a sus	Sí, porque así como este dinero detraído es utilizado para las deudas tributarias también se puede	Si afecta porque el dinero que se detrae debería ser empleado en otras obligaciones que tiene la	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	obligaciones de la empresa?	utilizar para otras obligaciones que tenemos en la empresa.	empresa.	
7	¿Cree usted que el sistema de detracciones disminuye al ratio de endeudamiento de la empresa frente a sus obligaciones de la empresa?	Sí, porque la capacidad de la empresa no es la misma todos los meses y es una desventaja.	Si, porque las detracciones afecta al patrimonio y por consecuencia el índice del ratio será mayor lo cual es mas difícil cumplir con las deudas tributarias.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
8	En su opinión el sistema de detracciones disminuye la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa?	Sí, porque nuestros bienes deberían aumentar con ese dinero que es detraído.	Si, ya que ese dinero que está retenido puede ser utilizado en comprar otras necesidades que tiene la empresa así mismo invertir en nuevos proyectos.	ESTADO DE RESULTADOS
9	¿Considera usted que el sistema de detracciones afecta la rentabilidad neta sobre las ventas de la empresa?	Si, porque la medición que se hace sobre las ganancias obtenidas no pueden ser completas porque se detrae un porcentaje.	Si porque la detracción que no es cobrada es parte de la venta total lo cual disminuye la rentabilidad de la empresa.	ESTADO DE RESULTADOS
10	¿Cree usted que el sistema de detracciones disminuye la rentabilidad sobre el activo de la empresa?	Si, la empresa se ve afectada ante las detracciones porque ese dinero puede ser utilizado en otras cosas ya mencionadas.	Si porque el activo es el reflejo principal de caja y banco lo cual si no se hace el pago de las detracciones no habrá mayor cantidad de dinero en caja y banco y esto afecta la rentabilidad del activo.	ESTADO DE RESULTADOS

### ANEXO 3: ESTADÍSTICAS DE CONFIABILIDAD

Alfa de Cronbach	N de elementos
,843	10

## ANEXO 4: CONSTANCIA DE PAGO

<b>CONSTANCIA DE DEPOSITO</b>	
<b>SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940</b>	
<b>Número de constancia</b>	<b>90658298</b>
Usuario SOL	TREASUR1
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00741219158
Tipo de Cuenta:	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20491832674
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE TRANSPORTES JUANJO S.A.C
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20131016639
Nombre/Razón Social del Adquiriente	ORICA MINING SERVICES PERU S.A.
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Bien ó servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/.1069.00
Fecha y hora de pago	17/01/2019 05:47:02 AM
Periodo Tributario	201810
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	FF01 00000051
Número de operación	512721086

<b>CONSTANCIA DE DEPOSITO</b>	
<b>SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940</b>	
<b>Número de constancia</b>	<b>77335103</b>
Usuario SOL	FKFIDKAV
No Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00741219158
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20491832674
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE TRANSPORTES JUANJO S.A.C
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20100094135
Nombre/Razón Social del Adquiriente	EXSA S A
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/.,2206.00
Fecha y hora de pago	04/02/2019 14:45:39
Periodo Tributario	201802
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	F001 00000261
Número de operación	450658756

**CONSTANCIA DE DEPOSITO**  
**SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940**

<b>Número de constancia</b>	<b>77161647</b>
Usuario SOL	CECILIA4
No Cuenta de deducciones (Banco de la Nación)	00741219158
Tipo de Cuenta	Cuenta de Deducciones Convencional
RUC del Proveedor	20491832674
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE TRANSPORTES JUANJO S.A.C
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20506453047
Nombre/Razón Social del Adquiriente	CHEMTRADE S.A.C.
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/.1138.00
Fecha y hora de pago	02/01/2019 12:52:03
Periodo Tributario	201801
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	F001 00000127
Número de operación	450276038

**CONSTANCIA DE DEPOSITO**  
**SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940**

<b>Número de constancia</b>	<b>80699873</b>
Usuario SOL	IDCCNTS
Nº Cuenta de deducciones (Banco de la Nación)	00741219158
Tipo de Cuenta:	Cuenta de Deducciones Convencional
RUC del Proveedor	20491832674
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE TRANSPORTES JUANJO S.A.C
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20100112214
Nombre/Razón Social del Adquiriente	FAMESA EXPLOSIVOS S.A.C.
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Bien ó servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/.5189.00
Fecha y hora de pago	05/04/2019 08:54:40
Periodo Tributario	201805
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	F001 00000651
Número de operación	473898068

**CONSTANCIA DE DEPOSITO**  
**SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940**

<b>Número de constancia</b>	<b>80367510</b>
Usuario SOL	TESOR001
No Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00741219158
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20491832674
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE TRANSPORTES JUANJO S.A.C
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20100039207
Nombre/Razón Social del Adquiriente	RANSA COMERCIAL S A
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	019 - Arrendamiento de bienes
Monto del depósito	S/.808.00
Fecha y hora de pago	21/03/2019 15:39:21
Periodo Tributario	201804
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	F001 00000557
Número de operación	472077317

**CONSTANCIA DE DEPOSITO**  
**SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940**

<b>Número de constancia</b>	<b>96208991</b>
Usuario SOL	FERC02TL
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00741219158
Tipo de Cuenta:	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20491832674
Nombre/Razón Social del Proveedor	EMPRESA DE TRANSPORTES JUANJO S.A.C
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20100112214
Nombre/Razón Social del Adquiriente	FAMEGA EXPLOSIVOS S.A.C.
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Bien ó servicio	021 - Movimiento de carga
Monto del depósito	S/.199.00
Fecha y hora de pago	05/04/2019 08:54:40 AM
Periodo Tributario	201812
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	FF01 00000315
Número de operación	545069889

**ANEXO 5: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018  
(Expresado en soles)**

<b>ACTIVO</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	1,156,372
Cuentas por cobrar Com.-Terceros	1,489,754
Cuentas por cobrar Acc./Soc./personal	800,650
Cuentas por cobrar Diversas	951,013
Servicios y otros contratos	27,295
Otro activos corrientes	91,751
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,516,835</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Activos Adquiridos Arrendamiento Fin.	7,023,972
Inmueble Maquinaria y equipo	15,115,118
Intangibles	2,998
Depreciacion Acumulada	-11,063,917
Activo diferido	238,865
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11,317,036</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15,833,871</b>

<b>PASIVO</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Tributos por Pagar	217,118
Remuneraciones por pagar	81,639
Cuentas por pagar comerciales - Tercer	120,179
Cuentas por pagar diversas- terceros	47,607
Cuentas por pagar Acc/direc/Ger.	119,296
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>585,839</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Obligaciones Financieras	3,235,936
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,235,936</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	8,454,460
Capital Adicional	2,529,690
Resultados acumulados	-
Resultados del ejercicio	1,027,946
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12,012,096</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15,833,871</b>

## ANEXO 6: ESTADO DE RESULTADOS

### ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018 (Expresado en soles)

CONCEPTO	IMPORTE
Ventas Netas	18,030,348
(-) Costo de Ventas	15,527,026
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2,503,322</b>
(-)Gastos de Ventas	-
(-)Gastos Administrativos	-753,148
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>1,750,174</b>
(-)Gastos Financieros	-802,794
(+)Ingresos Financieros Gravados	68,621
(+) Otros Ingresos Gravados	411,702
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>1,427,703</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-399,757</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,027,946</b>

## ANEXO 7: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018 (Expresado en soles)

ACTIVO	IMPORTE		PASIVO	IMPORTE	
	CON DETRACC.	SIN DETRACC.		CON DETRACC.	SIN DETRACC.
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	1,156,372	1,156,372	Tributos por Pagar	217,118	217,118
Detracciones	-	<b>751,265</b>	Remuneraciones por pagar	81,639	81,639
Cuentas por cobrar Com.-Terceros	1,489,754	1,489,754	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	120,179	120,179
Cuentas por cobrar Acc./Soc./personal	800,650	800,650	Cuentas por pagar diversas- terceros	47,607	47,607
Cuentas por cobrar Diversas	951,013	951,013	Cuentas por pagar Acc/direc/Ger.	119,296	119,296
Servicios y otros contratos	27,295	27,295	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>585,839</b>	<b>585,839</b>
Otro activos corrientes	91,751	91,751			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,516,835</b>	<b>5,268,100</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
			Obligaciones Financieras	3,235,936	3,788,775
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Intereses Financieros	-	99,438
Activos Adquiridos Arrendamiento Fin.	7,023,972	7,023,972	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3,235,936</b>	<b>3,888,213</b>
Inmueble Maquinaria y equipo	15,115,118	15,115,118			
Intangibles	2,998	2,998	<b>PATRIMONIO</b>		
Depreciacion Acumulada	-11,063,917	-11,063,917	Capital Social	8,454,460	8,454,460
Activo diferido	238,865	238,865	Capital Adicional	2,529,690	2,529,690
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11,317,036</b>	<b>11,317,036</b>	Resultados acumulados	-	-
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15,833,871</b>	<b>16,585,136</b>	Resultados del ejercicio	1,027,946	1,126,934
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>12,012,096</b>	<b>12,111,084</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15,833,871</b>	<b>16,585,136</b>

## ANEXO 8: ESTADOS DE RESULTADOS

### ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE TRANSPORTE JUANJO S.A.C AL 31/12/2018 (Expresado en soles)

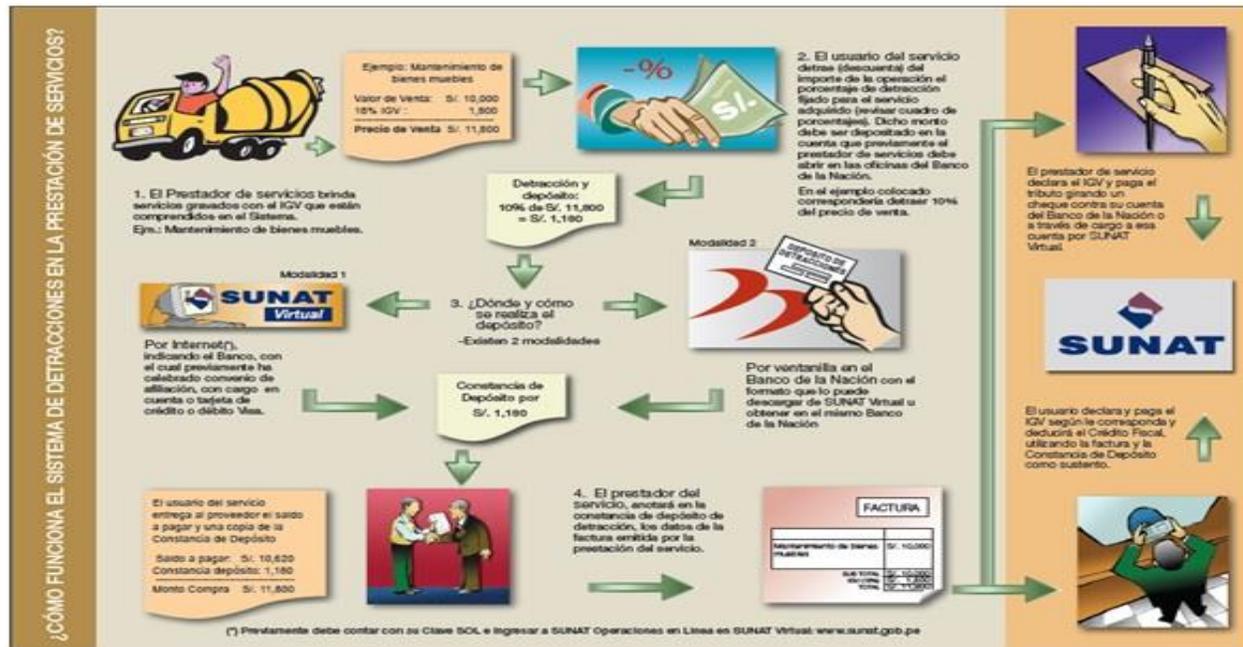
CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
	CON DETRACC.	SIN DETRACC.
Ventas Netas	18,030,348	18,030,348
Ventas con detracciones		
(-) Costo de Ventas	15,527,026	15,527,026
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2,503,322</b>	<b>2,503,322</b>
(-)Gastos de Ventas	-	-
(-)Gastos Administrativos	-753,148	-753,147
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>1,750,174</b>	<b>1,750,175</b>
(-)Gastos Financieros	-802,794	-665,313
(+)Ingresos Financieros Gravados	68,621	68,621
(+) Otros Ingresos Gravados	411,702	411,702
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>1,427,703</b>	<b>1,565,185</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,027,946</b>	<b>1,126,934</b>

**ANEXO 9: TRANSPORTE DE LA EMPRESA**

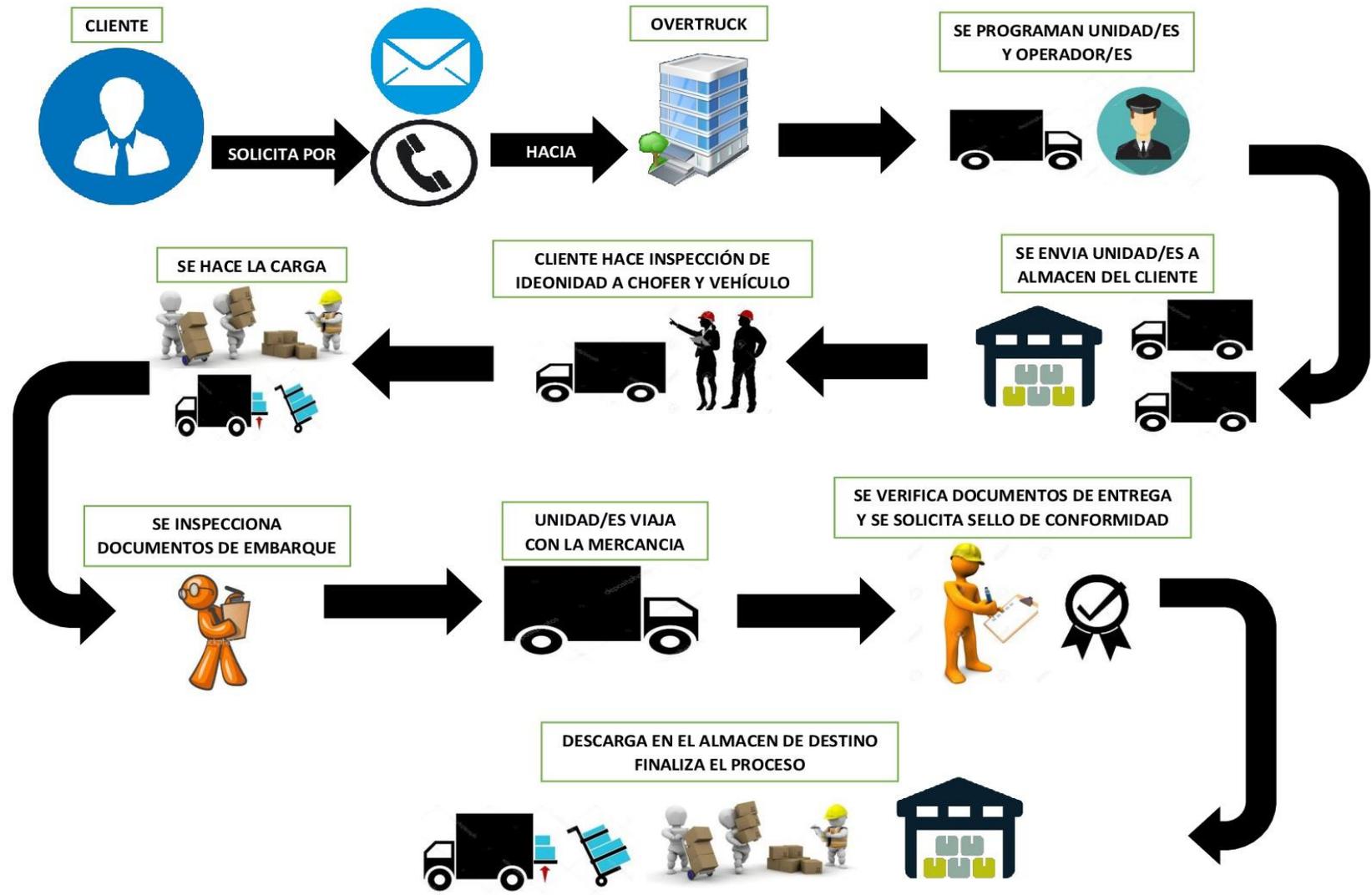




## ANEXO 10: MECANISMO DEL SPOT



# ANEXO 11: ORGANIGRAMA DE TRANSPORTE DE CARGA



## ANEXO 12: ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, Moreno Rodríguez Augusto Ricardo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Trujillo revisor (a) de la tesis titulada

"El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018", del estudiante Alcántara Rodríguez Jorge Alonso, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28...% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Lugar y fecha Trujillo 03 de julio del 2019.



Firma

MORENO RODRÍGUEZ AUGUSTO RICARDO

DNI: 17858700

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD          DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 10
		Fecha : 10-06-2018
		Página : 1 de 1

Yo, Moreno Rodríguez Augusto Ricardo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Trujillo revisor (a) de la tesis titulada

"El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018", del estudiante Alcántara Rodríguez Jorge Alonso, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Lugar y fecha Trujillo 03 de julio del 2019.



Firma

MORENO RODRÍGUEZ AUGUSTO RICARDO

DNI: 17858700

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## ANEXO 13: PANTALLAZO DEL REPORTE DE TURNITIN

feedback studio | El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018 | 538 de 563

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

AUTORES:  
Alcántara Rodríguez Jorge Alonso (ORCID: 0000-0003-3854-2561)  
Ruiz Rodríguez Ingrid Lizbeth (ORCID: 0000-0003-2625-874X)

ASESOR:  
Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:  
Tributación

TRUJILLO – PERÚ  
2019

**Resumen de coincidencias**

28 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	8 %
2	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	4 %
3	repositorio.uladach.ed... Fuente de Internet	2 %
4	docplayer.es Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
7	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
9	repositorio.autonoma.e... Fuente de Internet	1 %
10	www.repositorioacade... Fuente de Internet	1 %
11	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %

Página: 1 de 46 | Número de palabras: 13541 | Text-only Report | High Resolution | Activado





**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE  
TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL  
UCV**

Código : FDS-PP-PP-02.02  
Versión : 1.0  
Fecha : 10-06-2019  
Página : 1 de 1

Yo Ruiz Rodríguez Ingrid Lizbeth identificado con DNI N°74434656, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C. Trujillo Año-2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

*Ruiz R*

RUIZ RODRIGUEZ INGRID LIZBETH

DNI: 74434656

FECHA:

08 de julio ..... del 2019.

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

## ANEXO 15: AUTORIZACIÓN DE LA VERSION FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Alcántara Rodríguez Jorge Alonso

INFORME TITULADO:

El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 08 de Julio del 2019

NOTA O MENCIÓN: Quince (15)

Mgtr. Shirley Rodríguez Chamarro

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Ruiz Rodríguez Ingrid Lizbeth

---

INFORME TITULADO:

El Sistema de Detracciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018

---

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

---

SUSTENTADO EN FECHA: 08 de Julio del 2019

NOTA O MENCIÓN: Quince (15)

Mgtr. Shirley Rodríguez Chamarro

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN