



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Régimen de deducciones y liquidez en la empresa Proyectos Cori  
Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021

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

Contador Público

**AUTORES:**

Foraquita Carpio, Nayda del Carmen (orcid.org/0000-0002-6013-5084)

Roque Santos, Deybid Marcelo (orcid.org/0000-0002-8943-6577)

**ASESOR:**

Mg. Valentin Elias, Leonel Martin (orcid.org/0000-0003-2466-1535)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERU

2023

## **Dedicatoria**

A mis padres, hermanos e hijos por ser la fuerza que me permitieron superarme para poder lograr mis metas.

Nayda Foraquita Carpio

A mi hija por ser el motor que me impulsó para poder avanzar y conseguir mis más grandes anhelos de cumplir mis objetivos.

Deybid Roque Santos

## **Agradecimiento**

A los docentes que contribuyeron en nuestra formación profesional y que nos dieron su apoyo para la validación de nuestros instrumentos de investigación.

Al maestro Leonel Martin Valentín Elías por su asesoramiento dando las recomendaciones y orientaciones para ir perfeccionando nuestro trabajo de investigación.

Al gerente de la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL por permitirnos realizar la investigación en la empresa que dirige.

A la universidad Cesar Vallejo por brindarnos la oportunidad de poder titularnos como contadores.

## Índice de contenidos

<b>Carátula</b> .....	<b>i</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>ii</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>iii</b>
<b>Índice de tabla</b> .....	<b>v</b>
<b>Índice de Figuras</b> .....	<b>vi</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>vii</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>viii</b>
<b>I.INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II.MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>6</b>
<b>III.METODOLOGÍA</b> .....	<b>18</b>
<b>3.1 Tipo y diseño de investigación</b> .....	<b>18</b>
<b>3.2. Variables y operacionalización</b> .....	<b>18</b>
<b>3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis</b> .....	<b>20</b>
<b>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	<b>21</b>
<b>3.5. Procedimientos</b> .....	<b>23</b>
<b>3.6. Método de análisis de datos</b> .....	<b>24</b>
<b>3.7. Aspectos éticos</b> .....	<b>24</b>
<b>IV.RESULTADOS</b> .....	<b>25</b>
<b>V.DISCUSIÓN</b> .....	<b>55</b>
<b>VI.CONCLUSIONES</b> .....	<b>58</b>
<b>VII.RECOMENDACIONES</b> .....	<b>60</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>66</b>

## Índice de tabla

<b>Tabla 1</b>	<i>Muestra</i> .....	20
<b>Tabla 2</b>	<i>Validacion por juicio de expertos</i> .....	22
<b>Tabla 3</b>	<i>Parametros de alfa de cronbach</i> .....	22
<b>Tabla 4</b>	<i>Confiabilidad del instrumento</i> .....	22
<b>Tabla 5</b>	<i>Tecnica de encuesta</i> .....	23
<b>Tabla 6</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la variable regimen de detraccion</i> ...	25
<b>Tabla 7</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la dimension mecanismo administrativo</i> .....	27
<b>Tabla 8</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la dimencion recaudacion tributaria por detraccion</i> .....	29
<b>Tabla 9</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la dimencion fondos depositados</i> ...	31
<b>Tabla 10</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la variable liquidez</i> .....	33
<b>Tabla 11</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la dimencion activos circulantes</i> ...	35
<b>tabla 12</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la dimencion ratios financieros de liquidez</i> .....	37
<b>Tabla 13</b>	<i>Estadistico de frecuencia de la dimencion pasivos circulantes</i> ..	39
<b>Tabla 14</b>	<i>Prueba de normalidad</i> .....	41
<b>Tabla 15</b>	<i>Baremo de interpretacion del coeficiente de correlacion de pearson</i> .....	42
<b>Tabla 16</b>	<i>Relacion entre el regimen de detraccion y la liquidez</i> .....	43
<b>Tabla 17</b>	<i>Baremo de interpretacion del coeficiente de correlacion de pearson</i> .....	45
<b>Tabla 18</b>	<i>Relacion entre el regimen de detraccion y los activos circulantes</i> .....	46
<b>Tabla 19</b>	<i>Baremo de interpretacion del coeficiente de correlacion de pearson</i> .....	48
<b>Tabla 20</b>	<i>Relacion entre el regimen de detraccion y los activos circulantes</i> .....	49
<b>Tabla 21</b>	<i>Baremo de interpreccion del coeficiente de correlacion de pearson</i> .....	51
<b>Tabla 22</b>	<i>Relacion entre el regimen de detraccion y los activos circulantes</i> .....	52

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b>	<i>Recuento de porcentaje de la variable regimen de detracciones</i>	26
<b>Figura 2</b>	<i>Recuento de porcentaje de la dimension mecanismos administrativos</i>	28
<b>Figura 3</b>	<i>Recuento de porcentaje de la dimensión recaudación tributaria por detracción</i>	30
<b>Figura 4</b>	<i>Recuento de porcentaje de la dimensión fondos depositados</i>	32
<b>Figura 5</b>	<i>Recuento de porcentaje de la variable liquidez</i>	34
<b>Figura 6</b>	<i>Recuento de porcentaje de la dimensión activos circulante</i>	36
<b>Figura 7</b>	<i>Recuento de porcentaje de la dimensión ratios financieros de liquidez</i>	38
<b>Figura 8</b>	<i>Recuento de porcentaje de la dimensión pasivos circulantes</i>	40

## Resumen

El presente estudio Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021; tuvo como finalidad verificar la relación existente entre el régimen de deducciones y la liquidez.

El enfoque fue cuantitativo, tipo básica, nivel descriptivo, diseño no experimental-transversal-descriptivo correlacional. La técnica fue encuesta y análisis documental, instrumentos cuestionario y ficha de análisis documental. La muestra constaba de quince personas de gerencia, contabilidad, administración y logística. El cuestionario tuvo 22 ítems medidos con la escala de Likert, cuya sistematización fue en Excel y en el sistema SPSS para la validez y confiabilidad.

Los resultados indicaron que el 53.33% de la muestra manifestó que realizan operaciones afectas al régimen de deducciones en un nivel alto, mientras que el 46.67% respondió muy alto. En cuanto a la liquidez se evidencia que el 100.0% de la muestra encuestada indican un nivel alto de liquidez en la empresa. Por tanto, las dos variables tienen relación significativa.

De las conclusiones, se obtuvo que el régimen de deducciones no afecta en la liquidez de la organización empresarial debido a que cumple con sus compromisos económicos, sin embargo, desfavorece que el dinero paralizado por deducción no permite la adquisición de activos fijos.

**Palabras clave:** Deduciones, liquidez, ratios de liquidez, pasivo circulante, activo circulante.

## **Abstract**

The purpose of this study, Withdrawal and Liquidity Regime in the company Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021; aimed to verify the relationship between the deduction regime and liquidity.

The approach was quantitative, basic type, correlational descriptive level, non-experimental-cross-descriptive correlational design. The technique was survey and documentary analysis, questionnaire instruments and documentary analysis sheet. The exhibition consisted of fifteen people from management, accounting, administration and logistics. The questionnaire had 22 items measured with the Likert scale, whose systematization was in Excel and in the SPSS system for validity and reliability.

The results indicated that 53.33% of the sample stated that they carried out operations affected by the detraction regime at a high level, while 46.67% responded very high. Regarding liquidity, it is evident that 100.0% of the sample surveyed indicate a high level of liquidity in the company. Therefore, the two variables have a significant relationship.

From the conclusions, it was obtained that the regime of deductions does not affect the liquidity of the business organization because it complies with its economic commitments, however, it disfavors that the money paralyzed by detraction does not allow the acquisition of fixed assets.

**Keywords:** Withdrawals, liquidity, liquidity ratios, current liabilities, current assets.

## I.INTRODUCCIÓN

El trabajo titulado Régimen de detracciones y liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, describió la relación existente entre la utilización del régimen de detracciones como pago anticipado del IGV que se aplica a las diferentes organizaciones empresariales para tener la opción de cumplir con sus obligaciones y responsabilidades monetarias.

**A Nivel Internacional:** Según Reyes, (2019) indicó que Plastiprint es una organización empresarial que vende plásticos por mayor y menor; en 2018 tuvo ingresos por USD\$391.796,64 originando un IVA de USD\$47.015. 60 cuyos clientes le emitieron comprobantes de retención, cabe mencionar que hasta el 2018 la empresa tuvo un IVA acumulado por retención de años anteriores de USD\$60,579.06 produciendo dificultades en la liquidez de la empresa, ocasionando endeudamiento ante entidades financieras y/o terceros y pagando intereses innecesarios.

La devolución del IVA por retenciones puede ser devuelta previa solicitud con la documentación de respaldo a la autoridad competente, sin embargo, emitir nuevas normas y procedimientos, es difícil que la devolución se realice, rechazando las solicitudes de devolución. (p. 3).

Asimismo, León y Villegas, (2018) mencionaron que, en base al análisis de los documentos contables de los años 2014 y 2015, se reconoció que la organización empresarial tuvo un crédito fiscal por retención del IVA que no se podía compensar en los meses siguientes como resultado de un elevado nivel de ventas. Dado la rotación de la organización empresarial, el crédito fiscal ha ido acumulándose durante algunos meses. Para una sociedad empresarial, la suma de varios créditos fiscales producía una disminución de la liquidez. El detrimento de la liquidez deteriora sus operaciones diarias y, en algunos casos, incrementa sus costes y gastos, para citar un ejemplo, la organización empresarial debió optar por endeudarse financieramente para solucionar estos problemas.

Además, uno de los inconvenientes a los que hace frente la organización empresarial es el que aún no ha empezado el procedimiento de recobrar las retenciones del IVA debido a los constantes cambios en la normatividad tributaria, esto significó que fue necesario indagar las bondades que da la ley en materia

tributaria para producir mayor movimiento de efectivo en la organización empresarial. (p. 3).

**A nivel Nacional:** Según Velásquez, (2019) indicó que La empresa Salesland Internacional S.A., era una organización empresarial dedicada a ventas. En concreto, era una organización empresarial de outsourcing comercial, el trabajo que desempeñaba era que las empresas grandes contraten sus servicios a través de acuerdos de Business Process Outsourcing (BPO). Las sociedades empresariales se sirvieron de este convenio en cuanto a su práctica especializada y buen servicio que daba Salesland como organización empresarial; sin embargo, las retenciones influyeron en la liquidez, ya que el porcentaje que le aplicaban a esta empresa de servicios era el 12% (intermediación laboral y tercerización), el problema era que el monto deducido por concepto de detracción en el año 2019 era importante, porque solo eran utilizados para el pago de sus tributos sin embargo, la organización empresarial tenía otros compromisos económicos que cumplir, por lo que se vio obligada a pedir préstamos a entidades bancarias para responder a sus compromisos dinerarios a corto plazo (p. 10).

Daviran y Tapara, (2021) en la tesis en relación a detracciones y liquidez indicaron que, las organizaciones empresariales que estaban afectas a un sistema de detracciones, influyen negativamente en su liquidez. La detracción que se le aplicaba a algunas empresas de bienes o servicios, no podían tener acceso al dinero en su cuenta de detracción ya que el fin de este recurso era pagar sus obligaciones tributarias, el cual debía ser más flexible, ya que este recurso dinerario de detracciones se iba sumando mes a mes y en muchas ocasiones se quedaba detenido por mucho tiempo (p.3).

Entonces, según Merlo, (2021) mencionó la relación que existe en la detracción y liquidez en la empresa G y D soluciones integrales indicó que las empresas de comida y bebidas tenían problemas continuos que incomodaba, esto debido a las bajas ventas y por lo tanto la disminución de los ingresos en los últimos tiempos, sumado a esto el problema el sistema tributario que por la variación de normas y la aplicación de ellas impedía el crecimiento de las organizaciones empresariales en particular las empresas que estaban vinculadas al rubro de comidas y bebidas que en la mayoría de las veces no tenían la liquidez necesaria

para poder cumplir con sus pagos del día a día que por el giro del negocio debía realizar la empresa.

La organización empresarial G & D soluciones integrales S.A.C., enfrentaba este problema al igual que las demás empresas del mismo rubro ya que solicitaban financiamiento de terceros para llevar a cabo sus operaciones; cabe decir, la preparación de menús como (concesionaria de alimentos) para trabajadores de empresas agroindustriales.

La organización empresarial G & D soluciones integrales S.A.C., como se veía limitada para cumplir con sus compromisos a periodo corto por lo que tenía que acudir a realizar préstamos ante instituciones financieras, lo que conllevaba a aumentar sus gastos debido a que adicionalmente tenía que pagar intereses por el dinero prestado. la empresa siempre tenía que contar con dinero en efectivo para sus gastos diarios como es la compra de alimentos perecibles para la preparación de los menús lo que conllevaba a desembolsos cada cuatro a cinco días

Cabe señalar que por el giro de la organización empresarial G & D soluciones integrales S.A.C, estaba afecta al SPOT con un 12% del total de la factura. Esto conllevaba que parte de los recursos dinerarios por las ventas se designe a la cuenta de detracción, como consecuencia, este dinero no podía ser empleado para realizar sus transacciones diarias, dificultando su flujo de efectivo (p. 10)

Gonzales y Pachamango, (2019) Indicaron que en La empresa Corporación Dreyfer, venía generando problemas financieros por la limitada liquidez producto del sistema de detracciones a la cual estaba sujeta la organización empresarial, recurriendo a financiamiento externo ya que en la cuenta de detracciones se encontraba el dinero retenido que disminuía las utilidades. (p. 2)

**A nivel local:** Anco, (2017) mencionó que las organizaciones no podían usar el crédito lo cual había sido un problema recurrente por las detracciones, realidad que perjudicaba a la organización empresarial ya que ese efectivo hubiese podido ser utilizado de manera que produzca una mayor liquidez. A pesar de que existía una estrategia reguladora que aprueba la liberación de estos fondos por detracciones, solo se daba bajo ciertas condiciones: cuando existe efectivo en la cuenta por detracción del BN y éstas no ha sido utilizada en su totalidad durante un tiempo no menor a cuatro (4) meses continuos; en el caso de organizaciones empresariales

que son: buenos contribuyentes, lo cual también están los agentes de retenciones el plazo será de no menos de dos (2) meses continuos. (p. 10).

Mamani, (2020) indicó que, el sistema de detracciones era muy nocivo para las empresas de transporte vía terrestre, ya que del descuento de sus facturas era un porcentaje el cual lo depositaban en la cuenta de detracciones en una entidad bancaria. varias veces ha dado que el monto de las detracciones era muy elevado y para que el estado pueda devolverlos; la empresa era fiscalizada por la SUNAT, con el objetivo de buscar hasta el más mínimo error o defecto que no permita realizar la devolución de estos fondos para ser utilizados para otros fines por la empresa. (p. 13).

De lo anterior, el **síntoma** de la presente investigación era que las organizaciones empresariales poseían limitada liquidez ocasionando disminución en sus activos fijos, cuentas por pagar y pago de intereses innecesario por endeudamiento a **causa** de que las organizaciones empresariales sujetas al sistema de detracción disminuye la liquidez para seguir operando por lo que permite dar como **consecuencia** la limitada liquidez en las organizaciones empresariales por la aplicación de las detracciones lo que conlleva al **pronóstico** de que dejen de fluir sus ingresos en la inversión de sus propios activos, por lo que el **control de pronóstico** fue la deficiencia de liquidez con el retiro periódico de las detracciones siguiendo los procedimientos estipulados por la SUNAT. Por lo tanto, se pretendió apoyar a la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, a tener un mejor manejo de sus compromisos tributarios por detracciones, evitando el pago de multas interpuestas por la SUNAT, disminuyendo su liquidez. así mismos, el presente trabajo de investigación tiene **relevancia metodológica** sirviendo de base para posteriores estudios que busquen conocer la relación de las detracciones fiscales con la liquidez de las organizaciones empresariales. Adicionalmente, tiene **relevancia social** en el sentido de que permitiría al empresario conocer la regulación del sistema de detracciones con el objetivo de darse cuenta del monto que se dedujo mensualmente y cómo influyó en la liquidez de la organización empresarial, lo cual permitiría elevar la calidad de empleo de la población beneficiada, tiene **relevancia teórica** por la utilización de una gama de recursos escritos que le dan un soporte científico, Y finalmente **relevancia práctica** nos

ayuda a dar recomendaciones a la empresa para superar algunas dificultades de liquidez relacionadas con la detracción.

En tal caso, la formulación del problema de indagación se redujo de la manera siguiente ¿Cuál es la relación entre el Régimen de detracciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021? Tuvo como **problemas específicos**: ¿Cuál es la relación entre el régimen de detracciones y el activo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021?, ¿Cuál es la relación entre el régimen de detracciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021?, ¿Cuál es la relación entre el régimen de detracciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021?, Así, la indagación tuvo el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre el régimen de detracciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

**objetivos específicos**: 1) Determinar la relación que existe entre el régimen de detracciones y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, 2) Determinar la relación que existe entre el régimen de detracciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, 3) Determinar la relación que existe entre el régimen de detracciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

Asimismo, se tuvo la siguiente **hipótesis**, existe relación significativa entre el régimen de detracciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, y como **hipótesis específicas** tenemos. H1 existe relación significativa entre el régimen de detracciones y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021. H2 existe relación significativa entre el régimen de detracciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021. H3. Existe relación significativa entre el régimen de detracciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

## II.MARCO TEÓRICO

En el marco teórico describimos algunas investigaciones desarrolladas y el análisis de las variables consideradas para nuestro estudio sobre El Régimen de Detracción y la Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, por tal motivo iniciamos el detalle de los antecedentes registrados tal es el caso de libros, artículos, tesis y revistas.

**A nivel internacional:** Según Reyes, (2014) en su investigación El crédito tributario de las retenciones en la fuente del IVA y su impacto en la liquidez de Plastiprint para fines de titulación en la profesión de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA , Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil, su **objetivo** fue examinar el resultado del obligación fiscal del pago adelantado del IVA y su influencia en la solvencia de la organización empresarial comparando periodos pasados; el **enfoque** fue mixto, combinó dos aspectos cualitativos y cuantitativos, el **tipo** fue descriptiva y analítica, la **población** objeto de estudio fue de 06 colaboradores, considerando la **muestra** para la investigación a 4 colaboradores, donde 3 colaboradores trabajaban para la organización empresarial Plastiprint: el dueño, el contador y el auxiliar contable, y una persona externa, 1 perito en tributación, la utilizo la **técnica e instrumento** observación directa ,la entrevista y el cuestionario. Las **conclusiones fueron** después de una investigación dedicada se pudieron indicar que, en los estados financieros al finalizar el año, en las cuentas contables de liquidación del IVA, se mostraba un incremento en el crédito fiscal que tendría un efecto en la economía de la organización empresarial si fuera recuperado. (pp. 50,52,82).

Según, Leon y Villegas, (2018) en su trabajo titulado El crédito fiscal del IVA y su impacto en la tesorería para fines de titulación en la profesión de Contador en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, en su trabajo consideraba como **finalidad** reconocer el crédito fiscal del IVA en la organización empresarial y observar su influencia en el control de los ingresos y gastos de la compañía, el **método fue** descriptivo y trabajo de Campo, El **enfoque** era cualitativo, la **muestra** era de tres colaboradores, el auxiliar contable, el auditor fiscal que intervino en la elaboración de los reportes tributarios, y una persona externa que recuperaba las retenciones del IVA; la **técnica** fue el análisis documental y la entrevista; las

**conclusiones** fueron que ante el crecimiento de la organización empresarial las retenciones del IVA aumentaron, lo que ocasiono una disminución en la utilidad, la empresa se dedicaba a comprar mercadería aprovechando descuentos y venderla por portales de compras públicas, según las reuniones obtenidas con los colaboradores de la empresa y teniendo en cuenta la revisión de documentos contables indicaba que el recuperar las retenciones del IVA produciría un impacto favorable en la empresa (pp.6, 50-53, 85).

**En el ámbito nacional:** Según, Ore et al, (2019) con su tesis titulada El Sistema de Deduciones y su incidencia en la liquidez de la empresa AA Publicidad y Servicios Generales S.A.C. 2017-2018-2019 desarrollada para acceder al título de contador en la U.T.P, **la finalidad** era determinar en qué medida el SPOT afectaba el flujo de efectivo de la organización empresarial, el **método** era el deductivo-inductivo; el **tipo** era transversal; **nivel** descriptivo-explicativo; como **diseño trabajo** el no experimental, aplicado a una **población** que era la totalidad de sus trabajadores que laboraban en la organización empresarial, la **muestra fue la** totalidad de trabajadores que se dedicaban a elaborar trabajos de publicidad; las **conclusiones** que dieron a conocer es que las deducciones afectaron de manera negativa a la organización empresarial al ejecutar el índice de solvencia corriente y el estudio de los ingresos y gastos de la compañía, pudieron detectar que la empresa era seriamente dañada ya que no permitía tener liquidez y por consiguiente les obligaba a pedir préstamos en instituciones financieras (pp. 4, 34, 35, 42, 53).

Según Huaman y Rugell, (2022) en su investigación titulada El sistema deducciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote - 2021, Para fines de titulación en la profesión de contador público en la U.C.V. Su finalidad era analizar el SPOT y su impacto en la solvencia, de la organización empresarial, siendo el nivel de investigación el correlacional ,descriptivo, no experimental , aplicando a una **población** que fue a todos los colaboradores de la organización empresarial; la **muestra** es no probabilística considerando al contador general y al asistente contable, utilizando la entrevista y cuestionario como **técnica e instrumento** correspondientemente, además utilizo guía de análisis documental ,**conclusiones** indico que al analizar los estados financieros con deducciones y sin deducciones

fue una labor muy ardua ya que ayudo a analizar el sistema de detracciones y la importancia que tiene en la liquidez de las organizaciones empresariales. Así también la aplicación de ratios que se observó fue que las detracciones pueden afectar particularmente al flujo de efectivo en la organización empresarial se analizó mediante ratios el 2020 y 2021 y los resultados fueron los siguientes para el 2020 la razón corriente obteniendo una variación del 0.32 así mismo para el capital de trabajo se tuvo una modificación de s/ 15,263.00, por otro lado, se verifico su variación en endeudamiento con un 0.02 para el año 2021, esto se realizó mediante un análisis en sus estados financieros aplicando ratios. (pp.4, 17,20).

Según Carpio, (2019) en su investigación titulada Detracciones y liquidez de la Empresa Consultores y Asesores – Lima, 2018, con fines de titulación en la profesión de contador de la U.C.V, su **finalidad** fue describir la relación entre el SPOT y la solvencia de la compañía, **el tipo** aplicada, **nivel** Descriptivo – Correlacional, **diseño** no experimental. **Población** determinada por 30 colaboradores o directivos, **la muestra** fue 30 colaboradores y directivos, la técnica la encuesta; instrumento, cuestionario, **conclusiones** indicó que el SPOT tiene una relación significativa con la solvencia de las organizaciones empresariales Consultoras y Asesoras-Surco 2018 (pp. 14,16,19,56).

Según Gutierrez, (2022) en su tesis Sistema de detracciones y liquidez en la agencia de viaje y turismo APUMAYO EXPEDICIONES S.A.C. Cusco, 2020-2021, con fines de titulación en la profesión de contador de la U.C,V, su **finalidad** fue describir la relación entre el SPOT y solvencia en la organización empresarial, **tipo de investigación** aplicada, corte longitudinal, el **nivel** Correlacional, **el diseño** no experimental, **La población** fue EEFF, **la muestra** fue el balance contable y el estado de pérdidas y ganancias que da a conocer la situación económica de la empresa en dos años 2020 y 2021, la **técnica** análisis documentario; **instrumento** análisis documental, en las **conclusiones** se precisó la correlación entre el SPOT y la liquidez corriente, debido a que el rho de spearman, reflejó, el valor  $p = 0.000$ . Y la medida de dependencia lineal ( $\rho = -0.684$ ) que determina que fue inversa y moderada. Así mismo se precisó la relación entre el SPOT y el capital de rotación, mediante la correlación rho de spearman, evidenciando que, el  $p = 0.000$ , y con una medida de dependencia lineal ( $\rho = -0.679$ ) aceptando la hipótesis alterna. (pp. 12,15,16,38)

Según Ocaña, (2018) en el trabajo de investigación Liberación de fondos de la cuenta de detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas de servicio de Courier del distrito de San Borja, año 2018, para titularse como contador en la U.C.V. su **finalidad** fue examinar de qué forma la liberación de fondos del SPOT afecta a la solvencia de la organización empresarial, **el tipo** Descriptiva, **diseño** no experimental transversal descriptiva, **población** las empresas de mensajería de San Borja, **la muestra fueron** 41 personas relacionadas al área contable y tesorería de 7 empresas de mensajería de san Borja, la **técnica** encuesta, **instrumento** cuestionario, en las **conclusiones** indico que la liberación de fondos del SPOT repercute en la liquidez de la compañía de mensajería de San Borja, año 2018, Así mismo, indico que la alternativa para resolver el inconveniente de la liquidez es la liberación de los fondos de detracción e inyectarlos como capital en la compañía y así poder realizar el pago de sus deudas ya que los pasivos corrientes podrán ser atendidos de acuerdo con la liquidez que disponga. (pp. 36,39,40, 91)

**En el ámbito local:** Según, Montesinos, (2018) en su tesis Influencia del sistema de detracciones del impuesto general a las ventas en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes de carga pesada Flor de María S.A.C. de Arequipa 2016, Para fines de titulación en la profesión de contador de la U.N.S.A, **su finalidad** fue analizar la repercusión del SPOT del IGV en la solvencia y rentabilidad de la organización empresarial, **el tipo** no experimental correlacional causal, **el nivel** fue explicativo descriptivo aplicativo y de campo, aplicando a una **población** que fue conformada por todos los colaboradores de dicha empresa, **la muestra** es la población, utilizaron la observación, investigación bibliográfica, análisis documental, y el cuestionario como **técnica e instrumento**, **conclusiones** encontrado que al elaborar EEFF cada año, así como el análisis de ratios liquidez, capital de trabajo y razón de efectivo, detecto que hubo una diferencia del 63% que están afecta a detracciones la cual influyó en su situación económica y financiera ,un 4% está siendo utilizado solo para el pago de sus tributos de la empresa del rubro de trasporte (pp.65-66,68,91).

Según Aroquipa, (2018) en su tesis titulada Incidencia del sistema de detracciones en la situación económica de la empresa Transkala S.A.C. en la ciudad de Arequipa 2016, para optar el título de contadora en la U.N.S.A, tuvo como

**finalidad** analizar el nivel de influencia del SPOT en la economía de la organización empresarial Transkala S.A.C. Arequipa - 2016, el **método** de la investigación fue el análisis y la síntesis, **nivel** descriptivo correlacional, no experimental aplicado a una **población** que fue todos los colaboradores de la empresa Transkala, la **muestra** es también todos los colaboradores de la organización empresarial Transkala, técnica, análisis documental, información de campo y la observación; utilizo la encuesta ,análisis documental, la observación y análisis de campo como **técnica e instrumentos** ,las **conclusiones** indicaban que el grado de influencia de la detracción no tiene una incidencia significativa en la situación económica en el año 2016,ya que en la aplicación de los ratios; su ratio baja de 1.03 a 1.01, Prueba Acida baja de 0.98 a 0.96, Liquidez absoluta de 0.05 a 0.03, por lo que podemos afirmar que los problemas de liquidez de la organización empresarial no influye determinantemente en la economía de la empresas a corto plazo, así mismo la empresa puede disponer los fondos depositados de sus detracciones para el pago de sus tributos y/o solicitar la liberación del dinero si queda un sobrante después de 3 meses previa presentación de la solicitud en el plazo establecido, aunque alegan que al presentar la solicitud demora mucho tiempo en ser atendida o muchas veces es el inicio de un proceso de fiscalización antes de dar respuesta al pedido .(pp.15, 98, 100-101-102,137).

Como bases teóricas para el régimen de detracciones tenemos las siguientes:

Según Villazana, (2019) el régimen de detracciones se rige bajo el sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura (el porcentaje es de acuerdo a la tabla estipulada por la SUNAT), hacia la cuenta corriente de detracción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos, impuestos, contraprestaciones, derechos o multas. (p.3)

Según Sunat, (2022) indica que son sistemas que se aplican a las ventas, mecanismos administrativos que apoya a la recaudación de los tributos, es decir la disminución de un porcentaje que luego son utilizados como fondos depositados para pagar sus tributos, multas el cual sea recaudada por la SUNAT. En una cuenta que serán utilizados como fondos.

La teoría que sustento el trabajo de investigación con respecto a la variable régimen de detracciones

Según Chavez, (1993) en su teoría de la tributación eheberg en esta teoría se contempla que los tributos exigidos por la autoridad no necesitan ningún fundamento jurídico por lo que la aplicación del tributo debe ser aportado de fuerza y valor para el bienestar general de la comunidad sin que sea cuestionado ni validado. (p.49)

Según Chavez, (1993) en su teoría del gasto público esta teoría se basa en la imposición tributaria, en la que indica que el gasto público se da con la necesidad de poder satisfacer las necesidades tanto individuales como colectivas de la población. La justificación jurídica y ética de esta teoría indica que los tributos deben aplicarse en base a la capacidad contributiva de cada ciudadano representándole sacrificios mínimos. sin embargo, muchos contribuyentes tienen con nula capacidad contributiva de pago de modo que su sacrificio es enorme y atenta muchas veces contra su integridad. (p.49)

Por ello, del análisis de la variable Régimen de detracciones se desprenden tres dimensiones:

**Mecanismo Administrativo** de acuerdo con Effio y Mamani, (2019) menciona que el mecanismo de aplicación del régimen de detracciones indica que los afectos a este sistema puedan apertura una cuenta corriente en una entidad financiera con el propósito que los clientes que son sujetos obligados, se les descuenten un porcentaje en la cancelación de sus deudas tributarias de acuerdo a sus operaciones afectas a detracción. (p.6)

**Operación afectas a detracción:** Según Sunat, (2022) nos dice que las operaciones afectas al SPOT son: Las venta de bienes y servicios que tengan renta de tercera categoría, los retiros que sean considerados como venta, transporte de bienes, entrega de comprobantes al exterior, etc. todos estos son considerados operaciones afectas a detracción.

**Sujetos obligados:** Effio y Mamani, (2019) define que son sujetos o entes obligados a da informe de sus acciones , tambien son aquellos clientes de bienes o servicios encargados de entregar a un proveedor la totalidda de sus facturas la cual tiene que estar grabadas con IGV.

El cliente que realiza operaciones afectas al SPOT afectos al IGV y/ISC o

pertenezca a la renta de tercera categoría para efecto del impuesto a la renta. Así mismo, la SUNAT de manera exclusiva podrá autorizar a el proveedor como sujeto obligado para depositar la detracción. También un tercero podrá ser sujeto obligado, siempre y cuando sea designado por la SUNAT (pp.12-13).

**Cuenta corriente de detracciones:** Según BN, (2022) son cuentas que se aperturan para el deposito de detracciones, en el cual el titular recibe recursos dinerarios de sus clientes por un porcentaje de las facturas emitidas y que dicho titular sobre utilizara esa cuenta para el pago de sus impuestos, esto estipulado en el D.L. N.º 940 y el D.L. N.º 1110

**Cancelación de deudas tributarias:** según Gaslac, (2013) “son pagos referentes a deuda tributaria la cual se realiza dicho pago en entidades financieras en efectivo o también con transferencias” (p. 24)

**Recaudación tributaria por detracción** según Aguilar, 2012 citado por Claros, (2016) “son procedimientos de cobro realizados a los contribuyentes que son cobrados por autoridades recaudadoras de impuestos , tributos, etc; emanadas por ley y/o normas”. (p.42)

**Autoridades Tributarias, sujeto Activo O Acreedor Tributario:** según (D.S. 133, 2013-EF) es aquel órgano y/o sujeto al cual debe realizarse el pago de prestaciones tributarias estas pueden ser gobierno nacional, regional y/o local, así como entidades con personería jurídica asignado de acuerdo a ley”. (Art. 4)

**Contribuyente de la detracción o deudor tributario:** Según (D.S. 133, 2013-EF) “son obligación que el contribuyente está obligado a pagar sus tributos, impuestos, etc.” (Art. 7)

**Cobro de impuestos (pagos adelantados de IGV):** Según Effio y Mamani, (2019) “existen tres mecanismos de recaudación tributaria por anticipado; la percepción de un sistema de recaudación anticipada del IGV; para este caso es el pago que se realiza a la entidad recaudadora por concepto de detracción”. (p.6)

**Fondos depositados por detracción** según Gaslac, (2013) Los fondos depositados en la cuenta corriente del SPOT en el B.N. que usa el titular para la cancelación de tributos, impuestos, etc. que se reconoce al momento del pago de la obligaciones tributarias. Es necesario destacar que de haber fondos disponibles después de cumplir con el pago de sus deudas tributarias puede pedir la liberación de fondos previo cumplimiento de los requisitos señalados para tal fin. (p.35)

**Fondo destinado para pago de obligaciones tributarias:** Según Gaslac, (2013) “El titular de la cuenta del SPOT es el único autorizado para realizar el pago y/o cancelación de los compromisos tributarios”. (p.35)

**Liberación de los fondos:** Según Sunat Orientacion, (2020) “son todos los recursos dinerarios, que son depositados por detracciones que luego será utilizados para el pago de sus deudas tributarias”.

La teoría que sustento el trabajo de investigación con respecto a la variable liquidez: Según Ros, (2012) en la teoría económica general de Keynes tomando en cuenta la teoría de la demanda efectiva , indica que en una empresa los ingresos están relacionados con el nivel de consumo así como el grado de ahorro de la organización empresarial, entendido este como el residuo después de quitar el consumo al ingreso; de otro lado el nivel de ingreso depende del nivel de inversión y este a su vez de la tasa de interés que es el costo para los empresarios para financiar sus proyectos y de la eficiencia marginal del capital que es lo que representa las expectativas de ganancia de los empresarios. (p.24)

Como bases teóricas para la variable liquidez tenemos las siguientes:

**La liquidez:** Según (Rodríguez, 2012 citado por Fajardo y Soto, (2017) “la liquidez es la disposición de la organización empresarial de realizar el pago de sus compromisos dinerarios analizándolos activos y pasivos corrientes”. (p.105)

Según (Bernstein, 1999 citado por, Ibarra, 2001) “la liquidez es la capacidad de convertir activos circulantes en efectivo, también los escasos de dinero dan el indicio de dificultades económicas de la empresa”. (p.227)

Según (Lawrence, 2007 citado por Gutierrez y Tapia, 2016) “la liquidez se puede calcular por medio de ratios financieros con el fin de asumir los pasivos a corto plazo de acuerdo a como se venzan los plazos”. (p.11)

Por la teoría revisada se evidencia que la variable liquidez tiene tres dimensiones, las cuales las detallaremos.

**Activos circulantes:** Según Wild et al, (2007) “Los activos circulantes son bienes que pueden rápidamente convertirse en dinero en las operaciones de transacciones comerciales de la empresa. Ya sean en activos circulantes, activos realizables o activos exigibles”. (p.195)

Los indicadores correspondientes para esta dimensión son los siguientes:

**Activos disponibles:** Según Cárdenas y Daza, (2004) “Es el activo en efectivo o que se convierte en efectivo. Ejemplo dinero ahorrado en una cuenta bancaria”. (p.24)

**Activos exigibles:** Según Cárdenas y Daza, (2004) “Son los valores que se convierten en dinero, los créditos, cuentas por cobrar, etc.”. (p.24)

**Activo realizable:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) “de activos disponibles para la venta la cual comprenden desde la cuenta 20 hasta la cuenta 29 (Plan Contable Empresarial, elemento 2”. (p.80-81)

**Ratios financieros:** Según Lizarzaburu et al, (2016) “son fórmulas matemáticas que dan a conocer cómo se encuentra la organización empresarial, en función a la información histórica que se encuentra en los EE.FF. dando a conocer los movimientos de la empresa y tener una buena toma de decisiones”. (p.5)

**Ratios financieras de liquidez:** Según Soto et al, (2017) “A través de ratios podemos dar conocimiento de la capacidad de las empresas mediante estudios de sus activos. Cuando el grado de liquidez este alto la organización empresarial genera confianza y el riesgo disminuye”. (p.34)

**Capital neto de trabajo:** Según Soto et al, (2017) “Es todo aquello que la empresa cuenta para dar operación a sus actividades a travez de cuenta del dinero, cuentas por cobrar, existencias y los pasivos de corto plazo”. (p.34)

**Razón corriente:** Según Soto et al, (2017) Es la capacidad que tienen las organizaciones empresariales para cumplir con sus compromisos de corto plazo atreves de sus activos circulante; y para determinar si el negocio cuenta con solvencia el resultado tiene que ser mayor a 1, y por lo tanto si este resultado fuese mayor significaría que la organización cuenta con una liquidez saludable. (p.36)

**Razón rápida:** Según Soto et al, (2017) Prueba acida, incluye a las cuentas como el efectivo y equivalentes, instrumentos financieros (cuentas por cobrar) e inversiones financieras de corto plazo. La razón rápida ayuda a dar a conocer a la organización empresarial si puede cubrir sus pagos a corto plazo con sus activos más líquidos. (p.39)

**Pasivos circulantes:** Según Wild et al, (2007) “Son las obligaciones que se pagara entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos

por pagar, interés por pagar, entre otras prestamos". (p.116).

Los indicadores correspondientes para esta dimensión son los siguientes:  
según plan contable 2019.

**Tributos Contraprestaciones Y Aportes Al Sistema Público De Pensiones Y De Salud Por Pagar:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) "impuestos y otros tributos a cuenta propia o como agente retenedor también están conformadas por las entidades financieras que liquida". (p.116)

**Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) "de remuneraciones y beneficios sociales que se le da al trabajador" (p.118)

**Cuentas Por Pagar Comerciales – Terceros:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) "son obligaciones que contrae las organizaciones por bienes o servicios que son parte del giro del negocio" (p.119-120)

**Cuentas Por Pagar A Los Accionistas (Socios, Partícipes) Y directores:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) "deudas que contrae con los accionistas y directores de la organización empresarial". (p.123)

**Obligaciones Financieras:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) "son cuentas pendientes por pagar que ha generado una organización con la finalidad de captar nuevos inversionistas". (p.123)

**Cuentas Por Pagar Diversas – Terceros:** Según Consejo Normativo de Contabilidad, (2019) "Esta cuenta se refiere a los compromisos dinerarios que adquiere la organización empresarial con terceros, pero distintas al giro del negocio como transacciones tributarias, laborales y de financiamiento". (p.125)

Como **marco conceptual** tenemos las siguientes definiciones:

**Activo:** "Es un bien que toda empresa posee para obtener beneficios futuros que pueden ser convertidos en dinero". (Rodríguez, 2019, p.34)

**Activo circulante.** "Son bienes que posee la empresa, que son convertibles en dinero tenemos efectivo. Existencias, a cajas y banco y también cuentas por cobrar son parte de este activo". (Cárdenas y Daza, 2004, p.23)

**Cuenta corriente:** "Son fondos donde el titular deposita en una cuenta corriente con el objetivo de acceder a ello". (Cárdenas y Daza, 2004, p.121)

**Deuda.** “Son deudas económicas devolución de dinero por concepto de algún préstamo”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.127)

**Efectivo:** “Es la cantidad de dinero que posee una organización o un individuo”. (Solís y Montenegro, 2019, p.55)

**Estado financiero.** “También llamados estados contables, que muestra la situación económica de la compañía”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.140)

**Flujos de efectivo.** “Es la verificación de dinero entradas y salidas, en pocas palabras movimiento de efectivo”. (Solís y Montenegro, 2019, p.78)

**Factura.** “Es un documento mercantil, detalla la información de algún producto de compra o venta o servicios prestados”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.143)

**Impuesto.** “Contribuciones al estado regulado por ley que deben abonar las personas físicas y morales de acuerdo a la normatividad vigente. (Cárdenas y Daza, 2004, p.158)

**Impuestos:** “Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado”. (D.S. N.º 135-99-EF, p.1)

**Liquidez:** “facultad de transformar en recursos dinerarios los activos líquidos. Facultad del empresario para cambiar sus títulos en dinero en un tiempo reducido con un perjuicio ínfimo o sin perjuicio. capacidad de obtener grandes ganancias por las transacciones de un título con sólo reducidos ajustes en los precios”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.179)

**Negocio:** “grupo de actividades y activos dirigidos y gestionados con la finalidad de producir una rentabilidad a los socios”. (Solís y Montenegro, 2019, p.78)

**Pago:** “dinero que se entrega por la deuda que se adquiere”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.210)

**Pasivo:** “Son todas las deudas que posee las empresas, pendientes de pago”. (Solís, y Montenegro 2019, p.78)

**Pasivo circulante:** “Son obligaciones a corto plazo están incluidos dentro del pasivo”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.214)

**Préstamo bancario:** “Son operaciones bancarias que una institución presta dinero a una persona u empresa”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.224)

**Recaudar:** “Es todo aquello relacionado a percibir o dinero”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.239)

**Utilidad:** “es una gran cantidad de bienes que pueden satisfacer necesidades. También está relacionado con el desembolso de dinero para adquirir un activo fijo o cuyo valor no se agote en un periodo contable a corto plazo”. (Cárdenas y Daza, 2004, p.262)

### III.METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

Sabino, (1992) menciona que el tipo de investigación básica, o también llamada pura o fundamental es una investigación científica que pretende comprender o predecir algún fenómeno u otro tipo de investigación. (p. 33).

##### 3.1.1 Diseño de Investigación

Según Ramirez, (2012) indica que El diseño **no experimental**; consiste en que el investigador no interviene de manera directa, en esta investigación no se altera el objeto de estudio ósea no se opera con variables. (p.47)

Según Ramirez, (2012) indica que la investigación, fue **transversal**, observacional en la cual se obtiene datos de la variable investigada por un tiempo determinado y en una muestra definida. (P.45).

Según Ramirez, (2012) manifiesta que la investigación es **descriptiva**, ya que tiene como objetivo la definición, clasificación, o caracterización del objeto de estudio. es necesario tener un conocimiento del área que se estudia. (p.42).

Según Ramirez, (2012) indica que la investigación, fue **correlacional** ya que tiene la finalidad de explicar mediante el conocimiento de las variables las relaciones que puedan existir entre ellas sin necesidad de manipularlas. (p.42).

En base a estos conocimientos emitidos por diferentes investigadores es que se indaga el vínculo que tiene las variables en nuestro presente trabajo, en esta oportunidad de observar la variable detracción y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

Es así que el método a seguir será bajo el siguiente bosquejo:

Dónde:

M: Empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.

V1: Variable Régimen de Detracciones

V2: Variable Liquidez

#### 3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Régimen de Detracciones

**Definición conceptual:**

Según Villazana, (2019) el régimen de detracciones se rige bajo el sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente (adquiriente de un bien o servicio descuenta un porcentaje de la factura (el porcentaje es de acuerdo a la tabla estipulada por la SUNAT), hacia la cuenta corriente de detracción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos, impuestos, contraprestaciones, derechos o multas. (p.3)

**Definición Operacional**

Según Sunat Orientacion, (2020) nos dice que son sistemas que se aplican a las ventas, mecanismos administrativos que apoya a la recaudación de los tributos, es decir la disminución de un porcentaje que luego son utilizados como fondos depositados para pagar sus tributos, multas el cual sea recaudada por la SUNAT. En una cuenta que serán utilizados como fondos.

Por ello, pudimos concluir que la variable Régimen de detracciones cuenta con tres dimensiones:

Mecanismo administrativo, Recaudación tributaria por detracción, Fondos depositados por detracción

**Variable 2: Liquidez****Definición Conceptual:**

Según (Rodriguez, 2012 citado por Fajardo y Soto, 2017) “la liquidez es la disposición de la organización empresarial de realizar el pago de sus compromisos dinerarios analizándolos activos y pasivos corrientes” (p.105)

**Definición Operacional:**

según (Bernstein, 1999 citado por, Ibarra, 2001) “la liquidez es la capacidad de convertir activos circulantes en efectivo, también los escasos de dinero dan el indicio de dificultades económicas de la empresa”. (p.227)

Por ello, pudimos concluir que la variable Liquidez cuenta con tres dimensiones: Activos circulantes, ratios financieros, pasivos circulantes

**Escala de medición:** Se utilizó la técnica de la encuesta para la investigación cuya medición se realizó mediante la escala de Likert.

### 3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.

#### 3.3.1 Población:

Según Sampieri et al, (2014) “Es el universo de personas u objetos de los que se desea conocer algo que tienen las mismas características (Lepkowski, 2008 b) en nuestro caso es la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL”. (p.174).

Ante ello se tomó como población para el trabajo de investigación a 60 trabajadores de empresa Proyecto Cori Gutiérrez EIRL.

**3.3.2 Muestra:** Según Sampieri et al, (2014) “La muestra es una parte pequeña de la población que se delimitara con exactitud, de la cual se obtendrán ciertos datos, esta será la que representa a la población”. (p.173), Para este caso se determinó la muestra por 15 trabajadores tanto del área de gerencia, administrativa, contable y logística dicho elementos contribuyeron de manera activa a la medición de nuestras variables de estudio de la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL. siendo ellos importantes por el cargo que ocupan y los datos que proporcionaron a nuestro trabajo de investigación.

**Tabla 1**

*Muestra*

Área	Cargo	Cantidad de personas
Gerencia	Gerente General	01
Gerencia	Asistente	01
Administración	Jefe Administrativo	01
Administración	Administrador	01
Administración	Asistente	01
Contabilidad	Jefe Contable	01
Contabilidad	Contador	02
Contabilidad	Asistente	02
Logística	Jefe de Logística	01
Logística	Asistente	02
Logística	Técnico de Inventarios	02
		15

**Muestreo:**

Para el muestreo en el trabajo determinó emplear el no probabilístico, ya que la muestra en esta investigación cuenta con conocimiento y decisión en materia de detecciones y liquidez

**3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica que usó fue la encuesta, siendo esta una técnica muy manejable, utilizando como instrumento el cuestionario elaborado en base a preguntas intencionadas para recoger información requerida por el investigador.

Según Ñaupas et al, (2018) la técnica es el conjunto de normas que orientan el trabajo de investigación en cada uno de los momentos. (p.273)

De la misma manera el instrumento que se aplicó en la indagación fue el cuestionario. Según Ñaupas et al. (2018) son herramientas que permite la recolección de información mediante preguntas de investigación. (p.273)

Los instrumentos están relacionados con la técnica de investigación, por lo que se utilizó 22 items.

La validación del instrumento se realizó mediante el juicio de expertos y así aprobar el instrumento designado. Según Ñaupas et al, (2018) la validez esta desinada como la relación estrecha entre el instrumento de medición y la exactitud de lo que se quiere medir. (p.276)

**Tabla 2***Validación por juicio de expertos*

<b>NOMBRE Y APELLIDO</b>	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	<b>INSTITUCIÓN</b>
Coarita Coarita José Luis	Dr. En gestión y ciencias de la educación	Universidad San Pedro
Portugal Málaga Zoila Esmila	Maestra en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Gerencia Publica y Gobernabilidad	Universidad Nacional San Agustín de Arequipa
Gallegos Callata Edward Favio	Contador Publico	Universidad Católica Santa María Arequipa

Con respecto a la confiabilidad, se utilizó la prueba de alfa de Cronbach. Según Ñaupas et al, (2018) la confiabilidad se da cuando las estimaciones no varían ni en el tiempo, ni en la aplicación del instrumento a diferentes colaboradores.

**Tabla 3***Parámetros de alfa de Cronbach*

<b>RANGO</b>	<b>CRITERIO</b>
[0,81 a 1,00]	Muy alta
[0,61 a 0,80]	Alta
[0,41 a 0,60]	Moderada
[0,21 a 0,40]	Baja
[0,01 a 0,20]	Muy baja

Nota: Software SPSS

**Tabla 4***Confiabilidad del instrumento*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,926	22

**Nota:** Software SPSS

Se adiciona en esta investigación la técnica de análisis documental cuyo instrumento de medición es la ficha de análisis documental con la finalidad de analizar los EEFF.

### **Técnicas de Instrumentos de recolección de dato**

**Tabla 5**

*Técnica de encuesta*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Utilidad</b>
Encuesta	Cuestionario	Medir el grado de relación de las detracciones y la liquidez de la empresa.
Análisis documental	Ficha de análisis documental	Medir la liquidez de la empresa.

### **3.5. Procedimientos**

Realizo la investigación aplicando diferentes procedimientos y así cumplir con las etapas programadas, las cuales son las siguientes:

- a.** Solicitó permiso a la organización empresarial para pedirle la autorización para ejecutar la investigación y permita la documentación y acceso a la empresa y así aplicar todos los instrumentos de recolección de información.
- b.** Coordinó hora y fecha con el gerente de la empresa para asistir y pueda proporcionar la documentación necesaria y así recolectar la información requerida teniendo cuidado de no incomodar la visita al desenvolvimiento normal de las acciones de la organización empresarial.
- c.** Aplicó la encuesta al gerente, administrador y contador de la organización empresarial, previa coordinación con el gerente explicándole el instrumento que aplicaría dándole a conocer los objetivos y propósito de la investigación.
- d.** Aplicada la encuesta a la muestra seleccionada, codificó en un Excel mediante números y ordenaron de acuerdo a sus dimensiones y variables, para un especial estudio y apreciación del producto.
- e.** Finalmente hecha la encuesta procedieron a pasar al programa

estadístico SPSS, para un especial estudio y apreciación del producto e interpretación del resultado.

### 3.6. Método de análisis de datos

Primero: el método que se utilizó fue el descriptivo en relación a los objetivos específicos para analizar la liquidez mediante tablas de frecuencia, figuras con la sistematización de los datos obtenidos producto de la aplicación de la encuesta y del EEFF.

Segundo: así mismo se utilizó el análisis inferencial en la prueba de normalidad en el test de shapiro wilk, para medir la factibilidad se usó la herramienta la prueba de correlación de Pearson con la que se permitió validar la hipótesis alterna en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.

### 3.7. Aspectos éticos

Aplicó la ética en toda la investigación, que es elemental para todo investigador, en esta investigación la directriz en la elaboración de este trabajo fue en base a los valores fundamentales tratando en todo momento la práctica de la **beneficencia** entendida como el respeto a todos los colaboradores de la organización empresarial así como el principio de la empatía y la bondad; la **Justicia** entendida como la inclinación a accionar con justicia y verdad y dando a cada quien lo que le corresponde, por lo que en la investigación se sujetaron a los resultados del trabajo de acuerdo a lo que arrojaron el análisis de cada instrumento de recolección sin alterar ningún dato; la **autonomía** comprendida como la potestad de cada persona u organización de tomar decisiones según su juicio, mostrando libertad de criterio o el deseo de otros, en la investigación trabajaron de manera independiente de las opiniones o sugerencias de cualquier persona que pretendan alterar los datos de la investigación; y de rechazar la **maleficencia** entendida como actos perversos que en la condición de investigadores rechazaron rotundamente.

## IV.RESULTADOS

Según Ñaupas et al, (2018) menciona que la presentación de los resultados es la parte esencial de la tesis ya que mediante la aplicación de técnicas y procedimientos permite validar o refutar la hipótesis y realizar el análisis e interpretación de los datos (p. 479).

Asimismo, Hernandez y Mendoza, (2018) indica que después de realizar una investigación sea cualitativa o cuantitativa, los resultados se presentan en tablas, gráficos, cuadros, diagramas, esquemas, etc. para posteriormente comunicar los resultados. (p. 572).

### 4.1. Análisis Descriptivo de la variable Régimen de detracciones

Según la encuesta que se le aplicó a la muestra en relación a la variable régimen de detracciones.

**Tabla 6**

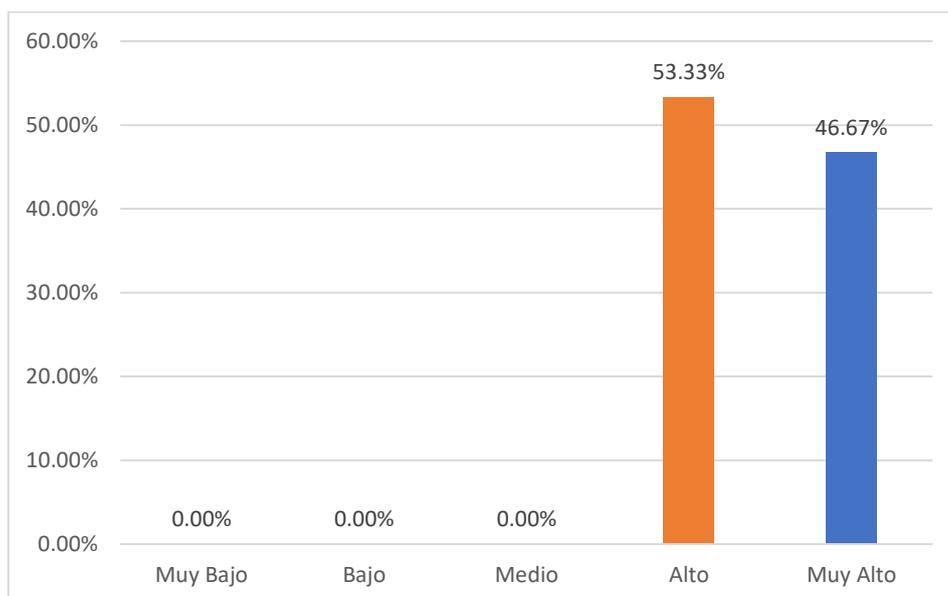
*Estadístico de frecuencia de la variable régimen de detracción*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	0	0.00%	0.00%
Casi Siempre	Alto	8	53.33%	53.33%
Siempre	Muy Alto	7	46.67%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00</b>	

**Nota.** Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL

## Figura 1

*Recuento de porcentaje de la variable régimen de deducciones*



*Nota. Tabla 6 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

### **Interpretación:**

En la tabla 3 y en la figura 1, indica que un 53.33% de la muestra, manifestó que la organización empresarial realiza operaciones afectas al régimen de deducciones en un nivel alto, mientras que el 46.67% respondió muy alto.

Al cotejar con lo indicado por (Villazana, 2019) el régimen de deducciones se rige bajo el sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos, impuestos, contraprestaciones, derechos o multas. (p.3). Por su parte SUNAT, nos dice que son sistemas que se aplican a las ventas, "mecanismos administrativos" que apoya a la recaudación de los tributos. (Sunat, sf), Por lo expuesto los niveles altos y muy alto de régimen de deducción indica que la empresa se encuentra bajo este sistema de descuento para el pago de tributos.

#### 4.1.1. Análisis descriptivo de la dimensión mecanismo administrativos

En la encuesta que se le aplicó a la muestra en relación a la dimensión mecanismos administrativos.

**Tabla 7**

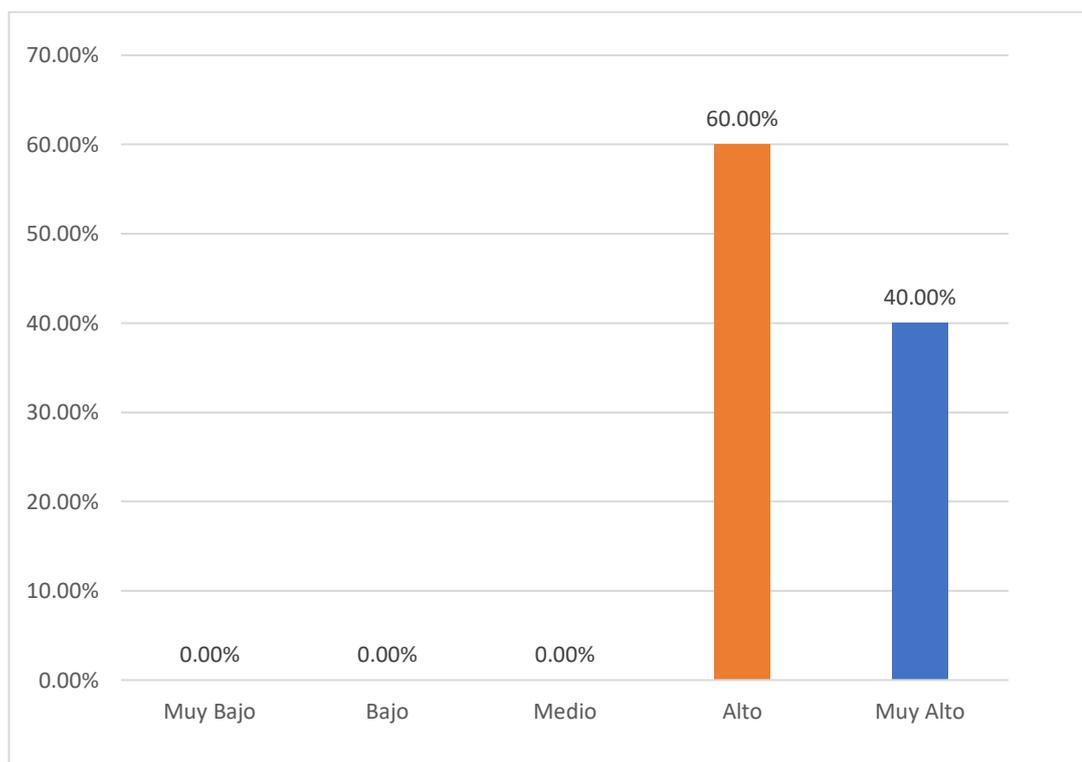
*Estadístico de frecuencia de la dimensión mecanismo administrativo*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	0	0.00%	0.00%
Casi Siempre	Alto	9	60.00%	60.00%
Siempre	Muy Alto	6	40.00%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.*

## Figura 2

*Recuento de porcentaje de la dimensión mecanismos administrativos*



*Nota. Tabla 7 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

### **Interpretación:**

En la Tabla 4 y figura 2, evidencia que el 60% de la muestra manifestó que la organización empresarial tiene un grado alto de ejecución de mecanismos administrativos y el 40% señaló que el grado de ejecución es muy alto.

Según lo indicado por (Effio y Mamani, 2019) el mecanismo de aplicación del régimen de detracciones indicó que los afectos a este sistema puedan apertura una cuenta corriente en una entidad financiera con el propósito que los clientes que son sujetos obligados, se les descuenten un porcentaje en la cancelación de sus deudas tributarias de acuerdo a sus operaciones afectas a detracción. (p.6). Por lo tanto, con respecto a mecanismos administrativos de la aplicación de las detracciones señaló que los niveles son altos y muy altos.

#### 4.1.2. Análisis descriptivo de la dimensión recaudación tributaria por detracción

Según las respuestas de los encuestados se obtuvieron los siguientes resultados en relación a la dimensión recaudación tributaria por detracción.

**Tabla 8**

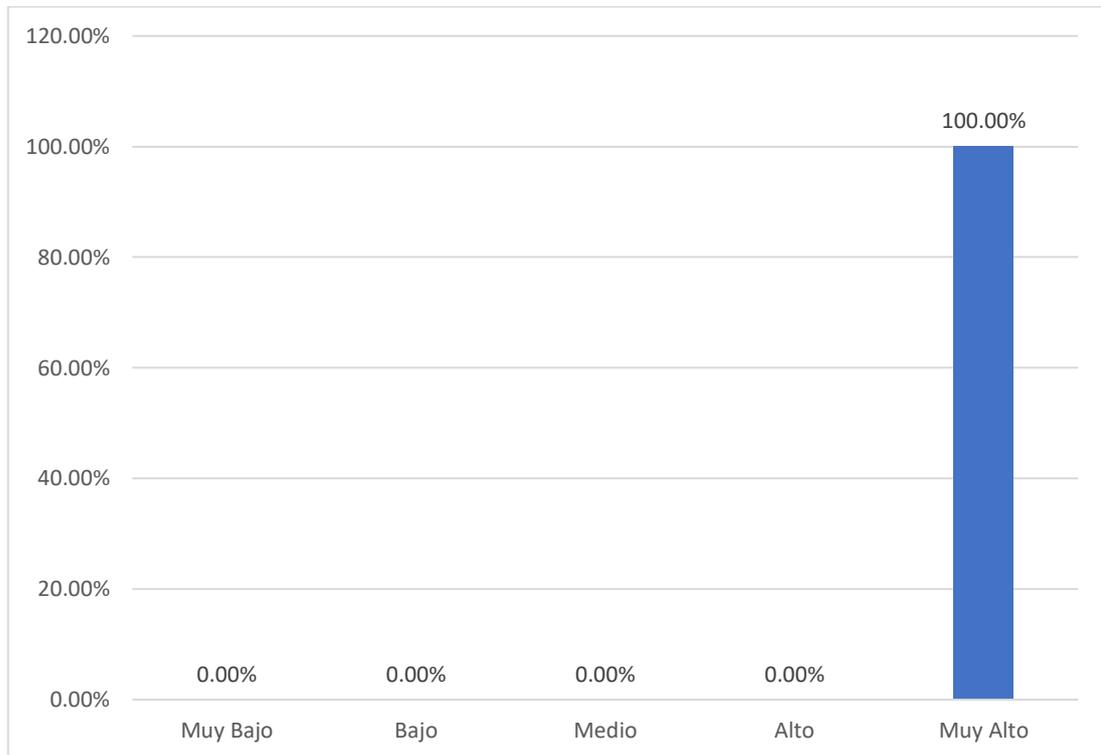
*Estadístico de frecuencia de la dimensión recaudación tributaria por detracción*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	0	0.00%	0.00%
Casi Siempre	Alto	0	0.00%	0.00%
Siempre	Muy Alto	15	100.00%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.*

**Figura 3**

*Recuento de porcentaje de la dimensión recaudación tributaria por detracción*



*Nota. Tabla 8 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

**Interpretación:**

En la Tabla 5 y en la figura 3, evidencia que el 100% de las personas encuestadas indicaron un nivel muy alto en la recaudación tributaria por el régimen de deducciones.

En comparación con lo señalado por (Aguilar, 2012 citado por Claros, 2016) las deducciones son procedimientos de cobro realizados a los contribuyentes que son cobrados por autoridades recaudadoras de impuestos, tributos, etc.; emanadas por ley y/o normas. (p.42). En tanto, los niveles de recaudación tributaria que mantiene la empresa son muy altos.

#### 4.1.3. Análisis descriptivo de la dimensión fondos depositados

Según las respuestas de los encuestados se obtuvieron los siguientes resultados en relación a la dimensión fondos depositados.

**Tabla 9**

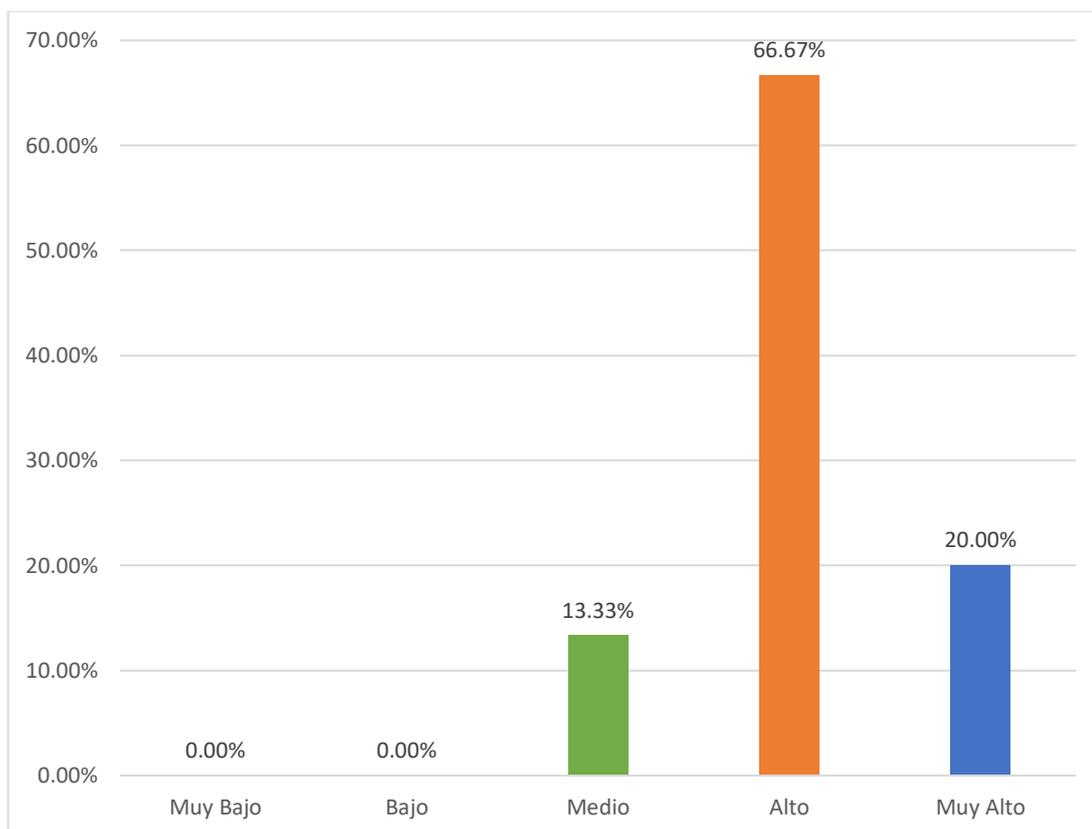
*Estadístico de frecuencia de la dimensión fondos depositados*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	2	13.33%	13.33%
Casi Siempre	Alto	10	66.67%	80.00%
Siempre	Muy Alto	3	20.00%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.*

**Figura 4**

*Recuento de porcentaje de la dimensión fondos depositados.*



*Nota. Tabla 9 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

**Interpretación:**

En la Tabla 6 y la figura 4, evidencia que los fondos depositados por detracciones para el pago de tributos mostraron al 13.33% de la encuesta indicaron un grado medio, el 66.67% un grado alto y el 20% un grado muy alto. En relación con lo indicado por (Gaslac, 2013) Los fondos depositados en la cuenta corriente de detracción en el B.N son fondos exclusivos para el abono de tributos, etc. que se efectúa cuando el titular de la cuenta emite un cheque para el pago de tributos. Es necesario destacar que de haber fondos disponibles después de cumplir con el pago de sus deudas tributarias puede realizar el pedido para la liberación de fondos previo cumplimiento de los requisitos señalados para tal fin. (p.35). En este sentido los fondos depositados para el abono de obligaciones tributarias indican un nivel medio, alto y muy alto.

#### 4.2. Análisis Descriptivo de la variable liquidez

Según las respuestas de los encuestados se obtuvieron los siguientes resultados en relación a la variable liquidez.

**Tabla 10**

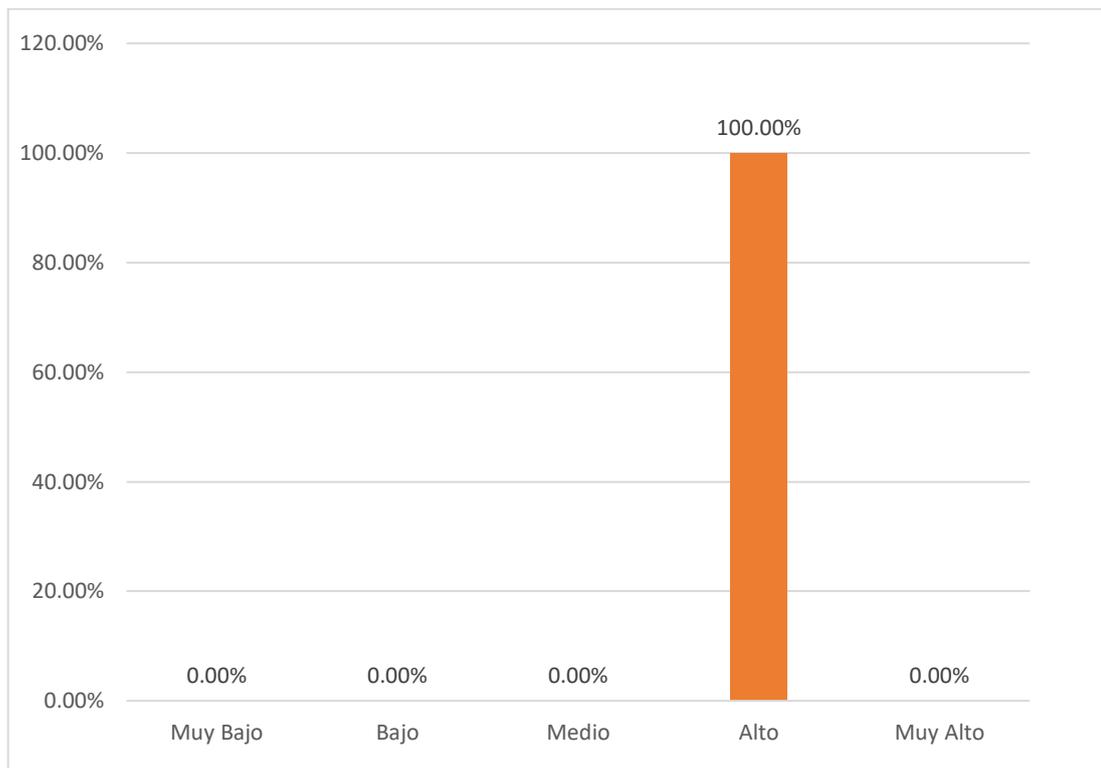
*Estadístico de frecuencia de la variable liquidez*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	0	0.00%	0.00%
Casi Siempre	Alto	15	100.00%	100.00%
Siempre	Muy Alto	0	0.00%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL*

## Figura 5

### Recuento de porcentaje de la variable liquidez



*Nota. Tabla 10 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

### Interpretación:

En la Tabla 7 y figura 5, se evidencia que el 100.0% de la muestra encuestada indicaron un nivel alto de liquidez en la empresa

En comparación con lo señalado por (Rodríguez,2012 citado por Fajardo y Soto, 2017) la liquidez es la disposición de la organización empresarial de realizar el pago de sus compromisos dinerarios analizando los activos y pasivos corrientes (p.105). Así mismo según (Bernstein, 1999 citado por, Ibarra, 2001) la liquidez es la capacidad de convertir activos circulantes en efectivo, también los escasos de dinero dan el indicio de dificultades económicas de la empresa. (p.227). Por Tanto, la Liquidez de la empresa indican que califica en el nivel alto según datos de la muestra.

#### 4.2.1. Análisis descriptivo de la dimensión activos circulante

Según la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados en relación a la dimensión activos circulantes.

**Tabla 11**

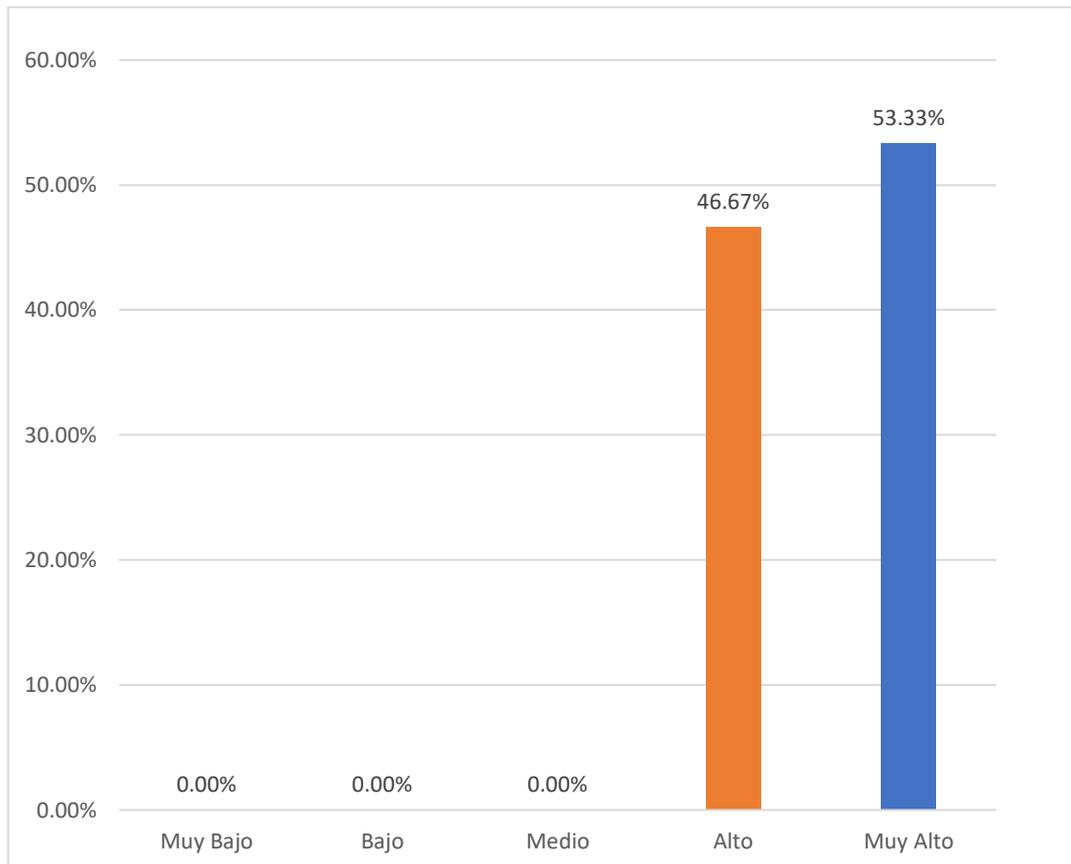
*Estadístico de frecuencia de la dimensión activos circulantes*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	0	0.00%	0.00%
Casi Siempre	Alto	7	46.67%	46.67%
Siempre	Muy Alto	8	53.33%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.*

## Figura 6

Recuento de porcentaje de la dimensión activos circulante



*Nota. Tabla 11 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

### Interpretación:

En la Tabla 8 y figura 6, se evidencia que la empresa mantiene activos circulantes puesto que el 46.67% de la muestra encuestadas indicaron un grado alto, y el 53.33% un grado muy alto.

En relación con lo indicado por (Wild et al, 2007) Los activos circulantes son bienes que pueden rápidamente convertirse en dinero en las operaciones de transacciones comerciales de la empresa. Ya sean en activos circulantes, activos realizables o activos exigibles (p.195). En este sentido, los activos circulantes de la empresa se encuentran en un nivel alto y muy alto.

#### 4.2.2. Análisis descriptivo de la dimensión ratios financieros de liquidez

Según la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados en relación a la dimensión ratios financieros de liquidez.

**Tabla 12**

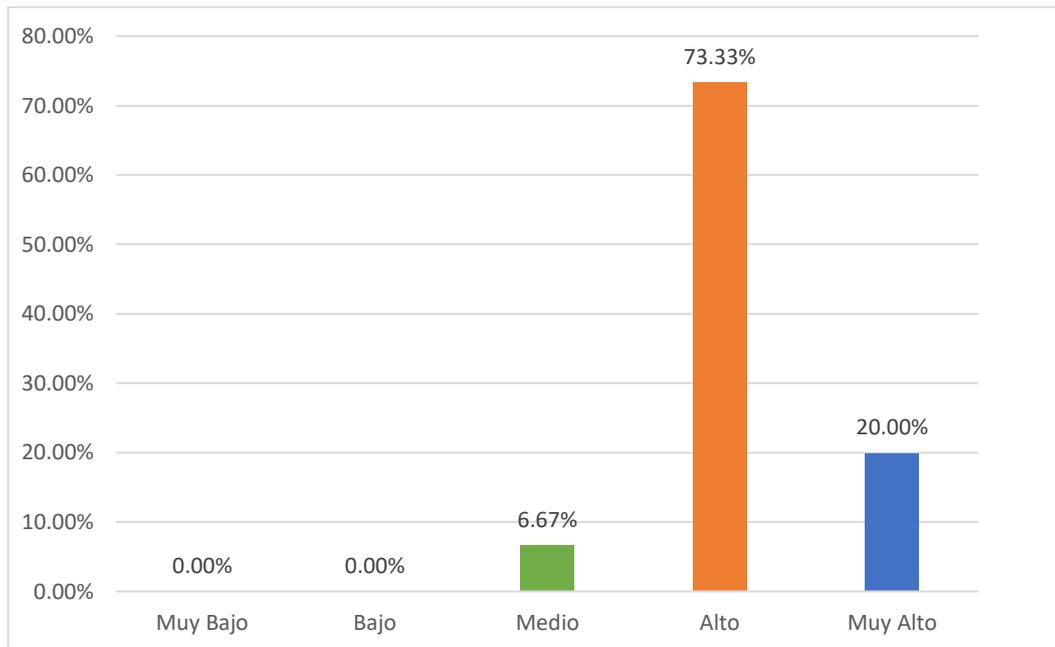
*Estadístico de frecuencia de la dimensión ratios financieros de liquidez*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	1	6.67%	6.67%
Casi Siempre	Alto	11	73.33%	80.00%
Siempre	Muy Alto	3	20.00%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.*

## Figura 7

*Recuento de porcentaje de la dimensión ratios financieros de liquidez*



*Nota. Tabla 12 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

### **Interpretación:**

En la Tabla 9 y figura 7, se evidencia que los ratios financieros de liquidez permiten conocer la posibilidad de afrontar las obligaciones inmediatas de la empresa por lo que el 6.67% de la muestra encuestadas indicaron un nivel medio, el 73.33% un nivel alto y el 20% señalaron que el nivel es muy alto.

En relación con lo indicado por (Lizarzaburu et al, 2016) los ratios son fórmulas matemáticas que dan a conocer cómo se encuentra la organización empresarial, en función a la información histórica que se encuentra en los EE.FF. dando a conocer los movimientos de la empresa y tener una buena toma de decisiones (p.5). Por tanto (Soto et al, 2017) a través de ratios podemos tener conocimiento de la capacidad de las empresas mediante estudios de sus activos. Cuando el nivel de liquidez es alto la empresa genera confianza y el riesgo disminuye: (p.34). En este sentido, la muestra manifiesta que los ratios financieros de liquidez de la empresa se encuentran en un nivel alto y muy alto.

### 4.2.3. Análisis descriptivo de la dimensión pasivos circulantes

Según la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados en relación a la dimensión pasivos circulantes.

**Tabla 13**

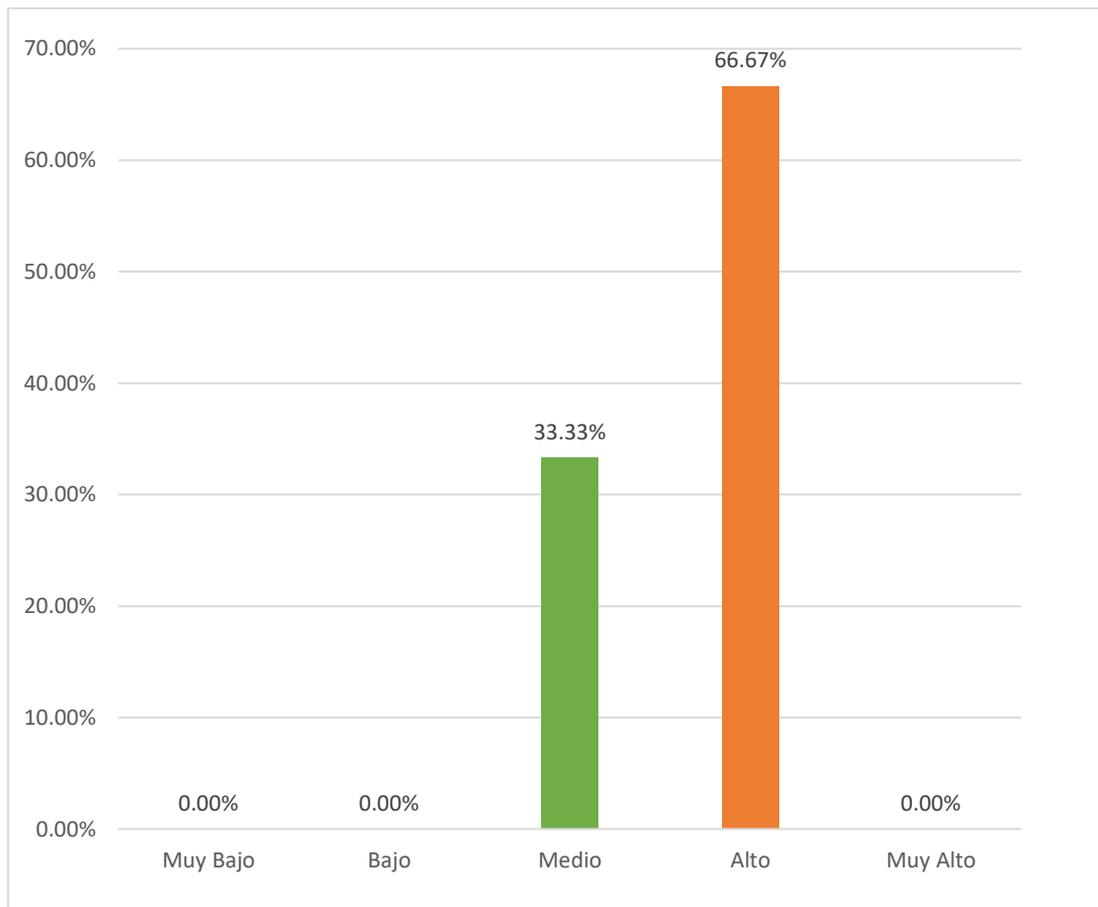
*Estadístico de frecuencia de la dimensión pasivos circulantes*

	<b>Categorización o escala final</b>	<b>frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>	<b>Porcentaje Acumulado</b>
Nunca	Muy Bajo	0	0.00%	0.00%
Casi Nunca	Bajo	0	0.00%	0.00%
A veces	Medio	5	33.33%	33.33%
Casi Siempre	Alto	10	66.67%	100.00%
Siempre	Muy Alto	0	0.00%	100.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>	

*Nota. Aplicación de encuesta a la muestra de estudio, empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL.*

## Figura 8

Recuento de porcentaje de la dimensión pasivos circulantes



*Nota. Tabla 13 aplicación de encuesta a la muestra de estudio.*

### Interpretación:

En la Tabla 10 y figura 8, se evidencia que el 33.33% de la muestra encuestada indicaron un nivel medio, y el 66.67% un nivel alto de cumplimiento de pasivos circulantes.

En relación con lo indicado por (Wild et al, 2007) los pasivos circulantes Son las obligaciones que se pagara entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos por pagar, interés por pagar, entre otras prestamos (p.116). por tanto, de la muestra se deduce que la empresa tiene niveles alto y medio del cumplimiento de sus obligaciones por pagar.

### 4.3 Análisis Inferencial

Para el presente trabajo de indagación se realizaron las pruebas de normalidad que muestran que los datos tienen una distribución normal cuando el coeficiente de significancia es mayor al 5 % y una distribución no normal cuando es menor al 5 %. Con base en este conocimiento, se utilizan pruebas paramétricas (Pearson) cuando la distribución es normal y pruebas no paramétricas (Spearman, Tau b de Kendall, Chi Cuadrado) cuando la distribución no es normal.

Por tanto, se desprende de los resultados de las pruebas de normalidad desarrolladas con variables relacionadas con los objetivos generales y específicos que el valor se encontró por encima del nivel de significación de 0,05, lo que indicó una distribución normal.

**Tabla 14**

*Prueba de normalidad*

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Régimen de Deduciones	0.891	15	0.07
Liquidez	0.951	15	0.53

*Nota. Software SPSS*

Ejecutando el análisis de significancia esta fue superior al 5%, por lo que, se utilizó la correlación de Pearson y para el estudio del coeficiente de correlación se tomara en cuenta los siguientes indicadores.

**Tabla 15***Baremo de interpretación del coeficiente de correlación de Pearson*

Valor	Criterio
R= 1.00	Relación positiva perfecta
$0.90 \leq r < 0.99$	Relación muy alta
$0.70 \leq r < 0.89$	Relación alta
$0.40 \leq r < 0.69$	Relación moderada
$0.20 \leq r < 0.39$	Relación baja
$0.01 \leq r < 0.19$	Relación muy baja
$r = 0.00$	Relación nula
$r = - 1.00$	Relación negativa perfecta

*Nota. Software SPSS*

Para la validación de la hipótesis, tenemos a Cobo et al, (2014) quienes mencionaron que para validar la hipótesis es fundamental que la hipótesis es admisible, la muestra estadística si se ubicara por debajo del umbral determinado para la hipótesis podríamos negar la hipótesis nula y tendremos evidencia de la validez de la hipótesis alterna (p. 4).

#### **4.3.1 Contrastación de Objetivo General**

H1: Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021

H0: No existe relación significativa entre el régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021

### a.1. Correlación de Pearson

Tabla 16

Relación entre el régimen de deducción y la liquidez

		Régimen De Deducciones	Liquidez
Régimen De Deducciones	Correlación de Pearson	1	,872
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	15	15.00
Liquidez	Correlación de Pearson	,872**	1.00
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15.00

#### Interpretación:

En la tabla 13 se evidencia que, en la prueba de correlación de Pearson, se alcanzó  $p = 0.000$ , que refleja el rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) de no significancia, afirmando la relación significativa entre el régimen de deducciones y la liquidez. Por tanto, el medida de dependencia lineal (0.872) mostró que dichas variables guardan una relación alta.

#### a.2. Nivel de Significancia

$$\alpha = 95\% \quad Z_{crítica} = 1.96$$

#### a.3. Cálculo Estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Donde:

$$Z_{crítico} = 1.96$$

$$\tau = 0.872$$

$$N = 15$$

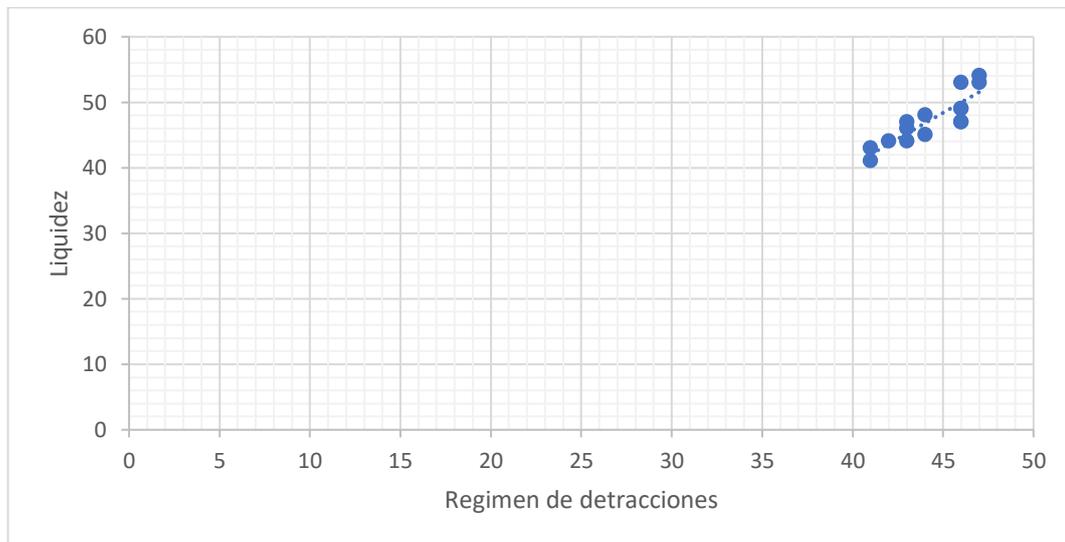
Aplicando la formula se consiguió un valor  $Z = 4.531$



### Análisis

Midiendo el valor Z estimado en contraposición con el valor Z crítico tenemos que  $4.531 > 1.96$ , por tanto, el valor Z estimado cae en la zona de negación, de lo que se infirió niega la hipótesis nula.

#### a.4. Diagrama de Dispersión



### Interpretación

De acuerdo a la evidencia del diagrama de dispersión, se demostró entre las variables régimen de detracciones y liquidez, la existencia de una relación positiva.

### 4.3.2 Contrastación de Objetivo Específico 1

H1: Existe relación significativa entre el régimen de detracciones y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021.

H0: No existe relación significativa entre el régimen de detracciones y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

**Tabla 17**

*Baremo de interpretación del coeficiente de correlación de Pearson*

Valor	Criterio
R= 1.00	Relación positiva perfecta
$0.90 \leq r < 0.99$	Relación muy alta
$0.70 \leq r < 0.89$	Relación alta
$0.40 \leq r < 0.69$	Relación moderada
$0.20 \leq r < 0.39$	Relación baja
$0.01 \leq r < 0.19$	Relación muy baja
$r = 0.00$	Relación nula
$r = - 1.00$	Relación negativa perfecta

*Nota. Software SPSS*

### a.1. Correlación de Pearson

**Tabla 18**

*Relación entre el régimen de detracción y los activos circulantes*

		<b>Régimen De Detracciones</b>	<b>Activos Circulantes</b>
Régimen De Detracciones	Correlación de Pearson	1	,822
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	15	15.00
Activos Circulantes	Correlación de Pearson	,822**	1.00
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15.00

#### **Interpretación:**

En la tabla 14, evidencia que, en la prueba de correlación de Pearson, se alcanzó  $p = 0.000$ , que refleja la negación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) de no significancia, afirmando la relación significativa entre el régimen de detracción y los activos circulantes. Por tanto, el medida de dependencia lineal (0.822) mostró que la variable y la dimensión guardan una relación alta.

### a.2. Nivel de Significancia

$$\alpha = 95\% \quad Z \text{ crítica} = 1.96$$

### a.3. Cálculo Estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

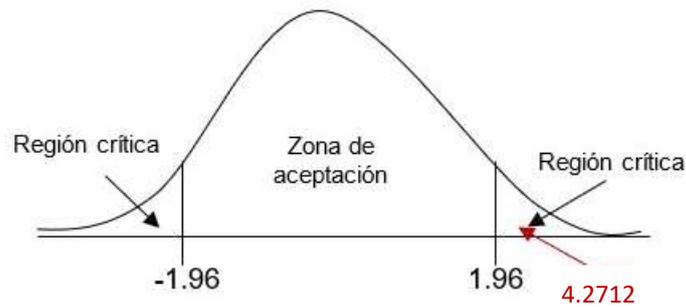
Donde:

$$Z \text{ crítico} = 1.96$$

$$\tau = 0.822$$

$$N = 15$$

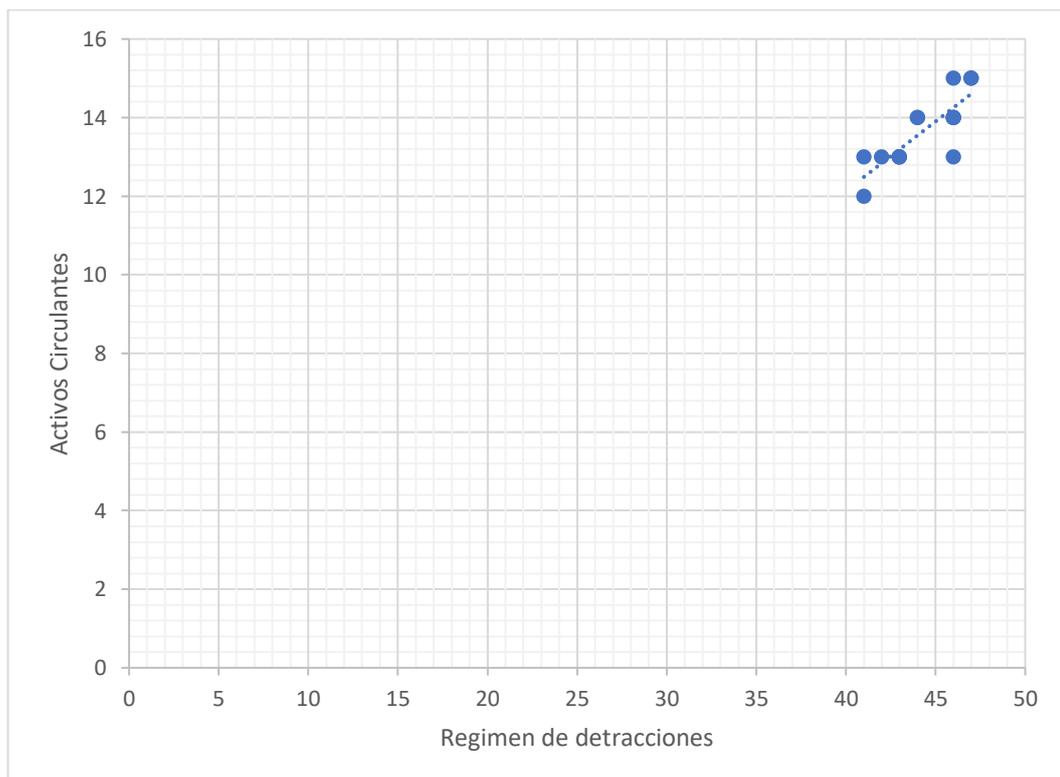
Sustituyendo los datos en la formula se obtiene un valor  $Z = 4.2712$



### Análisis

Contrastando el valor  $Z$  estimado en contraposición con el valor  $Z$  crítico tenemos que  $4.2712 > 1.96$ , por tanto, el  $Z$  estimado recae en la zona de negación, por lo que se niega la hipótesis nula.

### a.4. Diagrama de Dispersión



## Interpretación

De acuerdo a la evidencia del diagrama de dispersión, se demostró entre la variables régimen de detracciones y la dimensión activos circulantes la existencia de una relación significativa.

### 4.3.3 Contratación de Objetivo Específico 2

**H1:** Existe relación significativa entre el régimen de detracciones y las ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021.

**H0:** No existe relación significativa entre el régimen de detracciones y las ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021.

**Tabla 19**

*Baremo de interpretación del coeficiente de correlacion de pearson*

Valor	Criterio
R= 1.00	Relación positiva perfecta
$0.90 \leq r < 0.99$	Relación muy alta
$0.70 \leq r < 0.89$	Relación alta
$0.40 \leq r < 0.69$	Relación moderada
$0.20 \leq r < 0.39$	Relación baja
$0.01 \leq r < 0.19$	Relación muy baja
$r = 0.00$	Relación nula
$r = - 1.00$	Relación negativa perfecta

*Nota. Software SPSS*

### a.1. Correlación de Pearson

**Tabla 20**

*Relación entre el régimen de detracción y los activos circulantes*

		<b>Régimen De Detracciones</b>	<b>Ratios Financieros De Liquidez</b>
Régimen De Detracciones	Correlación de Pearson	1	,679
	Sig. (bilateral)		0.01
	N	15	15.00
Ratios Financieros De Liquidez	Correlación de Pearson	,679**	1.00
	Sig. (bilateral)	0.005	
	N	15	15.00

#### **Interpretación:**

En la tabla 15 evidenciamos que, la prueba de correlación de Pearson, alcanzó  $p = 0.01$ , que refleja la negación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) de no significancia, afirmando la relación significativa entre el régimen de detracción y los ratios financieros de liquidez. Por tanto, el medida de dependencia lineal (0.679) mostró que la variable y la dimensión guardan una relación moderada.

### a.2. Nivel de Significancia

$$\alpha = 95\% \quad Z \text{ crítica} = 1.96$$

### a.3. Cálculo Estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Donde:

$$Z \text{ crítico} = 1.96$$

$$\tau = 0.679$$

$$N = 15$$

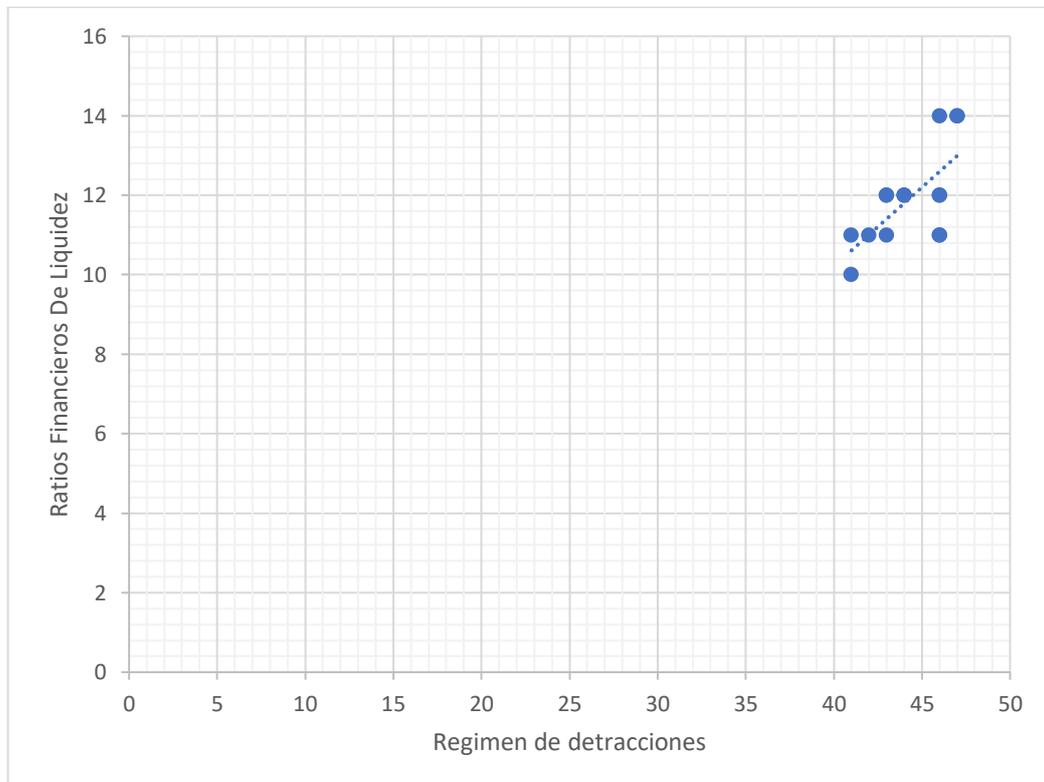
Reemplazando los datos en la formula se consiguió un valor  $Z = 3.5281$



### Análisis

Contrastando el valor  $Z$  estimado en contraposición con el valor  $Z$  crítico tenemos que  $3.5281 > 1.96$ , por tanto, el  $Z$  estimado recae en la zona de negación, indicó la negación de la hipótesis nula.

### a.4. Diagrama de Dispersión



## Interpretación

De acuerdo a la evidencia del diagrama de dispersión, se demostró entre la variables régimen de detracciones y la dimensión ratios financieros de liquidez la existencia de una relación significativa.

### 4.3.3 Contrastación de Objetivo Específico 3

**H1:** Existe relación significativa entre el régimen de detracciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

**H0:** No existe relación significativa entre el régimen de detracciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.

**tabla 21**

*Baremo de interpretación del coeficiente de correlación de Pearson*

Valor	Criterio
$R= 1.00$	Relación positiva perfecta
$0.90 \leq r < 0.99$	Relación muy alta
$0.70 \leq r < 0.89$	Relación alta
$0.40 \leq r < 0.69$	Relación moderada
$0.20 \leq r < 0.39$	Relación baja
$0.01 \leq r < 0.19$	Relación muy baja
$r = 0.00$	Relación nula
$r = - 1.00$	Relación negativa perfecta

*Nota. Software SPSS*

### a.1. Correlación de Pearson

**Tabla 22**

*Relación entre el régimen de detracción y los activos circulantes*

		<b>Régimen De Deducciones</b>	<b>Pasivos Circulantes</b>
Régimen De Deducciones	Correlación de Pearson	1	,884
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	15	15.00
Pasivos Circulantes	Correlación de Pearson	,884**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

#### **Interpretación:**

En la tabla 16 se evidencia que, en la prueba de correlación de Pearson, se alcanzó  $p = 0.000$ , que refleja la negación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) de no significancia, afirmando la relación significativa entre el régimen de detracción y los pasivos circulantes. Por tanto, el medida de dependencia lineal (0.884) mostró que la variable y la dimensión guardan una relación alta.

### a.2. Nivel de Significancia

$$\alpha = 95\% \quad Z \text{ crítica} = 1.96$$

### a.3. Cálculo Estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N + 5)}{9N(N - 1)}}}$$

Donde:

$$Z \text{ crítico} = 1.96$$

$$\tau = 0.884$$

$$N = 15$$

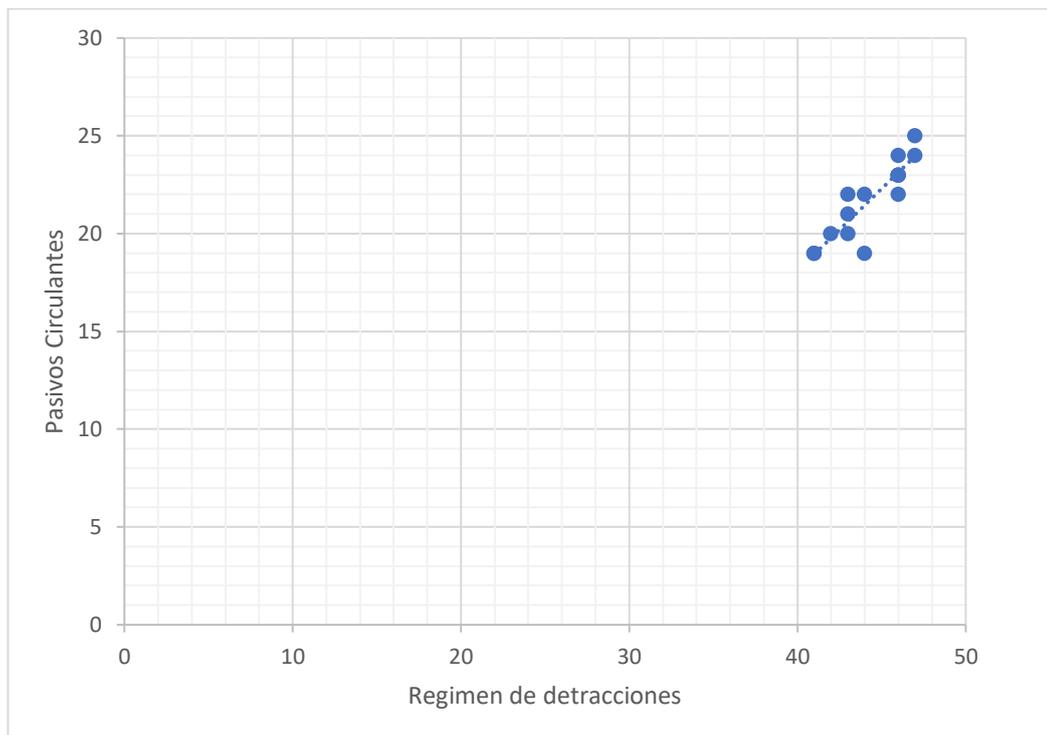
Sustituyendo los datos en la formula se obtiene un valor  $Z = 4.5934$



## Análisis

Contrastando el valor  $Z$  estimado en contraposición con el valor  $Z$  crítico tenemos que  $4.5934 > 1.96$ , por tanto, el  $Z$  estimado recae en la zona de negación, negando la hipótesis nula.

### a.4. Diagrama de Dispersión



## **Interpretación**

De acuerdo a la evidencia del diagrama de dispersión, se demostró entre la variables régimen de detracciones y la dimensión pasivos circulantes la existencia de una relación significativa.

## V.DISCUSIÓN

De acuerdo con Villazana, (2019) el régimen de detracciones se rige bajo el sistema de descuento, de un porcentaje de la factura del proveedor con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos, impuestos, contraprestaciones, derechos o multas.

A si mismo Sunat, (2022) indica que el sistema de detracción que se aplican a las ventas, son mecanismos administrativos que apoya a la recaudación de los tributos.

En base a ello Ore et al, (2019) con la tesis titulada El Sistema de Detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa AA Publicidad y Servicios Generales S.A.C. 2017-2018-2019, dieron a conocer que las detracciones afectaron de manera negativa a la organización empresarial al ejecutar el índice de liquidez corriente y estudiar los ingresos y gastos de la compañía, pudiendo detectar que la empresa era seriamente dañada ya que no permitía tener liquidez y por consiguiente les obligaba a pedir préstamos en instituciones financieras.

El 53.33% de los encuestados manifiestan un alto índice de detracción, así como un 46.67% muy alto. Con respecto a la dimensión mecanismo administrativo se observa que los porcentajes son de 60% y 40% que corresponde a alto y muy alto respectivamente; en cuanto a recaudación tributaria por detracción la totalidad de la muestra se encuentra en muy alto vale decir el 100%, en tanto fondos depositados tenemos el 66.67% alto, el 20% muy alto y un 13.33% medio. Teniendo en cuenta lo antes mencionado, Montesinos, (2018) establece que al elaborar EE.FF. cada año, así como el estudio de ratios de liquidez, capital de trabajo y razón de efectivo, detecto que hubo una diferencia del 63% que están afecta a detracciones la cual influyó en su situación económica y financiera, un 4% está siendo utilizado solo para el pago de sus tributos de la empresa del rubro de transporte.

Por otro lado, conforme a la variable liquidez demuestra que el 100.00% de las personas que respondieron indican que tienen un grado alto de liquidez en la empresa. En base a ello (Rodriguez,2012 citado por Fajardo y Soto, 2017) la

liquidez es la disposición de la organización empresarial de realizar el pago de sus compromisos dinerarios analizando los activos y pasivos corrientes.

En el objetivo general señala que hay una relación significativa entre régimen de deducciones y liquidez, debido a que el coeficiente de Pearson (0.872) con un grado de significancia bilateral mayor a 0.05 (0.000), revela la negación de la hipótesis nula ( $H_0$ ) de no significancia, afirmando la relación significativa entre régimen de deducciones y la liquidez. En ese sentido, Carpio (2019) muestra el nivel de correlación de Rho de Spearman de 0.547 con una significancia de 0.00. En tanto, Montesinos (2018) corrobora que al elaborar EE.FF. cada año, así como el estudio de ratios de liquidez, capital de trabajo y razón de efectivo, detecto que hubo una diferencia del 63% que están afecta a deducciones la cual influyó en su situación económica y financiera, un 4% está siendo utilizado solo para el pago de sus tributos de la empresa del rubro de transporte.

En el objetivo específico uno, indica que hay una relación entre el régimen de deducción y los activos circulantes resultando con un coeficiente de Pearson es de 0.822 y el nivel de significancia es menor a 0.05 (0.000) indicando relación alta y significativa. En este sentido Carpio (2019) demostró una relación con una medida de dependencia lineal de Rho de Spearman de 0.569 y un grado de significancia menor a 0.05 (0.001), lo que indicó una correlación positiva de grado moderado: En tanto, (Bernstein, 1999 citado por, Ibarra, 2001) la solvencia es la facultad de convertir activos circulantes en dinero, también los escasos de dinero dan el indicio de dificultades económicas de la empresa.

Así mismo, el objetivo específico dos indicó que hay una relación entre el régimen de deducciones y ratios financieros de liquidez, con un coeficiente de Pearson de 0.679 con un nivel de significancia menor a 0.05 (0.001) reflejando una correlación de nivel moderado. En ese sentido Gutiérrez (2022) demostró una relación con el Rho de Spearman, tomando en cuenta los ratios financieros; liquidez corriente con una medida de dependencia lineal de -0.684, con un grado de significancia menor a 0.05 (0.000); liquidez corriente con una medida de dependencia lineal de -0.528 con un grado de significancia menor a 0.05 (0.008); capital de trabajo con un medida de dependencia lineal de -0.679 y con un grado de significancia de 0.05 (0.000) que revela una correlación inversa y de nivel moderada. Esta idea es recalada por Soto

et al, (2017) con los ratios podemos tener conocimiento de la capacidad de las empresas mediante estudios de sus activos. Cuando el grado de liquidez es alto la organización empresarial genera confianza y el riesgo disminuye. Así mismo Huamán y Rugell, (2022) indica que, mediante la aplicación de ratios, las detracciones pueden afectar particularmente al flujo de efectivo en la organización empresarial.

En referencia al objetivo específico tres indicó, que hay una relación entre el régimen de detracciones y pasivo circulante, debido a que el coeficiente de Pearson es de (0.884), con grado de significancia menor a 0.05 (0.000), revelando una relación alta y significativa. Ocaña (2018) demostró una relación de nivel de significancia asintótica de 0.001 y la pruebas de chi cuadrado de Pearson como el valor  $X^2_c$  es mayor al  $X^2_t$  ( $143.932 > 26.30$ ) negando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, concluyendo que los fondos de la cuenta del SPOT servirían para realizar el abono de las obligaciones de la organización empresarial. Wild et al, (2007) indica que los pasivos circulantes Son los compromisos que la organización empresarial pagara en un plazo reducido entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos por pagar, interés por pagar, entre otros, prestamos, por tanto, de la muestra se deduce que la empresa tiene niveles alto y medio del cumplimiento de sus obligaciones por pagar.

## VI.CONCLUSIONES

De acuerdo con la muestra encuestada a la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, distrito de Paucarpata, en contestación al objetivo general y específicos se concluye:

1. El Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, así mismo la Liquidez se encuentra en un nivel alto ya que el 100% de los encuestados manifestaron un grado alto de liquidez debido a que la organización empresarial realiza el pago de sus compromisos dinerarios. Por tanto, el régimen de deducciones se relaciona de manera significativa con la liquidez de la empresa.
2. El Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en relación a la dimensión activos circulantes se evidencia que la empresa mantiene sus activos circulantes en un 53.33% en un nivel muy alto quiere decir que son bienes que pueden rápidamente convertirse en dinero en las operaciones de transacciones comerciales de la empresa. Por consiguiente, el régimen de deducciones se relaciona significativamente con los activos circulantes de la compañía.

3. El Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en cuanto a la dimensión ratios financieros de liquidez el 73.33% se encuentra en un nivel alto lo que indica que la compañía tiene la posibilidad de pagar sus obligaciones inmediatas, Cuando el nivel de liquidez es alto, la empresa genera confianza y el riesgo disminuye. Por lo tanto, el régimen de deducciones se relaciona de manera significativa con los ratios financieros de liquidez de la compañía.
4. El Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en cuanto a la dimensión pasivos circulantes el 66.67% se encuentra en un nivel alto de cumplimiento de sus pasivos circulantes, son las obligaciones que se pagara entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos por pagar, interés por pagar, entre otras préstamos. Por lo tanto, el régimen de deducciones se relaciona de manera significativa con los pasivos circulantes de la empresa

## VII.RECOMENDACIONES

1. Se recomienda en relación al lineamiento metodológico de seguir ejecutando los estudios sobre el tema sistema de detracción y liquidez aplicando diferentes metodologías para corroborar los resultados de nuestra investigación y/o refutar nuestro trabajo de investigación.
2. Desde el punto de vista académico se recomienda a la Universidad Cesar Vallejo continuar investigando el tema estudiado, con el propósito de mejorar y superar nuestro trabajo de investigación o incorporar otros temas de interés con la que se comprenda mejor las variables estudiadas.
3. Se recomienda a la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, desarrollar un adecuado control de su cuenta de detracciones, para pagar sus tributos sin que repercuta en la liquidez de la empresa ya que si fuese lo contrario tendría que desembolsar los recursos dinerarios para el pago de IGV, renta, multas y interés lo que afectaría a la compañía.
4. Se recomienda establecer un manejo adecuado de las políticas contables de la compañía y la toma de decisiones oportuna para que sus activos líquidos que se ven afectados por las detracciones, no repercutan en el pago de las obligaciones de sus pasivos circulantes.

## REFERENCIAS

- Anco Huaman, M. (2017). *Sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la situación económica de la empresa corporación B y V construcciones SAC de la ciudad Arequipa periodo 2014-2015*. Universidad Nacional San de Agustín, Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/>
- Aroquipa Alvarez, M. T. (2018). *Incidencia del sistema de detracciones en la situación económica de la empresa Transkala SAC en la ciudad de Arequipa 2016*. Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/10003>
- Banco de la Nación. (06 de Noviembre de 2022). *Cuenta Corriente para Detracciones*. Banco de la Nación: <https://www.bn.com.pe/clientes/cuentas-bancarias/cuentas-corrientes-detracciones.asp>
- Cárdenas Cutiño, G. A., & Daza Ramírez, M. T. (2004). *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información*. Universidad de Guadalajara. [https://www.cucea.udg.mx/es/publicaciones\\_digitales/diccionario-de-contabilidad-y-sistemas-de-informacion](https://www.cucea.udg.mx/es/publicaciones_digitales/diccionario-de-contabilidad-y-sistemas-de-informacion)
- Cárdenas Cutiño, G. A., & Daza Ramírez, M. T. (2004). *Diccionario de Contabilidad y Sistemas de Información*. Universidad de Guadalajara. [https://www.cucea.udg.mx/es/publicaciones\\_digitales/diccionario-de-contabilidad-y-sistemas-de-informacion](https://www.cucea.udg.mx/es/publicaciones_digitales/diccionario-de-contabilidad-y-sistemas-de-informacion)
- Carpio Borja, M. (2019). *Detracciones y Liquidez de la empresa consultores y asesores- Lima, 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/4/browse?type=author&value=Carpio+Borja%2C+Magaly+Mar%C3%ADa>
- Claros Stucchi, A. C. (2016). *La Evación y su Incidencia en la Recaudación Tributaria en la Provincia de Huancayo*. Universidad del Centro del Perú. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1616>
- Cobo Erik, J., Gonzales, J., Vilaro, M., Bielsa, N., Pelaez, R., & Riba, L. (2014). *Prueba de Significancia y Prueba de Hipotesis*. Universidad Politécnica de Catalunya. [https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/186413/09\\_ps-5331.pdf](https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/186413/09_ps-5331.pdf)

- Conasev. (sf de sf de sf). *Estaf de la revista de la Actualidad Empresarial*. Conasev:  
<https://ccpcolombia.org/registros/documentos/plan-cuentas-peru.pdf>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (24 de Mayo de 2019). *Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N.º 002-2019-EF/30*.  
<https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/277088-002-2019-ef-30>
- D.S. 133. (2013-EF). *Texto Unico Ordenado del Codigo Tributario*. Jurista Editores.
- Daviran Oviedo, M. G., & Tapara Orellana, R. (2021). *Sistema de detracion y liquidez en las empresas de transporte de carga pesada distrito la Victoria 2019*. Universidad Peruana de los Andes, Huancayo, Peru.  
<https://repositorio.upla.edu.pe/>
- Effio Pereda, F., & Mamani Yupanqui, Y. (2019). *Detracciones, Retenciones y Percepciones, análisis y aplicación práctica* (Vol. 1). Instituto Pacifico SAC.  
<https://tienda.institutopacifico.pe/detalle/detracciones-retenciones-y-percepciones-analisis-y-aplicacion-practica>
- Effio Pereda, F., & Mamani Yupanqui, Y. (2019). *Detracciones, Retenciones y Percepciones, análisis y aplicación práctica* (Vol. 1). Instituto Pacifico SAC.  
<https://tienda.institutopacifico.pe/detalle/detracciones-retenciones-y-percepciones-analisis-y-aplicacion-practica>
- Fajardo Ortiz, M., & Soto Gonzales, C. (2017). *Gestion Financiera Empresarial*. Urmach.  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- Gaslac Sanchez, L. (2013). *Aplicacion Practica de Regimen de Detracciones y Percepciones* (Vol. 1). Editorial el Buho EIRL.  
<http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Publicaciones/guias/07082014/3-Aplicaci%C3%B3n%20pr%C3%A1ctica%20del%20r%C3%A9gimen%20de%20detracciones,%20retenciones%20y%20percepciones.pdf>
- Gonzales Briones, L. E., & Pachamango Portal, S. G. (2020). *Sistema de detraccion y liquidez*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.  
<http://repositorio.upagu.edu.pe/>
- Gutierrez Aparicio, R. (2022). *Sistema de detracciones y Liquidez en la agencia de viaje y turismo Apumayo Expediciones SAC Cusco, 2020-2021*. Universidad

- Cesar vallejo, Callao.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/4/browse?type=author&value=Guti%C3%A9rrez+Aparicio%2C+Roc%C3%ADo>
- Gutierrez Janampa, J. A., & Tapia Reyes, J. P. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista valor contable*, 3(1), 22.  
<https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>
- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metologia de la Investigacion*. McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.  
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Huaman Quispe, F. A., & Rugell Garcia, J. M. (2022). *El sistema de deducciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote - 2021*. Universidad Cesar Vallejo.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93078>
- Ibarra Mares, A. (2001). *Análisis de las Dificultades Financieras de las Empresas en una Economía Emergente*. Universidad Autónoma de Barcelona.  
<https://www.tdx.cat/handle/10803/3941>
- Leon Cando, P. L., & Villegas Gaule, E. M. (2018). *El crédito tributario de IVA y su impacto en el flujo de efectivo*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/simple-search?filterquery=Contabilidad&filtername=subject&filtertype>equals>
- Lizarzaburu Bolaños, E., Gomes Jacinto, L. G., & Beltran Lopez, R. (2016). *Ratios Financieros*.  
[https://www.researchgate.net/publication/307930856\\_RATIOS\\_FINANCIEROS\\_GUIA\\_DE\\_USO](https://www.researchgate.net/publication/307930856_RATIOS_FINANCIEROS_GUIA_DE_USO)
- Mamani Ticona, E. E. (2020). *Sistema de deducciones y la liquidez de las empresas de transportes de pasajeros vía terrestre, en la región de Arequipa 2019*. Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa.  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/>
- Merlo Ayay, M. A. (2021). *Sistema de deducciones y su impacto en la liquidez de la empresa G y D soluciones integrales SAC, Trujillo 2019*. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/>
- MONTESINOS MERMA, J. J. (2018). *Influencia del sistema de deducciones del Impuesto General a las ventas en la liquidez y rentabilidad de la empresa de*

- transportes de carga pesada Flor de Maria SAC de Arequipa 2016* .  
 Universiada Nacional de San Agustín, Arequipa.  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/8375>
- Ñaupas Paitan , H., Valdivia Dueñas , M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado , H. (2018). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf)
- Ocaña Carranza, K. R. (2018). *Liberación de Fondos de la cuenta de detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas de servicio de courier del distrito de San Borja, año 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/4/browse?type=author&value=Oca%C3%B1a+Carranza%2C+Karine+Raiza>
- Ore Lopez, R. L., Reyes Gonzales, A. C., & Zambrano Delgado, C. S. (2019). *El Sistema de Detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa AA Publicidad y Servicios Generales S.A.C. 2017-2018-2019*. Universidad Tecnológica del peru, Lima.  
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6131>
- Ramirez Gonzales, A. (2012). *Metología de Investigación Científica*. Pontificia Universidad Javiriana. <https://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/1.pdf>
- Reyes Vinuesa, S. N. (2014). *El crédito tributario de retenciones en la fuente de IVA y su incidencia en la liquidez de Plastiprint*. Universidad Layca Vicente de Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/simple-search?filterquery=Contabilidad&filtername=subject&filtertype>equals>
- Sabino, C. (1992). *El Proceso de Investigación*. Editorial Panapo.  
<https://docplayer.es/21410289-El-proceso-de-investigacion-carlos-sabino.html>
- Sampieri Hernandez, R., Fernadez Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Soto Gonzales, C., Guanuche, R. R., Gonzales Solorzano, A., Chugcho Sarmiento, c., & Mite Alban, M. T. (2017). *Análisis de estados financieros*. Grupo Compas.  
<http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/80>

- Sunat Orientacion. (04 de Agosto de 2020). *Procedimientos Liberación de Fondos*.  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/3148-02-procedimientos-liberacion-de-fondos-empresas>
- Sunat. (sf de sf de sf). *Orientacion sunat*. Sunat: <https://orientacion.sunat.gob.pe/>
- Sunat. (sf de sf de sf). *Sistema de detracciones del IGV*. Orientacion Sunat:  
[https://orientacion.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/Cartilla\\_detracciones.pdf](https://orientacion.sunat.gob.pe/sites/default/files/inline-files/Cartilla_detracciones.pdf)
- Velasquez Principe, C. A. (2019). *Sistema de detracciones del IGV y su incidencia en la liquidez de la empresa Salesland Internacional SA, San Isidro,2019*. Universidad Privada del Norte, Peru. <https://repositorio.upn.edu.pe/>
- Villazana Ochoa, S. (2019). *Regimen de detracciones*. Imprenta editorial en Buho .  
<https://gacetastore.com/tributario/260-regimen-de-detracciones.html>
- Wild, j. J., Subramanyan, K. R., & Halsey, R. F. (2007). *Analisis de estados financieros* (9 ed.). McGraw-H/Interamericana Editores, S.A.  
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-de-estados-financieros-9na-Edici%C3%B3n-John-J.-Wild.pdf>

## **ANEXOS**

## Anexo 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Régimen de Deduciones y Liquidación en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Régimen de deducciones	Según (Villazana, 2019) el régimen de deducciones se rige bajo el sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente (comprador de un bien o servicio descuenta un porcentaje de la factura (el porcentaje es de acuerdo a la tabla estipulada por la SUNAT), hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos, impuestos, contraprestaciones, derechos o multas. (p.3)	Según SUNAT, nos dice que son sistemas que se aplican a las ventas, mecanismos administrativos que apoyan a la recaudación de los tributos, es decir la disminución de un porcentaje que luego son utilizados como fondos depositados para pagar sus tributos, multas el cual sea recaudada por la SUNAT. En una cuenta que serán utilizados como fondos. (Sunat, sf)	Mecanismo administrativo De acuerdo con (Effio y Mamani, 2019) el mecanismo de aplicación del régimen de deducciones indica que los afectos a este sistema puedan apertura una cuenta corriente en una entidad financiera con el propósito que los clientes que son sujetos obligados, se les descuenten un porcentaje en la cancelación de sus deudas tributarias de acuerdo a sus operaciones afectas a deducción. (p.6)	<b>Operaciones afectas a la deducción</b> (RCNC N° 002-2019-EF/30) nos dice que las operaciones sujetas son las siguientes: venta de bienes y servicios que tengan renta de tercera categoría, los retiros que sean considerados como venta, transporte de bienes, entrega de comprobantes al exterior, etc. todos estos son considerados operaciones afectas a deducción.  <b>Sujetos obligados</b>  (Effio y Mamani, 2019) define que son sujetos o entes obligados a da informe de sus acciones, también son aquellos clientes de bienes o servicios encargados de entregar a un proveedor la totalidad de sus facturas la cual tiene que estar grabadas con IGV  El adquirente del bien mueble o inmueble, usuario del servicio o quien encarga la construcción, tratándose de la venta de bienes muebles o inmuebles, prestación de servicios o contratos de construcción gravados con el IGV y/o ISC o cuyo ingreso constituya renta de tercera categoría para efecto del impuesto a la renta. Así mismo, la SUNAT de manera exclusiva podrá autorizar a el proveedor como sujeto obligado para depositar la deducción. También un	Escala de lickert

---

tercero podrá ser sujeto obligado, siempre y cuando sea designado por la SUNAT. (p.12)

**Cuenta corriente de detracciones**

(Banco de la Nación, 2022) son cuentas que se apertura para el depósito de detracciones, en el cual el titular recibe abonos de sus clientes por un porcentaje de las facturas emitidas y que dicho titular sobre utilizar esa cuenta para el pago de sus impuestos, esto estipulado en el D.L. N° 940 y el D.L. N° 1110

- **cancelación de deudas tributarias**

Según (Gaslac, 2013) son pagos referentes a deuda tributaria la cual se realiza dicho pago en entidades financieras en efectivo o también con transferencias

(p. 24)

- **autoridades tributarias, sujeto activo o acreedor tributario**

Según (D.S. 133, 2013-EF) es aquel órgano y/o sujeto al cual debe realizarse el pago de prestaciones tributarias estas pueden ser gobierno nacional, regional y/o local, así como entidades con personería jurídica asignado de acuerdo a ley. (Art. 4)

- **Contribuyente de la detracción o deudor tributario**

Según (D.S. 133, 2013-EF) son obligación que el contribuyente está obligado a pagar sus tributos, impuestos, etc. (Art. 7)

- **Cobro de impuestos (pagos adelantados de igt)**

Según (Effio y Mamani, 2019) existen tres mecanismos de recaudación tributaria por anticipado; la percepción de un sistema de recaudación anticipada del IGV; para este caso es el pago que se realiza a la entidad recaudadora por concepto de detracción. (p.6)

**Recaudación tributaria por detracción**

Según (Aguilar, 2012 citado por Claros, 2016) son procedimientos de cobro realizados a los contribuyentes que son cobrados por autoridades recaudadoras de impuestos, tributos, etc; emanadas por ley y/o normas. (p.42)

Según (D.S. 133, 2013-EF) es aquel órgano y/o sujeto al cual debe realizarse el pago de prestaciones tributarias estas pueden ser gobierno nacional, regional y/o local, así como entidades con personería jurídica asignado de acuerdo a ley. (Art. 4)

- **Contribuyente de la detracción o deudor tributario**

Según (D.S. 133, 2013-EF) son obligación que el contribuyente está obligado a pagar sus tributos, impuestos, etc. (Art. 7)

- **Cobro de impuestos (pagos adelantados de igt)**

Según (Effio y Mamani, 2019) existen tres mecanismos de recaudación tributaria por anticipado; la percepción de un sistema de recaudación anticipada del IGV; para este caso es el pago que se realiza a la entidad recaudadora por concepto de detracción. (p.6)

**Variable 2:**  
Liquidez

Según (Rodríguez,2012 citado por Fajardo y Soto, 2017) la liquidez es la disposición de la organización empresarial de realizar el pago de sus compromisos dinerarios analizándolos activos y pasivos corrientes (p.105) según (Bernstein, 1999 citado por, Ibarra, 2001) la liquidez es la capacidad de convertir activos circulantes en tesorería, también los escases de dinero dan el indicio de dificultades económicas de la empresa. (p.227)

Según (Lawrence,2007 citado por Gutiérrez y Tapia, 2016) la liquidez se puede calcular por medio de ratios financieros con el fin de asumir los pasivos a corto plazo de acuerdo a como se venzan los plazos. (p.11)

**Fondos depositados por detracción**

Según (Gaslac, 2013) Los fondos depositados en la cuenta corriente de detracción en el banco de la nación son fondos exclusivos para el pago de tributos, impuestos, etc. que se hace efectivo cuando el titular gira cheques para el pago de obligaciones tributarias. Es necesario destacar que de haber fondos disponibles después de cumplir con el pago de sus deudas tributarias puede realizar la solicitud para la liberación de fondos previo cumplimiento de los requisitos señalados para tal fin. (p.35)

**Activos circulantes**

Según (Wild et al, 2007) Los activos circulantes son bienes que pueden rápidamente convertirse en dinero en las operaciones de transacciones comerciales de la empresa. Ya sean en activos circulantes, activos realizables o activos exigibles (p.195)

**Ratios Financieros**

Según (Lizarzaburu et al, 2016) son fórmulas matemáticas que dan a conocer cómo se encuentra la organización empresarial, em función a la información histórica que se encuentra en los EE.FF. dando a conocer los movimientos de la empresa y tener una buena toma de decisiones (p.5).

**Ratios financieras de liquidez**

Según (Soto et al, 2017) a través de ratios podemos dar conocimiento de la capacidad de las empresas mediante estudios de sus activos. Cuando el nivel de liquidez este alto la empresa genera confianza y el riesgo disminuye: (p.34)

- **fondo destinado para pago de obligaciones tributarias**

Según (Gaslac, 2013) El titular de la cuenta de detracciones es el único autorizado para realizar el pago y/o cancelación de los compromisos tributarios. (p.35)

- **Liberación de los fondo**

Según la (Sunat, sf) son todos los recursos dinerarios, que son depositados por detracciones que luego será utilizados para el pago de sus deudas tributarias. (p.15)

- Activo. Disponible

Según (Cárdenas y Daza, 2004) Es el activo en efectivo o que que se convierte en efectivo. Ejemplo dinero ahorrado en una cuenta bancaria. (p.24)

- Activo exigible

Según (Cárdenas y Daza, 2004) Son los valores que se convierten en dinero, los créditos, cuentas por cobrar, etc. (p.24)

- Activo realizable

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) son conjunto de activos disponibles para la venta la cual comprenden desde la cuenta 20 hasta la cuenta 29 (Plan Contable Empresarial, elemento 2, (p.80-81)

**I. 5.13Capital neto de trabajo**

Según (Soto et al, 2017) es todo aquello que la empresa cuenta para dar operación a sus actividades a travez de cuenta del dinero, cuentas por cobrar, existencias y los pasivos de corto plazo. (p.34)

**I 5.14 Razón corriente**

Según (Soto et al, 2017) Es la capacidad que tienen las organizaciones empresariales para cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos de corto plazo; para saber si el negocio tiene liquidez el resultado tiene que ser mayor a 1, y mientras este resultado sea cada vez mayor, significa que la organización goza de una saludable liquidez. (p.36)

**I 5.15 Prueba rápida**

Según (Soto et al, 2017) o prueba acida, incluye a las cuentas como el efectivo y

Escala de lickert

equivalentes, instrumentos financieros (cuentas por cobrar) e inversiones financieras de corto plazo. La razón rápida sirve para dar a conocer si la empresa puede cubrir sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos. (p.39)

#### **D. 6 Pasivos circulantes**

Según (Wild et al, 2007) Son las obligaciones que se pagara entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos por pagar, interés por pagar, entre otras prestamos (p.116).

. según plan contable 2019

**I.6.16 Tributos Contraprestaciones Y Aportes Al Sistema Público De Pensiones Y De Salud Por Pagar**

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) son contribuciones impuestos y otros tributos a cuenta propia o como agente retenedor también están conformadas por las entidades financieras que liquida. (p.116)

#### **I.6.17 Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar**

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) son pagos de remuneraciones y beneficios sociales que se le da al trabajador (p.118)

#### **I.6.18 Cuentas Por Pagar Comerciales – Terceros**

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) son obligaciones que contrae las organizaciones por bienes o servicios que son parte del giro del negocio (p.119-120)

#### **I.6.19 Cuentas Por Pagar A Los Accionistas (Socios, Participes) Y directores**

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) deudas que contrae con los accionistas y directores de la organización empresarial. (p.123)

#### **I.6.20 OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) son cuentas pendientes por pagar que ha generado una organización con la finalidad de captar nuevos inversionistas. (p.123)

#### **I.6.21 Cuentas Por Pagar Diversas – Terceros**

Según (RCNC N° 002-2019-EF/30) Esta cuenta se refiere a los compromisos dinerarios que adquiere la organización empresarial con terceros, pero distintas al giro del negocio como transacciones tributarias, laborales y de financiamiento. (p.125)

## Anexo 2. MATRIZ DE CONSISTENCIA

### Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	
¿Qué relación existe entre el Régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa -2021?	Determinar la relación que existe entre el Régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021	Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021	V1 Régimen de deducciones	D1 Mecanismos administrativos D2 Recaudación tributaria por deducción D3 Fondos depositados por deducción	<b>Método General:</b> Científico <b>Método Específico:</b> Descriptivo <b>Tipo de investigación:</b> Básica <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo <b>Diseño de la investigación:</b> No experimental – transversal - Descriptivo correlacional <b>Población y muestra:</b> <b>Población:</b> todos los trabajadores de la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL <b>Muestra:</b> 15 colaboradores
<b>Problema específico</b>	<b>Objetivo específico</b>	<b>Hipótesis específica</b>			
¿Qué relación existe entre el régimen de deducción y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021?	1) Determinar la relación que existe entre el régimen de deducciones y el activo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa -2021	Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y el activo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa -2021			
¿Qué relación existe entre el régimen de deducciones y los ratios financieros de liquidez de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021?	2) Determinar la relación que existe entre el régimen de deducciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa -2021	Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa -2021.	V2 Liquidez	D4 Activo circulante D5 Ratios financieros D6 Pasivo circulante	<b>Técnica e instrumento de recolección de datos:</b> <b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Análisis documental
¿Qué relación existe entre el régimen de deducciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021?	3) Determinar la relación que existe entre el régimen de deducciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa -2021	Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa-2021.			<b>Instrumento:</b> Cuestionario Ficha de análisis documental

### Anexo 3. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTO

Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021

VARIA	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	RESPUESTA	
BLE					
V1. Régimen de deducciones	D1. Mecanismo administrativo	I <sub>1.1</sub> Operaciones afectas a la deducción	1. ¿está de acuerdo que las operaciones de la empresa estén afectas al sistema de deducciones?	scala Likert.	
		I <sub>1.2</sub> sujetos obligados	2. ¿los clientes de la empresa considerados como sujetos obligados depositan el porcentaje correspondiente a la deducción?		
		I <sub>1.3</sub> Cuenta corriente de deducciones	3. la empresa deposita el porcentaje de la deducción siempre y cuando el sujeto obligado no haya realizado el depósito?		
		I <sub>1.4</sub> Cancelación de deudas tributarias	4. ¿el personal encargado consulta periódicamente la cuenta corriente de deducción para conocer su estado de cuenta?		
		I <sub>2.5</sub> autoridades tributarias, sujeto activo o acreedor tributario	5. ¿la empresa utiliza el dinero depositado en la cuenta de deducción para la cancelación de las deudas tributarias?		
	D2. Recaudación tributaria por deducción	I <sub>2.6</sub> contribuyente de la deducción o deudor tributario	6. ¿las autoridades tributarias capacitan a la empresa sobre las nuevas disposiciones del sistema de deducciones?		nunca
		I <sub>2.7</sub> Cobro de impuestos (pagos adelantados de igv)	7. ¿la empresa como contribuyente de deducción realiza el pago oportuno de sus impuestos?		casi nunca
			8. ¿Cree que tomaron en cuenta las autoridades tributarias que el cobro de impuesto por deducción como pago adelantado de igv afectaría económicamente a las empresas?		a veces
			9. ¿los fondos depositados por deducción se utilizan para el pago de sus obligaciones tributarias?		casi siempre
			10. ¿la empresa realiza la gestión correspondiente para la liberación de los fondos por deducción?		siempre
D3. depositados deducción	Fondos por				

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	RESP UESTA	
<b>V2. liquidez</b>		I <sub>4.10</sub> Activo disponible	1. ¿las obligaciones a corto plazo adquiridas por la empresa pueden ser atendidas inmediatamente?	Escala Likert.	
	<b>D.4 Activos circulantes</b>	I <sub>4.11</sub> Activo exigible	2. ¿la empresa tiene documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, intereses, bonos, acciones, exhibiciones decretadas, intereses devengados no cobrados, remesas en camino, clientes por ventas en abono a corto plazo?	1 nunca 2 casi nunca 3 a veces 4 casi siempre	
			3. ¿la empresa aplica estrategias para fidelizar su cartera de clientes?	5 siempre	
			4. ¿la empresa después de haber cumplido con sus obligaciones a corto plazo dispone de capital neto de trabajo?		
	<b>D5. Ratios financieras de liquidez</b>	I <sub>4.12</sub> Activo Realizable I <sub>5.13</sub> Capital neto de trabajo	5. ¿la empresa cumple con sus obligaciones de corto plazo?		
	<b>D6. Pasivos circulantes</b>	I <sub>6.15</sub> Prueba Rápida I <sub>6.16</sub> tributos contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	I <sub>6.17</sub> remuneraciones y participaciones por pagar	6. ¿la empresa cuenta con liquidez para poder cumplir con sus deudas a corto plazo? 7. ¿la empresa cumple con pagar oportunamente los tributos contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar?	
			I <sub>6.18</sub> cuentas por pagar comerciales – terceros	8. ¿La empresa cumple con pagar oportunamente las remuneraciones y participaciones?	
			I <sub>6.19</sub> cuentas por pagar a los accionistas (socios, participes y directores)	9. ¿la empresa cumple con pagar oportunamente sus cuentas por pagar a sus proveedores?	
			I <sub>6.20</sub> obligaciones financieras	10. ¿la empresa cumple con pagar oportunamente a los accionistas (¿socios, participes y directores)?	
			I <sub>6.21</sub> cuentas por pagar diversas - terceros	11. ¿la empresa cumple con pagar oportunamente sus obligaciones con instituciones financieras?	
				12. ¿la empresa cumple con pagar oportunamente sus deudas que contrae distintas al giro del negocio?	

## Anexo 4. Matriz de coherencia de conclusiones

### Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021

CONCLUSIONES	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MARCO TEÓRICO
CG.	PG.	OG.	HG.	DOV1.
<p>Se determinó que el Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en cuanto a la Liquidez se encuentra en un nivel alto debido a que el 100% de la muestra señala que la empresa tiene un nivel alto de liquidez debido a que la organización empresarial realiza el pago de sus compromisos dinerarios. Por tanto, el régimen de deducciones se relaciona de manera significativa con la liquidez de la empresa.</p>	<p>¿Cuál es la relación entre el Régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021?</p>	<p>Determinar la relación entre el régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021.</p>	<p>Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y la liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021</p>	<p><b>Régimen de Dedución</b> Según Villazana, (2019) el régimen de deducciones se rige bajo el sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente (comprador de un bien o servicio) descuenta un porcentaje de la factura (el porcentaje es de acuerdo a la tabla estipulada por la SUNAT), hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos, impuestos, contraprestaciones, derechos o multas. (p.3)</p> <p>Según Sunat, (2022) indica que son sistemas que se aplican a las ventas, mecanismos administrativos que apoyan a la recaudación de los tributos, es decir la disminución de un porcentaje que luego son utilizados como fondos depositados para pagar sus tributos, multas el cual sea recaudado por la SUNAT. En una cuenta que serán utilizados como fondos.</p> <p><b>DOV2.</b></p> <p><b>Liquidez</b> Según (Rodríguez, 2012 citado por Fajardo y Soto, (2017) “la liquidez es la disposición de la organización empresarial de realizar el pago de sus compromisos dinerarios analizándolos activos y pasivos corrientes”. (p.105)</p> <p>según (Bernstein, 1999 citado por, Ibarra, 2001) la liquidez es la capacidad de convertir activos circulantes en tesorería, también los escasos de dinero dan el indicio de dificultades económicas de la empresa. (p.227)</p> <p>Según (Lawrence, 2007 citado por Gutiérrez y Tapia, 2016) la liquidez se puede calcular por medio de ratios financieros con el fin de asumir los pasivos a corto plazo de acuerdo a como se venzan los plazos. (p.11)</p>

<p><b>CE1.</b></p> <p>Se determinó que el Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en relación a la dimensión activos circulantes se evidencia que la empresa mantiene sus activos circulantes en un 53.33% en un nivel muy alto quiere decir que son bienes que pueden rápidamente convertirse en dinero en las operaciones de transacciones comerciales de la empresa. Por consiguiente, el régimen de deducciones se relaciona significativamente con los activos circulantes de la empresa.</p>	<p><b>PE1.</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el régimen de deducciones y el activo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021?</p>	<p><b>OE1</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el régimen de deducciones y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021</p>	<p><b>HE1.</b></p> <p>Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y los activos circulantes en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021</p>	<p><b>DD1.</b></p> <p>Activos circulantes Según Wild et al, (2007) “Los activos circulantes son bienes que pueden rápidamente convertirse en dinero en las operaciones de transacciones comerciales de la empresa. Ya sean en activos circulantes, activos realizables o activos exigibles”. (p.195)</p>
<p><b>CE2.</b></p> <p>Se determinó que el Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en cuanto a la dimensión ratios financieros de liquidez el 73.33% se encuentra en un nivel alto lo que indica que la empresa tiene la posibilidad de afrontar sus obligaciones inmediatas, Cuando el nivel de liquidez este alto la empresa genera confianza y el riesgo disminuye. Por lo tanto, el régimen de deducciones se relaciona de manera significativa con los ratios financieros de liquidez de la empresa.</p>	<p><b>PE2.</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el régimen de deducciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021?</p>	<p><b>OE2.</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el régimen de deducciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021</p>	<p><b>HE2.</b></p> <p>Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y los ratios financieros de liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021.</p>	<p><b>DD2.</b></p> <p>Ratios financieros Según Lizarzaburu et al, (2016) “son fórmulas matemáticas que dan a conocer cómo se encuentra la organización empresarial, em función a la información histórica que se encuentra en los EE.FF. dando a conocer los movimientos de la empresa y tener una buena toma de decisiones”. (p.5)</p> <p>Ratios financieras de liquidez Según Soto et al, (2017) “A través de ratios podemos dar conocimiento de la capacidad de las empresas mediante estudios de sus activos. Cuando el nivel de liquidez este alto la empresa genera confianza y el riesgo disminuye”. (p.34)</p>

<p><b>CE3.</b> Se determinó que el Régimen de Deduciones en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021, es de nivel alto debido a que el 53.33 % de los encuestados manifiestan que la empresa realiza operaciones afectas al régimen de deducciones, que se rige bajo un sistema de descuento, la aplicación de este régimen se da cuando el cliente descuenta un porcentaje de la factura hacia la cuenta corriente de deducción del proveedor, con el fin que ese fondo sea exclusivo para el pago de tributos impuestos, contraprestaciones, derechos y multas, en cuanto a la dimensión pasivos circulantes el 66.67% se encuentra en un nivel alto de cumplimiento de sus pasivos circulantes, son las obligaciones que se pagara entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos por pagar, interés por pagar, entre otras préstamos. Por lo tanto, el régimen de deducciones se relaciona de manera significativa con los pasivos circulantes de la empresa.</p>	<p>¿Cuál es la relación entre el régimen de deducciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre el régimen de deducciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021.</p>	<p>Existe relación significativa entre el régimen de deducciones y el pasivo circulante en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa – 2021</p>	<p>Pasivos circulantes Según Wild et al, (2007) “Son las obligaciones que se pagara entre ellos tenemos a los siguientes: sueldos por pagar, cuentas por pagar, efectos por pagar, interés por pagar, entre otras préstamos”. (p.116).</p>
---	--	---	--	--

## Anexo 5. Instrumento

**ANEXO: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**  
**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**Instrucciones:** por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

Nunca = 1  
Casi nunca = 2  
A veces = 3  
Casi siempre = 4  
Siempre = 5

#### Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Nayda del Carmen Foraquita Carpio y Deybid Marcelo Roque Santos.

He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

**Título del cuestionario: Régimen de detracciones**

PREGUNTAS		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
<b>DIMENSIÓN: Mecanismo administrativo</b>						
1	¿La empresa realiza operaciones que se encuentran afectas al sistema de detracciones?					
2	¿Los clientes de la empresa considerados como sujetos obligados depositan el porcentaje correspondiente a la detracción?					
3	¿La empresa proveedora deposita el porcentaje de la detracción siempre y cuando el sujeto obligado no haya realizado el depósito?					
4	¿La empresa cuenta con una cuenta de detracción en el banco de la nación?					
5	¿La empresa utiliza la cuenta de detracción para la cancelación de las deudas tributarias?					
<b>DIMENSIÓN: Recaudación tributaria por detracción</b>						
6	¿El porcentaje depositado por detracción va a la autoridad tributaria en este caso el gobierno central?					
7	¿La empresa es contribuyente del sistema de detracciones?					

PREGUNTAS		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
8	¿Tiene conocimiento que el cobro del impuesto por detracción es un pago adelantado del IGV?					
<b>DIMENSIÓN: Fondos depositados</b>						
9	¿Los fondos depositados por detracción se utilizan para el pago de sus obligaciones tributarias?					
10	¿La empresa realiza la gestión correspondiente para la liberación de los fondos por detracción?					

Gracias por su colaboración

**ANEXO: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**  
**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**Instrucciones:** por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta.

Nunca = 1  
Casi nunca = 2  
A veces = 3  
Casi siempre = 4  
Siempre = 5

**Consentimiento Informado**

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Nayda del Carmen Foraquita Carpio y Deybid Marcelo Roque Santos.

He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

### Título del cuestionario: Liquidez

PREGUNTAS		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
<b>DIMENSIÓN: Activos circulantes</b>						
1	¿La empresa cuenta con dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas bancarias?					
2	¿La empresa tiene documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, intereses, bonos, acciones, exhibiciones decretadas, intereses devengados no cobrados, remesas en camino, clientes por ventas en abono a corto plazo?					
3	¿La empresa cuenta con cartera de clientes y operaciones de inversión a corto plazo?					
<b>DIMENSIÓN: Ratios financieros de liquidez</b>						
4	¿La empresa cuenta con capital neto de trabajo?					
5	¿La empresa cumple con sus obligaciones de corto plazo?					
6	¿La empresa cuenta con liquidez para poder responder sus deudas a corto plazo?					

PREGUNTAS		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
<b>DIMENSIÓN: Pasivos circulantes</b>						
7	¿La empresa cumple con pagar oportunamente los tributos contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar?					
8	¿La empresa cumple con pagar oportunamente las remuneraciones y participaciones?					
9	¿La empresa cumple con pagar oportunamente sus cuentas por pagar a sus proveedores?					
10	¿La empresa cumple con pagar oportunamente a los accionistas (¿socios, participes y directores?)					
11	¿La empresa cumple con pagar oportunamente sus obligaciones con instituciones financieras?					
12	¿La empresa cumple con pagar oportunamente sus deudas que contrae distintas al giro del negocio?					

Gracias por su colaboración

## Anexo 6. Validación de instrumentos



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “RÉGIMEN DE DETRACCIONES Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ EIRL, AREQUIPA – 2021”

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 2: Liquidez</b>							
	<b>DIMENSIÓN 4: Activos circulantes</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La empresa cuenta con dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas bancarias	X		X		X		
2	La empresa tiene documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, intereses, bonos, acciones, exhibiciones decretadas, intereses devengados no cobrados, remesas en camino, clientes por ventas	X		X		X		
3	La empresa cuenta con cartera de clientes y operaciones de inversión a	X		X				
	<b>DIMENSIÓN 5: Ratios financieros de liquidez</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	La empresa cuenta con capital neto de trabajo	X		X		X		
5	La empresa cumple con sus obligaciones de corto plazo	X		X		X		
6	La empresa cuenta con liquidez para poder responder sus deudas a corto plazo	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6: Pasivos circulantes</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La empresa cumple con pagar oportunamente los tributos contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	X		X		X		
8	La empresa cumple con pagar oportunamente las remuneraciones y participaciones	X		X		X		
9	La empresa cumple con pagar oportunamente sus cuentas por pagar a sus proveedores	X		X		X		
10	La empresa cumple con pagar oportunamente a los accionistas (¿socios, partícipes y directores	X		X		X		
11	La empresa cumple con pagar oportunamente sus obligaciones con instituciones financieras	X		X		X		
12	La empresa cumple con pagar oportunamente sus deudas que contrae distintas al giro del negocio	X		X		X		

Anexo 6 Validación de Instrumentos

Validador 1



Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable    Aplicable después de corregir [ ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: DNI: 29448589

Especialidad del validador: Contador Público

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Preq. 2 de 12 del 2023

[Firma]  
Firma del Experto Informante.

Validador 2



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “RÉGIMEN DE DETRACCIONES Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ EIRL, AREQUIPA – 2021”.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 1: Régimen de detracción</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Mecanismo administrativo</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La empresa cuenta con dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas bancarias	X		X		X		
2	Los clientes de la empresa considerados como sujetos obligados depositan el porcentaje correspondiente a la detracción	X		X		X		
3	La empresa proveedora deposita el porcentaje de la detracción siempre y cuando el sujeto obligado no haya realizado el depósito	X		X		X		
4	La empresa cuenta con una cuenta de detracción en el banco de la nación	X		X		X		
5	La empresa utiliza la cuenta de detracción para la cancelación de las deudas tributarias	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Recaudación tributaria por detracción</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	El porcentaje depositado por detracción va a la autoridad tributaria en este caso el gobierno central	X		X		X		
7	La empresa es contribuyente del sistema de detracciones	X		X		X		
8	¿Tiene conocimiento que el cobro del impuesto por detracción es un pago adelantado del IGV	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Fondos depositados por detracción</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Los fondos depositados por detracción se utilizan para el pago de sus obligaciones tributarias	X		X		X		
10	La empresa realiza la gestión correspondiente para la liberación de los fondos por detracción	X		X		X		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RÉGIMEN DE DETRACCIONES Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ EIRL, AREQUIPA – 2021"**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 2: Liquidez</b>							
	<b>DIMENSIÓN 4: Activos circulantes</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La empresa cuenta con dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas bancarias	X		X		X		
2	La empresa tiene documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, intereses, bonos, acciones, exhibiciones decretadas, intereses devengados no cobrados, remesas en camino, clientes por ventas en abono a corto plazo	X		X		X		
3	La empresa cuenta con cartera de clientes y operaciones de inversión a corto plazo	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: Ratios financieros de liquidez</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	La empresa cuenta con capital neto de trabajo	X		X		X		
5	La empresa cumple con sus obligaciones de corto plazo	X		X		X		
6	La empresa cuenta con liquidez para poder responder sus deudas a corto plazo	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6: Pasivos circulantes</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La empresa cumple con pagar oportunamente los tributos contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	X		X		X		
8	La empresa cumple con pagar oportunamente las remuneraciones y participaciones	X		X		X		
9	La empresa cumple con pagar oportunamente sus cuentas por pagar a sus proveedores	X		X		X		
10	La empresa cumple con pagar oportunamente a los accionistas (¿socios, participes y directores)	X		X		X		
11	La empresa cumple con pagar oportunamente sus obligaciones con instituciones financieras	X		X		X		
12	La empresa cumple con pagar oportunamente sus deudas que contrae distintas al giro del negocio	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Portugal Málaga, Zoila Esmila                      DNI: 02375663

Especialidad del validador: Contador publico

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del construido

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

01 de diciembre del 2022

Mg. Zoila Esmila Portugal Málaga.

Mg. C.P.C. Zoila E. Portugal Málaga  
I.N.A.T. 2751

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “RÉGIMEN DE DETRACCIONES Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ EIRL, AREQUIPA – 2021”.**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 1: Régimen de detracción</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Mecanismo administrativo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
1	La empresa cuenta con dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas bancarias	X		X		X		
2	Los clientes de la empresa considerados como sujetos obligados depositan el porcentaje correspondiente a la detracción	X		X		X		
3	La empresa proveedora deposita el porcentaje de la detracción siempre y cuando el sujeto obligado no haya realizado el depósito	X		X		X		
4	La empresa cuenta con una cuenta de detracción en el banco de la nación	X		X		X		
5	La empresa utiliza la cuenta de detracción para la cancelación de las deudas tributarias	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Recaudación tributaria por detracción</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
6	El porcentaje depositado por detracción va a la autoridad tributaria en este caso el gobierno central	X		X		X		
7	La empresa es contribuyente del sistema de detracciones	X		X		X		
8	¿Tiene conocimiento que el cobro del impuesto por detracción es un pago adelantado del IGV	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Fondos depositados por detracción</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
9	Los fondos depositados por detracción se utilizan para el pago de sus obligaciones tributarias	X		X		X		
10	La empresa realiza la gestión correspondiente para la liberación de los fondos por detracción	X		X		X		

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "RÉGIMEN DE DETRACCIONES Y LIQUIDEZ EN LA EMPRESA PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ EIRL, AREQUIPA – 2021"**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 2: Liquidez</b>							
	<b>DIMENSIÓN 4: Activos circulantes</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La empresa cuenta con dinero en efectivo y/o depósitos en cuentas bancarias	X		X		X		
2	La empresa tiene documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, intereses, bonos, acciones, exhibiciones decretadas, intereses devengados no cobrados, remesas en camino, clientes por ventas en abono a corto plazo	X		X		X		
3	La empresa cuenta con cartera de clientes y operaciones de inversión a corto plazo	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: Ratios financieros de liquidez</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	La empresa cuenta con capital neto de trabajo	X		X		X		
5	La empresa cumple con sus obligaciones de corto plazo	X		X		X		
6	La empresa cuenta con liquidez para poder responder sus deudas a corto plazo	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6: Pasivos circulantes</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La empresa cumple con pagar oportunamente los tributos contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	X		X		X		
8	La empresa cumple con pagar oportunamente las remuneraciones y participaciones	X		X		X		
9	La empresa cumple con pagar oportunamente sus cuentas por pagar a sus proveedores	X		X		X		
10	La empresa cumple con pagar oportunamente a los accionistas (¿socios, participes y directores)	X		X		X		
11	La empresa cumple con pagar oportunamente sus obligaciones con instituciones financieras	X		X		X		
12	La empresa cumple con pagar oportunamente sus deudas que contrae distintas al giro del negocio	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ X ]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Gallegos Callata, Edward Favio DNI: 29538481

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado Certificado

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de Diciembre del 2022



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AREQUIPA  
C.P.C. Edward Gallegos Callata  
Mat. 2814

-----  
Firma del Experto Informante.

Anexo 7. Data estadística

	V1: REGIMEN DE DETRACCIONES										V2: LIQUIDEZ											
	MECANISMO ADMINISTRATIVO					RECAUDACION TRIBUTARIA POR DETRACCION			FONDOS DEPOSITADOS		ACTIVOS CIRCULANTES			RATIOS FINANCIEROS DE LIQUIDEZ			PASIVOS CIRCULANTES					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	12
1	5	5	5	5	4	5	5	5	4	3	4	4	4	5	5	4	4	3	3	4	3	3
2	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	3	4	3	4
3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	3	4	3	3	3
4	5	4	3	5	3	5	5	5	4	2	4	4	5	5	3	4	4	3	4	3	4	4
5	5	5	3	5	3	5	5	5	4	3	5	5	5	5	3	4	4	3	4	4	3	4
6	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	4	4
7	5	4	4	5	3	5	5	5	5	3	5	5	4	4	3	4	3	3	5	4	3	3
8	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	4
9	5	4	3	5	3	5	5	4	5	2	4	5	4	5	3	4	3	3	3	4	3	3
10	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4
11	5	4	3	5	5	5	5	4	5	2	4	5	4	5	3	4	4	4	5	4	4	3
12	5	5	3	5	3	5	5	5	4	3	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4
13	5	4	3	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3
14	5	5	4	5	3	5	5	4	4	2	5	4	4	5	3	3	3	3	4	3	3	3
15	5	5	3	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	3	4	4	5	3	4	3

## Anexo 8. Autorización para la realización de la investigación



**PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ E.I.R.L.**

### Carta de Autorización

Yo, Javier Quispe Gutiérrez identificado con DNI No 40017214 en mi condición de Gerente General de la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, ubicada en Mz. A Lote 2 A.H. Villa Ecológica-San Antonio Miguel Grau Paucarpata-Arequipa tal como registra en la ficha RUC: 20607479314

#### OTORGO AUTORIZACIÓN

Al Sr Deybid Marcelo Roque Santos, identificado con DNI No 80248492 y la Srta. Nayda del Carmen Foraquita Carpio, identificado con DNI No 29474220

Egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad José Carlos Mariátegui para que:

- Utilice la información de mi representada
- Aplique los instrumentos de recolección de datos
- Publique en su la tesis de los resultados obtenidos

Con la finalidad que pueda desarrollar la investigación relacionada al tema de: Régimen de Detracción y liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa-2021 para optar el título profesional de Contador Público ante la Universidad Cesar Vallejo.

Arequipa, 11 de noviembre de 2022

  
PROYECTOS CORI GUTIERREZ E.I.R.L.  
Javier Quispe Gutiérrez  
GERENTE GENERAL

Asociación villa ecológica A-2 – Paucarpata – Arequipa  
Cel: -983182382  
E-mail, proyectoscori@gmail.com  
Ruc: 20607479314

## Anexo 9. Autorización para la aplicación del instrumento



**PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ E.I.R.L.**

### Carta de Autorización

Yo, Javier Quispe Gutiérrez identificado con DNI No 40017214 en mi condición de Gerente General de la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, ubicada en Mz. A Lote 2 A.H. Villa Ecológica-San Antonio Miguel Grau Paucarpata-Arequipa tal como registra en la ficha RUC: 20607479314

#### OTORGO AUTORIZACIÓN

Al Sr Deybid Marcelo Roque Santos, identificado con DNI No 80248492 y la Srta. Nayda del Carmen Foraquita Carpio, identificado con DNI No 29474220

Egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad José Carlos Mariátegui para que:

- Utilice la información de mi representada
- Aplique los instrumentos de recolección de datos
- Publique en su la tesis de los resultados obtenidos

Con la finalidad que pueda desarrollar la investigación relacionada al tema de: Régimen de Detracción y liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa-2021 para optar el título profesional de Contador Público ante la Universidad Cesar Vallejo.

Arequipa, 11 de noviembre de 2022

  
PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ E.I.R.L.  
Javier Quispe Gutiérrez  
GERENTE GENERAL

Asociación villa ecológica A-2 - Paucarpata - Arequipa  
Cel: -983182382  
E-mail: proyectoscori@gmail.com  
Ruc: 20607479314

## 10. Carta para publicación

### CARTA PARA PUBLICACIÓN

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

**Datos Generales**

Nombre de la Organización:	RUC: 20607479314
PROYECTOS CORI GUTIERREZ EIRL	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos JAVIER QUISPE GUTIERREZ	DNI: 40017214

**Consentimiento:**

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

Nombre del Trabajo de Investigación	
REGIMEN DE DETRACCION Y LIQUIDEZ DE LA EMPRESA PROYECTOS CORI GUTIERREZ EIRL	
Nombre del Programa Académico: Taller de elaboración de tesis	
Autor: Nombres y Apellidos FORAQUITA CARPIO NAYDA DEL CARMEN ROQUE SANTOS DEYBID MARCELO	DNI: 29474220 80248492

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

Lugar y Fecha:

Firma:



PROYECTOS CORI GUTIERREZ EIRL  
Javier Quispe Gutierrez  
GERENTE GENERAL

*(Titular o Representante legal de la Institución)*

(\* ) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal

"f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

## Anexo 10. Constancia de conformidad de la realización de investigación



### PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ E.I.R.L.

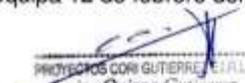
#### CONSTANCIA

Yo, Javier Quispe Gutiérrez identificado con DNI No 40017214 en mi condición de Gerente General de la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, ubicada en Mz. A Lote 2 A.H. Villa Ecológica-San Antonio Miguel Grau Paucarpata-Arequipa tal como registra en la ficha RUC: 20607479314

#### CERTIFICO

Al Sr Deybid Marcelo Roque Santos, identificado con DNI No 80248492 y la Srta. Nayda del Carmen Foraquita Carpió, identificado con DNI No 29474220. De la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo ha concluido con el proceso de investigación en mí representada en el desarrollo de su proyecto titulado "Régimen de deducciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa-2021 de tal forma contribuye positivamente en la empresa.

Arequipa 12 de febrero del 2023

  
PROYECTOS CORI GUTIÉRREZ E.I.R.L.  
Javier Quispe Gutiérrez  
GERENTE GENERAL

Asociación villa ecológica A-2 - Paucarpata - Arequipa  
Cel: -983182382

Ruc: 20607479314

## Anexo 11. Fotos de aplicación del instrumento





Anexo 12. Otros documentos

PROYECTOS CORRI GUTIERREZ EL R.L.  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL**  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
 (Expresado en Soltes )

ACTIVO	Notas		2021	2020
	2021	2020		
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			4,788,951	
Otros Activos Financieros				
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar			318,227	
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)			254,280	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas (Neto)			61,947	
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)				
Anticipos				
Inventarios (Neto)				
Activos biológicos			38,376	
Activos por impuestos a las Ganancias				
Otros Activos no Financieros				
<b>Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios</b>			<b>5,124,554</b>	
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta				
Activos no Corrientes ó Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios				
Activos no Corrientes ó Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios				
Activos No Corrientes ó Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios				
<b>Total Activos Corrientes</b>			<b>6,124,554</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>				
Otros Activos Financieros (Neto)				
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas				
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar				
Cuentas por cobrar comerciales				
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas				
Otras Cuentas por Cobrar				
Anticipos				
Activos biológicos (Neto)				
Propiedades de Inversión			947,456	
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)				
Activos Intangibles distintos de la plusvalía (Neto)				
Activo por inquietas Diferidas				
Plusvalía				
Otros Activos no Financieros				
<b>Total Activos No Corrientes</b>			<b>947,457 63</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>6,072,011</b>	
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Sobregiros Bancarios				
Otros Pasivos Financieros			134,500	
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar			41,400	
Cuentas por pagar comerciales				
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			93,500	
Otras cuentas por pagar				
Ingresos Diferidos				
Provisiones por Beneficios a los Empleados				
Pasivos por impuestos a las Ganancias			908,486	
Otras Provisiones				
Otros Pasivos no Financieros				
<b>Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta</b>			<b>1,044,386</b>	
Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta				
<b>Pasivos Corrientes</b>			<b>1,044,386</b>	
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Divers Pasivos Financieros				
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar				
Cuentas por pagar comerciales				
Cuentas por pagar a Entidades Relacionadas				
Otras cuentas por pagar				
Ingresos Diferidos				
Provisiones por Beneficios a los Empleados				
Otras Provisiones				
Pasivos por impuestos Diferidos				
Otros Pasivos no Financieros				
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>			<b>1,044,386</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>1,044,386</b>	
<b>Patrimonio</b>				
Capital Entido			500,000	
Primas de emisión				
Acciones de inversión				
Acciones propias en cartera				
Otras Reservas de Capital			2,253,183	
Otras Reservas de Patrimonio			2,274,442	
Resultados Acumulados			5,027,626	
Resultado del Ejercicio				
<b>Total Patrimonio</b>			<b>6,072,011</b>	
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>6,072,011</b>	

### Ficha de análisis documental

Proyectos Cori Gutiérrez E.I.R.L., Arequipa 2021.

Nombre de la Empresa: Proyectos Cori Gutiérrez E.I.R.L.

Título de la investigación: Régimen de deducciones y liquidez de la empresa

VARIABLE LIQUIDEZ				
Nº	Información requerida	¿Tiene?		Fuente de información
		SI	NO	
1	Estado de situación financiera ejercicio 2021	X		Área contable

Observaciones



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Régimen de Deduciones y Liquidez en la empresa Proyectos Cori Gutiérrez EIRL, Arequipa - 2021", cuyos autores son ROQUE SANTOS DEYBID MARCELO, FORAQUITA CARPIO NAYDA DEL CARMEN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 19 de Febrero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
VALENTIN ELIAS LEONEL MARTIN <b>DNI:</b> 20023837 <b>ORCID:</b> 0000-0003-2466-1535	Firmado electrónicamente por: LMVALENTINV el 19- 02-2023 22:03:29

Código documento Trilce: TRI - 0533970