



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la  
empresa Fabricaciones Metálicas Y Servicios Rg S.A.C, Trujillo -  
2021

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

**AUTORA:**

Olivares Mallqui, Milagros Briggeth ([orcid.org/0000-0001-8429-8315](https://orcid.org/0000-0001-8429-8315))

**ASESOR:**

MG. Araujo Calderon, Wilder Adalberto ([orcid.org/0000-0003-0884-0808](https://orcid.org/0000-0003-0884-0808))

**CO - ASESOR:**

MG. Morales Pereyra, Javier Arnaldo ([orcid.org/0000-0001-9028-5131](https://orcid.org/0000-0001-9028-5131))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TRUJILLO — PERÚ**

2022

## **DEDICATORIA**

A mis padres, Cinthya, Ufe y Marcos que me ayudaron y motivaron para luchar por mis sueños como profesional.

A mis hermanos, Luciana y Dennis, a quienes amo demasiado y por ende espero ser un ejemplo y orgullo para ellos.

A toda mi familia por darme su apoyo incondicional en todo momento.

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente quiero agradecer a Dios por estar conmigo en todo momento y darme la fuerza para seguir luchando por mis metas así también agradecer a mis padres, mis hermanos y mi familia ya que son mi fuerza para crecer día a día como una profesional.

Agradecer a la Universidad César Vallejo que me permitió conocer a mis futuros colegas y valiosos docentes que son parte de esta lucha constante para el cumplimiento de mis objetivos.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	II
ÍNDICE DE CONTENIDOS	II
ÍNDICE TABLAS	III
ÍNDICE DE GRÁFICOS	IV
RESUMEN	V
ABSTRACT	ii
I. INTRODUCCIÓN:	1
II. MARCO TEÓRICO:	4
III. METODOLOGÍA:	14
3.1. Tipo y diseño de investigación:	14
3.2. Variables y operacionalización:	15
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis:	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	18
3.5. Procedimientos:	18
3.6. Método de análisis de datos:	18
3.7. Aspectos éticos:	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS:	34
ANEXOS:	41

## ÍNDICE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Servicio de transporte con y sin detracción en la empresa RG SAC año 2021. ....	20
<b>Tabla 2.</b> Servicio de mantenimiento con y sin detracción en la empresa RG SAC año 2021. ....	21
<b>Tabla 3.</b> Servicio de fabricación con y sin detracción en la empresa RG SAC año 2021 .....	22
<b>Tabla 4.</b> Balance General de la empresa Fameservi SAC año 2021 .....	24
<b>Tabla 5.</b> Estado De Resultado FAMESERVI RG SAC 2021 .....	26
<b>Tabla 6.</b> Ratio de liquidez general de la empresa FAMESERVI SAC año 2021 ...	27
<b>Tabla 7.</b> Ratio Prueba Acida de la empresa FAMESERVI SAC año 2021.....	28
<b>Tabla 8.</b> Ratio del capital neto de trabajo de la empresa FAMESERVI SAC año 2021. ....	29

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> <i>Montos del servicio de transporte con y sin detracción</i> .....	20
<b>Gráfico 2.</b> <i>Montos del servicio de mantenimiento con y sin detracción</i> .....	21
<b>Gráfico 3.</b> <i>Montos del servicio de fabricación con y sin detracción.</i> .....	23
<b>Gráfico 4.</b> <i>Resultado del ratio de liquidez general de la empresa FAMESERVI SAC año 2021</i> .....	27
<b>Gráfico 5.</b> <i>Resultado del ratio prueba acida de la empresa FAMESERVI SAC año 2021</i> .....	28
<b>Gráfico 6.</b> <i>Resultados ratio del capital neto de trabajo de la empresa FAMESERVI SAC año 2021</i> .....	29

## **RESUMEN**

El objetivo general de la presente investigación es determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG SAC, Trujillo 2021, se planteó una metodología cuantitativa, de alcance descriptivo y diseño no experimental. El desarrollo de la investigación se basará en recolectar información a través del análisis documental, entre los principales resultados encontramos que en el ratio de liquidez general se presentó un incremento al retirar dicho sistema del pago de sus facturas emitidas, de acuerdo al análisis realizado, podemos concluir que efectivamente dicho sistema incide negativamente en la liquidez de la empresa ya que al no contar con suficiente liquidez no permite que esta pueda cubrir con las obligaciones que se le puedan presentar.

Palabras clave: Sistema de detracciones, liquidez, incidencia.

## **ABSTRACT**

The general objective of the present investigation is to determine the incidence of the system of deductions in the liquidity of the company Fabricaciones metálicas y servicios RG SAC, Trujillo 2021, a quantitative methodology, descriptive scope and non-experimental design was proposed. The development of the investigation will be based on collecting information through documentary analysis, among the main results we find that in the general liquidity ratio there was an increase when withdrawing said system from the payment of its issued invoices, according to the analysis carried out, we can to conclude that this system actually has a negative impact on the liquidity of the company since not having enough liquidity does not allow it to cover the obligations that may arise.

**Keywords:** Withdrawal system, liquidity, incidence.

## I. INTRODUCCIÓN:

El pago de tributos representa la más importante causa de los ingresos a nivel empresarial es por esto que buscan crear diferentes maneras de contribuir con la ejecución de las obligaciones tributarias las cuales ocupan un importante rol dentro de la contabilidad de las empresas, es por esto que la SUNAT genera nuevos mecanismos que ayudan a los ciudadanos a cumplir con sus pagos dentro del SPOT o llamado también sistema de detracciones, donde en términos tributarios podemos decir que es el porcentaje detraído por el contribuyente que compra un bien o solicita un determinado servicio, dicha cantidad tendrá que ser depositada en el BN del Perú con el número de cuenta de la entidad prestadora de servicios. Este sistema genera ciertas incidencias dentro de la liquidez de las organizaciones debido a que cuando el dinero generado por las detracciones no es abonado a tiempo genera una menor liquidez dentro de ella.

Así también en los últimos años debido a la temporada del pre Covid-19 el sector empresarial a crecido significativamente generando de esta forma que dicho sistema llegue a posicionarse en el interior de cada entidad como un mecanismo significativo en el patrón de la obligaciones y beneficios tributarios. (Pastor, 2019).

A nivel internacional tenemos según la agencia EFE (2022) comenta que los países de Latinoamérica enfrentan de una forma distinta los riesgos de liquidez dentro de las entidades, como es el caso de Brasil, que su sector empresarial contara con un efectivo disponible para poder pagar sus obligaciones por lo menos hasta fines de 2023, pero ello no impide que la inflación suba hasta 9,4 % para fines de 2022, según sus previsiones y que el crecimiento este año se considere marginal (0,1 % del PIB).

Debido a esto podemos notar que la liquidez a nivel mundial tiene un cargo importante en las empresas, ya que sin ellas la entidad estaría

en grave peligro tras la busca del cumplimiento de sus objetivos debido a esta promueve que se pueda cumplir con las diferentes obligaciones financieras o tributarias que pueda tener con terceros a corto, mediano o largo plazo.

A nivel nacional según, RPP (2018) nos comenta que la administración tributaria decidió crear el SPOT para hacer frente a la evasión de impuestos, aplicando de esta forma un descuento previo al momento de cancelar a nuestro proveedor por un servicio o producto con un grado significativo de evasión tributaria. Entre ellos tenemos los bienes como la caña de azúcar, la madera, harina de pescado, entre otros y los servicios como arrendamiento y mantenimiento de bienes muebles, fabricación de bienes por encargo, entre otros. Los porcentajes de estos varían respecto al rubro, desde abril del 2018 obtiene una tasa del 12%.

Tras el comentario de dichos autores podemos analizar la incidencia que tiene el sistema de detracciones en la liquidez de las empresas, así mismo podemos decir que dicho sistema no solamente se basa en la venta de bienes como lo menciona RPP (2018); de igual forma se relaciona con las empresas de servicio ya que también estas también están sujetas a esta herramienta establecida por el estado.

Según el INEI (2019) En nuestro país la actividad económica con mayor número de empresas fue el comercio y reparación de vehículos automotores con el 45,1% del total de unidades empresariales. Le siguen, otros servicios (14,5%), servicios profesionales, técnicos y de apoyo empresarial (10,1%). (p. 27).

Así también indican que en nuestro país, las entidades demostraron un eventual efecto que origina las detracciones en la liquidez de cada una de ellas, es por eso que algunos empresarios indican que la SUNAT no ha tomado medidas que aporte a soluciones para ellos ya que sienten que sus derechos han sido vulnerados. (organismo de SUNAT, 2020).

Debido a esto, se propone como problema de investigación ¿Cuál es la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG SAC, Trujillo 2021?, asimismo tenemos como justificación teórica el analizar la incidencia que trae consigo el desarrollo del sistema de detracciones dentro de la empresa, de igual forma dicha investigación posee relevancia social ya que con dicho análisis los beneficiados serán las empresas de servicios, las cuales ya tendrán un conocimiento que lo que ocasiona en la liquidez de dicha entidad con el pago del sistema de detracciones; por ultimo tenemos la justificación practica la cual permitirá que las empresas puedan implementar diversas estrategias que beneficien a la organización al momento del desarrollo del sistema de detracciones dentro de la misma.

Por este motivo, se presentó como objetivo general, el determinar la incidencia del sistema de detracciones dentro de la liquidez de la empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C, Trujillo 2021. Asimismo, encontramos como objetivos específicos el Comparar las facturas emitidas con y sin detracción según su porcentaje de los servicios ofrecidos por la empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C, Trujillo 2021. Además, determinar la incidencia del sistema de detracciones en los estados de situación financiera mediante los ratios de liquidez de empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C, Trujillo 2021.

Por último, con el fin de brindar una respuesta a nuestra formulación del problema tenemos como hipótesis general: El sistema de detracciones incide negativamente en la liquidez de la empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo 2021.

## II. MARCO TEÓRICO:

En esta parte del marco teórico se presentará diferentes investigaciones que se realizaron nuestros futuros colegas con el curso del tiempo, teniendo una de nuestras variables en común que fueron analizadas en cada proyecto.

A nivel internacional en el país de Ecuador, se pudo encontrar un artículo, el cual fue realizado por Manzaba (2019) el cual fue titulado “Análisis de la liquidez contable, la deuda contra capital y el valor de los costos de la industria”. Se basó en la metodología cuantitativa y de tipo descriptiva. Se realizó una investigación a 10 principales empresas dedicadas al rubro de la metalmecánica las cuales acaparan aproximadamente el 80% de participación en el mercado. Tras realizar un análisis de los ratios financieros se obtuvo como resultado que una principales industrial están dedicadas a dicho rubro ya que generan aportaciones para el desarrollo de la economía local.

Así también, tenemos Carvaca (2018), en su trabajo de investigación “Análisis de devolución del IVA, como herramienta financiera para mejorar liquidez en Fishmars.a. 2015-2017”. El realizó un estudio no experimental, con modelo descriptivo, donde realizó una encuesta a los colaboradores administrativos, teniendo como conclusión tenemos que la empresa tiene debilidades tributarias y en este caso se debe implementar diferentes mecanismos que contribuyan en reforzar dicha área tributaria.

A nivel nacional, Velásquez (2020) en su proyecto buscó determinar cómo incide el sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Salesland Internacional S.A., San Isidro, 2019. Se basó en el diseño no experimental y descriptivo. Como población obtuvo a cuatro empleados del área de contabilidad de la entidad, el instrumento utilizado fue la encuesta y lista de cotejo. Los principales resultados fueron que, el 50% de los encuestados consideran que actualmente el porcentaje del sistema perjudica la liquidez de la compañía, así también el otro 50% de

los encuestados no consideran que este afecte directamente a su liquidez. Como conclusión se llegó a determinar que la tasa que actualmente se detrae en este caso el 12% no le permite a la empresa afrontar de una u otra forma sus obligaciones tal cual se muestra en el ESF.

De igual forma, Gonzales (2021) en su proyecto pretende determinar la incidencia del sistema de detracciones en la empresa de Transportes Y Servicios Del Carmen S.R.L., Chiclayo, 2018. Se basó en el diseño no experimental - transversal. Se logró obtener una población de siete trabajadores, su instrumento utilizado fue la guía documental y guía de entrevista. Los principales resultados fueron que el contador comenta que este sistema es una herramienta indispensable para la evasión de impuesto ya que precisamente es el objetivo de la norma. A diferencia del gerente que precisa que es un importe que no se puede utilizar cuando es necesario. Como conclusión se obtiene que la empresa cuenta con una cantidad moderada en el sistema, pero se acoge solo por carácter obligatorio ya que fue creado para asegurar el cumplimiento de los tributos.

Por otro lado, Beraun (2021) en su tesis busca determinar en qué medida el sistema de detracciones del IGV influye en la liquidez y rentabilidad de la empresa Js Industrial S.A.C. Año 2019. Su diseño fue de corte transversal y no experimental. Para su población se decidió optar por cinco empresas del mismo rubro y régimen de los cuales nos presenta un total de 61 trabajadores, pertenecientes al distrito de Santiago de Surco, el instrumento que se utilizó fue cuestionario. Entre los más importantes resultados podemos encontrar que la mayoría, es decir el 49.2% comenta que el sistema es un mecanismo eficiente para el cobro adelantado del IGV. Como conclusión general podemos decir que dicho sistema implica en la liquidez de dicha organización, esto podemos notarlo en la disminución de efectivo que se encuentra depositado la cuenta del sistema del BN.

Asimismo, Benavides (2019), en la preparación de su tesis pretende analizar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la entidad Atv Tiburón Punta Negra Eirl, en el periodo 2016-2017. Se utilizó un diseño no experimental, teniendo una población será el contador de la organización, Así mismo en su instrumento se llegó a utilizar la entrevista. En esta investigación tuvieron como conclusión general que luego de analizar los depósitos en la cuenta de detracciones notamos que dicho monto no tiene incidencia dentro de la liquidez de la empresa, ya que si bien es cierto está sujeta a detracciones, pero con un mínimo porcentaje del 1.5%, es decir que puede solucionar los pasivos a corto plazo.

Por último, tenemos a Gonzales y Pacachamango (2020) los cuales buscaron determinar la Incidencia Del Sistema De Detracciones En La Liquidez. Este proyecto tuvo un diseño no experimental, como población se encontró al gerente el cual se le realizó una entrevista de 17 preguntas como instrumento de investigación. Como conclusión del proyecto podemos decir que este sistema incide negativamente, debido a que disminuye su liquidez, gran parte de su dinero está en la cuenta de detracciones afectando así ya que no puede cubrir sus gastos.

A nivel regional, Merlo (2021) pretende determinar el impacto del Sistema de Detracciones en la liquidez de la empresa G&D Soluciones Integrales S.A.C., Trujillo, 2019. Se basó en el diseño no experimental – transeccional correlacional. En esta tesis encontramos como población todos los documentos de contabilidad que tiene la entidad, la entrevista fue el instrumento que se llegó a utilizar en esta investigación. Los principales resultados fueron que en este periodo la mayoría de ventas que tuvo la empresa estuvieron sujetas a detracción, es decir no recibieron el importe total de sus ventas. Como conclusión se ha determinado que bajo este sistema la empresa no tuvo una buena liquidez dentro de ella debido a que no podía hacer frente a sus diferentes obligaciones, es por esto que debieron buscar diferentes soluciones.

De igual forma Cabrera y Rodríguez (2020) determinaron que el Sistema de Deduciones influye negativamente en la liquidez de la Empresa constructora en la Libertad. Se utilizó un diseño No Experimental – Descriptivo – Explicativo. Como población se decidió optar por la empresa en conjunto y dentro de sus instrumentos tenemos el cuestionario la guía documental. Dentro de los resultados podemos encontrar que la mayor parte de los encuestados, es decir el 67% nos comentan que tienen conocimiento sobre el proceso del sistema en el rubro de la construcción y el 33% indican que no. Por este motivo se llegó a la conclusión que el importe que fue deducido por prestación de servicios afecta directamente a la liquidez de la entidad, provocando un retraso en el cumplimiento de sus obligaciones, esto genera un retraso en la realización de sus servicios provocando que la empresa obtenga penalidades por incumplimiento.

Por su parte Quilca y Zubieta (2019). En su investigación busco determinar la incidencia del sistema de deducción en una empresa dedicadas al servicio de mudanza en Huancayo, donde utilizo un método no experimental, descriptivo dicha información fue encontrada mediante la entrevista y guía de análisis documental, teniendo como instrumentó la recopilación de información. Como conclusión obtuvieron que incide negativamente al capital de trabajo de la empresa ya que se puede evidenciar una disminución en los saldos de capital de dichas compañías.

Por otro lado, Guevara y Herrera (2020) determinaron la incidencia del sistema de deducciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L.-Distrito de Trujillo en el año 2018. Su diseño fue no experimental, la población fueron los diferentes libros contables de la empresa del periodo 2018 y la guía de análisis documental y de entrevista fueron los instrumentos utilizados. Entre los diferentes resultados podemos encontrar que en este periodo sus ventas suman un monto de S/ 1'104,790.00 a las cuales se le aplicaron una deducción del 12%. Como conclusión se obtuvo que los en la cuenta corriente del sistema del BN asciende a S/ 150,653.00 en dicho periodo.

Asimismo, Ruiz y Alcántara (2019) pretenden determinar cuál es la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte de carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018. Como diseño tenemos el no experimental y descriptivo transversal, como parte de su población se tomó a la empresa en conjunto, asimismo como instrumento se realizó el Cuestionario y/o guía documental. Como uno de los resultados obtenidos nos afirma que en el mes último mes periodo 2018 se realizó la mayor parte de detracciones donde asciende a un importe aproximado de S/. 94,000; a comparación del mes de marzo esto debido a menores ingresos. Como conclusión general podemos decir que en la empresa de transporte no se siente conforme con dicho sistema ya que al no depositar el porcentaje en la cuenta de la detracción contribuye a que la empresa se encuentre con una menor liquidez por lo tanto su rentabilidad también bajará.

Por último, Barreto e Ibáñez (2020) buscan determinar el efecto del sistema de detracciones en la liquidez en una empresa metalmecánica de Trujillo en el año 2018. Su diseño de estudio fue no experimental, se utilizó como población a la empresa metalmecánica y como instrumentos tenemos la Ficha de observación, de registro y Guía de entrevista. Entre los resultados más relevantes obtenemos que si en los periodos 2019 y 2018 los servicios que prestan la empresa no estuvieran afectados al sistema de detracción aumenta su liquidez cumpliendo con sus obligaciones a corto plazo. Como conclusión general tras realizar un análisis documental podemos afirmar que dicho sistema afecta de directamente a la liquidez en la organización ya que si los servicios que prestan no estuvieran afectados permitiría crecer su efectivo y pagar sus obligaciones.

Luego de dichos antecedentes se concluye que, si existe repercusión del SPOT en la liquidez de la organización.

En cuanto a la fundamentación teórica, iniciamos con algunas definiciones de la primera variable que es el **sistema de detracciones**, según Effio y Mamani (2019), nos indica que este sistema es unos de las

tres herramientas recaudatorias anticipadas del IGV, que fue implementada en el ámbito tributario en los últimos años.

Según nos comenta Yirda Adrián (2021), El sistema de detracciones en definiciones tributarias es el monto o porcentaje detruido por el usuario compradora del bien o servicio, este monto tendrá que ser abonado en la cuenta del banco de la nación de la empresa proveedora.

Por otro lado, según SUNAT (2021), nos comenta que dicho sistema se ejecuta en diferentes operaciones tales como la operación de servicios de transporte público, y en a la venta interna de bienes. De igual forma DRAE (2020) nos indica que los términos generales que detracción tiene el significado de “hecho y efecto de detraer”. Esto es semejante a sustraer parte de algo característico, especialmente en raciones de dinero.

El objetivo de este sistema e implementar diversos fondos que contribuyan con el cumplimiento de las diferentes deudas tributarias tales como los pagos de tributos y/o impuestos, multas, entre otros; incluidos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario. (Decreto Legislativo N° 940, 2012, art. 2).

Como se comentó al inicio del presente proyecto las operaciones que están sujetas a este sistema se aplica en la venta de bienes y la prestación de servicios como, por ejemplo, servicio de transporte por vía terrestre, así también transporte de pasajeros, de igual forma las operaciones que están sujetas al Impuesto a la Venta de Arroz Pilado. SUNAT (2021)

Lo que nos comenta Peña (2015), es que dicho sistema conlleva a un propósito el cual es producir dinero para la retribución del debito de impuesto, así también como pagos de ONP, Es salud, Renta, ITAN y fraccionamientos. (p.22).

Esta decisión de implementar el nuevo mecanismo fue debido a que la SUNAT desde que disminuyo el porcentaje al 10%, aumento el índice de

incumplimiento de dicho tributo, generando reducción en el cumplimiento de las obligaciones tributarias (Perú tributos, 2018)

Según SUNAT (2018) nos afirma que el pago de la detracción se deberá realizar cuando se realice el pago parcial o total de la factura, o en el plazo de 5 días hábiles del periodo en que se realiza el registro de compras, así mismo el proveedor será el responsable del depósito, dentro del tiempo establecido por la SUNAT.

Dicho mecanismo no será aplicado en actividades indicadas en el artículo 12°, es decir cuando en monto del servicio sea igual o menor a S/. 700.00 dependiendo del servicio dado, así también cuando se emita cualquiera de los documentos a que se refiere el numeral 6.1 del artículo 4° del Reglamento de Comprobantes de Pago, de igual forma cuando el remitente del servicio este con condición de no domiciliado, de conformidad con lo dispuesto por la Ley del Impuesto a la Renta. (Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT, 2004).

Por último, para Villacis (2016) la aplicación de dichos sistemas para el posterior cumplimiento de obligaciones tributarias, se ha podido observar por su adecuado desarrollo, ya que indica que con dicho sistema se puede financiar los gastos públicos y las futuras inversiones para el avance del país.

Como segunda variable tenemos **Liquidez**, comentaremos lo diferentes autores definen a esta variable dentro de la contabilidad en las empresas, Según el autor Avelas (2015), define la palabra Liquidez como la facilidad de los activos para convertirse en efectivo de forma rápida sin la pérdida significativa de su valor. Es decir que mientras más fácil el activo se convierte en dinero, se dice que es as líquido.

Dentro de una entidad, tener liquidez es uno de los diferentes indicadores más importantes, dependiente del grado de liquidez que una empresa puede tener podremos juzgar la capacidad que tiene la misma de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Según nos describe Rubio Domínguez, (2007), el rango que una entidad posee para hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo, es así como esta tiene la capacidad de convertir los activos de una empresa en dinero líquido para hacer frente a sus vencimientos a corto plazo.

Así también Haro y Rosario (2017), nos comenta que para él la palabra liquidez es tener el efectivo suficiente al momento de realizar el pago de los compromisos financieros. (p. 79)

La gran parte de las organizaciones enfrentan un abusivo endeudamiento a corto plazo, así como la baja liquidez para el pago de sus obligaciones corrientes; es por esto que recurren a diversos préstamos que les generan altos costos financieros como intereses bancarios. Según lo indico Gutiérrez (2016)

Dicho factor se puede medir de diferentes formas, pero una de las herramientas que más se utilizan en las empresas son los ratios de liquidez los cuales son un conjunto de herramientas las cuales se utilizan para medir si una dicha entidad posee la capacidad de convertir sus activos en liquidez en corto plazo.

Para Arias, (2020) los ratios son de igual forma denominados razones financieras, las cuales nos permiten realizar una comparación de la situación financiera con valores óptimos o promedios del sector.

Los ratios financieros o denominados también indicadores financieros son indicadores que favorece medir las unidades contables y financieras, permitiendo una comparación y análisis de la entidad.

Según Aching Guzmán, (2005) nos indica que los ratios sirven para identificar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo.

Por otro lado, Córdoba (2014) nos menciona: “La liquidez es la facultad que posee un determinado activo para ser transformado en dinero efectivo al final de un determinado tiempo”. (p.253)

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

Los ratios de razón corriente, prueba ácida y razón líquida determinan la capacidad de la empresa de liquidar sus compromisos, a corto plazo mediante los valores en la caja, bancos y valores. Los indicadores que intervienen en el cálculo son el activo corriente, el pasivo corriente, los inventarios y el efectivo. Según lo indican (Janampa & Reyes, 2016)

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

Boal N. (2016), afirma que los ratios son una serie de conjuntos de indicadores y medidas las cuales tienen como objetivo diagnosticar si la empresa genera rentas adecuadas para sustentar sus gastos.

Caldero (2016), señala que es el método de análisis de los estados de situación financiera mas utilizados. Es corriente en nuestro medio llamar a estas razones Ratios Financieros o Indicadores Financieros.

Entre estos ratios tenemos **Liquidez Corriente** lo cual según Calderón (2016) nos indica que “Aquel ratio está vinculado con la facilidad que tiene la entidad para afrontar sus créditos de corto plazo a partir de los activos corrientes que espera convertir en efectivo.” (p.151) en otras palabras el autor nos pretende decir que esta ratio nos muestra el porcentaje de deudas de corto plazo son protegidas por su activo.

Según nos comenta Flores J. (2012), los ratios miden la liquidez corriente que tiene la empresa, así también demuestra la habilidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones en el menor plazo posible. (p. 189).

$$\text{L. GENERAL} = \text{A. CORRIENTE} / \text{P. CORRIENTE}$$

Otro indicador que podemos encontrar es el ratio **Prueba Acida** el mismo autor nos comenta que en este ratio se segregan las partidas realizables del activo circulante, lo que ayuda a determinar el monto de disponible y por pagar que la empresa debe pagar para cumplir con sus obligaciones inmediatas de corto plazo. (p.153) en este indicador nivela una medida más estricta de la posibilidad de pago a la brevedad posible de una entidad.

Según nos comenta Aching, (2005) el ratio de prueba hacia nos demuestra la capacidad que tiene una empresa delante de sus obligaciones sin tener que recurrir a sus inventarios, así también podemos decir que es un indicador que al descartar del activo corrientes cuentas que son rápidamente realizables, realiza una medida más exigente de la capacidad de pago a corto plazo.” (pág. 16)

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \text{A. CORRIENTE} - \text{INVENTARIO} / \text{P. CORRIENTE}$$

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

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{A. CORRIENTE} - \text{P. CORRIENTE}$$

### III. METODOLOGÍA:

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación:**

##### **3.1.1. Tipo de investigación:**

Como tipo de investigación tenemos, la investigación aplicada ya que buscamos adquirir nuevos conocimientos con el fin resolver los problemas que se pueden presentar.

##### **3.1.2. Diseño de investigación:**

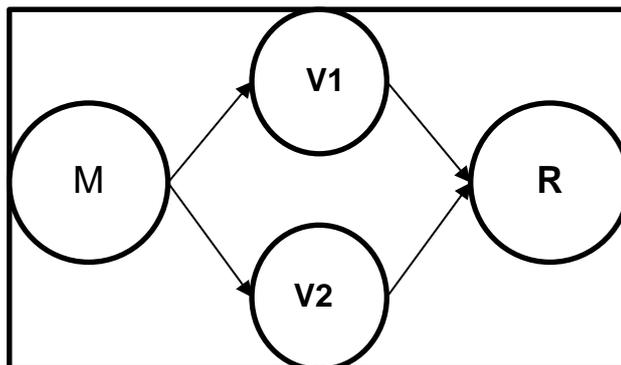
Así mismo, se utilizó el método de investigación descriptiva, debido a que como su mismo nombre lo indica buscaremos describir y analizar las variables, así mismo vincularlas en un determinado instante de estudio.

Según Hernández, R. (2014), nos comenta que una investigación descriptiva, especifica las características de las variables escogidas en el proyecto, ya que busca medir o reunir información de manera individual o grupal sobre sus definiciones y objetivos. (p. 92)

De igual forma se escogió como diseño no experimental ya que no se modificará en lo más mínimo ninguna variable o información que se obtenga de ella, esto con el fin de analizarlas según su naturaleza.

Debido a esto el mismo autor nos define como investigación no experimental a las diferentes escogidas que se realizan sin ninguna maniobra de las variables escogidas. (p. 152)

**Dónde:**



M: Muestra

V1: Variable "sistema de detracciones".

V2: Variable "Liquidez".

R: Coeficiente de correlación.

### **3.2. Variables y operacionalización:**

**Variable independiente:** Sistema de Detracciones

**Definición conceptual:** "El sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, es una de las diferentes formas de recaudar anticipadamente el IGV, implementado por la AT en últimos años". Staff (2010, p. 09)

**Definición operacional:** Para determinar la incidencia del sistema de detracciones dentro de la empresa FAMESERVI SAC, se midió a través de las dimensiones del importe y porcentaje de las detracciones, así mismo será analizada mediante la técnica de la entrevista.

**Dimensiones:** Importe de la detracción por servicio y porcentaje de la detracción por servicio.

**Indicadores:** Los indicadores se organizan según cada dimensión de la variable, de la dimensión uno; importe detráido por transporte e importe detráido por fabricación y mantenimiento. La dimensión dos; porcentaje por transporte, porcentaje por fabricación y porcentaje por mantenimiento.

**Escala de medición:** Razón.

**Variable dependiente:** Liquidez

**Definición conceptual:** Según nos indica Rubio Rodríguez (2007) nos define en su Libro El Análisis de la Liquidez y Solvencia que es la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus compromisos de pagos.

**Definición operacional:** Para evaluar el nivel de liquidez de la empresa FAMESERI SAC, se medirá mediante las dimensiones de ratios de liquidez y riegos financieros de Liquidez, así mismo será analizada mediante la técnica de la entrevista

**Dimensiones:** Ratios de Liquidez y Estados de Situación Financiera.

**Indicadores:** Los indicadores se organizan según cada dimensión de la variable, de la dimensión un; ratio liquidez general, ratio prueba ácida y ratio de capital de trabajo. La dimensión dos; balance general y estado de resultados.

**Escala de medición:** Razón.

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

#### 3.3.1 Población:

Asimismo, Bernal (2010) comenta que, una población es una colección de elementos o individuos que tienen características similares y sobre las cuales una persona quiere hacer inferencias. Será una población finita y accesible. (p. 160)

Al referirse a la población, (Hernández, 2014) expone: “Agrupación de todos los casos que encajan con determinadas especificaciones” (P. 174).

En el proyecto de investigación tomaremos como población información contable de la empresa FAMESERVI SAC, como también al gerente general y a su vez encargado del área con contabilidad de la empresa.

- **Criterios de inclusión:** Documentos contables del periodo 2021 y Trabajadores encargados del área contable.
- **Criterios de exclusión:** Se descartó información que no corresponde a dicho periodo como también a trabajadores no autorizados a cierta información contable.

### **3.3.2 Muestra**

En nuestro proyecto de investigación tendremos como muestra al jefe encargado del área de contabilidad ya que nos brindara información sobre el financiamiento de la empresa.

Así también como muestra tenemos la documentación contable referente al año 2021.

### **3.3.3 Muestreo**

Para Gómez, A. (2018): “Es una serie de métodos que permiten obtener una muestra de la población en estudio, la cual puede ser finita o infinita y se realiza para la corroboración de la hipótesis, estimar valores de parámetros o sobre el valor de un parámetro de una o más poblaciones.”

Para la investigación se realizó un muestreo no probabilístico, ya que se seleccionaron para la muestra bajo criterios diferentes.

### **3.3.4. Unidad de análisis:**

Se realizaron los análisis respectivos a los documentos contables de la empresa, tales como balance general y estado de resultados de la empresa del 2021 y al personal relacionado con la información.

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

Técnica:

- **Análisis documental:** Se procederá a analizar los documentos de área contable mayormente los estados financieros de la empresa FAMESERVI SAC del año 2021.

Instrumentos:

- **Guía documental:** Se realizará un análisis de los diferentes documentos que presenta la empresa como sus ventas totales de dicho periodo, así también sus declaraciones juradas, cuenta de detracciones y estados financieros.

### **3.5. Procedimientos:**

Se procederá a recolectar toda la información contable del periodo 2021 de la empresa con el fin de analizar dichos montos para lograr obtener respuesta a nuestro objetivo general el cual es determinar si el sistema de detracciones incide en la liquidez de la empresa.

Así también luego de obtener dicha información se procederá a realizar una entrevista con los encargados del área contable para que puedan opinar y explicar si es que tienen conocimiento de los montos obtenidos.

### **3.6. Método de análisis de datos:**

**Análisis descriptivo:** Luego de obtener la información necesaria se obtuvieron resultados que pudieron ser analizados, estos fueron expresados en: tablas, gráficos con números y porcentajes.

**Análisis inferencial:** Para determinar la correlación entre la variable Sistema de Detracción y Liquidez se utilizaron diferentes herramientas estadísticas como la hoja de cálculo Excel.

### **3.7. Aspectos éticos:**

Se elaboró respetando los reglamentos y condiciones de ética, de igual forma se respetó la confidencialidad de los datos de la empresa en estudio, la originalidad del proyecto de investigación fue al citar las fuentes bibliográficas demostrando ningún tipo de plagio o falsificaciones que puedan desprestigiar a la Universidad Cesar Vallejo. La elaboración del presente proyecto fue con fines académicos.

#### IV. RESULTADOS

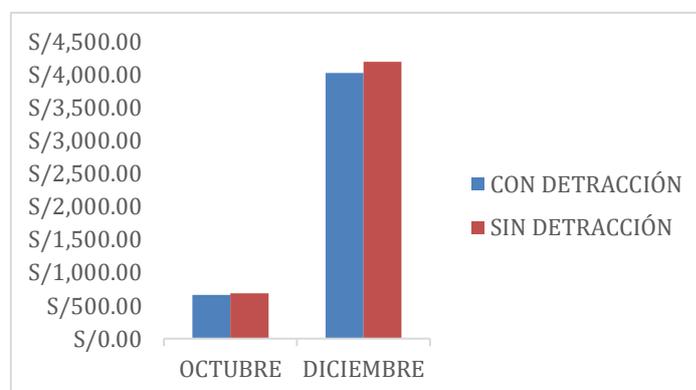
Con el fin de con los objetivos plateados se recurrió a recolectar información contable de la empresa, tales con como el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del año 2021 ya que gracias a esta información podemos realizar y analizar los ratios establecidos para dicha investigación, así también se recurrió a una entrevista y encuesta de 5 preguntas a los encargados del área de contabilidad de la organización quienes son el Gerente General y el contador.

##### Objetivo específico 1

Comparar las facturas emitidas con y sin detracción según su porcentaje de los servicios ofrecidos por la empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C,

**Tabla 1.** Servicio de transporte con y sin detracción en la empresa RG SAC año 2021.

MES	CON DETRACCIÓN	SIN DETRACCIÓN	DIFERENCIA
OCTUBRE	S/662.40	S/690.00	S/27.60
DICIEMBRE	S/4,032.00	S/4,200.00	S/168.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/4,694.40</b>	<b>S/4,890.00</b>	<b>S/195.60</b>

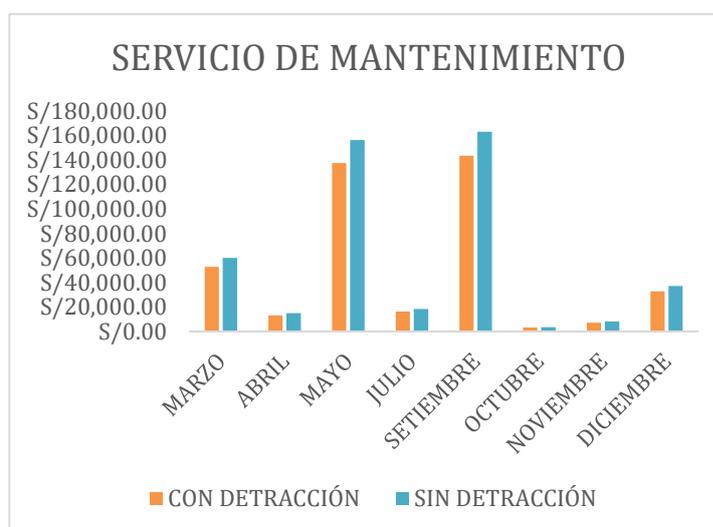


**GRÁFICO 1.** Montos del servicio de transporte con y sin detracción.

**COMENTARIO:** Tras analizar dichos montos podemos observar que la empresa conto con servicios de transporte en el mes de octubre y diciembre del año 2021 donde al retirar el sistema de detracciones contaría con S/ 195.60 soles más de efectivo.

**Tabla 2.** Servicio de mantenimiento con y sin detracción en la empresa RG SAC año 2021.

MES	CON DETRACCIÓN	SIN DETRACCIÓN	DIFERENCIA
MARZO	S/52,800.00	S/60,000.00	S/7,200.00
ABRIL	S/13,200.00	S/15,000.00	S/1,800.00
MAYO	S/137,554.91	S/156,312.40	S/18,757.49
JULIO	S/16,192.00	S/18,400.00	S/2,208.00
SETIEMBRE	S/143,580.98	S/163,160.21	S/19,579.23
OCTUBRE	S/3,163.60	S/3,595.00	S/431.40
NOVIEMBRE	S/7,119.20	S/8,090.00	S/970.80
DICIEMBRE	S/32,628.01	S/37,077.28	S/4,449.27
<b>TOTAL</b>	<b>S/406,238.70</b>	<b>S/461,634.89</b>	<b>S/55,396.19</b>



**Gráfico 2.** Montos del servicio de mantenimiento con y sin detracción.

**COMENTARIO:** Para el servicio de mantenimiento podemos notar que al considerar la detracción emitidas para este servicio asciende a un monto de S/ 406,238.70 a comparación de exonerar la detracción la cual asciende a S/ 461,634.89 donde existe una diferencia notable de S/ 55,396.19 el cual ayudaría a generar una mayor liquidez a la empresa.

**Tabla 3.** Servicio de fabricación con y sin detracción en la empresa RG SAC año 2021

<b>MES</b>	<b>CON DETRACCIÓN</b>	<b>SIN DETRACCIÓN</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>FEBRERO</b>	S/9,792.00	S/10,880.00	S/1,088.00
<b>MARZO</b>	S/31,134.24	S/34,593.60	S/3,459.36
<b>ABRIL</b>	S/128,127.60	S/142,364.00	S/14,236.40
<b>MAYO</b>	S/27,532.80	S/30,592.00	S/3,059.20
<b>JUNIO</b>	S/93,858.58	S/104,287.31	S/10,428.73
<b>JULIO</b>	S/246,194.64	S/273,549.60	S/27,354.96
<b>AGOSTO</b>	S/136,289.88	S/151,433.20	S/15,143.32
<b>SETIEMBRE</b>	S/516,077.59	S/573,419.54	S/57,341.95
<b>OCTUBRE</b>	S/774.00	S/860.00	S/86.00
<b>NOVIEMBRE</b>	S/14,815.62	S/16,461.80	S/1,646.18
<b>DICIEMBRE</b>	S/473,218.70	S/525,798.56	S/52,579.86
<b>TOTAL</b>	<b>S/1,668,023.65</b>	<b>S/1,864,239.61</b>	<b>S/196,215.96</b>



**Gráfico 3.** Montos del servicio de fabricación con y sin detracción.

**COMENTARIO:** Para el servicio de fabricación el cual es la mayor actividad económica que realiza la empresa se encuentra un mayor beneficio de liquidez al retirar la detracción de las facturas que son emitidas, dicho monto asciende a S/196,215.96.

**Objetivo específico 2.** Determinar la incidencia del sistema de detracciones en los estados de situación financiera mediante los ratios de liquidez de empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C, Trujillo 2021.

**Tabla 4.** Balance General de la empresa Fameservi SAC año 2021

Balance General					
Al 31 de diciembre de 2020 y 2021					
(Expresado en soles)					
<b>Activo</b>			<b>Pasivo</b>		
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>		
<b>Caja y Bancos</b>	S/338,108.10	6.42%	Tributos y aportaciones por pagar	S/26,794.00	0.51%
<b>Detracciones</b>	S/44,374.80	0.84%	Proveedores	S/1,598,997.17	30.37%
<b>Clientes</b>	S/128,078.22	2.43%	Cuentas por pagar	S/1,013,229.23	19.25%
<b>Cuentas por Cobrar socios</b>	S/31,904.00	0.61%	<b>Total, Pasivo corriente</b>	<b>S/2,639,020.40</b>	<b>50.13%</b>
<b>Cuentas por cobrar Diversas</b>	S/6,048.00	0.11%	<b>Pasivo no corriente</b>		
<b>Inventarios</b>	S/1,392,139.46	26.44%	Prestamos Financieros	S/1,776,000.00	33.74%
<b>Otros activos corrientes</b>	S/222,415.07	4.22%	Total, Pasivo no corriente	S/1,776,000.00	33.74%
<b>Activo Diferido</b>	S/50,254.00	0.95%	<b>Total, del pasivo</b>	<b>S/4,415,020.40</b>	<b>83.87%</b>
<b>Total, activo corriente</b>	<b>S/2,213,321.65</b>	<b>42.04%</b>	<b>Patrimonio</b>		
<b>Activo no corriente</b>			Capital	S/295,000.00	5.60%
<b>Inmueble Maquinaria y Equipo</b>	S/3,312,359.55	62.92%	Resultados acumulados	S/421,048.48	8.00%
<b>Depreciación</b>	-S/261,335.32	-4.96%	Utilidad del ejercicio	S/133,277.00	2.53%
<b>Total, activo no corriente</b>	<b>S/3,051,024.23</b>	<b>57.96%</b>	<b>Total, patrimonio</b>	<b>S/849,325.48</b>	<b>16.13%</b>
<b>Total, Activo Neto</b>			<b>Total, Pasivo y Patrimonio</b>	<b>S/5,264,345.88</b>	<b>100.00%</b>

Tras analizar los estados Financieros de FAMESERVI SAC al 31 de diciembre del 2021 en la Tabla 1, mantiene una inversión total de S/ 5'264,345.58, el cual está conformado por el activo corriente generando 42.04% y el no corriente con un 57.96%, entretanto el pasivo y patrimonio representan el 83.87% y 16.13% respectivamente. En el activo corriente podemos encontrar que en caja y banco se obtiene un 6.42%, como las cuentas por cobrar que representan un 0.72% del activo total; Así mismo en el pasivo se puede evidenciar que las cuentas por pagar y los prestamos financieros a corto y largo plazo ascienden a un monto de s/ 4'388,226.40 el cual representa el 83.36% del total del pasivo.

**Tabla 5. Estado De Resultado FAMESERVI RG SAC 2021**

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b>		
<b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>		
<b>Ventas netas</b>	S/3,927,591.00	100.00%
<b>Costo de ventas</b>	-	-75.42%
	S/2,962,190.00	
<b>Utilidad bruta</b>	<b>S/965,401.00</b>	24.58%
<b>Gastos de operación</b>		
<b>Gastos administrativos</b>	-S/573,471.00	-14.60%
<b>Gastos de ventas</b>	-S/164,875.00	-4.20%
<b>Utilidad de operación</b>	<b>S/227,055.00</b>	5.78%
<b>Otros ingresos y gastos</b>		
<b>Gastos financieros</b>	-S/56,265.00	-1.43%
<b>Utilidad antes de participaciones e impuestos</b>	<b>S/170,790.00</b>	4.35%
<b>Impuesto a la renta</b>	-S/37,513.00	-0.96%
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>S/133,277.00</b>	3.39%

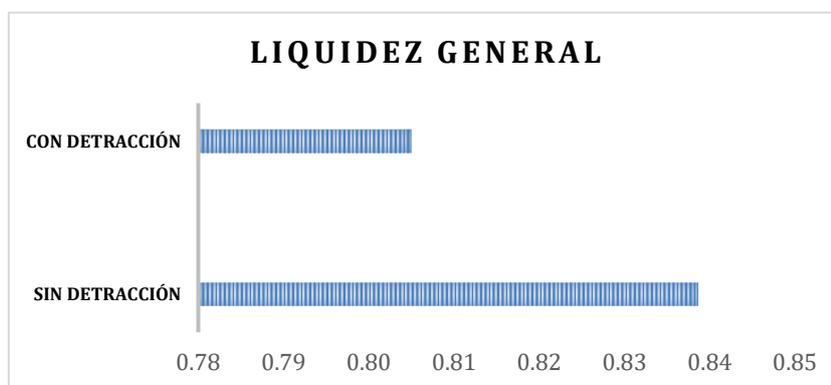
Nota: Tras analizar el Estado de resultado de FAMESERVI SAC en la tabla N°02 correspondiente al periodo 2021. Se muestra que las ventas de dicho año ascienden a S/ 3,927,591.00, en el costo de ventas es de S/ 2,962,190.00 que representa el 75.42% siendo un monto fundamental dentro del estado de resultados, debido a esos montos el resultado del ejercicio asciende a S/ 133,277.00 para el año 2021.

## Análisis de ratios Financieros

Luego de analizar los estados financieros de la empresa FAMESERVI SAC se procede a realizar los ratios de liquidez de la empresa, con el fin de comprobar si el objetivo general de dicho proyecto es verídico.

**Tabla 6.** Ratio de liquidez general de la empresa FAMESERVI SAC año 2021

LIQUIDEZ GENERAL	SIN DETRACCIÓN	CON DETRACCIÓN
Activo corriente	S/2,213,321.65	S/2,124,572.05
Pasivo Corriente	S/2,639,020.40	S/2,639,020.40
<b>TOTAL</b>	<b>S/0.84</b>	<b>S/0.81</b>

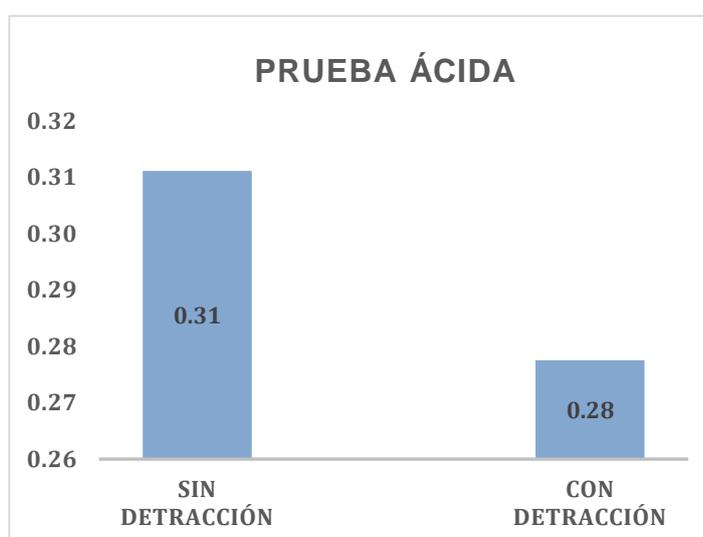


**Gráfico 4.** Resultado del ratio de liquidez general de la empresa FAMESERVI SAC año 2021.

**COMENTARIO:** Luego de realizar el ratio de liquidez general según el ESF de la empresa podemos notar que al apartar las detracciones su liquidez general es de 0.84, lo que significa que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.84 céntimos para afrontarlas, en tanto que al considerarse las detracciones la capacidad de pago se reduce a 0.81 céntimos.

**Tabla 7.** Ratio Prueba Acida de la empresa FAMESERVI SAC año 2021

PRUEBA ÁCIDA	SIN DETRACCIÓN	CON DETRACCIÓN
Activo corriente	S/2,213,321.65	S/2,124,572.05
- Inventario	-S/1,392,139.46	-S/1,392,139.46
Pasivo Corriente	S/2,639,020.40	S/2,639,020.40
<b>TOTAL</b>	<b>0.31</b>	<b>0.28</b>



**Gráfico 5.** Resultado del ratio prueba acida de la empresa FAMESERVI SAC año 2021.

**COMENTARIO:** Tras realizar dicho ratio con los estados financieros podemos decir que la empresa al no considerar el sistema de deducciones cuenta con 0.31 céntimos para poder enfrentar cada sol de deuda que tenga, caso contrario para con la incorporación de dicho sistema ya que solo contaría con 0.28.

**Tabla 8.** Ratio del capital neto de trabajo de la empresa FAMESERVI SAC año 2021.

Ratio Capital de Trabajo	SIN DETRACCIÓN	CON DETRACCIÓN
<b>Activo corriente</b>	S/2,213,321.65	S/2,124,572.05
<b>Pasivo Corriente</b>	S/2,639,020.40	S/2,639,020.40
<b>TOTAL</b>	<b>-S/425,698.75</b>	<b>-S/514,448.35</b>



**Gráfico 6.** Resultados ratio del capital neto de trabajo de la empresa FAMESERVI SAC año 2021.

**COMENTARIO:** En dicho grafico podemos notar que Fameservi SAC sin hacer uso de sus detracciones cuenta con S/ -425,698.75, el cual desciende significativamente a S/ -514,448.35 con el sistema de detracciones. Podemos notar que el capital de trabajo es negativo es porque la empresa tiene deudas pendientes con sus proveedores.

## V. DISCUSIÓN

En el objetivo general se llegó a plantear el determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa FAMESERVI SAC año 2021. Según nos comentan Guevara y Herrera (2020) en el estudio realizado a una empresa de servicios donde su porcentaje de detracción es un 12% que al obtener un volumen de ventas alto produce que el porcentaje del mismo sea detraído y depositado en la cuenta de detracciones en el banco de la nación generando así un riesgo de liquidez dentro de dicha empresa.

Caso contrario nos comenta Benavides (2019) en el estudio que realizó a una empresa de servicios comparando los periodos 2016-2017 donde afirma que los depósitos que se realizaron en la cuenta de detracciones no tienen incidencia dentro de la liquidez de la empresa, es decir puede solucionar sus pasivos a corto plazo. De igual forma Beraun (2021) nos comenta que el SPOT es un mecanismo eficiente para el cobro adelantado de IGV. De igual forma la Effio y Mamani (2019) afirman que este sistema es una herramienta recaudatoria anticipada del IGV.

Alcantara y Villalobos (2017) mencionan que este sistema se implementó con fines de recaudación, ya que en los últimos años aumento el grado de evasión tributaria por parte de los contribuyentes.

Se planteo como objetivo específico N° 1 Comparar las facturas emitidas con y sin detracción según su porcentaje de los servicios ofrecidos por la empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C. Como nos comenta Merlo (2021) en su estudio la mayoría de las ventas que realizaba su empresa estaban sujetas a este sistema es por este motivo que no se obtuvo una buena liquidez dentro de ella es por esto que no podía hacer frente a sus diferentes obligaciones. De igual forma Barreto e Ibañez (2020) nos comentan que si los servicios que prestan la empresa no estuvieran afectados al SPOT aumentaría su liquidez cumpliendo con sus obligaciones a corto plazo.

Según lo encontrado en esta investigación del año 2021, al realizar una comparación de las facturas emitidas por los diferentes servicios que ofrece la empresa podemos notar que existe una diferencia mínima con el servicio de transporte que esta afecta al 4%, a comparación de los dos otros servicios

que son por mantenimiento (12%) y fabricación (10%) cada uno con su respectivo porcentaje; dichos montos varían entre los S/251,717.75.

De igual forma nos comenta Gonzales (2020) en investigación realizada encontraron que dicho sistema incide negativamente en liquidez de la empresa, ya que un gran porcentaje de su dinero se encuentra depositado en el banco de la nación generando así que su liquidez disminuya significativamente, el autor confirma que el sistema implementado por la SUNAT genera diferentes problemas con las empresas dedicada al rubro de servicios. Santiesteban (2016) nos sostiene que la inapropiada forma de aplicación del sistema incide relevantemente en el uso del crédito fiscal.

Como Objetivo específico N° 2 tenemos el determinar la incidencia del sistema de detracciones en los estados de situación financiera mediante los ratios de liquidez de empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C, Trujillo 2021. Los autores Ruiz y Alcántara (2019) en el estudio realizado nos sostienen que en el último mes del periodo 2018 se realizó el mayor monto de detracciones a comparación del mes de marzo donde percibió ingresos menores por lo tanto su liquidez y rentabilidad bajaran. Los autores Haro y Rosario (2017) nos sostienen que la liquidez es tener el efectivo suficiente al momento de realizar un pago de compromisos financieros.

Tras desarrollar los ratios de liquidez a los estados de situación financiera de la empresa podemos notar que actualmente la organización sufre un serio problema de liquidez generando que soliciten diferentes préstamos a diferentes entidades bancarias con el fin de cumplir con sus obligaciones a esto le añadimos el sistema que al restar cada porcentaje establecido por los servicios ofrecidos genera una mayor disminución de dinero para hacer frente a esto. Calderón (2016) nos confirma que el ratio de liquidez corriente permite determinar la facilidad que tiene la entidad para afrontar sus créditos.

Según Velásquez (2020) sostiene en su estudio que actualmente el porcentaje del sistema perjudica la liquidez de la compañía, debido a que no le permite a la empresa afrontar de una u otra forma sus obligaciones tal cual se muestra en el Estado de Situación Financiera ya que el monto que se detrae por cada factura que emiten es del 12%.

## VI. CONCLUSIONES

1. Como conclusión general podemos decir que la empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG SAC es una empresa que debe acogerse a las normas que establece la SUNAT al ser una empresa prestadora de servicios es por esto que al año 2021 no contaban con suficiente liquidez y al añadir el sistema de detracciones ocasiono que este incide negativamente en la liquidez de la misma generando diferentes efectos que ponen en riesgo el futuro de la organización, dicha hipótesis se comprobó analizando los objetivos específicos establecidos en el presente proyecto.
2. Podemos afirmar que sistema de detracciones incide negativamente en la liquidez de la empresa, al analizar y realizar el objetivo específico n° 1 el cual es comparar las facturas emitidas con y sin detracción según su porcentaje de los servicios ofrecidos por la empresa, tales como transporte el cual solo ocupa una diferencia de S/. 195.60, en el servicio de mantenimiento ocupa una diferencia notable de S/55,396.19 y por último el servicio de fabricación el cual es la mayor actividad económica que realiza la empresa donde asciende a un monto considerable de S/196,215.96.
3. Para determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa se procedió a realizar los diferentes ratios de liquidez con los estados de situación financiera del periodo 2021, el primer ratio realizado fue el de liquidez general donde se comprobó que por cada sol de deuda la empresa tiene 0.84 céntimos para afrontarlas, en tanto que al considerarse las detracciones la capacidad de pago se reduce a 0.81 céntimos, así también se desarrolló el ratio prueba acida donde encontramos que la empresa al no considerar el sistema de detracciones cuenta con 0.31 céntimos para poder enfrentar cada sol de deuda que tenga, caso contrario para con la incorporación de dicho sistema ya que solo contaría con 0.28 y por último se realizó el ratio capital de trabajo en el cual podemos decir que sin hacer uso de sus detracciones cuenta con S/ -425,698.75, el cual desciende significativamente a S/ -514,448.35 con el sistema de detracciones. Podemos notar que el capital de trabajo es negativo es porque la empresa tiene deudas pendientes con sus proveedores.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la SUNAT generar nuevos mecanismos que contribuyan al pago de los diferentes impuestos establecidos sin perjudicar a los contribuyentes, como incentivando a cumplir con sus obligaciones tributarias con orientaciones mediante diferentes charlas donde los contribuyentes puedan conocer las normas que implementa la SUNAT y no generar multas y/o infracciones al no estar informados de forma constante.

Se recomienda a la SUNAT a considerar un solo porcentaje para las empresas de servicios y comerciales para el cumplimiento de las deducciones, observando así también sus niveles de ventas que pueden tener mensualmente para no generar dificultades con el pago de sus obligaciones financieras.

Se recomienda al Gerente General implementar estrategias que pueden ayudar a incrementar su liquidez aceptando la deducción como norma establecida por la SUNAT, para que de esta forma pueda cumplir con la numerosa suma de pago de sus obligaciones financieras que se muestran en el estado de resultado.

Así también adquirir nuevas políticas de cobranza que permitan que la empresa pueda contar con más dinero líquido, para que de esta forma la empresa pueda seguir en el rubro de la fabricación el cual es su principal actividad solicitada por sus clientes.

## REFERENCIAS:

Aching Guzmán. (2005). RATIOS FINANCIEROS Y MATEMATICAS DE LA MERCADOTECNIA. Lima recuperado, desde: [https://www.academia.edu/39821418/GUIA\\_RAPIDA\\_RATIOS\\_FINANCIEROS\\_Y\\_MATEMATICAS\\_DE\\_LA\\_MERCADOTECNIA\\_PROCIENCIA\\_Y\\_CULTURA\\_S\\_A](https://www.academia.edu/39821418/GUIA_RAPIDA_RATIOS_FINANCIEROS_Y_MATEMATICAS_DE_LA_MERCADOTECNIA_PROCIENCIA_Y_CULTURA_S_A).

Alcántara, D., & Villalobos, C. (2017). “Análisis del sistema de detracciones para evitar el traslado de fondos de la empresa de transporte de carga Vásquez Díaz Víctor Manuel – Chiclayo 2015, Perú”. (Tesis para Optar el Título Profesional Contador Público). Universidad Señor de Sipán, Pimentel recuperado, desde: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3122/TESIS%20DE%20ANALISIS%20DE%20SISTEMA%20DE%20DETRACCION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Barreto e Ibáñez (2020). “El sistema de detracciones y su efecto en la liquidez en una empresa metalmecánica de la ciudad de Trujillo”. (Tesis de Licenciatura) Universidad César Vallejo, Trujillo Recuperado, desde: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55366/Barreto\\_VLA-Ibañez\\_SGY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55366/Barreto_VLA-Ibañez_SGY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Benavides (2019) “El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Atv Tiburón Punta Negra EIRL, Periodo 2016-2017”. (Tesis de licenciatura) Universidad Señor de Sipán, Pimentel recuperado, desde: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6294/Benavides%20Dávila%20Shirley%20Solange.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Beraún (2021). “El Sistema De Detracciones Del IGV Y Su Influencia En La Liquidez Y Rentabilidad De La Empresa JS Industrial S.A.C. Año 2019” (Tesis de licenciatura) Universidad Ricardo Palma, Lima recuperado, desde: [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4540/CONT-T030\\_70335762\\_T%20%20%20BERAÚN%20NINA%20MARIA%20FERNANDA%20ANTONET.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4540/CONT-T030_70335762_T%20%20%20BERAÚN%20NINA%20MARIA%20FERNANDA%20ANTONET.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

- Boal, N. (2016) Ratios de rentabilidad (1ra. Ed.), Lima – Perú: Pacifico, recuperado de: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-liquidez.html>.
- Cabrera y Rodríguez (2020). “El Sistema De Deduciones Y Su Influencia En La Liquidez De Una Empresa Constructora De La Libertad – 2018”. (Tesis de licenciatura) Universidad Privada del Norte, Trujillo recuperado, desde: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28791/Cabrera%20Alfaro%2c%20Karla%20Vanessa-Rodriguez%20Ferrer%2c%20Estela%20Marilu.pdf?sequence=17&isAllowed=y>.
- Calero, O. (2016). El Sistema de Deduciones (SPOT) y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Inmobiliaria Ica Urbana S.A.C.; año 2014. (Tesis de titulación). Universidad Nacional del Callao, Lima Recuperado, desde: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1603>
- Carvaca, G. (2018). Análisis de devolución de IVA como herramienta financiera para mejorar Liquidez en FISHMARS.A.2015- 2017. GUAYAQUIL. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37154/1/CARVACA%20MORANTESI%20S.pdf>
- Ccaccya, D. (2016). Los ratios de liquidez. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C
- Córdoba, M (2014) Análisis Financiero (1ra. Ed.). Colombia – Bogotá: Ecoe ediciones.
- Decreto Legislativo N° 940. (Actualizado al 20 junio del 2012). Lima, Perú. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/deducciones/>
- Diccionario financiero Konfio (2021) La Liquidez. Recuperado de: <https://konfio.mx/tips/diccionario-financiero/que-es-la-liquidez/>

EFE (17 de mayo del 2022) La liquidez corporativa está garantizada en México, Brasil y Chile. <https://www.efe.com/efe/america/economia/la-liquidez-corporativa-esta-garantizada-en-mexico-brasil-y-chile-segun-moodys/20000011-4808006>

Effio, F., Mamani, Y. (2019). Detracciones, retenciones y percepciones “Análisis y aplicación práctica”. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. [chromeextension://efaidnbnmnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6131/R.Ore\\_A.Reyes\\_C.Zambrano\\_Programa\\_Especial\\_Titulacion\\_Titulo\\_Profesional\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](chromeextension://efaidnbnmnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6131/R.Ore_A.Reyes_C.Zambrano_Programa_Especial_Titulacion_Titulo_Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Gonzalez (2018). “Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De Transportes Y Servicios Del Carmen S.R.L., Chiclayo, 2018” (Tesis de licenciatura) Universidad Señor de Sipán, Pimentel recuperado, desde: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8123/Gonzales%20Coronel%20Jhoana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Gonzales y Pacachamango (2020). “Sistema De Detracciones Y Liquidez De La Empresa Corporación Dreyfer Servicios Generales S.R.L Cajamarca 2019”. (Tesis de Licenciatura) Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca recuperado, desde: <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1514/TESIS%20FINAL%202021%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Guevara y Herrera (2020). “Las Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De Comercializadora North Green E.I.R.L.-Distrito De Trujillo 2018” (Tesis de licenciatura) Universidad Privada del Norte, Trujillo recuperado, desde: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25782/Guevara%20Benites%2c%20Naval%20Conrado-Herrera%20Morales%2c%20Nestor%20Rusbel.pdf?sequence=2&isAllowed=y>.

- Gutiérrez\*\_2016, A. V. (s.f.). Obtenido de file:///C:/Users/Cinthia/Downloads/13245-Texto%20del%20art%C3%ADculo-46016-1-10-20170527.pdf
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., Vivanco, E. (2016). "Razones Financieras de Liquidez en la Gestión Empresarial para toma de Decisiones. Quipukamayoc, 24 (46), 153 - 16.2, Lima recuperado, desde: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249/11757>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2019). Perú: Estructura empresarial, 2018. Lima, Perú. Recuperado de: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1703/libro.pdf)
- Janampa, J. A., & Reyes, J. P. (2016). LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD. UNA REVISION CONCEPTUAL Y SUS DIMENSIONES, recuperado de: [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1229](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229).
- Manzaba (2019); Manzaba Muñiz, H. B. (2019). Análisis De La Liquidez Contable, Deuda Contra Capital Y Valor Contra Costos De La Industria Metalmeccánica En El Ecuador, Período 2009-2018 (Master'sthesis). Recuperado de: <http://201.159.223.2/handle/123456789/3091>
- Mendoza R., L., & Ramos F., J. (2018). El sistema de detracciones del GV y el efecto en la liquidez de la empresa de transportes y negocios Alarcón Vega SAC, periodo 2014 - 2016. (Tesis de grado). Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca recuperado, desde: <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/740/Cont0061.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Merlo (2021). "El Sistema De Detracciones Y Su Impacto En La Liquidez De La Empresa G & D Soluciones Integrales S.A.C., Trujillo, 2019" (Tesis de licenciatura) Universidad Privada del Norte, Trujillo recuperado, desde:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28707/Merlo%20Aya%2c%20Marcos%20Antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Pastor, C., Choy, E., Garcia, J., Sánchez, L. (2019). Aplicación práctica del régimen de deducciones. Revista de Innovación e Investigación Contable. Recuperado de: <https://jdccpp.org.pe/docs/Revista-La-Junta-3ed.pdf>

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

Perutributos. (2018, marzo 07). SUNAT incrementó a 12% tasa de deducción de servicios de Intermediación laboral y tercerización, mantenimiento y reparación de bienes muebles, legales, publicidad, contabilidad y otros servicios empresariales gravados con el IGV. Retrieved from Perutributos SolucionesEfectivas: <https://www.perutributos.com/noticia/sunatincremento-a-12-tasa-de-deducccion-de-servicios-de-intermediacion-laboral-y-tercerizacionmantenimiento-y-reparacion-de-bienes-muebles-legales-publicidad-contabilidad-y-otrosservicios-empresariales-gravados-con>

Portal SUNAT. Cómo Funcionan las Deducciones, Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-deducciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-deducciones>.

Quilca Santos, X. F., & Zubilete Huaira, F. D. (2019). Las deducciones y su impacto en la liquidez de las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo”. (Título profesional) UNCP, Huancayo recuperado, desde: [https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5606/T010\\_71954563\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5606/T010_71954563_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

RPP (8 de marzo de 2018). ¿QUÉ SON LAS DEDUCCIONES? <https://rpp.pe/campanas/contenido-patrocinado/que-son-las-deducciones-noticia-1109201>

Ruiz y Alcántara (2019). “El Sistema de Deducciones y su Incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa de Transporte de Carga Juanjo S.A.C, Trujillo Año-2018”. (Tesis de licenciatura) Universidad César Vallejo, Trujillo

recuperado desde:  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42476/Alcantara\\_RJA%20-%20Ruiz\\_RIL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42476/Alcantara_RJA%20-%20Ruiz_RIL.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Resolución de Superintendencia N° 254-2004/SUNAT. (30 de octubre de 2004). RÉGIMEN DE GRADUALIDAD VINCULADO AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL. Artículo 3° Criterios de Gradualidad, Anexo. Lima, Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2004/254.htm>

Rubio Domínguez, P. (2007). MANUAL DEL ANALISIS FINANCIERO. En R. D. PEDRO, MANUAL DEL ANALISIS FINANCIERO (pág. 16). Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/9.htm>

Rus Arias Enrique, E. R. (2020). RATIOS FINANCIEROS. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/ratios-financieros.html>.

SUNAT (2020). El sistema de detracciones. Recuperado de: <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones#:~:text=El%20sistema%20de%20detracciones%2C%20com%20C3%BAmente,del%20importe%20a%20pagar%20por>

SUNAT. (2021). Detracciones. Obtenido de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresasmenu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones>.

Velásquez (2020). "Sistema De Detracciones Del IGV Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Salesland Internacional S.A., San Isidro, 2019." (Tesis de licenciatura) Universidad César Vallejo, Lima recuperado, desde: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25540/Velasquez%20Principe%2c%20Carlos%20Alberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Villacis, G. (2016). Análisis comparativo del régimen tributario: Impuesto al valor agregado de Ecuador y los resultados de políticas fiscales en relación con Venezuela y Colombia. (Tesis de titulación), Universidad Técnica de Machala, Ecuador. Recuperado, desde: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8995/1/TTUACE2016-CA-CD00123.pdf>

Yirda Adrian. (31 de ENERO de 2021). Obtenido de Adrián, Yirda. (Última edición:31 de enero del 2021). Definición de Detracción. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/detraccion/>.

**ANEXOS: Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables.**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos
<b>INDEPENDIENTE: SISTEMA DE DETRACCIONES</b>	"El sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, es una de las tres formas para recaudar anticipadamente el IGV, llevados a cabo por la Administración Tributaria en recientes años". Staff (2010, p. 09).	Para determinar la incidencia del sistema de detracciones dentro de la empresa FAMESERVI SAC, se midió a través de las dimensiones del importe y porcentaje de las detracciones, así mismo será analizada mediante la técnica de la encuesta, con su instrumento el cuestionario.	IMPORTE DE DETRACCIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Importe detraído por transporte.</li> <li>• Importe detraído por fabricación y mantenimiento.</li> </ul>	Análisis Documental Guía de entrevista
			PORCENTAJE DE DETRACCIONES	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Porcentaje por Transporte.</li> <li>• Porcentaje por Mantenimiento.</li> <li>• Porcentaje por Fabricación.</li> </ul>	
<b>DEPENDIENTE: LIQUIDEZ</b>	Rubio Rodríguez (2007) nos define en su Libro El Análisis de la Liquidez y Solvencia sobre liquidez que es la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus compromisos de pagos.	Para evaluar el nivel de liquidez de la empresa FAMESERI SAC, se medirá mediante las dimensiones de ratios de liquidez y riegos financieros de Liquidez, así mismo será analizada mediante la técnica de la entrevista, con su instrumento guía de entrevista.	RATIOS DE LIQUIDEZ	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratio Liquidez general.</li> <li>• Prueba ácida</li> <li>• Ratio de capital de trabajo</li> </ul>	Análisis Documental Guía de entrevista
			ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Balance General.</li> <li>• Estado de Resultados.</li> </ul>	

## ANEXO 2: AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC:20601755476
FABRICACIONES METALICAS Y SERVICIOS RG S.A.C-FAMESERVI SAC	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Carlos Alberto Ramos Bazán	DNI: 42118601

### Consentimiento:

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

Nombre del Trabajo de Investigación	
“El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo Año 2021”	
Nombre del Programa Académico:	
Autor: Nombres y Apellidos Olivares Mallqui, Milagros Briggeth	DNI: 73599820

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:

FABRICACIONES METALICAS Y SERVICIOS RG S.A.C.  
  
Carlos Alberto Ramos Bazán  
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 los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

### Anexo N.º 3: GUÍA DE ENTREVISTA

La presente entrevista tiene como propósito determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Fabricaciones metálicas y servicios RG S.A.C, Trujillo 2021, para lo cual esperamos su apoyo con la información en esta entrevista el cual permita el cumplimiento del objetivo y la hipótesis planteada.

**Nombre y Apellido:** Carlos Alberto Ramos Bazán

**Cargo:** Gerente General y jefe de contabilidad de la empresa RG SAC

**Fecha:** 15/10/2022

Ítems	Respuesta
<b>Sistema de detracciones</b>	
¿Tiene conocimiento de los porcentajes que estableció la SUNAT para el sistema de detracciones de los servicios?	Sí, cuando decidí iniciar en este rubro sabía de las normas que la SUNAT implemento.
Según las actividades que usted realiza, ¿considera que los porcentajes establecidos por la SUNAT son altos?	Pienso que sí, ya que en considero que solo debería haber un porcentaje general.
¿Usted realiza un seguimiento sobre los depósitos por detracción por parte de sus clientes?	Al principio no, porque consideraba que mis clientes depositaban cumpliendo dicho sistema, pero luego me di cuenta que alguno de ellos no cumplía con el pago.
¿Actualmente tiene conocimiento de cuánto dinero hay en el BN por dicho sistema?	Sinceramente no, pero siempre busco conocer sobre los montos que tengo en los diferentes bancos con los que trabajo.
¿Usted cumple con dicho sistema cuando percibe una compra o servicio para su empresa?	Sí, ya que siento que todas las empresas proveedores que tengo necesitan contar con el dinero completo de su factura ya bien sea en su caja y banco o en su cuenta de detracciones.
¿Qué opinión tiene usted con respecto al sistema implementado por la SUNAT?	En lo general pienso que está bien que la SUNAT busque cumplir con el pago de obligaciones tributarias, pero siempre y cuando vean un beneficio para los contribuyentes ya que no todos perciben las mismas ventas.

<p>Luego de analizar los estados de situación financiera de la empresa del año 2021, ¿Considera usted que tuvo liquidez para poder afrontar sus obligaciones?</p>	<p>El año pasado, es decir el 2021 fue un año difícil ya que no conté con una buena liquidez sumando los préstamos que solicite en diferentes bancos, siento que el sistema contribuyo en la disminución de mi liquidez.</p>
<p>¿Considera usted que la baja liquidez que pudo obtener es debido al sistema implementado por la SUNAT?</p>	<p>Siento que al tener diferentes rubros de servicios y por ende diferentes tasas de deducciones realiza un efecto de disminución en mi liquidez.</p>
<p>¿Considera usted que el cliente al no pagar la deducción de su factura está afectando en su liquidez?</p>	<p>Efectivamente ya que toda empresa debería cumplir con las normas de la SUNAT, bueno hasta que implementen una nueva norma que nos beneficie a los contribuyentes.</p>
<p>¿Considera usted que el pago completo de sus facturas emitidas amentaría la liquidez de su empresa?</p>	<p>Si, ya que en mi caso podría contribuir al pago que tengo pendiente por los préstamos que me fueron otorgados así también con el compromiso que tengo con mis trabajadores sobre su remuneración quincenal.</p>

FABRICACIONES METALICAS Y SERVICIOS RG S.A.C.



-----  
Carlos Alberto Ramos Bazán  
GÉRENTE GENERAL

---

**Firma del contador**

## ANEXO N° 4: Validación de instrumentos.

### FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUÍA DE ENTREVISTA

**Título de la investigación:** El Sistema De Deduciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.

**Línea de Investigación:** Tributación

**Autor (es,as):** Olivares Mallqui, Milagros Briggeth

**Fecha:** 28/09/2022.

**Juez n°** 01.

**Apellidos y nombres del Juez Evaluador:** GONZALES BACA MAYER WANDERLAY.

**Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador:** MAESTRO

**Ocupación actual del Juez Evaluador:** DOCENTE TIEMPO COMPLETO.

**Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración**

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUIA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Tiene los porcentajes que estableció la SUNAT para el sistema de deducciones en el rubro de servicios?				X		
2. Según las actividades que usted realiza, ¿Considera que los porcentajes establecidos por la SUNAT son altos?				X		
3. ¿Usted realiza un seguimiento sobre del sistema de deducción por parte de sus clientes?				X		
4. ¿Actualmente tiene conocimiento de cuánto dinero hay en el BN por dicho sistema?				X		
5. ¿Usted cumple con dicho sistema cuando percibe una compra o servicio para su empresa?				X		
6. ¿Qué opinión tiene usted con respecto al sistema implementado por la SUNAT?				X		

7. Luego de analizar los estados de situación financiera de la empresa del año 2021, ¿Considera usted que tuvo liquidez para poder afrontar sus obligaciones?				X		
8. ¿Considera usted que la baja liquidez que obtuvo es debido al sistema implementado por la SUNAT?				X		
9. ¿Considera usted que su cliente al no pagar la detraccion de su factura esta afectando en su liquidez?				X		
10. ¿Considera usted que el pago completo de sus facturas emitidas aumentaria la liquidez de la empresa?				X		

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
 Mayer W. González Bar  
 CONTADOR PUBLICO  
 Nº 421.02-011

Firma y sello del Juez evaluador



**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

**DATOS DE LA APLICACIÓN.**

**TÍTULO DE LA TESIS:** El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Fabricaciones Metálicas y Servicios RG SAC

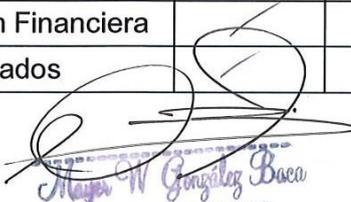
Ficha de aplicación 1: ...../...../.....

Ficha de aplicación 2: ...../...../.....

Ficha de aplicación 3: ...../...../.....

Ficha de aplicación 4: ...../...../.....

INFORMACIÓN VERIFICADA				
Documentos	Tiene		Se reviso	
	Sí	No	Sí	No
<b><i>Sistema de detracciones</i></b>				
Registro de ventas mensual 2021	/		/	
Ventas totales detalladas	/		/	
<b><i>Liquidez</i></b>				
Estado de situación Financiera			/	
Estado de resultados			/	

  
 Mayra W. González Baca  
 CONTADOR PÚBLICO  
 Nº Mat.: 02-5100

Firma del contador

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUÍA DE ENTREVISTA**

**Título de la investigación:** El Sistema De Deduciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.

**Línea de Investigación:** Tributación

**Autor (es,as):** Olivares Mallqui, Milagros Briggeth

**Fecha:** 29/09/2022

**Juez n°** 03.

**Apellidos y nombres del Juez Evaluador:** VALENCIA MESTAS MARIELA

**Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador:** MAESTRO

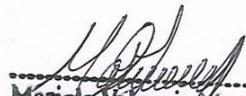
**Ocupación actual del Juez Evaluador:** DOCENTE

**Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración**

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUIA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Tiene los porcentajes que estableció la SUNAT para el sistema de deducciones en el rubro de servicios?				X		
2. Según las actividades que usted realiza, ¿Considera que los porcentajes establecidos por la SUNAT son altos?				X		
3. ¿Usted realiza un seguimiento sobre del sistema de deducción por parte de sus clientes?				X		
4. ¿Actualmente tiene conocimiento de cuánto dinero hay en el BN por dicho sistema?				X		
5. ¿Usted cumple con dicho sistema cuando percibe una compra o servicio para su empresa?				X		
6. ¿Qué opinión tiene usted con respecto al sistema implementado por la SUNAT?				X		

7. Luego de analizar los estados de situación financiera de la empresa del año 2021, ¿Considera usted que tuvo liquidez para poder afrontar sus obligaciones?				X		
8. ¿Considera usted que la baja liquidez que obtuvo es debido al sistema implementado por la SUNAT?				X		
9. ¿Considera usted que su cliente al no pagar la detraccion de su factura esta afectando en su liquidez?				X		
10. ¿Considera usted que el pago completo de sus facturas emitidas aumentaria la liquidez de la empresa?				X		

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
 .....  
 Mariela Valencia Mestas .....  
 CONTADOR PÚBLICA  
 CPC MAT 4518  
 Firma y sello del Juez evaluador



**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

**DATOS DE LA APLICACIÓN.**

**TÍTULO DE LA TESIS:** El Sistema De Deduciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Fabricaciones Metálicas y Servicios RG SAC

Ficha de aplicación 1: ...../...../.....

Ficha de aplicación 2: ...../...../.....

Ficha de aplicación 3: ...../...../.....

Ficha de aplicación 4: ...../...../.....

INFORMACIÓN VERIFICADA				
Documentos	Tiene		Se reviso	
	Sí	No	Sí	No
<b><i>Sistema de deducciones</i></b>				
Registro de ventas mensual 2021	✓		/	
Ventas totales detalladas	✓		/	
<b><i>Liquidez</i></b>				
Estado de situación Financiera	✓		/	
Estado de resultados			/	

  
.....  
**Mariela Valencia Mestas**  
CONTADOR(A) PÚBLICA  
CPC MAT 4578

\_\_\_\_\_  
**Firma del contador**

**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUÍA DE ENTREVISTA**

**Título de la investigación:** El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.

**Línea de Investigación:** Tributación

**Autor (es,as):** Olivares Mallqui, Milagros Briggeth

**Fecha:** 28/09/2022

**Juez n°** 02

**Apellidos y nombres del Juez Evaluador:** Morales Pereyra Javier Arnaldo

**Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador:** Magister

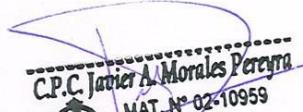
**Ocupación actual del Juez Evaluador:** Docente

**Tabla 1. Instrumento presentado al jurado para su valoración**

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento – GUIA DE ENTREVISTA	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Tiene los porcentajes que estableció la SUNAT para el sistema de detracciones en el rubro de servicios?				✓		
2. Según las actividades que usted realiza, ¿Considera que los porcentajes establecidos por la SUNAT son altos?				✓		
3. ¿Usted realiza un seguimiento sobre del sistema de detracción por parte de sus clientes?				✓		
4. ¿Actualmente tiene conocimiento de cuánto dinero hay en el BN por dicho sistema?				✓		
5. ¿Usted cumple con dicho sistema cuando percibe una compra o servicio para su empresa?				✓		
6. ¿Qué opinión tiene usted con respecto al sistema implementado por la SUNAT?				✓		

7. Luego de analizar los estados de situación financiera de la empresa del año 2021, ¿Considera usted que tuvo liquidez para poder afrontar sus obligaciones?				✓		
8. ¿Considera usted que la baja liquidez que obtuvo es debido al sistema implementado por la SUNAT?				✓		
9. ¿Considera usted que su cliente al no pagar la detraccion de su factura esta afectando en su liquidez?				✓		
10. ¿Considera usted que el pago completo de sus facturas emitidas aumentaria la liquidez de la empresa?				✓		

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
 C.P.C. Javier A. Morales Perea  
 MAT. N° 02-10959  
 CONTADOR  
 Firma y sello del Juez evaluador



**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

**DATOS DE LA APLICACIÓN.**

**TÍTULO DE LA TESIS:** El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** Fabricaciones Metálicas y Servicios RG SAC

Ficha de aplicación 1: ...../...../.....

Ficha de aplicación 2: ...../...../.....

Ficha de aplicación 3: ...../...../.....

Ficha de aplicación 4: ...../...../.....

<b>INFORMACIÓN VERIFICADA</b>				
<b>Documentos</b>	<b>Tiene</b>		<b>Se reviso</b>	
	Sí	No	Sí	No
<b><i>Sistema de detracciones</i></b>				
Registro de ventas mensual 2021	/		/	
Ventas totales detalladas	/		/	
<b><i>Liquidez</i></b>				
Estado de situación Financiera	/		/	
Estado de resultados	/		/	

  
 C.P.C. Javier A. Morales Peraza  
 M.A.T. N.º 02-10959  
 CONTADOR  
 \_\_\_\_\_  
 Firma del contador



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis Completa titulada: "El Sistema De Detracciones Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Fabricaciones Metálicas y Servicios RG S.A.C, Trujillo-2021.", cuyo autor es OLIVARES MALLQUI MILAGROS BRIGGETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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 Completa 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.

TRUJILLO, 29 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO <b>DNI:</b> 18130902 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0884-0808	Firmado electrónicamente por: WARAUJOC el 10- 12-2022 08:52:16

Código documento Trilce: TRI - 0460663