



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote - 2021”

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

**AUTORES**

Huaman Quispe, Francisca Asteria (orcid.org/0000-0002-0357-0944)

Rugell Garcia, Jhonatan Manuel (orcid.org/0000-0002-9823-0669)

**ASESOR**

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio (orcid.org/0000-0002-7350-3982)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Tributación

**LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social

**TRUJILLO-PERÚ**

2022

## DEDICATORIA

A Dios por guiarme y protegerme todos los días y lograr cumplir mis metas.

A mi madre Margarita Quispe y mi padre German Huaman, por su apoyo incondicional durante toda mi carrera profesional, por estar siempre conmigo en las buenas y en las malas, y por su amor infinito.

A mi hijo Thiago Josmell Cruz Huaman por ser mi más grande motivación y con su amor me brinda la fuerza necesaria para continuar y salir adelante.

Huaman Quispe Francisca Asteria

A Dios por brindarme la fortaleza y sabiduría para cumplir mis metas.

A mi madre Juana Garcia, a mi padre Manuel Rugell, por su trabajo, sacrificio y apoyo incondicional en todo este tiempo, brindándome ejemplo de valentía, responsabilidad y esfuerzo, a mis hermanas Yanira y Marian Rugell por su apoyo incondicional.

A mis profesores por brindarme sus conocimientos en este camino universitario, por generarme motivación desde el inicio hasta el fin de mi carrera universitaria.

Rugell Garcia Jhonatan Manuel

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios ya que sin él nada sería posible, por protegerme y guiarme en cada momento, por sus bendiciones derramadas dentro de mi familia y por permitir culminar mi carrera satisfactoriamente.

A mi hijo por brindarme todo su cariño y amor, porque él es mi mayor motivo para continuar y cumplir mis metas.

A todos los docentes de la universidad Cesar Vallejo que me inculcaron durante toda la carrera universitaria, a mi asesor Dr. Sevilla Gamarra Marco Antonio, que me guio durante todo el desarrollo de mi tesis y por haberme brindado sus conocimientos.

Huaman Quispe Francisca Asteria

En el presente trabajo de tesis agradezco principalmente a Dios por permitirme llegar a cumplir una de mis metas anheladas, por siempre brindarme fortaleza, bendiciones y no abandonarme en los momentos más difíciles.

A mis padres y hermanas porque son el motivo y la fortaleza que necesito para culminar la universidad, por siempre brindarme lo mejor de ellos con mucho amor y bondad.

A mi asesor Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio, que me brindo sus conocimientos, paciencia, y apoyo incondicional para lograr esta meta tan anhelada.

Rugell Garcia Jhonatan Manuel

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población, muestra y muestreo.....	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimiento.....	21
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos Éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	44
VI. CONCLUSIONES.....	48
VII. RECOMENDACIONES.....	50
REFERENCIAS.....	51
ANEXOS.....	52

## ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Ventas netas de la empresa Lim Distribuciones S.A.C periodo 2020.....	22
Tabla 2 Importes Detraídos año 2020 por la empresa Lim Distribuciones S.A.C....	23
Tabla 3 Ventas netas de la empresa Lim Distribuciones S.A.C periodo 2021.....	25
Tabla 4 Importes Detraídos año 2021 por la empresa Lim Distribuciones S.A.C....	26
Tabla 5 ESF, empresa Lim Distribuciones S.A.C.....	27
Tabla 6 Estado de Resultado, empresa Lim Distribuciones S.A.C.....	29
Tabla 7 Ratio Razón Corriente, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	30
Tabla 8 Ratio de Prueba Ácida, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	30
Tabla 9 Razón de Endeudamiento, Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	30
Tabla 10 Capital de Trabajo, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	31
Tabla 11 Ratio Razón Corriente, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021....	31
Tabla 12 Ratio de Prueba Ácida, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021...31	
Tabla 13 Razón de Endeudamiento, Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.....	32
Tabla 14 Capital de Trabajo, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.....	32
Tabla 15 Estado de Situación Financiera-2020, empresa Lim Distribuciones S.A.C. resultados con detracciones y sin detracciones.....	33
Tabla 16 Estado de Resultados-2020, empresa Lim Distribuciones S.A.C. indicando resultados con detracciones y sin detracciones.....	35
Tabla 17 Razón Corriente con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	36
Tabla 18 Prueba Ácida con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	36
Tabla 19 Razón de Endeudamiento con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	37
Tabla 20 Ratio Capital de Trabajo con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.....	37
Tabla 21 Estado de Situación Financiera-2021, empresa Lim Distribuciones S.A.C. resultados con detracciones y sin detracciones.....	38

Tabla 22 Estado de Resultados periodo 2021, empresa Lim Distribuciones S.A.C. resultados con detracciones y sin detracciones.....	39
Tabla 23 Ratio Razón Corriente con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.....	40
Tabla 24 Ratio Prueba Ácida con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.....	41
Tabla 25 Ratio Razón de Endeudamiento con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.....	41
Tabla 26 Ratio Capital de Trabajo con y sin detracción, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.....	41

## RESUMEN

La presente tesis de investigación con título El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. – Chimbote 2021, tuvo como objetivo general Analizar el sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. – Chimbote – 2021.

Se empleó el enfoque Cuantitativo, con diseño de investigación no experimental, descriptivo. La población y muestra fue la empresa de estudio. Las técnicas de recolección de datos aplicadas durante la investigación son análisis documental y entrevista.

Los resultados encontrados en la tesis de investigación, al realizar la aplicación de las ratios de liquidez a los estados financieros de los años 2020 y 2021, con y sin detracciones, para realizar la comparación, con los resultados de las ratios más resaltantes en el año 2020, ratio de razón corriente con una variación de 0.32, ratio capital de trabajo con una variación de 15,263. Para el periodo 2021, la ratio razón corriente con variación de 0.32, la ratio capital de trabajo halló una variación de 19,603.

Se concluyó que el sistema de detracciones incide de manera negativa en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Palabras Clave:** Detracción, Liquidez y Empresa.

## **ABSTRACT**

The present research thesis with the title El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. - Chimbote 2021, had as general objective To analyze the system of deductions and its incidence in the liquidity, company Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. - Chimbote - 2021.

A quantitative approach was used, with a non-experimental, descriptive research design. The population and sample was the company under study. The data collection techniques applied during the research are documentary analysis and interview.

The results found in the research thesis, when applying the liquidity ratios to the financial statements of the years 2020 and 2021, with and without drawdowns, to make the comparison, with the results of the most outstanding ratios in the year 2020, current ratio with a variation of 0.32, working capital ratio with a variation of 15,263. For the period 2021, the current ratio with a variation of 0.32, the working capital ratio found a variation of 19,603.

It was concluded that the system of drawdowns has a negative impact on the liquidity of the company Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Keywords:** Detraction, Liquidity and Company.



## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo el objetivo de demostrar que por naturaleza el sistema de deducciones incide en el efectivo de las empresas y en este caso a la empresa de investigación.

En los últimos años en el Perú, especialmente las entidades de transportes de bienes cuentan con un papel relevante sobre todo lo económico ya que genera el incremento al país al contribuir para el PBI. Mediante las funciones del SPOT gran cantidad de contribuyentes son afectados, como se dio a conocer en la evaluación de la Resolución del Tribunal Fiscal, se identificó un elevado índice de infracción en relación con las normas tributarias establecidas lo que genera que se presenten infracciones tributarias de índices muy elevados y cantidades notables. En aquella conferencia, se recolectó la opinión, que la SUNAT tiene ventajas, pero para las personas naturales con negocios le ha afectado a su liquidez (Cerdán, 2015, p.8).

Se realizó un exhaustivo análisis tributario, en donde evidentemente se muestra una inferencia en el sistema de deducciones, obligando a las organizaciones a un ahorro exigido, siendo afectados en derecho esencial de la propiedad, preeminencia del aspecto de fondo y encuentra colmado de excesos los cuales se convierten en una barrera burocrática, esto delimita la utilización y gozo del efectivo, no siendo considerado un tributo esto involucró al pago anticipado del mismo, siendo un procedimiento legislativo que atenta con las reservas de ley y el conocimiento que una norma superior o de Ley faculta en blanco a una norma infra reglamentaria. (Castro, 2013, p. 47)

El SPOT o sistema de deducciones presentado en el Perú es un sistema mecanizado en donde el contribuyente deduce un monto (%) del importe a pagar que registra la factura el cual luego es abonado en la cuenta abierta en el banco de la nación, perteneciente al que otorga el producto o servicio. Este fondo depositado que genera la deducción es sólo y exclusivamente para ser utilizado y realizar la amortización o liquidación de tributos, multas.

Asimismo, el SPOT o sistema de deducciones ha logrado generar regulaciones, sanciones y normas, apartando a los ciudadanos de su responsabilidad tributaria,

lo cual genera que a cada empresa sean expuestas en una circunstancia de vulnerabilidad a sus derechos, al no medir la capacidad contributiva.

La utilidad del sistema de detracciones fue instaurada transitoriamente para asegurar el pago de tributos de los sectores que exhiben un alto nivel de informalidad tributaria, siendo la finalidad reducir gradualmente el nivel de informalidad, exigiendo a muchas empresas a realizar un nuevo ajuste o realizar cambios en sus propios sistemas operativos para así realizar una labor de recaudación no siendo su responsabilidad, lo cual les generó un sobre costo y un aumento en la carga operativa. (Vásquez, 2016, p.12).

El depósito del pago de las detracciones da como límite para ser concretado es de hasta 5 días hábiles del mes siguiente de haberse finalizado el contrato de servicio, pero, aun así, estos pagos únicamente pueden ser utilizados para el acatamiento de la liquidación de tributos, pero de ningún modo se permite ser utilizado para el pago o amortización de planilla, la cancelación a abastecedores y distintos gastos que se le presente a la entidad, lo que genera consecuencias que perjudican la liquidez de la empresa. (SUNAT,2019, párr.6).

La empresa del sector servicio conocida por su nombre comercial como LIM DISTRIBUCIONES S.A.C. en los últimos años se ha comprobado que ha sido damnificada en sus correspondientes operaciones económicas por utilización del SPOT o sistema de detracciones, que tienen que solucionar a diario, no solo en sus desarrollos de actividades, sino que también deben estar pendientes en el cálculo del dinero que deben sostener un efectivo para poder cumplir con todas sus obligaciones en las fechas establecidas. Aun así, es fundamental erradicar la evasión de impuestos y la informalidad, que se presenta en los sectores con un nivel elevado, por ello es elemental realizar un exhaustivo estudio a la situación de liquidez que presentan las organizaciones que se han visto perjudicadas desfavorablemente a través de la utilización de este sistema de detracciones.

Asimismo, se determinó la siguiente formulación del problema de investigación:  
**¿Cuál es la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez, empresa LOGÍSTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. CHIMBOTE - 2021?**

La justificación que se presenta para la siguiente tesis de investigación se basa en entender la importancia de la investigación por medio de la aplicación de los cinco criterios que establecen Hernández, Fernández y Baptista (2014) que se encuentran relacionados, el primer criterio a la conveniencia, el segundo criterio a la relevancia social, el tercer criterio a la implicación práctica, el cuarto criterio al valor teórico y por último el quinto criterio a la utilidad metodológica. Por el lado del criterio de la relevancia social nos preguntamos ¿Cómo nos favorecerá determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de estudio?, esta investigación favorecerá a la sociedad, a los empresarios y principalmente a las empresas de servicios para tener conocimientos, sobre en que inciden las causas del sistema de detracciones en la liquidez principalmente en el sector servicio. Por el lado de la conveniencia, la presente investigación servirá para que la empresa de estudio pueda dar respuesta a la interrogante que se plantean, ¿el SPOT o sistema de detracciones causa incidencia en la liquidez de la empresa? Es por ello que el actual trabajo busca realizar un estudio exhaustivo sobre la incidencia que ha causado el SPOT o sistema de detracciones en la liquidez de la empresa en los años 2020 y 2021.

Además, el valor teórico de la presente tesis de investigación ayudó a crear nuevos conocimientos, ya que cuenta con teorías relevantes por parte de diferentes autores que aportan bases científicas sobre cuál es la incidencia que causa el SPOT o sistema de detracciones en la liquidez de las empresas.

De igual modo, las implicaciones prácticas en el presente trabajo de investigación ayudarán a resolver problemas sobre la incidencia generada por el sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de estudio, quienes tomarán tal estudio realizado con utilidad de realizar planes estratégicos para el mejor manejo de su liquidez

Asimismo, la utilidad metodológica en el presente trabajo de investigación ayudará a crear algunas bases de datos para trabajos posteriores que realicen el estudio de las mismas variables de estudio de esta investigación, además servirá de información para diferentes empresas que presenten duda sobre la incidencia que causa el SPOT en la liquidez.

Para resolver la incógnita y poder llegar a una respuesta acertada, se planteó el siguiente objetivo general que es Analizar el sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa “LOGÍSTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. – CHIMBOTE - 2021” en donde se planteó los siguientes objetivos específicos siendo el primero Identificar el sistema de detracciones de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. de los periodos 2020 y 2021, en segundo lugar es Analizar los estados financieros mediante ratios para determinar la liquidez de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. de los años 2020 y 2021, y por último Comparar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. 2020 – 2021.

Se planteó la siguiente hipótesis, El sistema de detracciones incide favorablemente en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote – 2021. Y como hipótesis nula se planteó la siguiente, El sistema de detracciones no incide favorablemente en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote – 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

El presente desarrollo del trabajo de investigación comprende antecedentes internacionales a cada uno de los trabajos realizados en un país distinto a Perú, siendo las variables de estudio las mismas que se presentan en este trabajo de investigación.

Ciertos estudios observados en artículos científicos indexadas como, Scopus, Alicia, Redib, Crossref, Awstat, Latindex, donde se aplica el pago anticipado en los distintos países, se detectó que dicho pago afecta a la organización de manera frecuente, esto fue aplicado año anterior con un 50% de sus Estados Financieros y el pago en exceso no son acumulativos ni pueden ser reembolsados, aquel sistema en el Perú se observa que su incidencia es negativa en la liquidez de dichas organizaciones, usándose solo para el pago de tributos, a su vez dicho monto que fue retenido del SPOT es superior al impuesto por pagar, se debe cumplir con requisitos de la Ley del IGV para poder ser devuelto.

Galarza (2017) en un artículo efectuado dentro de las PYMES de Ecuador, tenemos al comercio, transporte, almacenamiento, entre otras, se pudo encontrar que el pago por anticipado afecta la permanencia de dichas organizaciones, puesto que hace una reducción en su liquidez, y esto por parte de los empresarios se muestra una inconformidad, esto es determinado como ilícito, ya que es recaudado por un impuesto que no es establecida, aquellos pagos con excedente no fácil son devuelto y cuando no son autorizados solamente se usa para cancelar tributos.

*“En el artículo antes mencionada, demuestra que en las pymes los pagos de anticipo juegan con su permanencia dentro del mercado, ya que esto disminuye su liquidez, lo cual esto trae a los empresarios insatisfecho ya que si no se les devuelve el pago en exceso ellos no podrán utilizarlo para que puedan cancelar otras obligaciones”*

Iglesias et al. (2017) artículo ejecutado dentro de las microempresas de Mante, cuyo giro es compra y venta de diferentes productos, siendo demostrado en 381 contribuyente, y con información bibliográfica sobre la base legal y formularios de encuesta, se concluyó que los pagos anticipados alteran en diferente cuenta

contables, si esos montos no son devueltos y a la vez no pueden ser usado como crédito para el periodo siguiente, afectando a los empresarios con su liquidez.

*“De acuerdo al artículo antes mencionado, se pudo determinar que el SPOT afecta a distintas cuentas contables, y al no ser devuelto el pago en exceso esto no podría usar como crédito, afectando así la liquidez de los empresarios”*

Celis (2018) conforme a la verificación de investigación nacional, difundida en distintas fuentes donde un artículo que se desarrolló dentro de una organización de transporte de carga, se eligió como prueba el periodo 2014 y 2016 donde se tomó los estados financieros y sus movimientos de la cuenta del SPOT, estos se estudiaron con detracciones y sin detracciones las ratios de razón corriente, prueba acida y capital de trabajo, donde se pudo concluir que disminuye la liquidez a la hora que se aplica el SPOT.

*“Ante el artículo mencionada anterior, nos señala que se pudo determinar una disminución en la liquidez en el momento de aplicar el SPOT, esto fue demostrado mediando ratios que fueron realizados”*

Cabanillas (2019) un estudio de una empresa en el rubro de servicios de aseo y de mantenimiento en oficinas, en Cajamarca en el año 2017, por sus servicios prestados este acoplado al 10% del SPOT, utilizaron su situación financiera, PDT, ventas, cuenta de detracciones y por ultimo documentos contables como fuentes relevantes que gracias a ello se halló que el SPOT incide negativamente en la liquidez, causando gastos en interés financieros y en sus proveedores desconfianza.

*“La conclusión sobre este estudio realizado, se observa que el SPOT incide de manera negativa dentro de una empresa, lo cual esto ocasiona que la empresa tenga más gastos financieros”*

Barboza (2018) investigo a 19 organizaciones de intermediación laboral y tercerización en Cajamarca, se puede observar que existe incertidumbre financieros, para este estudio se utilizaron la técnica estadística, encuesta, estados financieros del 2015-2016 y ratios financieras, mostrando que el SPOT repercute en

la liquidez y en la solvencia de la organización, puesto que su capital no puede ser utilizado para reinvertir, y se sienten obligados a recurrir a las entidades financieras.

*“Mediante el estudio realizado ante lo mencionado nos demuestra que la detracción afecta en la liquidez ya que con el monto retenido no pueden utilizarlo para otras inversiones obligándolos a recurrir a las entidades financiera, lo cual esto podría afectar a la solvencia de la empresa”*

En el actual desarrollo del trabajo de investigación se comprende a los antecedentes nacionales todos y cada uno de los proyectos de investigación mostrados en el país de estudio en donde se desarrolla el actual trabajo de investigación siendo en este caso el país Perú, excluyéndose la región Ancash, apreciándose el estudio de las mismas variables que se encuentran desarrollándose en actual trabajo de investigación.

Tirado (2018) en su investigación “El régimen de las detracciones del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez de la empresa compañía minera Nilo de Oro S.R.L. 2018” llego a identificar el grado de influencia por parte de las detracciones en la liquidez corriente de la empresa en donde el resultado es de 0.83, continuamente se realizó la liberación de fondos de detracciones, en donde el resultado fue de 1.06 observándose un aumento en la liquidez corriente de la empresa. Determinándose que el sistema de detracciones influye de manera negativa y la liberación de fondos genera aumento en la liquidez de la empresa.

*“En la investigación citada, demuestra que el sistema de detracciones afecta a la liquidez de la empresa, pero al realizarse la liberación de fondos en se puede obtener una mejor liquidez, la empresa debe de tener toda la documentación que se solicita para acceder a la liberación de fondos y poder utilizar este efectivo en diferentes formas”.*

Ticona (2016) en su tesis denominada “Incidencia del sistema de detracciones en la situación económica y financiera de la empresa de transportes HW E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca, periodo 2014-2015”. En donde dio como resultado al haberse aplicado las ratios financieros a los EE.FF, en donde se obtuvo los siguientes resultados de los ratios: por el lado del ratio de Liquidez General se aprecia que

disminuyó de 1.94 a 1.76 en el periodo 2014 y 1.32 a 1.21 en el periodo 2019, en el ratio de Razón Ácida redujo de 1.41 a 1.24 y de 1.08 a 0.97 lo que se aplicó a los últimos periodos, se aprecia que la ratio de Liquidez Absoluta redujo de 0.94 a 0.77 y de 0.87 a 0.76, también se aplicó el ratio de Capital de Trabajo en donde se aprecia que redujo de 61,725.03 a 50,378.64 y de 33,604.46 a 21,876.36, por ende el autor llegó a deducir que al aplicarse el SPOT o sistema de detracciones genera minoración en el efectivo de la empresa de estudio.

*"En la tesis antes mencionada, demostró que al aplicarse el SPOT perjudica directamente al dinero en efectivo de la empresa, ya que luego de aplicar ratios de liquidez, lo cual mide el dinero en efectivo de cada empresa, en donde los resultados muestran una disminución en comparación a cada año anterior".*

Acostupa (2017) en su tesis "El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015-2016". Por ende, el autor a raíz de los datos obtenidos llegó a la conclusión y comprobó que el porcentaje que se aplica en la detracción se puede asimilar, pero este incide significativamente en el nivel del efectivo que tenga cada empresa de transporte de carga.

*"Esta conclusión nos hace entender, que la tasa porcentual de detracción aplicado por la SUNAT es asimilable, pero aun así este sistema causa una incidencia las cual se puede apreciar en el efectivo que mantenga cada empresa".*

En el actual desarrollo de la tesis de investigación se comprende antecedentes regionales a todo y cada uno de los proyectos de investigación que han sido realizado en la región de estudio del actual trabajo de investigación siendo la región Ancash, apreciándose las variables de estudio.

Ancajima (2018) nos comenta en su tesis "El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa de construcciones y servicios PINEDO E.I.R.L. Chimbote, 2017". Donde su conclusión es que el sistema de detracciones ejecuta adecuadamente su labor



de recaudador en beneficio del estado, asegurando así la cancelación de pagos de las obligaciones tributarias, pero igualmente apreciamos que repercute desfavorablemente, perjudicando el efectivo de las organizaciones, debido a que no existe un sistema que sea equitativo, ya que existen diferentes porcentajes los cuales se aplican a muchas empresas que no llegan a la realidad, esto no les permite alcanzar las metas planeadas en la venta o prestación de servicio, siendo así un restante en el capital, obligándolos a que busquen financiamiento en distintas entidades financieras, lo que les genera un gasto no planeado, lo que el autor comenta es que se genere una reforma en el Sistema, en donde se toma interés en las cualidades contributivas de cada una de ellas.

*“Por lo tanto se entiende, que el sistema de detracciones cumple con su labor de recaudación por la que fue creada, cumpliendo las expectativas de la SUNAT, pero el autor identificó que igualmente este sistema interviene negativamente en la liquidez de las empresas, pero también se da cuenta que los porcentajes siendo distintos para cada rubro, igualmente se aprecia un desnivel en cada empresa, ya que no todas las empresas llegan a esa realidad de ventas, por lo que les genera un restante en el capital, forzando a las organizaciones acudir a financiamiento externo para velar sus responsabilidades o reinvertir en el capital, generando esto un gasto en vano”.*

Ramírez (2018) en su tesis “El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas del Perú: caso Transportes y Servicios Obeman S.A.C. de Chimbote, 2016”. En su conclusión identifica al sistema de detracción que interviene desfavorablemente en el efectivo de las organizaciones del sector servicio, aceptando que es un mecanismo de recaudación el cual favorece en la disminución de la evasión en las zonas con un alto nivel de informalidad, pero el organismo que genera este sistema y porcentajes, no verifica el tamaño de las empresas al aplicar el porcentaje, lo que genera que se priven de sus fondos detraídos lo que hace que no estén a libre disposición para reinvertir o realizar otro tipo de operación, generando que la empresa recurra a al financiamiento externo debido a la falta de dinero en efectivo.

*“Entonces comprendemos que el sistema de detracción que se aplica ayuda a reducir la evasión de impuestos, pero por otro lado reduce la liquidez en las empresas del sector servicio, pero SUNAT no toma en cuenta del tamaño de las empresas, en donde hay empresas que son más afectadas por este sistema, desfavoreciéndolas en próximas operaciones, y obligándolas a acoger financiamientos externos”.*

La empresa es entendida como un sistema en donde un individuo o conjunto de individuos realizan una cantidad de actividades las cuales están comprendidas dentro de la producción y distribución de bienes y servicios, en donde están centrados en un objetivo social planteado (Pallares, Romero & Herrera, 2005, p.28).

Sector servicio también se le hace referencia como sector terciario, pertenece en la lista de los tres grandes sectores que dividen las actividades económicas. El sector servicio no trabaja o extrae la materia prima, tampoco genera la transformación en productos terminados, este sector se encarga de satisfacer las necesidades que requieran las operaciones comerciales y otras operaciones que se requieran para que las empresas logren llegar a los consumidores finales (Raffino, 2018, p.43).

Impuesto se comprende como una obligación en donde el beneficiario es el estado regido por derecho público. En este caso la obligación no solicita la contraprestación directa o determinada por el estado. El estado considera a los impuestos como un beneficio económico, el cual es necesario para el desarrollo de sus funciones. Considerando que en los impuestos no están comprendidos las multas ni sanciones que se aplican por incumplir la ley (Diccionario aplicativo para contadores, 2012, p.44).

SUNAT insertó el sistema de detracciones con la finalidad de generar fondos para que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones tributarias, pago de cobranzas coactivas, así ayudando a disminuir la cantidad de la evasión de impuestos que se presenta en el Perú, este sistema es regulado por la Ley de Procedimiento Administrativo General (Miní. 2013).

El sistema de detracciones está establecido de forma segura, en procedimiento de recaudación en una cuenta bancaria, este sistema ayuda también a que los proveedores sean formalizados, para así obtener mayor información clara y precisa de los agentes económicos que puede ser utilizada para realizar seguimientos en la fiscalización tributaria (Cunchilhuaman, 2017)

Sistema de Detracciones es comprendido como una herramienta con la labor de ayudar a la recaudación de impuestos en donde el adquirente de un bien o servicio genera un descuento (establecido por el estado en porcentaje) al monto base que se presenta en la factura gravada con el IGV, el cual debe ser abonado en una cuenta que se encuentra en el Banco de la Nación, perteneciendo al proveedor, en donde el monto solo será utilizado para ejecutar pagos al sistema de SUNAT por alguna deuda tributaria pendiente. Teniendo en cuenta que el monto que se encuentra en la cuenta del Banco de la Nación, puede ser liberada luego de un periodo de tiempo de aproximadamente 4 meses, verificando que el propietario no cuenta con alguna obligación tributaria pendiente con la SUNAT (Picón, 2012, p.36).

El sistema de detracción reside en una reducción que se realiza al acreedor que efectuó la adquisición de un bien o prestación de servicio que se localizan registrados, en cada rubro se aplica un porcentaje diferente el cual se encuentra estipulado en la normativa correspondiente donde se considera la base del precio del producto del proveedor, luego se realiza el abono en una cuenta en el banco de la nación a nombre del proveedor, la finalidad de este depósito, es que dicha cuenta sea utilizada únicamente para cancelar los tributos a los que se ve inmerso el proveedor con SUNAT. Por lo que se entiende que el sistema de detracciones que se administra es una amortización anticipada, en donde se exige al que adquiere el bien o el servicio que depositen lo que se contrae del precio de venta en y se abona a nombre del proveedor que luego será empleado únicamente para la cancelación de obligaciones tributarias (Alva, García, Arévalo y Torres, 2009, p.10).

Según Falconi (2018), al aplicarse el sistema de detracciones, se comprende que las empresas realicen la aplicación del % adecuado a las facturas que apliquen al monto correspondientes; Sandoval (212), menciona que el monto al cual se le aplica el porcentaje establecido es el total que se encuentra establecido en la factura, como mencionan Chaiza (2015), Gonzales (2017) y Ramos (2018) que este monto

es un monto fijo que al igualar o superar este monto en el total de la factura, corresponde a aplicarse la detracción, con la intención que este proceso genere fondos para que puedan realizar en las fechas correspondientes la cancelación de las obligaciones tributarias.

Guanilo (2014) indica que este sistema es una forma controvertida de exigir a contribuyentes realizar la cancelación de sus obligaciones tributarias, como también reducir la evasión de impuestos en los sectores con mayor grado de informalidad; menciona Salazar (2018), en el Perú, los sectores que se encuentran en mayor grado de informalidad son las pequeñas y medianas empresas, estos sectores o empresas, son quienes más necesitan de liquidez inmediata, por lo tanto, este sistema genera contrariedad a las empresas en su disposición de efectivo.

### **Dimensiones de la variable Sistema de Deduciones**

Dedución, se comprende como un sistema mecanizado que con la intención de favorecer la labor de recaudar impuestos y se emplea un descuento al adquirente, se genera la aplicación de un porcentaje establecido al precio base de venta, continuamente se realiza el depósito a una cuenta corriente del Banco de la Nación, que está inscrita al nombre del que otorga el bien o servicio, el cual está obligado a usar dicho depósito solo para pagar obligaciones contraídas con SUNAT (SUNAT, 2018, parr. 3).

Porcentaje de deducciones, el porcentaje que se le aplica al monto total de venta varía según el rubro. Mediante la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, precisó el porcentaje del 10% para los sectores que se relacionen con brindar servicios afectos al sistema, se aplica la deducción, en todo caso si es que la factura realizada supera lo S/. 700.00 soles (Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, parr. 3).

Cuenta corriente es específica y especial, que ha sido regularizada mediante el Decreto Legislativo N.º 940 y el Decreto Legislativo N.º 1110, donde el propietario responsable de la cuenta de deducciones, percibe abonos por parte de los compradores por los montos aplicados por el porcentaje de deducción establecido sobre las facturas emitidas y pagadas (Banco de la Nación, 2018, parr 1).

Pago de Tributos se especifica como una obligación de prestación de dinero en donde el estado exhorta con derecho público y con la autoridad de recaudar encima de la base a las estipulaciones de ley, y realizar pago de las obligaciones que le solicite el cumplimiento de sus fines. Y consiste en que el contribuyente debe cumplir con el pago de su tributo ante la autoridad que recauda el dinero (Villegas, 2020, p.33).

Para medir estas dimensiones se identificó los siguientes indicadores siendo uno ellos Mecanismo Administrativo en donde se puede apreciar en distintos puntos (Alva, 2016, p. 203).

Naturaleza del depósito de la detracción, en donde la obligación que persiste por parte del usuario de abonar un porcentaje de la factura que se genera con la persona quien es calificada como el que nos brinda el bien o servicio en una cuenta corriente que ha sido creada por el proveedor dentro del Banco de la Nación, y esto no se hace merecedor de la calificación de tributo (Alva, 2016, p.203).

Administración del sistema de detracciones O SPOT, que radica dentro de la detracción que está a cargo del adquirente de un bien o servicio, en donde aplica un (%) el cual podemos encontrar establecido por la norma, en donde se aplica el importe base del proveedor, para así generar el abono en una cuenta corriente establecida, que está establecida por el proveedor, cuál finalidad es utilizar estos montos depositados únicamente para cancelar el pago de tributos (Mini, 2013, p.12)

Otro indicador que podemos presentar es Liberación de Fondos lo que apreciamos en el numeral 9.2 del Art. 9° del Decreto Legislativo 940 y Artículo 25° R.S. No 183-2004/SUNAT modificado por el Artículo 7° de la R.S. N°343-2014/SUNAT esta se encuentra funcionando desde el 01.04.2015, señala que para generar una solicitud para la libre disposición del monto que se encuentra abonado en la cuenta del Banco de la Nación hay especificaciones las cuales son de forma general y de forma especial. La especificación general consiste en liberar los fondos dentro del quinto día hábil, ya sea en los meses de enero, abril, julio y octubre. La forma especial consiste en la liberación de los fondos al tercer día hábil de cada quincena. Existe otro procedimiento de buen contribuyente y agente de retención, el que consiste en liberar los fondos al quinto día hábil ya sea en los periodos de enero, marzo, mayo,

julio, septiembre y noviembre, siendo esta liberación de fondo únicamente para realizar pago de tributos (Luque, 2017, p.9).

A la vez, dicho montos que se recaudan dentro del SPOT, no se puede cancelar AFP ni planillas, dichos montos son devueltos cuando el titular tenga un saldo a favor, sin deudas tributarias, domicilio habido, presentar sus ventas y compras según corresponda, también sus declaraciones tienen que estar presentados a la fecha que corresponde, una vez aprobada el titular de dicha cuenta tiene quince días hábiles para la notificación de la liberación de sus fondos recaudados.

Liquidez se comprende que es lo que dispone la empresa en efectivo, el que puede ser utilizado en el momento en el que se requiere para ser pago de las deudas sostenidas por la empresa. Esto representa la cualidad o capacidad que posee la empresa para transformar los activos en efectivo de manera rápida sin tener disminución alguna de su valor correspondiente. Así es más rápido convertir el activo en dinero líquido con más rapidez en muy poco tiempo. Entonces la liquidez depende de dos factores: y lo más correspondiente es ver el tiempo en que ese activo se convierte en dinero para poder ser utilizado en sus obligaciones a pagar. (Lawrence, 2013, p.37).

Importancia de la Liquidez: Su importancia se genera porque ésta permite seguir con las operaciones del proceso productivo, o comercial. La liquidez favorece más a las pymes, ya que ellas cuentan con un ciclo de reinversiones más rápido. Entonces al no contar con dinero en efectivo suficiente y esto genera limitaciones para generar ahorros. Por otro lado, al contar con un porcentaje alto de liquidez, permitirá a la empresa cumplir con las obligaciones que tenga, también así podrá mantener sus procesos productivos. Pero al no mantener liquidez una pyme se generará el cierre de aquella, y será a causa de insolvencia (Ramírez, 2018, p.28)

Dimensiones de Liquidez

Ratios de Liquidez nos ayuda a ver la solvencia que tiene la empresa en su entorno económico a corto plazo para poder realizar sus obligaciones que contrae la empresa en el proceso de producción. (Lawrence, 2013, p.23).

Las ratios de liquidez son indicadores que permiten medir de forma adecuada la capacidad de una empresa que tienen para poder hacer frente y cumplir con sus

obligaciones a un corto plazo, todo esto se puede medir en función a la capacidad que obtiene la organización en un ciclo de producción. (Ccaccya, 2016, p. 154)

Razón corriente (RC) es un indicador que también es conocido como liquidez circulante, este indicador nos da a conocer el nivel en que las obligaciones a menos de 1 año son canceladas por activos los cuales se transforman en el lapso de 12 meses calendarios tomando como base la fecha en el que se elaborara el estado de situación financiera. (Pérez, 2011, p. 172). Con respecto a la interpretación si la ratio es  $>1$  la capacidad de pago, si ratio es  $=1$  así la empresa puede pagar sus dudas más cercanas, si la ratio es  $<1$  muestra que la empresa tiene una peligrosa capacidad de realizar sus obligaciones por la falta de liquidez, por lo tanto, la empresa debe de tener como objetivo que su índice de ratio sea mayor que 1, lo que nos dice es que mientras mayor sea su índice de ratio, menor serán los riesgos que presenta la empresa (Instituto Pacifico, 2016, p.54).

Otro indicador es Prueba Ácida el cual es considerado una ratio más exacta de liquidez, puesto que esta ratio sólo acoge el dinero en caja que es empleado para disminuir sus deudas, lo que no acoge cuentas por pagar, ya que ese dinero aún no entra en la empresa, es de gran importancia que cada empresa mantenga sus recursos para cuando a los señores que les debemos soliciten los pasivos en algún tiempo específico. Por lo que cada empresa debe garantizar que cuenta con la disponibilidad de recursos para cubrir el requerimiento de alguna eventualidad que se presente, para así ver la forma de financiarse externamente, principalmente para eliminar una obligación (Pérez, 2011, p.173).

Podemos encontrar como otro indicador la ratio Capital de Trabajo, que es el producto generado por los activos circulantes de la empresa menos sus obligaciones a menos de un año, el resultado es el activo corriente que resulta luego de realizar el pago de sus deudas más cercanas a vencimiento. Siendo el objetivo de la ratio capital de trabajo medir el equilibrio del patrimonio de una entidad, lo que se entiende que cada vez que la existencia del capital de trabajo sea positiva, acredita que existe una mayor cantidad de activos líquidos en comparación con los pasivos circulantes. Lo que se da a considerar que, si existe un capital de trabajo negativo, informa que hay presencia de un desequilibrio patrimonial (Pérez, 2011, p.173).

Estados de situación financiera: es una dimensión que muestra los activos de la empresa, incluido el dinero en efectivo, los pasivos o deudas que contrae la empresa, y el capital invertido en las cuentas patrimoniales, y nos deja ver la situación económica de la empresa (Flores, 2015, p.49).

Para esta dimensión se seleccionó indicadores, uno de ellos es el Activo el cual refleja los recursos que controla la empresa, que son de transacciones y otras operaciones anteriores, en donde se espera que al haber realizados dichas operaciones se espera beneficios económicos para la empresa (Flores, 2015, p.50).

También se comprendió como un indicador el Activo Corriente el cual es clasificado como a “espera realizar el activo, o se piensa en venderlo o ser consumido en un ciclo normal de operación de la empresa, naturalmente dentro de los 12 meses”, es el cual permanece el activo con objetivos de negociación u operación, en donde la expectativa es realizar el activo dentro de los 12 meses luego de haber sido informado y registrado (Flores,2015, p.123).

Otro indicador el Pasivo Corriente el cual se clasifica cuando, normalmente se espera anular un pasivo en los 12 meses siguientes de adquirirlo, y aunque algunos mantienen el pasivo por razones de operatividad en las empresas empezando desde el día en que se registra e informa , no se cuenta con derecho incondicional para realizar un aplazamiento de cancelación del pasivo durante 12 meses desde el día en el que se informa, cuentan con las condiciones que dan elegir a la parte contraria para su liquidación. (Flores, 2015, p.124).



### **III. METODOLOGIA**

#### **PROYECTO DE INVESTIGACION CUANTITATIVO**

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

Esta investigación es de tipo Cuantitativa, porque se realizará un procesamiento de datos que será aplicado para validar la evaluación.

El tipo de método de investigación descriptiva correlacional, y que en este caso se asocian las variables a través de una secuencia predecible en un grupo o población. Admiten el poder analizar las relaciones de dos o más variables medidas a un nivel de intervalo o de razón, esto permite dar explicación a la relación entre variables.

##### **Diseño de la investigación**

En el presente proyecto de investigación, el diseño que se aplicará será no experimental, bibliográfico, descriptivo y de caso.

Según Sampieri (2006), en una investigación no experimental porque no es factible manipular a los participantes o los tratamientos. Los diseños no experimentales pueden ser clasificados en transversal y longitudinal.

Sampieri (2006), el tipo de diseño longitudinal son estudios que recolectan datos de diferentes puntos de tiempo, para llevar a cabo un exhaustivo análisis acerca del cambio, causas y efectos presentados en los diferentes puntos de tiempo.

En la investigación se llevará a cabo el análisis de los periodos 2019 y 2020. Corte transversal este diseño se basa ya que recopila datos de un momento único (Baptista, Fernández y Hernández, 2014, p.154).

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

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), una variable es un elemento que en algún determinado tiempo puede fluctuar y tal variación es capaz de ser medido u observado.

## **Variable Independiente**

Rivas (2012), nos indica que es una propiedad, cualidad o característica de una realidad, evento o fenómeno, el cual tiene la condición de impactar otras variables. Es llamada independiente, ya que esta variable no necesita depender de otros factores que se encuentren presente en la presente realidad de estudio.

Respecto a lo anteriormente mencionado, hemos podido detectar que la variable dependiente de nuestro estudio es el siguiente:

X= SISTEMA DE DETRACCIÓN

## **Variable Dependiente**

Rivas (2012), nos dice que aquella característica mencionada, propiedad o cualidad de una realidad o suceso que estemos investigando es el objetivo de estudio, donde se centra la investigación general. Lo que da a definición que son aquellos valores que dependen de los que tomen otra variable.

Respecto a lo anteriormente mencionado se podemos concluir que nuestra variable dependiente es:

Y= LIQUIDEZ

## **Definición Conceptual:**

### **Detracciones**

SUNAT (2019) define detracción (detracer) como un descuento, que consiste en que el que adquiere los bienes y servicios debe sacar mediante una tasa porcentual establecida de la venta, calculando un monto, el cual es depositado en una cuenta corriente a del que otorga el bien o servicio.

## **Liquidez**

La liquidez es el dinero en efectivo con el que cuenta la empresa para poder pagar sus obligaciones, para calcular el porcentaje de liquidez con la que cuenta la empresa se aplican los ratios de liquidez para conocer su capacidad de permanecer solvente (Ramírez, 2018).

### **Definición Operacional**

#### **Sistema de Deduciones**

Para esta variable se utilizará la guía de entrevista para conocer su sistema de deducciones y la guía de análisis documental para obtener la información que posee la empresa.

**Dimensiones:** Deduciones, Cuenta Corriente, Pago de Impuestos y Porcentaje de Deduciones,

**Liquidez:** La presente variable será identificada mediante la guía de análisis documental, los documentos a analizar serán proporcionados por el área de contabilidad.

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

#### **Indicadores:**

**Sistema de Deduciones:** Destino de Montos Depositados, Descuento, Tasa de Dedución Mecanismo Administrativo, Beneficios Tributarios, Régimen de Gradualidad, Liberación de Fondos.

**Liquidez:** Razón Corriente, Prueba Ácida, Razón de Endeudamiento, Capital de Trabajo, Activo, Activo Corriente, Pasivo Corriente.

**Escala de Medición:** Se emplea la ordinal para medir la variable sistema de deducciones y la de razón para medir la variable liquidez.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

La población es la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C.

#### **Muestra**

Para realizar la selección de la muestra se utilizará el método no probabilístico, tomando una parte o área de la empresa, por lo que la muestra será el área de contabilidad de la empresa de estudio.

#### **Muestreo**

En muestreo se emplea el tipo por conveniencia o área, quienes serán nuestro objeto de estudio el contador general y el auxiliar contable.

#### **Unidad de Análisis**

La unidad de análisis para la presente tesis de investigación serán los trabajadores del área contable de la empresa de estudio además de sus documentos.

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

#### **Técnicas**

Las técnicas utilizadas para la presente tesis es la entrevista, esto nos ayudará a obtener información de la empresa de cómo es su sistema de detección, y también para la variable liquidez se utilizará la técnica de análisis documental ya que nos permitirá ver la situación financiera.

#### **Instrumentos**

Se utilizará el instrumento de guía de entrevista y guía de análisis documental.

### **3.5. Procedimiento**

Análisis detallado de la documentación adquirida de los datos históricos del área de contabilidad, y se realizarán mediante cuadros y tablas en Excel. Aplicando también las ratios de liquidez.

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

Para realizarse el desarrollo de la presente investigación se realizará un análisis descriptivo de cada uno de los datos que se adjuntan en el proceso de investigación y para la realización se emplea el Método – Estadístico.

### **3.7. Aspectos Éticos**

En la actual tesis investigación se desarrollará a través de principios éticos y valores, respetando la normatividad del área de investigación y con el cumplimiento de las normas APA. Asimismo, se conservará la información brindada por la empresa en confidencialidad y no se divulgará.

De tal modo se respetará los escritos estudiados en la investigación realizada.

## IV. RESULTADOS

En el actual punto se realizó estudio de los aspectos más sustanciales para la tesis, realizándose el diagnóstico y análisis, utilizando los resultados de las técnicas de recolección de datos, de la entrevista, realizada al contador y auxiliar contable, y la recolección de datos mediante la guía de análisis documental. Luego se procedió a analizar los resultados.

### 4.1.1. Resultado respecto al objetivo N°1

Identificar el sistema de detracciones de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. de los periodos 2020 y 2021.

Se elaboraron dos tablas correspondientes con la información de las detracciones desde el mes de enero a diciembre del año 2020 y 2021 de la empresa de estudio.

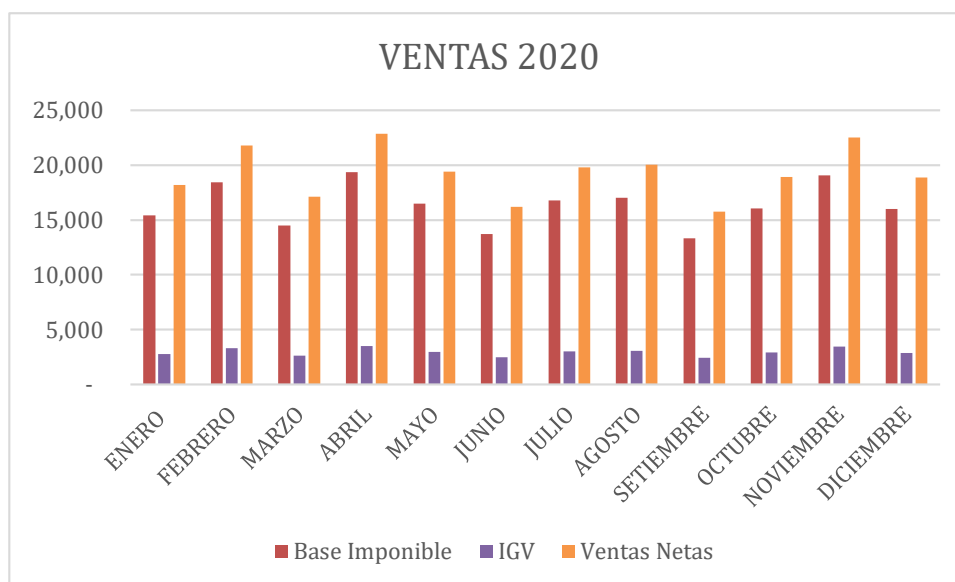
**Tabla 1**

*Ventas netas de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. del periodo 2020.*

<b>Mes</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>IGV</b>	<b>Ventas Netas</b>
Enero	15,403	2,773	18,176
Febrero	18,449	3,321	21,770
Marzo	14,506	2,611	17,117
Abril	19,364	3,486	22,850
Mayo	16,465	2,964	19,429
Junio	13,723	2,470	16,193
Julio	16,763	3,017	19,780
Agosto	17,002	3,060	20,062
Setiembre	13,344	2,402	15,746
Octubre	16,037	2,887	18,924
Noviembre	19,076	3,434	22,510
Diciembre	15,997	2,879	18,876
<b>Total</b>	<b>196,129</b>	<b>35,303</b>	<b>231,432</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

**Figura 1**



*Nota: Montos de ventas netas de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020*

Nota: Como podemos observar en la tabla 1 y el gráfico 4.1, nos muestra sus ventas realizadas durante el periodo 2020, el cual sus ingresos más altos es el mes de abril con un total de S/ 22,850.00, con una base imponible de S/ 19,364.00 y con un IGV de S/ 3,486.00, siendo septiembre el mes con menos ingresos con un total de S/ 15,746.00, como base imponible S/ 13,344.00 y con IGV de S/ 2,402.00

**Tabla 2**

*Importes Detraídos en el año 2020 por la empresa Lim Distribuciones S.A.C.*

Mes	Detracciones 2020
Enero	216
Febrero	1,343
Marzo	1,223
Abril	1,771
Mayo	1,482
Junio	930
Julio	457
Agosto	1,634
Setiembre	1,427
Octubre	1,364

Noviembre	1,814
Diciembre	1,604
<b>Total</b>	<b>15,263</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

**Figura 2**



*Nota:* Importes de las deducciones de la empresa Lim Distribuciones en el año 2020.

*Nota:* En la tabla 2 observamos la aplicación de las deducciones del 10% en la empresa Lim Distribuciones en cada mes durante el año 2020, de acuerdo a ley de las deducciones, dicho porcentaje se detrae el 10% si el monto supera a los S/ 700.00 de las ventas netas. Se observa que en periodo con mayor deducción es noviembre con un monto de S/ 1,814.00, y en el periodo con menor deducción es enero que asciende a S/ 216.00, teniendo un total de S/ 15,263.00 como monto deducido durante el año 2020.



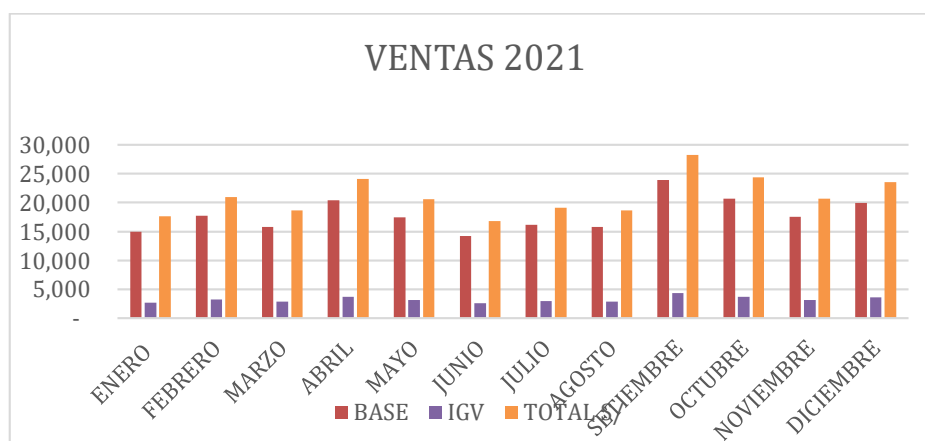
**Tabla 3**

*Ventas netas de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. del periodo 2021.*

<b>Mes</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>IGV</b>	<b>Ventas Netas</b>
Enero	14,969	2,694	17,663
Febrero	17,741	3,193	20,934
Marzo	15,805	2,845	18,650
Abril	20,394	3,671	24,065
Mayo	17,428	3,137	20,565
Junio	14,232	2,562	16,794
Julio	16,165	2,910	19,075
Agosto	15,786	2,841	18,627
Setiembre	23,967	4,314	28,281
Octubre	20,693	3,725	24,418
Noviembre	17,564	3,162	20,762
Diciembre	19,995	3,599	23,594
<b>Total</b>	<b>214,739</b>	<b>38,653</b>	<b>253,392</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

**Figura 3**



*Nota:* Montos de las ventas netas, empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021

Nota: Se observar en la tabla 3 y el gráfico 4.3, sus ventas realizadas durante el periodo 2021, el cual sus ingresos más altos es el mes de setiembre con un total de S/ 28,281.00, con una base imponible de S/ 23,967 y con un IGV de S/ 4,314.00, siendo junio el mes con menos ingresos con un total de S/ 16,794.00, como base imponible S/ 14,232.00 y con IGV de S/ 2,562.00.

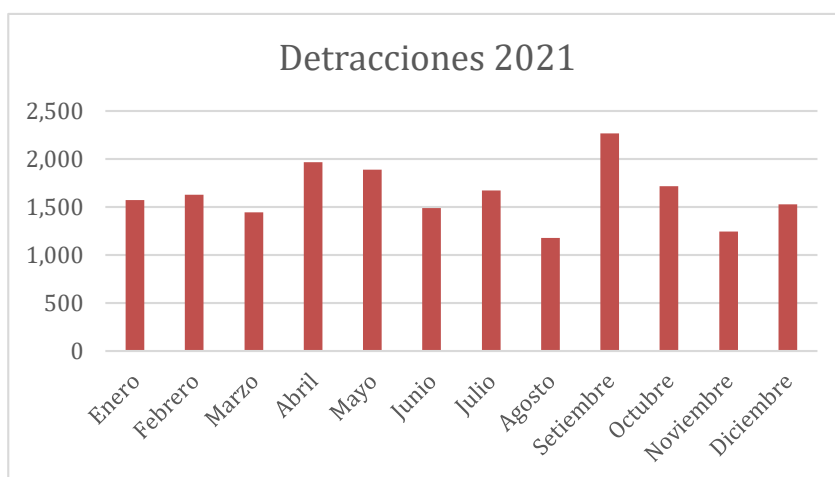
**Tabla 4**

*Importes Detraídos en el año 2021 por la empresa Lim Distribuciones S.A.C.*

<b>Mes</b>	<b>Detracciones 2021</b>
Enero	1,570
Febrero	1,629
Marzo	1,446
Abril	1,969
Mayo	1,891
Junio	1,488
Julio	1,671
Agosto	1,176
Setiembre	2,269
Octubre	1,718
Noviembre	1,247
Diciembre	1,528
<b>Total</b>	<b>19,602</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

**Figura 4**



*Nota:* Importes de las detracciones de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.

Nota: En la tabla 4 observamos la aplicación de las detracciones del 10% en la empresa Lim Distribuciones en cada mes durante el año 2020, de acuerdo a ley de las detracciones, dicho porcentaje se detrae el 10% si el monto supera a los S/ 700.00 de las ventas netas. Se puede observar que el periodo con mayor detracción es septiembre con un monto que asciende a S/ 2,269.00, y el periodo con menor detracción es agosto que asciende a S/ 1.176.00, teniendo un total de S/ 19,602.00 como monto detruido durante el año 2021.

#### 4.1.2. Resultado respecto al objetivo N°2

Analizar los estados financieros mediante ratios para determinar la liquidez de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. de los años 2020 y 2021.

**Tabla 5**

*Estado de Situación Financiera de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. de los periodos 2020 y 2021.*

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>Lim Distribuciones S.A.C.</b>				
<b>AÑO 2020 - 2021</b>				
	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
	58,90	40.20	69,42	52.94
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	%	3	%
	26,64	18.19	33,97	25.91
Cuentas por cobrar comerciales terceros	8	%	3	%
	18,78	12.82	27,72	21.15
Cuentas por cobrar diversas terceros	6	%	9	%
Otros activos corrientes				
	<b>104,3</b>	<b>71.21</b>	<b>131,1</b>	<b>79.39</b>
<b>Total activo corriente</b>	<b>39</b>	<b>%</b>	<b>25</b>	<b>%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
	82,10	56.04	84,10	50.92
Inmuebles, maquinarias y equipos	9	%	9	%
	-	-	-	-
	39,92	27.25	50,06	30.31
Depreciación acumulada	7	%	5	%
Intangibles				
Deprec act biol, amort y agota acum				

Activo diferido				
	<b>42,18</b>	<b>28.79</b>	<b>34,04</b>	<b>20.61</b>
<b>Total activo no corriente</b>	<b>2</b>	<b>%</b>	<b>4</b>	<b>%</b>
	<b>146,5</b>		<b>165,1</b>	<b>100.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>	<b>69</b>	<b>%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
	11,40	15.19	15,20	15.14
Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	8	%	9	%
		11.44	10,62	10.58
Remuneraciones y particip. por pagar	8,595	%	9	%
	10,64	14.18		
Ctas. por pagar comerciales - terceros	8	%	8,104	8.07%
	16,47	21.94	23,05	22.95
Ctas. por pagar diversas - terceros	7	%	3	%
Ctas. por pagar diversas - relacionadas				
	<b>47,12</b>	<b>62.75</b>	<b>56,99</b>	<b>56.74</b>
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>8</b>	<b>%</b>	<b>5</b>	<b>%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
	27,97	37.25	43,45	43.26
Obligaciones financieras	7	%	4	%
			<b>43,45</b>	<b>43.26</b>
<b>Total pasivo no corriente</b>			<b>4</b>	<b>%</b>
	<b>75,10</b>	<b>100.00</b>	<b>100,4</b>	<b>100.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5</b>	<b>%</b>	<b>49</b>	<b>%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
	50,00	34.12	50,00	30.27
Capital	0	%	0	%
	14,16			
Resultados acumulados positivos	5	9.67%	8,165	4.94%
Utilidad del ejercicio	7,251	4.95%	6,555	3.97%
	<b>71,41</b>	<b>48.74</b>	<b>64,72</b>	<b>39.18</b>
<b>Total patrimonio</b>	<b>6</b>	<b>%</b>	<b>0</b>	<b>%</b>
	<b>146,5</b>	<b>100.00</b>	<b>165,1</b>	<b>100.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>21</b>	<b>%</b>	<b>69</b>	<b>%</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020-2021)

Nota: En la tabla N° 5 siendo el estado de situación financiera de la empresa Lim Distribuciones de los años 2020 y 2021 donde se aprecia la diferencia entre estos dos años, observando que en el año 2020 la cuenta efectiva ha tenido S/58,905 a diferencia del año 2021 con un monto de S/69,423, modificando el Total de Activo de S/146,521 a S/165,169. Para el lado del Pasivo podemos apreciar de un Total Pasivo de S/75,105 al incremento de S/100,449.

**Tabla 6**

*Estado de Resultado de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. de los periodos 2020 y 2021.*

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>				
<b>Lim Distribuciones S.A.C.</b>				
<b>AÑO 2020 - 2021</b>				
	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>
Ventas netas o Ing. por servicios	196,129	100.00%	214,739	100.00%
Desc. rebajas y bonif. Concedidas	0		0	
Ventas netas	196,129		214,739	
Costo de venta de bienes y servicios	93,104	47.47%	92,104	42.89%
<b>Resultado bruto de utilidad</b>	<b>103,025</b>	<b>52.53%</b>	<b>122,635</b>	<b>57.11%</b>
Gastos ventas	45,184	23.04%	60,284	28.07%
Gastos de administración	28,039	14.30%	33,104	15.42%
<b>Resultado de operación utilidad</b>	<b>29,802</b>	<b>15.20%</b>	<b>29,247</b>	<b>13.62%</b>
Gastos financieros	21,745	11.09%	21,964	10.23%
Ingresos financieros gravados				
Otros ingresos gravados	0		0	
Gastos diversos	0			
<b>Resultado antes de part. Utilidad</b>	<b>8,057</b>	<b>4.11%</b>	<b>7,283</b>	<b>3.39%</b>
Resultado antes del imp. – Utilidad	8,057	4.11%	7,283	3.39%
Impuesto a la renta	806	0.41%	728	0.34%
<b>Resultado de ejercicio – Utilidad</b>	<b>7,251</b>	<b>3.70%</b>	<b>6,555</b>	<b>3.05%</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020 - 2021)

Nota: Se visualiza en la tabla N°6 el Estado de Resultado de la empresa Lim Distribuciones en donde en el año 2020 sus ventas netas han sido de S/196,129 con un costo de ventas de S/93,104 obteniendo un resultado bruto de S/103,025. Para el año 2021 sus ventas netas que obtuvo la empresa son de S/214,739 con un costo de ventas de S/92,104 obteniendo un resultado bruto de S/122,635

### Tabla 7

*Ratio Razón Corriente de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente
<b>RESULTADOS</b>	
104,339 / 47,128 = 2.21	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: Al realizar el Razón Corriente podemos decir que la empresa tiene liquidez para cubrir sus pasivos corrientes, ya que el resultado de la ratio nos dice que la empresa tiene 2.21 sol para cubrir cada 1 sol de deuda.

### Tabla 8

*Ratio de Prueba Ácida de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventario / Pasivo Corriente
<b>RESULTADOS</b>	
104,339 / 47,128 = 2.21	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: En la ratio Prueba Ácida el resultado es el mismo que la ratio Razón Corriente ya que la empresa no cuenta con inventarios ya que es de servicios, por lo tanto, entendemos que la empresa tiene 2.21 sol de su activo más líquido para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

### Tabla 9

*Ratio Razón de Endeudamiento de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Razón de Endeudamiento	Pasivo total / Activo Total
<b>RESULTADOS</b>	
75,105 / 146,521 = 0.51	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: Al aplicarse la ratio de Razón de Endeudamiento nos da como resultado 0.51, esto nos indica que por cada 1 sol de activo el 0.51 es adquirido mediante endeudamiento a corto plazo.

### Tabla 10

*Ratio Capital de Trabajo de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente
<b>RESULTADOS</b>	
$104,339 - 47,128 = 57,211$	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: Esta ratio Capital de Trabajo nos brinda el resultado de S/57,211, este resultado nos indica lo que la empresa obtiene luego de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

### Tabla 11

*Ratio Razón Corriente de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente
<b>RESULTADOS</b>	
$131,125 / 56,995 = 2.30$	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: Al realizar la razón Corriente podemos decir que la empresa tiene liquidez para cubrir sus pasivos corrientes, ya que el resultado de la ratio nos dice que la empresa tiene 2.30 sol para cubrir cada 1 sol de deuda.

### Tabla 12

*Ratio de Prueba Ácida de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Prueba Acida	Activo Corriente - Inventario / Pasivo Corriente
<b>RESULTADOS</b>	
$131,125 / 56,995 = 2.30$	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: En la ratio Prueba Ácida el resultado es el mismo que la ratio Razón Corriente ya que la empresa no cuenta con inventarios ya que es de servicios, por lo tanto, entendemos que la empresa tiene 2.30 sol de su activo más líquido para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 13**

*Ratio Razón de Endeudamiento de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total
<b>RESULTADOS</b>	
100,449 / 165,169 = 0.61	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: Al aplicarse la ratio de Razón de Endeudamiento nos da como resultado 0.61, esto nos indica que por cada 1 sol de activo el 0.61 es adquirido mediante endeudamiento a corto plazo.

**Tabla 14**

*Ratio Capital de Trabajo de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>FÓRMULA</b>
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente
<b>RESULTADOS</b>	
131,125 - 56,995 = 74,130	

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: Esta ratio Capital de Trabajo nos brinda el resultado de S/74,130.00, este resultado nos indica lo que la empresa obtiene luego de cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Nota: Al analizar los estados financieros de la empresa Lim Distribuciones de los años 2020 y 2021, verificamos que de un año al otro las cuentas han tenido un incremento notorio. También se analizaron los estados financieros mediante ratios de liquidez para conocer la situación de la empresa. Al aplicarse los ratios en el año 2020 se obtuvo con el ratio razón corriente tiene como resultado de 2.21, lo cual nos demuestra que la empresa cuenta con liquidez para poder cubrir sus deudas, en el ratio de prueba ácida nos arroja como resultado 2.21, esto es igual al ratio anterior ya que la empresa es de servicios y por ende no cuenta con inventario, esto nos



quiere decir que la empresa cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo; en el ratio de razón de endeudamiento tenemos como resultado un 0.51, que por cada sol de activo es adquirido mediante endeudamiento a corto plazo y por último el ratio de capital de trabajo, que nos arroja un resultado de S/ 57,211, este es lo que dispone la empresa después de cancelar sus deudas inmediatas.

Al aplicar los ratios del periodo 2021, se obtuvo con el ratio de razón corriente tiene como resultado 2.30, esto nos demuestra que la empresa consta con una liquidez para cubrir sus deudas; en el ratio de prueba ácida nos muestra un resultado de 2.30, este es el mismo resultado ya que empresa no cuenta con inventarios ya que su rubro es de servicio lo cual la empresa consta con una liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo; mientras en el ratio de razón de endeudamiento contamos con un 0.61, que por cada sol de activo es adquirido mediante endeudamiento a corto plazo y como último tenemos al ratio de capital de trabajo, que nos da como resultado un S/ 74,130, este es lo que empresa dispone después de haber cancelado sus deudas.

#### 4.1.3. Resultado respecto al objetivo N°3

Comparar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. 2020 – 2021.

**Tabla 15**

*Estado de Situación Financiera periodo 2020 de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. indicando resultados con detracciones y sin detracciones.*

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA LIM DISTRIBUCIONES S.A.C. AL 31.12.2020

	IMPORTE	
	CON DETRACCION ES	SIN DETRACCION ES
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	58,905	58,905
Detracciones		15,263
Ctas por cobrar comerciales terceros	26,648	26,648

Cuentas por cobrar diversas terceros	18,786	18,786
Otros activos corrientes		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>104,339</b>	119,602
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles, maquinaria y equipo	82,109	82,109
Depreciación de 1, 2 e IME acumulado	-39,927	-39,927
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>42,182</b>	42,182
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>146,521</b>	161,784
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Trib. Aport. Sist. Pens. Y salud a pagar	11,408	11,408
Remuneraciones y participaciones por pagar	8,595	8,595
Ctas por pagar comerciales - terceros	10,648	10,648
Ctas por pagar diversos - terceros	16,477	16,477
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>47,128</b>	<b>47,128</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras	27,977	34,764
Gastos Financieros		3,739
Provisiones		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>27,977</b>	38,503
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>75,105</b>	85,631
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	50,000	50,000
Resultados acumulados Positivos	14,165	14,165
Utilidad del ejercicio	7,251	11,988
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>71,416</b>	76,153
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>146,521</b>	161,784

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: En la tabla N°15 se realizó el estado de situación financiera para realizar una comparación aplicando con y sin detracciones para saber la incidencia que causa este sistema de SPOT en la empresa Lim Distribuciones en el año 2020. En el estado de situación financiera presentado con comparación se puede observar como el activo corriente con la aplicación de las detracciones tiene un saldo de S/104,399, con un saldo en caja de S/58,905, y observamos que sin aplicarse las detracciones se tiene un saldo en el activo corriente de S/119,602 con un saldo en caja y banco de S/74,168 en donde se realizó la sumatoria del monto de las detracciones. En activos no corrientes no se presentan cambios ya que las detracciones no afectan, por lo que se presenta un total activo aplicando las

detracciones de S/146,521 y sin aplicarse las detracciones de S/161,784. Por el lado del pasivo y patrimonio no se registra una variación por lo que se tiene un saldo total de pasivo y patrimonio de S/146,521 con la aplicación de las detracciones y un saldo de S/161,748 sin aplicarse las detracciones. También se aprecia el monto de las detracciones del año 2020 de la empresa Lim Distribuciones las cuales no se encuentran registradas en caja.

**Tabla 16**

*Estado de Resultados periodo 2020 de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. indicando resultados con detracciones y sin detracciones.*

**ESTADOS DE RESULTADOS  
LIM DISTRIBUCIONES S.A.C. AL 31.12.2020**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>IMPORTE</b>
	<b>CON DETRACCIÓN</b>	<b>SIN DETRACCIÓN</b>
Ventas Netas	196,129	196,129
Ventas con detracciones		
(-) Costo de Ventas	93,104	93,104
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>103,025</b>	<b>103,025</b>
(-)Gastos de Ventas	45,184	45,184
(-)Gastos Administrativos	28,039	28,039
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>29,802</b>	<b>29,802</b>
(-)Gastos Financieros	21,745	16,482
(+)Ingresos Financieros		
Gravados		
(+)Otros Ingresos Gravados		
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>8,057</b>	<b>13,320</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>806</b>	<b>1332</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>7,251</b>	<b>11,988</b>

*Nota. Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)*

Nota: En la tabla 16 se realizó una comparación al estado de resultado con y sin detracciones de la empresa de estudio Lim Distribuciones del año 2020 en donde podemos observar que la venta no tiene variación al aplicarse o no aplicarse las detracciones con un monto de S/196,129, a igual manera el costo de ventas no cuenta con variación teniendo un saldo de S/93,104, obteniendo así una utilidad bruta de S/103,025 sin variación al aplicarse o no aplicarse las detracciones. Luego

se aprecia los gastos de ventas y gastos administrativos que no tienen variación, obteniendo gastos operativos por el monto de S/29,802. Continuamente se tienen los gastos financieros los cuales tienen una variación con detracciones S/21,745 y sin detracciones se tiene S/16,482. Obteniendo una utilidad incluyendo la detracción de S/7,251 y excluyendo la detracción una utilidad de S/11,988.

**Tabla 17**

*Ratio Razón Corriente con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Razón Corriente	104,339 / 47,128 = 2.21	119,602 / 47,128 = 2.54	0.32

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: Para este año la ratio razón corriente nos dio como resultado con detracciones 2.21 y sin detracciones 2.54 con una variación de 0.32, por lo tanto, la empresa sin detracción tiene por cada 1 sol 0.32 sol más para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 18**

*Ratio Prueba Ácida con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Prueba Acida	104,339 / 47,128 = 2.21	119,602 / 47,128 = 2.54	0.32

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: La ratio prueba ácida nos da como resultado con detracciones aplicadas el 2.21 y sin aplicar las detracciones 2.54 con una variación de 0.32, esto nos indica que la empresa sin detracciones cuenta con 0.32 sol más, por ende, empresa cuenta con suficiente activo líquido para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 19**

*Ratio Razón de Endeudamiento con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Razón de Endeudamiento	75,105 / 146,521 = 0.51	85,631 / 161,784 = 0.53	0.02

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: El resultado de la ratio aplicada es de 0.51 incluyendo las detracciones, y el resultado de 0.53 sin incluir las detracciones, lo que da una variación de 0.02, esto tiene el significado que la empresa sin aplicar las detracciones tiene 0.02 por cada 1 sol financiado.

**Tabla 20**

*Ratio Capital de Trabajo con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2020.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Capital de Trabajo	104,339 - 47128 = 57,211	119,602 - 31,865 = 72,474	15,263

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2020)

Nota: Al aplicar la ratio de capital de trabajo al estado financiero sin detracciones nos muestra el resultado de S/57,211 de disponibilidad luego de haber cumplido con sus obligaciones a corto plazo, y al aplicar la ratio al estado financiero sin detracciones nos generó un resultado de S/72,474, entonces esta comparación nos muestra la variación que existe de S/15,263, que es para la empresa más efectivo disponible para poder tomar nuevas decisiones de inversión.

**Tabla 21**

*Estado de Situación Financiera periodo 2021 de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. indicando resultados con detracciones y sin detracciones.*

	IMPORTE	
	CON DETRACCION ES	SIN DETRACCION ES
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos	69,423	69,423
Detracciones		19,602
Ctas por cobrar comerciales terceros	33,973	33,973
Cuentas por cobrar diversas terceros	27,729	27,729
Otros activos corrientes		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>131,125</b>	<b>150,727</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles, maquinaria y equipo	84,109	84,109
Depreciación de 1, 2 e IME acumulado	-50,065	-50,065
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>34,044</b>	<b>34,044</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>165,169</b>	<b>184,771</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Trib. Aport. Sist. Pens. Y salud a pagar	15,209	15,209
Remuneraciones y participaciones por pagar	10,629	10,629
Ctas por pagar comerciales - terceros	8,104	8,104
Ctas por pagar diversos - terceros	23,053	23,053
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>56,995</b>	<b>56,995</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones financieras	43,454	50,368
Gastos Financieros		4,046
Provisiones		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>43,454</b>	<b>54,414</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>100,449</b>	<b>111,409</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	50,000	50,000
Resultados acumulados Positivos	8,165	8,165
Utilidad del ejercicio	6,555	15196.5
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>64,720</b>	<b>73,362</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>165,169</b>	<b>184,771</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: En la tabla N°15 se realizó el estado de situación financiera para realizar una comparación aplicando con y sin detracciones para saber la incidencia que causa este sistema de SPOT en la empresa Lim Distribuciones en el año 2021. En el estado de situación financiera presentado con comparación se puede observar como el activo corriente con la aplicación de las detracciones tiene un saldo de S/131.125, con un saldo en caja de S/69.423, y observamos que sin aplicarse las detracciones se tiene un saldo en el activo corriente de S/150,727 con un saldo en caja y banco de S/89,025 en donde se realizó la sumatoria del monto de las detracciones. En activos no corrientes no se presentan cambios ya que las detracciones no afectan, por lo que se presenta un total activo aplicando las detracciones de S/165,169 y sin aplicarse las detracciones de S/184,771. Por el lado del pasivo y patrimonio no se registra una variación por lo que se tiene un saldo total de pasivo y patrimonio de S/165,169 con la aplicación de las detracciones y un saldo de S/184,771 sin aplicarse las detracciones. También se aprecia el monto de las detracciones por el monto de S/19,602 del año 2021 de la empresa Lim Distribuciones las cuales no se encuentran registradas en caja.

**Tabla 22**

*Estado de Resultados periodo 2021 de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. indicando resultados con detracciones y sin detracciones.*

**ESTADOS DE RESULTADOS  
LIM DISTRIBUCIONES S.A.C. AL 31.12.2021**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>IMPORTE</b>
	<b>CON DETRACCIÓN</b>	<b>SIN DETRACCIÓN</b>
Ventas Netas	214,739	214,739
Ventas con detracciones		
(-) Costo de Ventas	92,104	92,104
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>122,635</b>	<b>122,635</b>
(-)Gastos de Ventas	60,284	60,284
(-)Gastos Administrativos	33,104	33,104
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>29,247</b>	<b>29,247</b>
(-)Gastos Financieros	21,964	12,362
(+)Ingresos Financieros		0
(+)Otros Ingresos		0

<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>7,283</b>	<b>16,885</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>728</b>	<b>1689</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>6,555</b>	<b>15,197</b>

*Nota.* Datos obtenidos de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: En la tabla 16 se realizó una comparación del estado de resultado con y sin detracciones de la empresa de estudio Lim Distribuciones del año 2021 en donde podemos observar que las ventas no tienen variación al aplicarse o no aplicarse las detracciones con un monto de S/214,739, a igual manera el costo de ventas no cuenta con variación teniendo un saldo de S/92,104, obteniendo así una utilidad bruta de S/122,635 sin variación al aplicarse o no aplicarse las detracciones. Luego se aprecia los gastos de ventas y gastos administrativos que no tienen variación, obteniendo gastos operativos por el monto de S/29,247. Continuamente se tienen los gastos financieros los cuales tienen una variación con detracciones S/21,964 y sin detracciones se tiene S/12,362. Obteniendo una utilidad con detracción de S/6,555 y S/15,197 sin detracción.

### Tabla 23

*Ratio Razón Corriente con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Razón Corriente	131,125 / 56,995 = 2.30	150,727 / 56,995 = 2.64	0.34

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: Para este año la ratio razón corriente nos dio como resultado con detracciones 2.30 y sin detracciones 2.64 con una variación de 0.34, por lo tanto, la empresa sin detracción tiene por cada 1 sol 0.34 sol más para cubrir sus obligaciones a corto plazo.



**Tabla 24**

*Ratio Prueba Ácida con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Prueba Acida	131,125 / 56,995 = 2.30	150,727 / 56,995 = 2.64	0.34

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: La ratio prueba ácida nos da como resultado con detracciones aplicadas el 2.30 y sin aplicar las detracciones 2.64 con una variación de 0.32, esto nos indica que la empresa sin detracciones cuenta con 0.34 sol más, por ende, empresa cuenta con suficiente activo líquido para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 25**

*Ratio Razón de Endeudamiento con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Razón de Endeudamiento	100,449 / 165,169 = 0.61	120,051 / 184,771 = 0.63	0.02

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: El resultado de la ratio aplicada es de 0.61 incluyendo las detracciones, y el resultado de 0.65 sin incluir las detracciones, lo que da una variación de 0.02, esto tiene el significado que la empresa sin aplicar las detracciones tiene 0.02 por cada 1 sol financiado.

**Tabla 26**

*Ratio Capital de Trabajo con y sin detracción de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. año 2021.*

<b>RATIO</b>	<b>CON DETRACCIONES</b>	<b>SIN DETRACCIONES</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Capital de Trabajo	131,125 - 56,995 = 74,130	150,727 - 56,995 = 93,732	19,602

*Nota.* Datos obtenidos de los EEFF de la empresa Lim Distribuciones S.A.C. (2021)

Nota: Al aplicar la ratio de capital de trabajo al estado financiero sin detracciones nos muestra el resultado de S/74,130 de disponibilidad luego de haber cumplido con sus obligaciones a corto plazo, y al aplicar la ratio al estado financiero sin detracciones nos generó un resultado de S/93,723, entonces esta comparación nos muestra la variación que existe de S/19,602, que es para la empresa más efectivo disponible para poder tomar nuevas decisiones de inversión.

### **Contrastación de la Hipótesis**

En el presente trabajo se tiene la siguiente hipótesis nula “El sistema de detracciones no incide favorablemente en la liquidez, empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote - 2021”.

Por lo tanto, al realizar los métodos correspondientes y obtener los resultados se ha determinado que el sistema de detracciones incide negativamente en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. ya que para tener esta información se realizó análisis de los estados financieros, y se aplicó las ratios de liquidez incluyendo y excluyendo las detracciones en los años 2020 y 2021.

<b>Ratio</b>	<b>Con Detracción</b>	<b>Sin Detracción</b>	<b>Variación</b>	<b>Incidencia</b>
Razón Corriente	2.21	2.55	0.32	DESFAVORABLE
Prueba Acida	2.21	2.55	0.32	DESFAVORABLE
Razón de Endeudamiento	0.51	0.53	0.02	DESFAVORABLE
Capital de Trabajo	57,211	72,474	15,263	DESFAVORABLE

En donde se obtuvo los siguientes resultados del año 2020 en la ratio Razón Corriente se obtuvo una variación de 1.54 a favor de la aplicación excluyendo las detracciones. En la ratio Prueba Ácida se encontró una variación de 1.54 a favor de la aplicación excluyendo las detracciones. También se encontró una variación de 0.02 en la ratio Razón de Endeudamiento a favor sin la aplicación de las detracciones. Y por último se identificó una variación de S/15,263 favorablemente sin incluir las detracciones.

<b>Ratio</b>	<b>Con Detracción</b>	<b>Sin Detracción</b>	<b>Variación</b>	<b>Incidencia</b>
Razón Corriente	2.30	2.64	0.34	DESFAVORABLE
Prueba Acida	2.30	2.64	0.34	DESFAVORABLE
Razón de Endeudamiento	0.61	0.63	0.02	DESFAVORABLE
Capital de Trabajo	74,130	93,732	19,602	DESFAVORABLE

Por otro lado, en el año 2021 al aplicar la ratio razón corriente se identificó una variación de 0.34 favorablemente sin incluir las detracciones. En la prueba ácida se obtuvo una variación de 0.34 a favor sin incluir las detracciones. Para la ratio razón de endeudamiento tenemos una variación de 0.02 este resultado es a favor sin aplicarse las detracciones. Y por último en la ratio capital de trabajo se registró una variación de S/19,602 a favor sin la aplicación de las detracciones.

Por lo que con estos resultados se determina que las detracciones causan una incidencia desfavorable en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

Como se ha demostrado, la hipótesis nula del presente trabajo es aceptada.

## V. DISCUSIÓN

Según los resultados del objetivo específico 1, identificar el sistema de detracciones de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. de los periodos 2020 y 2021.

Por lo tanto, para el año 2020 la empresa Lim Distribuciones, recaudó una detracción de S/15,263.00, en donde el periodo noviembre se obtuvo la detracción de S/1,814.00 siendo ella la más alta, y en el mes de enero se obtuvo S/ 216.00 siendo el periodo con menos detracción.

Así mismo para el año 2021 en la empresa Lim Distribuciones, se recaudó una detracción de S/19,602.00, en donde el periodo de septiembre asciende un monto de S/2,269.00, mientras tanto en el periodo de agosto solo se obtuvo S/1,176.00 siendo este el periodo con menor detracción.

Los montos de las detracciones que fueron aplicadas a las ventas de la empresa Lim Distribuciones por los años 2020 y 2021 tienen una incidencia negativa en la liquidez, ya que esta tiene que ser depositada por el cliente a una cuenta en el banco de la nación, pero mientras no sea depositada la detracción esta conlleva a una disminución de liquidez, ya que también los montos depositados no se pueden ser retirados en el momento que uno desee retirarlo, ya que para realizar un retiro de efectivo existen procedimientos para su retiro.

Siendo así que se llegó a concordar con Ramírez (2018), donde define que “El SPOT incide de manera desfavorable en el efectivo de las empresas del sector servicio, aun así, este sistema cumple su función de decrecer la evasión en los sectores con alto porcentaje de informalidad, pero el organismo encargado de establecer este sistema, no toma en cuenta la magnitud de las empresas al aplicar los porcentajes, lo que a algunas empresas son afectadas por este sistema de detracción. También se llegó a concordar con Acostupa (2017), en su tesis que concluyó “Que el porcentaje SPOT aplicado a las empresas de transportes se puede asimilar, pero aun así afecta significativamente en su efectivo de la organización”.

En el segundo objetivo específico se planeó en analizar los estados financieros mediante ratios para determinar la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. de los años 2020 y 2021.

Al realizar esta investigación aplicando ratios a los estados financieros de la empresa Lim Distribuciones, en donde su capital neto del año 2021 de dicha empresa es de S/ 74,130.00, lo cual para la empresa no es lo esperado para poder reinvertir, a la vez el activo corriente de la empresa Lim Distribuciones, es de 2.30 mayor al pasivo corriente, pudiendo efectuar el pago de sus obligaciones a corto plazo ya que cuenta con el 1.30 unidad monetaria para pagar. La prueba ácida tiende a tener el mismo resultado ya que la empresa no cuenta con inventarios, ya que esta empresa brinda servicios de logística y mensajería. La razón de endeudamiento nos da como resultado 0.61, indicando que la empresa por cada 1 unidad monetaria el 0.61 es financiado.

Las ratios que fueron aplicados a los estados financieros de la empresa Lim Distribuciones nos da a conocer que esta empresa cuenta con una liquidez buena, la cual puede efectuar el pago de sus deudas a corto plazo que tengan en el periodo de tal forma pueden seguir trabajando de forma normal, pero también gracias a una ratio se visualiza que cuentan con endeudamiento financiero, para poder reinvertir y así ampliar el negocio.

Esto lo afirma Celis & Atencio (2018) en donde menciona que “Al realizarse un estudio aplicando las ratios de liquidez a los EEFF, para luego hacer una comparación de los resultados con y sin detracción, llegó a la conclusión que la liquidez disminuye cuando se aplica el SPOT. También lo afirma Ticono (2016) quien nos menciona que “Luego de aplicar las ratios de liquidez a los EEFF de la empresa de transportes HW E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca determinó que al aplicarse el SPOT genera disminución en el efectivo de la empresa.

En el tercer objetivo específico se planeó comparar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería Courier S.A.C. 2020 – 2021.

Dentro de la empresa Lim Distribuciones se analizaron los estados financieros y los estados de resultados del año 2020 y 2021, en donde comparamos ambos estados

con detracción y sin detracción, donde en el año 2020 podemos observar que luego de aplicarse las ratios de liquidez a los EEFF de la empresa Lim Distribuciones, se obtuvo como resultado luego de aplicarse el ratio de Razón Corriente aplicando la detracción el monto es de 2.21 y sin aplicar la detracción de 2.55 lo que genera una variación de 0.32, esto quiere decir que la incidencia que causa la detracción es desfavorable dentro de la empresa. Lo mismo sucede con la ratio de Prueba Ácida, nos da una variación de 0.32 indicando que la incidencia de la detracción es desfavorable. En la ratio Razón de Endeudamiento tenemos resultado de 0.51 con detracción y sin detracción de 0.53, con una variación de 0.02 con una incidencia desfavorable por parte de la detracción. En el último ratio Capital de Trabajo tenemos como resultado de la aplicación de la ratio aplicando la detracción de S/57,211.00 y sin aplicar la detracción el monto es de S/87,737.00 con una variación de S/ 30,526.00, por lo que la incidencia de la detracción para esta ratio también es desfavorable.

Así mismo para el año 2021 en la empresa Lim Distribuciones se analizó el estado de situación financiera y el estado de resultado, en donde fue comparado los estados con detracciones y sin detracciones, cuando aplicamos las ratios de liquidez a los EEFF de la empresa Lim Distribuciones del año 2021 se obtuvo como resultado que en el año 2021 luego de aplicarse la ratio de Razón Corriente aplicando la detracción el monto es de 2.30 y sin aplicar la detracción de 2.64 lo que genera una variación de 0.34, por ende, la incidencia que causa la detracción es desfavorable. Lo mismo sucede con la ratio de Prueba Ácida, nos brinda una variación de 0.34 indicando que la incidencia de la detracción es desfavorable. En la ratio Razón de Endeudamiento tenemos resultado de 0.61 con detracción y sin detracción de 0.63, con una variación de 0.02 con una incidencia desfavorable por parte de la detracción. En el último ratio Capital de Trabajo tenemos como resultado de la aplicación de la ratio aplicando la detracción de S/74,130 y sin aplicar la detracción el monto es de S/93,723 con una variación de S/19,60, por lo que la incidencia de la detracción para esta ratio también es desfavorable, esto quiere decir que la empresa Lim Distribuciones, posteriormente de cancelar sus deudas cuenta con un monto aceptable de capital de trabajo para que puedan realizar sus operaciones y sin incluir la detracción se obtuvo un monto mayor, esto indica que sin la detracción el capital de trabajo sería aún más favorable para la empresa. Esto

lo afirma Barboza (2018), que en su estudio llego a determinar que el SPOT ha influido dentro de la liquidez y a la vez a la solvencia de las empresas, ya que esto lo limita a que vuelva invertir en su capital y se ven presionados a recurrir a las entidades financieras, por lo mismo uno de nuestros objetivos es comparar la liquidez con detracciones y sin detracciones, esto nos demuestra que existe una diferencia a favor sin la aplicación del SPÖT, concluimos en el SPOT incide de manera desfavorable en la liquidez de la empresa Lim Distribuciones S.A.C.

A la vez se relaciona con Ancajima (2018) en su tesis “El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de las micro empresas del Perú caso de la empresa de construcciones y servicios PINEDO E.I.R.L. Chimbote, 2017”, donde el autor a alcanzo la conclusión que el sistema de detracciones efectúa adecuadamente su labor de recaudador esto es en beneficio del estado, pero a su vez repercuten desfavorablemente en el efectivo de las empresas, esto se debe a que no existe un sistema que sea equitativo en los porcentajes, lo cuales estos son aplicadas a las empresas que no llega la realidad, perjudicando en sus metas planteadas en las ventas o prestaciones de servicios, siendo así un restante en su capital, obligándole ir a las entidades financieras.

Hemos determinado en la investigación que al aplicarse el sistema de detracciones o SPOT incide de manera negativa en la liquidez de la empresa Lim Distribuciones, por lo que se confirma mis resultados con mis antecedentes y teorías.

## VI. CONCLUSIÓN

1. En este trabajo en el objetivo general se analizó el sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa “LOGÍSTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. – CHIMBOTE – 2021” lo más importante del análisis de este sistema de detracciones, es realizar los resultados para determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa, porque se observa la incidencia del SPOT en la liquidez. Lo que más ayudo a realizar el análisis de las detracciones fueron los ratios porque dentro de ello se observó que estas detracciones afectan parcialmente en la liquidez. Lo más arduo de este análisis de las detracciones fue realizar y examinar los estados financieros con y sin detracciones, porque se estudió las cuentas afectadas por las detracciones del activo, pasivo y patrimonio. La metodología que se utilizó fue descriptiva, porque nos ayudó a analizar la incidencia en la liquidez del sistema de detracciones.

2. En el objetivo específico N°1 se identificó el sistema de detracciones de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C lo más importante fue poder identificar los montos detraídos de los periodos 2020 y 2021 para poder conocer los montos que ha recaudado la empresa, se identificó con el análisis documental que para el año 2020 la empresa recaudo S/15,263.00 y para el año 2021 recaudo S/19,602.00, lo más difícil fue identificar cada factura a la que se le aplico el 10% de detracción. Con el sistema de detracciones que el estado tiene establecido se ha identificado que el sistema detrae montos muy elevados para las empresas que tiene un mayor margen de ventas.

3. En el objetivo específico N° 2 se analizó los estados financieros mediante ratios para determinar la liquidez de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. de los años 2020 y 2021, en donde lo más importante al realizar este objetivo ha sido el uso de los ratios, porque gracias a la aplicación de los ratios se concluyó, que la empresa en el periodo 2020 cuenta con una liquidez luego de aplicarse el ratio de razón corriente el resultado es de 2.21 soles y para el periodo 2021 cuenta con 2.30 soles, siendo así lo más difícil fue analizar los resultados de los ratios ya que esto nos ha demostrado que la empresa cuenta con una liquidez aceptable para ambos años, así también se demuestra en los demás ratios.



4. En el objetivo específico N°3 se comparó la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa LOGISTICA INTEGRADA EN MENSAJERIA Y COURIER S.A.C. 2020 – 2021, lo más importante durante la comparación ha sido la aplicación de ratios de liquidez a los estados financieros con y sin detracciones en los periodos 2020 y 2021. Para el periodo 2020 con la ratio razón corriente aplicado a los estados financieros con y sin detracciones se obtuvo una variación de 0.32, y para la ratio capital de trabajo se obtuvo una variación de S/15,263.00, en la ratio prueba acida tiene una variación de 0.32, para la ratio razón de endeudamiento existe una variación de 0.02. Para el periodo 2021 existe en la ratio razón corriente una variación de 0.34, en la ratio Capital de trabajo una variación de S/19,602.00, en la ratio prueba acida existe variación de 0.34, y en la ratio razón de endeudamiento consta con una variación de 0.02. Siendo así lo más difícil el realizar los EEFF sin detracciones y el análisis de las ratios con y sin detracciones, porque para lograr nuestro resultado fue necesario tener esta información sin la aplicación de las detracciones. Lo que significa que al realizar la comparación se determinó que el sistema de detracciones incide de forma desfavorable en la liquidez de la empresa.

## **VII. RECOMENDACIÓN**

1. Organizar las documentaciones de la empresa que solicita la Sunat para la liberación de fondos, para poder utilizar los montos detruidos en la cuenta de detracciones en el plazo inmediato para pago de tributos. Evitar incurrir en causales, que generen traslados de fondos parcial o total, así no perder los montos detruidos, causando una falta de liquidez en mayor porcentaje.
2. Implementar en la empresa Lim Distribuciones S.A.C. un adecuado control de sus detracciones y en el pago de ellas, porque al realizar un adecuado control evitaríamos multas e infracciones. Ya que la empresa ha obtenido multas por motivo de no realizar el pago de sus tributos, ya que no contaba la liquidez suficiente, y al querer realizar el pago con las detracciones, estas no se encontraban en la cuenta de detracciones de la empresa, ya que sus clientes no realizan el pago de ellas en las fechas correspondiente.
3. Realizar un análisis a los estados financieros trimestralmente para saber si la liquidez de la empresa tiene aumento o disminución, así realizar estrategias para un mejor control del efectivo de la empresa, para obtener mejores resultados en la liquidez, así realizar nuevas inversiones.
4. Establecer nuevas políticas de cobranza y pagos de detracciones, para que así se realicen a las fechas correspondientes, así utilizar las detracciones para el pago tributario mensual, lo que ayudaría a la empresa a obtener mayor liquidez, también la SUNAT debe brindar a las empresas que cumplen con el pago de sus tributos a las fechas correspondientes, oportunidad del retiro de las detracciones para realizar un mejor uso de ello y así mejorar la liquidez de la empresa.

## REFERENCIAS

- Acostupa, J. (2017). El sistema de Deduciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015 – 2016. Lima – Callao. Recuperado de:  
[www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/)
- Ancajima, G. (2018). El sistema de deducciones y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa de construcciones y servicios pinero E.I.R.L. Chimbote. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4574>
- Andrade, A. (2012). Interprete las ratios de liquidez. Contadores Y Empresas, (190), D1–D3. Recuperado de:  
<http://hdl.handle.net/10757/604387>
- Andrade, Y. & Holguín, L. (2020). Liquidez y solvencia y su incidencia en el estado de flujos de efectivo de la empresa COSMOSEG Seguridad Privada C.LTDA. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado de:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3959>
- Alfaro, D., & Salinas, J. (2022). Análisis de las deducciones, en la empresa de transporte Señor de la Caña, Arequipa, Periodos: 2017 al 2021. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de:  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/89401>
- Alva, M., García, J., Arévalo, J. y Torres, F. (2009). Deduciones, Retenciones y Percepciones. Instituto Pacifico S.A.C. Lima – Perú.
- Barboza (2018), Barboza Calderón, N. (2018). Incidencia Financiera De La Aplicación Del Sistema De Deduciones Del IGV. En Las Empresas De Intermediación Laboral Y Tercerización En La Región Cajamarca 2015-2016. Recuperado de:  
<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2122>
- Bravo (2018). Derecho Tributario Reflexiones. Lima, Perú.
- Cabanillas (2019); Cabanillas Chávez, G. A. (2019). Incidencia del sistema de deducciones con relación a la ley del IGV justo, en la liquidez de la empresa servicios integrales Santa Isabel SRL, Cajamarca 2017. Recuperado de:  
<http://190.116.36.86/handle/UNC/3485>

- Canchilhuaman, M. (2017). Sistema de detracciones en la liquidez de la empresa N&P INDUTEX S.A.C. Lima, 2017. Universidad Norbert Wiener
- Castro, P. (2013). El sistema de detracciones del IGV y su impacto en la liquidez de la empresa de Transportes de Carga Pesada Factoría Comercial y Transportes S.A.C. Trujillo. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:  
<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/203>
- Ccaccya, D. (2016). Las ratios de liquidez. Instituto Pacifico S.A.C.
- Cerdán, D. (2015). Análisis del sistema de detracción y su incidencia en el valor referencial como mecanismo para combatir la informalidad en el sector transporte de carga por carretera – Lambayeque 2013. Chiclayo – Perú. Recuperado de:  
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/200>
- Celis y Atensio (2018); Vargas, C. P. C., & Carbajal, M. Á. A. (2018). Detracciones y liquidez, en una empresa transportista. Revista de Investigación Valor Contable. Recuperado de:  
[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1251](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1251)
- Chaiza, D. (2015). Incidencia de la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias SPOT-DETRACCIONES, en la situación financiera de la empresa FREWAGENMOTORS S.R.L. en el rubro de prestación de servicios, en reparación de bienes y muebles, periodo 2011. Universidad Nacional de San Agustín.
- Dulzaides, M & Molina, A. (2004). Análisis documental y de información. Dos componentes de un mismo proceso. ACIMED. Ciudad de La Habana. Obtenido de:  
<http://eprints.rclis.org/5013/1/analisis.pdf>
- Falconi, M.; Altamirano, S.; & Avellán, N. (2018). La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno de las PYMES. Universidad de las Fuerza Armadas ESPE.
- Flores, J. (2015). Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF. Lima. Instituto Pacifico S.A.C.
- Galarza (2017); Villalba, M. F. G. (2017). Pago anticipado del impuesto sobre la renta y su incidencia en la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas. UNIANDES EPISTEME, 4(2), 177-190. Recuperado de:  
<http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/504>
- Guanilo, L. (2014). Sistema de detracciones y su influencia en la situación económica y financiera de la empresa P.A.B SAC. de la ciudad de Guadalupe, periodo 2012. Universidad Nacional de Trujillo.

- Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una visión conceptual y sus dimensiones. Revista Valor Contable. Obtenido de:  
[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1229/1573](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1229/1573)
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. México.
- Iglesia, Ruperti y Valencia (2017); Escobar, L., Cañarte, J., & Macías, K (2017). El Pago Del Anticipo Del Impuesto A La Renta Y Su Incidencia En La Liquidez De Las Microempresas De La Ciudad De Manta. Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria. Recuperado de:  
<http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/509/248>
- Lawrene, G., & Chad, Z. (2012). Principios de Administración Financiera. Pearson Educación. Obtenido de:  
[https://www.academia.edu/28949029/LIBRO\\_Principios\\_de\\_Administracion\\_Financiera\\_LAWRENCE\\_J\\_GITMAN](https://www.academia.edu/28949029/LIBRO_Principios_de_Administracion_Financiera_LAWRENCE_J_GITMAN)
- Machaca, J. (2015). El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la situación financiera de las empresas de transportes turísticos de la ciudad de Puno. Puno. Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de:  
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2645>
- Miní, J. (2013). Cuestionamientos al sistema de detracciones en el Perú, en particular al "Ingreso como recaudación". Revista de la facultad de derecho de la Universidad Femenina del Sagrado Corazón.
- Peñaherrera, P. (2017). Incidencia de la recuperación del Crédito Tributario IVA y su efecto económico en la Exportadora El Café C.A. 2017. Universidad Laica "Vicente Rocafuerte" de Guayaquil. Ecuador. Recuperado de:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1589/1/T-ULVR-0543.pdf>
- Picón, J. (2012). Influencia de las detracciones en la gestión de la empresa. ESAN.
- Ramírez, K. (2018). El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de las empresas del Perú: caso transportes y servicios Obeman S.A.C. Chimbote. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4632>
- Ramos, D. (2018). Efecto de la detracción del IGV de la actividad de servicio empresarial en la Liquidez de la empresa FYCCONTADORES S.A.C. año 2017. Universidad Peruana de las Américas.
- Rocano, R. (2014). Cuestiones básicas sobre las detracciones. Obtenido de:  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/rpablo/2014/01/06/cuestiones-b-sicas-sobre-lasdetracciones/>

- RPP. (2018). ¿Qué son las detracciones? Recuperado de:  
<https://rpp.pe/campanas/contenido-patrocinado/que-son-las-detracciones-noticia-1109201>
- Sáenz, L., & Sáenz, L. (2019). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ: UN INDICADOR TRADICIONAL DEL ESTADO FINANCIERO DE LAS EMPRESAS. Revista Científica Orbis Cognitiona. Recuperado de:  
[https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis\\_cognita/article/view/376](https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis_cognita/article/view/376)
- Salazar, O. (2018). El sistema de detracciones del IGV y su influencia en la gestión de la empresa NCF Servicios compartidos S.A. año 2017. Universidad Ricardo Palma.
- Sandoval, H. (2012). Introducción a la auditoria. R. tercer Milenio, Ed. México.
- Sunat (2019). Régimen de Detracciones del IGV – Empresas. Obtenido de:  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detraccionesdel-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones/3139-01-detracciones-emp>
- Sunat (2015). Sistema de detracciones del IGV (SPOT).  
[http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/Materiales+de+charlas/2015/Sistema+DetraccionesModificaciones\\_2015.pdf](http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/Materiales+de+charlas/2015/Sistema+DetraccionesModificaciones_2015.pdf)
- Sunat (2018). Detracciones. Recuperado de:  
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones>
- Ticona (2016). Incidencia del sistema de detracciones en la situación económica financiera de la empresa de transportes HW E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca, periodo 2014 – 2015. Puno. Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de:  
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/29023>
- Tirado, E. (2018). El régimen de las detracciones del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez de la empresa Compañía Minera Nilo de Oro S.R.L. 2018. Universidad Privada del Norte. Recuperado de:  
<https://hdl.handle.net/11537/15075>

## ANEXOS

### Anexo 1

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V. I. Deducciones	define deducción (deducir) como un descuento, que consiste en que el que adquiere los bienes y servicios debe sacar mediante una tasa porcentual establecida de la venta, calculando un monto, el cual es depositado en una cuenta corriente a del que otorga el bien o servicio. (SUNAT, 2019).	Para esta variable se utilizará la guía de entrevista para conocer su sistema de deducciones y la guía de análisis documental para obtener la información que posee la empresa.	Deducciones Porcentaje de deducciones Cuenta corriente Pago de Tributos	Mecanismo Administrativo Descuento Tasa de Deducción Destino de montos depositados Liberación de fondos Beneficios tributarios Régimen de Gradualidad	Ordinal
V. D. Liquidez	La liquidez es el dinero en efectivo con el que cuenta la empresa para poder pagar sus obligaciones, para calcular el porcentaje de liquidez con la que cuenta la empresa se aplica los ratios de liquidez para conocer su	La presente variable será identificada mediante la guía de análisis documental, los documentos a analizar serán proporcionados por el área de contabilidad.	Ratios de liquidez	Razón corriente Prueba acida Razón de endeudamiento Capital de Trabajo Activo Activo Corriente	De Razón.

	capacidad de permanecer solventes (Ramírez, 2018).		Estados de situación financiera	Pasivo Corriente	
--	---	--	---------------------------------------	------------------	--



GUIA DE ENTREVISTA

Nombres y Apellidos: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Acepta la participación en el proyecto de investigación “El Sistema de Detracciones y su Incidencia, Empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote – 2021”

SI

NO

1. Durante la aplicación del sistema de detracciones, ¿De qué manera ha influenciado en la operatividad de la empresa?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2. ¿Está de acuerdo que el giro de negocio de la empresa este afecto al sistema de detracciones?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. ¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones afecta materialmente en la liquidez de la empresa?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4. ¿Considera usted adecuado el porcentaje de detracción establecido para el servicio de Courier?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

5. ¿Qué tasa de detracción cree adecuada para el servicio de Courier?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. ¿Existe en la empresa un área de control de los fondos de detracciones?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. ¿Cuál es su opinión con respecto al tema del proceso de liberación de los saldos retenidos en la cuenta de detracciones?

---

8. ¿Cree usted que se debe regular los plazos de liberación de fondos de las detracciones?

---

---

9. ¿Cree usted que la aplicación del régimen de gradualidad como beneficio tributario genera beneficios para la empresa?

---

---

10. ¿Cómo considera la cancelación de multas por no realizar el pago oportuno de las detracciones?

---

---

## Anexo 3

### Anexo: Análisis documentaria

El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística

Integrada en Mensajería y Courier S.A.C. Chimbote - 2021

Objetivo: Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier

### Anexo: Guía de análisis documental

#### N° 2

#### Liquidez

Extracto documentario en Físico	Revisión de expedientes	Periodo	
		Resultado	
	Comprobantes	2021	2020
Elabora las ratios financieras correspondientes a la liquidez	Los estados financieros de la Empresa	X	X
Realiza Ratio Razón Corriente	Activos Corrientes / Pasivos Corrientes	X	X
Realiza Ratio Prueba Ácida	Activos Corriente – Cargas Diferidas – Inventario / Pasivos Corrientes	X	X
Realiza Ratio Razón Liquidez	Banco + Caja / Pasivos Corrientes	X	X
Realiza Ratio Capital de trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente	X	X

## ANEXO 4

### Entrevista a Contador.

N. o	PREGUNTA	RESPUESTA
1	Durante la aplicación del sistema de detracciones, ¿De qué manera ha influenciado en la operatividad de la empresa?	En la reducción de liquidez de la empresa para los pagos operativos del giro de la empresa
2	¿Está de acuerdo que el giro de negocio de la empresa este afecto al sistema de detracciones?	No, y más aún la tasa me parece excesiva.
3	¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones afecta materialmente en la liquidez de la empresa?	Si, dado que ese dinero que ingresa exclusivamente para el pago de detracciones dejo de usarlo en los gastos operacionales de la empresa
4	¿Considera usted adecuado el porcentaje de detracción establecido para el servicio de Courier?	No, porque el 10% me parece excesivo
5	¿Qué tasa de detracción cree adecuada para el servicio de Courier?	4% al igual de transporte terrestre
6	¿Existe en la empresa un área de control de los fondos de detracciones?	No, un asistente contable lleva el control de las detracciones
7	¿Cuál es su opinión con respecto al tema del proceso de liberación de los saldos retenidos en la cuenta de detracciones?	Muy tedioso y muchos requisitos.
8	¿Cree usted que se debe regular los plazos de liberación de fondos de las detracciones?	Sí
9	¿Cree usted que la aplicación del régimen de gradualidad como beneficio tributario genera beneficios para la empresa?	No
10	¿Cómo considera la cancelación de multas por no realizar el pago oportuno de las detracciones?	Un abuso, porque aparte de quitar liquidez todavía multan

## Anexo 5

### Entrevista a Auxiliar Contable.

N. °	PREGUNTA	RESPUESTA
1	Durante la aplicación del sistema de detracciones, ¿De qué manera ha influenciado en la operatividad de la empresa?	No puede realizar otros pagos que no sean Tributarios, y claramente eso afecta en la liquidez de nuestra empresa.
2	¿Está de acuerdo que el giro de negocio de la empresa este afecto al sistema de detracciones?	No
3	¿Cree usted que la aplicación del sistema de detracciones afecta materialmente en la liquidez de la empresa?	Si, puesto que el dinero detruido no puede ser utilizado en otros gastos necesarios de la empresa
4	¿Considera usted adecuado el porcentaje de detracción establecido para el servicio de Courier?	Considero que es alto para el rubro
5	¿Qué tasa de detracción cree adecuada para el servicio de Courier?	4% igual que Transporte Terrestre.
6	¿Existe en la empresa un área de control de los fondos de detracciones?	No, un asistente contable lleva el control de las detracciones
7	¿Cuál es su opinión con respecto al tema del proceso de liberación de los saldos retenidos en la cuenta de detracciones?	Que es muy trabajoso a la hora de realizarlo.
8	¿Cree usted que se debe regular los plazos de liberación de fondos de las detracciones?	Si
9	¿Cree usted que la aplicación del régimen de gradualidad como beneficio tributario genera beneficios para la empresa?	No
10	¿Cómo considera la cancelación de multas por no realizar el pago oportuno de las detracciones?	Me parece que un abuso.

## Anexo 6: Estado de situación financiera año 2020.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020) ANÁLISIS VERTICAL

	S/	%		S/	%
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	58,905	40.20%	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	11,408	7.79%
Cuentas por cobrar comerciales terceros	26,648	18.19%	Remuneraciones y particip. por pagar	8,595	5.87%
Cuentas por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.		0.00%	Ctas. por pagar comerciales - terceros	10,648	7.27%
Cuentas por cobrar diversas terceros	18,786	12.82%	Ctas. por pagar accion, directores y ger.		0.00%
Servicios y otros contratados por anticipado		0.00%	Ctas. por pagar diversas - terceros	16,477	11.25%
Productos en proceso		0.00%	Ctas. por pagar diversas - relacionadas		0.00%
Materias primas		0.00%	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>47,128</b>	<b>32.16%</b>
Otros activos corrientes		0.00%			
<b>Total activo corriente</b>	<b>104,339</b>	<b>71.21%</b>	<b>Pasivo no corriente</b>		
			Obligaciones financieras	27,977	19.09%
<b>Activo no corriente</b>			<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>27,977</b>	<b>19.09%</b>
Inmuebles, maquinarias y equipos	82,109	56.04%			
Depreciación acumulada	-39,927	-27.25%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>75,105</b>	<b>51.26%</b>
Intangibles		0.00%			
Deprec act biol, amort y agota acum		0.00%	<b>PATRIMONIO</b>		
Activo diferido		0.00%	Capital	50,000	34.12%
<b>Total activo no corriente</b>	<b>42,182</b>	<b>28.79%</b>	Resultados acumulados positivos	14,165	9.67%
			Utilidad del ejercicio	7,251	4.95%
			<b>Total patrimonio</b>	<b>71,416</b>	<b>48.74%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>146,521</b>	<b>100.00%</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>146,521</b>	<b>100.00%</b>

Anexo 7: Estado de resultado año 2020

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020)**  
**ANÁLISIS VERTICAL**

	S/	%
Ventas netas o Ing. por servicios	196,129	100.00%
Desc. rebajas y bonif. concedidas	0	0.00%
Ventas netas	196,129	100.00%
Costo de venta de bienes y servicios	93,104	47.47%
<b>Resultado bruto de utilidad</b>	<b>103,025</b>	<b>52.53%</b>
Gastos ventas	45,184	23.04%
Gastos de administración	28,039	14.30%
<b>Resultado de operación utilidad</b>	<b>29,802</b>	<b>15.20%</b>
Gastos financieros	21,745	11.09%
Ingresos financieros gravados		0.00%
Otros ingresos gravados	0	0.00%
Gastos diversos	0	0.00%
<b>Resultado antes de part. Utilidad</b>	<b>8,057</b>	<b>4.11%</b>
Resultado antes del imp. - Utilidad	8,057	4.11%
Impuesto a la renta	806	0.41%
<b>Resultado de ejercicio - Utilidad</b>	<b>7,251</b>	<b>3.70%</b>

## Anexo 8: Estado de situación financiera año 2021.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021) ANÁLISIS VERTICAL

	S/	%		S/	%
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	69,423	42.03%	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	15,209	9.21%
Cuentas por cobrar comerciales terceros	33,973	20.57%	Remuneraciones y particip. por pagar	10,629	6.44%
Cuentas por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.		0.00%	Ctas. por pagar comerciales - terceros	8,104	4.91%
Cuentas por cobrar diversas terceros	27,729	16.79%	Ctas. por pagar accion, directores y ger.		0.00%
Servicios y otros contratados por anticipado		0.00%	Ctas. por pagar diversas - terceros	23,053	13.96%
Productos en proceso		0.00%	Ctas. por pagar diversas - relacionadas		0.00%
Materias primas		0.00%	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>56,995</b>	<b>34.51%</b>
Otros activos corrientes		0.00%			
<b>Total activo corriente</b>	<b>131,125</b>	<b>79.39%</b>	<b>Pasivo no corriente</b>		
<b>Activo no corriente</b>			Obligaciones financieras	43,454	26.31%
Inmuebles, maquinarias y equipos	84,109	50.92%	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>43,454</b>	<b>26.31%</b>
Depreciación acumulada	-50,065	-30.31%			
Intangibles		0.00%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>100,449</b>	<b>60.82%</b>
Deprec act biol, amort y agota acum		0.00%			
Activo diferido		0.00%	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Total activo no corriente</b>	<b>34,044</b>	<b>20.61%</b>	Capital	50,000	30.27%
			Resultados acumulados positivos	8,165	4.94%
			Utilidad del ejercicio	6,555	3.97%
			<b>Total patrimonio</b>	<b>64,720</b>	<b>39.18%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>165,169</b>	<b>100.00%</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>165,169</b>	<b>100.00%</b>



Anexo 9: Estado de resultado año 2021.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**(AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021)**  
**ANÁLISIS VERTICAL**

	S/	%
Ventas netas o Ing. por servicios	214,739	100.00%
Desc. rebajas y bonif. concedidas	0	0.00%
Ventas netas	214,739	100.00%
Costo de venta de bienes y servicios	92,104	42.89%
<b>Resultado bruto de utilidad</b>	<b>122,635</b>	<b>57.11%</b>
<hr/>		
Gastos ventas	60,284	28.07%
Gastos de administración	33,104	15.42%
<b>Resultado de operación utilidad</b>	<b>29,247</b>	<b>13.62%</b>
<hr/>		
Gastos financieros	21,964	10.23%
Ingresos financieros gravados		0.00%
Otros ingresos gravados	0	0.00%
Gastos diversos		0.00%
<b>Resultado antes de part. Utilidad</b>	<b>7,283</b>	<b>3.39%</b>
<hr/>		
Resultado antes del imp. - Utilidad	7,283	3.39%
Impuesto a la renta	728	0.34%
<b>Resultado de ejercicio - Utilidad</b>	<b>6,555</b>	<b>3.05%</b>

Anexo 10: Ficha de validación.

**FICHA DE VALIDACIÓN**

**Matriz de validación del instrumento**

**Nombre del instrumento:** Guía de Entrevista para dar a conocer y profundizar aspectos importantes que permiten desarrollar el trabajo de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Objetivo:** Validar el instrumento de investigación para la confiabilidad de la investigación.

**Dirigido a:** el área de contabilidad de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Apellidos y nombres del evaluador:**

Sevilla Gamarra, Marco Antonio

**Grado académico del evaluador:**

Doctor

**Valoración:**

Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno



FIRMA DE L EVALUADOR

DNI:

Anexo 11: Ficha de validación.

FICHA DE VALIDACIÓN

Matriz de validación del instrumento

**Nombre del instrumento:** Guía de Entrevista para para dar a conocer y profundizar aspectos importantes que permiten desarrollar el trabajo de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Objetivo:** Validar el instrumento de investigación para la confiabilidad de la investigación.

**Dirigido a:** el área de contabilidad de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Apellidos y nombres del evaluador:**

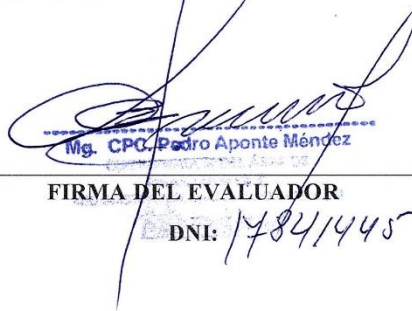
*Aponte Méndez, Pedro*

**Grado académico del evaluador:**

*Magister.*

**Valoración:**

Muy deficiente	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno
				X

  
Mg. CPG. Pedro Aponte Méndez

FIRMA DEL EVALUADOR

DNI: *17841445*

## Anexo 12: Ficha de validación.

### FICHA DE VALIDACIÓN

#### Matriz de validación del instrumento

**Nombre del instrumento:** Guía de Entrevista para dar a conocer y profundizar aspectos importantes que permiten desarrollar el trabajo de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Objetivo:** Validar el instrumento de investigación para la confiabilidad de la investigación.

**Dirigido a:** el área de contabilidad de la empresa Logística Integrada en Mensajería y Courier S.A.C.

**Apellidos y nombres del evaluador:**

Morales Pereyra Javier Arnaldo

**Grado académico del evaluador:**

Magister

**Valoración:**

Muy deficiente	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena
			X	




FIRMA DEL EVALUADOR

DNI: 18211590

## Anexo 13: Reporte de turnitin.

Feedback Studio - Personal: Microsoft Edge  
https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1867091162&u=1110232300&student\_user=1&s=1&lang=es

feedback studio JHONATAN MANUEL RUGELL GARCIA Informe de Tesis - Tesis Profesional



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TÍTULO DE LA TESIS**

“El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez, empresa Logística Integrada En Mensajería Y Courier S.A.C. Chimbote.- 2021”

**AUTORES**

Huaman Quispe, Francisca Asteria (orcid.org/0000-0002-0357-0944)  
Rugell García, Jhonatan Manuel (orcid.org/0000-0002-9823-0669)

Página: 1 de 31 Número de palabras: 13732 Versión solo texto del informe Alta resolución

Resumen de coincidencias

**15 %**

Se están viendo fuentes similares:

Ver Fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	repositorio.uca.edu.pe	4 %
2	Entregado a Universidad...	2 %
3	repositorio.ub.edu.es	2 %
4	Entregado a Universidad...	2 %
5	holl.konrad.net	1 %
6	repositorio.spti.edu.pe	1 %
7	repositorio.autonoma.e...	<1 %
8	psico.com	<1 %
9	Entregado a Universidad...	<1 %
10	repositorio.un.edu.pe	<1 %
11	repositorio.un.edu.pe	<1 %
12	www.clubatlayos.com	<1 %
13	repositorio.un.edu.pe	<1 %
14	Oración Mentes, Lucha J...	<1 %
15	repositorio.un.edu.pe	<1 %
16	Entregado a Universidad...	<1 %
17	repositorio.un.edu.pe	<1 %
18	clawtag.com	<1 %
19	vps.prlb	<1 %
20	repositorio.bentonia.ed...	<1 %