



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**

**SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA LIQUIDEZ DE LA**  
**EMPRESA DE TRANSPORTES MERSOL S.A.C. SAN LUIS,**  
**2018**

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

**AUTORES:**

**Bach. RUIZ VARGAS JOELY MEYLITH**

**Bach. SOTO LOAYZA ELOY EULOGIO**

**LIMA, PERÚ**

**2018**

## **ASESOR DE TESIS**

.....

Dr. PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN**

**Presidente**

---

**Dr. PEDRO GUSTAVO FLORES PEÑA**

**Secretario**

---

**Mg. ERNESTO ARCE GUEVARA**

**Vocal**

## **DEDICATORIA**

A Dios y mis padres, por haberme dado la vida, la inteligencia y su apoyo incondicional, que han velado por nuestra formación académica, dándome buenos ejemplos a seguir adelante con la meta que me he trazado. (Eloy)

A Dios por darme la vida, a mi madre por su gran amor y apoyo, a mi esposo por estar siempre a mi lado y me alientan a seguir, y a mi padre que desde el cielo me cuida e ilumina. (Joely)

## **AGRADECIMIENTO**

Queremos agradecer a Dios, por darnos la oportunidad de vivir y aprender cada día, por darnos la fuerza necesaria en los momentos más difíciles y guiarnos por el camino de sabiduría y perseverancia.

A la universidad TELESUP por haber prestado sus aulas para poder desarrollar este trabajo de investigación y lograr nuestro desarrollo académico profesional.

A nuestro asesor. Dr. Pedro Constante Costilla Castillo por su tiempo, apoyo y sabiduría que nos transmitió en el desarrollo del proyecto.

## RESUMEN

Este trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar cómo influye el sistema de deducciones en la liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018. El nivel de investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del sistema de deducciones y la liquidez, correlacional porque tiene la finalidad de conocer la relación que hay entre sistema de deducciones y liquidez, Diseño de investigación, no experimental porque se realizó sin ninguna manipulación a las variables solo se analizó, se aplicó como instrumento de recolección de datos el cuestionario pre estructurado con 18 preguntas relacionadas a la investigación, que son: sistema de Deducciones y liquidez. Para procesar los datos se ha utilizado el programa SPSS, para la contratación de hipótesis se ha utilizado la prueba estadística Rho Spearman que ha presentado una correlación positiva entre sistema de deducciones y liquidez ya que se obtuvo un valor "0,361" y un valor de significancia de "0,014" que ratifica la relación entre ambas variables.

Palabras clave: Sistema de deducción, liquidez.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research is to determine how the detraction system influences the liquidity of the transport company Mersol SAC San Luis 2018. The level of research was descriptive because the study has been limited to describing the main characteristics of the detraction system and the liquidity, correlation because it has the purpose of knowing the relationship between detraction system and liquidity, research design, not experimental because it was made without any manipulation to the variables was only analyzed, the pre-questionnaire was applied as a data collection instrument structured with 18 questions related to research, which are: Detraction and liquidity system. In order to process the data, the SPSS program was used, for the hypothesis contracting, the Rho Spearman statistical test was used, which has presented a positive correlation between the drawdown system and liquidity, since a value of "0.361" and a value of significance were obtained. of "0.014" that ratifies the relationship between both variables.

Keyword: detraction system, liquidity.

# ÍNDICE

JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
INTRODUCCIÓN .....	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del problema .....	15
1.2. Formulación del problema.....	16
1.2.1. Problema general .....	16
1.2.2. Problemas específicos .....	16
1.3. Justificación de estudio .....	16
1.4. Objetivos de la investigación.....	16
1.4.1. Objetivo general .....	16
1.4.2. Objetivos específicos.....	17
II. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes de la investigación .....	18
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	18
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	20
2.2. Bases teóricas de las variables .....	22
2.2.1. Sistema de detracciones .....	22
2.2.2. Liquidez.....	28
2.3. Definición de términos básicos.....	33
3.1 Hipótesis de la Investigación .....	34
3.1.1 Hipótesis general.....	34

3.1.2	Hipótesis específicas .....	34
3.2	Variables de estudio .....	34
3.2.1	Definición conceptual .....	34
3.2.2	Definición operacional .....	35
3.3	Tipo y nivel de investigación .....	35
3.3.1	Tipo nivel de investigación .....	35
3.3.2	Nivel de la investigación .....	36
3.4	Diseño de la Investigación .....	36
3.5	Población y muestra del estudio .....	37
3.5.1	Población .....	37
3.5.2	Muestra .....	37
3.5.3	Muestreo .....	37
3.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.6.1	Técnicas de recolección de datos .....	38
3.6.2	Instrumentos de recolección de datos .....	38
3.6.3	Validación de expertos y cuadros de confiabilidad .....	38
3.7	Métodos de análisis de datos .....	38
3.8	Aspectos éticos .....	39
IV	RESULTADOS.....	40
4.1	Análisis e interpretación de datos .....	40
4.2	Resultados que responden a los objetivos del estudio.....	48
v	DISCUSIÓN .....	54
5.1	Discusión de la hipótesis general.....	54
5.2	Discusión de las hipótesis específicas .....	55
V	CONCLUSIONES .....	57
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	59
	ANEXOS .....	61

Anexo 1: Matriz de consistencia .....	62
Anexo 2: Matriz de operacionalización.....	63
Anexo 3: Cuestionario.....	64
Anexo 4: Validación de instrumentos .....	66
Anexo 5: Matriz de datos .....	70
ANEXO 6: CONSENTIMIENTO INFORMADO .....	72
Anexo 7: Resultados de la investigación.....	73
Anexo8: Estados Financieros .....	77

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Datos de los expertos que validaron el instrumento.....	39
Tabla 2 Correlación sistema de detracciones en la liquidez .....	49
Tabla 3 Correlación constancia de depósito en los indicadores de liquidez.....	50
Tabla 4 Correlación infracciones y sanciones en las fuentes de fondo .....	51
Tabla 5 Correlación infracciones y sanciones en las fuentes de fondo .....	53
Tabla 6 Variable sistema de detracciones (agrupada) .....	73
Tabla 7 Variable liquidez (agrupada) .....	73
Tabla 8 Dimensión constancia de depósito y sujeto obligado (agrupada).....	74
Tabla 9 Dimensión infracciones y sanciones (agrupada).....	74
Tabla 10 Dimensión ingreso como recaudación y extorno (agrupada) .....	75
Tabla 11 Dimensión indicadores de liquidez (agrupada) .....	75
Tabla 12 Dimensión fuentes de fondo (agrupada).....	76
Tabla 13 Dimensión indicadores de rendimiento (agrupada).....	76

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Variable sistema de detracciones (agrupada).....	40
Figura 2. Variable liquidez (agrupada).....	41
Figura 3. Dimensión constancia de depósito y sujeto obligado (agrupada) .....	42
Figura 4. Dimensión infracciones y sanciones (agrupada).....	43
Figura 5. Dimensión ingreso como recaudación y extorno (agrupada) .....	44
Figura 6. Dimensión indicadores de liquidez (agrupada) .....	45
Figura 7. Dimensión fuentes de fondo (agrupada).....	46
Figura 8. Dimensión indicadores de rendimiento (agrupada).....	47

## INTRODUCCIÓN

El informe de investigación titulado “Sistema de Deduciones en la Liquidez de la Empresa de Transporte Mersol SAC San Luis 2018”, El mundo de los negocios cada vez es más competitivo, las demandas, retos y exigencias empresariales en los que en la actualidad deben de desempeñarse las empresas comerciales, no solamente debe estar debidamente organizadas, si no también deben de contar con estructuras administrativas adecuadas, con gestión empresarial eficiente y controles internos que posibiliten gestiones adecuadas de sus inventarios y por lo tanto generar ventajas competitivas y comparativas porque genera confianza necesaria en la evolución de los controles existentes establecidos por la organización respecto a las etapas de adquisición, almacenamiento y utilización de los inventarios que en esta clase de empresas es necesario garantizar el mantenimiento de los niveles de los inventarios para hacer frente a la demanda cada vez más exigente de sus clientes y consumidores asegurando su eficiente gestión de inventarios en periodos consecutivos.

El presente trabajo de investigación titulado “Sistema de Deduciones y su influencia en la liquidez en la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018” tiene como objetivo determinar cómo influye el sistema de deducciones en la liquidez de la empresa de transportes.

La reciente investigación está estructurada en cuatro capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: En este capítulo se desarrolló la explicación del planteamiento del problema, justificación, donde se interpreta las razones de la influencia de las deducciones con la liquidez, también se puede evidenciar los objetivos a conseguir por medio de la actual investigación.

Capítulo II: Abarca el marco teórico que concierne a los antecedentes nacionales e internacionales de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos utilizados que favorecen a interpretar la tesis.

Capítulo III: Este capítulo comprende la metodología utilizada en este trabajo de investigación en la que se muestran las hipótesis, variables de estudio, diseño y tipo de investigación, población y muestra tomada así como las técnicas e instrumento de recolección de datos.

Capitulo IV: Contiene el análisis de los resultados y sus representaciones.

Capítulo V y IV: Manifiestan las proposiciones mediante las conclusiones y recomendaciones para la empresa de transportes Mersol SAC

# I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

## 1.1. Planteamiento del problema

Según estudios realizados y los datos proporcionados por el INEI, el sector de transporte en el país, es uno de los sectores con alto grado de informalidad es por ello que la Sunat tiene la finalidad de asegurar la recaudación de tributos y evitar la evasión que produce en el comercio de determinados bienes o determinados servicios.

Ante la situación el estado a través de la administración tributaria ha creado un régimen de pagos adelantados del impuesto general a las ventas siendo uno de ellas el sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT), conocido también como el sistema de detracciones, es un mecanismo utilizado por el estado el cual ha venido aplicándose a partir del año 2001, convirtiéndose en una de las herramientas para la recaudación

Una particularidad que tiene el sistema de detracciones es que el importe deducido del 4% del valor de venta por los servicios obtenidos, es depositado a una cuenta corriente apertura da en el Banco de la Nación a nombre de la persona natural o jurídica, los fondos depositados en la cuenta corriente se encuentran inmovilizados debido que dicho dinero es exclusivamente para el pago de tributos del titular de la cuenta y si quedara un saldo a favor este podrá ser retirado para su libre disposición.

Las empresas de transportes de carga tienen un problema, los descuentos del sistema de deducción influyen en el nivel de solvencia y liquidez de las empresas de transporte, hace que la empresa tenga que saber cuánto es el dinero que tiene en efectivo en sus cuentas de ahorro para dar soluciones a sus obligaciones de corto plazo, la liquidez es un factor de bastante importancia para efectuar un análisis de liquidez que tiene la empresa, así mismo se debe contar con información necesaria para tomar decisiones y lograr las metas y objetivos establecidos por la gerencia.

Si bien el Decreto Legislativo N°940 expresa que el sistema fue creado con la finalidad de combatir la informalidad existente de los distintos sectores económicos lo que más preocupa de esta norma es que unida a otras actuaciones de la administración tributaria resulta obvio que la Sunat tiene premura para aumentar la recaudación sin tener en cuenta otros aspectos importantes de las empresas.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera influye el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de Transportes Mersol SAC San Luis, 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cómo influye la constancia de depósito en los indicadores de liquidez de la empresa de Transportes Mersol SAC San Luis, 2018?

¿De qué forma influyen las infracciones y sanciones en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018?

¿Cómo influye el ingreso como recaudación y extorno en los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis, 2018?

## **1.3. Justificación de estudio**

El presente trabajo de investigación se justifica debido a la importancia de la investigación para determinar el impacto que el sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transportes.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar cómo influye el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis, 2018.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

Determinar cómo influye la constancia de depósito en los indicadores de liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.

Conocer cómo influyen las infracciones y sanciones en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.

Determinar la influencia que existe entre el ingreso como recaudación y extorno con los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis, 2018

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

El sustento de esta investigación proviene de la revisión bibliográfica de diversas investigaciones seleccionadas que tratan acerca de este tema de investigación; se encontraron antecedentes en el ámbito, nacional e internacional.

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Santos L. (2017), para obtener Título de Contador Público de la Universidad de Huánuco, realizó su Trabajo titulado “Las Deduciones y su influencia en la liquidez de la Empresa de Contratistas Generales Falcón E.I.R.L en la ciudad de Huánuco 2016”. Cuyo objetivo específico fue determinar de qué manera las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L, año 2016, La investigación fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, llegando a las siguientes conclusiones: Las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L. De acuerdo a los resultados obtenidos mediante cuestionarios según el Gráfico N°06 el 80% de los encuestados conocen las sanciones e infracciones y según sus gráficos, la empresa desconoce el régimen de gradualidad; por lo que la empresa al no efectuar el depósito de deducción dentro de los plazos establecidos está sujeto a una multa del 50% del importe no depositado con una gradualidad del 100% si lo subsana de manera voluntaria, tiene por metodología descriptivo correlacional.

Resaltamos en esta investigación que la parte de liquidez se vería afectada por las multas emitidas por SUNAT, ya que perdería el recurso económico para afrontar pagos de multas o sanciones por no realizar el subsanado de manera voluntaria, cuando lo podría hacer de forma voluntaria y tendría una gradualidad del 100%

Celis C. y Atencio M. (2017), realizó su tesis para obtener el Título de Contador Público de la Universidad Peruana Unión, Lima. Trabajo titulado “Deduciones y liquidez en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. – distrito de Ate, periodo 2014 – 2016”. Teniendo como objetivo específico determinar el nivel de relación entre

detracciones y capital de trabajo en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. distrito de Ate, periodo 2014- 2016, La investigación fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, llegando a las siguientes conclusiones: No existe correlación entre detracción y capital de trabajo ( $p$  valor de  $0.603 > 0.05$  y  $r =$  de  $-0.090$ ); por la cual la empresa Valentín & Valentino SAC no se ve implicada ni afectada su capital de trabajo por acumulación de un monto restringido, en los saldos acumulados de la cuenta bancaria de detracción; sin embargo, en la práctica real bajo el análisis de los estados financieros, los montos acumulados en el banco de la nación son considerables y si se contara con este capital, la entidad podría re invertir para su crecimiento, La empresa brinda un servicio y sabe que está sujeta a detracción, no debería dar por perdido ese dinero ya que se encuentra en la cuenta del Banco del Nación que será utilizada para pagar los impuestos generados, por eso capital de trabajo no estaría afectado. Tiene por metodología básica descriptivo correlacional.

Arrunátegui J. (2017), en sus tesis para obtener el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con mención en Contabilidad de Gestión de la Universidad Mayor de San Marcos, Lima. Trabajo titulado El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014. El objetivo: Evaluar si la razón corriente influye en el cumplimiento de metas y objetivos de la gestión de la sociedad de Beneficencia Pública del Callao. La investigación fue de enfoque científico, y tiene por conclusión: Los datos e información obtenidos como producto de la investigación, permitieron establecer que el nivel de razón corriente influye en el cumplimiento de metas y objetivos de la gestión financiera de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao, en el proceso de cumplimiento de sus metas y objetivos. En esta tesis podemos afirmar que la razón corriente siempre para influir en la parte financiera de una empresa, porque a través de ellos podemos ver si podemos llegar a cumplir con sus obligaciones financieras, pasivos a corto plazos La metodología utilizada en esta investigación es Descriptiva y explicativa.

Rodríguez M. (2018) en su tesis para obtener el título Profesional de contador Público, titulado “Tratamiento de los impuestos y sus efectos en la liquidez de la Municipalidad Distrital de San Miguel de Aco, Provincia de Carhuaz, 2017. Tiene como objetivo específico: Analizar los efectos de la liquidez económica como

resultado de la recaudación tributaria en el Municipalidad Distrital de San Miguel de Aco, provincia de Carhuaz, en el año 2017, su investigación tiene un enfoque cuantitativo, su conclusión determina que: Se ha analizado los efectos de la liquidez económica como resultado de la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de San Miguel de Aco, provincia de Carhuaz, en el año 2017; sobre el particular de acuerdo a la tabla N°20 y figura N°20, un 60% puntualizaron que la Municipalidad No cuenta con ningún tipo de plan de inversiones para destinar los fondos que los contribuyentes ha pagado en cumplimiento del pago de sus impuestos municipales, esta situación trae como resultado una desconfianza en los contribuyentes y falta de compromiso en el cumplimiento de su deber tributario, lo que influye en la disminución del nivel de recaudación de fondos en la administración tributaria, perjudicando al desarrollo económico del distrito de San Miguel de Aco, permitiendo a que la entidad no pueda atender las múltiples necesidades. Cuando las entidades del estado no cuentan con proyectos o inversiones a futuro no realizan obras o realizan obras sobrevaloradas las personas que aportan sus tributos se niegan a realizar sus contribuciones ya que no estarán de acuerdo donde se destina los fondos. La metodología utilizada para realizar esta investigación fue Descriptiva, no experimental.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

En Ecuador, Carrillo G. (2015) realizó su tesis “Gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo”, tuvo como objetivo proponer una alternativa de solución que permita mejorar la liquidez en los años futuros en la empresa Azulejos Pelileo, como conclusión; El proceso contable es la herramienta fundamental en la contabilidad, pero en la empresa no existe un adecuado orden de los documentos contables, tanto que por medio de ella conseguimos resultados veraces, La empresas sean públicas o privados cuanto no realizar un buen control de su contabilidad de forma clara, detallada y eficiente, este a su vez produce un retraso y molestia en la directiva por el motivo que no pueden desarrollar nuevas propuestas y tomar decisiones correctas ya que no tendrías un buen balance de la empresa. La metodología usada en este trabajo fue descriptiva exploratoria.

En Bolivia Arriata E. (2016) realizó su tesis Análisis de la Gestión del riesgo de la liquidez en el sistema bancario boliviano, tuvo como objetivo Conocer la relación e impacto que existe entre la gestión de riesgo de liquidez en el sistema bancario boliviano y el desempeño del sector real de la economía boliviana y concluye que: Las variables financieras son indicadores financieros, los indicadores financieros considerados para el modelo permitieron determinar el efecto de la gestión de riesgo de liquidez en el desarrollo del sector real de la economía. Por lo tanto, se debe buscar que esos indicadores que miden el riesgo de liquidez, sean adecuados, para que así se pueda tener resultados positivos tanto en el sistema bancario como también en el desarrollo de la economía real. Toda empresa se basa en acuerdo a los indicadores financieros porque estos son los que ayudan a tomar decisiones para que la empresa pueda ir a crecimiento. La metodología utilizada en este proyecto fue descriptiva.

En México Águila J.(2017) realizó su tesis: “Análisis de la perspectiva de los contribuyentes en el régimen fiscal del ISR e IVA periodo 2014-2016” tiene como objetivo principal realizar un análisis de la perspectiva de los contribuyentes personas físicas en el régimen fiscal del ISR e IVA el Periodo 2014 – 2016 y concluye que el conocimiento que tienen sobre el tema las personas encuestadas es en referencia a los impuestos más comunes como el IVA (impuesto al valor agregado) e ISR (impuesto sobre la renta), existiendo un desconocimiento en el resto de los impuestos. Así mismo considero que existe una falta de información sobre las oficinas que brindan orientación al contribuyente, ya que la mayoría de las personas encuestadas me indicaron que no conocen estas oficinas siendo que realmente en el Estado no existe una oficina que preste este servicio, ya que las que existen son únicamente de recaudación y no de orientación.

En Bolivia Medina L.(2017) realizó su tesis “El proceso de la devolución del IVA y su impacto en la liquidez de las empresas exportadoras de flores de la Zonal 3 del servicio de rentas internas” tiene como objetivo Analizar el Impacto que genera el proceso de devolución del IVA en la liquidez de los exportadores de flores inscritos en la Zonal 3 del Servicio de Rentas Internas, período 2015, llegando a la conclusión que Analizar el Impacto que genera el proceso de devolución del IVA en la liquidez de los exportadores de flores inscritos en la Zonal 3 del Servicio de

Rentas Internas, período 2015. Las devoluciones que se piden al estado por impuesto pagado es algo bueno para liquidez, porque estaría entrando dinero no tomado en cuenta para hacer algunos pagos a corto plazo.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Sistema de detracciones**

Según Palomino C. (2017) define que: Es el sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central (SPOT), consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema estimado un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del titular de la cuenta, vendedor o restador del servicio (p.13). Las empresas que prestan servicio están obligadas a tener detracción y podemos decir que el porcentaje que se le descuenta al que presta bien o servicio sirve para pagar el impuesto o tributo de la empresa,

Desde otro concepto según Palomino C. (2017) manifiesta que: El sistema de detracciones comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones para luego depositarlos en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio el cual por su parte utilizara los fondos depositados en su cuenta del banco de la nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectuó de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario que sean administrativas y/o recaudadas por la Sunat (p.15). Según Sunat las detracciones también se aplican a varias operaciones de bienes o servicios y podemos decir si los depósitos están mal calculados la Sunat puede mandar esos importes como incautación y se puede verificar a través la clave SOL, hasta que la empresa no subsane las inconsistencias presentadas.

Cabe mencionar que el sistema de detracciones se aplica a las siguientes operaciones:1) Venta interna de bienes y prestación de servicios;2) Servicio de transportes de bienes por vía terrestre;3) Servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre;4) Operaciones sujetas al IVAP (p.20).

La necesidad de la empresa es que la detracción sea tomada como un descuento del servicio que presto para que ese dinero sea solo utilizado solamente pagar impuesto o tributos que genera la empresa mes a mes, también el sistema de detracción solo es aplicado a todas las empresas que brindan servicios y sus porcentajes algunos más porcentajes es de acuerdo a como la Sunat establece ese orden de los porcentajes.

#### **2.2.1.1. Constancia de depósito y sujeto obligado**

Según Palomino C. (2017) manifiesta que:

En el sistema de detracciones el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema deposita en el banco de la nación en una cuenta corriente a nombre del titular de la cuenta, del vendedor o prestador del servicio por la detracción realizada, para la cual deberá imprimir una constancia de depósito en el caso que realice a través de Sunat virtual, y cuando se utilice el formato pre impreso la constancia de depósito será autogenerada por el sistema del banco de la nación, la cual será debidamente sellada y será entregada (tres copias) al sujeto obligado en la fecha en que se realice el depósito.

La constancia de depósito es el comprobante, que acrediten, sustenten y respaldan el hecho económico que realiza el comprador cuando deposita a la cuenta del vendedor que expresa la transacción hecha en forma cronológica y detallas (p.71).

Entendemos que es documento que respalda el servicio obtenido por una empresa un medio probatorio donde figura el número del comprobante de pago que es entregado por Sunat o puede ser impreso de la página Sunat.

##### **2.2.1.1.1. Adquiriente**

Según Alva C., García J., Peña J., Ríos M. Flores J. (2015) manifiesta que “El adquiriente en términos tributarios es aquella persona que considera como base de

cálculo de las detracciones el importe total que paga al vendedor incluido los impuestos que graven dicha operación” (p.12).

Cuando las empresas tienen un servicio donde se encuentra la detracción el adquirente o cliente no estaría obligado a tener una cuenta detracción en el banco de la nación porque solo se usaría el RUC de la empresa para hacer el depósito.

#### **2.2.1.1.2. Constancia de depósito**

Según Alva C., García J., Peña J., Ríos M. Flores J. (2015) manifiesta que:

La administradora acreditará el depósito de la detracción mediante una constancia proporcionada por el banco de la nación, la misma que deberá archivar de manera cronológica. La constancia de depósito global deberá contener los siguientes requisitos:1) Sello del banco de la nación;2) Numero de depósitos realizados;3) Nombre denominación o razón social y numero de ruc de la administradora;4) Fecha e importe total del depósito (p.84).

La constancia de depósito es un documento muy importante siempre y cuando se haya prestado un servicio gravado, y es un requisito indispensable donde se debe resaltar el número de serie y el número de factura.

#### **2.2.1.1.3. Proveedor**

Según Palomino C. (2017) manifiesta que: “El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el segundo párrafo del literal al del inciso 5.1 del artículo 5 del decreto” (p. 90).

Definimos que el prestador del bien o servicio, también es el encargado dar a conocer su número de cuenta de detracción para que realice el monto por bien o servicio brindado.

#### **2.2.1.2. Infracciones y sanciones**

Según Palomino C. (2017) manifiesta que:

El código tributario vigente ha asignado a la Sunat la facultad de aplicar sanciones de acuerdo a la naturaleza de la obligación que no se ha cumplido o a la conducta o acto. Para ello se establece reglas que determinan conductas o actos

destinados a reducir o evitar el pago de tributos. Por eso, destinado a reducir o evitar el pago de los tributos (p.87).

Finalmente la Sunat es el ente encargado de colocar las infracciones y sanciones cuando el contribuyente no ha cumplido con el depósito de la detracción según cronograma, también se podrá acoger a ser reducidas si el contribuyente lo realiza de manera voluntaria antes de ser notificado.

#### **2.2.1.2.1. Sanciones e infracciones**

Según Morales J. (2013) nos indica que:

En virtud al numeral 12.1 del artículo 12° del TUO del SPOT, se tipificará como infracción cuando el sujeto obligado incumpla con efectuar el ingreso del depósito en el momento establecido, resultando aplicable una sanción de multa que asciende al 100% (mediante el decreto legislativo N°1110 se modificó el monto de la multa por no realizar el depósito al 50%) del importe no depositado. Cabe señalar que la infracción señalada se encuentra sujeta a un régimen de gradualidad tal como se refiere en el subnumeral siguiente (p.22).

Podemos señalar que cuando el contribuyente no realiza el depósito de detracción se puede acoger al descuesto según señale Sunat.

#### **2.2.1.2.2. Aplicación de Régimen de gradualidad**

Sunat da a conocer que el contribuyente que no realice el depósito y aun no es notificado tendrá una rebaja del 100% de gradualidad.

Según Morales J. (2013) nos indica que:

Si bien es cierto que la falta de cumplimiento de la totalidad del depósito dentro de los plazos previstos origina una infracción y en consecuencia una sanción, esta se encuentra sujeta a un régimen de gradualidad aprobado por la resolución de superintendencia N°254-2004/ Sunat (30.10.2004). En relación con dicho régimen de gradualidad, en esta oportunidad vamos a analizar los supuestos en el caso que el sujeto obligado sea el usuario del servicio (p.23).

### **2.2.1.2.3. Obligaciones formales y sustanciales**

Se señala que las empresas hoy en día deben de seguir los pasos o requisitos mencionado en la página de Sunat para que puedan cumplir con los pagos de sus impuestos para de esta manera evitar infracciones o multas, según Palomino C. (2017) pone en manifiesto que los pasos a seguir son:

1) Inscribirse en el RUC u otros registros; 2) Fijar su domicilio fiscal; 3) Determinar y declarar cada tributo dentro de ciertas fechas o plazos fijados legalmente; 4) Emitir comprobantes de pago por sus operaciones económicas; 5) Sustentar el traslado de bienes con guías de remisión; 6) Registrar sus operaciones en libros contables; retener y pagar tributos; 7) Depositar los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes en el banco que señalen las normas vigentes. Obligaciones sustanciales: 1) Pagar oportunamente los tributos como el impuesto a la renta, impuesto general a las ventas entre otros; 2) Pagar oportunamente las retenciones de impuestos efectuadas; 3) Pagar oportunamente las percepciones efectuadas; 4) Depositar los montos de detracciones efectuadas a otros contribuyentes en el banco que señalen las normas vigentes (p. 87).

### **2.2.1.3. Ingresos como recaudación y extorno**

Según Palomino C. (2017)

El ingreso como recaudación implica el desplazamiento de los montos depositados en las cuentas habilitadas en el banco de la nación (cuenta detracciones) hacia la SUNAT. Dicha recaudación es destinada al pago de la deuda tributaria del proveedor, para lo cual se ha previsto que dicha imputación podrá realizarse incluso respecto de deuda cuyo vencimiento sea posterior al depósito correspondiente (p.45).

Se refiere a los ingresos que se pueden extornar o subsanar las inconsistencias detectadas por Sunat.

#### **2.2.1.3.1. Ingreso como recaudación**

Según Morales J. (2013) nos indica que:

Si el contribuyente no ha sustentado y/o fundamentado la inexistencia de las causal o causales señaladas por la administración tributaria mediante la

comunicación descrita, se procederá a la emisión de la resolución de intendencia a fin de que se comunique al banco de la nación a proceder el ingreso como recaudación de los montos depositados en la cuenta de detracciones. (...) (p.33).

Podemos acotar que para que la Sunat informe al ingreso como recaudación, la empresa ha tenido inconsistencia en algunos periodos detectados, la Sunat envía una notificación al contribuyente con un plazo determinado para que pueda subsanar la inconsistencia.

#### **2.2.1.3.2. Procedencia de ingreso**

Según Palomino C. (2017) nos indica que:

Ingresaran como recaudación los montos depósitos cuando respecto del titular de la cuenta se presente cualquiera de las siguientes situaciones:

Las declaraciones presentadas contengan información no consistente con las operaciones por las cuales se hubiera efectuado el depósito, excluyendo las operaciones provenientes de traslado de bienes fuera del centro de producción o de cualquier zona geográfica que goce de beneficios tributarios hacia el resto del país, cuando dicho traslado no se origine en una operación de venta.

Tenga la condición de domicilio fiscal, no habido de acuerdo con las normas vigentes.

No comparecerse ante la administración tributaria o hacerlo fuera de plazo establecido para ello, siempre que la comparecencia está vinculada con obligaciones tributarias del titular de la cuenta.

Haber incurrido en cualquiera de las infracciones contempladas en el numeral 1 de los artículos 174, 175, 176, 177 o 178 del código tributario.

Los montos ingresados como recaudación serán utilizados por la Sunat para cancelar las deudas tributarias que el titular de la cuenta mantenga en calidad de contribuyente o responsable (p.46).

Hay varios tipos de factores influyentes para que la Sunat pueda incautar el dinero de la cuenta del Banco de la Nación pueden ser por depósitos errados en la cuenta del contribuyente ajenos al servicio o bien prestado.

#### **2.2.1.3.3. Causales y procedimiento**

Según Palomino C. (2017) nos indica que:

El banco de la nación ingresara como recaudación los montos depositados en la cuenta de acuerdo a lo señalado por la Sunat.

Los montos ingresados como recaudación serán utilizados por la Sunat para cancelar las deudas tributarias que el titular de la cuenta mantenga en calidad de contribuyente o responsable, así como las costas y gastos a los que refiere el artículo 2 de la ley.

Podemos definir que los ingresos de incautación sirven para pagar los impuestos o tributos del contribuyente, la Sunat puede ejecutar automáticamente cuando encuentre dinero y puede ejecutar el cobro de las deudas pendiente de pagos.

#### **2.2.2. Liquidez**

La liquidez es importante para la empresa porque a través de ella se puede determinar un factor importante, para que pueda cumplir con los pagos o compromisos de sus proveedores personal y terceros. Según Torres, T., Riu R. Y Ortiz A. (2000)

Es: posesión de la empresa de efectivo necesario en el momento oportuno que nos permite hacer el pago de los compromisos anteriormente contraídos. En cuando sea más fácil convertir los recursos del activo que posea la empresa en dinero, gozara de mayor capacidad de pago para hacer frente a sus deudas compromisos. Sin embargo, debe aclararse que la liquidez depende de dos factores: 1) el tiempo requerido para convertir los activos en dinero. 2) la incertidumbre en el tiempo y el valor de realización de los activos en dinero (p.14).

Según Sevilla A. (2018) define que:

La liquidez se es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio. Cuando se dice que un mercado es líquido significa que en ese mercado se realizan muchas transacciones y por lo tanto será fácil intercambiar activos de ese mercado por dinero. El grado de liquidez es la velocidad con que un activo se puede vender o intercambiar por otro activo. Cuanto más líquido es un activo más rápido lo podemos vender y menos arriesgamos a perder al venderlo. El dinero en efectivo es el activo más líquido de todos, ya que es fácilmente intercambiable por otros activos en cualquier momento. La liquidez es vender un activo y tener el dinero a corto plazo, pero también la empresa se puede quedar sin respaldo del activo a futuro.

### **2.2.2.1. Indicadores de Liquidez**

Según Martínez H. (2013) Afirma que:

Son las razones financieras que nos facilitan las herramientas de análisis, para establecer el grado de liquidez de una empresa y por ende su capacidad de generar efectivo, para atender en forma oportuna el pago de las obligaciones contraídas (pag.5).

Este indicador un importante para una empresa que tiene que pagar obligaciones a corto plazo para que así la empresa tenga mayor capacidad de ahorro.

#### **2.2.2.1.1. Capital de trabajo**

Según Morales J. (2013) nos indica que Es el importe que respalda las obligaciones que hace la empresa y no depende de otros. Este no es propiamente un indicador sino más bien una forma. De apreciar de manera cuantitativa los resultados. De la razón corriente, este cálculo se expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación (p.13).

Podemos decir que es el importe de dinero que respalda las obligaciones de la empresa, y no depender de otros factores.

#### **2.2.2.1.2. Razón corriente**

Según Funding Circle (2018) nos indica que “es la proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por el activo, cuya conversión de dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.”

Las deudas de las empresas a corto plazo deberían ser pagadas como prioridad al personal y los proveedores

#### **2.2.2.1.3. Prueba acida**

Según Funding Circle (2018) nos indica que “se trata de un indicador más exigente ya que en el se descartan del total del activo corriente las cuentas que son realizables de manera fácil. Nos proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago a corto plazo de una empresa.

Podemos enfatizar que los activos y las existencias no se deben vender para tener liquidez y pagar sus obligaciones sino se debería pagar con sus propios recursos y ventas.

Según Actualidad Empresarial (2018)” es un indicador más exigente porque mide la proporción entre los activos de mayor liquidez frente a sus obligaciones a corto plazo. No toma cuenta los inventarios o existencias porque no se puede fácilmente convertir en efectivo” (p.24).

Es un indicador que sirve para saber cómo la empresa puede asumir sus obligaciones a corto plazo sin utilizar sus activos no corriente y sus existencias para poder pagar las deudas obtenidas.

#### **2.2.2.2. Fuentes de fondo**

Según Suarez L. (2014) nos indica que:

El flujo de fondos de una empresa debe ser considerado como un proceso continuo para cada utilización de fondos debe haber una fuente que lo provea. Los activos de una empresa representan usos netos de fondos, los pasivos y patrimonios representan fuentes. (p.10).

Es recomendable sacar un estado financiero auxiliar cada cierto periodo para verificar la situación financiera de la empresa y tomar buenas decisiones.

#### **2.2.2.2.1. Utilidad**

Según Morales J. (2013) nos indica que:

Es un término definido como la característica por la cual un objeto o acción obtiene la condición de valor útil, con el fin de lograr la satisfacción de las necesidades de las personas. En el sector de la economía, la utilidad representa la capacidad que tiene un producto o servicio, de generar satisfacción a la necesidad de un individuo, de forma individual o colectiva, de esta manera se pueden determinar diferentes escalas de utilidad, que permitirán conocer el grado de satisfacción que le proporciona determinado producto a los consumidores, estas escalas son: Utilidad total, viene a ser la suma de las utilidades que consigue un consumidor al beneficiarse de cierta cantidad de artículos. La utilidad marginal, representa el aumento en la utilidad de un producto, en la medida en que el consumidor obtenga satisfacción (p.15).

Las utilidades se reflejan o se pueden establecer a través de un periodo o ejercicio grabable de una empresa a través de sus operaciones de de ingresos y gastos.

#### **2.2.2.2.2. Depreciación**

Según Morales J. (2013) nos indica que “Es la disminución periódica del valor de un bien material o inmaterial. La depreciación puede derivarse por el desgaste debido al uso” (p.20).

Es la disminución del valor del bien, pero podemos decir que según la escala de porcentaje disminuirá su valor.

#### **2.2.2.2.3. Incremento de capital**

Según Morales J. (2013) nos indica: “Técnicas que permite a una sociedad la adquisición de medios de desarrollo suplementarios, por aportaciones en especie o en numerario o por incorporación de reversas” (p.23).

El aumento de capital se puede dar por aportaciones de los socios a través de bienes o efectivo a la empresa, también incrementara si ingresa un nuevo socio con nuevo capital, así la empresa crecería en la parte financiera.

### **2.2.2.3. Indicadores de rendimiento**

Según Martínez H. (2013) nos indica que son las razones que nos permiten establecer el grado de rentabilidad para los accionistas y a su vez el retorno de la inversión a través de las utilidades generadas (pag.18).

Podemos determinar que si existe una buena administración de ingresos y gastos la empresa tendría un buen rendimiento en sus indicadores

#### **2.2.2.3.1. Margen de utilidad**

Según Morales J. (2013) nos indica que:

Es la diferencia que hay entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables que participan en el proceso de comercialización y en el mantenimiento de la compañía. El conocimiento del margen de utilidad resultara importante en la planificación del negocio (p.24).

Para poder tener un margen de utilidad se debe detallar los gastos que incurren en la compra del producto y las ganancias que queremos obtener por cada producto.

#### **2.2.2.3.2. Rotación de activo fijo**

Según Celis D. (2013) nos indica que “Es un indicador de la eficiencia relativa con que una empresa emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital para generar ingresos” (p.25).

Es un indicador que ayuda a saber si nuestros activos fijos se encuentran en su mayor capacidad operativa o necesitara ser sustituido o reemplazado para tener mejores resultados.

#### **2.2.2.3.3. Rotación de proveedores**

Según Morales J. (2013) nos indica que “Expresa el número de veces que las cuentas por pagar a proveedores rotan durante un periodo de tiempo determinado

o es el número de veces en que tales cuentas por pagar se cancelan usando recursos líquidos de la empresa” (p.25).

Este es un indicador que nos muestra cual es el periodo recomendado de rotación para obtener los insumos o materias primas para cubrir las necesidades de la producción.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Empresa.** Según Andrade S. Aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (p.257).

**Liquidez:** Según Sevilla A. (2019), es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio

**Infracción:** Definición MX.(2013) define que es un incumplimiento de algún tipo norma que regula un comportamiento en un contexto determinado.

**Servicio:** Valotto, G. (2011) manifiesta que abarca un conjunto heterogéneo de productos y actividades intangibles que resultan difíciles de englobar en una definición simple (...) también son muchas veces difíciles de separar de los productos con los que ´pueden estar vinculados en diversos grados (p.5).

**Detracción:** Según Instituto Pacifico (2010), el usuario del servicio o bien, afecto a este sistema detrae o descuenta respecto del importe a pagar el porcentaje respectivo al bien o servicio afecto al SPOT para luego depositarlo en el Banco de la Nación (...) (p.14).

**Recaudación:** Según Bembibre C. (2011) es el acto de juntar o recolectar elementos con un fin específico.

**Sanción:** Bembibre C. (2011) explica que la sanción es la aplicación de algún tipo de pena o castigo a un individuo ante determinado comportamiento considerado inapropiado, peligroso o ilegal.

### **III MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1 Hipótesis de la Investigación**

##### **3.1.1 Hipótesis general**

El sistema de detracción influyo considerablemente en la liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC.

##### **3.1.2 Hipótesis específicas**

La constancia de depósito influyo en los indicadores de liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.

Las infracciones y sanciones influyo en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.

El ingreso como recaudación y extorno influyo con los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis, 2018

#### **3.2 Variables de estudio**

Variable Independiente: Sistema de detracción

Variable Dependiente: Liquidez

##### **3.2.1 Definición conceptual**

Palomino C. (2017) sustenta que:

El sistema de detracciones comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones para luego depositarlos en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio el cual por su parte utilizara los fondos depositados en su cuenta del banco de la nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus

respectivos intereses y la actualización que se efectuó de chichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario que sean administrativas y/o recaudadas por la Sunat(p.15).

Cabe mencionar que el sistema de detracciones se aplica a las siguientes operaciones:1) Venta interna de bienes y prestación de servicios;2) Servicio de transportes de bienes por vía terrestre;3) Servicio de transporte público de pasajeros realizado por vía terrestre;4) Operaciones sujetas al IVAP (p.20).

Según Sevilla A. (2018) define que:

La liquidez se es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio. Cuando se dice que un mercado es líquido significa que en ese mercado se realizan muchas transacciones y por lo tanto será fácil intercambiar activos de ese mercado por dinero.

El grado de liquidez es la velocidad con que un activo se puede vender o intercambiar por otro activo. Cuanto más líquido es un activo más rápido lo podemos vender y menos arriesgamos a perder al venderlo. El dinero en efectivo es el activo más líquido de todos, ya que es fácilmente intercambiable por otros activos en cualquier momento.

### **3.2.2 Definición operacional**

Variable independiente: Sistema de detención se medirá con las dimensiones: Constancia de depósito y sujeto obligado, infracciones y sanciones e ingreso como recaudación y extorno.

Variable dependiente: Liquidez se medirá con las dimensiones Indicadores de liquidez, Fuentes de fondo e indicadores de rendimiento.

## **3.3 Tipo y nivel de investigación**

### **3.3.1 Tipo nivel de investigación**

De acuerdo a su naturaleza y condiciones del estudio se considera una investigación de tipo Aplicada.

Según Lozada J. (2014)

La investigación aplicada tiene por objetivo la generación de conocimiento con aplicación directa y a mediano plazo en la sociedad o en sector productivo. Este tipo de estudios presenta un gran valor agregado por la utilización del conocimiento que proviene de la investigación básica. De esta manera, se genera riqueza por la diversificación y progreso del sector productivo (...) (p.36).

### **3.3.2 Nivel de la investigación**

La investigación es desarrollada conforme a su nivel Explicativa causal. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables (p.86).

### **3.4 Diseño de la Investigación**

Es una investigación de Diseño no experimental cuyo diseño metodológico es de corte transversal. Porque refiere según Hernández, Fernández y Baptista (2010) En un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimenta las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir sobre ellas, porque ya sucedieron al igual que sus efectos. Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento (p.151).

### **3.5 Población y muestra del estudio**

#### **3.5.1 Población**

Para la presente investigación de estudio se utiliza el total de la población está conformada por 46 trabajadores que labora en la Empresa de Transportes Mersol SAC.

Según Tamayo M. (2012) señala que:

La población es la totalidad de un fenómeno de estudio, que incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. (p.180).

#### **3.5.2 Muestra**

Según Otzen, T y Manterola C. (2017), “una muestra probabilística permite conocerla probabilidad que cada individuo a estudio tiene de ser incluido en la muestra a través de una selección al azar”. (p.228).

La muestra utilizada en esta investigación fue no probabilística y se utilizó 46 trabajadores de la empresa,

#### **3.5.3 Muestreo**

Según Ferrer C. (2010) “El muestro es una herramienta de la investigación científica. Su función básica es determinar que parte de una realidad de estudio (población o universo) debe examinarse con la finalidad de hacer inferencias sobre dicha población”.

En esta investigación no se realizó ningún tipo de muestreo por estar tomado el total de la población.

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1 Técnicas de recolección de datos**

Según López-Roldan P. y Fachelli S. (2015) definen que: La encuesta es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso en el campo de la Sociología que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica (p.5).

Considerando esto, la presente investigación hizo un uso de la encuesta para medir las variables de estudio. Las encuestas tuvieron 18 preguntas que tuvieron como alternativas de respuesta una escala de Likert de 5 alternativas (1. Muy en Desacuerdo, 2. En Desacuerdo, 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4. De Acuerdo, 5. Muy de acuerdo) de esta forma que la recolección de los datos hizo posible el procesamiento de datos.

#### **3.6.2 Instrumentos de recolección de datos**

El instrumento de recolección de datos es recabar información relacionadas a las variables de estudio que son sistema de detracción y liquidez y en este trabajo de investigación hemos utilizado el cuestionario. Las técnicas de recolección de datos según Arias (2006) Son las distintas formas o maneras de obtener la información. (p.146).

#### **3.6.3 Validación de expertos y cuadros de confiabilidad**

### **3.7 Métodos de análisis de datos**

Según Hurtado (2000) “La validez se refiere al grado en que un instrumento realmente mide lo que pretende medir, mide todo lo que el investigador quiere medir y si mide solo lo que quiere medir” (p. 247).

El instrumento que se utilizara para la investigación ha sido sometido a juicio de expertos, para lo cual recurrimos a la opinión de docentes de reconocida trayectoria en la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Privada Telesup.

Tabla 1. *Datos de los expertos que validaron el instrumento de investigación*

<b>DNI</b>	<b>Apellidos y nombres</b>	<b>Grado</b>
09441141	Muñoz Chacabana, Jorge Luis	Doctor en Contabilidad
07579376	Richardson Porlles, Nelson Marcos	Contador Público.

### **3.8 Aspectos éticos**

El presente trabajo de investigación lo hemos realizado rigiéndonos a las normas éticas de la propia de la Universidad Privada Telesup, dando cumplimiento a la ética profesional, los principios fundamentales de manera moral, social e individual.

El investigador se compromete a respetar la veracidad de los resultados, la confiabilidad de los datos suministrados, a respetar la propiedad intelectual, así como respetar la autonomía y anonimato de los encuestados, en la cual no se consignará información que permita conocer la identidad de los participantes en la investigación.

## IV RESULTADOS

Para determinar cómo influye el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC, la presente investigación aplicó una encuesta a una muestra integrada por trabajadores de dicha sociedad. Las respuestas de esos cuestionarios fueron procesadas por el software estadístico SPSS, en su versión más reciente.

Los resultados de las encuestas, en relación a las hipótesis postuladas en este estudio, se presentan en este capítulo.

### 4.1 Análisis e interpretación de datos

#### Variable sistema de detracciones

¿Qué opina sobre el sistema de detracciones?

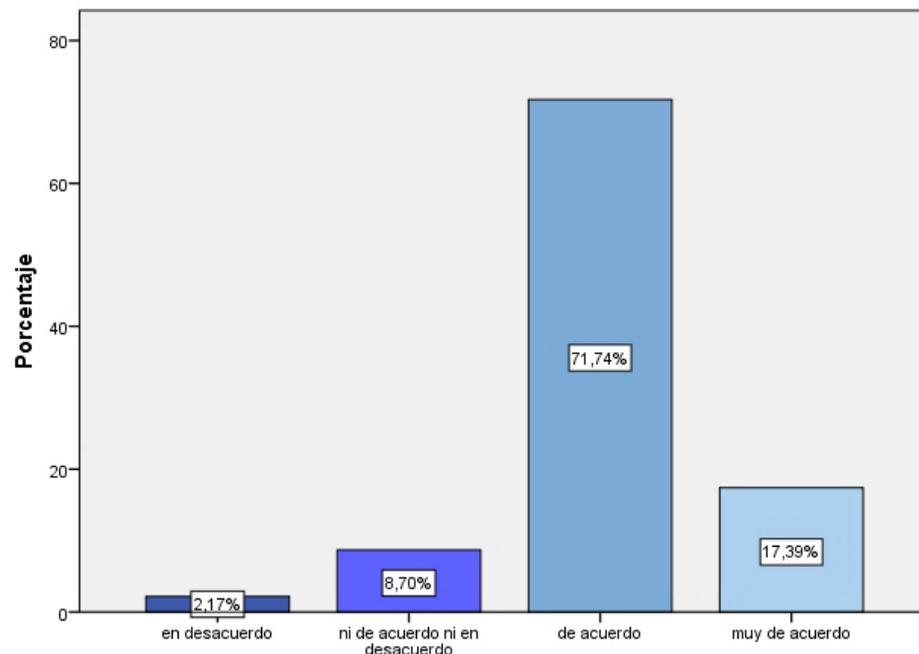


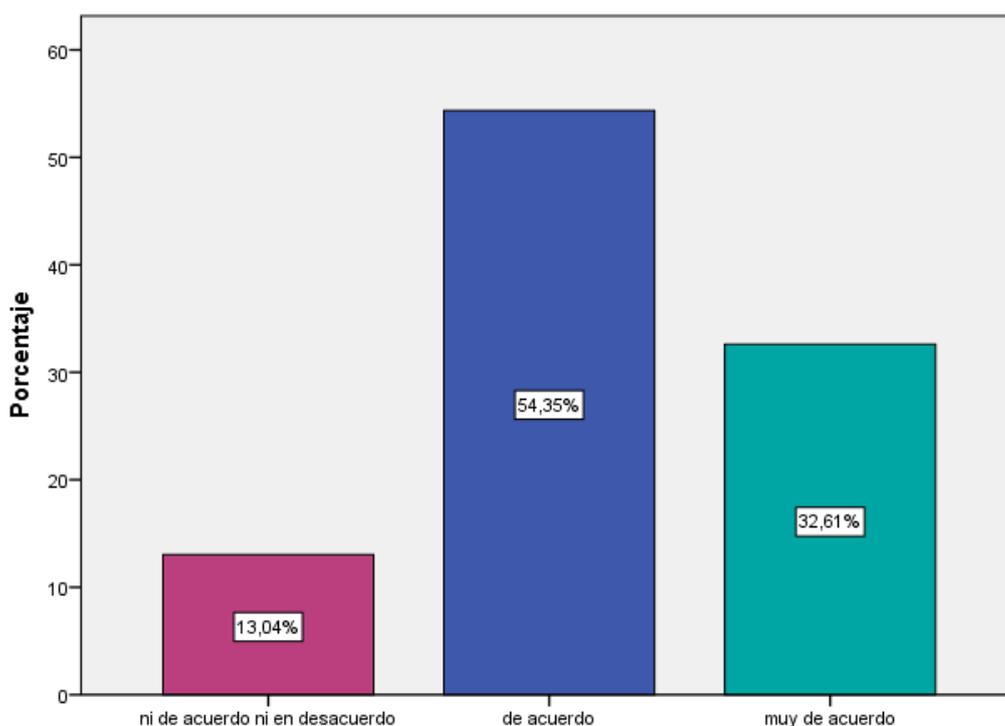
Figura 1. Variable sistema de detracciones (agrupada)

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en *Figura 1*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa en la empresa de transportes Mersol SAC; el 2,17% expresaron que están en desacuerdo con el sistema de detracciones; el 8,70% respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo con el sistema de detracciones; en cambio, el 71,74% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con el sistema de detracciones; y el 17,39% dicen estar muy de acuerdo con el sistema de detracciones.

### Variable dependiente liquidez

¿Qué opina sobre la liquidez?



*Figura 2.* Variable liquidez (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 2*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa Mersol SAC; el 13,04% respondieron que están ni de

acuerdo ni en desacuerdo con la liquidez en la empresa de transportes; en cambio el 54,35% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran de acuerdo con la liquidez; y el 32,61% dicen estar muy de acuerdo con la liquidez.

### Dimensión constancia de depósito y sujeto obligado:

¿Qué opina sobre la constancia de depósito y sujeto obligado?

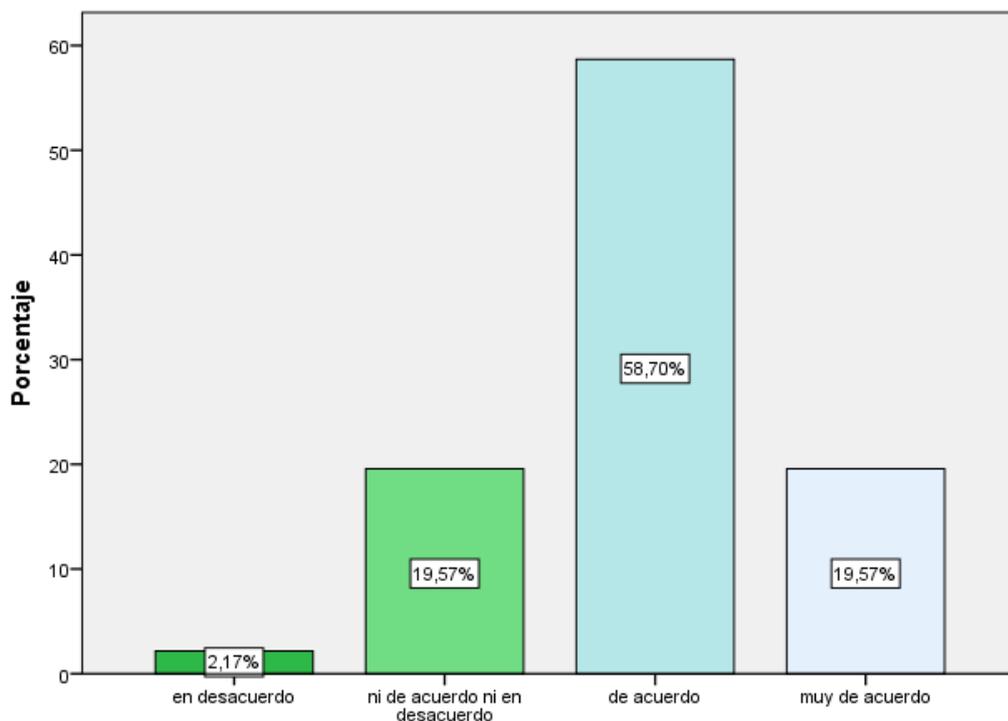


Figura 3. Dimensión constancia de depósito y sujeto obligado (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 3*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa, el 2,17% están de desacuerdo con la constancia de depósito y sujeto obligado; el 19,57% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la constancia de depósito y sujeto obligado en la empresa de transportes Mersol SAC. San Luis 2018; en cambio el 58,70% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con la constancia de depósito y sujeto

obligado; y el 19,57% dicen estar muy de acuerdo con la constancia de depósito y sujeto obligado.

### Dimensión infracciones y sanciones:

¿Qué opina sobre las infracciones y sanciones?

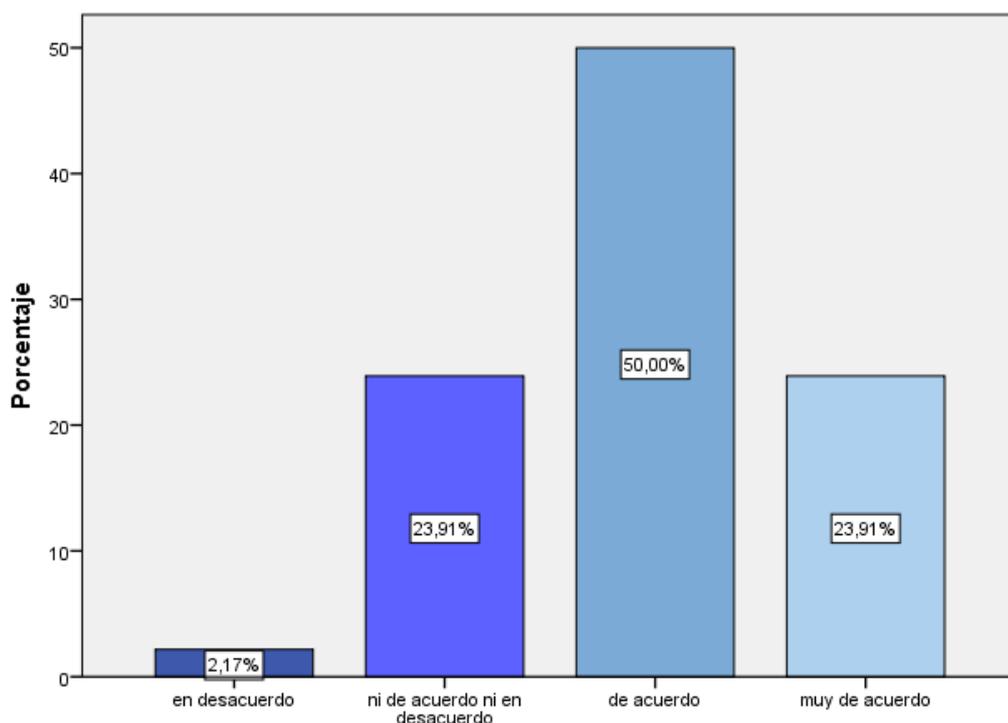


Figura 4. Dimensión infracciones y sanciones (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 4*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa, el 2,17% están de desacuerdo con las infracciones y sanciones; el 23,91% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las infracciones y sanciones en la empresa de transportes Mersol SAC. San Luis 2018; en cambio el 50,00% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con la infracciones y sanciones; y el 23,91% dicen estar muy de acuerdo con las infracciones y sanciones.

## Dimensión ingreso como recaudación y extorno

¿Qué opina sobre el ingreso como recaudación y extorno?

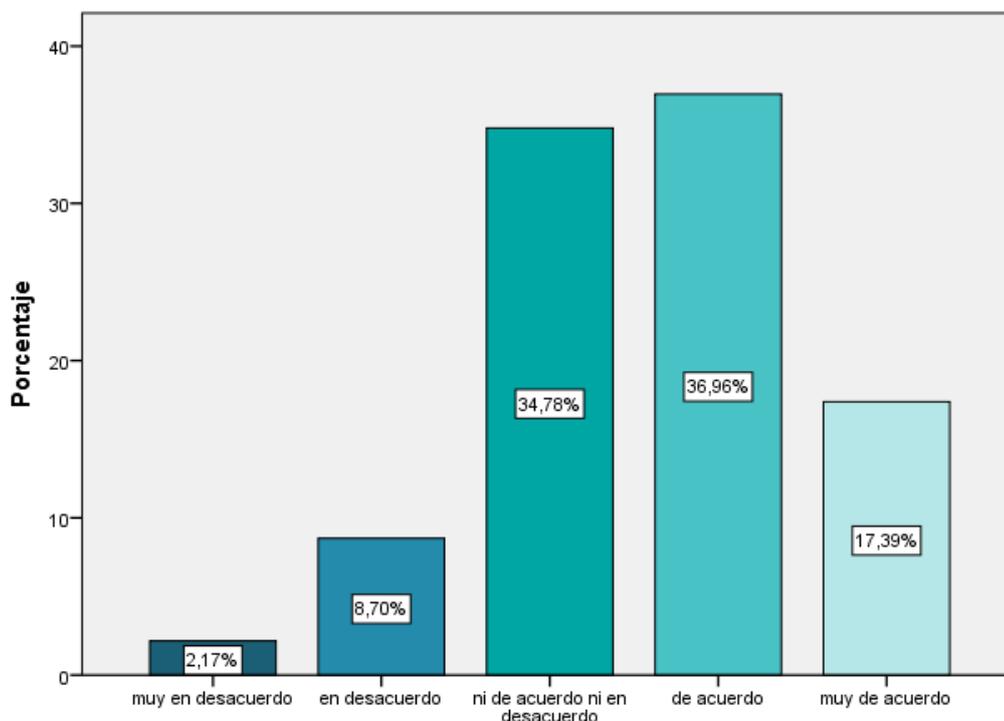


Figura 5. Dimensión ingreso como recaudación y extorno (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 5*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa, el 2,17% están muy en desacuerdo con el ingreso como recaudación y extorno; el 8,70% están de desacuerdo con el ingreso como recaudación y extorno; el 34,78% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el ingreso como recaudación y extorno en la empresa de transportes Mersol SAC. San Luis 2018; en cambio el 36,96% apoyaron la cuarta alternativa, es decir consideran de acuerdo con el ingreso como recaudación y extorno; y el 17,39% dicen estar muy de acuerdo en el ingreso como recaudación y extorno.

## Dimensión indicadores de liquidez

¿Qué opina sobre los indicadores de liquidez?

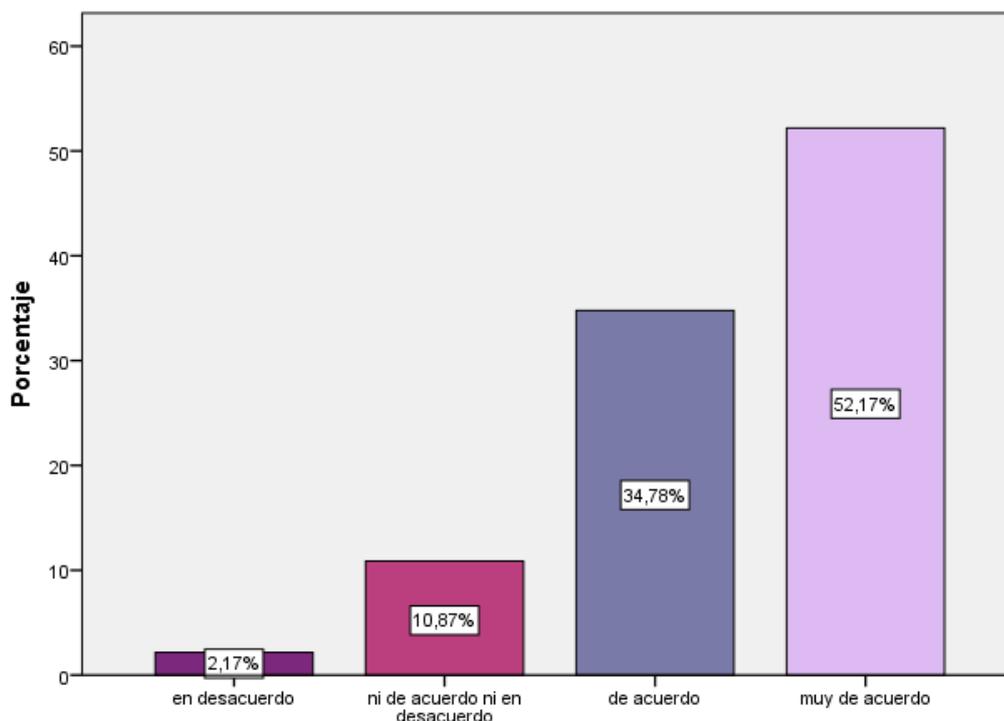


Figura 6. Dimensión indicadores de liquidez (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 6*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa, el 2,17% están en desacuerdo con los indicadores de liquidez; el 10,87% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los indicadores de liquidez en la empresa de transportes Mersol SAC. San Luis 2018; en cambio el 34,78% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con los indicadores de liquidez; y el 52,17% dicen estar muy de acuerdo con los indicadores de liquidez.

## Dimensión fuentes de fondo

¿Qué opina sobre las fuentes de fondo en la empresa de transportes?

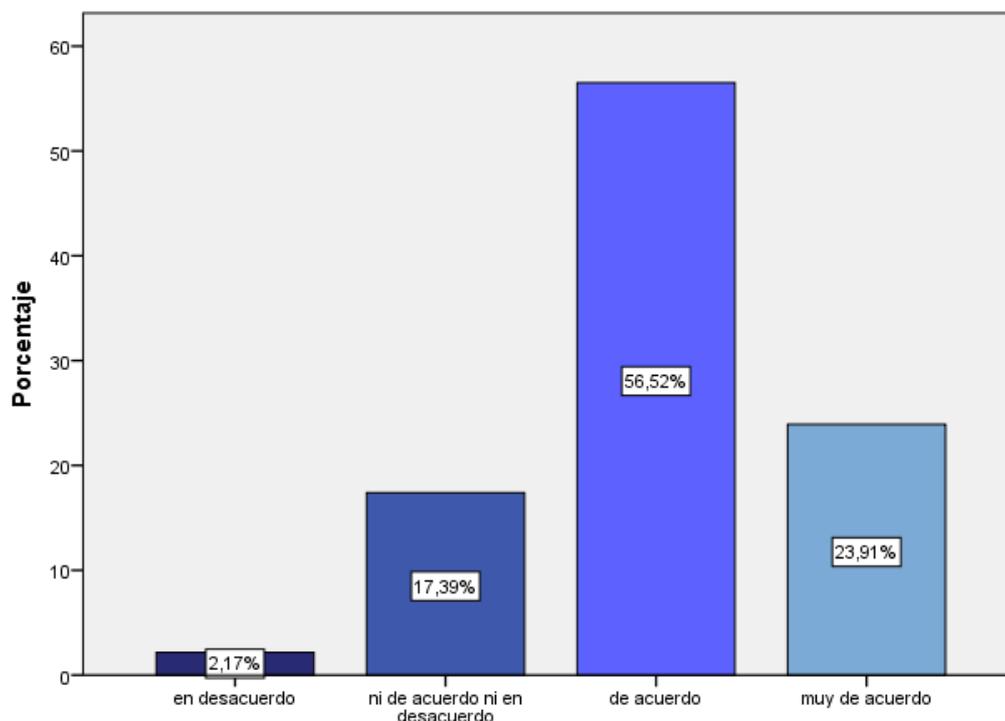


Figura 7. Dimensión fuentes de fondo (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 7*, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa, el 2,17% están en desacuerdo con las fuentes de fondo; el 17,39% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las fuentes de fondo en la empresa de transportes Mersol SAC. San Luis 2018; en cambio el 56,52% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con las fuentes de fondo; y el 23,91% dicen estar muy de acuerdo con las fuentes de fondo.

## Dimensión indicadores de rendimiento

¿Qué opina sobre los indicadores de rendimiento en la empresa?

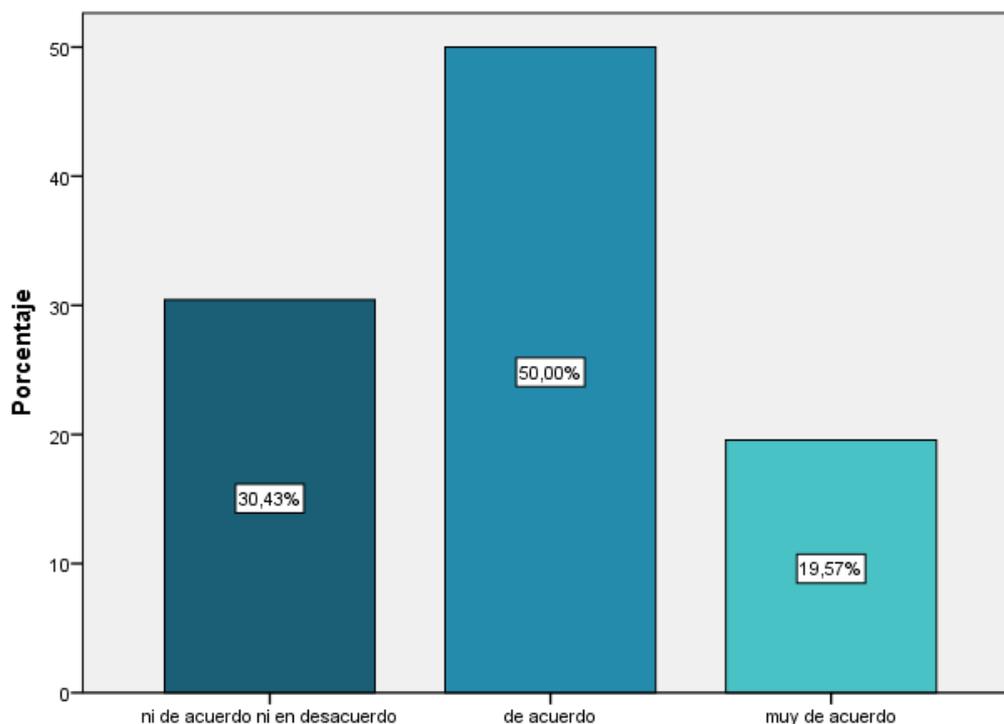


Figura 8. Dimensión indicadores de rendimiento (agrupada)

### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la *Figura 8*, respectiva los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa, el 30,43% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los indicadores de rendimiento en la empresa de transportes Mersol SAC. San Luis 2018; en cambio el 50,00% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran de acuerdo con los indicadores de rendimiento; y el 19,57% dicen estar muy de acuerdo con los indicadores de rendimiento.

## **4.2 Resultados que responden a los objetivos del estudio**

### **1. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el sistema de detracción y su influencia en la liquidez de la empresa**

#### **1.1. Suposiciones:**

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos no normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico no paramétrico.

#### **1.2. Análisis de correlación Rho de Spearman**

##### **1.2.1. Hipótesis general:**

La influencia del sistema de detracción en la liquidez de la empresa.

$H_{01}$ : El sistema de detracción no influye en la liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis ,2018.

$H_{a1}$ : El sistema de detracción influye considerablemente en la liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis ,2018

##### **1.2.2. Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

##### **1.2.3. Regla de decisión**

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

#### **1.3. correlación Rho de Spearman**

El análisis de correlación determina que las variables: sistema de detracción y liquidez se relacionan con  $r = 0,361$ , siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico (ver Tabla 1).

Tabla 1. *Correlación sistema de detracciones en la liquidez*

	Sistema de detracciones (Agrupada)	liquidez (Agrupada)
Rho de Spearman	1,000	,361*
de Sistema de detracciones (Agrupada)		
de Coeficiente de correlación		
Sig. (bilateral)	.	,014
N	46	46
liquidez (Agrupada)		
de Coeficiente de correlación	,361*	1,000
Sig. (bilateral)	,014	.
N	46	46

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Por otro lado, la sig. = 0.014 <  $\alpha$  = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_a$ .

#### 1.4. Conclusión:

Se concluye que el sistema de detracción influye en la liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018.

## 2. Análisis de correlación Rho de Spearman

### 2.1. Hipótesis específica:

**La influencia de la constancia de depósito en los indicadores de liquidez de la empresa.**

$H_{01}$ : La constancia de depósito no influye en los indicadores de liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis ,2018.

$H_{a1}$ : La constancia de depósito influye en los indicadores de liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis ,2018.

#### 2.1.1. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha$  = 0.05 y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

### 2.1.2. Regla de decisión

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### 2.2. correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: constancia de depósito y los indicadores de liquidez no se relacionan con  $r = 0,106$ , siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y determina el sustento estadístico (ver Tabla 2).

Tabla 2. *Correlación constancia de depósito en los indicadores de liquidez*

		Constancia de depósito y sujeto obligado (Agrupada)	Indicadores de liquidez (Agrupada)
Rho de Spearman	Constancia de depósito y sujeto obligado (Agrupada)	1,000	,106
	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	.	,482
	N	46	46
Indicadores de liquidez (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,106	1,000
	Sig. (bilateral)	,482	.
	N	46	46

Por otro lado, la  $\text{sig.} = 0.482 > \alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis  $H_0$  y se rechaza la hipótesis  $H_a$ .

### 2.3. Conclusión:

Se concluye que la constancia de depósito no influye en los indicadores de liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018.

### 3.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

#### 3.1.1. Hipótesis específica:

**La influencia de las infracciones y sanciones en las fuentes de fondo.**

$H_{01}$ : Las infracciones y sanciones no influyen en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.

$H_{a1}$ : Las infracciones y sanciones influyen en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.

### 3.1.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

#### 3.1.2.1. Regla de decisión

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### 3.1.3. correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: constancia de depósito y los indicadores de liquidez no se relacionan con  $r = 0,372$ , siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y determina el sustento estadístico (ver Tabla 3).

Tabla 3. *Correlación infracciones y sanciones en las fuentes de fondo*

		Infracciones y sanciones (Agrupada)	Fuentes de fondo (Agrupada)
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,372*
	Sig. (bilateral)	.	,011
	N	46	46
Fuentes de fondo (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,372*	1,000
	Sig. (bilateral)	,011	.
	N	46	46

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Por otro lado, la  $\text{sig.} = 0.011 < \alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_a$

### **3.2. Conclusión:**

Se concluye que las infracciones y sanciones influyen en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018.

### **4.1. Análisis de correlación Rho de Spearman**

#### **4.1.1. Hipótesis específica:**

**La influencia del ingreso como recaudación y extorno en los indicadores de rendimiento.**

**H<sub>01</sub>:** El ingreso como recaudación y extorno no influye en los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis, 2018

**H<sub>a1</sub>:** El ingreso como recaudación y extorno influye en los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC San Luis, 2018

#### **4.1.2. Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

#### **4.1.3. Regla de decisión**

Rechazar Ho si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar Ho si  $\text{sig} > \alpha$

### **4.2. correlación Rho de Spearman**

El análisis de correlación determina que las variables: ingreso como recaudación y extorno e indicadores de rendimiento no se relacionan con  $r = 0,129$ , siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles no aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y determina el sustento estadístico (ver *Tabla 4*).

Tabla 4. *Correlación infracciones y sanciones en las fuentes de fondo*

		Ingreso como recaudación y extorno (Agrupada)	Indicadores de rendimiento (Agrupada)
Rho Spearman	Ingreso como recaudación y extorno (Agrupada)	1,000	,129
		Sig. (bilateral)	,393
		N	46
	Indicadores de rendimiento (Agrupada)	,129	1,000
		Sig. (bilateral)	,393
		N	46

Por otro lado, la sig. = 0.129 >  $\alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis  $H_0$  y se rechaza la hipótesis  $H_a$ .

### 4.3. Conclusión

Se concluye que el ingreso como recaudación y extorno no influyen en los indicadores de rendimiento de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018.

## V DISCUSIÓN

Este apartado de la investigación centra su atención en la discusión de los resultados presentados en capítulo anterior. Para esto será necesario tener en cuenta la teoría que sustenta este estudio y la pertinencia de la hipótesis.

### 5.1 Discusión de la hipótesis general

Según Palomino C.(2017), un sistema de detracciones comúnmente conocido como SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones para luego depositarlos en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio el cual por su parte utilizara los fondos depositados en su cuenta del banco de la nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectuó de chichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario que sean administrativas y/o recaudadas por la Sunat (p.15). Según Sunat las detracciones también se aplican a varias operaciones de bienes o servicios y podemos decir si los depósitos están mal calculados la Sunat puede mandar esos importes como incautación y se puede verificar a través la clave SOL, hasta que la empresa no subsane las inconsistencias presentadas.

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas, se puede determinar algunos alcances significativos.

La hipótesis general de trabajo que guía esta investigación postula que el sistema de detracción influye considerablemente en la liquidez de la empresa de transporte Mersol SAC. Según los resultados, se postula que los trabajadores sí perciben dicha correlación, tal grado de percepción alcanza una significatividad estadística media de (Rho de Spearman) con  $r = 0,361$ . Valor que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables

es media, y determina el sustento estadístico. Dicha correlación puede oscilar entre 0 y 1; donde 0 indica ausencia de correlación y 1 alta correlación.

Por otro lado, la sig. = 0.014 <  $\alpha$  = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general.

La validez de la hipótesis general tiene asidero dentro de los análisis y resultados a los que arribaron estudios importantes realizados en el Perú: “El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias como medida administrativa, afecta directamente sobre la liquidez general de la empresa, a pesar de poder solicitar, previa evaluación, la liberación de fondos detraídos” (Gamero, 2015, p. 151).

## **5.2 Discusión de las hipótesis específicas**

La primera hipótesis específica postula que la constancia de depósito influye en los indicadores de liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC. El análisis de correlación determina que las variables: constancia de depósito y los indicadores de liquidez no se relacionan con  $r = 0,106$ , siendo este valor resultados que se encuentra en un nivel muy bajo.

Por otro lado, la sig. = 0.482 >  $\alpha$  = 0.05; demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la primera hipótesis específica. Por tal, se concluye que la constancia de depósito no influye en los indicadores de liquidez de la empresa de transportes Mersol.

La segunda hipótesis postula que las infracciones y sanciones influyen en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC. El análisis de correlación determina que las variables: constancia de depósito y los indicadores de liquidez no se relacionan con  $r = 0,372$ , siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y determina el sustento estadístico.

Por otro lado, la sig. =  $0.011 < \alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la segunda hipótesis específica. Por tal, se concluye que las infracciones y sanciones influyen en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis 2018.

La tercera hipótesis postula que el ingreso como recaudación y extorno influyen en los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC. El análisis de correlación determinó que las variables: ingreso como recaudación y extorno e indicadores de rendimiento no se relacionan. Esto se evidencia con la baja correlación de Spearman:  $r = 0,129$ . Este valor no se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que presenta las variables es baja, y determina el sustento estadístico.

Por otro lado, la sig. =  $0.129 > \alpha = 0.05$ ; demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la tercera hipótesis específica. Por lo que se concluye que el ingreso como recaudación y extorno no influyen en los indicadores de rendimiento de la empresa de transportes Mersol SAC.

De las tres hipótesis específicas obtenidas, el promedio de las correlaciones de Spearman arroja  $r=0.203$  Lo cual, estadísticamente representa una correlación baja. Según esta correlación, la relación puede fluctuar entre 0 y 1, según su grado de significatividad estadística. Donde 0 es indicio de ausencia de relación; y 1, la presencia de una correlación estadística máxima. 0.203 se ubica entre 0.20 y 0.39, rango de correlación baja. Sin embargo, la correlación de la hipótesis general ( $r = 0,361$ ) es mayor que el promedio de las hipótesis específicas. Lo cual permite postular que el sistema de detracción influyó en la liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC.

## V CONCLUSIONES

**Primera.** Los resultados obtenidos por el software SPSS versión 24 y de acuerdo a la tabla n°1 se puede apreciar que existe correlación directa entre las variables sistema de detracción y liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC. Esta relación asciende al 36.10% de un total del 100%.

En la relación de los resultados podemos decir que el porcentaje de la detracción afecta en la parte financiera de la empresa porque es un dinero que solo sirve para pagos de impuestos o tributos.

**Segunda** Según los datos obtenidos en la tabla n°2 donde se deslumbran las dimensiones constancia de depósito e indicadores de liquidez se muestra que no existe correlación entre ambas, debido a que el resultado según Pearson es de 0.372.

Los trámites en la oficina de la Sunat por errores cometidos en las constancias de depósitos son muy rigurosos y afectan a la parte económica de la empresa por que demandan mucho tiempo para poder corregirlos o subsanarlos-

**Tercera.-** Según los datos obtenidos en la Tabla n°3, las infracciones y sanciones tienen un nivel de influencia directa con las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC, obteniendo un nivel de correlación de 0.372.

Por lo que afecta de manera directa la empresa., el tratamiento contable para la detracción debe ser hecho por personal capacitado y no por personas que desconozcan el sistema ya que pueden cometer infracciones y sanciones en perjuicio de la empresa.

**Cuarta.-** Los ingresos como recaudación y extorno no influyeron significativamente en los indicadores de rendimiento, según se muestra la tabla n° 4 el nivel de la correlación es no aceptable ya que muestra el 12% de un total de 100%.

Concluyo que el contador debe revisar constantemente el buzón electrónico para que cuando sea notificado por Sunat pueda subsanar las observaciones de la empresa.

**Quinta.-** El sistema de pago de detracción (SPOT) afecta a todas las empresas que se dedican a la prestación de servicios (transporte, construcción, servicios electrónicos, etc.) y comercialización de bienes que se encuentran afectos al sistema de detracción sin importar el tamaño ni la capacidad de la empresa, las empresas sujetas al SPOT no disponen de forma libre de los fondos retraídos

## **VI RECOMENDACIONES**

Después de haber realizado las conclusiones finalizar el estudio, se realizaran las recomendaciones para venideros investigadores,

1. Se recomienda a la Superintendencia Nacional de Administración tributaria que al establecer el sistema de detracción en las empresas de transportes de carga terrestre, afecta negativamente la parte económica de las empresas, es recomendable que el porcentaje de la detracción sea revisado y analizado para determinar un nuevo porcentaje de detracción, para que las empresas tengan mejores resultados económicos.
2. Se recomienda también a la Administración tributaria deberá simplificar sus trámites de corrección de datos en el formulario “Solicitud de corrección de constancia o depósito de la cuenta detracción” ya que las empresas de manera involuntaria comenten errores y para subsanar el error la Sunat tiene plazos muy rigurosos y tarda aproximadamente 45 días hábiles, y esto hace que nuestra liquidez se vea afectada a corto plazo.
3. Por otro lado se recomienda al contador de la empresa asignar un personal que tenga los conocimientos para aplicar los porcentajes a los servicios o bienes que tengan detracción para así evitar las infracciones y sanciones que afectan al fondo de depósito.
4. Además se recomienda al contador de la empresa de transportes Mersol SAC, dada que hoy en día la Sunat notifica a través del buzón electrónico es recomendable que el contador subsane las notificaciones por ingreso de recaudación.
5. La empresa debe implementar instrumentos de control interno que les permitan evaluar según el tamaño y capacidad; así determinar qué porcentaje deben aplicar a sus servicios, y ayudarlos en disponer de forma libre los fondos detraídos por los servicios y bienes afectos a la detracción.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andrade, S. (2010). *Diccionario de Economía*. Tercera Edición, Lima: Editorial Andrade
- Arrunátegui, J. (2017). *El problema de liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao – Perú 2012-2014*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Astotay, E. (2018). *Contabilidad de Instituciones Financieras*.
- Bembibre, C. (2011). *Recaudación*. Recuperado de URL:<https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion.php>
- Bembibre, C. (2009). *Sanción*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/social/sancion.php>
- Carrillo, G. (2015) *La gestión financiera y la Liquidez de la Empresa Azulejos Pelileo*.
- Celis, C., & Atencio, M. (2017). *Detracciones y liquidez en la empresa Valentín & Valentino S.A.C. – distrito de Ate, periodo 2014 – 2016*. Lima: Universidad Peruana Unión.
- Economía simple.net. (2016). *Definición de Margen de utilidad*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/margen-de-utilidad>
- Gamero, D. (2015). *Aplicación del sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa de Transportes Flores Hermanos S.R.L., Tacna, 2013*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Instituto Pacífico II-14 N° 208 Primera Quincena -junio 2010
- Medina K., Plaza, G. y Samaniego, A. (2013). *Análisis de los Estados Financieros de mayo 2011 mayo del 2012, y creación de estrategias financieras para alcanzar un mejor nivel de liquidez y rentabilidad de la empresa “PINTUCA S.A en el año 2012*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Otzen T & Manterola C. (2017) *Técnicas de muestreo sobre una población a estudio*.

- Rodríguez, M. (2018). *Tratamiento de los impuestos y sus efectos en la liquidez de la municipalidad distrital de San Miguel de Aco, provincia de Carhuaz, 2017*.  
Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Rubio, P. (2007). *Manual de análisis financiero*. Recuperado de [www.eumed.net/libros/2007a/255/](http://www.eumed.net/libros/2007a/255/)
- Santos, L. (2017). *Las detracciones y su influencia en la liquidez de la Empresa Contratistas Generales Falcón E.I.R.L. en la ciudad de Huánuco 2016*.  
Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Tamayo, M. (2012). Metodología de la investigación científica
- Ucha, F. (2008). *Servicio*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/economia/servicio.php>
- Ucha, F. (2011). *Infracción*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/derecho/infraccion.php>

# **ANEXOS**

Anexo 1: Matriz de consistencia

	<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>DISEÑO Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>
G	¿De qué manera influye el sistema de detracción en la liquidez de la empresa de Transportes Mersol SAC en San Luis, 2018?	Determinar cómo influye el sistema de detracción en la liquidez en la empresa de transporte Mersol SAC en San Luis, 2018.	El sistema de detracción influye considerablemente en la liquidez de la empresa de transporte Mersol saca san Luis 2018	Constancia de depósito y sujeto obligado Infracciones y sanciones	Tipo de investigación: Aplicada  Nivel de investigación: Explicativa causal
E1	¿Cómo influye la constancia de depósito en los indicadores de liquidez de la empresa de Transportes Mersol SAC en San Luis, 2018?	Determinar cómo influye la constancia de depósito en los indicadores de liquidez de la empresa de transportes Mersol SAC en San Luis, 2018.	Existe influencia de la recaudación en el sistema de detracción de la empresa de transporte Mersol SAC	Ingreso como recaudación y extorno	Diseño de investigación:  Método de investigación:  Población: Está constituida por 46 trabajadores de la empresa en estudio.
E2	¿De qué forma influye la infracciones y sanciones en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018?	Conocer cómo influye las infracciones y sanciones en las fuentes de fondo de la empresa de transportes Mersol SAC San Luis, 2018.	Existe influencia de la forma de evaluar la liquidez en la empresa de transportes Mersol SAC	Indicadores de liquidez Fuentes de fondo	Muestra: 46 trabajadores de la empresa. Técnica: Para esta investigación será la encuesta.
E3	¿Cómo influye el ingreso como recaudación y extorno en los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC en San Luis, 2018?	Determinar la influencia que existe entre el ingreso como recaudación y extorno con los indicadores de rendimiento de la empresa de transporte Mersol SAC en San Luis, 2018	Existe influencia entre el sistema de detracción y liquidez en la empresa de transporte Mersol SAC.	Indicadores de rendimiento de	Instrumento: El cuestionario, que se aplicará a los trabajadores de la empresa.

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Vind: SISTEMA DE DETRACCIONES	Es el sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central (spot), consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema estimado un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del titular de la cuenta, vendedor o restador del servicio	Constancia de depósito y sujeto obligado	Adquiriente	1	Escala Ordinal LIKERT
			Constancia de deposito	2	
			Proveedor	3	
				4	
		Infracciones y sanciones	Infracciones y Sanciones	5	
			Aplicación Régimen de gradualidad	6	
			Obligaciones formales	7	
		Ingreso recaudación extorno como y	Ingreso como recaudación	8	
			Procedencia del ingreso	9	
			Causales y procedimiento	10	
VDep: LIQUIDEZ	Es la capacidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo. La forma más eficaz de calcular la ratio de liquidez de una empresa es dividir el activo corriente (recursos más líquidos de la empresa) entre el pasivo corriente (deudas a corto plazo de la empresa).	Indicadores de liquidez	Capital de trabajo	11	Escala Ordinal LIKERT
			Razón corriente	12	
			Prueba acida	13	
		Fuentes de fondo	Utilidad	14	
			Depreciación	15	
			Incremento de capital	16	
		Indicadores de rendimiento	Margen de utilidad	17	
			Rotación de activo fijo	18	
Rotación de proveedores	19				

Anexo 3: Cuestionario

N°	Preguntas	MD	ED	NAND	DA	MA
1	Está de acuerdo Ud. que el adquirente siempre tiene que ser el obligado a realizar el depósito de detracción de la empresa.	1	2	3	4	5
2	Considera Ud. una herramienta importante la constancia de depósito de detracción en la empresa.	1	2	3	4	5
3	Le parece favorable que el proveedor utilice solo su detracción para pagar impuestos de la empresa.	1	2	3	4	5
4	Conoce Ud. que las infracciones y sanciones que cometen las empresas al no realizar el depósito de la detracción de la empresa.	1	2	3	4	5
5	Le parece favorable que se aplique el régimen de gradualidad al no realizar el depósito de detracción.	1	2	3	4	5
6	Considera Ud. que sea necesario las obligaciones formales al hacer el depósito de la detracción.	1	2	3	4	5
7	Está de acuerdo Ud. que los montos depositados de la detracción ingresen como recaudación para pagar impuestos.	1	2	3	4	5
8	Cree Ud. que la procedencia del ingreso como recaudación de los fondos depósitos en la cuenta de detracción, sean notificados en el buzón de la Clave SOL.	1	2	3	4	5
9	Considera Ud. que las causales y procedimientos como recaudación sean necesarios por situaciones adversas al titular de la cuenta de detracción.	1	2	3	4	5
10	Cree Ud. que el capital de trabajo ayuda a la liquidez de la empresa.	1	2	3	4	5
11	Considera Ud. que la razón corriente es un indicador para determinar la liquidez de la empresa.	1	2	3	4	5
12	Considera Ud. que la presentación de la prueba ácida es un indicador de liquidez para reflejar la capacidad de la empresa.	1	2	3	4	5
13	Considera Ud. que cuando la liquidez se incrementa, paralelamente se incrementara la utilidad de la empresa.	1	2	3	4	5

14	Considera Ud. que el monto de la detracción afecta la parte financiera de la empresa.	1	2	3	4	5
15	Considera Ud. importante que la liquidez incrementa el capital.	1	2	3	4	5
16	Considera Ud. que el incremento del margen de utilidad fortaleza la parte financiera de la empresa.	1	2	3	4	5
17	Considera Ud. que la rotación de los activos fijos influye en la liquidez de la empresa.	1	2	3	4	5
18	Considera Ud. que influye en la liquidez el incremento de la rotación de proveedores de la empresa.	1	2	3	4	5

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 4: Validación de instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>I. Constancia de depósito y sujeto obligado</b>								
1	Está de acuerdo Ud. que el adquirente siempre tiene que ser el obligado a realizar el depósito de detracción de la empresa.	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. una herramienta importante la constancia de depósito de detracción en la empresa.	✓		✓		✓		
3	Considera Ud. Que le parece favorable que el proveedor utilice solo su detracción para pagar impuestos de la empresa.	✓		✓		✓		
<b>II. Infracciones y sanciones</b>								
4	Considera Ud. Que deberían existir infracciones y sanciones por no realizar el depósito de la detracción.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. Que le parece favorable que se aplique el régimen de gradualidad al no realizar el depósito de detracción.	✓		✓		✓		
6	Considera Ud. que sea necesario las obligaciones formales al hacer el depósito de la detracción.	✓		✓		✓		
<b>III. Ingreso como recaudación y extorno</b>								
7	Está de acuerdo Ud. que los montos depositados de la detracción ingresen como recaudación para pagar impuestos.	✓		✓		✓		
8	Cree Ud. que la procedencia del ingreso como recaudación de los fondos depósitos en la cuenta de detracción, sean notificados en el buzón de la Clave SOL.	✓		✓		✓		
9	Considera Ud. que las causales y procedimientos como recaudación sean necesarios por situaciones adversas al titular de la cuenta de detracción	✓		✓		✓		
<b>IV. Indicadores de liquidez</b>								
10	Cree Ud. que el capital de trabajo ayuda a la liquidez de la empresa.	✓		✓		✓		
11	Considera Ud. que la razón corriente es un indicador para determinar la liquidez de la empresa.	✓		✓		✓		
12	Considera Ud. que la presentación de la prueba ácida es un indicador de liquidez para reflejar la capacidad de la empresa.	✓		✓		✓		
<b>V. Fuentes de fondo</b>								
13	Considera Ud. que cuando la liquidez se incrementa, paralelamente se incrementara la utilidad de la empresa.	✓		✓		✓		
14	Considera Ud. que el monto de la detracción afecta la parte financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
15	Considera Ud. importante que la liquidez incrementa el capital.	✓		✓		✓		
<b>VI. Indicadores de rendimiento</b>								
16	Considera Ud. que el incremento del margen de utilidad fortaleza la parte financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
17	Considera Ud. que la rotación de los activos fijos influye en la liquidez de la empresa.	✓		✓		✓		
18	Considera Ud. que influye en la liquidez el incremento de la rotación de proveedores de la empresa.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. C.P. C: RICHARDO PALLY, NELSON

DNI: 07579376 firma: 

Especialidad del validador: CONTADOR

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS**

Nº	Dimensiones / Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>I. Constancia de depósito y sujeto obligado</b>								
1	Está de acuerdo Ud. que el adquirente siempre tiene que ser el obligado a realizar el depósito de detracción de la empresa.	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. una herramienta importante la constancia de depósito de detracción en la empresa.	✓		✓		✓		
3	Considera Ud. Que le parece favorable que el proveedor utilice solo su detracción para pagar impuestos de la empresa.	✓		✓		✓		
<b>II. Infracciones y sanciones</b>								
4	Considera Ud. Que deberían existir infracciones y sanciones por no realizar el depósito de la detracción.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. Que le parece favorable que se aplique el régimen de gradualidad al no realizar el depósito de detracción.	✓		✓		✓		
6	Considera Ud. que sea necesario las obligaciones formales al hacer el depósito de la detracción.	✓		✓		✓		
<b>III. Ingreso como recaudación y extorno</b>								
7	Está de acuerdo Ud. que los montos depositados de la detracción ingresen como recaudación para pagar impuestos.	✓		✓		✓		
8	Cree Ud. que la procedencia del ingreso como recaudación de los fondos depósitos en la cuenta de detracción, sean notificados en el buzón de la Clave SOL.	✓		✓		✓		
9	Considera Ud. que las causales y procedimientos como recaudación sean necesarios por situaciones adversas al titular de la cuenta de detracción	✓		✓		✓		
<b>IV. Indicadores de liquidez</b>								
10	Cree Ud. que el capital de trabajo ayuda a la liquidez de la empresa.	✓		✓		✓		
11	Considera Ud. que la razón corriente es un indicador para determinar la liquidez de la empresa.	✓		✓		✓		
12	Considera Ud. que la presentación de la prueba ácida es un indicador de liquidez para reflejar la capacidad de la empresa.	✓		✓		✓		
<b>V. Fuentes de fondo</b>								
13	Considera Ud. que cuando la liquidez se incrementa, paralelamente se incrementara la utilidad de la empresa.	✓		✓		✓		
14	Considera Ud. que el monto de la detracción afecta la parte financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
15	Considera Ud. importante que la liquidez incrementa el capital.	✓		✓		✓		
<b>VI. Indicadores de rendimiento</b>								
16	Considera Ud. que el incremento del margen de utilidad fortaleza la parte financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
17	Considera Ud. que la rotación de los activos fijos influye en la liquidez de la empresa.	✓		✓		✓		
18	Considera Ud. que influye en la liquidez el incremento de la rotación de proveedores de la empresa.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. C.P. C: JORGE LUIS MUÑOZ CHACABANDA

DNI: 09441141 firma: 

Especialidad del validador: DR. EN CONTABILIDAD

Anexo 5: Matriz de datos

		PREGUNTAS																	
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
ENCUESTADOS	E1	4	5	1	4	4	4	1	4	1	4	5	4	4	3	4	3	2	2
	E2	4	3	3	4	5	5	1	5	1	5	4	4	4	3	3	2	2	4
	E3	4	5	2	5	5	4	2	4	2	5	4	4	5	5	4	4	3	4
	E4	5	4	2	3	4	3	2	4	1	4	5	5	5	3	4	4	3	5
	E5	4	4	2	3	4	3	2	4	2	3	4	4	3	3	3	2	4	1
	E6	5	5	1	4	5	2	2	4	2	5	4	5	2	4	3	4	1	5
	E7	4	2	1	2	4	2	1	2	1	5	5	5	4	4	4	3	3	4
	E8	4	4	3	4	3	4	4	5	1	4	4	4	2	5	4	4	1	4
	E9	4	5	2	2	4	4	2	4	2	5	4	4	3	4	4	5	2	4
	E10	3	5	1	4	4	4	1	5	1	5	5	5	3	3	5	5	3	3
	E11	4	3	2	5	4	5	1	5	2	5	4	4	4	5	5	5	2	5
	E12	4	4	1	3	4	5	1	5	2	4	5	5	5	5	5	5	3	4
	E13	5	4	2	3	3	2	2	4	1	4	4	5	3	3	3	4	3	5
	E14	3	2	2	3	4	3	2	5	2	4	4	4	4	3	3	5	2	5
	E15	4	5	2	5	5	4	2	4	1	5	4	4	4	5	3	3	3	5
	E16	4	5	3	4	4	4	1	4	1	5	4	5	4	4	4	3	3	2
	E17	3	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	3	5	4	4	5	4	3
	E18	2	5	1	3	5	4	1	5	3	5	5	5	2	5	3	4	4	5
	E19	3	5	2	5	3	5	4	4	1	4	4	5	3	4	3	4	3	4
	E20	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5
	E21	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
	E22	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	5	4	4	5	4	4
	E23	4	4	4	4	4	4	4	5	2	5	3	4	3	2	4	4	2	3
	E24	4	2	5	2	2	5	5	4	3	3	4	3	4	2	4	3	4	3
	E25	4	5	5	2	2	5	5	5	3	5	3	5	5	1	4	5	3	5
	E26	4	5	5	2	2	5	5	5	3	3	5	5	5	1	4	5	2	5
	E27	5	4	4	3	2	5	5	2	4	5	3	2	3	3	4	4	2	4
	E28	4	3	5	4	2	4	4	2	5	4	3	3	3	4	4	3	3	4
	E29	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5
	E30	3	4	4	2	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4
	E31	2	3	4	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	1	2	4	3	2
	E32	2	3	4	3	4	3	2	4	3	3	4	3	4	2	4	3	4	3
	E33	4	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	5	5	4
	E34	5	5	2	5	3	5	2	3	2	5	5	5	5	3	5	5	5	5
	E35	2	3	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	4	5	4	4	3
	E36	5	5	5	4	5	4	5	5	3	5	5	5	2	4	5	5	4	4
	E37	2	3	2	4	2	4	4	4	3	4	3	3	4	2	4	4	4	3
	E38	5	4	3	3	2	4	5	4	2	4	3	5	4	2	5	3	3	2
	E39	4	5	3	4	3	2	3	5	3	4	2	5	3	2	5	4	2	3
	E40	5	3	3	4	2	4	5	3	4	3	2	4	5	3	5	2	4	3
	E41	5	3	4	2	4	3	5	3	4	2	4	2	4	5	3	2	4	3
	E42	4	5	3	3	4	5	5	5	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3

<b>E43</b>	3	4	4	2	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	3	2	3	3
<b>E44</b>	4	3	4	2	4	4	5	4	1	4	3	3	4	3	3	3	4	4
<b>E45</b>	3	5	2	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	2
<b>E46</b>	4	5	4	1	4	3	1	2	3	4	1	3	2	3	3	4	1	3

Fuente: Elaboración propia

## ANEXO 6: CONSENTIMIENTO INFORMADO

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

San Luis 14 de Setiembre de 2018

Sr. José Rubio Cubas

Gerente General de la Empresa Transportes Mersol S.A.C.  
Presente.

Asunto: Consentimiento informado para la investigación.

Joely Meylith Ruiz Vargas y Eloy Eulogio Soto Loayza alumnos de la Universidad Privada Telesup, investigadores del proyecto de investigación "SISTEMA DE DETRACCIONES EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES MERSOL S.A.C. SAN LUIS, 2018"; les saludo cordialmente y al mismo tiempo tengo a bien de informarle con relación al consentimiento informado lo siguiente:

- 1°. El sujeto de es la empresa **TRANSPORTES MERSOL SAC.**
2. En cada caso de la muestra seleccionada se solicitará información de manera confidencial y anónima por cuanto la técnica de encuesta y el instrumento a utilizar así lo amerita.
- 3°. Se solicitará información de manera confidencial y anónima de los Estados Financieros de la empresa.

Sin otro particular por el momento, nos despedimos.

  
Eloy Eulogio soto loayza  
Dni: 45372798

  
Joely Meylith Ruiz Vargas  
Dni: 70091653

  
TRANSPORTE MERSOL S.A.C.  
JOSÉ RUBIO CUBAS  
Gerente General

Anexo 7: Resultados de la investigación

Tabla 5

*Variable sistema de detracciones (agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8,7	8,7	10,9
	de acuerdo	33	71,7	71,7	82,6
	muy de acuerdo	8	17,4	17,4	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6

*Variable liquidez (agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	13,0	13,0	13,0
	de acuerdo	25	54,3	54,3	67,4
	muy de acuerdo	15	32,6	32,6	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7

*Dimensión constancia de depósito y sujeto obligado (agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	19,6	19,6	21,7
	de acuerdo	27	58,7	58,7	80,4
	muy de acuerdo	9	19,6	19,6	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8

*Dimensión infracciones y sanciones (agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	23,9	23,9	26,1
	de acuerdo	23	50,0	50,0	76,1
	muy de acuerdo	11	23,9	23,9	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9

Dimensión ingreso como recaudación y extorno (agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	muy en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	en desacuerdo	4	8,7	8,7	10,9
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	34,8	34,8	45,7
	de acuerdo	17	37,0	37,0	82,6
	muy de acuerdo	8	17,4	17,4	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10

Dimensión indicadores de liquidez (agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,9	10,9	13,0
	de acuerdo	16	34,8	34,8	47,8
	muy de acuerdo	24	52,2	52,2	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11

*Dimensión fuentes de fondo (agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	17,4	17,4	19,6
	de acuerdo	26	56,5	56,5	76,1
	muy de acuerdo	11	23,9	23,9	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12

*Dimensión indicadores de rendimiento (agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	30,4	30,4	30,4
	de acuerdo	23	50,0	50,0	80,4
	muy de acuerdo	9	19,6	19,6	100,0
	Total	46	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

## Anexo8: Estados Financieros

### TRANSPORTES MERSOL S.A.C

RUC 20520571168

CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA

#### BALANCE DE SITUACION AL 31/12/2015

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO EQUIVALENTE	28,650.00
CTAS POR COBRAR - TERCEROS	143,695.00
CTAS POR COBRAR * DIVERSAS	81,178.00
ACTIVO DIFERIDO	85,548.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>339,071.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO	2,456,528.00
DEPRECIACION ACUMULADA	(702,179.00)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE.</b>	<b>1,754,349.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,093,420.00</b>

  
MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

**TRANSPORTES MERSOL S.A.C**

**RUC 20520571168**

**CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA**

**ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

**(AL 31 DE DICIEMBRE 2015)**

**(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

VENTAS NETAS	2,568,176.00
UTILIDAD BRUTA	<u>2,568,176.00</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION	(665,178.00)
GASTOS DE VENTAS	(1,820,369.00)
GASTOS FINANCIEROS	(445.00)
UTILIDAD AL 31/12/2015	<u><u>82,184.00</u></u>



TRANSPORTE MERSOL SAC  
JOSE S. RUBIO CUBAS  
GERENTE GENERAL



MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

**TRANSPORTES MERSOL S.A.C**

**RUC 20520571168**

**CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA**

**BALANCE DE SITUACION AL 31/12/2016**

**(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

EFECTIVO EQUIVALENTE 90,051.00

ACTIVO DIFERIDO 71,103.00

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE** 161,154.00

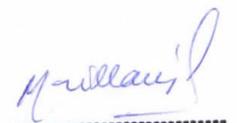
**ACTIVO NO CORRIENTE**

INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO 3,483,403.00

DEPRECIACION ACUMULADA (1,182,834.00)

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE.** 2,300,569.00

**TOTAL ACTIVO** 2,461,723.00

  
MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

## TRANSPORTES MERSOL S.A.C

RUC 20520571168

CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA

### BALANCE DE SITUACION AL 31/12/2016

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
TRIBUTOS X PAGAR	20,277.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	18,218.00
CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	1,281,729.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,320,224.00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	490,000.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>490,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,810,224.00</b>
CAPITAL	55,300.00
RESULTADOS ACUMULADOS	210,025.00
UTILIDAD AL 31/12/2016	386,174.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>651,499.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,461,723.00</b>

  
MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

**TRANSPORTES MERSOL S.A.C**

**RUC 20520571168**

CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA

**ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

(AL 31 DE DICIEMBRE 2016)

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

VENTAS NETAS	3,777,062.00
UTILIDAD BRUTA	<u>3,777,062.00</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION	(410,372.00)
GASTOS DE VENTAS	(2,977,727.00)
GASTOS FINANCIEROS	(2,789.00)
UTILIDAD AL 31/12/2016	<u><u>386,174.00</u></u>



TRANSPORTE MERSOL SAC  
JOSE S. RUBIO CUBAS  
GERENTE GENERAL



MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

**TRANSPORTES MERSOL S.A.C**

**RUC 20520571168**

**CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA**

**BALANCE DE SITUACION AL 31/12/2017**  
**(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

**ACTIVO**

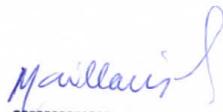
**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO EQUIVALENTE	72,783.00
CTAS POR COBRAR - TERCEROS	558,317.00
ACTIVO DIFERIDO	140,634.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>771,734.00</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

INMUEBLE, MAQ. Y EQUIPO	3,638,285.00
DEPRECIACION ACUMULADA	(1,023,686.00)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE.</b>	<b>2,614,599.00</b>

**TOTAL ACTIVO** **3,386,333.00**

  
MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

## TRANSPORTES MERSOL S.A.C

RUC 20520571168

CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA

### BALANCE DE SITUACION AL 31/12/2017

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

#### PASIVO

##### PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS X PAGAR	108,273.00
REMUNERACIONES POR PAGAR	79,110.00
CTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	1,853,220.00
CTAS POR PAGAR DIVERSAS- TERCEROS	14,242.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,054,845.00</b>

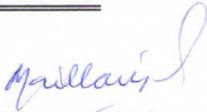
##### PASIVO NO CORRIENTE

CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	490,000.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>490,000.00</b>

**TOTAL PASIVO** **2,544,845.00**

CAPITAL	55,300.00
RESULTADOS ACUMULADOS	488,070.00
UTILIDAD AL 31/12/2017	303,118.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>846,488.00</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **3,391,333.00**

  
MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

**TRANSPORTES MERSOL S.A.C**

**RUC 20520571168**

**CAL. SANTA CRUZ NRO. 223 URB. CAHUACHE - SAN LUIS - LIMA**

**ESTADOS DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

**(AL 31 DE DICIEMBRE 2017)**

**(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,023,387.00</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>5,023,387.00</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>(358,924.00)</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>(4,360,294.00)</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>(1,051.00)</b>
<b>UTILIDAD AL 31/12/2017</b>	<b>303,118.00</b>



TRANSPORTE MERSOL SAC  
JOSE S. RUBIO CUBAS  
GERENTE GENERAL



MANUEL VILLASIS CACEDA  
CPC 9304

**ANEXO 9 : ANALISIS DE LA EMPRESA TRANSPORTE MERSOL SAC EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO ( 10)**

**AÑO 2015**

SALDOS DE CUENTAS EN BANCO INTERBANK Y BANCO DE LA NACION

PERIODO	SALDO BANCO INTERBANK	SALDO B. DE LA NACION	EFECTIVO
2015	S/ 24,400.00	S/ 4,250.00	S/ 28,650.00

La empresa tiene como saldo en efectivo S/ 28,650.00, las cuales están conformadas por la cuentas corrientes que mantiene la empresa en el Interbank S/ 24,400.00 y el Banco de la Nación S/4,250.00 que está en ,la cuenta detracciones donde por todos los servicios prestados a nuestros clientes, realizan los depósitos. Nuestros clientes nos depositan la detracción en dos partes en el mismo mes un 30% y la Diferencia del 70% al siguiente mes en la primera semana.

**DETRACCION VS PAGOS DE TRIBUTOS DE PLANILLA- IGV Y RENTA 2015**

AÑO	MESES	DETRACCIONES	RENTA DE 5TA CATEG.	ONP	ESSALUD	RENTA	IGV	SALDO
2015	ENERO	S/. 9,690.00	S/. 100.00	S/. 2,132.00	S/. 1,999.00	S/. 3,080.00	S/. 2,379.00	S/. 0.00
2015	FEBRERO	S/. 6,464.00	S/. 100.00	S/. 2,132.00	S/. 1,926.00	S/. 2,054.00	S/. 252.00	S/. 0.00
2015	MARZO	S/. 7,697.00	S/. 100.00	S/. 2,132.00	S/. 1,988.00	S/. 2,446.00	S/. 1,031.00	S/. 0.00
2015	ABRIL	S/. 10,444.00	S/. 100.00	S/. 2,043.00	S/. 2,043.00	S/. 3,318.00	S/. 2,940.00	S/. 0.00
2015	MAYO	S/. 8,684.00	S/. 254.00	S/. 2,371.00	S/. 2,106.00	S/. 2,760.00	S/. 1,193.00	S/. 0.00
2015	JUNIO	S/. 9,283.00	S/. 254.00	S/. 2,430.00	S/. 2,421.00	S/. 2,950.00	S/. 1,228.00	S/. 0.00
2015	JULIO	S/. 9,204.00	S/. 254.00	S/. 2,260.00	S/. 2,338.00	S/. 2,925.00	S/. 1,427.00	S/. 0.00
2015	AGOSTO	S/. 11,054.00	S/. 254.00	S/. 2,247.00	S/. 2,402.00	S/. 3,513.00	S/. 2,638.00	S/. 0.00
2015	SEPTIEMBRE	S/. 8,836.00	S/. 254.00	S/. 2,093.00	S/. 2,295.00	S/. 2,808.00	S/. 1,386.00	S/. 0.00
2015	OCTUBRE	S/. 12,773.00	S/. 254.00	S/. 2,197.00	S/. 2,367.00	S/. 4,059.00	S/. 3,896.00	S/. 0.00
2015	NOVIEMBRE	S/. 11,642.00	S/. 254.00	S/. 2,148.00	S/. 2,356.00	S/. 3,700.00	S/. 3,184.00	S/. 0.00
2015	DICIEMBRE	S/. 15,445.00	S/. 254.00	S/. 2,549.00	S/. 2,934.00	S/. 4,908.00	S/. 4,800.00	S/. 0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>S/. 121,216.00</b>	<b>S/. 2,432.00</b>	<b>S/. 26,734.00</b>	<b>S/. 27,175.00</b>	<b>S/. 38,521.00</b>	<b>S/. 26,354.00</b>	

En la figura nos muestra los importes de los tributos de ESSALUD, ONP, RENTA DE 5TA CATEGORIA, RENTA E IGV, del personal de la Empresa de Transportes Mersol SAC dichos montos se obtuvieron aplicando a la planilla el 9% de Essalud y 13% de Onp que fueron pagados con la cuenta detracción.

**ANEXO 10 : ANALISIS DE LA EMPRESA TRANSPORTE MERSOL SAC EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO ( 10)**

**AÑO 2016**

SALDOS DE CUENTAS EN BANCO INTERBANK Y BANCO DE LA NACION

PERIODO	SALDO BANCO INTERBANK	SALDO B. DE LA NACION	EFECTIVO
2016	S/. 81,692.00	S/. 8,359.00	S/. 90,051.00

La empresa tiene como saldo en efectivo S/ 90,051.00, las cuales están conformadas por la cuentas corrientes que mantiene la empresa en el Interbank S/ 81,692.00 y el Banco de la Nación S/ 8,359.00 que está en la cuenta de deducciones donde por todos los servicios prestados a nuestros clientes, realizan los depósitos. Nuestros clientes nos depositan la deducción en dos partes en el mismo mes un 30% y la Diferencia del 70% al siguiente mes en la primera semana.

**DETRACCION VS PAGOS DE TRIBUTOS DE PLANILLA- IGV Y RENTA 2016**

AÑO	MESES	DETRACCIONES	RENTA DE 5TA CATEG.	ONP	ESSALUD	RENTA	IGV	SALDO
2016	ENERO	S/. 10,582.00	S/. 314.00	S/. 2,067.00	S/. 1,955.00	S/. 3,363.00	S/. 2,883.00	S/. 0.00
2016	FEBRERO	S/. 10,463.00	S/. 314.00	S/. 2,020.00	S/. 2,064.00	S/. 3,325.00	S/. 2,740.00	S/. 0.00
2016	MARZO	S/. 13,193.00	S/. 314.00	S/. 2,033.00	S/. 2,279.00	S/. 4,192.00	S/. 4,375.00	S/. 0.00
2016	ABRIL	S/. 12,631.00	S/. 314.00	S/. 2,345.00	S/. 2,562.00	S/. 7,410.00	S/. 0.00	S/. 0.00
2016	MAYO	S/. 11,778.00	S/. 314.00	S/. 2,004.00	S/. 2,567.00	S/. 6,893.00	S/. 0.00	S/. 0.00
2016	JUNIO	S/. 15,739.00	S/. 314.00	S/. 2,519.00	S/. 2,969.00	S/. 9,536.00	S/. 401.00	S/. 0.00
2016	JULIO	S/. 15,172.00	S/. 314.00	S/. 2,372.00	S/. 2,838.00	S/. 9,193.00	S/. 455.00	S/. 0.00
2016	AGOSTO	S/. 14,796.00	S/. 314.00	S/. 2,352.00	S/. 2,826.00	S/. 8,965.00	S/. 339.00	S/. 0.00
2016	SEPTIEMBRE	S/. 18,707.00	S/. 314.00	S/. 2,446.00	S/. 2,718.00	S/. 7,136.00	S/. 6,093.00	S/. 0.00
2016	OCTUBRE	S/. 15,276.00	S/. 314.00	S/. 2,224.00	S/. 3,104.00	S/. 9,536.00	S/. 98.00	S/. 0.00
2016	NOVIEMBRE	S/. 21,576.00	S/. 314.00	S/. 2,771.00	S/. 3,490.00	S/. 9,193.00	S/. 5,808.00	S/. 0.00
2016	DICIEMBRE	S/. 18,359.00	S/. 314.00	S/. 2,521.00	S/. 3,113.00	S/. 8,965.00	S/. 3,446.00	S/. 0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>S/. 178,272.00</b>	<b>S/. 3,768.00</b>	<b>S/. 27,674.00</b>	<b>S/. 32,485.00</b>	<b>S/. 87,707.00</b>	<b>S/. 26,638.00</b>	

En la figura nos muestra los importes de los tributos de ESSALUD, ONP, RENTA DE 5TA CATEGORIA, RENTA E IGV, del personal de la Empresa de Transportes Mersol SAC dichos montos se obtuvieron aplicando a la planilla el 9% de Essalud y 13% de Onp que fueron pagados con la cuenta de deducción.

**ANEXO 11 : ANALISIS DE LA EMPRESA TRANSPORTE MERSOL SAC EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO ( 10)**

**AÑO 2017**

SALDOS DE CUENTAS EN BANCO INTERBANK Y BANCO DE LA NACION

PERIODO	SALDO BANCO INTERBANK	SALDO B. DE LA NACION	EFECTIVO
2017	S/. 60,612.00	S/. 12,180.00	S/. 72,792.00

La empresa tiene como saldo en efectivo S/ 72,792.00, las cuales están conformadas por la cuentas corrientes que mantiene la empresa en el Interbank S/ 60,012.00 y el Banco de la Nación S/12,180.00 que esta en ,la cuenta detracciones donde por todos los servicios prestados a nuestros clientes, realizan los depósitos. Nuestros clientes nos depositan la detracción en dos partes en el mismo mes un 30% y la diferencia del 70% al siguiente mes en la primera semana.

**DETRACCION VS PAGOS DE TRIBUTOS DE PLANILLA- IGV Y RENTA 2017**

AÑO	MESES	DETRACCIONES	RENTA DE 5TA CATEG.	ONP	ESSALUD	4TA	RENTA	IGV	SALDO
2017	ENERO	S/. 16,735.00	S/. 304.00	S/. 2,449.00	S/. 2,780.00	S/. 0.00	S/. 10,141.00	S/. 1,061.00	S/. 0.00
2017	FEBRERO	S/. 16,306.00	S/. 304.00	S/. 2,299.00	S/. 2,535.00	S/. 0.00	S/. 9,881.00	S/. 1,287.00	S/. 0.00
2017	MARZO	S/. 22,026.00	S/. 994.00	S/. 3,241.00	S/. 3,555.00	S/. 0.00	S/. 13,347.00	S/. 889.00	S/. 0.00
2017	ABRIL	S/. 17,711.00	S/. 994.00	S/. 3,205.00	S/. 3,436.00	S/. 1,382.00	S/. 6,679.00	S/. 2,015.00	S/. 0.00
2017	MAYO	S/. 18,028.00	S/. 994.00	S/. 3,442.00	S/. 4,030.00	S/. 2,106.00	S/. 6,798.00	S/. 658.00	S/. 0.00
2017	JUNIO	S/. 20,021.00	S/. 994.00	S/. 3,697.00	S/. 4,497.00	S/. 2,042.00	S/. 7,550.00	S/. 1,241.00	S/. 0.00
2017	JULIO	S/. 16,980.00	S/. 994.00	S/. 3,891.00	S/. 4,443.00	S/. 2,200.00	S/. 5,452.00	S/. 0.00	S/. 0.00
2017	AGOSTO	S/. 19,794.00	S/. 994.00	S/. 3,888.00	S/. 4,094.00	S/. 2,600.00	S/. 7,465.00	S/. 753.00	S/. 0.00
2017	SEPTIEMBRE	S/. 20,096.00	S/. 994.00	S/. 4,035.00	S/. 4,405.00	S/. 600.00	S/. 7,578.00	S/. 2,484.00	S/. 0.00
2017	OCTUBRE	S/. 25,972.00	S/. 994.00	S/. 3,919.00	S/. 4,349.00	S/. 3,488.00	S/. 9,794.00	S/. 3,428.00	S/. 0.00
2017	NOVIEMBRE	S/. 21,098.00	S/. 994.00	S/. 3,607.00	S/. 3,952.00	S/. 3,488.00	S/. 7,956.00	S/. 1,101.00	S/. 0.00
2017	DICIEMBRE	S/. 22,333.00	S/. 994.00	S/. 3,556.00	S/. 3,687.00	S/. 6,240.00	S/. 7,856.00	S/. 0.00	S/. 0.00
	<b>TOTALES</b>	<b>S/. 237,100.00</b>	<b>S/. 10,548.00</b>	<b>S/. 41,229.00</b>	<b>S/. 45,763.00</b>	<b>S/. 24,146.00</b>	<b>S/. 100,497.00</b>	<b>S/. 14,917.00</b>	

En la figura nos muestra los importes de los tributos de ESSALUD, ONP, RENTA DE 5TA CATEGORIA, RENTA E IGV, del personal de la Empresa de Transportes Mersol SAC dichos montos se obtuvieron aplicando a la planilla el 9% de Essalud y 13% de Onp que fueron pagados con la cuenta detracción.

