

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS**



TESIS:

**“SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA DE TRANSPORTE TREAL S.A.C. DISTRITO DE ATE, 2019”**

PRESENTADA POR:

BACH. AMARILLO RIMARI, VANESA DEL CARMEN

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR:

MG. CUMPA LLONTOP LUIS

ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7493-2658>

DNI N° 07247861

LIMA - PERÚ

2021

DEDICATORIA

Dedico la Tesis a Dios, por haberme dado la vida, salud, por protegerme durante todo mi camino.

A mis padres Eva y Héctor, que siempre me cuidan y por ser un ejemplo de dedicación y amor, quienes me han dado todo lo que soy como persona, fortaleciendo mis valores, principios, y mi perseverancia.

A mi familia que me ha acompañado durante todos estos años de carrera.

Y gracias a todos los que me brindaron su ayuda en la culminación de este proyecto.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana De Ciencias e Informáticas, por haberme abierto las puertas de su casa de estudios y aportado mi formación profesional los valores éticos y morales, Al Mg. Cumpa Llontop, Luis, que, en su labor de asesor, mostro su apoyo, disponibilidad, paciencia y su capacidad, siendo un soporte muy valioso e hizo posible la culminación de esta Tesis.

A la empresa de transporte TREAL S.A., por la oportunidad que nos ha brindado al facilitarnos toda la información relacionada a nuestro tema de investigación

PRESENTACIÓN

La presente Tesis tendrá como propósito determinar la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019, así como demostrar, argumentar y analizar los resultados empleados para determinar la confiabilidad de los instrumentos, para la cual se empleó cuestionario de preguntas mediante ala escala Likert.

En base a la clasificación de los datos, se procederá, a evaluar su fiabilidad y confiabilidad usando el alfa de Cronbach.

Se utilizará el programa estadístico SPSS V.23, para procesar los datos, que permitan contrastar mediante la prueba de hipótesis, buscando la correlación entre variables.

De los estados de resultados proporcionados por la empresa, se empleará el análisis vertical y horizontal para conocer y contrastar el incremento y decrecimiento de sus activos, pasivos y patrimonio.

Se empleará el estado de resultados, para calcular las ratios financieras: ratios de liquidez, capital de trabajo, rentabilidad y solvencia, ROE, ROA, y los márgenes de utilidad bruta y neta.

Se realizará un diagnostico financiero de la empresa de transporte de carga, tomando sus referencias generales y su organigrama funcional.

La presente tesis se ha formulado siguiendo la presente estructura:

I. Introducción

Comprende los antecedentes de la problemática, el problema de investigación, las hipótesis, los objetivos, operacionalización de las variables y sus dimensiones e indicadores, la justificación del estudio, antecedentes nacionales e internacionales, marco teórico y términos básicos empleado en esta investigación.

II. Método

Se describe la metodología, la población y muestra, las técnicas de recolección de datos; los procedimientos metodológicos, la validación y confiabilidad de datos, su procesamiento y análisis, así como aspectos éticos.

III. Resultados

Se realiza la presentación de los resultados: Tablas estadísticas, la prueba de normalidad y las respectivas contrastaciones de las hipótesis y el análisis e interpretación de resultados.

Capítulo IV, V y VI

Discusión de resultados, Conclusiones y Recomendaciones, respectivamente.

Se termina con las referencias bibliográficas y los anexos

El trabajo de investigación de tesis titulado: “Sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa de Transporte de carga TREAL S.A.C”. distrito de Ate 2019”, se desarrollará siguiendo el esquema de tesis y Reglamento de grados y Títulos de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática

ÍNDICE

| | |
|---|------------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| PRESENTACIÓN | iv |
| ÍNDICE..... | vi |
| ÍNDICE DE TABLAS | ix |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xi |
| RESUMEN | xii |
| ABSTRACT | xiv |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1.1. Realidad problemática | 1 |
| 1.2. Planteamiento del Problema | 3 |
| 1.2.1. Problema General | 3 |
| 1.2.2. Problemas Específicos | 3 |
| 1.3. Hipótesis de la investigación | 4 |
| 1.3.1. Hipótesis General | 4 |
| 1.3.2. Hipótesis Específicas | 4 |
| 1.4. Objetivos de la investigación | 4 |
| 1.4.1. Objetivo General..... | 4 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos | 4 |
| 1.5. Variables, dimensiones e Indicadores..... | 6 |
| 1.6. Justificación del estudio..... | 7 |
| 1.6.1. A nivel teórico..... | 7 |
| 1.6.2. A nivel práctico..... | 7 |
| 1.6.3. A nivel metodológico..... | 7 |
| 1.7. Antecedentes nacionales e internacionales..... | 7 |
| 1.7.1. Nacionales..... | 7 |
| 1.7.2. Antecedentes internacionales..... | 9 |
| 1.8. Marco Teórico | 11 |
| 1.8.1. Detracciones..... | 11 |
| 1.8.2. Liquidez | 20 |
| 1.8.3. La Empresa: Transporte Treal S.A.C. | 24 |
| 1.9. Definición de términos básicos..... | 26 |

| | |
|---|-----------|
| II. MÉTODO | 30 |
| 2.2. Tipo y diseño de investigación | 30 |
| 2.2.1. Tipo de investigación | 30 |
| 2.2.2. Diseño de la investigación | 30 |
| 2.2. Población y muestra | 31 |
| 2.2.1. Población | 31 |
| 2.2.2. Muestra | 31 |
| 2.3. Técnicas para la recolección de datos | 32 |
| 2.4. Instrumentos de recolección | 33 |
| 2.5. Validez y confiabilidad de Instrumentos | 33 |
| 2.5.1. Validez de los instrumentos | 33 |
| 2.5.2. Confiabilidad de los Instrumentos | 33 |
| 2.6. Procesamiento y análisis de datos | 36 |
| 2.6.1. Procesamiento | 36 |
| 2.6.2. Análisis de Datos | 37 |
| 2.7. Aspectos éticos | 37 |
| III. RESULTADOS | 38 |
| 3.1. Resultados descriptivos de los datos | 38 |
| 3.2. Prueba de Normalidad | 59 |
| 3.3. Contrastación de las Hipótesis | 60 |
| 3.3.1. Contraste de la Hipótesis General | 60 |
| 3.3.2. Contraste de la Hipótesis Especifica 1 | 61 |
| 3.3.3. Contraste de la Hipostasis Especifica 2 | 62 |
| 3.3.4. Contraste de la Hipostasis Especifica 3 | 63 |
| 3.4. Diagnóstico y Análisis del Estado de Situación Financiera de la empresa TREAL SAC. | 64 |
| IV. DISCUSIÓN | 79 |
| V. CONCLUSIONES | 81 |
| VI. RECOMENDACIONES | 83 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 85 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia | 88 |
| Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos | 89 |
| Anexo 3: Base de datos | 91 |

| | |
|---|-----|
| Anexo 4: Evidencia de similitud digital | 98 |
| Anexo 5: Autorización de publicación en repositorio | 105 |
| Anexo 6: ficha de validación de instrumento por juicio de experto | 106 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Operacionalización de las variables | 6 |
| Tabla 2: Distribución de la muestra..... | 32 |
| Tabla 3: Baremos para interpretar el coeficiente de confiabilidad Alfa de..... | 34 |
| Tabla 4: Coeficiente Alfa de Cronbach- variable detracción | 34 |
| Tabla 5: Alfa de Cronbach para los ítems de la variable detracción | 35 |
| Tabla 6: Coeficiente Alfa de Cronbach- variable Liquidez..... | 35 |
| Tabla 7: Alfa de Cronbach para los ítems de la variable Liquidez..... | 36 |
| Tabla 8: El actuar como sujeto obligado al sistema de detracciones mejora la liquidez de la empresa. | 39 |
| Tabla 9: Las infracciones y sanciones aplicable al sistema de detracciones afectan a la liquidez de la empresa..... | 40 |
| Tabla 10: Considera Ud. Que la gradualidad y sanciones se adecuan a la Ley..... | 41 |
| Tabla 11: La empresa ha aplicado el régimen de gradualidad por detracciones no depositadas a tiempo | 42 |
| Tabla 12: La información no consistente imposibilita los ingresos como recaudación lo que incide en la liquidez de la empresa. | 43 |
| Tabla 13: La empresa aplica la imputación de montos al pago de su deuda tributaria | 44 |
| Tabla 14: Considera Ud., que la liberación de fondos permite respaldar la liquidez de la empresa. | 45 |
| Tabla 15: El índice de liquidez corriente se ve afectada por causa de las detracciones | 46 |
| Tabla 16: El sistema de detracciones disminuye la liquidez de la empresa frente a sus obligaciones | 47 |
| Tabla 17: El sistema de detracciones afecta al capital de trabajo, no permitiéndole una mayor liquidez..... | 48 |
| Tabla 18: Las cuenta corriente de la empresa reporta saldos positivos regularmente, favoreciendo su liquidez | 49 |
| Tabla 19: La empresa en el presente año tiene problemas con el pago de cheques a sus proveedores | 50 |
| Tabla 20: Caja chica con que cuenta la empresa, le permite tener liquidez ante cualquier eventualidad | 51 |
| Tabla 21: Considera que la empresa ha tenido un crecimiento en sus ingresos el presente año, lo que incide en la liquidez..... | 52 |

| | |
|--|----|
| Tabla 22. La empresa de TRANSPORTE TREAL SAC cumple con sus gastos debido a un buen manejo de su liquidez..... | 53 |
| Tabla 23. La empresa de TRANSPORTE TREAL SAC , afronta problemas para pagar a sus proveedores | 54 |
| Tabla 24: Sistema detracciones..... | 55 |
| Tabla 25. Dimensión _Proceso Pago de detracciones | 56 |
| Tabla 26: Dimensión _Proceso Sanciones e Infracciones | 57 |
| Tabla 27: Dimensión Proceso de Ingreso de Recaudación..... | 58 |
| Tabla 28: Pruebas de normalidad | 59 |
| Tabla 29: El resultado de la prueba de normalidad para las variables | 60 |
| Tabla 30: Correlación de la Hipótesis General..... | 61 |
| Tabla 31: . Correlación de la Hipótesis específica 1 | 62 |
| Tabla 32: Correlación de la Hipótesis específica 2 | 62 |
| Tabla 33: Correlación de la Hipótesis específica 3 | 63 |
| Tabla 34: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS PERIODOS 2018 Y 2019 | 64 |
| Tabla 35: Importe de Ventas con detracción -2019..... | 66 |
| Tabla 36: Estado de Resultados 2018 - 2019 | 67 |
| Tabla 37: Ratio de Liquidez | 68 |
| Tabla 38: Ratio de la prueba defensiva | 69 |
| Tabla 39: Capital del trabajo | 69 |
| Tabla 40: RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA) | 70 |
| Tabla 41: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)..... | 70 |
| Tabla 42: Endeudamiento Patrimonial | 71 |
| Tabla 43: Ratio de Rotación de Caja y Bancos | 71 |
| Tabla 44: Rotación de Activos fijos | 72 |
| Tabla 45: ROTACIÓN DE PROVEEDORES – VECES..... | 72 |
| Tabla 46: Rotación de Activos totales..... | 73 |
| Tabla 47: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA..... | 73 |
| Tabla 48: MARGEN DE UTILIDAD NETA..... | 74 |
| Tabla 49: Multiplicador de Apalancamiento Financiero..... | 74 |
| Tabla 50: Gastos de Producción 2018 -2019..... | 75 |
| Tabla 51: Gastos de Administración año 2018 - 2019 | 77 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1: Diseño de investigación | 30 |
| Figura 2: El sistema de detracciones mejora la liquidez de la empresa | 39 |
| Figura 3: Las infracciones y sanciones aplicables al sistema de detraccion..... | 40 |
| Figura 4: La gradualidad y sanciones se adecuan a la ley | 41 |
| Figura 5: La empresa ha aplicado el regimen de gradualidad por detraccion | 42 |
| Figura 6: La información no consistente imposibilita los ingresos | 43 |
| Figura 7: La empresa aplica la imputación de montos de pago de su deuda tributaria | 44 |
| Figura 8: Liberación de fondos..... | 45 |
| Figura 9: Índice de liquidez afecta por causa de las detracciones | 46 |
| Figura 10: Sistema de detracción disminuye la liquidez acida de la empresa..... | 47 |
| Figura 11. Sistema de detracción afecta al capital de trabajo..... | 48 |
| Figura 12: Cuenta corriente de la empresa reporta saldos positivos | 49 |
| Figura 13. La empresa tiene problemas con el pago de cheques..... | 50 |
| Figura 14: Caja Chica permite tener liquidez..... | 51 |
| Figura 15: Crecimiento de sus ingresos el presente año..... | 52 |
| Figura 16: La empresa de transporte cumple con sus gastos para un manejo de Liquidez . | 53 |
| Figura 17: La empresa afronta problemas para pagar a sus proveedores | 54 |
| Figura 18: Sistema de detracciones | 55 |
| Figura 19: Dimensión proceso de Detracciones | 56 |
| Figura 20: Proceso de Sanciones e infracciones..... | 57 |
| Figura 21: Proceso de Ingreso de Recaudación..... | 58 |
| Figura 22: Grafico de prueba de normalidad | 59 |
| Figura 23: Grafico de normalidad de la variable Liquidez..... | 60 |
| Figura 24: Grafica sistema de detracciones 2019 | 67 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada “Sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019”, tiene la finalidad determinar en qué medida el sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa, siendo de gran importancia su análisis contable y financiero. Para ello, se propuso un análisis consciente y reflexivo sobre las obligaciones tributarias que la empresa debe cumplir dentro de los plazos normados por los dispositivos exigidos por la SUNAT.

Desde el punto de vista de la SUNAT, el sistema de detracciones, establece que “El adquirente del bien o usuario del servicio sujeto al sistema, debe restar (detracer) un porcentaje del precio de venta y depositarlo en una cuenta especial, habilitada por el Banco de la Nación, a nombre del proveedor del bien o prestador del servicio”

La investigación practicada es de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y correlacional, por cuanto los hallazgos argumentan la importancia del sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa de Transporte TREAL SAC. Se procedió en base a la metodología de investigación, la recopilación datos a través de encuestas al personal directivo y administrativo, las que fueron formuladas empleando las técnicas de Likert para ambas variables.

El propósito de la investigación fue demostrar a través de los índices o ratios financieros, si la empresa está en condiciones de aplicar el sistema de detracciones y de qué manera influye en la liquidez de la empresa. Para su efecto se empleó el análisis vertical y horizontal a los Estados de Situación Financiera y al Estado de Resultados para los ejercicios 2018 y 2019.

Como se pudo demostrar, a través de los ratios de Liquidez, Capital de trabajo, entre otros que sin la aplicación de las deducciones la empresa ha tenido una mejor capacidad para hacer frente a sus obligaciones inmediatas.

El procesamiento de la información a través de la herramienta informática IBM® SPSS Statistics® V23, permitió determinar la confiabilidad y validez de estos instrumentos, como el empleo del alfa de Cronbach cuyo resultado fue de 0.863, demostrándose la consistencia interna para esta escala. Así mismo, se procedió a la contrastación de hipótesis empleando las pruebas estadísticas que permita argumentar el grado de asociación entre variables. Los resultados fueron interesantes ya que se demuestra a través de R. Pearson que existe una correlación positiva y fuerte de 0.961 con un nivel de significancia del 5%

Se llegó a la conclusión de que el Sistema de Deducciones influye significativamente en la Liquidez de las empresas de transporte de carga TREAL S.A.C debido a que, en el análisis de la información económica financiera brindada por la empresa, se pudo evidenciar que su aplicación genera una variación dentro de la estructura económica de la empresa.

Palabras Clave: Recaudación tributaria, liquidez, deducción, ratios

ABSTRACT

This paper, entitled "Deduction system and its influence on liquidity of the transport company TREAL S.A.C. Ate district, 2019", aims to determine to what extent the deduction system influences the liquidity of the company, being of great importance an accounting and financial analysis. For this, an exhaustive and thoughtful analysis on the tax obligations that the company must comply within the deadlines regulated by the provisions required by SUNAT is proposed.

According to SUNAT, the Withdrawal System establishes that "whether the purchaser of the good or the user of the service subject to the system, must subtract (deduct) a percentage of the sale price and deposit it in a special account, authorized by the Bank of the Nation, on behalf of the supplier of the good or service provider".

The research carried out here is quantitative, descriptive and correlational, since the findings demonstrate the importance of the Withdrawal System and its influence on the liquidity of the Transport Company TREAL S.A.C. Our research methodology involves collecting data through surveys applied to the managerial and administrative personnel, which were formulated using Likert techniques for both variables.

The purpose of this investigation is to demonstrate, through the financial indices or ratios, whether the company is in a position to apply the deduction system and how it influences the liquidity of the company. For this purpose, the vertical and horizontal analysis was used to the Statements of Financial Position and the Income Statement for the years of 2018 and 2019.

As demonstrated through the Liquidity and Working Capital ratios, among others, without the application of deductions the company has had a better capacity to meet its immediate obligations.

Information processing through the computer tool IBM® SPSS Statistics® V23, made it possible to determine the reliability and validity of instruments, such as Cronbach's alpha, whose result is 0.863, demonstrating the internal consistency for this scale. Likewise, hypothesis testing was carried out using statistical tests that allowed describe the degree of association between variables. The results were interesting since it is shown through R. Pearson that there is a positive and strong correlation of 0.961 with a significance level of 5%.

It was concluded that the Withdrawal System significantly affects the Liquidity of cargo transport company TREAL S.A.C., due to the fact that in the analysis of the economic and financial information provided by the company, it could be evidenced that its application generates a variation within the economic structure of the company.

Keywords: Tax collection, liquidity, deduction, ratios

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El sistema fiscal del mundo necesita una importante revisión, admite Jesús Lizcano, presidente de Transparencia Internacional España. Vivimos una era donde un puñado de gigantes Tecnológicos y sus dueños son más poderosos y ricos que naciones enteras. Tiempos de exuberancia para los paraísos fiscales (unos 50 territorios entre listas negras y grises), el secreto bancario, el fraude y la elusión fiscal de las grandes corporaciones. Gran parte del mundo occidental zigzaguea una crisis que se aloja en el alma del Estado de bienestar. La sostenibilidad de los sistemas públicos (pensiones, sanidad, educación) está atravesada por la fragilidad; el desempleo, en muchos países, es un drama y el universo de la robotización y la inteligencia artificial amenaza a los trabajadores. Y el alba despunta sombría. (Garcia, 2018).

En el Perú las detracciones son un sistema creado para garantizar el pago de impuestos en sectores con alto grado de evasión tributaria. Entre ellos se incluyen la agricultura, la pesca, la industria azucarera, los servicios, entre otros. El porcentaje de las detracciones varía respecto al rubro. En el caso de los servicios, a partir de abril de 2018, según disposición de Sunat, la tasa será de 12%.

Se busca que el contribuyente tenga a su nombre un fondo protegido con el que cubrir impuestos, multas, deudas y demás tributos. De esa forma, la administración tributaria tiene más garantías de lograr una correcta recaudación de tributos. Otro punto positivo para el contribuyente afecto a detracciones es que, tras el pago de impuestos, el saldo positivo en la cuenta bancaria puede ser liberado para uso del titular. Esto le suma liquidez y podría convertirse en un nuevo capital. (Grupo RPP, 2018)

La Cámara de Comercio de Lima se mostró en contra de la propuesta de la Sunat que plantea incrementar en 2% la tasa de detracciones, medida que afectaría a diversos bienes y servicios gravados con el Impuesto General a las Ventas.

La propuesta de la Sunat de incrementar la tasa de detracciones del 10% al 12% fue cuestionada por la Cámara de Comercio de Lima (CCL), debido a que la medida afectaría a diversos bienes y servicios gravados con el Impuesto General a las Ventas (IGV). Como se recuerda, la propuesta de Sunat obedece ante el apremio de recaudación fiscal, sin embargo, la CCL considera que la propuesta solo ocasionará la reducción de la liquidez de las empresas. (La Ley, 2018)

El sector del transporte de carga y servicios es considerado parte principal para realizar traslados de productos o bienes por un precio determinado, desde el lugar de producción y/o almacenamiento, hasta el lugar de consumo, pasando por lugares de embarque y desembarque. El transporte se encuentra vinculado con todas las actividades económicas que se producen, por lo que es importante su participación en la economía, específicamente en el P.B.I.

El proyecto de investigación se está realizando en la empresa TREAL S.A.C, con Ruc 20515993224, ubicada en el distrito de Ate, dedicada al servicio de transporte de carga, y otras actividades profesionales y técnicas, con número de

partida registral 12012952, la cual inició sus actividades en el año 2007.

TREAL S.A.C., tiene como uno de sus objetivos, proporcionar una óptima calidad de atención a sus clientes, que satisfaga sus necesidades, generando su confianza y garantizando la seguridad y rapidez del servicio ofrecido, que permita contribuir en el desarrollo de la empresa. Sin embargo, se ha logrado evidenciar que tiene problemas de solvencia por causa del sistema de detracciones, ya que resta liquidez en la venta detraída por lo que la empresa se ve afectada en sus deudas bancarias al haber obtenido préstamos, las cuales están aumentando cada vez más, así como para el pago de proveedores y tributos, lo cual lleva a postergar sus metas programadas y no poder cumplir sus objetivos.

De continuar los problemas mencionados, peligran las actividades de la empresa, así como su permanencia en el sector que se desenvuelve.

Por tal motivo el presente estudio de investigación surge de la problemática observada y relacionado al objetivo de determinar la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., y posibiliten a los tomadores de decisiones obtener los mejores resultados.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

1) ¿De qué manera el proceso de pago del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019?

2) ¿De qué manera el proceso de sanciones e infracciones del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019?

3) ¿De qué manera el proceso de ingreso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis General

El Sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019.

1.3.2. Hipótesis Específicas

1) El proceso de pago influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019.

2) El proceso de sanciones e infracciones del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019.

3) El proceso de ingreso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019.

1.4.2. Objetivos Específicos

1) Determinar que el proceso de pago del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019.

2) Determinar que el proceso de sanciones e infracciones del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019.

3) Determinar que el proceso de ingreso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019.

1.5. Variables, dimensiones e Indicadores

Tabla 1: Operacionalización de las variables

| Variables | Dimensión | Indicadores |
|----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Sistema de Detracciones | Proceso de pago de detracciones | Monto de detracciones |
| | | Porcentaje de detracciones |
| | | Sujetos obligados. |
| | Proceso de sanciones e infracciones | Aplicación al sistema de detracciones |
| | | Gradualidad y Sanciones |
| | | Perdida de la gradualidad |
| | Proceso de ingreso de recaudación | Información no consistente |
| | | Imputación de montos |
| | | Liberación de fondos |
| Liquidez | Ratios de Liquidez | Liquidez corriente |
| | | Liquidez acida |
| | | Capital de trabajo |
| | Dinero en efectivo | Cuenta corriente |
| | | Cheques |
| | | Caja chica |
| | Control de caja | Ingresos |
| | | Gastos |
| | | Proveedores |

Fuente: Elaboración propia, 2019

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. A nivel teórico

El presente trabajo de investigación, se fundamenta en las bases teóricas que corresponden a los conceptos o variables: “sistema de detracciones y liquidez”, y que tomándolas como referentes serán un soporte muy importante.

1.6.2. A nivel práctico

Se podrá mencionar lo que realmente sucede con el sistema de detracciones en referencia a la liquidez contrastando con lo que podría ser beneficioso para un mejor resultado de la empresa.

1.6.3. A nivel metodológico

La investigación aplicará técnicas e instrumentos de investigación, apoyadas en la Estadística y relacionados a la gestión del sistema de detracciones y la liquidez.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1. Nacionales

Callan (2016), en su investigación denominada, Las detracciones del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada del Perú. Caso empresa AMGM S.R.L. Trujillo,2014. El autor sostiene que: El presente trabajo de investigación busca determinar en cuanto afecta a liquidez de la empresa la aplicación del SPOT como una herramienta útil para la toma de decisiones; donde planteamos el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia de las detracciones del Impuesto General a las Ventas en la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada del Perú y de

la empresa AMGM S.R.L. para tal fin se realizó una investigación no Experimental de corte Transversal, con la ayuda de entrevistas, así como el instrumento de recolección de datos utilizando los estados financieros y la técnica del procesamiento de datos; como el análisis horizontal, vertical y los ratios de liquidez. (...). Esta investigación no presenta hipótesis porque es de tipo descriptivo. También contiene la metodología en donde se destaca el tipo y nivel de investigación, y el diseño de investigación, no presenta población y muestra dado que es un trabajo bibliográfico documental de caso. Además, contiene las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Finalmente, se explicitan las referencias bibliográficas y los anexos. (p.6).

Lavado (2018), el autor indica: “El actual trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar de qué manera incide el sistema de detracciones en la liquidez de las empresas de transporte de carga del Callao, 2018, lo cual implicó explorar en fuentes de información científicas para su respectiva ejecución. El diseño de investigación utilizado fue no experimental y un tipo de estudio correlacional causal. La población de estudio estuvo constituida por los representantes contables de cada empresa de transporte de carga en el distrito del Callao en la cual formó una población de 128 dándonos una muestra de 96 representantes de dichas empresas. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, el cual fue elaborado por 16 preguntas en escala de Likert, posteriormente, se procedió a analizarlo mediante el software estadístico SPSS 23. Asimismo, se utilizó la prueba de correlaciones y regresión lineal para medir la causalidad de la variable independiente sobre la variable dependiente arrojándonos en primer lugar una correlación inversa considerable de un 0.763 entre el Sistema de detracciones y la liquidez. Adicionalmente se observa que el 67.2% de la

variación de la liquidez se encuentra explicada por el Sistema de detracciones del IGV según el coeficiente de determinación” (R^2). (p.11).

Chiriguana, Palomo, & Rojas (2017), en su investigación denominada, “influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la empresa GREMEVI S.A.C., en el distrito de los olivos, durante el año 2013. En su trabajo de investigación, sostienen que: La presente investigación tiene como finalidad demostrar que el Sistema de Detracciones del Servicio de Transporte de Carga genera un impacto significativo en la liquidez de la empresa GREMEVI S.A.C. A través de la recopilación bibliográfica, la observación y el análisis se ha llegado a correlacionar las variables; la información estadística que sostiene esta investigación, se basa en los resultados obtenidos por herramientas e instrumentos de recolección de datos. (...). Los estudios e investigaciones concluyen que existe relación directa entre las variables estudiadas, finalmente se puede afirmar que el sistema de detracciones, tiene un impacto importante en la liquidez de la empresa; por no contar con dinero de libre disposición en la cuenta corriente del Banco de la Nación, tomando en cuenta que únicamente puede ser utilizado para el pago de impuestos, originando de esta manera que la empresa no pueda generar ganancias y esté obligada a solicitar financiamiento, incrementando de esta manera los gastos financieros, y disminuyendo la rentabilidad de la empresa”.(p.6)

1.7.2. Antecedentes internacionales

Carrillo (2015), que en su tesis titulada, La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo, tiene como objeto: “Mejorar la gestión financiera que al momento maneja la empresa con ciertos inconvenientes que inciden directamente en la liquidez de la misma. Estos elementos que forman parte de la situación financiera de la empresa cumplen aspectos de trascendencia invaluable

en las operaciones tanto contables, financieras como administrativas de una organización; es por esta razón que se deben encontrar las falacias existentes en dichos procedimientos para que la alta gerencia obtenga la información contable real y veraz, facilitando la toma de decisiones dentro del ámbito administrativo – financiero. En el desarrollo de la presente investigación se realizaron, diagnósticos de la gestión de los recursos financieros aplicados en la empresa Azulejos Pelileo, lo que coadyuvará a la generación valiosa de la información económica de una manera confiable y oportuna. Para lo cual se sustentó las bases de la investigación con fundamentaciones tanto teóricas como prácticas, tratando de elevar el nivel de dicho proyecto afirmando las bases profesionales consolidadas a lo largo de la carrera universitaria. Por consiguiente, se aplicó una encuesta a los empleados del departamento administrativo – financiero para la obtención de datos reales lo que facilitará el encuentro de las inconveniencias existentes; en efecto de la investigación efectuada, se deduce que no manejan óptimamente la gestión financiera; para lo cual, se propone una alternativa de solución que permita mejorar la liquidez en los años futuros en la empresa Azulejos Pelileo” (p. 13).

Chiriguaya & Chiriguaya (2015), en su investigación de tesis titulada, Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia Cía. Ltda. – Ecuador, tuvo como objetivo general “Determinar el impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cía. Ltda., mediante análisis de sus procesos internos, identificando los factores que causan efecto en su liquidez” (p. 7).

Sostienen que: “el método de investigación que se utilizará para obtener la información es el método causal, el cual permite identificar las debilidades más

significativas para posteriormente determinar su incidencia con la liquidez” (p.32). Quiepe (2019), en su tesis titulada, Determinantes de la liquidez del sistema financiero boliviano 2000 – 2018, tuvo como principal objetivo: “Identificar los principales determinantes de la liquidez del sistema financiero boliviano. El análisis se lleva a cabo por el método generalizado de momentos y mínimos cuadrados en dos etapas que incluye factores voluntarios e involuntarios de la demanda de reservas, en el periodo 2000-2018. Los resultados indican que los depósitos y el crecimiento económico son los determinantes clave de la liquidez. Los resultados también revelan que en el periodo 2000-2005 el componente involuntario fue el que determinó el incremento de la liquidez en más del 90%, en cambio desde el 2006, el componente voluntario adquiere importancia impactando en la liquidez en más del 50%, producto de las políticas monetarias encaminadas al uso de la moneda y la expansión del crédito y depósitos” (p.4).

1.8. Marco Teórico

Para el desarrollo de esta investigación analizaremos todo tipo de conceptos y teorías de diferentes autores.

1.8.1. Deduciones

Bravo (2014), manifiesta en la página de conexión Esan sobre el comienzo de las deducciones, “El sistema de deducciones fue creado a inicios de la década del 2000, como un mecanismo de lucha contra el fraude tributario, pero hoy en día ese objetivo loable y que se ha cumplido en parte está totalmente distorsionado, porque ya no se viene aplicando contra los que hacen fraude sino también contra los que no lo hacen, generando un efecto perverso contra la propia economía formal”.

Por ese motivo comienza las deducciones de una manera de no evadir impuestos de empresas informales, pero a la vez genera un impacto en su

liquidez de sus ingresos, convirtiéndose en dinero intangible.

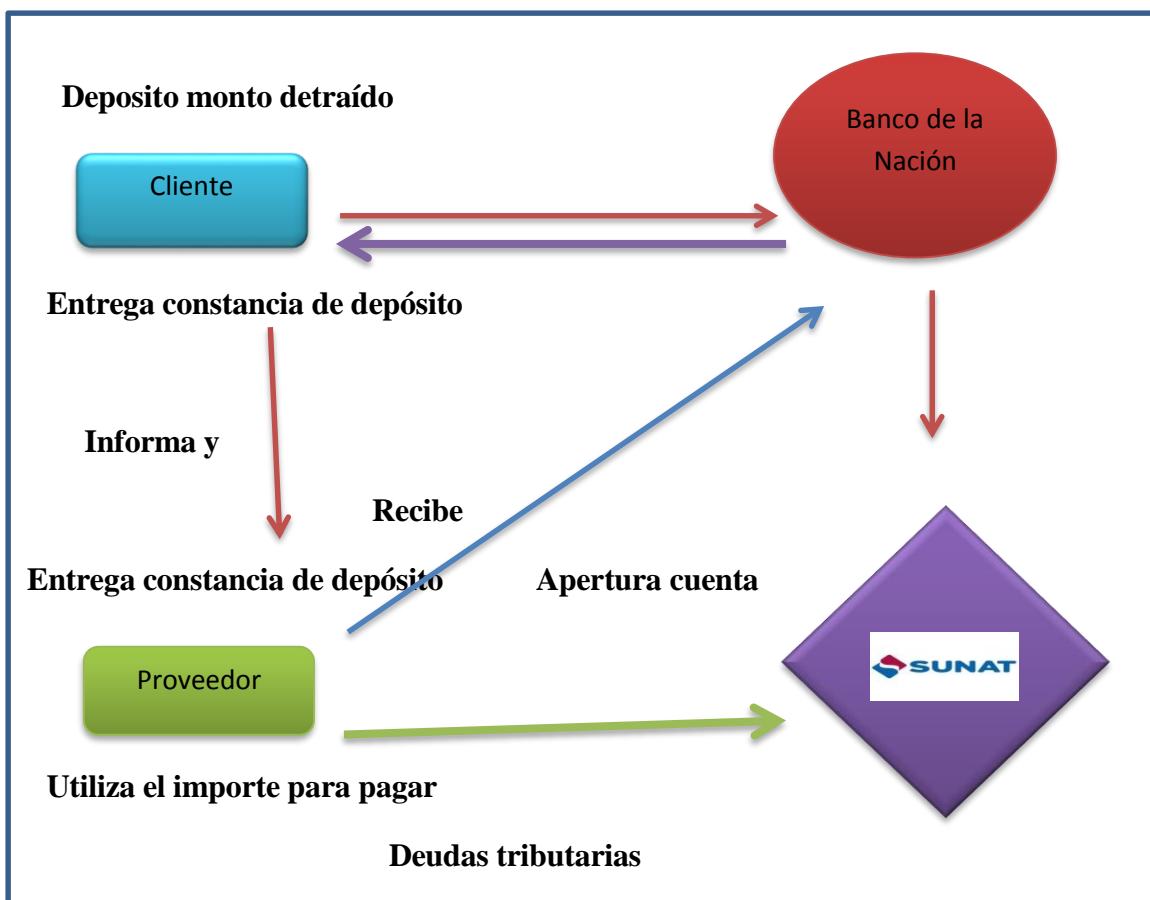
1.8. 1.1. Definición de Deduciones

Callan (2016), en su tesis explica que, “Las deducciones es un sistema administrativo que con la ayuda a evadir la recaudación de tributos y consiste básicamente en el descuento que efectúa al realizar un servicio al proveedor o adquirente de un bien o servicio afecto al sistema”, que luego será destinado a pago de deducción con un porcentaje, que pasará a depositar en el banco de la nación, y será utilizada solo para sus pagos de tributo.

Lavado (2018), afirma que, “El sistema de deducciones es un sistema tributario que cuenta con una normatividad tributaria, que ayuda a una aplicación justa y clara de las normas, que buscan finalmente al aspecto cobrador, creando formalidades para poder cumplir. Es así como el 26 de abril del 2001, con el Decreto Legislativo N° 917, se crea el Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, al cual se le conoce también como SPOT o también como Sistema de Deduciones, este sistema se crea con la intención de declarar que el destino final de una parte de los montos que corresponde pagar de una operación tenga como destino exclusivo el pago de tributos”.

Según los autores mencionados, todas sus definiciones son ciertas en el aspecto del monto deducido por el comprador por un servicio será depositado en una cuenta de deducciones que solo será utilizado para pago de impuestos.

ESQUEMA DEL SISTEMA DE DETRACCIÓN



1.8.1.2. Proceso de pago de detracciones

Aguayo (2014), manifiesta que, “El pago de obligaciones tributarias con el gobierno central, llamado sistema de detracciones o simplemente SPOT es uno de los dispositivos recaudatorios anticipados y que son implementado por la Administración Tributaria” y tiene como principal objetivo luchar con la sustracción tributaria, intentando aminorar por cierta forma la inconsistencia en el país. (P.7).

Monto de detracciones

Mediante la Resolución de Superintendencia N° 073- 2006/SUNAT, comunica que el giro de transporte de carga de bienes por vía terrestre dentro de las operaciones esta sujetas al sistema de detracciones, el monto a sustraer es el 4% sobre el monto de la

operación que son consignados en el comprobante de pago por el prestador de servicio, siempre que el importe sea mayor a S/.400.00 (Cuatrocientos y 00/100 Nuevos Soles).

Porcentaje de detracciones

Arrendamiento de bienes: Según la Resolución de Superintendencia N° 343-2014/SUNAT, se publicó en el Diario Oficial El Peruano que el arrendamiento de maquinaria pesada, donde el año 2014 se modificaba las detracciones para el servicio de arrendamiento de bienes de 12% a 10%, siempre que el importe de la operación sea mayor a S/. 700.00 soles, este rubro se encuentra mencionado en el anexo n° 3 de la Resolución de Superintendencia N.° 183-2004/SUNAT (Anexo N° 2).

Momento para realizar el depósito: Alva (2012). Mencionan que, “Tratándose del anexo 3 de la Resolución N°640, el artículo 11 y 12 se genera la obligación cuando se realiza el pago parcial o anotación del comprobante en el registro de compras, cual suceda primero”, estableciendo un plazo de cinco días hábiles del mes siguiente.

Destino de los montos depositados en el banco de la nación

Hirache (2010), En su tesis menciona que, “El titular de la cuenta en la que fueron depositados los montos deberá utilizar los fondos para cubrir el pago”:

- a) Deudas tributarias tales como tributos y multas.
- b) Las costas y gastos en la que la SUNAT hubiera incurrido en el procedimiento de Cobranza Coactiva. (P. 16)

Sujetos obligados.

Gáslac (2013). Indica que los requisitos para la apertura de cuenta de acuerdo a lo previsto en el decreto legislativo N° 940, el Banco de la Nación requiere de documentos, con los requisitos señalados tratándose de Personas naturales o Jurídicas para la apertura de la cuenta corriente del sistema de detracciones.

1.8.1.3. Proceso de sanciones e infracciones

Aplicación al sistema de detracciones

Carranza y Cornejo (2018). explican que, “Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, la infracción será determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente”.

En caso de no realizar el pago de las detracciones, el sujeto obligado a efectuar (adquiriente o usuario del servicio) no tendrá facultad de uso del crédito fiscal y deberá aplazar su utilización hasta el momento que se realice el pago.

Según el artículo 164° del código tributario: "es toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el código tributario o en otras leyes o decretos legislativos. Por lo tanto, el incumplimiento, cumplimiento parcial, incorrecto o tardío de las obligaciones tributarias acarrea el nacimiento de una infracción tributaria.

Lo cual recordemos que la Infracción Tributaria será determinada de forma objetiva según reglamentos y normas ya establecidas y cada sanción de la multa consta del 50% de la cantidad no depositada.

Gradualidad de Sanciones

Carranza y cornejo (2018). Manifiesta que, “El Régimen de Gradualidad sólo es aplicable a la sanción de multa que corresponde al sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el sistema en el momento establecido”.

Resolución de Superintendencia N° 254- 2004/SUNAT manifiesta que las “normas modificatorias, siendo el criterio para graduar la sanción y la subsanación, que se define como la regularización total o parcial del depósito omitido”

Pérdida de la Gradualidad

Resolución de superintendencia N° 063-2007/SUNAT:

Artículo 9°. - Causal de pérdida: título II, “causal de pérdida: se perderán los beneficios de la gradualidad aplicables a la sanción por la infracción acogida al régimen si por causa imputable al infractor, no es posible que se proceda a ejecutar el cierre del local. En este caso, se aplicará la multa que sustituye al cierre, la que no gozará de la gradualidad establecida en el Anexo B.”

Artículo 10°. –“Efectos de la pérdida: la pérdida de la gradualidad a que se refiere el artículo anterior tendrá por efecto que la multa que sustituye al cierre, sea equivalente al monto señalado en el inciso a) del Artículo 183° del Código Tributario, sin que corresponda aplicar las rebajas previstas en el Anexo B.

Los beneficios del Régimen se perderán si se presenta, por lo menos, uno de los siguientes supuestos:

- 1.- El deudor tributario impugne la multa y el órgano mantenga en su totalidad dicho acto mediante resolución firme y consentida en la vía administrativa.
- 2.- En caso el adquirente, usuario o a quien se encarga la construcción, que sea el infractor por haber entregado el íntegro del importe de la operación, no presente, cuando la SUNAT lo solicite, las constancias relativas a la regularización total o parcial del depósito omitido, salvo que acredite que no cuenta con éstas a pesar de haberlas solicitado (Sunat,2019).

1.8.1.4. Proceso de ingreso de recaudación

Zúñiga (2014). Manifiesta que, “se ingresara los montos como recaudación, cuando el titular de la cuenta presente las siguientes causales como por ejemplo presentar declaraciones que no sean consistentes, el contribuyente tenga la condición de habido, no comparecer con la obligación tributaria y haber incurrido en las infracciones en el numeral 1 de los artículos 174, 175, 176, 177 o 178 del código tributario”. (p. 23).

Es un proceso que lo realiza SUNAT, porque el coadyuvante presenta causales según el numeral 9.3 del artículo 9 del decreto legislativo 940, el cual toma la cuenta del banco de la nación de manera de oficio, para ser usado contra las obligaciones tributarias que se generen hasta que, el coadyuvante restaure las infracciones cometidas y pueda solicitar la devolución del dinero a su cuenta.

Información no consistente

Basilio (2018). Detalla que, "El informe SUNAT 184-2017 regula el procedimiento de ingreso como recaudación a su vez resalta que la comunicación será mediante el buzón electrónico y al domicilio fiscal, al momento de presentar los descargos lo realizaran en SUNAT operaciones en línea con el formulario 4720, adjuntando de ser el caso un archivo texto, con las ventas detalladas si incurrió en la causal del inciso a) del proceso de recaudación, es decir que los contribuyentes al ser notificados en su buzón electrónico de SUNAT, o cuando la comunicación llegue al domicilio fiscal, este tendrá 10 días hábiles empezando de la fecha de comunicación para presentar sus descargos mediante el formulario virtual 4720, o en mesa de partes con todos los documentos necesarios para evitar que sea improcedente el procedimiento del ingreso como recaudación.

Presentará los descargos según indique el formulario, al final se enviará el formulario para que después llegue al buzón electrónico, para adjuntar una mayor información y no dejar vacíos y así la SUNAT pueda hacer procedente el levantamiento del castigo, pero la respuesta será en un plazo de 20 días mediante una constancia de resultados o la resolución de intendencia.

Imputación de montos

De acuerdo a lo establecido en la norma de SUNAT, es posible que el titular de la cuenta de detracciones solicite la imputación de los montos ingresados en recaudación

para cancelar deudas tributarias, sea que éstas estén contenidas en valores emitidos por la SUNAT o no. (Castro, 2018)

Liberación de fondos

Suarez (2019). Manifiesta lo siguiente: “El gobierno central tiene como finalidad generar fondos para el pago de las deudas tributarias y de las costas y gastos, que correspondan a sujetos que vendan o presten algún bien o servicio sujeto al mismo. Para estos efectos, la generación de los mencionados fondos se realiza a través de los depósitos que deberán efectuar los adquirentes o usuarios de los citados bienes y servicios, en las cuentas bancarias que, para tal efecto, se han abierto en el Banco de la Nación”. Podemos manifestar que los montos depositados en las cuentas no se perderán después que hubieran sido destinados al pago de las deudas, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

La Liberación de Fondos de detracciones es la devolución del dinero a la cuenta del Banco de la Nación producto de las operaciones realizadas con detracciones. El procedimiento se puede realizar según el numeral 9.2 del art. 9° del Decreto Legislativo 940 y reglamentada en el artículo 25° de la R.S. N.° 183-2004/SUNAT.

Brambila, (2015), en el Procedimiento general: Según el anexo N° 3 por lo que se tendrá en cuenta lo siguiente:

“Los depósitos en la cuenta de detracciones en el banco de la nación que permanecen durante el periodo de 03 meses continuos como mínimo, luego que fuera destinado al pago de los conceptos señalados según el artículo 2 del TUO del decreto legislativo N 940, serán considerados de libre disposición.”

Presentar una solicitud de libre disposición de los montos en la cuenta cumpliendo los requisitos:

- a) No tener deuda en los impuestos.
- b) No tener la condición de domicilio fiscal no habido.
- c) Llevar registro de ventas y compras, si presenta libros electrónicos presentar la constancia de envío.
- d) No haber incurrido en la infracción contemplada en el numeral 1 del artículo 17 del código tributario.

Al cumplir todo este requisito dispuesto en el numeral 26.1 del artículo 26 del TUO del decreto legislativo N 940, considerado como fecha de verificación a la fecha de la presentación de la solicitud; SUNAT verificara que el titular de la cuenta cumplió con los requisitos y emitirá una resolución aprobatoria.

SUNAT comunicará al banco de la nación, con la finalidad de liberar la cuenta y este libre a disposición de la empresa. La solicitud de libre disposición de los montos se podrá presentar ante SUNAT como máximo 03 veces al año dentro de los 05 primeros días hábiles de los meses de enero, marzo, mayo, julio, setiembre y noviembre.

Procedimiento especial: Para solicitar la liberación según lo anterior tratando de operaciones sujetas al sistema, señalados en el anexo N° 02 solicitar ante SUNAT la libre disposición de los montos depositados en la cuenta de banco de la nación hasta en dos oportunidades por mes, dentro de los primeros 03 días hábiles de cada quincena.

- Si hubiera efectuado el depósito por sus operaciones de compra y a su vez de sus ventas gravadas al IGV.
- Si hubiera efectuado el depósito en su propia cuenta por haber realizado los traslados debienes según el inciso c del numeral 2.1 del artículo 02.
- La libre disposición de los montos comprende el saldo acumulado hasta el último día

de la quincena anterior.

El resultado del procedimiento será notificado al contribuyente, y SUNAT comunicará al banco de la nación a más tardar al día siguiente de resueltas las solicitudes que hayan sido aprobadas, con la finalidad de que éste proceda a la liberación de fondos.

1.8.2. Liquidez

1.8.1.1. Definición de liquidez

Callan (2016). Detalla que, “La liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo o También se entiende como convierten los activos en dinero efectivo sin pérdida significativa de su valor”. (P. 29)

Aspecto significativo para estudiar sobre la liquidez es la cualidad con la que un activo se puede convertir en dinero para poder cancelar deudas o solventar un gasto ante cualquier imprevisto.

Chirihuana, Palomino y Rojas (2017). Manifiestan que, “la liquidez se refiere a la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de una empresa, es una medida de solvencia la cual señala la capacidad que puede tener la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo”. (P. 63)

Lawrence y Chad (2012). Explican que, “La liquidez se refiere a la relación entre el activo circulante y el pasivo circulante de una empresa, es una medida de solvencia que señala que es la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo” (p. 62).

1.8.2.2. Ratios de liquidez

Burke (2010), sostiene que, “Las ratios de liquidez miden la capacidad de pago que tiene la empresa para frente a sus deudas a corto plazo el (dinero efectivo que

dispone para el pago de deudas) en este caso las ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente” (p. 50).

Sinisterra et al.(2011), argumentan que: “Miden la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones corrientes” (p.310).

Liquidez corriente

(Chu, 2019) **señala** “La razón corriente nos da un mejor indicador individual de cómo están cubiertos los acreedores a corto plazo con los activos que esperamos que se conviertan en efectivo en un plazo breve” (p.157).

(Gitman & Zutter, 2012) indican que “La liquidez corriente, una de las razones financieras citadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo” (p.65).

Liquidez acida

(Chu, 2019) explica que “Esta razón se calcula deduciendo los inventarios de los activos corrientes y luego dividiendo el resultado entre los pasivos corrientes” (p.157).

(Gitman & Zutter, 2012) señalan que “La razón rápida (prueba del ácido) es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido” (p.67).

(Sinisterra et al.,2011) indican que “Conocida también como “prueba de fuego”, constituye un índice más exigente para medir la liquidez de una empresa” (p.311).

Capital de trabajo

Ponce, Morejón, Salazar & Baque (2015), sostienen que: “Cantidad de dinero que requiere la empresa para operar durante un ciclo productivo mientras se recupera la

venta realizada. Por ejemplo: arriendos iniciales compra de materia prima, etc.” (p.60).

Sinisterra et al.,(2011), argumentan que: “Se define como la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente. No constituye una razón financiera, aunque se considera como una de las herramientas más utilizadas para medir la liquidez de una organización” (p.312).

1.8.2.3. Dinero en efectivo

Omeñaca (2008), indica “Dinero efectivo, bien sea en euros, bien sea en moneda distinta del euro, que no está ingresado en cuentas bancarias.” (p.28).

Cuenta corriente

Chong, Del Castillo, Pipoli, & Rivero (2018), comentan que “Una cuenta corriente consiste en un conjunto de fondos que se entregan al banco para que éste los custodie mientras la empresa no ordene que, mediante un cheque, se haga un retiro de dinero” (p.28).

Rivero (1993), indica que “Es un documento mediante el cual se detallan todos los movimientos (aumentos y disminuciones) que tuvo una determinada cuenta corriente por un período (que generalmente es mensual)” (p.54).

Cheques

Rivero (1993), argumenta que: “Cheque es una orden de pago al banco mediante el cual el cuentacorrentista utiliza los fondos que tiene a su disposición en el banco” (p.54).

Caja chica

Sinisterra et al. (2011), sostienen que: “Cuenta constituida por el dinero en efectivo o en cheques que posee el ente económico en moneda nacional y extranjera,

disponible de forma inmediata” (p.131).

1.8.2.4. Control de caja

Sinisterra et al. (2011), afirman que:

Con el fin de proteger el efectivo hay que tener en cuenta dos aspectos: primero, las empresas deben poseer un mecanismo de control interno que garantice una contabilización apropiada y que permita conocer oportunamente las desviaciones que afectan el saldo de caja; segundo, definir los fondos que constituyen caja general, caja menor y depósitos bancarios o de ahorro, para facilitar la consolidación y el seguimiento de los flujos de efectivo (p.131).

Ingresos

(Sinisterra, Polanco, & Henao, 2011) indican “Incrementos patrimoniales representados por aumentos en el activo, disminución en el pasivo o una combinación de ambos, originados por la venta de bienes y servicios” (p.122).

(Alcarria, 2012) señala que:

“Los ingresos son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos” (p.52).

Gastos

(Sinisterra et al.,2011) sostienen “Disminuciones patrimoniales representadas por aumento en un pasivo, disminución de un activo o una combinación de ambos, originados en las actividades de administración, comercialización y financiación de una empresa” (p.122).

(Alcarria, 2012) manifiesta que:

“Los gastos son disminuciones del patrimonio neto, distintas de las distribuciones de fondos de la entidad a los propietarios, como consecuencia de la actividad económica de adquisición de bienes y servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos” (p.52).

Proveedores

(Sinisterra et al.,2011) señalan “Grupo formado por aquellas obligaciones del ente económico con sus proveedores, nacionales y del exterior” (p.98).

(Omeñaca, 2008) indica que: “Representa facturas pendientes de pago por compras de géneros, materias primas, embalajes, etc.” (p.29).

(Finanlick, 2020) indica:

“la **liquidez** tiene un impacto importante en la calificación crediticia y, por tanto, en la capacidad de acceso a la **financiación de las empresas**, entre otras cosas, porque es una consecuencia directa de su rentabilidad y de su capacidad de convertir en dinero sus ventas. Las empresas con más liquidez son aquellas con una elevada rentabilidad, plazo de cobro a clientes muy reducido, plazo de pago a proveedores muy dilatado en el tiempo, y un alto grado de eficiencia productiva.

Teniendo en cuenta lo manifestado por Finanlick, tendremos en cuenta también la utilización de las ratios de rentabilidad.

1.8.3. La Empresa: Transporte Treal S.A.C.

I. Descripción

La Empresa Treal S.A.C. es una empresa en Perú, con sede principal en Lima. Opera en Autotransporte de Carga General sector. La empresa fue fundada en 2007. Esta ubicada en calle Cusco 109, segundo piso, Coop. 27 de abril, Ate. Lima.

Razón Social



Reporte de Ficha RUC

Lima, 22/04/2021

TREAL S.A.C.
20515993224

| Información General del Contribuyente | |
|---|-----------------------------|
| Código y descripción de Tipo de Contribuyente | 39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA |
| Fecha de Inscripción | 16/05/2007 |
| Fecha de Inicio de Actividades | 16/05/2007 |
| Estado del Contribuyente | ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | 0023 - INTENDENCIA LIMA |
| Condición del Domicilio Fiscal | HABIDO |
| Emisor electrónico desde | 18/04/2018 |
| Comprobantes electrónicos | FACTURA (desde 18/04/2018) |

| | |
|--|----------|
| Mz | - |
| Lote | - |
| Dpto | - |
| Interior | - |
| Otras Referencias | 2DO PISO |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | PROPIO |

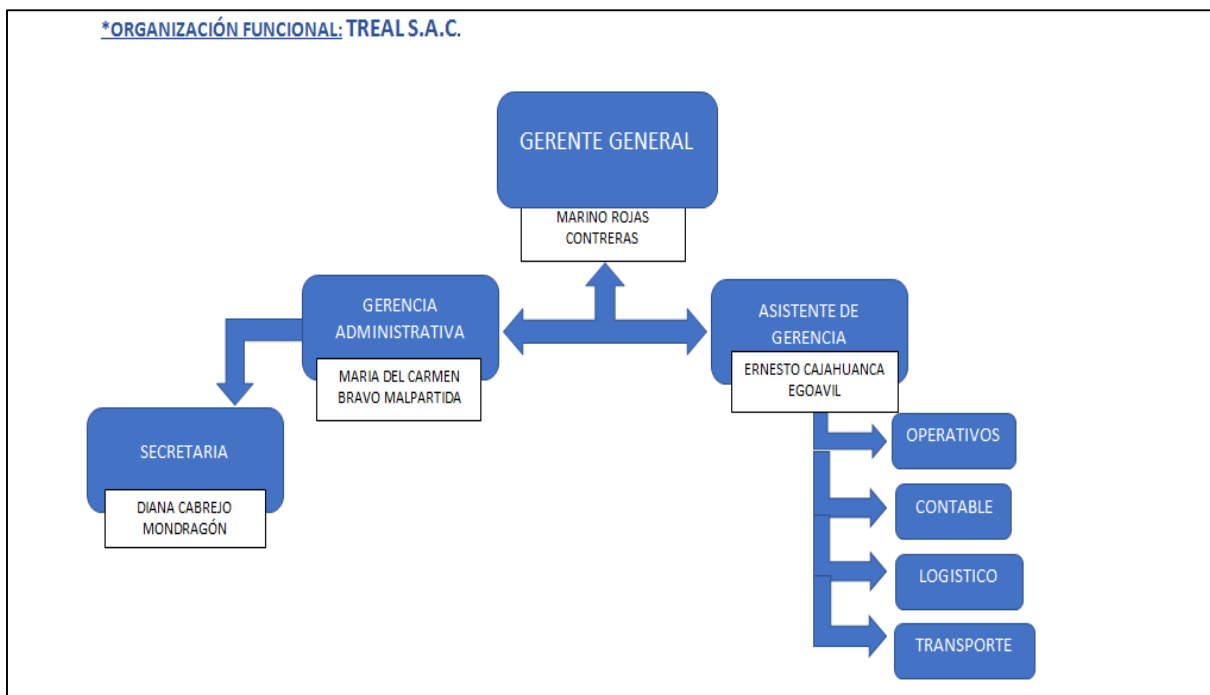
| Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa | |
|---|------------|
| Fecha Inscripción RR.PP | 17/04/2007 |
| Número de Partida Registral | 12012952 |
| Tomo/Ficha | - |
| Folio | - |
| Asiento | - |
| Origen de la Entidad | NACIONAL |
| País de Origen | - |

| Registro de Tributos Afectos | | | | |
|---------------------------------|--------------|----------------------|-------|-------|
| Tributo | Afecto desde | Exoneración | | |
| | | Marca de Exoneración | Desde | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 16/05/2007 | - | - | - |
| RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES | 01/05/2012 | - | - | - |
| RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO | 01/01/2017 | - | - | - |

| Representantes Legales | | | | | |
|--|--|-----------------|---------------------|-------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento | Apellidos y Nombres | Cargo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 06585605 | ROJAS CONTRERAS MARINO JESUS | GERENTE GENERAL | 26/12/1965 | 17/04/2007 | - |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | |
| | COO. 27 DE ABRIL Mz G2 Lote 6(2DO PISO) | LIMA LIMA ATE | 15 - | - | |

| Otras Personas Vinculadas |
|---------------------------|
| |

Organigrama Funcional: TREAL SAC



Fuente: Elaboración propia

1.9. Definición de términos básicos

- **Activo:** En sentido amplio, cualquier posesión que tiene valor en un intercambio (Cárdenas & Daza, 2004).
- **Activos circulantes :**“Son aquellos que se espera se conviertan en efectivo o se utilicen en transacciones en el transcurso de un año o del ciclo de operación, el que sea más largo” (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007).
- **Actividad económica:** Se llama actividad económica al proceso mediante el cual se adquieren bienes y servicios que cubren necesidades de la sociedad que permite generar riqueza a través de la extracción, transformación y comercialización (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).
- **Activo circulante:** Recursos de una empresa de inmediata realización (Cárdenas & Daza, 2004,p.23).

- **Análisis del flujo de efectivo:** “herramienta para evaluar las fuentes y las utilizaciones de los fondos” (Wild, et al.,2007, p.35).
- **Análisis de razones:** Incluye métodos de cálculo e interpretación de razones financieras para analizar y supervisar el rendimiento de la empresa. (Gitman L. J., 2007,p.660)
- **Análisis Vertical.** Es cuando se hace una relación entre las partidas globales de la empresa (Balance general y Estado de Resultados) y su evolución. Es un análisis global de los estados financieros, se ven proporciones de cada cuenta y de acuerdo a ellos se realizan conclusiones. (Ponce, Morejón, Salazar, & Baque, 2019)
- **Banco de la Nación – BN (Perú):** Agente financiero del Estado, y cuyo objetivo es administrar las subcuentas del Tesoro Público y proporcionar al gobierno central los servicios bancarios para administrar los fondos públicos. El Banco de la Nación se creó el 27 de enero de 1966 (Ley N.º 16000) (Banco Central de Reserva del Perú, 2011).
- **Caja (Cash; Cashier):** En un sentido amplio, hace referencia a la liquidez o el dinero. En las cuentas del activo de una organización, son las que contienen los recursos de disponibilidad inmediata a la que se debita la cobranza e ingresa los fondos por todo concepto (ejemplo: ventas) (Banco Central de Reserva del Perú, 2011,p.20).
- **Contribuyente:** El que paga un impuesto (Cárdenas & Daza, 2004,p.104).
- **Competencia:** Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas” (Estupiñan, 2006, p.28)

- **Cadena de valor:** Conjunto de funciones o actividades de negocio que agregan valor a los productos o servicios de una organización (Horngren, Sundem, & Stratton, 2006,p.14)
- **Empresa:** “Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/servicios que satisfagan necesidades humanas.” (Estupiñan, 2006,p.9)
- **Ética:** “Hacer lo que es correcto” (Horngren et al.,p.24)
- **Liquidez:** Capacidad para convertir en efectivo los activos más líquidos (Cárdenas & Daza, 2004, p.179)
- **Pasivos circulantes:** “son obligaciones con las cuales la compañía espera cumplir en el transcurso de un año o del ciclo de operación, lo que sea más largo” (Wild, et al.,2007, p.19).
- **Ratios de Liquidez:** “Miden la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo” (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018,p.71).
- **Rendimiento sobre la inversión (ROI):** Es una medición de la utilidad o ganancia dividida entre la inversión requerida para obtener la utilidad o ganancia. (Horngren, Sundem, & Stratton, 2006,p.431)
- **Rendimiento sobre las ventas:** Utilidad dividida entre el ingreso. (Horngren, Sundem, & Stratton, 2006,p.432)
- **Relevancia:** “es la capacidad de la información de afectar una decisión y es la primera de dos cualidades principales de la información contable” (Wild, et al.,2007, p.69).

- **Sistema contable:** “mecanismo formal para recabar, organizar y comunicar información acerca de las actividades de una organización” (Hornngren et al., p.7)
- **Toma de decisiones:** “elección con propósito definido hecha de entre un conjunto de cursos de acción alternativos diseñados para alcanzar algún objetivo”. (Hornngren et al.,p.11)
- **Utilidades antes de impuestos:** “como su nombre lo indica, representan las utilidades de las operaciones continuas antes de considerar el impuesto sobre la renta” (Wild, et al.,2007, p.20).
- **Ventas:** “Son los ingresos de efectivo que obtienen las empresas principalmente por la prestación de servicios, además, se incluyen los ingresos por venta de productos terminados y venta de mercadería, de acuerdo al tipo de servicio” (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018,p.100).

II. MÉTODO

2.2. Tipo y diseño de investigación

2.2.1. Tipo de investigación

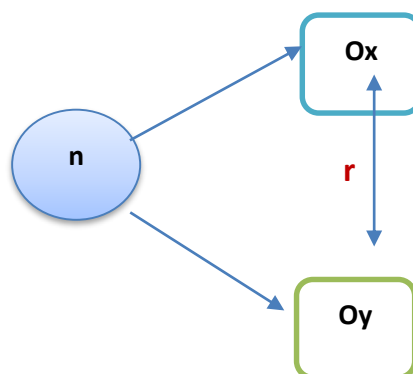
El tipo de investigación que se aplicó fue de enfoque cuantitativo. (Hernandez, R; Fernández C; Baptista, M del Pilar, 2014) sostienen que: “Enfoque cuantitativo, utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4).

2.2.2. Diseño de la investigación

Hernández et al. (2014) sostienen que los “Diseños transaccionales (transversales) Investigaciones que recopilan datos en un momento único.

Su diagrama representativo es el siguiente:

Figura 1: Diseño de investigación



Dónde:

n = Muestra de administrativos.

O_x = Variable Detracción

O_y = Variable Liquidez.

r = Correlación entre dichas variables

Nivel de investigación: descriptivo-correlacional, porque nos permite describir el Sistema de detracciones y en que medida influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C., distrito de Ate, 2019

Hernandez et al., (2014) afirman que “por lo general, los estudios descriptivos son la base de las investigaciones correlacionales” (p.90).

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

(Soriano, 2011) indica que: “El concepto de población se refiere a la totalidad de los elementos que poseen las principales características objeto de análisis y sus valores son conocidos como parámetros” (p,286).

Hernández R. (2014). Define qué. “La población es un conjunto de habitantes en un mismo lugar, de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, se define que la población es la cifra que indica el total de elementos que están involucrados en el problema. (p.174).

La cantidad de la población que hemos investigado está conformada por 07 profesionales de la empresa TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019.

2.2.2. Muestra

(Mendenhall, Beaver, & Beaver, 2010) sostienen: “Una muestra es un subconjunto de mediciones seleccionado de la población de interés” (p.8).

La información de la muestra del estudio está conformada por 07

profesionales del área administrativa de la empresa TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019.

Criterios de inclusión: se consideró a todos los integrantes que pudieron aportar datos relevantes para la investigación

Tabla 2: Distribución de la muestra

| NOMBRE | RUC | EMPRESA | CARGO |
|-----------------------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Marino Jesús Rojas Contreras | 20515993224 | TREAL S.A.C. | Gerente general |
| María del Carmen Bravo Malpartida | 20515993224 | TREAL S.A.C. | Administrador |
| Diana Cabrejo | 20515993224 | TREAL S.A.C. | Asistente Administ. |
| Ernesto Cahahuanca | 20515993224 | TREAL S.A.C. | Jefe de logística |
| Renato Rojas Bravo | 20515993224 | TREAL S.A.C. | Jefe de ventas |
| Honorio Quispe | 20515993224 | TREAL S.A.C. | Asistente Logística |
| Quesada Masa Luis | 20501424774 | TREAL S.A.C. | Asistente Logística |

2.3. Técnicas para la recolección de datos

Arias (2012) afirma que “se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema particular”. (p. 72).

(Soriano, 2011) argumenta: “Cuando se realiza una investigación (teórica o empírica), la técnica debe adecuarse al método que se utiliza, lo cual presupone la existencia de una ligazón entre ellos” (p.94)

Por ello nuestra investigación optara por la técnica de la encuesta.

2.4. Instrumentos de recolección

Apliquemos como instrumento de recolección de información de datos a:

- a) El cuestionario para el acopio de los datos de campo
- b) Estado de situación financiera de la empresa la empresa TREAL S.A.C.
distrito de Ate, 2019.
- c) Estado de resultados periodo de la empresa la empresa TREAL S.A.C.
distrito de Ate, 2019.

2.5. Validez y confiabilidad de Instrumentos

2.5.1. Validez de los instrumentos

Para que sea válido el instrumento, se recurrirán a tres expertos de la universidad

2.5.2. Confiabilidad de los Instrumentos

Grajales G. (2004). Manifiesta que la confiabilidad del instrumento se refiere a la consistencia o capacidad que tiene para ofrecer la misma medición o resultados.

Para calcular la confiabilidad del instrumento utilizaremos el método de Alfa de Cronbach.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

S_i^2 : Sumatoria de Varianzas de los Ítems

S_T^2 : Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

El criterio de confiabilidad del instrumento se determinó por el coeficiente de Alfa de Cronbach, como se observa en la tabla 3, la escala de valores de la confiabilidad de los datos relacionados con las variables: “Detracción” y “Liquidez”

Criterio para evaluar al Coeficiente Alfa de Cronbach

Tabla 3: Baremos para interpretar el coeficiente de confiabilidad Alfa de

| <i>Cronbach</i> | |
|-----------------|----------|
| Rangos | Magnitud |
| 0.81 – 1.00 | Muy alta |
| 0.61 – 0.80 | Alta |
| 0.41 – 0.60 | Moderada |
| 0.21 – 0.40 | Baja |
| 0.01 – 2.0 | Muy baja |

Fuente: Ruiz Bolívar (2002)

Tabla 4: Coeficiente Alfa de Cronbach- variable detracción

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|---|----------------|----------------|
| Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | | |
| Alfa de Cronbach | estandarizados | N de elementos |
| ,863 | ,873 | 9 |

Para la variable Sistema de detracción en la escala de Likert se tendría calculando la varianza de los ítems un valor de 0.863 que se encontraría dentro del límite de 0.8 a 1.0 que indica una buena consistencia interna para esta escala.

Para poder precisar estas conclusiones se presentan en la Tabla 5, los resultados de la aplicación del Alfa de Cronbach para cada uno de los ítems de la variable “sistema de detracción”

Tabla 5: Alfa de Cronbach para los ítems de la variable detracción

| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|------|--|--|--|--|
| Pdt1 | 28,86 | 49,476 | ,466 | ,859 |
| Pdt2 | 29,00 | 48,000 | ,734 | ,844 |
| Pdt3 | 29,57 | 51,286 | ,242 | ,879 |
| Pdt4 | 29,57 | 38,619 | ,910 | ,812 |
| Pdt5 | 28,00 | 50,667 | ,476 | ,859 |
| Pdt6 | 29,14 | 45,476 | ,353 | ,886 |
| Pdt7 | 28,71 | 38,905 | ,948 | ,809 |
| pdT8 | 29,14 | 38,810 | ,911 | ,812 |
| pdT9 | 28,57 | 48,286 | ,528 | ,854 |

Fuente: Datos de la encuesta

Por el Alfa de Cronbach se verifico la confiabilidad de las respuestas de la encuesta. Para aproximarse a conocer la calidad de los ítems se calculó la estadística de cada uno de los reactivos, su relación con la puntuación total de la escala y el índice de confiabilidad del ítem, estos resultados son presentados en la Tabla 6

Tabla 6: Coeficiente Alfa de Cronbach- variable Liquidez

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|----------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,889 | ,875 | 9 |

El valor para el Alfa de Cronbach para todo el cuestionario fue de 0.889, denotando que el instrumento es confiable, tiene unas cuantificaciones estables y consistentes y, consecuentemente, ha logrado medir la variable Liquidez, que se encontraría dentro del límite de 0.8 a 1.0 que indica una buena consistencia interna para esta escala.

Tabla 7: Alfa de Cronbach para los ítems de la variable Liquidez

| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|-----|--|--|--|---|
| P1L | 28,71 | 49,571 | ,608 | ,883 |
| P2L | 28,29 | 44,238 | ,790 | ,866 |
| P3L | 28,86 | 52,476 | ,309 | ,898 |
| P4L | 29,14 | 43,476 | ,811 | ,864 |
| P5L | 28,86 | 39,810 | ,843 | ,859 |
| P6L | 28,71 | 57,238 | -,106 | ,924 |
| p7L | 29,14 | 38,810 | ,925 | ,850 |
| P8L | 29,00 | 39,333 | ,875 | ,855 |
| P9L | 28,71 | 43,238 | ,716 | ,871 |

Fuente: Datos de la encuesta

Como se muestra en la tabla 7, se verifico la confiabilidad de las respuestas de la encuesta empleando el Alfa de Cronbach, a fin de aproximarse a conocer la calidad de los ítems se calculó la estadística de cada uno de los reactivos, su relación con la puntuación total de la escala y el índice de confiabilidad de los ítems, estos resultados son presentados

2.6. Procesamiento y análisis de datos

2.6.1. Procesamiento

Los datos obtenidos, mediante el instrumento, éste será procesado a través de un software estadístico el cual tiene por nombre IBM SPSS versión 26.

El IBM SPSS, nos permitió analizar de forma descriptiva correlacional, los datos obtenidos.

Asimismo, se utilizó la elaboración de cuadros de distribución de frecuencias para la construcción de la estadística descriptiva, así como el método del estadístico de Pearson, el cual permitirá medir la intensidad de la viabilidad de las variables en estudio.

Se hizo un análisis de estados financieros usando los principales métodos, como el análisis de las ratios de liquidez.

2.6.2. Análisis de Datos

Los datos fueron analizados a partir de las tablas y gráficos estadísticos empleando el Microsoft Excel y el SPSS, logrando procesar los datos y aplicar las técnicas descriptivas y de muestreo estadístico.

Así mismo, fueron consolidados los datos a través de tablas y gráficos estadísticos y el empleo de pruebas de correlación para el contraste de las hipótesis de esta investigación.

2.7. Aspectos éticos

Se respetará la propiedad intelectual de la presente investigación, la cual está diseñada según las normas establecidas por la universidad UPCI facultad de ciencias empresariales y de negocio.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos de los datos

Obtenida la validez de los instrumentos, se procedió a recolectar información mediante la encuesta practicada al personal del área contable y administrativa que trabajan en la Empresa de Transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate”, para su efecto se ha empleado las técnicas de Likert, lo que ha permitido la ordenación tabular de los datos a través de tablas y gráficos estadísticos, los mismo que facilitaran el análisis e interpretación de resultados

Con la finalidad de registrar y analizar la asociación entre las variables, se pudo revelar los resultados de las variables en estudio: Sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa de transporte TREAL SAC.

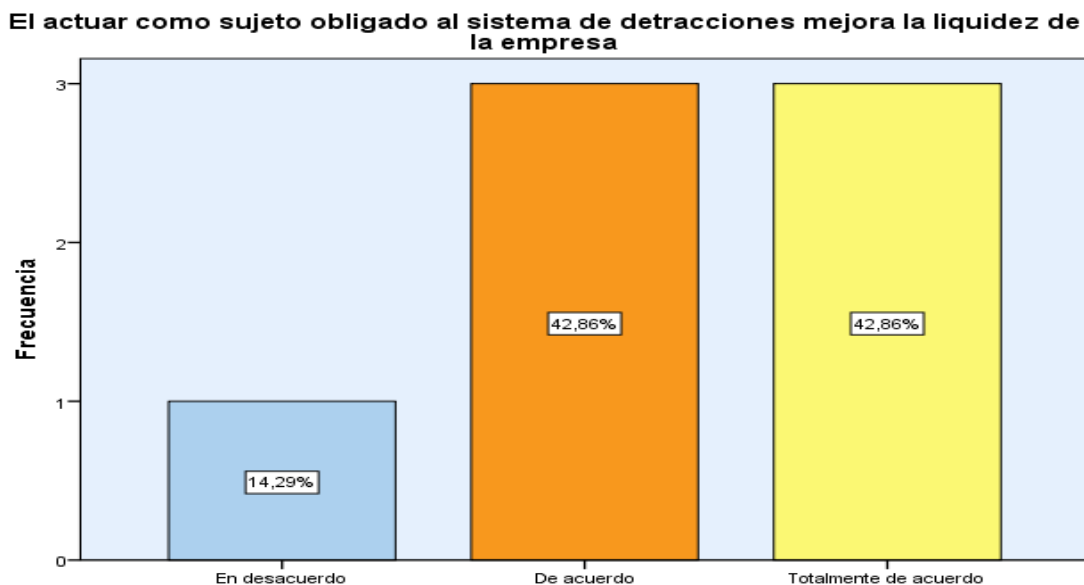
Tabla 8: El actuar como sujeto obligado al sistema de detracciones mejora la liquidez de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | De acuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 57,1 |
| | Totalmente de acuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta

Interpretacion

De los resultados logrados en la encuesta, el 42.9% respondió afirmando que está en totalmente de acuerdo con el sistema de detracciones, Así mismo se puede apreciar que el 14.3% de los encuestados opinaron no estar de acuerdo con el sistema, posiblemente por falta de conocimiento de la normatividad vigente.

Figura 2: El sistema de detracciones mejora la liquidez de la empresa

Fuente: Elaboracion encuesta

Tabla 9: Las infracciones y sanciones aplicable al sistema de detracciones afectan a la liquidez de la empresa

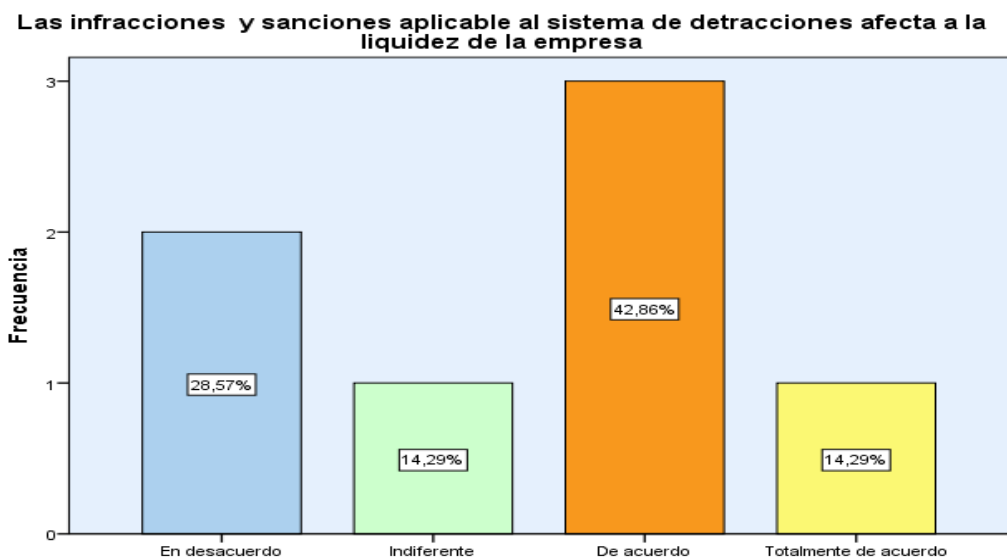
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| En desacuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 28,6 |
| Indiferente | 1 | 14,3 | 14,3 | 42,9 |
| De acuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 85,7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 100,0 |
| Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Interpretación:

A la pregunta si las infracciones y sanciones aplicables al sistema de detracciones afecta a la liquidez de la empresa, el 42.9% de los encuestados están de acuerdo con esta medida, el 28.6% considera no estar de acuerdo con este sistema, el 14.3% de los encuestados, están totalmente de acuerdo. Por lo tanto, se puede establecer que el 14.3% de colaboradores se muestra indiferente a estas medidas. Por tanto, se interpreta que si no hubo sanciones e infracciones no afectaron a la liquidez de la empresa.

Figura 3: Las infracciones y sanciones aplicables al sistema de distraccion



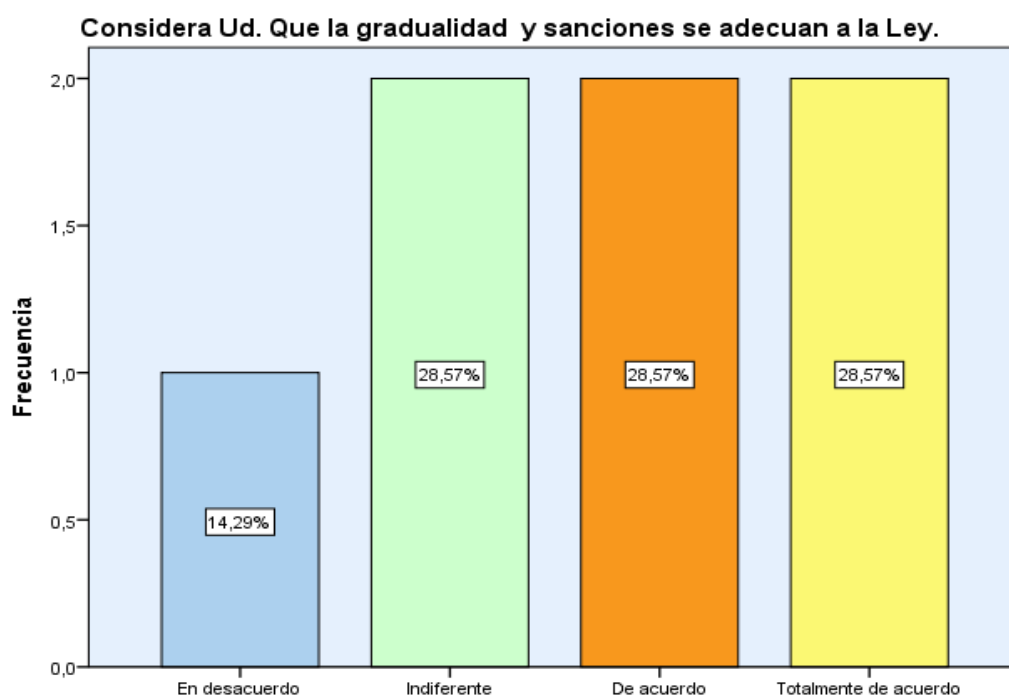
Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Tabla 10: Considera Ud. Que la gradualidad y sanciones se adecuan a la Ley.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | Indiferente | 2 | 28,6 | 28,6 | 42,9 |
| | De acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 71,4 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practicada al personal de la empresa

A la pregunta si la gradualidad y sanciones se adecuan a la ley, el 28.6% de los encuestados consideran estar de acuerdo y totalmente de acuerdo con estas medidas y solo el 14.3% manifiesta estar en desacuerdo. Por lo tanto, se puede establecer que los encuestados tienen claro que las sanciones de incumplimiento a las normas, deben estar adecuado a la ley.

Figura 4: La gradualidad y sanciones se adecuan a la ley

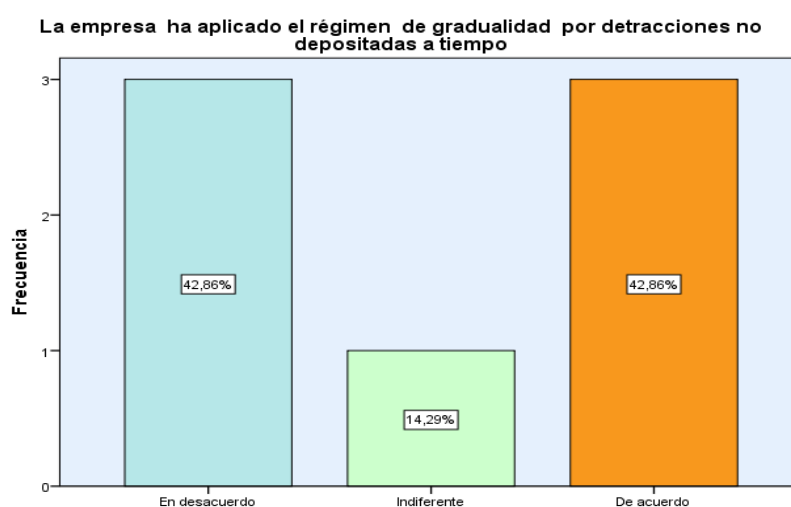
Fuente: Elaboración propia

Tabla 11: La empresa ha aplicado el régimen de gradualidad por deducciones no depositadas a tiempo

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | Indiferente | 1 | 14,3 | 14,3 | 57,1 |
| | De acuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practicada al personal de la empresa

Figura 5: La empresa ha aplicado el régimen de gradualidad por deducción



Fuente:
Elaboración

propia

Interpretación

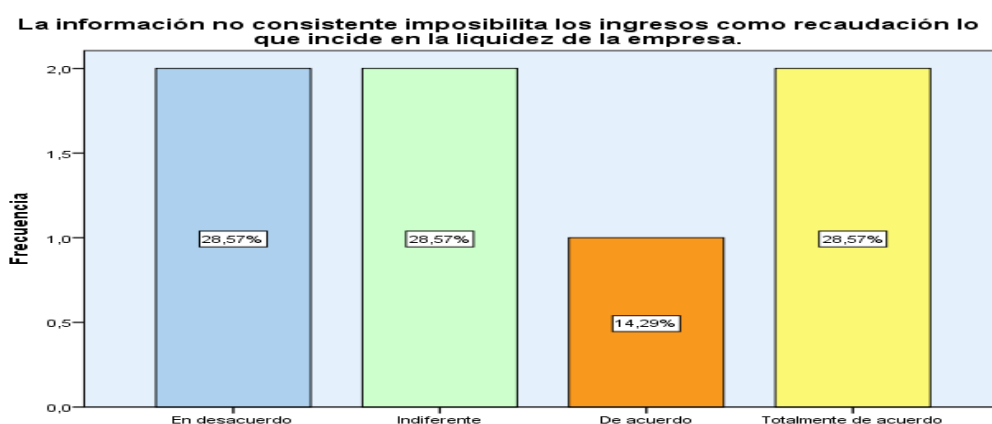
De la Tabla 11. y figura 5. A la pregunta, si la empresa ha aplicado el régimen de gradualidad por deducción, no depositadas a tiempo, el 42.86% de los encuestados opinan estar de acuerdo de este régimen por incumplimiento de la deducción, mientras que el 42.8% se encuentra en desacuerdo.

De acuerdo al régimen tributario, esta gradualidad es aplicado cuando el sujeto obligado deposite la deducción sin que haya sido notificado por la SUNAT donde se le comunica que ha incurrido en infracción.

Tabla 12: La información no consistente imposibilita los ingresos como recaudación lo que incide en la liquidez de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 28,6 |
| | Indiferente | 2 | 28,6 | 28,6 | 57,1 |
| | De acuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 71,4 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 6: La información no consistente imposibilita los ingresos



Fuente: Elaboración propia

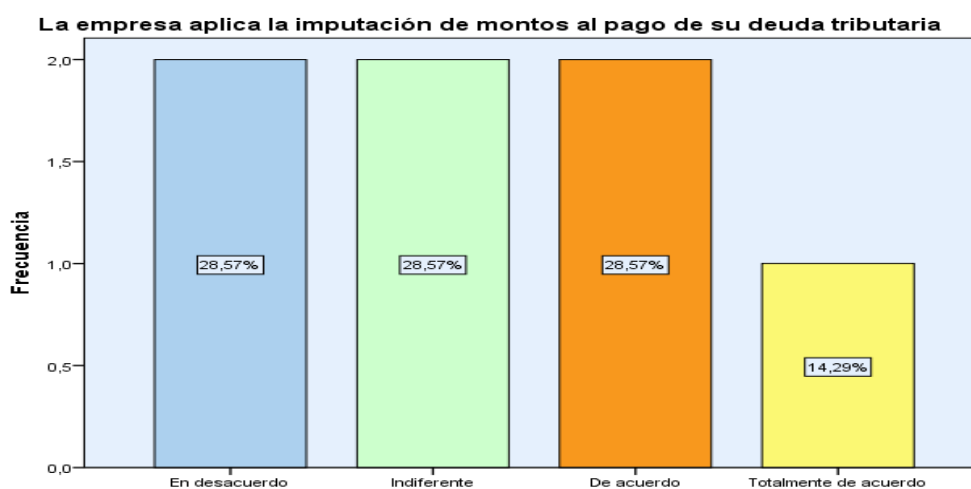
Interpretación

De la Tabla 12. y figura 6. a la pregunta, si la información no consistente imposibilita los ingresos como recaudación lo que incide en la liquidez de la empresa, el 28.57% de los encuestados manifiestan estar totalmente de acuerdo con este tipo situaciones, repercutiendo en la recaudación e incidiendo en su liquidez. En tanto que el 28.57 considera estar en desacuerdo. De esta manera se puede afirmar que, si la empresa no cuenta con información relevante a cerca del régimen tributario, sería casi imposible la empresa pueda desarrollar sus actividades; por tanto, la información sobre la recaudación tributaria, como su influencia en la liquidez es importante para el desarrollo normal de sus actividades y satisfacer sus necesidades.

Tabla 13: La empresa aplica la imputación de montos al pago de su deuda tributaria

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 28,6 |
| | Indiferente | 2 | 28,6 | 28,6 | 57,1 |
| | De acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 85,7 |
| | Totalmente de acuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 7: La empresa aplica la imputación de montos de pago de su deuda tributaria

Fuente: Elaboración propia

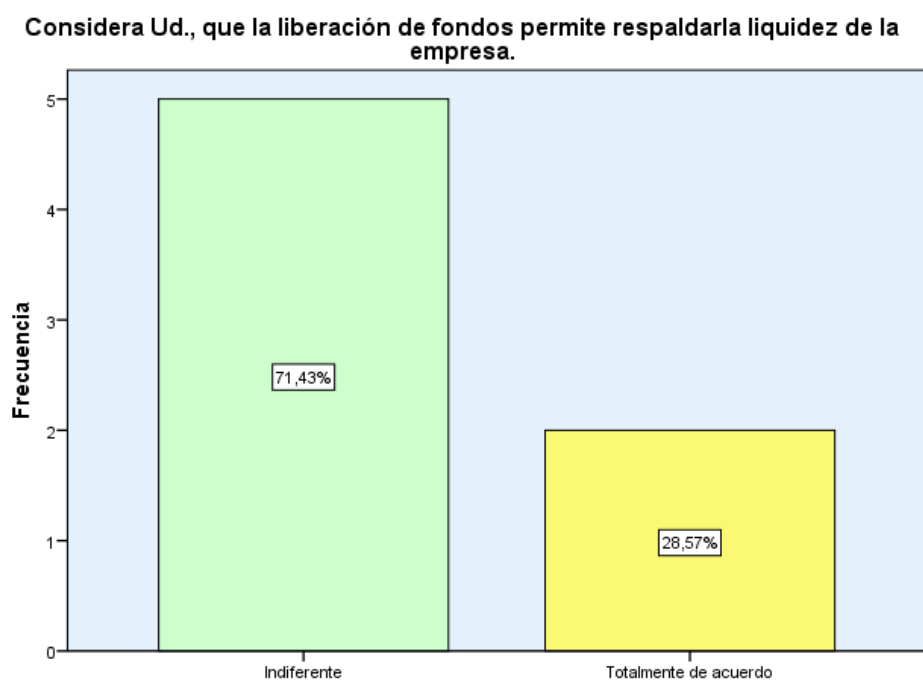
Interpretación

De la Tabla No 13. y figura 7, a la pregunta, si la empresa aplica la imputación de montos al pago de su deuda tributaria, el 28.57% de encuestados opina estar en desacuerdo con estas reglas financieras, mientras que el 14.29% considera estar totalmente de acuerdo con la aplicación de la imputación de montos al pago de su deuda. Tal como lo establece el art. 31 sobre imputación de pago, que establece que los pagos se imputarán en primer lugar al interés moratorio y luego al tributo o multa.

Tabla 14: Considera Ud., que la liberación de fondos permite respaldar la liquidez de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Indiferente | 5 | 71,4 | 71,4 | 71,4 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 8: Liberación de fondos

Fuente: Elaboracion propia

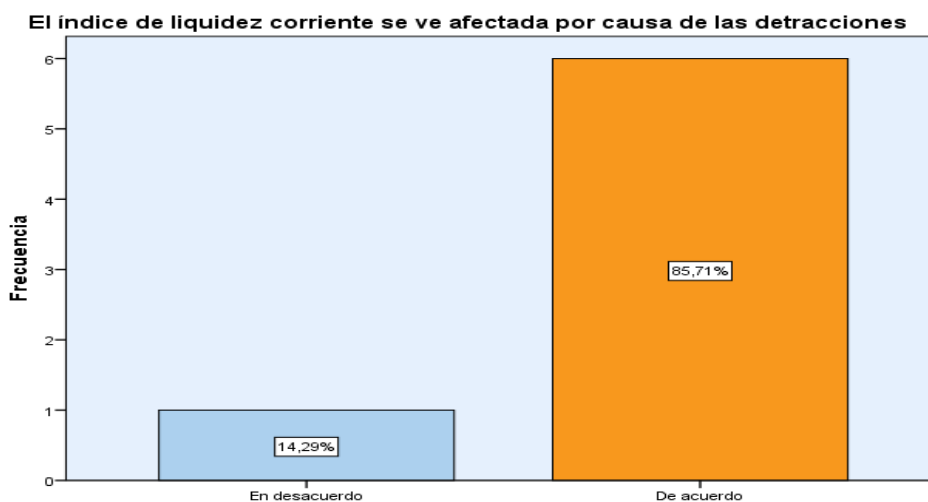
Interpretación

De la Tabla 14. y figura 8. A la pregunta, si considera Ud., que la liberación de fondos permite respaldarla liquidez de la empresa. Al respecto el 71.43% de los encuestados muestra indiferencia en cuanto a la liberación de fondos. El 28.57% opina estar totalmente de acuerdo, es decir que la empresa debe tener la capacidad para atender los compromisos de pago de sus obligaciones tributarias, permitiéndole solicitar la liberación de fondos de sus detracciones.

Tabla 15: El índice de liquidez corriente se ve afectada por causa de las detracciones

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | De acuerdo | 6 | 85,7 | 85,7 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 9: Índice de liquidez afecta por causa de las detracciones

Fuente: Elaboracion propia

Interpretación

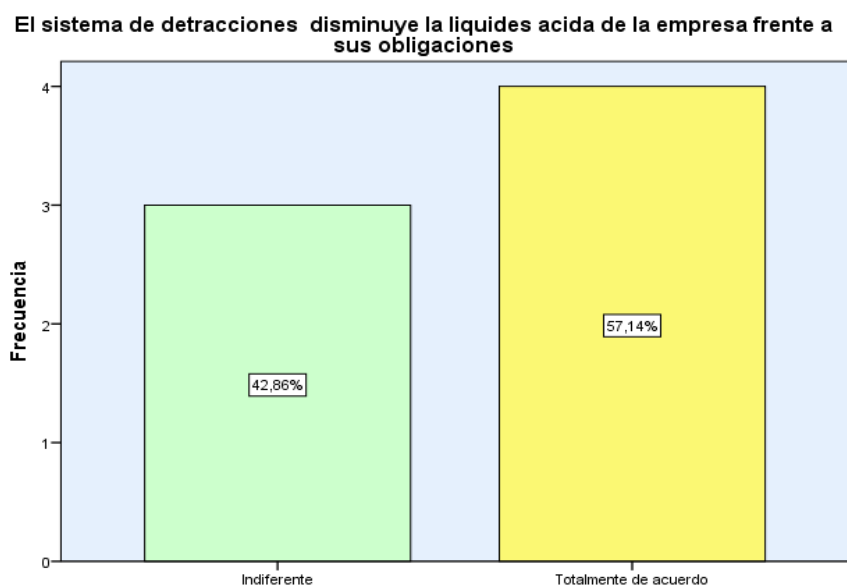
De la Tabla 15. y figura 9. A la pregunta, si el índice de liquidez corriente se ve afectada por causa de las detracciones. Al respecto el 85.71% de los encuestados opina estar de acuerdo con estas medidas financieras, mientras que tan solo el 14.29% considera no estar de acuerdo. Se debe tener en cuenta que la liquidez es la capacidad de la empresa de hacer frente a sus obligaciones básicamente en un corto plazo. Sin embargo, el régimen detracción afecta de manera significativa la liquidez de la empresa ya que siempre necesita liquidez y al no contar con ella se ve en la necesidad de incurrir a financiación de terceros

Tabla 16: El sistema de deducciones disminuye la liquidez acida de la empresa frente a sus obligaciones

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Indiferente | 3 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | Totalmente de acuerdo | 4 | 57,1 | 57,1 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 10: Sistema de deducción disminuye la liquidez acida de la empresa



Fuente: Elaboracion propia

Interpretación

De la Tabla 16. y figura 10. A la pregunta, si el sistema de deducciones disminuye la liquidez acida de la empresa frente a sus obligaciones. En efecto, el 57.1% de los encuestados opina estar totalmente de acuerdo que esta medida afecta la liquidez acida de la empresa. Por otro lado, 42.9% es indiferente a estos sucesos. Considerando que a mayor activo corriente mayor será la liquidez de la empresa.

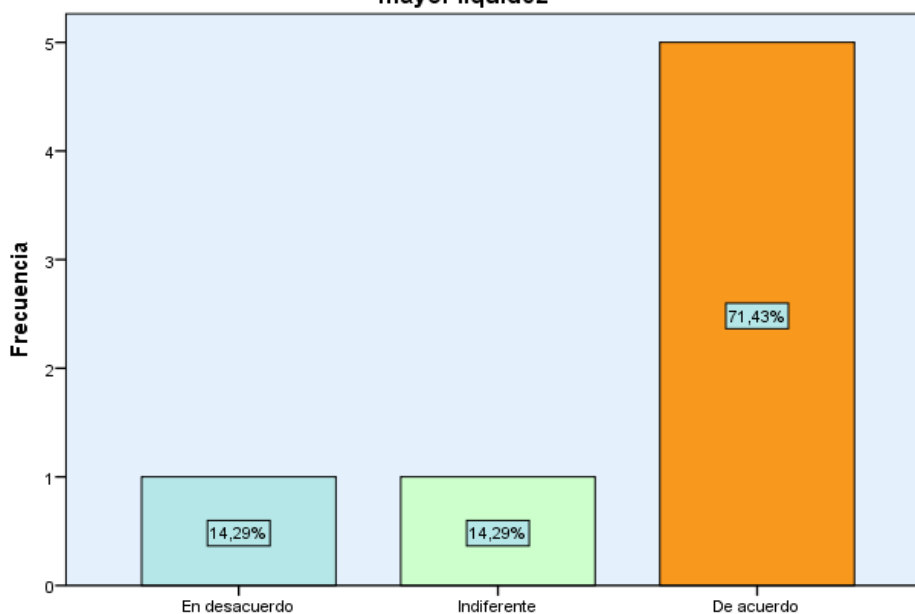
Tabla 17: El sistema de detracciones afecta al capital de trabajo, no permitiéndole una mayor liquidez

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | Indiferente | 1 | 14,3 | 14,3 | 28,6 |
| | De acuerdo | 5 | 71,4 | 71,4 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 11. Sistema de detracción afecta al capital de trabajo

El sistema de detracciones afecta al capital de trabajo , no permitiéndole una mayor liquidez



Fuente: Elaboracion propia

Interpretación

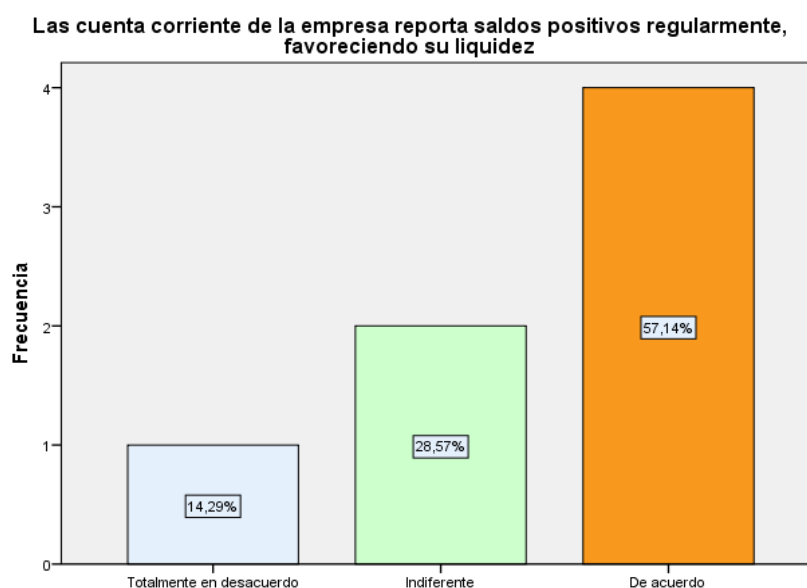
De la Tabla 17 y figura 11. A la pregunta, si el sistema de detracciones afecta al capital de trabajo, no permitiéndole una mayor liquidez. Al respecto el 71.43% de los encuestados considera estar de acuerdo con el sistema de detracción, mientras el 14.29% manifiesta estar en desacuerdo. En la práctica, el sistema de detracción permite que los contribuyentes cuenten con un fondo que les permita cubrir sus deudas tributarias. De esta forma previene la evasión de impuestos.

Tabla 18: Las cuenta corriente de la empresa reporta saldos positivos regularmente, favoreciendo su liquidez

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | Indiferente | 2 | 28,6 | 28,6 | 42,9 |
| | De acuerdo | 4 | 57,1 | 57,1 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 12: Cuenta corriente de la empresa reporta saldos positivos



Interpretación:

De la Tabla 18. y figura 12. A la pregunta si la cuenta corriente de la empresa de transporte Treal SAC reporta saldos positivos regularmente favoreciendo su liquidez, el 57.14% de los encuestados opinaron estar de acuerdo, mientras que el 14.29% considera estar en totalmente en desacuerdo, de que la empresa reporta regularmente información. Por tanto, la empresa debe hacer un reporte real de sus finanzas, para lograr buenas perspectivas en el uso de sus recursos para mantenerse en mejores ventajas competitivas.

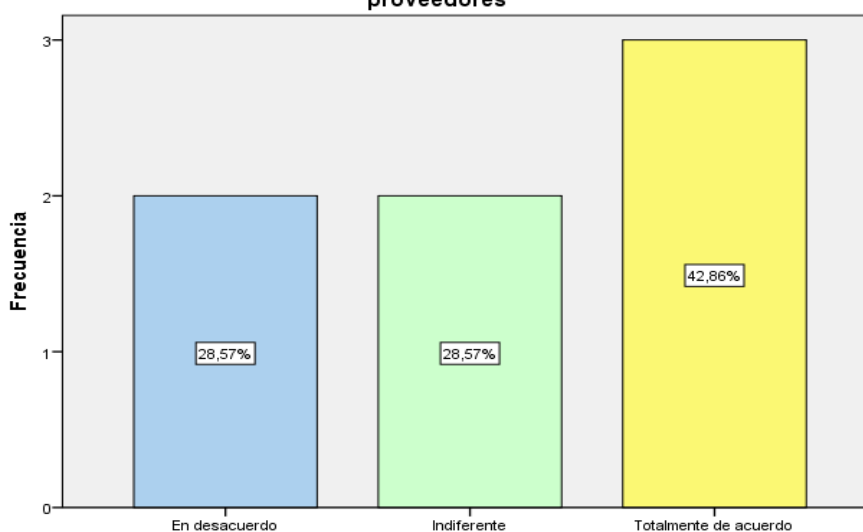
Tabla 19: La empresa en el presente año tiene problemas con el pago de cheques a sus proveedores

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 28,6 |
| | Indiferente | 2 | 28,6 | 28,6 | 57,1 |
| | Totalmente de acuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 13. La empresa tiene problemas con el pago de cheques

La empresa en el presente año tiene problemas con el pago de cheques a sus proveedores



Fuente: Elaboracion propia

Interpretación:

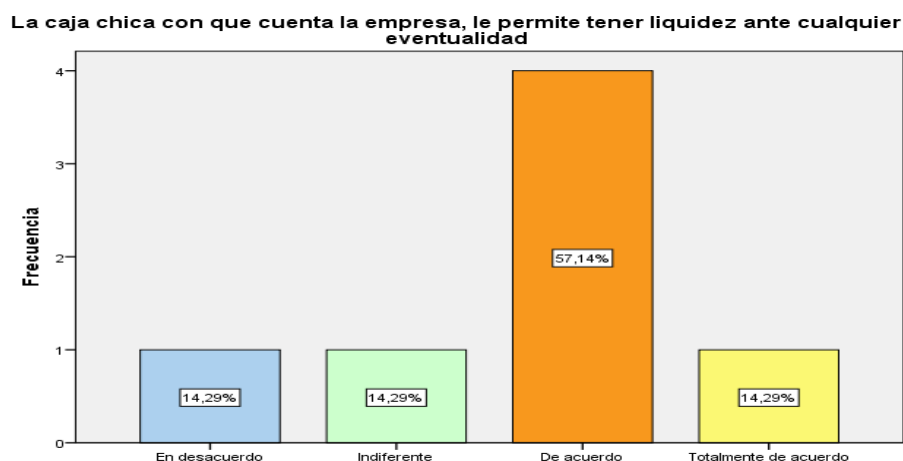
De la Tabla 19 y figura 13 A la pregunta si la empresa de transporte Treal SAC en el presente año tiene problemas con el pago de cheques a sus proveedores, el 42.8% de los encuestados está en totalmente de acuerdo con el pago de cheques a sus proveedores, y el 28.57% considera estar en desacuerdo con estas medidas., ya que la empresa debe contar con la liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones con sus proveedores. Bajo esta condición la empresa debe esforzarse por lograr la liquidez que requiere para afrontar estos compromisos con sus proveedores.

Tabla 20: Caja chica con que cuenta la empresa, le permite tener liquidez ante cualquier eventualidad

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | Indiferente | 1 | 14,3 | 14,3 | 28,6 |
| | De acuerdo | 4 | 57,1 | 57,1 | 85,7 |
| | Totalmente de acuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 14: Caja Chica permite tener liquidez



Fuente: Elaboracion propia

Interpretación:

De la Tabla No. 20 y figura 14. A la pregunta si la empresa de transporte Treal SAC dispone de caja chica que le permita tener liquidez ante cualquier eventualidad, el 57.1% de los encuestados manifiesta estar de acuerdo y el 14.3% manifiesta estar totalmente en desacuerdo de que la caja chica sea un instrumento para conseguir la liquidez que requiere la empresa. En ese sentido, la caja chica no determina el aumento de la liquidez en la empresa.

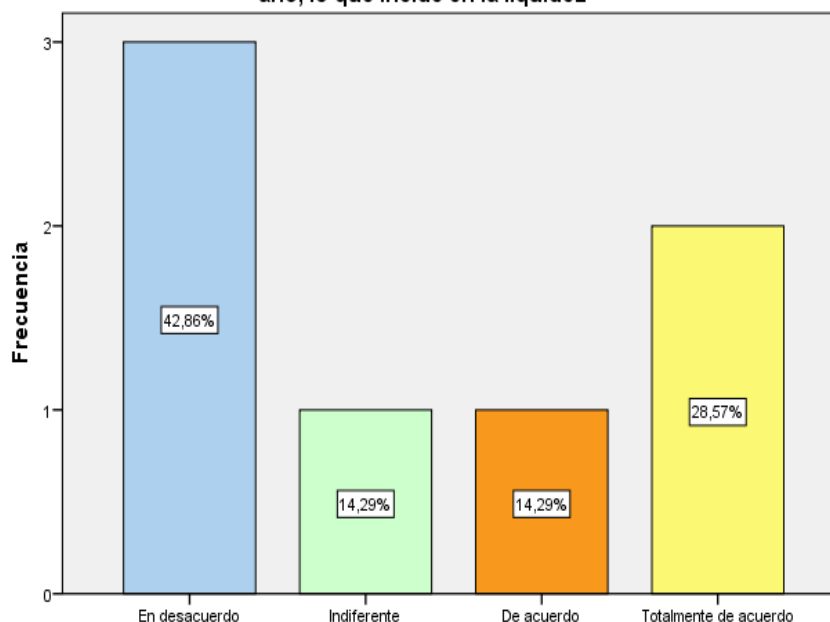
Tabla 21: Considera que la empresa ha tenido un crecimiento en sus ingresos el presente año, lo que incide en la liquidez

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | Indiferente | 1 | 14,3 | 14,3 | 57,1 |
| | De acuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 71,4 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 15: Crecimiento de sus ingresos el presente año

Considera que la empresa ha tenido un crecimiento en sus ingresos el presente año, lo que incide en la liquidez



Fuente: Elaboracion propia

Interpretación:

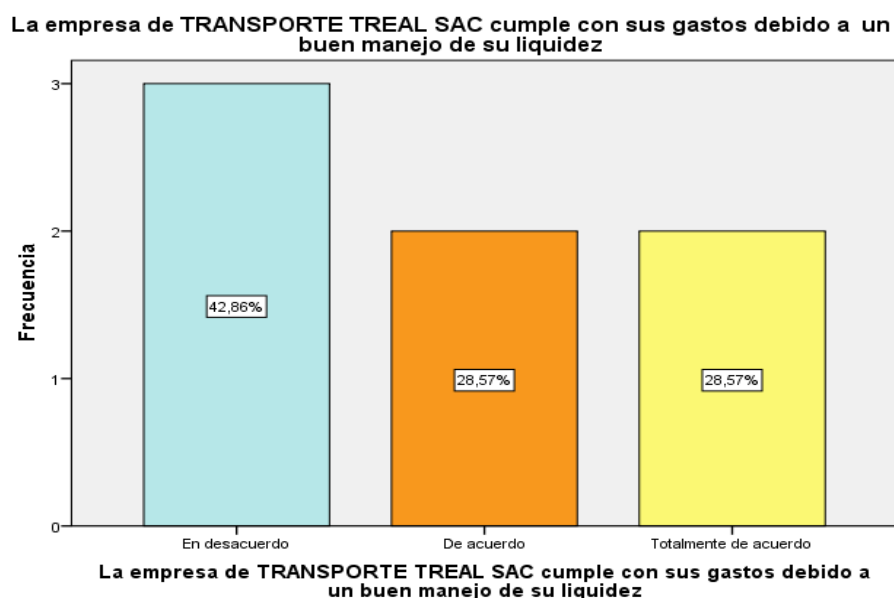
De la Tabla 21 y figura 15.A la pregunta si la empresa de transporte Treal SAC ha tenido un crecimiento en sus ingresos el presente año lo que incide en la liquidez, el 42.9% de los encuestados están en desacuerdo, y el 28.6% considera estar totalmente de acuerdo con los resultados obtenidos por la empresa respecto a sus ingresos que definitivamente inciden en el fortalecimiento de la liquidez durante el periodo 2019.

La empresa de TRANSPORTE TREAL SAC cumple con sus gastos debido a un buen manejo de su liquidez

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | De acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 71,4 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 16: La empresa de transporte cumple con sus gastos para un manejo de Liquidez



Fuente: Elaboracion propia

Interpretación:

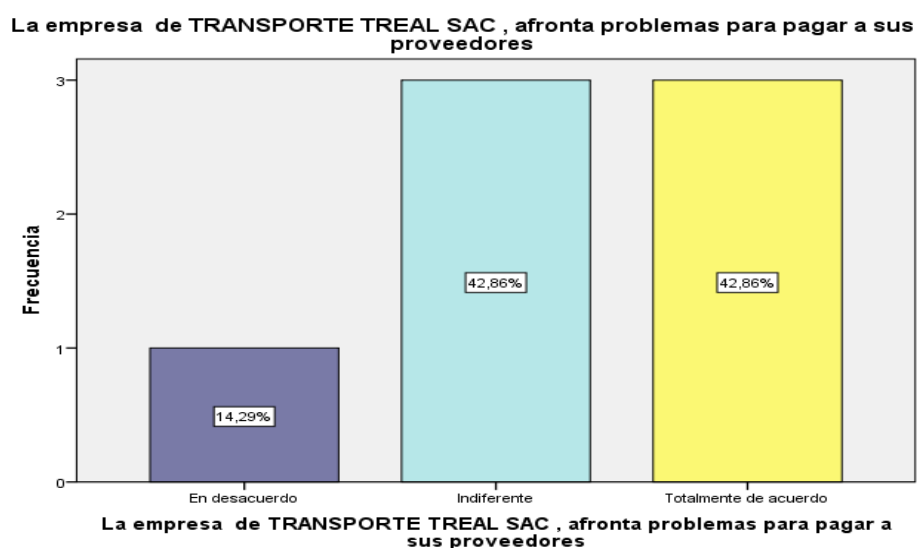
De la Tabla 22. y figura 16. A la pregunta si la empresa de transporte Treal SAC cumple con sus gastos debido a un buen manejo de liquidez, el 42.9% de los encuestados, está en desacuerdo, y el 28.6% manifiesta estar totalmente de acuerdo. En ese sentido, el aumento de liquidez de la empresa podrá acceder al pago de sus gastos que se incurren al realizar sus actividades de servicio.

Tabla 22. La empresa de TRANSPORTE TREAL SAC , afronta problemas para pagar a sus proveedores

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 1 | 14,3 | 14,3 | 14,3 |
| | Indiferente | 3 | 42,9 | 42,9 | 57,1 |
| | Totalmente de acuerdo | 3 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 17: La empresa afronta problemas para pagar a sus proveedores



Fuente: Elaboracion propia

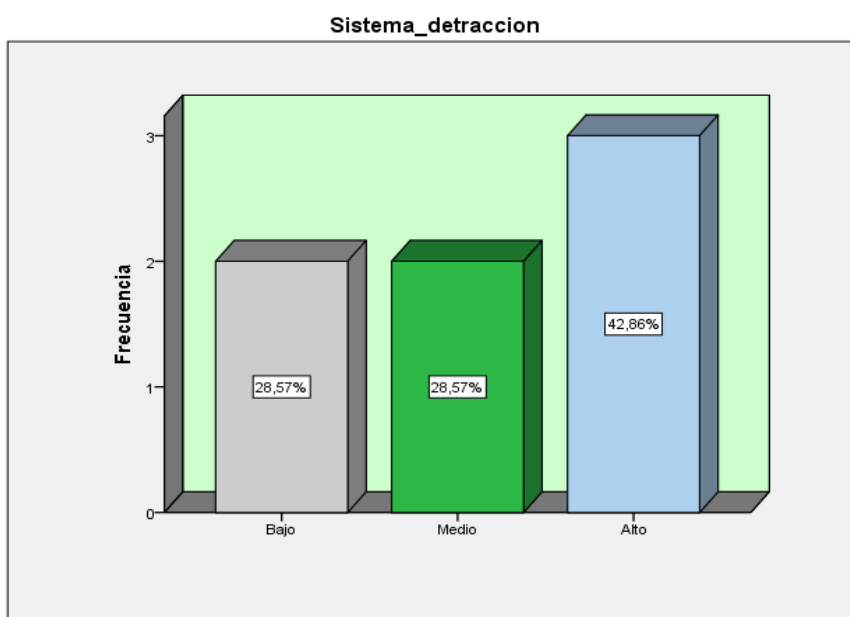
Interpretación:

De la Tabla 23 y figura 17. A la pregunta si la empresa de transporte Treal SAC afronta problemas para pagar a sus proveedores, el 42.9% de los encuestados, está totalmente de acuerdo en que la empresa tiene problema para pagar sus deudas, y el 14.3% manifiesta estar en desacuerdo. En ese sentido, los directivos de la empresa deben planificar adecuadamente el pago de sus obligaciones para evitar problemas en cuanto al incumplimiento de sus obligaciones con sus proveedores, por falta de liquidez-.

Tabla 23: Sistema de deducciones

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Bajo | 2 | 28,6 | 28,6 | 28,6 |
| | Medio | 2 | 28,6 | 28,6 | 57,1 |
| | Alto | 3 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| | Total | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 18: Sistema de deducciones

Fuente: Elaboracion propia

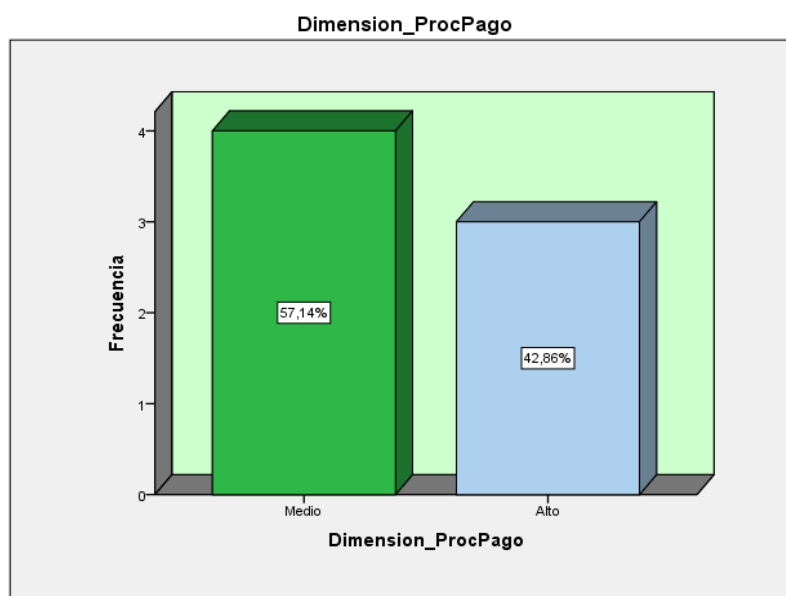
Interpretación:

De la Tabla 24 y figura 18. Se puede observar en cuanto al “Sistema de deducción”, que del 100% de los encuestados, el 42.9% presenta un nivel alto, y 28.6% considera un nivel Bajo. Esto demuestra que el sistema de deducción es necesario e importante para cumplir las normas de tributación exigidos por la Sunat.

Tabla 24. Dimensión _Proceso Pago de detracciones

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Medio | 4 | 57,1 | 57,1 | 57,1 |
| | Alto | 3 | 42,9 | 42,9 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 19: Dimensión proceso de Detracciones

Fuente: Elaboracion propia

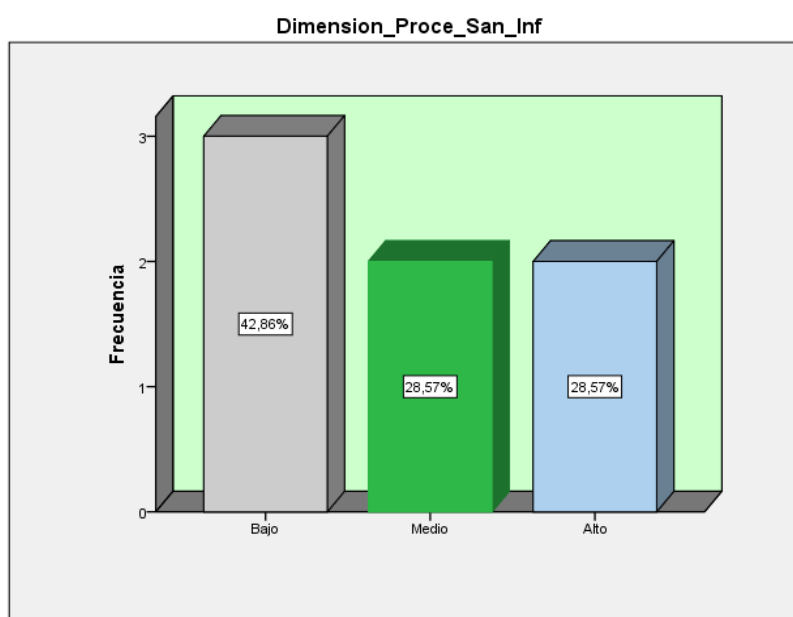
Interpretación:

De la Tabla 25. y figura 19 Se puede observar en cuanto a la dimensión “Proceso de pago”, que del 100% de los encuestados, el 42.9% presenta un nivel alto, y 57.1% considera un nivel intermedio. Esto demuestra que el proceso de pagos, es regularmente favorable que permita a la empresa cumplir con sus obligaciones, que son importantes para el manejo eficiente de la gestión de la empresa.

Tabla 25: Dimensión *Proceso Sanciones e Infracciones*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Bajo | 3 | 42,9 | 42,9 | 42,9 |
| | Medio | 2 | 28,6 | 28,6 | 71,4 |
| | Alto | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 20: Proceso de Sanciones e infracciones

Fuente: Elaboracion propia

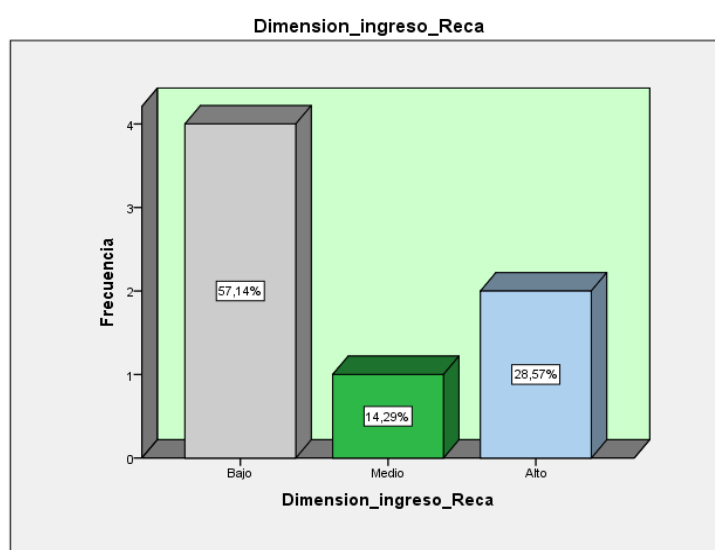
Interpretación:

De la Tabla 26. y figura No. 20. Se puede observar en cuanto a la dimensión “sanción e infracciones”, que del 100% de los encuestados, el 42.9% presenta un nivel bajo, el 28.6% considera un nivel alto y en forma similar un nivel intermedio. Esto demuestra que las sanciones e infracciones pueden afectar a la economía y liquidez de la empresa, permitiendo que los ingresos recaudados no sean muy significativos para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

Tabla 26: Dimensión Proceso de Ingreso de Recaudación

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Bajo | 4 | 57,1 | 57,1 | 57,1 |
| | Medio | 1 | 14,3 | 14,3 | 71,4 |
| | Alto | 2 | 28,6 | 28,6 | 100,0 |
| Total | | 7 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Resultados de la encuesta practica al personal de la empresa

Figura 21: Proceso de Ingreso de Recaudación

Fuente: Elaboracion propia

Interpretación:

De la Tabla.27. y figura 21. Se puede observar en cuanto a la dimensión Ingresos de recaudación, que del 100% de los encuestados, opinaron que el 57.1% presenta un nivel bajo, el 28.6% considera un nivel alto y solo 14.3% mostro un nivel intermedio. Esto demuestra que los ingresos recaudados no son muy significativos para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

3.2. Prueba de Normalidad

Para la contrastación de las hipótesis debemos conocer las características de normalidad de la población de estudio, teniendo en cuenta la normalidad de la población se eligieron las pruebas estadísticas para la contrastación de hipótesis. Para la prueba de normalidad se aplicó la prueba de Shapiro Wilk, porque el tamaño de la muestra es menor al tamaño establecido por la prueba ($n < 50$)

Se plantea las hipótesis de trabajo:

Ho: Los datos de la población de estudio provienen de una distribución normal.

H1: Los datos de la población de estudio no provienen de una distribución normal.

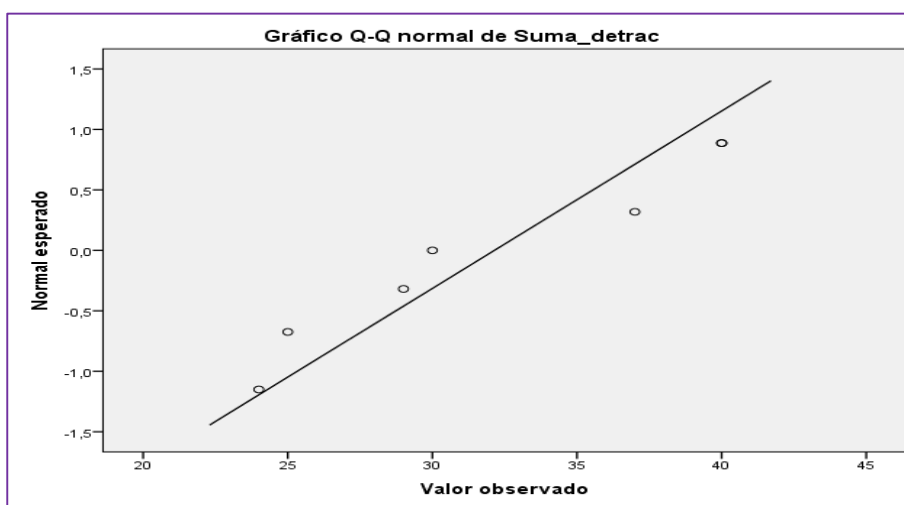
Tabla 27: Pruebas de normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|------------|---------------------------------|----|-------------------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Detracción | ,158 | 7 | ,200 [*] | ,920 | 7 | ,467 |
| Liquidez | ,158 | 7 | ,200 [*] | ,919 | 7 | ,464 |

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

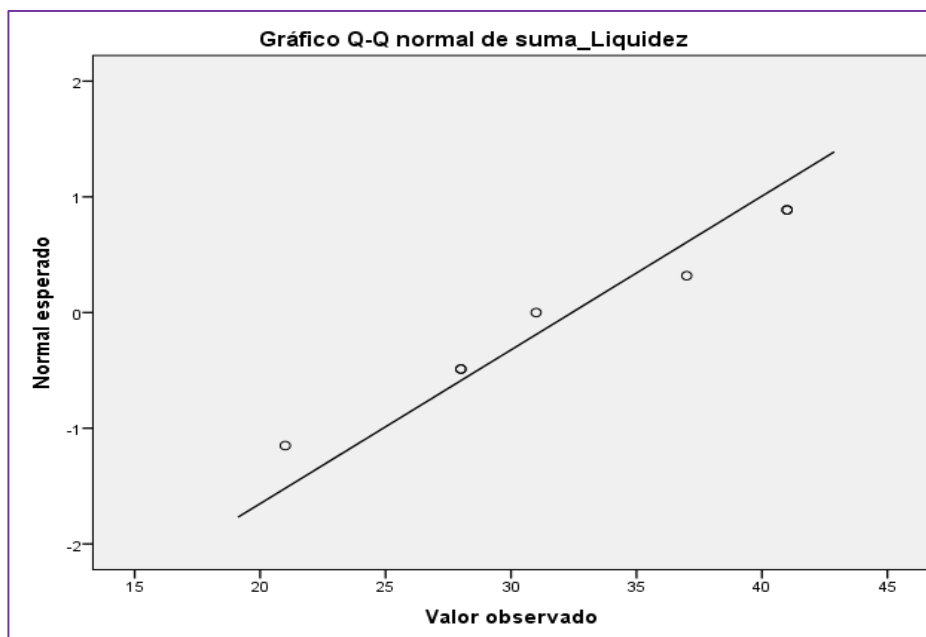
a. Corrección de significación de Lilliefors

Figura 22: Grafico de prueba de normalidad



Fuente: Elaboración propia

Figura 23: Grafico de normalidad de la variable Liquidez



Fuente: Elaboracion propia

Tabla 28: El resultado de la prueba de normalidad para las variables

| Prueba de normalidad | Resultado |
|-----------------------------|--|
| Nivel de significancia | $\alpha = 5\%$ |
| Valor de prueba | Shapiro - Wilk |
| Comparación de p y α | Detracción: $0.467 > 0.05$ Liquidez: $0.464 > 0.05$ |
| Decisión: | Rechazo H_0 |

Fuente: Elaboracion propia

3.3. Contrastación de las Hipótesis

3.3.1. Contraste de la Hipótesis General

El Sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019.

Hipótesis nula:

H_0 : El sistema de detracciones no influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL SAC

Hipótesis alterna

H1: El sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL SAC

Tabla 29: Correlación de la Hipótesis General

| | | Detracción | V-Liquidez |
|------------|------------------------|------------|------------|
| Detracción | Correlación de Pearson | 1 | ,938** |
| | Sig. (bilateral) | | ,002 |
| | N | 7 | 7 |
| V Liquidez | Correlación de Pearson | ,938** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,002 | |
| | N | 7 | 7 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 30, se puede apreciar que el sistema de detracción está relacionado positivamente con la liquidez de la empresa, según el coeficiente de correlación de Pearson de 93.8%, lo que evidencia que la correlación es positiva y alta. Además, se demuestra que el p-valor es menor al nivel de significancia del 5% (sig.: 0.002), permitiendo rechazar la hipótesis nula, de que el sistema de detracción no influye en la liquidez de la empresa.

3.3.2. Contraste de la Hipótesis Específica 1.

Ho: El Proceso de pago no influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C.

H1: El Proceso de pago influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C.

Tabla 30: . Correlación de la Hipótesis específica 1

| | | V Liquidez | Proceso pago |
|--------------|------------------------|------------|--------------|
| V Liquidez | Correlación de Pearson | 1 | ,961** |
| | Sig. (bilateral) | | ,001 |
| | N | 7 | 7 |
| Proceso pago | Correlación de Pearson | ,961** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,001 | |
| | N | 7 | 7 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 31 .se puede apreciar que el proceso de pago está relacionada positivamente con la liquidez de la empresa, según el coeficiente de correlación de Pearson de 96.1%, lo que evidencia que la correlación es positiva y alta. Además, se demuestra que el p-valor es menor al nivel de significancia del 5% (sig.: 0.001), permitiendo rechazar la hipótesis nula, de que el proceso de pago no influye en la liquidez de la empresa.

3.3.3. Contraste de la Hipostasis Especifica 2

Ho: Las sanciones e infracciones no influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C.

H1: El Proceso de pago influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C.

Tabla 31: Correlación de la Hipótesis específica 2

| | | V Liquidez | Sanciones e Infracciones |
|-----------------|------------------------|------------|--------------------------|
| V-Liquidez | Correlación de Pearson | 1 | ,937** |
| | Sig. (bilateral) | | ,002 |
| | N | 7 | 7 |
| Sanciones e Inf | Correlación de Pearson | ,937** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,002 | |
| | N | 7 | 7 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 32 .se puede apreciar que las sanciones e infracciones está relacionada positivamente con la liquidez de la empresa, según el coeficiente de correlación de Pearson de 93.7%, lo que evidencia que la correlación es positiva y alta. Además, se demuestra que el p-valor es menor al nivel de significancia del 5% (sig.: 0.002), permitiendo rechazar la hipótesis nula, de que las sanciones e infracciones no influyen en la liquidez de la empresa.

3.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica 3

Ho: El proceso de recaudación del sistema de detracciones no influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C.

H1: El proceso de ingreso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C.

Tabla 32: Correlación de la Hipótesis específica 3

| | | Liquidez | Ingreso_Recaud |
|-----------------|------------------------|----------|----------------|
| liquidez | Correlación de Pearson | 1 | ,900** |
| | Sig. (bilateral) | | ,006 |
| | N | 7 | 7 |
| Ingreso-Recaud. | Correlación de Pearson | ,900** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,006 | |
| | N | 7 | 7 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 33, se puede apreciar que el proceso de ingreso de recaudación del sistema de detracción está relacionado positivamente con la liquidez de la empresa, según el coeficiente de correlación de Pearson de 90.0%, lo que evidencia que la correlación es positiva y alta. Además, se demuestra que el p-valor es menor al nivel de significancia del 5% (sig.: 0.006), permitiendo rechazar la hipótesis nula, de que el proceso de

ingreso de recaudación del sistema de detención no influye en la liquidez de la empresa.

3.4. Diagnóstico y Análisis del Estado de Situación Financiera de la empresa

TREAL SAC.

Tabla 33: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS PERIODOS 2018 Y 2019

| ACTIVO | 2018 | Análisis Vertical | 2019 | Análisis Vertical | Análisis Horizontal |
|------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Efectivo y Equiv. de efectivo | 106,627.53 | 23% | 315,392.43 | 54% | 195.8% |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 314,018.95 | 69% | 246,940.73 | 42% | -21.36% |
| Otros Activos | 17,560.00 | 4% | 9,588.00 | 2% | -45.4% |
| Total Activo Corriente | 438,206.48 | 96% | 571,921.16 | 98% | 30.5% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 101,149.93 | 22% | 101,149.93 | 17% | 0.0% |
| Menos. Depreciación Acumulada | -84,562.37 | -19% | -88,420.29 | -15% | -4.36% |
| Total Activo No Corriente | 16,587.56 | 4% | 12,729.64 | 2% | -23% |
| TOTAL ACTIVO | 454,794.04 | 100% | 584,650.80 | 100% | 28.56% |
| PASIVO Y PATRIMONIO NETO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| Tributos, Contribuciones y Aportes | 62,684.19 | 14% | 76,190.56 | 13% | 21.55% |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 8,738.63 | 2% | 3,388.14 | 1% | 38.7% |
| Total Pasivo Corriente | 71,422.82 | 16% | 79,578.70 | 14% | 11.4% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| PATRIMONIO NETO | | | | | |
| Capital Social | 23,925.00 | 5% | 23,925.00 | 4% | 0% |
| Resultado Acumulados | 255,609.00 | 56% | 340,951.00 | 58% | 33.4% |
| Resultado del Ejercicio | 103,837.22 | 23% | 140,196.10 | 24% | 35.02% |
| Total Patrimonio Neto | 383,371.22 | 84% | 505,072.10 | 86% | -24.10% |
| TOTAL PASIVO, Y PATRIMONIO | 454,794.04 | 100% | 584,650.80 | 100% | 31.74% |

Fuente: TREAL S.A.C.

Interpretación:

La Tabla 34. Para la realización del análisis vertical del Estado de Situación Financiera del periodo 2018 y 2019: La empresa de Transporte *TREAL S.A.C.*, se aprecia los porcentajes que indican el comportamiento de todas las cuentas con una cuenta base, en referencia sobre el total de los activos o total de pasivos y patrimonio, es decir se observa el análisis de la estructura del estado financiero, mostrándose el siguiente análisis:

Análisis de las cuentas del activo:

Según el análisis vertical: La empresa de Transporte *TREAL S.A.C.*, al 31 de diciembre del 2018 tiene una inversión total de S/454,794.04 el cual está conformada por el activo corriente y no corriente en un 96% y 4% respectivamente. Asimismo, la empresa es financiada con recursos propios en un 84% y con recursos de terceros en un 16%;

Respecto al año 2019 se tiene una inversión total de S/ **584,650.80** el cual está conformada por el activo corriente y no corriente en un 98% y 2% respectivamente. la empresa es financiada con recursos propios en un 86% y con recursos de terceros en un 14%;

En el **Activo Corriente** para el año 2019 la partida de **efectivo y equivalente de efectivo** se ha incrementado en un 196% equivalente a S/208,764.90, debido al incremento de las cuentas por cobrar comerciales y de otros activos.

En el **Activo no Corriente** está dado por la cuenta **inmueble maquinaria y equipo** quien para el 2018 representa un 22% del total de los activos y para el 2019 un 17% hallándose una variación de 5% para el periodo 2019;

En cuanto al **Pasivo Total** se ha encontrado variaciones relevantes, la cuenta **tributos, contribuciones y aportes** representan un 14% y 13% para el año 2018 y 2019 respectivamente mostrando una variación incrementada para el año 2019 de un 21.55%.

En lo que respecta a las cuentas por pagar, se muestra una variación porcentual del 2% y 1% para los periodos 2018 y 2019 respectivamente

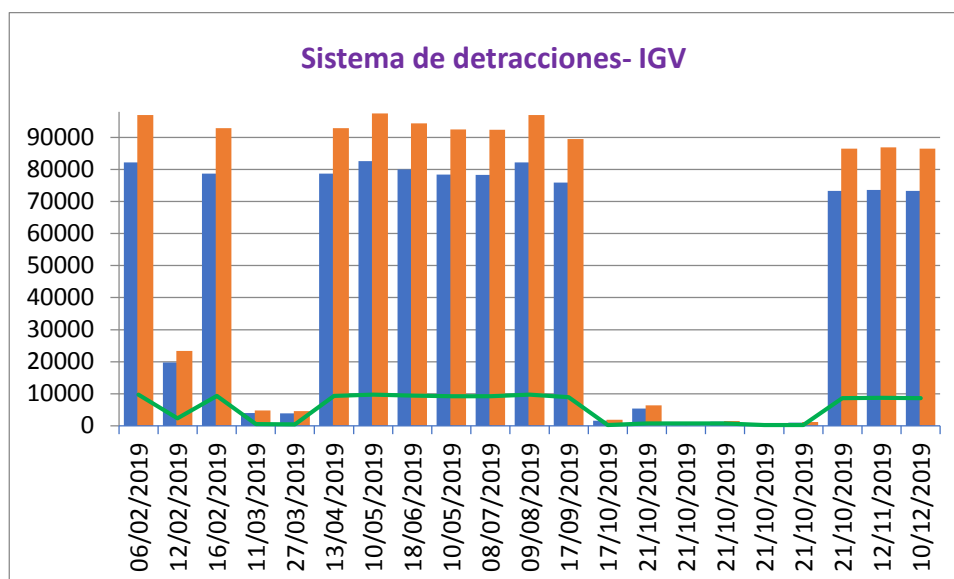
En cuanto al **Patrimonio**, la cuenta de los **resultados del ejercicio** representa un 23% y 24% para el año 2018 y 2019 respectivamente, en relación al año 2019 ha aumentado en un 35%.

Tabla 34: Importe de Ventas con detracción -2019

| Fecha | Denominación | BASE | IGV | TOTAL | Importe Detracción |
|------------|-----------------------------|---------|----------|----------|-----------------------|
| 06/02/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-22 | 82250 | 14805 | 97055.00 | 9,706.00 |
| 12/02/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-23 | 19800 | 3564 | 23364.00 | 2,336.00 |
| 16/02/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-24 | 78720 | 14169.6 | 92889.60 | 9,289.00 |
| 11/03/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-25 | 4014 | 722.52 | 4736.52 | 474.00 |
| 27/03/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-26 | 3840 | 691.2 | 4531.20 | 453.00 |
| 13/04/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-27 | 78720 | 14169.6 | 92889.60 | 9,289.00 |
| 10/05/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-28 | 82642 | 14875.56 | 97517.56 | 9,752.00 |
| 18/06/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-29 | 79972 | 14394.96 | 94366.96 | 9,437.00 |
| 10/05/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-28 | 78426 | 14116.68 | 92542.68 | 9,254.00 |
| 08/07/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-30 | 78316 | 14096.88 | 92412.88 | 9,241.00 |
| 09/08/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-31 | 82222 | 14799.96 | 97021.96 | 9,702.00 |
| 17/09/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-32 | 75894 | 13660.92 | 89554.92 | 8,955.00 |
| 17/10/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-33 | 1616.11 | 290.90 | 1907.01 | 229.00 |
| 21/10/2019 | LARI CONTRATIST, FT E001-34 | 5400.59 | 972.11 | 6372.70 | 765.00 |
| 21/10/2019 | LARI CONTRATIST, FT E001-35 | 96.44 | 17.36 | 113.80 | |
| 21/10/2019 | LARI CONTRATIST, FT E001-36 | 1287.53 | 231.76 | 1519.29 | |
| 21/10/2019 | LARI CONTRATIST, FT E001-37 | 132.61 | 23.87 | 156.48 | 182.00 |
| 21/10/2019 | LARI CONTRATIST, FT E001-39 | 976.36 | 175.74 | 1152.10 | |
| 21/10/2019 | LARI CONTRATIST, FT E001-40 | 73344 | 13201.92 | 86545.92 | 8,655.00 |
| 12/11/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-41 | 73656 | 13258.08 | 86914.08 | 8,691.00 |
| 10/12/2019 | ANOVO PERU S.A, FT E001-42 | 73332 | 13199.76 | 86531.76 | 8,653.00 |

Fuente: Registro de Ventas 2019 TREAL S.A.C

Figura 24: Grafica sistema de detracciones 2019



Fuente: Elaboración propia

Tabla 35: Estado de Resultados 2018 - 2019

EMPRESA DE TRANSPORTE TREAL S.A.C. DISTRITO –ATE. ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre de los Ejercicios: 2018 - 2019

| Descripción | Análisis Vertical | | | |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | Importe | análisis vertical | Importe | Análisis vertical |
| Ventas Netas | 1,184,234.85 | 100% | 958,752.60 | 100% |
| Total de Ingresos Brutos | 1,184,234.85 | | 958,752.60 | 100% |
| Costo de servicio | -838,234.85 | -71% | -625,197.04 | -65% |
| Utilidad Bruta | 346,000.00 | 29% | 333,555.56 | 35% |
| Gastos de Administración | -214,825.41 | -18% | -193,267.09 | -20% |
| Utilidad Operativa | 131,174.59 | 11% | 140,288.47 | 15% |
| Otros Ingresos y Egresos | | | | |
| Gastos Financieros | -27,374.90 | -2.31% | -2,535.73 | -0.26% |
| Otros Ingresos | | | 2,443.36 | 0.25% |
| Ingresos Financieros | 40.53 | 0.003% | | |
| Diferencia de Cambio | -3 | -0.0003% | | |
| Resultados antes de participación e impuestos | 103,837.22 | 9% | 140,196.10 | 35% |
| Impuesto por Pagar | -29698.75 | -3% | -19,484.85 | 2.00% |
| Utilidad Neta del Ejercicio | 74,138.47 | 6.26% | 120,711.25 | 12.59% |

Fuente: Treal S.A.C

Análisis del Estado de Ganancias y Pérdidas

Los ingresos de **ventas disminuyeron del periodo** 2018 al 2019 en S/ 1,184,234.85 y 958,752.60 respectivamente, lo que representa una reducción del 19.04% con respecto al año 2019.

El **costo de servicio** representa el 71% y 65% de las ventas totales para el año 2018 y 2019 respectivamente, asimismo muestra una reducción para el periodo 2019 de 25% a consecuencia de la disminución de las ventas.

Los **gastos operativos** representan para el año 2019 y 2018 un 15% y 11% respectivamente del total de las ventas, produciéndose un incremento de 7% respecto al periodo 2018

Los **gastos financieros** para el año 2018 representan un 2.31% reduciéndose en 2019 a 0.26% respecto al total de ventas.

La **utilidad neta** del ejercicio para el año 2019 está representada por un 12.59% y para el año 2018 por un 6.26% produciéndose un incremento de 62.8% se debe al aumento de los ingresos por ventas.

Determinación de los ratios financieros 2018 – 2019

Las ratios financieros permitirán analizar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante los periodos 2018 y 2019. Para la presente investigación, se han considerado las siguientes ratios financieras, cuya información ha sido obtenida del estado de situación financiera.

Tabla 36: Ratio de Liquidez

| Ratio de Liquidez | 2018 | Indice | 2019 | Indice |
|-------------------------|-------------------|--------|------------------|--------|
| <i>Activo Corriente</i> | 438,206.48 | 6.135 | 571921.16 | 7.187 |
| <i>Pasivo corriente</i> | 71,422.82 | | 79,578.70 | |

Fuente: Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 37. La liquidez general sin tener en cuenta el sistema de detracciones en los periodos 2018 y 2019 es de S/ 6.14 y S/ 7.18, esto indica que para el periodo 2018 la empresa conto con 6.14 soles para cubrir cada sol de deuda a corto plazo, Para el periodo 2019 la empresa cuenta con 7.18 soles para cubrir cada sol de deuda a corto plazo y con la aplicación del sistema de detracciones el comportamiento de la capacidad de pago disminuirá.

Tabla 37: Ratio de la prueba defensiva

| Ratio financiero | | | |
|---|--------------------------------|-------|-------------------------------------|
| <i>Prueba defensiva</i> | | | |
| = $\frac{\text{Efectivo y Equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $\frac{106,627.53}{71,422.82}$ | 1.493 | $\frac{315392.43}{79,578.70}$ 3.963 |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 38., se puede apreciar que la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo durante el periodo 2018 y 2019, con índices de 1.493 y 3.96 respectivamente, podrá afrontar sus obligaciones la empresa, sin recurrir a los flujos de ventas.

Tabla 38: Capital del trabajo

| Capital de trabajo | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| <i>Activo Corriente-Pasivo Corriente</i> | | |
| | 438,206.48 (-) | 571,921.16 (-) |
| | 71,422.82 | 79,578.70 |
| | 366,783.7 | 492,342.5 |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 39. La empresa para el año 2018 y 2019 muestra un capital de trabajo 366,783.7 y 492,342.5 respectivamente, produciendo una variación del 23.3% con base al periodo 2018, lo que significará que la empresa podrá responder a sus obligaciones a corto plazo.

Ratios de Rentabilidad

Tabla 39: RENTABILIDAD SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)

| ROA | 2018 | | 2019 | |
|----------------------|------------|-------|------------|------|
| | | 0.163 | | 0.21 |
| <i>Utilidad Neta</i> | 74138.47 | | 120,711.25 | |
| <i>Activo Total</i> | 454,794.04 | | 584,650.80 | |

Fuente: Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 40, se observa que la empresa de transporte, obtiene una rentabilidad económica de 16.3% y 21% sin detracciones y para el año 2018 y 2019 respectivamente; la cual permitirá medir la eficacia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles.

Tabla 40: RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

| ROE | 2018 | | 2019 | |
|----------------------|------------|-------|------------|-------|
| | | 0.193 | | 0.239 |
| <i>Utilidad Neta</i> | 74138.47 | | 120,711.25 | |
| <i>Patrimonio</i> | 383,371.22 | | 505,072.10 | |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 41: El resultado indica que en los periodos 2018 y 2019 por cada sol que invierte el propietario se genera un rendimiento progresivo de 19.3%, y 23.9% sobre el patrimonio, respectivamente.

Ratios de solvencia

Tabla 41: Endeudamiento Patrimonial

| Endeudamiento Patrimonial | 2018 | | 2019 | |
|---------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | | | | 0.158 |
| <i>Pasivo Total</i> | 71,422.82 | 0.186 | 79578.7 | |
| <i>Patrimonio</i> | 383,371.22 | | 505,072.10 | |

Fuente: Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 42. El resultado muestra que la razón de endeudamiento de la empresa en los periodos 2018 y 2019 de 18.6%, 15.8%, respectivamente. Por lo tanto, se puede deducir que la empresa ha obtenido en gran parte de su capital solicitando el financiamiento de terceros. Ello debido a que las cuentas por pagar a proveedores disminuyeron sustancialmente. También es probable que la compañía no esté usando un apalancamiento adecuado para maximizar sus beneficios

Tabla 42 Ratio de Rotación de Caja y Bancos

| | 2018 | | 2019 | |
|--|----------------------|-------|-------------------|--------|
| $\frac{\text{Caja y Bancos} * 360}{\text{Ventas netas}}$ | 38,402,107.20 | 32.43 | <u>113541275</u> | 118.43 |
| | 1,184,234.85 | | 958,752.60 | |

Fuente: Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 43: Se puede observar que durante los periodos 2018 y 2019 la rotación de caja y bancos cuyo aumento permitirá saber si es suficiente para cubrir los días de venta.

Tabla 43: Rotación de Activos fijos

| Rotación de Activos fijos | 2018 | | 2019 | |
|--|---------------------|-------|------------------|-------|
| $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo fijo}}$ | <u>1,184,234.85</u> | 71.39 | <u>958752.6</u> | 75.32 |
| | <u>16,587.56</u> | | <u>12,729.64</u> | |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 45 sobre rotación de activos fijos: Se observa que la empresa en los dos últimos cuenta con liquidez en caja y bancos para cubrir las ventas, mostrándose un incremento del 71.39 y 75.32 para los periodos 2108 y 2019 respectivamente. Este ratio nos indicaría el incremento de las ventas, siendo adecuado para el cumplimiento de sus actividades de servicio.

Tabla 44: ROTACIÓN DE PROVEEDORES – VECES

| ROTACIÓN DE PROVEEDORES – veces | 2018 | | 2019 | |
|---|-------------------|--------|-------------------|-------|
| $\frac{\text{Costos de venta}}{\text{Cuentas por pagar}}$ | <u>838,234.85</u> | 95.923 | <u>625,197.04</u> | 184.5 |
| | <u>8,738.63</u> | | <u>3,388.14</u> | |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 45 Observamos que en los periodos 2018 y 2019 la empresa tiene en promedio 96 y 185 veces respectivamente, para pagar los créditos que los proveedores le han otorgado.

Tabla 45: Rotación de Activos totales

| Rotación de activos totales | 2018 | | 2019 | |
|---------------------------------------|---------------------|------|------------------|-------|
| $\frac{Ventas\ netas}{Activo\ Total}$ | <u>1,184,234.85</u> | 2.60 | <u>958,752.6</u> | 1.640 |
| | 454,794.04 | | 584,650.80 | |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 46.: Observamos que la empresa en los años 2018 y 2019, por cada sol invertido en activos se genera S/. 2.60, S/. 1.64, de ventas, respectivamente. Observamos que en dicho periodo ha sufrido reducción progresiva, producto probablemente de la disminución de las ventas netas.

RATIOS DE RENTABILIDAD

Tabla 46: MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

| Margen de utilidad Bruta | 2018 | | 2019 | |
|----------------------------------|--------------|-------|------------|-------|
| $\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas}$ | 333,555.56 | 0.282 | 346,000.00 | 0.361 |
| | 1,184,234.85 | | 958,752.60 | |

Fuente: Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo a la tabla 47. Indica las ganancias con relación a las ventas, deducido los costos de mercaderías vendidas. La empresa ha teniendo una utilidad bruta de 28.2%, 36.1%, en relación a los periodos 2018, 2019 respectivamente, en concordancia con su nivel de ventas anuales. Además, se aprecia el margen bruto ha ido aumentando año a año, a pesar de que las ventas netas han disminuido. Así el margen bruto de utilidad para la empresa es una medida clave de la rentabilidad con la cual los inversionistas realizan y comparan con otros periodos.

Tabla 47: MARGEN DE UTILIDAD NETA

| Margen de utilidad neta | 2018 | | 2019 | |
|--|--------------|-------|------------|------|
| | 74138.47 | 0.063 | 120,711.25 | 0.13 |
| $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$ | 1,184,234.85 | | 958,752.60 | |

Fuente : Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

Como se observa en la tabla 48: Refleja que por cada sol que vendió la empresa, después de deducir costos, gastos e impuestos en los ejercicios 2018 y 2019 se obtuvo una utilidad neta de 0.063, 0.13 soles, respectivamente. Por lo que se concluye que se está percibiendo una adecuada retribución en utilidades netas para la empresa

Tabla 48: Multiplicador de Apalancamiento Financiero

| Margen de utilidad neta | 2018 | | 2019 | |
|---|------------|-------|------------|-------|
| | 454,794.04 | 1.186 | 584,650.80 | 1.158 |
| $\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$ | 383,371.22 | | 505,072.10 | |

Fuente: Elaboración propia- Estado de resultados 2018 y 2019

Interpretación

Según la tabla 49, el margen de apalancamiento financiero, para los periodos 2018 y 2019, nos indica que por cada sol que aportaron los accionistas, se lograron conseguir 1.186 y 1.158 de activos, respectivamente.

Tabla 49: Gastos de Producción 2018 -2019

| GASTOS DE PRODUCCION AÑO 2018-2019 | | | | |
|--|-------------------|-------------|------------------|----------------|
| | Importe-2018 | % Variación | Importe-2019 a) | % Variación |
| GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GE | 164,188.92 | 20.62% | 135,359.53 | 21.65% |
| SALARIOS | 150.00 | 0.02% | 324.17 | 0.05% |
| UNIFORMES AL PERSONAL | 4,965.00 | 0.62% | 8,400.55 | 1.34% |
| GRATIFICACIONES | 62,470.33 | 7.85% | 47,985.89 | 7.68% |
| BONIFICACION AL TRABAJADOR | 4,182.44 | 0.53% | 2,364.00 | 0.38% |
| VACACIONES | 51,014.83 | 6.41% | 109,619.04 | 17.53% |
| MOVILIDAD | 14,519.06 | 1.82% | 12,571.11 | 2.01% |
| REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL | 301,490.58 | 37.86% | 316624.29 | 50.64% |
| GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR T | | | | |
| FLETE Y TRANSPORTE | 151,052.18 | 19.0% | 104,155.11 | 16.66% |
| ALIMENTACION | 9,907.73 | 1.2% | 8,635.82 | 1.38% |
| ADMINISTRATIVA | 480.00 | 0.1% | 84,327.78 | 13.49% |
| PRODUCCION | 119,496.00 | 15.0% | 734.09 | 0.12% |
| SERVICIO DE INSTALACION | 38,764.98 | 4.9% | 6,199.38 | 0.99% |
| SERVICIO DE SEGURIDAD DE MERCA | 30,433.55 | 3.8% | 2,200.00 | 0.35% |
| ALQUILERES EDIFICACIONES | 300.00 | 0.04% | 9,000.00 | 1.44% |
| ALQUILER DE VEHICULO | 26,511.82 | 3.3% | 215252.18 | 34.43% |
| TELEFONO | 429.26 | 0.1% | | |
| | 377,375.52 | 47.40% | | |
| OTROS GASTOS DE GESTION | | | | |
| SEGURO REASEGUROS | 3,947.96 | 0.5% | 7,789.40 | 1.25% |
| GASTOS MULTAS PAPELETAS SAT | 913.00 | 0.1% | 0 | 0.00% |
| ARTICULOS DE FERRETERIA | 3,660.18 | 0.5% | 3,647.54 | 0.58% |
| UTENSILIOS VARIOS | 3,814.47 | 0.5% | 1,600.33 | 0.26% |
| GASOLINA, REPUESTOS Y LUBRICAN | 98,671.56 | 12.4% | 4,469.49 | 0.71% |
| MOVILIDAD , ESTACIONAMIENTO Y | 1,994.45 | 0.3% | 70,688.51 | 11.31% |
| GASTOS POR REPRESENTACION-CONS | 660.76 | 0.1% | 1,267.30 | 0.20% |
| | | | 89462.57 | 14.31% |
| VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y | 113,662.38 | 14.28% | | |
| MUEBLES Y ENSERES | 3,041.13 | 0.4% | 3,051.96 | 0.49% |
| EQUIPOS DIVERSOS | 657.54 | 0.1% | 806.04 | 0.13% |
| | 3,698.67 | 0.46% | 3858 | 0.62% |
| Total general | 796,227.15 | 100% | 625197.04 | 100.00% |

Fuente: Información del área de Producción

Interpretación:

La tabla 50 muestra los gastos de producción de los periodos 2018 y 2019, las que están formadas por los siguientes rubros:

- a) Los gastos de personal y otras se han incrementado del 2018 a 2019 en 37.86% y 50.64% respectivamente, originados por salarios, bonificaciones, movilidad entre otros
- b) Los gastos de servicios y otros se han reducido del 2018 a 2019 en 47.4% a 34.43%, originados por gastos de flete, transporte, servicios de instalación, alquiler de vehículos, y otros
- c) Otros gastos de gestión, muestran 14.28% y 14.31% durante los periodos 2018 y 2019 respectivamente, que provienen de gasolina , repuestos, seguros, reaseguros entre otros
- d) En cuanto a la evaluación y deterioro de activos, se ha incrementado del 0.46% y 0.62% para los años 2018 y 2019 respectivamente., provenientes de: muebles y enseres y equipos diversos.

Tabla 50: Gastos de Administración año 2018 - 2019

| GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GE | | | | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Importe | % Variación | Importe | % Variación |
| SUELDOS | 111,595.26 | 51.95% | 113,801.06 | 58.88% |
| UNIFORMES AL PERSONAL | 243.96 | 0.11% | | |
| GRATIFICACIONES | 5,765.00 | 2.68% | 8,633.00 | 4.47% |
| BONIFICACION AL TRABAJADOR | 4,339.81 | 2.02% | 3,590.39 | 1.86% |
| VACACIONES | 625.42 | 0.29% | 750.00 | 0.39% |
| MOVILIDAD | 946.88 | 0.44% | | |
| CAPACITACION DE PERSONAL | 1,912.50 | 0.89% | | |
| REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL | 10,679.15 | 4.97% | 10,847.65 | 5.61% |
| | 136,107.98 | 63.36% | 137,622.10 | 71.21% |
| GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR T | | | | |
| | | | | |
| ADMINISTRATIVA | 41,442.73 | 19.29% | 24,791.28 | 12.83% |
| AUDITORIA Y CONTABLE | 13,000.00 | 6.05% | 13,000.00 | 6.73% |
| PRODUCCION | 1,500.00 | 0.70% | 0 | |
| TELEFONO | 9,410.22 | 4.38% | 6,570.98 | 3.40% |
| GASTOS BANCARIOS | 2,917.93 | 1.36% | 2,323.65 | 1.20% |
| Legal y tributario | | | 622.88 | 0.32% |
| GASTOS POR TRIBUTOS | 68,270.88 | 31.78% | 47,308.79 | 24.48% |
| ITF | 150.50 | 0.07% | 117.45 | 0.06% |
| | | | 117.45 | 0.06% |
| OTROS GASTOS DE GESTION | | | | |
| | | | | |
| GASTOS MULTAS PAPELETAS SAT | 166.00 | 0.08% | | |
| UTILES DE OFICINA | 4,519.52 | 2.10% | 1,690.31 | 0.87% |
| UTILES DE LIMPIEZA | 41.10 | 0.02% | 345.75 | 0.18% |
| FOTOCOPIAS E IMPRESIONES | 51.70 | 0.02% | 98.76 | 0.05% |
| GASTOS POR REPRESENTACION-CONS | 3,521.21 | 1.64% | 1,630.92 | 0.84% |
| MEDICINAS | 137.29 | 0.06% | | |
| GASTOS POR FIESTAS CANASTAS | 982.81 | 0.46% | | |
| OTROS GASTOS DE GESTION DE TEL | 1.00 | 0.00% | | |
| SANCIONES ADMINISTRATIVAS | 875.42 | 0.41% | 2,262.11 | 1.17% |
| Sanciones intereses fraccionan | 10,296.05 | 4.79% | 1,941.00 | 1.00% |
| Seguros Reaseguros | | | 249.90 | 0.13% |
| | 214,825.41 | 100.00% | 8218.75 | 4.25% |
| | 214,825.41 | | 193,267.09 | 100.00% |

Fuente: Información recopilada del área de Producción

Interpretación:

La presente tabla 51, muestra los gastos administrativos desarrollados en los periodos 2018 – 2019, Esta comprende:

- a) Gastos de personal: para los periodos 2018 y 2019, presenta un incremento de 63.3% y 71.21% respectivamente, Las que están comprendidas los gastos de: gratificaciones, sueldos, capacitación de personal, entre otros.
- b) Gastos de servicios prestados, las que comprende gastos administrativos, auditoría, gastos bancarios, que durante los periodos 2018 y 2019, se muestra una variación porcentual de 31.78% y 24.48% respectivamente.
- c) Gastos por tributos, se muestra un 0.06% y 0.07% correspondiente a los periodos 2018 y 2019.
- d) En lo que respecta a los gastos de gestión, para 2018 y 2019, presenta una variación porcentual de 4.79% y 4.25%, cuyos gastos están comprendidos: útiles de oficina, gastos de representación, y otros gastos

IV. DISCUSIÓN

Respecto a la Hipótesis General: se puede apreciar que el sistema de detracción está relacionado positivamente con la liquidez de la empresa, según el coeficiente de correlación de Pearson de 0.938 (93.8%), lo que evidencia que la correlación es positiva y alta. Además, se demuestra que el p-valor es menor al nivel de significancia del 5% (sig.: 0.002), permitiendo rechazar la hipótesis nula, de que el sistema de detracción no influye en la liquidez de la empresa

En cuanto a las Hipótesis Específicas tenemos:

Hipótesis específica 1: “El proceso de pago de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C. distrito de Ate, 2019”, según el coeficiente de correlación de Pearson mostró un 0.961 (96.1%), lo que evidencia que la correlación es positiva y alta. Estos resultados demuestran que el p-valor es menor al nivel de significancia del 5% (sig.: 0.001), permitiendo rechazar la hipótesis nula, de que el proceso de pago no influye en la liquidez de la empresa, interpretando que, la mejora del proceso, incide en mejores resultados de liquidez en la empresa de transporte Treal S.A.C.

Hipótesis específica 2: “El proceso de sanciones e infracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C. distrito de Ate, 2019”, demostrándose según el coeficiente de correlación de Pearson que existe un 0.937 (93.7%), con un nivel de significancia del 5% siendo el p-valor menor (sig.: 0.002), de que ambas variables muestran una correlación positiva y fuerte, interpretando que, si se mejora el proceso de sanciones e infracciones del sistema de detracciones, se podrán tener mejores resultados en la gestión de la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C.

Hipótesis específica 3: “El proceso de ingreso de recaudación influye en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C. distrito de Ate, 2019”, demostrándose que se encuentran relacionadas positivamente en un 0.90.0 (90%), según el coeficiente de correlación de Pearson, con un nivel de significancia del 5%, siendo el p – valor menor (Sig.: 0.006), lo que evidencia que la correlación es positiva y fuerte, interpretando que, si se mejora el proceso de ingreso de recaudación, se podrán tener mejores resultados en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C.

V. CONCLUSIONES

CONCLUSIÓN GENERAL

Se ha determinado la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante el proceso de pago de detracciones, proceso de sanciones e infracciones y el proceso de ingreso de recaudación.

CONCLUSIONES ESPECÍFICAS

- 1) Se ha determinado que el proceso de pago del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante la medición del monto de detraccion, porcentaje de detracciones y los sujetos obligados.
- 2) Se ha determinado como el proceso de sanciones e infracciones podrá contribuir a la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; en la aplicación al sistema de detracciones, en su gradualidad y sanciones, así como en la pérdida de gradualidad de la misma
- 3) Se ha determinado la manera como el proceso de ingreso de recaudación podrá incidir en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante logros de información no consistente, imputación de montos y liberación de fondos, para el desarrollo normal de sus actividades y satisfacer sus necesidades.

Cabe mencionar también las conclusiones obtenidas a través del análisis de ratios:

- a) La aplicación del índice de liquidez, sin tomar en cuenta el sistema de detracción presento una mejora de S/. 7.18 en el periodo 2019 frente a 6.14 del año 2018, esto permitirá cubrir la deuda a corto plazo de manera eficiente.
- b) Con el empleo de las ratios financieros, se ha podido evidenciar que los márgenes de utilidad registrados en los periodos 2018 y 2019, se han incrementado del 6.3% al 13% respectivamente, percibiéndose una retribución en utilidades netas para la empresa.
- c) En cuanto a los índices de ROE (Rentabilidad sobre el patrimonio) muestra al termino de los periodos 2018 y 2019 de acuerdo al balance de situación financiera, la empresa obtuvo una rentabilidad de 16.3% al 21% y de la misma manera el ROA (Rentabilidad sobre los activos) muestra un rendimiento de 19.3% y 23.9% sobre el patrimonio. Estos resultados permitirán a la empresa medir la eficacia de su gestión para generar beneficios con sus activos disponibles.
- d) Según los resultados obtenidos ha permitido determinar que los ingresos detraídos logran disminuir el Capital de trabajo influyendo en su capacidad tanto económica como financiero de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

GENERAL

A los directivos y funcionarios se recomienda tener en cuenta que el sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante el proceso de pago de detracciones, proceso de sanciones e infracciones y proceso de ingreso de recaudación.

ESPECIFICAS

- 1) A los directivos y funcionarios se recomienda tener en cuenta que el proceso de pago de detracciones, facilita en medida significativa la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante los indicadores de monto de detracciones, porcentaje de detracciones y sujetos obligados de las transacciones institucionales.
- 2) A los directivos y funcionarios se recomienda tener en cuenta que el proceso de sanciones e infracciones repercute significativamente en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante los indicadores de aplicación al sistema de detracciones, gradualidad y sanciones, así como la pérdida de gradualidad de las transacciones institucionales.
- 3) A los directivos y funcionarios se recomienda tener en cuenta que el proceso de ingreso

- 4) de recaudación incide significativamente en la liquidez de la empresa de transporte Treal S.A.C; mediante indicadores de información no consistente, imputación de montos y liberación de fondos de las transacciones institucionales.

Otras recomendaciones adicionales

- Elaborar flujo de cajas mensuales para programar el cumplimiento de las obligaciones comprometidas, con la finalidad de optimizar gastos administrativos, reducir los gastos de representación y todo lo referente a gastos que afecten a la liquidez de la empresa
- Implementar un sistema de control mensual que permita la revisión y registro de los depósitos de detracciones de acuerdo a los lineamientos que norma la Sunat
- Elaborar balance y estado de situación financiera con detracción y sin detracción, a fin de conocer su evolución de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio de la empresa.
- Cumplir con los depósitos al banco de la nación por afectación de los comprobantes de detracción, para emplearlos en el cumplimiento de sus obligaciones y no afecten a la liquidez de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/61411823.pdf>.
- Banco Central de Reserva del Perú. (2011). *Glosario de terminos economicos*. Lima, Lima: Gerencia de comunicaciones del B.C.R.
- Callan, J. Z. (2016). *Las Detracciones del Impuesto General a las ventas y su influencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada del Perú. Caso Empresa 2AMGM S.R.L.*. Trujillo, 2014. Universidad Católica Los Angeles. Chimbote, Trujillo.
- Cárdenas, G., & Daza, M. (2004). *Diccionario de contabilidad y sistemas de información* (Primera ed.). Guadalajara: Universidad de Guadalajara. Centro universitario de ciencias económico administrativas-Division de Contaduría.
- Carrillo, G. (2015). *La Gestion Financiera y la Liquidez de la Empresa Azulejos Pelileo*. Universidad Tecnica de Ambato, Ambato.
- Castro, D. (14 de Agosto de 2018). *¿La detracción me sirve para pagar impuestos?* Obtenido de RSM: <https://www.rsm.global/peru/es/news/la-detraccion-me-sirve-para-pagar-impuestos>
- Chiriguaya, C., & Chiriguaya, G. (2015). *Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda.* Tesis de Grado, Universidad Politecnica Salesiana, Guayaquil.
- Chirihuana, E., Palomo, G., & Rojas, J. (2017). *Influencia del sistema de detracciones en el servicio de transporte de carga en la liquidez de la empresa Gremevi S.A.C., en el distrito de los Olivos, durante el año 2013*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Los Olivos.
- Chong, E., Del Castillo, E., Pipoli, G., & Rivero, E. (1993). *Teoría y Práctica de la Contabilidad Intermedia*. Recuperado de <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/1582>.
- Chu, M. (2019). *Finanzas Aplicadas. Teoría y práctica*. Recuperado de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Finanzas-aplicadas-teoria-y-pr-Manuel-Chu-Rubio.pdf>.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Financlick. (2020). *5 formas de medir la Liquidez de tu empresa*. Obtenido de Financlick: Recuperado de <https://www.financlick.es/5-formas-de-medir-la-liquidez-de-tu-empresa-n-53-es>
- García, M. a. (20 de Mayo de 2018). *Los impuestos que el mundo necesita*. Obtenido de EL PAIS: https://elpais.com/economia/2018/05/17/actualidad/1526572029_215786.html
- Gáslac, L. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones* (Primera edición ed.). Lima: Gaceta Jurídica.
- Gitman, L. J. (2007). *Principios de administración financiera*. México: Pearsón Educación.

- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de administracion financiera*. Recuperado de https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf.
- Grupo RPP. (08 de Marzo de 2018). *Finanzas.¿Que son las detracciones?* Obtenido de *Emprende Hoy*: <https://rpp.pe/campanas/contenido-patrocinado/que-son-las-detracciones-noticia-1109201>
- Hernandez, R; Fernández C; Baptista, M del Pilar. (2014). Recuperado de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Horngren, C. T., Sundem, G., & S. W. (2006). *Contabilidad Administrativa* (Decimotercera ed.). Mexico: Pearson Educacion,.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018). *Perú: Características Económicas y Financieras de las Empresas de Servicios*. Jesús María, Lima.
- La Ley. (02 de Marzo de 2018). *Cámara de Comercio de Lima plantea eliminar sistemas de pagos adelantados del IGV*. Obtenido de *La Ley.El Angulo Legal de la Noticia.*: <https://laley.pe/art/4954/camara-de-comercio-de-lima-plantea-eliminar-sistemas-de-pagos-adelantados-del-igv>
- Lavado, A. M. (2018). "*Sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga del Callao, 2018*". Lima.
- Mendenhall, W., Beaver, R. J., & Beaver, B. M. (2010). *Introduccion a la probabilidad y estadistica*. Recuperado de <https://www.fcfm.buap.mx/jzacarias/cursos/estad2/libros/book5e2.pdf>.
- Omeñaca, J. (2008). *Contabilidad General*. Recuperado de <https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-general-2/>.
- Ponce, O. S., Morejón, M. E., Salazar, G. E., & Baque, E. R. (2019). *Introduccion alas finanzas*. Recuperado de <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/09/Introducci%C3%B3n-a-las-finanzas.pdf>.
- Quispe, R. (2019). *Determinantes de la Liquidez del Sistema Financiero Boliviano 2000-2018*. Universidad Mayor de San Andrés, La Paz.
- Rivero, E. (1993). *Contabilidad I*. Recuperado de <https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1176/AE12.pdf?sequence>.
- Sinisterra, G., Polanco, L. E., & Henao, H. (2011). *Contabilidad.Sistema de informacion para las organizaciones*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- Soriano, R. R. (2011). *Guia para realizar Investigaciones Sociales*. Recuperado de <https://raulrojassoriano.com/cuallitlanezi/wp-content/themes/raulrojassoriano/assets/libros/guia-realizar-investigaciones-sociales-rojas-soriano.pdf>.
- Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. F. (2007). *Analisis de Estados Financieros*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variables y Dimensiones | Indicadores | Metodología Tipo y diseño de investigación |
|---|--|---|--|---|--|
| ¿De qué manera el sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019? | Determinar la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | El sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | Variable X: Sistema de Detracciones Dimensiones - Proceso de pago de detracciones. - Proceso de sanciones e infracciones - Proceso de ingreso de recaudación | -Monto de Detracciones. - Porcentaje de detracciones - Sujetos obligados. - Aplicación al sistema de detracciones. - Gradualidad y sanciones. - Perdida de gradualidad. - Información no consistente. - Imputación de montos. - Liberación de fondos. | Tipo de investigación: Enfoque: Cuantitativo Diseño de investigación: No experimental y de corte Transversal Nivel (alcance): Descriptivo- Correlacional |
| Problema Especifico | Objetivos Específicos | Hipótesis específicas | | Indicadores V2 | Metodología |
| ¿De qué manera el proceso de pago del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019? | Determinar que el proceso de pago del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | El proceso de pago influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | Variable Y: Liquidez Dimensiones - Ratios de liquidez - Dinero en efectivo - Flujo de caja | - Liquidez corriente - Liquidez acida - Capital de trabajo - Cuenta corriente - Cheques. - Caja chica - Ingresos - Gastos - Proveedores | La población será igual a la muestra Población: 07 Muestra: 07 |
| ¿De qué manera el proceso de sanciones e infracciones de sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019? | Determinar que el proceso de sanciones e infracciones del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | El proceso de sanciones e infracciones del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | | | Técnicas e instrumentos : Cuestionario y Documentos contables |
| ¿De qué manera el proceso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019? | Determinar que el proceso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | El proceso de recaudación del sistema de detracciones influye en la liquidez de la empresa de transporte TREAL S.A.C. distrito de Ate, 2019. | | | |

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos**SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TREAL S.A.C. DISTRITO DE ATE. 2019.****CUESTIONARIO 01: SISTEMA DE DETRACCIONES**

INSTRUCCIONES: Marque en el casillero en blanco con una X la alternativa que usted considera valida, teniendo en cuenta la pregunta a responder, de acuerdo a la valoración siguiente:

| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|-------------|------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ITEM | PREGUNTA | VALORACIÓN | | | | |
|---|--|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Dimensión: Proceso de pago de detracciones | | | | | | |
| 1 | Las actividades de la empresa se realizan considerando el monto de detracciones. | | | | | |
| 2 | Existe una correcta aplicación del porcentaje de detracciones | | | | | |
| 3 | El actuar como sujeto obligado al sistema de detracciones mejora la liquidez de la empresa | | | | | |
| II. Dimensión: Proceso de sanciones e infracciones | | | | | | |
| 4 | Las infracciones y sanciones aplicable al sistema de detracciones afectan a la liquidez de la empresa | | | | | |
| 5 | Considera Ud. Que la gradualidad y sanciones se adecuan a la Ley. | | | | | |
| 6 | La empresa ha aplicado el régimen de gradualidad por detracciones no depositadas a tiempo. | | | | | |
| III. Dimensión: Proceso de ingreso de recaudación | | | | | | |
| 7 | La información no consistente imposibilita los ingresos como recaudación lo que incide en la liquidez de la empresa. | | | | | |
| 8 | La empresa aplica la imputación de montos al pago de su deuda tributaria. | | | | | |
| 9 | Considera Ud., que la liberación de fondos permite respaldarla liquidez de la empresa. | | | | | |

**SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA DE TRANSPORTE TREAL S.A.C. DISTRITO DE ATE. 2019.**

CUESTIONARIO 02: LIQUIDEZ

INSTRUCCIONES: Marque en el casillero en blanco con una X la alternativa que usted considera valida, teniendo en cuenta la pregunta a responder, de acuerdo a la valoración siguiente:

| Totalmente en desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
|--------------------------|---------------|-------------|------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ITEM | PREGUNTA | VALORACIÓN | | | | |
|--|---|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Dimensión: Ratios de liquidez | | | | | | |
| 10 | El índice de liquidez corriente se ve afectada por causa de las detracciones. | | | | | |
| 11 | El sistema de detracciones disminuye la liquidez de la empresa frente a sus obligaciones | | | | | |
| 12 | El sistema de detracciones afecta al capital de trabajo, no permitiéndole una mayor liquidez | | | | | |
| II. Dimensión: Dinero en efectivo | | | | | | |
| 13 | La cuenta corriente de la empresa reporta saldos positivos regularmente, favoreciendo su liquidez | | | | | |
| 14 | La empresa en el presente año tiene problemas con el pago de cheques a sus proveedores | | | | | |
| 15 | La caja chica con que cuenta la empresa, le permite tener liquidez ante cualquier eventualidad | | | | | |
| III. Dimensión: Control de caja | | | | | | |
| 16 | Considera que la empresa ha tenido un crecimiento en sus ingresos el presente año, lo que incide en la liquidez | | | | | |
| 17 | La empresa de TRANSPORTE TREAL SAC cumple con sus gastos debido a un buen manejo de su liquidez | | | | | |
| 18 | La empresa de TRANSPORTE TREAL SAC, afronta problemas para pagar a sus proveedores | | | | | |

Gracias por su colaboración

Anexo 3: Base de datos

| TREAL S.A.C. | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|---------------|------------------------------------|-------------------|---------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | |
| AL 30 DE JUNIO DEL 2018 | | | | | |
| (Expresado en Soles) | | | | | |
| ACTIVO | S/. | % | PASIVO Y PATRIMONIO NETO | S/. | % |
| ACTIVO CORRIENTE | | | PASIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y Equiv. de Efectivo | 106,627.53 | 23.45 | Tributos, Contribuciones y Aportes | 62,684.19 | 13.78 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 314,018.95 | 69.05 | Cuentas por Pagar Comerciales | 8,738.63 | 1.92 |
| Otros Activos | 17,560.00 | 3.86 | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 438,206.48 | 96.35 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 71,422.82 | 15.70 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| | | | | | |
| | | | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | - | - |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 101,149.93 | 22.24 | PATRIMONIO NETO | | |
| Menos: Dep. acumulada | (84,562.37) | (18.59) | Capital social | 23,925.00 | 5.26 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 16,587.56 | 3.65 | Resultados Acumulados | 255,609.00 | 56.20 |
| | | | Resultado del Ejercicio | 103,837.22 | 22.83 |
| | | | TOTAL PATRIMONIO NETO | 383,371.22 | 84.30 |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 454,794.04 | 100.00 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 454,794.04 | 100.00 |
| | | | | (0.00) | |

| TREAL S.A.C. | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|---------------|------------------------------------|-------------------|---------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | |
| (Expresado en Soles) | | | | | |
| ACTIVO | S/. | % | PASIVO Y PATRIMONIO NETO | S/. | % |
| ACTIVO CORRIENTE | | | PASIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y Equiv. de Efectivo | 315,392.43 | 53.95 | Tributos, Contribuciones y Aportes | 76,190.56 | 13.03 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 246,940.73 | 42.24 | Cuentas por Pagar Comerciales | 3,388.14 | 0.58 |
| Otros Activos | 9,588.00 | 1.64 | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 571,921.16 | 97.82 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 79,578.70 | 13.61 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| | | | | | |
| | | | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | - | - |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 101,149.93 | 17.30 | PATRIMONIO NETO | | |
| Menos: Dep. acumulada | (88,420.29) | (15.12) | Capital social | 23,925.00 | 4.09 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 12,729.64 | 2.18 | Resultados Acumulados | 340,951.00 | 58.32 |
| | | | Resultado del Ejercicio | 140,196.10 | 23.98 |
| | | | TOTAL PATRIMONIO NETO | 505,072.10 | 86.39 |
| | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | 584,650.80 | 100.00 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 584,650.80 | 100.00 |

TREAL S.A.C.
ESTADO DE RESULTADO
AL 30 DE JUNIO DEL 2018
 (Expresado en soles)

| | | % |
|---------------------------------|-------------------|--------------|
| Ventas Netas | 1,184,234.85 | 100.00 |
| Costo de Servicio | (838,234.85) | (70.78) |
| UTILIDAD BRUTA | 346,000.00 | 29.22 |
| Gastos de Administración | (214,825.41) | (18.14) |
| | - | |
| RESULTADO DE OPERACIÓN | 131,174.59 | 11.08 |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | |
| gastos Financieras | (27,374.90) | (2.31) |
| Otros Ingresos | - | - |
| Ingresos Financieros | 40.53 | 0.00 |
| Diferencia De Cambio | (3.00) | (0.00) |
| RESULTADO DEL PERIODO | 103,837.22 | 8.77 |
| | | - |
| RESULTADO DEL PERIODO | | 8.77 |

| | | | |
|---------------------------|-----|--------------------|-------------|
| | | - | |
| HASTA 15 IUT | 10% | 6,225.00 | 62,250.00 |
| MAS DE 15 UIT | 30% | -18,363.75 | (62,250.00) |
| | | -12,138.75 | |
| PAGOS A CUENTA | | 17,560.00 | |
| IMPUESTO POR PAGAR | | (29,698.75) | |

| TREAL S.A.C. | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------|
| ESTADO DE RESULTADO | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | |
| (Expresado en soles) | | | |
| | | % | |
| Ventas Netas | 958,752.60 | 100.00 | |
| Costo de Servicio | (625,197.04) | (65.21) | |
| UTILIDAD BRUTA | 333,555.56 | 34.79 | |
| Gastos de Administración | (193,267.09) | (20.16) | |
| | - | | |
| RESULTADO DE OPERACIÓN | 140,288.47 | 14.63 | |
| OTROS INGRESOS Y EGRESOS | | | |
| gastos Financieras | (2,535.73) | (0.26) | |
| Otros Ingresos | 2,443.36 | 0.25 | |
| Ingresos Financieros | - | - | |
| Diferencia De Cambio | - | - | |
| RESULTADO DEL PERIODO | 140,196.10 | 14.62 | |
| | | - | |
| RESULTADO DEL PERIODO | 140,196.10 | 14.62 | |
| | | | |
| | | 140,196.10 | |
| HASTA 15 IUT | 10% | 6,300.00 | 63,000.00 |
| MAS DE 15 UIT | 30% | 22,772.85 | 77,196.10 |
| | | 29,072.85 | |
| PAGOS A CUENTA | | 9,588.00 | |
| IMPUESTO POR PAGAR | | 19,484.85 | |

Gastos de Producción 2018 -2019

| GASTOS DE PRODUCCION AÑO 2018-2019 | | | | |
|--|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Importe | % Variación | Importe | % Variación |
| GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GE | 164,188.92 | 20.62% | 135,359.53 | 21.65% |
| SALARIOS | 150.00 | 0.02% | 324.17 | 0.05% |
| UNIFORMES AL PERSONAL | 4,965.00 | 0.62% | 8,400.55 | 1.34% |
| GRATIFICACIONES | 62,470.33 | 7.85% | 47,985.89 | 7.68% |
| BONIFICACION AL TRABAJADOR | 4,182.44 | 0.53% | 2,364.00 | 0.38% |
| VACACIONES | 51,014.83 | 6.41% | 109,619.04 | 17.53% |
| MOVILIDAD | 14,519.06 | 1.82% | 12,571.11 | 2.01% |
| REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL | 301,490.58 | | 316624.29 | 50.64% |
| GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR T | | | | |
| FLETE Y TRANSPORTE | 151,052.18 | 19.0% | 104,155.11 | 16.66% |
| ALIMENTACION | 9,907.73 | 1.2% | 8,635.82 | 1.38% |
| ADMINISTRATIVA | 480.00 | 0.1% | 84,327.78 | 13.49% |
| PRODUCCION | 119,496.00 | 15.0% | 734.09 | 0.12% |
| SERVICIO DE INSTALACION | 38,764.98 | 4.9% | 6,199.38 | 0.99% |
| SERVICIO DE SEGURIDAD DE MERCA | 30,433.55 | 3.8% | 2,200.00 | 0.35% |
| ALQUILERES EDIFICACIONES | 300.00 | 0.0% | 9,000.00 | 1.44% |
| ALQUILER DE VEHICULO | 26,511.82 | 3.3% | 215252.18 | 34.43% |
| TELEFONO | 429.26 | 0.1% | | |
| | 377,375.52 | | | |
| OTROS GASTOS DE GESTION | | | | |
| SEGURO REASEGUROS | 3,947.96 | 0.5% | 7,789.40 | 1.25% |
| GASTOS MULTAS PAPELETAS SAT | 913.00 | 0.1% | 0 | 0.00% |
| ARTICULOS DE FERRETERIA | 3,660.18 | 0.5% | 3,647.54 | 0.58% |
| UTENSILIOS VARIOS | 3,814.47 | 0.5% | 1,600.33 | 0.26% |
| GASOLINA, REPUESTOS Y LUBRICAN | 98,671.56 | 12.4% | 4,469.49 | 0.71% |
| MOVILIDAD , ESTACIONAMIENTO Y | 1,994.45 | 0.3% | 70,688.51 | 11.31% |
| GASTOS POR REPRESENTACION-CONS | 660.76 | 0.1% | 1,267.30 | 0.20% |
| | | | 89462.57 | 14.31% |
| VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y | 113,662.38 | | | |
| MUEBLES Y ENSERES | 3,041.13 | 0.4% | 3,051.96 | 0.49% |
| EQUIPOS DIVERSOS | 657.54 | 0.1% | 806.04 | 0.13% |
| | 3,698.67 | | 3858 | 0.62% |
| Total general | 796,227.15 | 100% | 625197.04 | 100.00% |

Fuente: Información recopilada del área de Producción

**GASTOS DE ADMINISTRACION
AÑO 2018-2019**

| GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GE | | | | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Importe | % Variación | Importe | % Variación |
| SUELDOS | 111,595.26 | 51.95% | 113,801.06 | 58.88% |
| UNIFORMES AL PERSONAL | 243.96 | 0.11% | | |
| GRATIFICACIONES | 5,765.00 | 2.68% | 8,633.00 | 4.47% |
| BONIFICACION AL TRABAJADOR | 4,339.81 | 2.02% | 3,590.39 | 1.86% |
| VACACIONES | 625.42 | 0.29% | 750.00 | 0.39% |
| MOVILIDAD | 946.88 | 0.44% | | |
| CAPACITACION DE PERSONAL | 1,912.50 | 0.89% | | |
| REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL | 10,679.15 | 4.97% | 10,847.65 | 5.61% |
| | 136,107.98 | 63.36% | 137,622.10 | 71.21% |
| GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR T | | | | |
| ADMINISTRATIVA | 41,442.73 | 19.29% | 24,791.28 | 12.83% |
| AUDITORIA Y CONTABLE | 13,000.00 | 6.05% | 13,000.00 | 6.73% |
| PRODUCCION | 1,500.00 | 0.70% | 0 | |
| TELEFONO | 9,410.22 | 4.38% | 6,570.98 | 3.40% |
| GASTOS BANCARIOS | 2,917.93 | 1.36% | 2,323.65 | 1.20% |
| Legal y tributario | | | 622.88 | 0.32% |
| GASTOS POR TRIBUTOS | 68,270.88 | 31.78% | 47,308.79 | 24.48% |
| ITF | 150.50 | 0.07% | 117.45 | 0.06% |
| | | | 117.45 | 0.06% |
| OTROS GASTOS DE GESTION | | | | |
| GASTOS MULTAS PAPELETAS SAT | 166.00 | 0.08% | | |
| UTILES DE OFICINA | 4,519.52 | 2.10% | 1,690.31 | 0.87% |
| UTILES DE LIMPIEZA | 41.10 | 0.02% | 345.75 | 0.18% |
| FOTOCOPIAS E IMPRESIONES | 51.70 | 0.02% | 98.76 | 0.05% |
| GASTOS POR REPRESENTACION-CONS | 3,521.21 | 1.64% | 1,630.92 | 0.84% |
| MEDICINAS | 137.29 | 0.06% | | |
| GASTOS POR FIESTAS CANASTAS | 982.81 | 0.46% | | |
| OTROS GASTOS DE GESTION DE TEL | 1.00 | 0.00% | | |
| SANCIONES ADMINISTRATIVAS | 875.42 | 0.41% | 2,262.11 | 1.17% |
| Sanciones intereses fraccionan | 10,296.05 | 4.79% | 1,941.00 | 1.00% |
| Seguros Reaseguros | | | 249.90 | 0.13% |
| | 214,825.41 | 100.00% | 8218.75 | 4.25% |
| | 214,825.41 | | 193,267.09 | 100.00% |

Fuente: Fuente: Elavoracion propia

Estad Tesis actual.sav [ConjuntoDatos9] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

17 : P1d Visible: 26 de 26 variables

| | P2d | P3d | P4d | P5d | P6d | P7d | P8d | P9d | V_Detrac | Dimpago | DimSanc | Diming | P1L | p2L | P3L | P4L | P5L | P6L | P7L | P8L | P9L | V_Liquidez | Dim_Ratio | Dim_efecti |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|---------|---------|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------|-----------|------------|
| 1 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 40 | 13 | 13 | 15 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 41 | 13 | 13 |
| 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 40 | 13 | 13 | 15 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 41 | 13 | 13 |
| 3 | 2 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 33 | 11 | 11 | 13 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 37 | 13 | 11 |
| 4 | 2 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 28 | 9 | 10 | 7 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 28 | 11 | 10 |
| 5 | 5 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 26 | 10 | 10 | 7 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 28 | 11 | 10 |
| 6 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 27 | 11 | 11 | 9 | 4 | 5 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 2 | 31 | 11 | 11 |
| 7 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 25 | 7 | 6 | 7 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 21 | 8 | 6 |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo. | Unidade: DM | 06:19 p.m. | 27/06/2021

Estad Tesis actual.sav [ConjuntoDatos9] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

17 : P1d Visible: 26 de 26 variables

| | V_Detrac | Dimpago | DimSanc | Diming | P1L | p2L | P3L | P4L | P5L | P6L | P7L | P8L | P9L | V_Liquidez | Dim_Ratio | Dim_efecti | Dim_controlC | var | var | var | var | | |
|----|----------|---------|---------|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------|-----------|------------|--------------|-----|-----|-----|-----|--|--|
| 1 | 40 | 13 | 13 | 15 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 41 | 13 | 13 | 15 | | | | | | |
| 2 | 40 | 13 | 13 | 15 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 41 | 13 | 13 | 15 | | | | | | |
| 3 | 33 | 11 | 11 | 13 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 37 | 13 | 11 | 13 | | | | | | |
| 4 | 28 | 9 | 10 | 7 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 28 | 11 | 10 | 7 | | | | | | |
| 5 | 26 | 10 | 10 | 7 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 28 | 11 | 10 | 7 | | | | | | |
| 6 | 27 | 11 | 11 | 9 | 4 | 5 | 2 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 2 | 31 | 11 | 11 | 9 | | | | | | |
| 7 | 25 | 7 | 6 | 7 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 21 | 8 | 6 | 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo. | Unidade: DM | 06:20 p.m. | 27/06/2021

datos para practica tesis - Microsoft Excel

Variable Sistema de detracciones

I. Dimensión: Proceso de pago de detracciones
 II. Dimensión: Proceso de sanciones e infracciones
 III. Dimensión: Proceso de Ingreso de Recaudacion

| No. | Proceso de Pago de detracciones | | | | | Proceso de sanciones e infracciones | | | | | Proceso de Ingreso de recaudacion | | | | | suma | | | |
|-----|---------------------------------|----|----|--------|---------|-------------------------------------|----|----|----|------|-----------------------------------|----|----|----|------|-------|-------|---|--|
| | P1 | P2 | P3 | promed | suma | Nivel | P4 | P5 | P6 | suma | Nivel | P7 | P8 | P9 | suma | Nivel | total | | |
| 1 | 4 | 5 | 4 | | 13 | Medio | 4 | 4 | 4 | 12 | Medio | 5 | 5 | 5 | 15 | Alto | 40 | | |
| 2 | 4 | 5 | 4 | | 13 | Medio | 4 | 4 | 4 | 12 | Medio | 5 | 5 | 5 | 15 | Alto | 40 | | |
| 3 | 4 | 2 | 5 | | 11 | Alto | 4 | 2 | 3 | 9 | Bajo | 4 | 4 | 5 | 13 | Bajo | 33 | | |
| 4 | 4 | 2 | 3 | | 9 | Alto | 5 | 4 | 3 | 12 | Medio | 2 | 2 | 3 | 7 | Medio | 28 | | |
| 5 | 2 | 5 | 3 | | 10 | Bajo | 4 | 2 | 3 | 9 | Bajo | 2 | 2 | 3 | 7 | Bajo | 26 | | |
| 6 | 3 | 4 | 4 | | 11 | Bajo | 2 | 2 | 3 | 7 | Bajo | 3 | 4 | 2 | 9 | Medio | 27 | | |
| 7 | 2 | 2 | 3 | | 7 | Medio | 4 | 3 | 4 | 11 | Medio | 2 | 2 | 3 | 7 | Medio | 25 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 | |
| | | | | | Bajo | 7-9 | 1 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Regular | 10-12 | 4 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Alto | 13-15 | 2 | | | | | | | | | | | | |

datos para practica tesis - Microsoft Excel

Variable Liquidez

I. Dimen Ratios de liquidez
 II. Dimen Dinero en efectivo
 III. Dimen Control de caja

| No. | Ratios de liquidez | | | | | Dinero en efectivo | | | | | Control de Caja | | | | | Total |
|-----|--------------------|----|----|------|-------|--------------------|----|----|------|-------|-----------------|----|----|------|-------|-------|
| | P1 | P2 | P3 | suma | Nivel | P4 | P5 | P6 | suma | Nivel | P7 | P8 | P9 | suma | Nivel | |
| 1 | 4 | 5 | 4 | 13 | | 4 | 5 | 4 | 13 | | 5 | 5 | 5 | 15 | 41 | |
| 2 | 4 | 5 | 4 | 13 | | 4 | 5 | 4 | 13 | | 5 | 5 | 5 | 15 | 41 | |
| 3 | 4 | 5 | 4 | 13 | | 4 | 5 | 2 | 11 | | 4 | 4 | 5 | 13 | 37 | |
| 4 | 4 | 3 | 4 | 11 | | 3 | 3 | 4 | 10 | | 2 | 2 | 3 | 7 | 28 | |
| 5 | 4 | 3 | 4 | 11 | | 3 | 3 | 4 | 10 | | 2 | 2 | 3 | 7 | 28 | |
| 6 | 4 | 5 | 2 | 11 | | 4 | 2 | 5 | 11 | | 3 | 4 | 2 | 9 | 31 | |
| 7 | 2 | 3 | 3 | 8 | | 1 | 2 | 3 | 6 | | 2 | 2 | 3 | 7 | 21 | |

Anexo 4: Evidencia de similitud digital

**“SISTEMA DE DETRACCIONES Y
SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ
DE LA EMPRESA DE
TRANSPORTE TREAL S.A.C.
DISTRITO DE ATE, 2019”**

por Vanesa Del Carmen Amarillo Rimari

Fecha de entrega: 27-jul-2021 02:15p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1624770762

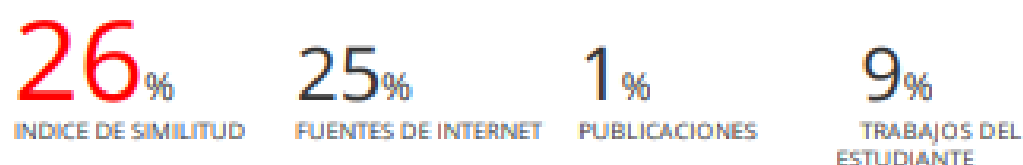
Nombre del archivo: presente_tesis_reformada_actual.docx (2.55M)

Total de palabras: 20119

Total de caracteres: 109279

“SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TREAL S.A.C. DISTRITO DE ATE, 2019”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 5% |
| 2 | repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 3 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 1% |
| 4 | repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 5 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 6 | repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 7 | repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 8 | repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet | 1% |

| | | |
|----|--|------|
| 9 | repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 10 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 11 | elpais.com Fuente de Internet | 1 % |
| 12 | laley.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 13 | www.perucontable.com Fuente de Internet | 1 % |
| 14 | repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | myslide.es Fuente de Internet | <1 % |
| 16 | docplayer.es Fuente de Internet | <1 % |
| 17 | ciateq.repositorioinstitucional.mx Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | www.ccpl.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | www.scribd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 20 | repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|---|------|
| 21 | Submitted to Universidad Cuauhtemoc Trabajo del estudiante | <1 % |
| 22 | repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | repositorio.uasb.edu.bo:8080 Fuente de Internet | <1 % |
| 24 | Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante | <1 % |
| 25 | repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | www.researchgate.net Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | eva.sepyc.gob.mx:8383 Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | hdl.handle.net Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | docslide.us Fuente de Internet | <1 % |
| 30 | www.3ciencias.com Fuente de Internet | <1 % |
| 31 | Submitted to Universidad Peruana de Ciencias e Informatica Trabajo del estudiante | <1 % |

| | | |
|----|--|------|
| 32 | Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante | <1 % |
| 33 | issuu.com Fuente de Internet | <1 % |
| 34 | Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante | <1 % |
| 35 | Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante | <1 % |
| 36 | es.slideshare.net Fuente de Internet | <1 % |
| 37 | eprints.ucm.es Fuente de Internet | <1 % |
| 38 | www.coursehero.com Fuente de Internet | <1 % |
| 39 | www.inei.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 40 | repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 41 | repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 42 | www.rsm.global Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|--|------|
| 43 | repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 44 | tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 45 | 1library.co Fuente de Internet | <1 % |
| 46 | documentop.com Fuente de Internet | <1 % |
| 47 | Submitted to Universidad Autónoma de Nuevo León Trabajo del estudiante | <1 % |
| 48 | repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet | <1 % |
| 49 | repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 50 | maestriagp.eucim.es Fuente de Internet | <1 % |
| 51 | renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 52 | www.elperulegal.com Fuente de Internet | <1 % |
| 53 | 132.248.18.162 Fuente de Internet | <1 % |
| 54 | docs.com | |

| | | |
|----|--|------|
| | Fuente de Internet | <1 % |
| 55 | repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 56 | vvallejo.com Fuente de Internet | <1 % |
| 57 | Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante | <1 % |
| 58 | http:// toyota-global.com/m Fuente de Internet | <1 % |

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 5: Autorización de publicación en repositorio


UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
 La Universidad del Futuro, hoy

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR:

Apellidos y Nombres: Amarillo Rimari Vanesa Del Carmen DNI: 41373724 Correo electrónico: Vanesa_amaril@hotmail.com

Domicilio: MZ Q lote 14 Asoc. Virgen del Carmen Ate Vitarte

Teléfono fijo: 3484245 Teléfono celular: 991628717

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad De Ciencias Empresariales Y De Negocios Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller Tesis

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
"SISTEMA DE DETRACCIONES Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TREAL S.AC. DISTRITO DE ATE, 2019"

3.- OBTENER:

Bachiller Título Mg Dr. Ph.D.

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):
 SI, autorizo el depósito y publicación total.
 No autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 27 días del mes de Julio de 2021.


 Firma



Anexo 6: ficha de validación de instrumento por juicio de experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: "Sistema de deducciones y su influencia en la liquidez de la empresa de Transporte Treal S.A.C. Distrito de Ate, 2019"

Autor del Instrumento: Bachiller, AMARILLO RIMARI, VANESA DEL CARMEN

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Buena 41-60% | Muy Buena 61-80% | Excelente 81-100% |
|--------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir | | | | | X |
| CONCORDANCIA | Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando | | | | | X |
| CONSISTENCIA | Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico | | | | | X |
| CLARIDAD | La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado | | | | | X |
| OPERACIONALIZACIÓN | Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores | | | | | X |
| ESTRATEGIAS | Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis | | | | | X |
| ACTUALIDAD | Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad | | | | X | |

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 24 de julio del 2021



 Firma del Experto Informante
 CE: 002589403 Tel./Cel.: 992592780

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: CUMPA LLONTOP, LUIS

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: “Sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa de Transporte Treal S.A.C. Distrito de Ate, 2019”

Autor del Instrumento: Bachiller, AMARILLO RIMARI, VANESA DEL CARMEN

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0 – 20% | Regular 21 – 40% | Buena 41 – 60% | Muy Buena 61 – 80% | Excelente 81 – 100% |
|--------------------|---|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir | | | | | X |
| COHERENCIA | Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando | | | | | X |
| CONSISTENCIA | Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico | | | | | X |
| CLARIDAD | La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado | | | | | X |
| OPERACIONALIZACIÓN | Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores | | | | | X |
| ESTRATEGIAS | Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis | | | | | X |
| ACTUALIDAD | Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad | | | | X | |

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 22 de julio del 2021



Firma del Experto Informante

DNI: 07247861 Telef./Cel: 998087947

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: MG. GUANILO PAREJA, CARLA GIULIANA

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: “Sistema de deducciones y su influencia en la liquidez de la empresa de Transporte Treal S.A.C. Distrito de Ate, 2019”

Autor del Instrumento: Bachiller, AMARILLO RIMARI, VANESA DEL CARMEN

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Buena 41-60% | Muy Buena 61-80% | Excelente 81-100% |
|--------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir | | | | | X |
| COHERENCIA | Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando | | | | | X |
| CONSISTENCIA | Existe consistencia entre los indicadores y los ítems | | | | | X |
| ORGANIZACIÓN | Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico | | | | | X |
| CLARIDAD | La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado | | | | | X |
| OPERACIONALIZACIÓN | Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores | | | | | X |
| ESTRATEGIAS | Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis | | | | | X |
| ACTUALIDAD | Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad | | | | | X |

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

95%

Lima, 20 de julio del 2021

Firma del Experto Informante
DNI: 47133978 Telf./Cel.: 981739381