

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

“LAS DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA
LIQUIDEZ DE COMERCIALIZADORA NORTH
GREEN E.I.R.L.-DISTRITO DE TRUJILLO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Naval Conrado Guevara Benites

Nestor Rusbel Herrera Morales

Asesor:

Dra. CPC. Victoria Haydee Vejarano Garcia

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

- A Dios Todopoderoso, por ser la luz y guía que me dio la fortaleza para elaborar mi tesis.
- A mis hijos, por ser las personas más importante en mi vida y el motor y motivo que me dan fuerza para seguir Superándome.

Naval C. Guevara Benites

- A nuestro Divino Redentor, por cuidar siempre de mí, y ser el guía en el desarrollo de la presente tesis.
- A mis padres, que con su inmenso amor hicieron todo en la vida para lograr mis sueños, por motivarme y apoyarme cuando sentía que las fuerzas se agotaban.

Nestor R. Herrera Morales

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por darme sabiduría y, sobretodo la salud para concluir exitosamente este trabajo de investigación, así como a mis padres, por apoyarme incondicionalmente durante todos estos años.

Vaya mi más profundo y sincero agradecimiento a los docentes de la Facultad de Negocios, Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, por sus valiosos conocimientos que contribuyeron en mi formación profesional.

De manera muy especial mi agradecimiento a la Dra. CPC. Victoria Haydee Vejarano Garcia, asesora de mi tesis, por su valiosa orientación para culminar el presente trabajo.

Naval C. Guevara Benites

A toda mi familia, de manera muy especial a mis padres, por estimularme en forma constante para no desmayar en el estudio y desarrollo de mi tesis, y por compartir mis logros en cada momento de mi vida.

A mi asesora Dra. CPC. Victoria Haydee Vejarano Garcia, por su valioso esfuerzo y apoyo desde el inicio hasta el término de mi tesis, y a los docentes de la Facultad de Negocios, Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte, por haber contribuido sobremanera en mi formación profesional.

Nestor R. Herrera Morales

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática.....	8
1.1.1. Presentación	8
1.1.2. Descripción de la situación problemática	8
1.1.3. Antecedentes	9
1.1.4. Marco teórico	13
1.1.5. Operacionalización de las variables	20
1.2. Formulación del problema	21
1.3. Objetivos	21
1.3.1. Objetivo General	21
1.3.2. Objetivos Específicos.....	21
1.4. Hipótesis.....	21
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	22
2.1. Tipo de investigación	22
2.2. Población y Muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	23
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	23
2.3.1. Técnicas	23
2.3.2. Instrumentos.....	25
2.3.3. Validación y confiabilidad	25

2.4.	Procedimiento.....	27
2.5.	Aspectos Éticos	27
CAPÍTULO III. RESULTADOS		29
3.1.	Determinación de los fondos por detracciones de la empresa North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018.....	29
3.2.	Determinación de la liquidez de la empresa bajo el sistema de detracciones comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018.....	30
3.3.	Conocimiento de la relación que existe entre el sistema de detracciones y la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018....	33
3.4.	Determinación de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018	35
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		40
4.1.	Discusión.....	40
4.2.	Conclusiones	42
REFERENCIAS		44
ANEXOS		47

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Resumen de marco legal sobre el que se desarrolla el sistema de detracciones	14
Tabla N° 2: Detalle de ingresos y fondos detraídos durante el periodo 2018	29
Tabla N° 3: Estado de Situación Financiera de la empresa North Green E.I.R.L., periodo 2018	31
Tabla N° 4: Detalle de tributos por pagar mensuales de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., periodo 2018.	33
Tabla N° 5: Movimiento de la cuenta de detracciones de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., periodo 2018.	34
Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., considerando que las detracciones son de libre disposición, periodo 2018.....	36
Tabla N° 7: Variación en los ratios aplicados a la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo 2018	38

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018. Para el enfoque cuantitativo se utilizó un diseño descriptivo, transversal, la muestra estuvo conformada por la Información Contable la empresa comercializadora North Green E.I.R.L del periodo 2018, para cumplir con el objetivo se realizó un análisis documental. Concluyendo que la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018 genera una variación negativa en los índices de liquidez analizados, obteniendo que en el ratio de liquidez se genera una variación del -0.73 en el índice analizado, el ratio de prueba ácida muestra una variación del -0.34 en el índice analizado, el ratio capital de trabajo no muestra variación en el índice analizado y respecto al ratio de liquidez absoluta se muestra una variación del -0.08 en el índice analizado

Palabras clave: Obligaciones tributarias, detracciones, liquidez

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

1.1.1. Presentación

Para la presente investigación, COMERCIALIZADORA NORTH GREEN E.I.R.L. es una empresa creada el 20 de julio de 2017, sus actividades según su ficha RUC son: 4923 – transporte de carga por carretera y 462 venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos, su contabilidad es computarizada por lo que se envían libros electrónicos (registro de compras y registro de ventas), su domicilio fiscal se encuentra en la Av. 2 de Mayo Nro. 345 Int. 102 de la provincia constitucional del Callao, además tiene dos establecimientos, una sucursal en Av. Panamericana Norte Km. 294 Ancash - Huarmey - Huarmey y una local comercial ubicado en Jr. Tarapaca Nro. 261 Bar. San Jose (posta medica) Tumbes - Tumbes - Tumbes, se encuentra afecto al sistema de emisión electrónica a partir del 05 de marzo del 2019, la organización está inscrita en el Registro Nacional de Proveedores para hacer contrataciones con el Estado Peruano. Además, se dedica a la comercialización de productos agropecuarios como los espárragos frescos.

1.1.2. Descripción de la situación problemática

El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central (SPOT) o sistema de detracciones es considerada por muchos empresarios como un sistema injusto que afecta directamente a los ingresos de las organizaciones que con tanto esfuerzo logran colocar, afecta además su proyección de ventas e ingresos se ve afectada por el porcentaje de detracciones aplicado que disminuye notablemente sus

monto por cobrar, golpeando directamente la liquidez de las empresas, que es la fuente principal de operación. Es un sistema que es considerado anticonstitucional porque deja sin liquidez a las empresas, sin la capacidad de disponer libremente de sus ingresos por estar retenidas para un fin específico, el pago de obligaciones tributarias, incluso cuando el monto a pagar de los mismos es rebasado por el monto retenido confiscatoriamente por la administradora de tributos.

En éste contexto, la empresa Comercializadora North Green E.I.R.L. ha sido una de las afectadas con este sistema ya que su capacidad adquisitiva y de inversión fue golpeada por la falta de liquidez que ha sido menguada por las detracciones aplicadas a sus operaciones de ventas que disminuye en total un 12% de sus ventas, por lo tanto con sólo el 88% de los ingresos obtenidos debe hacer frente a todas las obligaciones que ha contraído la Comercializadora North Green E.I.R.L. con sus clientes internos, proveedores, y otras cuentas por pagar que ha asumido por las operaciones normales que realiza, además este problema aumenta con la emisión de la Resolución de Superintendencia N° 082-2018/SUNAT, desde el 01 de abril de 2018, que señala que los espárragos frescos o refrigerados por renuncia a la exoneración, se encuentran sujetos al porcentaje de detracción del 10%, debiendo señalar, que la empresa solicitó la renuncia a la exoneración del IGV en el mes de julio de 2017, experimentando una mayor facturación a partir de setiembre del mismo año.

1.1.3. Antecedentes

Benavides en su tesis titulada “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa ATV Tiburon Punta Negra E.I.R.L., periodo 2016-2017”,

(2019), en la que se analizó la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la organización. Estudio de tipo “Cuantitativa – Descriptiva”; el diseño será “no experimental”, en la que se tomó una población y muestra de 1 persona (contador, las técnicas fueron la ficha de recolección de datos y análisis documental. La investigación determinó que la disponibilidad de la empresa se ve seriamente afectada a causa de las detracciones ya que la empresa tiene, en la realidad, un activo ocioso.

Quilca & Zubilete en su tesis titulada “Las detracciones y su impacto en la liquidez de las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo”, (2019), que determinó el impacto de las Detracciones en la Liquidez de las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo. Estudio de tipo Descriptivo – Correlacional, dentro del estudio se tomó una población de 71 empresas según los registros con acceso al público de SUNAT, a través de la utilización de la fórmula se determinó que la muestra debería ser de 30 empresas, las técnicas fueron el estudio y análisis documental, revisión bibliográfica, entrevistas y cuestionario. La investigación determinó que el impacto de las Detracciones en la Liquidez de las empresas de transporte de la provincia de Huancayo es se encuentra en el impacto directo de la liquidez refrendada por la disminución cuantitativa del Índice de prueba defensiva, la restricción del capital de trabajo directamente proporcional al monto detraído.

Cabrera en su tesis titulada “Las detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa servicios generales ADJ E.I.R.L.-Chota”, (2018), que tuvo por finalidad determinar el grado de incidencia de las detracciones en la liquidez de la

organización, de tipo descriptivo de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental correlacional y el método utilizado es el hipotético deductivo, la población y muestra fue de 1 trabajador, las técnicas utilizadas fueron la entrevista y la ficha de recolección de datos. Se llegó a la conclusión de que las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la organización estudiada.

Quispe & Ramos en su tesis titulada “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de los negocios odontológicos en el distrito de San Borja - periodo 2017”, (2018), donde se proyectó demostrar que el Sistema de Detracciones del IGV impacta significativamente en la liquidez de los contribuyentes, investigación no experimental, transaccional, de tipo de investigación descriptivo, la población fue de 115 y la muestra de 89, las técnicas utilizadas fueron la entrevista y análisis documental. Se llegó a la conclusión que el Sistema de Detracciones afecta significativamente en la liquidez de los negocios odontológicos en el distrito de San Borja - periodo 2017 donde se afirma que el 96.60% de encuestados afirma que la detracción afecta su liquidez, además afecta la rentabilidad de los negocios odontológicos en el periodo 2017, según el 85.40% de encuestados porque tienen que recurrir a préstamos, los cuales tienen un costo financiero.

En su trabajo titulado "El sistema de retiro y su impacto en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transporte y servicios generales Sagitario SRL 2013-2014" (2016), el principal objetivo de Medina es determinar la aplicación del sistema de retiro a la liquidez. El impacto y la rentabilidad de la organización. Esta investigación se basa en investigaciones cuantitativas, descriptivas y no experimentales sobre correlación. La población es la unidad de análisis de la Empresa

General de Transporte y la muestra es la unidad de análisis de la Empresa General de Transporte 2013-2014. Las técnicas utilizadas por SRL durante 2013-2014 son análisis horizontal y vertical y ratios financieros.

Alfaro & Mostacero en su título "El sistema de deducción y su impacto en la liquidez de las empresas de servicios de construcción de RC, Distrito de Trujillo, 2015", (2016), donde tuvo por finalidad probar la correlación descriptiva de la incidencia del sistema de deducción. En el estudio, la población está compuesta por todas las deficiencias de RC Construcciones y Servicios SAC. La muestra es RC Construcciones y Servicios SAC, Trujillo. En 2015, la tecnología utilizada es el análisis de literatura. La investigación concluyó que el impacto de la aplicación del sistema de deducción sobre la liquidez se manifiesta en la caída de los indicadores de liquidez durante el período de estudio y la necesidad de financiamiento externo por falta de liquidez. La empresa cumple con sus obligaciones con terceros.

En su titulado "Análisis del sistema de deducción y su impacto en la situación financiera de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros en Trujillo" (2015), el principal objetivo de Aguilar es incidir en el sistema de deducción y su impacto Realizar análisis. La situación financiera de la Empresa de Transporte Interprovincial de Pasajeros de Trujillo. La población de este estudio descriptivo y afín consiste en el análisis del sistema de deducción de la empresa de transporte interprovincial de pasajeros de Trujillo y su impacto en la situación financiera. Tomemos como ejemplo a la empresa de transporte Turismo Erick el Rojo SA. Las técnicas utilizadas son análisis de literatura, entrevistas y Revisión bibliográfica. La

investigación determinó que el sistema de deducción de la empresa afectaría su liquidez porque reduciría su capacidad de pago, solvencia, cambios en la deuda y posibles costos de oportunidad de inversión debido a la falta de fondos.

1.1.4. Marco teórico

1.1.4.1. Cumplimiento de las normas que regulan el SPOT

A. Base legal del sistema de detracciones

El sistema de pago de impuestos (generalmente llamado "sistema de retiro" o SPOT para abreviar) es uno de los tres (3) mecanismos de tributación del IGV esperados implementados por la Administración Tributaria del Estado en los últimos años (Actualidad Empresarial, 2018b). Este mecanismo adoptado por el estado se ha utilizado para garantizar el pago del impuesto general a las ventas en el sector altamente informal (Bravo Cucci, 2018). La estructura del sistema toma en cuenta que la entidad que realiza una o más operaciones sujetas al sistema está obligada a abrir una cuenta corriente en el Banco Nación o entidad del sistema financiero, en este último caso se debe llegar a un acuerdo entre las dos partes. Empresas de administración tributaria y del sistema financiero para que sus clientes puedan retirar y depositar un cierto porcentaje del monto del negocio o un monto fijo (si aplica) para generar fondos para los siguientes gastos: Impuestos por cobrar, gastos y gastos (Ruiz de Castilla, 2017). Se ha actualizado y revisado la base legal del sistema de deducción, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla N° 1: Resumen de marco legal sobre el que se desarrolla el sistema de
detracciones

NORMA LEGAL	FECHA	DESCRIPCIÓN
Decreto leg. N° 940	31/12/2003	Decreto Legislativo que ha modificado el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central establecido por el Decreto Legislativo N° 917
Decreto leg. N° 954	05/02/2004	Modificación del Decreto Legislativo N° 940 que regula el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central
Res. de Sup. N° 183-2004/SUNAT	15/08/2004	Se designa los bienes y servicios a los que se aplicará el referido sistema de pago, así como el porcentaje aplicable a cada uno de ellos, y regulará lo relativo a los registros, la forma de acreditación, exclusiones y procedimiento para realizar la detracción y/o el depósito, el mecanismo de aplicación o destino de los montos ingresados como recaudación, entre otros aspectos
Ley N° 28605	25/09/2005	Ley que modifica el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central establecido por el TUO del N° 940.
Ley N° 29173	23/12/2007	Ley que deroga el numeral 2 de la Primera Disposición Final del Texto Unico Ordenado del Decreto Legislativo N° 940, aprobado por Decreto Supremo N° 155-2004-EF
Decreto Leg. N° 1110	20/06/2010	Modificación del TUO del Decreto Legislativo N° 940 que regula el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central.
RS N°306-2010/SUNAT	10/11/2010	Modifican la resolución de superintendencia N°183-2004/SUNAT que aprobó normas para la aplicación

del SPOT para incluir bienes en el anexo 2 (Páprika y espárragos)

Res. De Sup. N° 375/2013/SUNAT	28/12/2013	Establecen supuestos de excepción y flexibilización de los ingresos como recaudación que contempla el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, requisitos y procedimiento para solicitar el extorno.
Res. De Sup. N° 071/2018/SUNAT	28/02/2018	Modifica Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT, que aprueba normas para la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, a fin de variar el porcentaje aplicable a determinados servicios comprendidos en dicho sistema.

Fuente: SUNAT

Para este estudio, cuando el proveedor renuncie a la exención del inciso A) de la ley IGV aplicable al pimentón, se considerará el sistema de deducción aplicable a las mercancías de la subpartida nacional 0709.20.00.00 cuando el volumen de ventas supere los 700 soles. , Estos productos deben gravarse a una tasa del 12% (Flores, 2017).

B. Características del sistema de detracciones

- El sistema que se analiza es un trámite administrativo que debe cumplirse, se considera una obligación formal (el incumplimiento no solo genera infracciones, sino que también restringe el uso de los créditos fiscales). Por otro lado, la finalidad que se deduce en la venta de bienes o prestación de servicios no tiene la naturaleza de tributo, sino que es solo para el pago de obligaciones tributarias, no se puede utilizar para otros fines excepto en el caso de libre disposición.

- Al no ser una deuda tributaria, no hay necesidad de pagar intereses vencidos por depósitos vencidos; sin embargo, si no cumple con las obligaciones formales, violará las obligaciones formales establecidas por el estado.
- La cuenta de débito es intangible e incondicional, hasta que el Banco de la Nación haga efectiva una libre disposición u ordene la devolución en circunstancias adecuadas. Ningún organismo responsable, entidad pública o privada podrá ordenar medidas que afecten la naturaleza intangible y no dependiente del fondo. Cuando corresponda, Nación Bank deberá notificar a la superintendencia de administración tributaria de inmediato para que pueda tomar las medidas oportunas.
- Al no ser una deuda tributaria, no hay necesidad de pagar intereses vencidos por depósitos vencidos; sin embargo, si no cumple con las obligaciones formales, violará las obligaciones formales establecidas por el estado. No se pueden utilizar para pagar impuestos sobre bienes importados a menos que las ventas nacionales de estos bienes también se vean afectadas por la deducción, o el titular de la cuenta esté incluido en un buen sistema de contribuyentes. (Alva, 2019).

C. Momento de depósito del sistema de detracciones

El depósito, en general, se realizará:

- a) Hasta la fecha de pago parcial o total al prestador del servicio o persona que realiza el contrato de construcción, o hasta el quinto día hábil del mes en que expira el DJ; cuando el obligado a realizar el depósito es el usuario del servicio o Cuando la persona que encargó el proyecto.

- b) Dentro del quinto (5) día hábil posterior a la recepción del pago íntegro, cuando la persona obligada a realizar el depósito sea el prestador del servicio o la persona que realiza el contrato de construcción (Actualidad Empresarial, 2018c).

Los obligados a efectuar el depósito

- a) El adquirente de un inmueble, cuando el comprobante de pago que deba emitirse y entregarse para la operación esté habilitado para ejercer los créditos fiscales o el derecho a sustentar gastos o costos para efectos fiscales de acuerdo con las reglas del comprobante de pago.
- b) El proveedor del bien inmueble cuando:
- De acuerdo con lo establecido en los comprobantes de pago, los comprobantes de pago que deban ser emitidos y entregados para las operaciones no están autorizados a ejercer créditos fiscales ni el derecho a sustentar gastos o costos para efectos fiscales (auto detracción)
 - Reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo (Alva, 2019).

1.1.4.2. Liquidez

A. Concepto de liquidez

La liquidez es la capacidad de un bien o servicio para convertirse en un activo monetario, a través de la liquidez puede cumplir con sus obligaciones de manera inmediata, principalmente en el corto plazo, es la capacidad de la empresa para convertir sus activos en un activo. Los activos más líquidos, como el efectivo

disponible y el efectivo bancario, se pueden convertir fácilmente en compensaciones con la deuda de la empresa, que se mide por la capacidad de convertirlos fácilmente en efectivo (Haro de Rosario & Rosario, 2016).

La liquidez tiene diferentes niveles, dependiendo de la posibilidad y el monto de la capacidad de la organización para convertir activos en moneda de cualquier forma: efectivo, valores bancarios o valores monetarios a corto plazo. Uno de los activos más líquidos son los fondos depositados en el banco, y el titular de la cuenta puede retirar dinero en cualquier momento transfiriéndolo a la entidad o desde el cajero automático (Tanaka, 2015). Por el contrario, un bien o activo con baja liquidez puede ser una propiedad que ha pasado mucho tiempo desde la decisión de venderlo o convertirlo en moneda hasta que el dinero se obtuvo realmente de la venta (Amat & Puig, 2018). Si la empresa no tiene liquidez, los problemas que pueda encontrar dejarán de ser una prioridad, la razón es simple, es decir, la falta de liquidez hará que se reordene la prioridad de las tareas. Los hechos han demostrado que el número de quiebras de empresas provocadas por una liquidez insuficiente es mayor que el número de lucro cesante (Actualidad Empresarial, 2018a).

B. Ratios de liquidez

Se estudiarán los siguientes ratios financieros:

a) Liquidez Corriente

Esta prueba consta de la capacidad de pago a corto plazo del deudor, se obtiene dividiendo los activos corrientes por los pasivos corrientes (Actualidad Empresarial, 2018a). Su fórmula es:

$$\text{RATIO DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Pasivo corriente

b) Prueba Ácida

Corresponde a una depuración de la razón corriente, con la eliminación de los inventarios en el activo corriente (Actualidad Empresarial, 2018a). Su fórmula es:

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

c) Capital de trabajo

El capital de trabajo de una entidad se define como la diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes. Mida aproximadamente las reservas de efectivo potenciales de la empresa (Balance Corto) (Tanaka, 2015). Su fórmula es:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

d) Liquidez absoluta

e) Es otro indicador que solo considera efectivo o efectivo disponible, que son los fondos utilizados para pagar la deuda. No considera cuentas por cobrar (clientes) porque este es dinero que aún no ha ingresado a la organización (Tanaka, 2015). Su fórmula es:

$$\text{LIQUIDEZ ABSOLUTA} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo circulante}}$$

1.1.5. Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador
Deducciones (variable independiente)	Gáslac (2013), explicó que incluye: descuentos o deducciones que realicen los compradores de bienes o servicios, compradores o usuarios a vincularse al sistema, para luego depositarlos en el Banco de la Nación, en la cuenta corriente a nombre del vendedor o del prestador del servicio. Para que pueda usar los fondos en su cuenta para pagar su obligación tributaria. (p.10)	Para estudiar las deducciones de la empresa durante el período especificado de la encuesta, se considerará el porcentaje de retiros, el nivel de ingresos retirados, los fondos depositados en la cuenta de retiros del Banco Nacional y el nivel de impuestos.	Nivel de cumplimiento de las normas que regulan el SPOT	Porcentaje de deducciones
				Nivel de ingresos detraídos
				Fondos depositados en cuenta de deducciones del Banco de la Nación
				Nivel de pago de tributos
Liquidez (variable dependiente)	Nunes (2015), “define la liquidez de un activo determinado para medir su capacidad de convertirse en efectivo (rápidamente y con una pérdida de valor reducida) para que pueda utilizarse como medio de intercambio en transacciones”. (p.2)	Para evaluar la liquidez de la empresa al realizar la investigación, se considerará el índice de liquidez actual, prueba de acidez, capital de trabajo y liquidez absoluta.	Ratios de liquidez	Liquidez corriente
				Prueba Ácida
				Capital de Trabajo
				Liquidez absoluta

1.2. Formulación del problema

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar los fondos por detracciones de la empresa North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018.
- Determinar la liquidez de la empresa bajo el sistema de detracciones comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018
- Conocer la relación que existe entre el sistema de detracciones y la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018.

1.4. Hipótesis

El sistema de detracciones incide en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Enfoque:

La investigación es de enfoque cuantitativo, ya que si bien las variables son de corte cualitativo; pero por procesos de operacionales se recoge información por medio de los indicadores que en la revisión bibliográfica se asumen para así poder cuantificarla (Bernal Torres et al., 2006).

Tipo:

La investigación es de tipo no experimental, en cuanto no existe la manipulación de la variable en estudio para estudiar el efecto o su causa, limitándose únicamente a ser observada la variable en sí (Hernández et al., 2014).

Nivel:

La investigación corresponde al primer nivel, haciendo referencia al descriptivo en la que se observa la variable en estudio y la posible incidencia mas no causal como descriptiva y que la literatura especializada respalda (Hernández et al., 2014).

De acuerdo a su extensión en el tiempo la investigación se clasifica como transversal o transeccional, en cuanto la muestra únicamente se medirá en un determinado tiempo (Bernal Torres et al., 2016). Recibiendo el siguiente diseño:

ESTUDIO	T1
M	O

Donde:

M: Muestra

O: Observación

2.2. Población y Muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

- **Población:**

De acuerdo el método de investigación bibliográfica y documental, se ha considerado como población los diferentes documentos del área de contabilidad Libro diario, libro mayor, balances, el Estado de Situación Financiero, el Estado de Resultados, estado de cuenta del Banco de la Nación, registro de compras y ventas del año 2018

- **Muestra:**

La muestra es la porción de elementos representativa de la población que gozan con las mismas propiedades y características, limitadas tanto por el área y tiempo que la población determina (Bernal Torres et al., 2016). En este caso la muestra estaría conformada por el Estado de Situación Financiero, el Estado de Resultados, estado de cuenta Banco de la Nación, registro de compras y ventas del año 2018 que fueron obtenidas del área de contabilidad de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

Análisis Documental

De acuerdo con Muñoz (2011) considera que “La investigación de carácter documental es aquella que se apoya en la recopilación de información a través de documentos gráficos formales e informales. Esto permite al investigador fundamentar y

complementar su investigación con lo aportado por diferentes autores” (P.191). Para tal técnica se empleará Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, estado de cuenta Banco de la Nación, registro de compras y ventas; para luego pasar al análisis de esta información.

Se aplicará una entrevista al representante legal de la empresa y al contador público, con objetivo de recoger toda la información necesaria para nuestro objetivo de estudio. De acuerdo con Bernal (2010) se manifiesta que la entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(s) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones previamente diseñadas en función a las dimensiones planteadas por el entrevistador; para tal técnica se utilizará el cuestionario como instrumento de recolección de datos.

Entrevista

2.3.2. Instrumentos

Guía de análisis documental

Este instrumento se utilizará para analizar los documentos que respaldan el presente trabajo; como, Estado de Situación Financiero, el Estado de Resultados, estado de cuentas Banco de la Nación, registro de compras y ventas.

Guía de entrevista

Se le aplicará una entrevista al gerente general y al contador a fin de determinar la situación actual de la empresa. Información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(s) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones previamente diseñadas en función a las dimensiones planteadas por el entrevistador; para tal técnica se utilizará el cuestionario como instrumento de recolección de datos.

2.3.3. Validación y confiabilidad

El presente trabajo presentó como una de sus herramientas la entrevista, la cual fue realizada tanto al Gerente General como al Contador, los cuales nos brindaron todas las facilidades y la información de los Estado de Situación Financiera, el Estado

de Resultados, estado de cuentas Banco de la Nación, registro de compras y ventas del año 2018, y así poder obtener los resultados de nuestra investigación.

Se recurrió a la validación de experto para dicho instrumento (anexo 2).

La experta para este caso fue la Contadora Pública Colegiada: María Holguín Velasquez

Evaluándose los siguientes indicadores al instrumento:

- ¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?
- ¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?
- ¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?
- ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?
- ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?
- ¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?
- ¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?
- ¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?
- ¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?

- ¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?
- ¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?

2.4. Procedimiento

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo y comparativo de acuerdo con los objetivos establecidos.

El objetivo específico N°01, fue determinar los fondos de detracciones Periodo 2018, el cual se obtendrá mediante la información del área contable, la misma que se consolidará en cuadros Excel, para desarrollar el objetivo específico N°02, determinar cuál es la situación de la liquidez bajo el sistema de detracciones - Periodo 2018, se evaluarán los Estados Financieros del ejercicio 2018, a través de ratios, a fin de establecer el nivel de liquidez o capacidad de pago de sus obligaciones corrientes, bajo el sistema de detracciones, para desarrollar el objetivo específico N°03, conocer la relación que existe entre el sistema de detracciones y la liquidez, se elaborará un cuadro comparativo que refleje la relación causa-efecto entre las variables establecidas.

2.5. Aspectos Éticos

El presente trabajo de investigación ha considerado en su desarrollo cumplir con todas las normas éticas. Por ello, Se ha cumplido con citar a los autores que se han considerado dentro de las bases teóricas y antecedentes. Además, se ha dado cumplimiento y salvaguardado la identidad de los participantes de estudio a quienes se les aplico el instrumento tomando en cuenta las consideraciones éticas, como

confidencialidad, consentimiento, libre participación y anonimato de información. y
formato APA para el correspondiente citado en todas las partes que corresponden a
otros autores.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Determinación de los fondos por detracciones de la empresa North Green E.I.R.L.- Distrito de Trujillo 2018

Para conocer los fondos detráido durante el periodo 2018 son tal como se muestran a continuación.

Tabla N° 2: Detalle de ingresos y fondos detráidos durante el periodo 2018

PERIODO	VENTAS			DETRACCIONES		INGRESO NETO POR LAS VENTAS (S/)
	BASE IMPONIBLE	IGV	IMPORTE TOTAL (S/)	PORCENTAJE DE DETRACCIONES	TOTAL PAGO DE DETRACCIONES	
ENERO	-	-	-		-	-
FEBRERO	-	-	-		-	-
MARZO	-	-	-		-	-
ABRIL	53 210,00	9 578,00	62 788,00	12%	7 535,00	55 253,00
MAYO	64 670,00	11 641,00	76 311,00	12%	9 157,00	67 154,00
JUNIO	72 340,00	13 021,00	85 361,00	12%	10 243,00	75 118,00
JULIO	74 560,00	13 421,00	87 981,00	12%	10 558,00	77 423,00
AGOSTO	79 540,00	14 317,00	93 857,00	12%	11 263,00	82 594,00
SEPTIEMBRE	84 890,00	15 280,00	100 170,00	12%	12 020,00	88 150,00
OCTUBRE	99 945,00	17 990,00	117 935,00	12%	14 152,00	103 783,00
NOVIEMBRE	226 540,00	40 777,00	267 317,00	12%	32 078,00	235 239,00
DICIEMBRE	308 240,00	55 483,00	363 723,00	12%	43 647,00	320 076,00
TOTALES	1 063 935,00	191 508,00	1 255 443,00		150 653,00	1 104 790,00

Fuente: Registros de ventas y registro de control de detracciones de contabilidad de la empresa North Green E.I.R.L. periodo 2018.

En la tabla N° 2, se muestra un resumen de las ventas del periodo 2018 y el porcentaje aplicado por detracciones del 12%, resultando que el importe detraído asciende a S/ 150 653,00; además las ventas sumaron un total de S/ 1 255 443,00 de las cuales ingresaron como efectivo y equivalente de efectivo de libre disposición únicamente S/ 1 104 790,00.

3.2. Determinación de la liquidez de la empresa bajo el sistema de detracciones comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018

Bajo el sistema de detracciones la empresa obtuvo en el 2018 el estado de situación financiera mostrado a continuación.

Tabla N° 3: Estado de Situación Financiera de la empresa North Green E.I.R.L., periodo 2018

NORTH GREEN E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en soles)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CAJA Y BANCOS	4 367,00	SOBREGIROS BANCARIOS	
CUENTA DE DETRACCIONES	71 267,00	TRIBUTOS POR PAGAR	5 357,00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	35 642,00	REMUNERACIONES Y PARTICIP. POR PAGAR	7 440,00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	77 400,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		OBLIGACIONES FINANCIERAS	18 634,00
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	17 228,00	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	
INVENTARIOS	21 985,00	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	108 831,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	150 489,00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	101 158,00
ACTIVOS NO CORRIENTES		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
INVENTARIOS		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	101 158,00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	435 870,00	TOTAL PASIVOS	209 989,00
ACTIVO DIFERIDO	12 345,00	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	448 215,00	CAPITAL EMITIDO	300 000,00
		RESULTADOS ACUMULADOS	88 715,00
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	
		TOTAL PATRIMONIO	388 715,00
TOTAL ACTIVOS	598 704,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	598 704,00

Fuente: Departamento de contabilidad de la empresa North Green E.I.R.L.

En base al estado financiero se calcularon los ratios de liquidez, obteniendo que:

$$\text{RATIO DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 1,38$$

Al aplicar el ratio de liquidez se obtiene un índice de 1,38 , lo que quiere decir que la empresa cuenta con una buena capacidad de pago al ser mayor que 1, por lo que podemos concluir que el activo corriente es 1.38 veces mayor que el pasivo corriente y que tiene 1,38 soles para cancelar cada sol de pasivo corriente que tiene la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}} = 1,18$$

Al aplicar la prueba ácida se obtiene un índice de 1,18 , lo que quiere decir que la empresa cuenta con una buena capacidad de pago al ser mayor que 1, por lo que podemos concluir que el activo corriente es 1.18 veces mayor que el pasivo corriente y que tiene 1,18 soles para cancelar cada sol de pasivo corriente que tiene la empresa sin tomar en cuenta las existencias de la comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 41\ 658,00$$

Al aplicar el ratio de capital de trabajo se obtiene 41 658, 00, lo que quiere decir que la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018 dispone de 41 658,00 soles tras pagar sus deudas a corto plazo del pasivo corriente.

$$\text{LIQUIDEZ ABSOLUTA} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo circulante}} = 0,04$$

La liquidez absoluta o prueba súper ácida es el indicador más exacto de liquidez, toma en cuenta el efectivo y equivalente de efectivo de libre disposición y representa que la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018 ha obtenido 0,04 por lo tanto, la empresa no podrá cumplir con el pago de sus deudas a corto plazo.

3.3. Conocimiento de la relación que existe entre el sistema de detracciones y la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L.- Distrito de Trujillo 2018

El sistema de detracciones tiene incidencia directa en la liquidez de la empresa al condicionar y retener un porcentaje de sus ventas únicamente para el pago de obligaciones tributarias, tal caso es el de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L.

Tabla N° 4: Detalle de tributos por pagar mensuales de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., periodo 2018.

MES	TRIBUTOS POR PAGAR 2018				TOTAL TRIBUTOS POR PAGAR
	IGV	RENTA	ONP	ESSALUD	
ENERO	-	-	-	-	-
FEBRERO	-	-	-	-	-
MARZO	-	-	-	-	-
ABRIL	126,00	532,00	484,00	335,00	1 477,00
MAYO	1 040,00	647,00	484,00	335,00	2 506,00
JUNIO	2 892,00	723,00	484,00	335,00	4 434,00
JULIO	1 358,00	746,00	484,00	335,00	2 923,00
AGOSTO	3 859,00	795,00	484,00	335,00	5 473,00
SEPTIEMBRE	4 095,00	849,00	484,00	335,00	5 763,00
OCTUBRE	8 792,00	999,00	484,00	335,00	10 610,00
NOVIEMBRE	14 425,00	2 265,00	484,00	335,00	17 509,00
DICIEMBRE	24 790,00	3 082,00	484,00	335,00	28 691,00
TOTALES	61 377,00	10 638,00	4 356,00	3 015,00	79 386,00

Fuente: Departamento de contabilidad de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L.

En la tabla N° 4 se muestra el resumen de los tributos por pagar del periodo 2018 de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., donde anualmente podemos observar que en IGV se adeudó 61 377,00 soles, en renta se adeudó 10 638,00 soles, en ONP se adeudó 4 356,00, en ESSALUD se adeudó 3 015,00 soles, haciendo un total de 79 386,00 soles durante el periodo estudiado.

Tabla N° 5: Movimiento de la cuenta de detracciones de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., periodo 2018.

MES	TOTAL RECAUDADO POR DETRACCIONES	TOTAL TRIBUTOS PAGADOS	SALDO EN CUENTA DE DETRACCIONES
ENERO	-	-	-
FEBRERO	-	-	-
MARZO	-	-	-
ABRIL	7 535,00	1 477,00	6 058,00
MAYO	9 157,00	2 506,00	12 709,00
JUNIO	10 243,00	4 434,00	18 518,00
JULIO	10 558,00	2 923,00	26 153,00
AGOSTO	11 263,00	5 473,00	31 943,00
SEPTIEMBRE	12 020,00	5 763,00	38 200,00
OCTUBRE	14 152,00	10 610,00	41 742,00
NOVIEMBRE	32 078,00	17 509,00	56 311,00
DICIEMBRE	43 647,00	28 691,00	71 267,00
TOTALES	150 653,00	79 386,00	71 267,00

Fuente: Departamento de contabilidad de la empresa comercializadora North Green.

En la tabla N° 5 se muestra que la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. obtuvo un importe total en la cuenta de detracciones que asciende a S/ 150 653,00, de los cuales sólo se han utilizado S/79 386,00 para el pago de obligaciones

tributarias, obteniendo un saldo de 71 267,00 soles en la cuenta de detracciones, monto que únicamente puede utilizar para el pago de estas.

3.4. Determinación de la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018

Bajo el supuesto de que, las detracciones no fueran únicamente para el pago de obligaciones tributarias, se armó un estado de situación financiera mostrado a continuación:

Tabla N° 6: Estado de Situación Financiera de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., considerando que las detracciones son de libre disposición, periodo 2018.

NORTH GREEN E.I.R.L.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2018			
(Expresado en soles)			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
CUENTA DE DETRACCIONES	-	TRIBUTOS POR PAGAR	5 357,00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	35 642,00	REMUNERACIONES Y PARTICIP. POR PAGAR	7 440,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	17 228,00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	18 634,00
INVENTARIOS	21 985,00	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	37 564,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	79 222,00	PASIVOS NO CORRIENTES	
INVENTARIOS		OBLIGACIONES FINANCIERAS	101 158,00
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	435 870,00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	101 158,00
ACTIVO DIFERIDO	12 345,00	TOTAL PASIVOS	138 722,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	448 215,00	PATRIMONIO	
		CAPITAL EMITIDO	300 000,00
		RESULTADOS ACUMULADOS	88 715,00
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	
		TOTAL PATRIMONIO	388 715,00
TOTAL DE ACTIVOS	527 437,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	527 437,00

Fuente: Estados financieros de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. periodo 2018.

En la tabla N° 6 se muestra el estado de Situación Financiera de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L., considerando que las detracciones son de libre disposición y que con el saldo de las mismas (71 267,00 soles) se cancelaron las cuentas por pagar a terceros del periodo 2018, y, a partir de este estado financiero se aplicaron los ratios, tal como se muestra a continuación.

$$\text{RATIO DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = 2,11$$

Al aplicar el ratio de liquidez se obtiene un índice de 2,11 , lo que quiere decir que la empresa cuenta con una buena capacidad de pago al ser mayor que 1, por lo que podemos concluir que el activo corriente es 2,11 veces mayor que el pasivo corriente y que tiene 2,11 soles para cancelar cada sol de pasivo corriente que tiene la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}} = 1,52$$

Al aplicar la prueba ácida se obtiene un índice de 1,52 , lo que quiere decir que la empresa cuenta con una buena capacidad de pago al ser mayor que 1, por lo que podemos concluir que el activo corriente es 1.52 veces mayor que el pasivo corriente y que tiene 1,52 soles para cancelar cada sol de pasivo corriente que tiene la empresa sin tomar en cuenta las existencias de la comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 41\ 658,00$$

Al aplicar el ratio de capital de trabajo se obtiene 41 658, 00, lo que quiere decir que la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo del 2018 dispone de 41 658,00 soles tras pagar sus deudas a corto plazo del pasivo corriente.

$$\text{LIQUIDEZ ABSOLUTA} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo circulante}} = 0,12$$

La liquidez absoluta o prueba súper ácida es el indicador más exacto de liquidez, toma en cuenta el efectivo y equivalente de efectivo de libre disposición y representa que la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo 2018 ha obtenido 0,12.

Tabla N° 7: Variación en los ratios aplicados a la empresa comercializadora North Green E.I.R.L. durante el periodo 2018

	CON DETRACCION	SIN DETRACCIÓN	VARIACIÓN
RATIO DE LIQUIDEZ	1,38	2,11	-0,73
PRUEBA ÁCIDA	1,18	1,52	-0,34
CAPITAL DE TRABAJO	41 658,00	41 658,00	-
LIQUIDEZ ABSOLUTA	0,04	0,12	-0,08

Fuente: Elaboración propia

Tal como se muestra en la tabla N° 7 las detracciones tienen un efecto negativo en los índices de liquidez, con respecto al ratio de liquidez se muestra una variación del -0.73 en el índice analizado, respecto al ratio prueba ácida se muestra una variación del -0.34 en el índice analizado, respecto al ratio capital de trabajo no existe variación en el índice analizado y respecto al ratio de liquidez absoluta se muestra una variación del -0.08 en el índice analizado.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se valida la hipótesis que señala que el sistema de detracciones incide en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018, y para ello se determinó que los fondos de detracciones de la organización en estudio asciende a S/ 150 653,00; además las ventas sumaron un total de S/ 1 255 443,00 de las cuales ingresaron como efectivo y equivalente de efectivo de libre disposición únicamente S/ 1 104 790,00 y al determinar la liquidez de la empresa se encontró que al aplicar el ratio de liquidez se obtiene un índice de 1,38, respecto a la prueba ácida se obtuvo un índice de 1,18, al aplicar el ratio de capital de trabajo se obtuvo 41 658, 00 y respecto a la liquidez absoluta o prueba súper ácida se obtuvo 0,04 lo que permite conocer la relación que existe entre el sistema de detracciones y la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018, conociendo que del monto total detruido se canceló durante el periodo 2018 un total de 79 386,00 soles obteniendo un saldo de 71 267,00 soles en la cuenta de detracciones, monto que únicamente puede utilizarse para el pago de obligaciones tributarias para garantizar el pago del IGV en sectores con alto grado de informalidad (Bravo Cucci, 2018), ya que éstas cuentas fueron creadas con la finalidad de generar fondos para el pago de: deudas tributarias, costas y gastos (Ruiz de Castilla, 2017), sin embargo a tener un monto de 71 267,00 soles afecta la liquidez de la empresa tal como lo mencionan Quispe & Ramos en su tesis titulada “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de los negocios odontológicos en el distrito de San Borja - periodo 2017”, (2018), donde concluyeron que el Sistema de Detracciones afecta significativamente en la liquidez de los negocios odontológicos en el distrito

de San Borja - periodo 2017 ya que el 96.60% de encuestados afirma que la detracción afecta su liquidez, además afecta la rentabilidad de los negocios odontológicos en el periodo 2017, según el 85.40% de encuestados porque tienen que recurrir a préstamos, los cuales tienen un costo financiero, lo que coincide con Benavides en su tesis titulada “El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa ATV Tiburon Punta Negra E.I.R.L., periodo 2016-2017”, (2019), que concluyó que la disponibilidad de dinero con la que cuenta la empresa a corto plazo, a causa de las detracciones, la empresa presenta un problema de activo ocioso que necesita urgentemente ponerlo en actividad.

Al realizar una comparación entre el sistema de detracciones limitadas únicamente para el pago de obligaciones tributarias y otro supuesto bajo el cual se pueden utilizar libremente o sin tomar en cuenta las detracciones, obteniendo que en el ratio de liquidez se genera una variación del -0.73 en el índice analizado, el ratio de prueba ácida muestra una variación del -0.34 en el índice analizado, el ratio capital de trabajo no muestra variación en el índice analizado y respecto al ratio de liquidez absoluta se muestra una variación del -0.08 en el índice analizado, demostrándose que las detracciones inciden en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L.- Distrito de Trujillo 2018 lo que coincide con Cabrera en su tesis titulada “Las detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa servicios generales ADJ E.I.R.L.-Chota”, (2018), cuya investigación concluyó que las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa ADJ E.I.R.L.-Chota, con un resultado de 0.4963 de relación, aplicado a través de la fórmula de R de Pearson, y con lo expuesto por Medina en su tesis titulada “El Sistema de Detracciones y su impacto en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa de transportes

y servicios generales Sagitario SRL 2013-2014”, (2016), cuya investigación concluyó que la aplicación del Sistema de Detracciones ha disminuido la liquidez y rentabilidad de la Empresa de Transportes y Servicios Generales Sagitario S.R.L. en los periodos 2013 y 2014, es así que la liquidez corriente con la aplicación del Sistema de Detracciones disminuyó S/ 252,111.00 en el 2014.

4.2. Conclusiones

- La incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018 se encontró al realizar una comparación entre el sistema de detracciones limitadas únicamente para el pago de obligaciones tributarias y otro supuesto bajo el cual se pueden utilizar libremente o sin tomar en cuenta las detracciones, obteniendo que en el ratio de liquidez se genera una variación del -0.73 en el índice analizado, el ratio de prueba ácida muestra una variación del -0.34 en el índice analizado, el ratio capital de trabajo no muestra variación en el índice analizado y respecto al ratio de liquidez absoluta se muestra una variación del -0.08 en el índice analizado.
- Los fondos por detracciones de la empresa North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo asciende a S/ 150 653,00 durante el periodo 2018
- Liquidez de la empresa bajo el sistema de detracciones comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018 al aplicar el ratio de liquidez se obtiene un índice de 1,38, respecto a la prueba ácida se obtuvo un índice de 1,18, al aplicar el ratio de capital de trabajo se obtuvo 41 658, 00 y respecto a la liquidez absoluta o prueba súper ácida se obtuvo 0,04.
- Se conoció que la relación que existe entre el sistema de detracciones y la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo afecta a

la empresa en su capacidad adquisitiva ya con el monto total detr ado se canceló durante el periodo 2018 un total de 79 386,00 soles de tributos, obteniendo un saldo de 71 267,00 soles en la cuenta de detracciones, monto que únicamente puede utilizar para el pago de obligaciones tributarias.

REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial. (2018a). *Principios de finanzas empresariales. Aplicaciones prácticas*. Instituto Pacífico.
- Actualidad Empresarial. (2018b). *Régimen De Detracciones Del IGV*. Instituto Pacífico.
- Actualidad Empresarial. (2018c). *Tratamiento Tributario De Intereses. Renta De Fuente Peruana*. Instituto Pacífico.
- Aguilar, S. (2015). *Análisis del sistema de detracciones y su incidencia en la situación financiera de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Alfaro, J., & Mostacero, T. (2016). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa RC construcciones y servicios S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Alva, M. (2019, March 1). *Actualidad Empresarial N° 417*.
- Amat, O., & Puig, J. (2018). *Master en Finanzas (Profit Edi)*. Profit editorial.
- Benavides, S. (2019). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa ATV Tiburon Punta Negra E.I.R.L., periodo 2016-2017*. Universidad Señor de Sipán.
- Bernal Torres, C. A., Salavarieta, D., Sánchez Amaya, T., & Salazar, R. (2006). *Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson Educación.
- https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&printsec=frontcover&dq=investigación+científica+en+la+administración&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjIhoHUo9DXAhVGRCYKHbNHCvsQ6AEIJTAA#v=onepage&q=investigación+científica+en+la+administración&f=false
- Bravo Cucci, J. (2018). *Derecho Tributario. Reflexiones*. Crea libros.

- Cabrera, C. (2018). *Las detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa servicios generales ADJ E.I.R.L.-Chota* [Universidad Señor de Sipán]. [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5746/Fernández Medina %26 Tinoco Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5746/Fernández_Medina_%26_Tinoco_Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, J. (2017). *Principales aspectos de la última modificación al sistema de detracciones*.
- Haro de Rosario, A., & Rosario, J. (2016). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. Editorial Universidad de Almería.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación, 6ta Ed* (6ta ed.). McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Mateucci (2011). “Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central (SPOT)”.
- Medina Abanto, J. E. (2016). “El Sistema de Detracciones y su impacto en la Liquidez y Rentabilidad de la empresa de transportes y servicios generales Sagitario SRL 2013-2014.” In *Universidad Nacional De Cajamarca Facultad*. Universidad Nacional de Cajamarca.
- Minang (2009). “El Sistema de Detracciones y su efecto financiero en la empresa pesquera estrella de mar S.A. del Puerto Salaverry”. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Perú.
- Quilca, X., & Zubilete, F. (2019). *Las detracciones y su impacto en la liquidez de las empresas de transporte de carga de la provincia de Huancayo*. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Quispe, N., & Ramos, D. (2018). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de los negocios odontológicos en el distrito de San Borja - periodo 2017*. Universidad Privada del Norte.

Ruiz de Castilla, F. (2017). *Derecho tributario: temas básicos*. Fondo editorial.

Sun, R. (2011). “El Sistema de Deduciones como mecanismo de Colaboración Tributaria”.

Tesis para optar el título de Contador Público.

Sialer, G. (2011). “Análisis del sistema de deducciones aplicado al sector azucarero, en el

Departamento de Lambayeque”. Tesis para optar el título de Contador Público.

Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero: Un enfoque para el Perú - Gustavo*

Tanaka - Google Libros. Fondo editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

Torres (2013) Operaciones sujetas al sistema de deducciones - Resolución de

Superintendencia N° 183.

ANEXOS

Anexo N° 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: LAS DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE COMERCIALIZADORA NORTH GREEN E.I.R.L.-DISTRITO DE TRUJILLO 2018

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	FICHA DOCUMENTAL	
¿De qué manera el sistema de detracciones incide en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018?	El sistema de detracciones incide en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018	Objetivo General: Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa comercializadora North Green E.I.R.L- Distrito de Trujillo 2018	Variable independiente: Detracciones	Nivel de cumplimiento de las normas que regulan el SPOT	Porcentaje de detracciones	Cuadro resumen de % de detracciones (según movimientos de la empresa)	
					Nivel de ingresos detraídos	Ingresos de la empresa afectos a la detracción	
					Fondos depositados en cuenta de detracciones del Banco de la Nación	Cuadro resumen con monto de detracciones	
					Nivel de pago de tributos	Monto de impuestos mensual cancelados con detracciones	
				Variable dependiente: Liquidez	Ratios de liquidez	Liquidez corriente	Ratio
			Prueba Ácida			Ratio	
			Capital de Trabajo			Ratio	
			Liquidez absoluta			Ratio: Caja / Pasivo Corriente	

Anexo N° 02: Matriz de evaluación de expertos


MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:	LAS DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE COMERCIALIZADORA NORTH GREEN E.I.R.L.-DISTRITO DE TRUJILLO 2018					
Línea de investigación:						
Eje temático						
Tipo de instrumento (Marcar con X)	Cuestionario	Guía de entrevista (X)	Guía de análisis documental	Guía de Observación	Ficha de análisis	Otro
		X				
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SÍ	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X				
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X				
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X				
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X				
Sugerencias:						
Nombre completo: Maria Holguin Velasquez DNI: 46127629 Grado: C.P.C.				 Firma del Experto		

Anexo N° 03: Guías de análisis documental

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL			
TEMA:	LAS DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE COMERCIALIZADORA NORTH GREEN E.I.R.L.-DISTRITO DE TRUJILLO 2018		
VARIABLE:	DETRACCIONES		
DIMENSIÓN:	Nivel de cumplimiento de las normas que regulan el SPOT		
DOCUMENTO:	Resumen de registro de ventas y pago de detracciones		
INDICADORES:	Ingresos de la empresa afectados a la detracción Cuadro resumen con monto de detracciones		
MES	Ingreso Neto	% detracciones	Total pago de detracciones
Ventas Enero	-		-
Ventas Febrero	-		-
Ventas Marzo	-		-
Ventas Abril	53,210.00	12%	7,535.00
Ventas Mayo	64,670.00	12%	9,157.00
Ventas Junio	72,340.00	12%	10,243.00
Ventas Julio	74,560.00	12%	10,558.00
Ventas Agosto	79,540.00	12%	11,263.00
Ventas Setiembre	84,890.00	12%	12,020.00
Ventas Octubre	99,945.00	12%	14,152.00
Ventas Noviembre	226,540.00	12%	32,078.00
Ventas Diciembre	308,240.00	12%	43,647.00
TOTALES	1,063,935.00		150,653.00
Total ingreso neto anual 2019:		1,063,935.00	
Total pago de detracciones:		150,653.00	

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

TEMA: LAS DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE COMERCIALIZADORA
NORTH GREEN E.I.R.L.-DISTRITO DE TRUJILLO 2018

VARIABLE: DETRACCIONES

DIMENSIÓN: Nivel de cumplimiento de las normas que regulan el SPOT

DOCUMENTO: Resúmen de registro de ventas y pago de detracciones

INDICADORES: Monto de impuestos mensual cancelados con detracciones

MES	Monto recaudado por detracciones	TRIBUTOS POR PAGAR 2018			
		IGV	RENTA	ONP	ESSALUD
Ventas Enero	-	-	-	-	-
Ventas Febrero	-	-	-	-	-
Ventas Marzo	-	-	-	-	-
Ventas Abril	7,535.00	126.00	532.00	484.00	335.00
Ventas Mayo	9,157.00	1,040.00	647.00	484.00	335.00
Ventas Junio	10,243.00	2,892.00	723.00	484.00	335.00
Ventas Julio	10,558.00	1,358.00	746.00	484.00	335.00
Ventas Agosto	11,263.00	3,859.00	795.00	484.00	335.00
Ventas Setiembre	12,020.00	4,095.00	849.00	484.00	335.00
Ventas Octubre	14,152.00	8,792.00	999.00	484.00	335.00
Ventas Noviembre	32,078.00	14,425.00	2,265.00	484.00	335.00
Ventas Diciembre	43,647.00	24,790.00	3,082.00	484.00	335.00
TOTALES	150,653.00	61,377.00	10,638.00	4,356.00	3,015.00

Recaudación total por detracciones: **150,653.00**

Total tributos cancelados: **79,386.00**

Saldo en cuenta de detracciones: **71,267.00**