

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Gestión del sistema de detracciones y su incidencia en la  
liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-  
2017**

Por:

Stefany Michael Amaro Aguirre

Eloisa Milagros Lujan de la Cruz

Asesor:

Mg. Merlín Lazo Palacios

Lima, abril de 2019

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

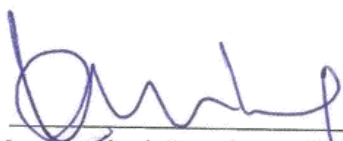
Mg. Merlín Arturo Lazo Palacios, de la Facultad de Ciencias Empresariales,  
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“Gestión del sistema de  
detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias  
S.R.L., Vitarte, años 2014-2017”** constituye la memoria que presenta los  
Bachilleres **Stefany Michael Amaro Aguirre** y **Eloisa Milagros Lujan de la Cruz**  
para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la  
Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del  
autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, a los 02 días de Abril  
del año 2019.



Mg. Merlín Arturo Lazo Palacios

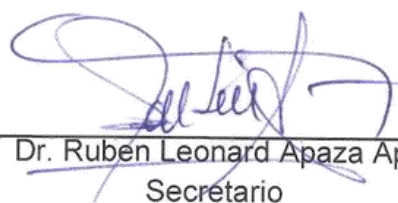
Gestión del sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014 -2017.

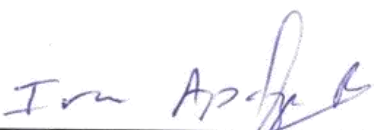
# TESIS

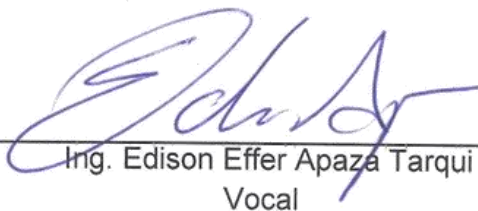
Presentada para optar el título profesional de Contador Público

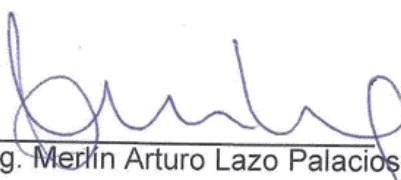
## JURADO CALIFICADOR

  
Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres  
Presidente

  
Dr. Ruben Leonard Apaza Apaza  
Secretario

  
Mg. Iván Apaza Romero  
Vocal

  
Ing. Edison Effer Apaza Tarqui  
Vocal

  
Mg. Merlin Arturo Lazo Palacios  
Asesor

Lima, 02 de abril del 2019

## **Dedicatoria**

Con mucho amor y cariño a mis padres Marleni Aguirre Amorín y Alfonso Amaro Yalico por la comprensión y su apoyo incondicional que me brindan en mi formación profesional y en cada meta que me propongo; y a mi hermana por creer en mi capacidad y ser su motivo de superación cada día.

Stefany Michael Amaro Aguirre

Dedico esta tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque está conmigo en todo momento, dándome la fortaleza para continuar, y a mis padres quienes me brindan su apoyo incondicional a lo largo de mi vida, que han velado por mi bienestar y educación. Depositando su entera confianza en mí, y mi hermana que es mi mayor tesoro y motivo para superarme día a día.

Eloisa Lujan de la Cruz

## **Agradecimientos**

A Dios por habernos permitido llegar hasta este punto de nuestra vida profesional logrando uno de nuestros objetivos, además por su infinito cuidado y amor.

A la Universidad Peruana Unión, por permitirnos formar parte de ella, compartir y vivir gratos momentos de aprendizaje, actividades realizadas en esta de casa de estudios que aportaron en nuestra formación profesional y espiritual.

Al Mg. Merlín Lazo Palacios por su asesoramiento al poder concretar este trabajo de investigación.

Al Mg. Adolfo Lavalle Gonzales por su orientación y conocimiento en el desarrollo de esta tesis.

Al Ing. Effer Apaza por su apoyo condicional con la gestión de esta tesis

A la Ing. Elizabeth Ramírez por su total disposición y aporte en este trabajo de investigación.

## Índice general

Dedicatoria .....	iv
Agradecimientos .....	v
Índice general .....	vi
Índice de figuras .....	x
Índice de tablas .....	xi
Índice de Anexos .....	xii
Resumen .....	xiii
Abstract .....	xiv
Capítulo I .....	15
El problema .....	15
1.1. Descripción del problema .....	15
1.2. Formulación del problema .....	16
1.2.1. Problema general. ....	16
1.2.2. Problemas específicos. ....	16
1.3. Objetivos de la investigación .....	16
1.3.1. Objetivo general .....	16
1.3.2. Objetivos específicos. ....	17
1.4. Justificación .....	17
1.5. Presuposición filosófica .....	18
Capítulo II .....	19
Marco teórico .....	19
2.1. Antecedentes de la investigación .....	19
2.1.1. Antecedentes internacionales .....	19
2.1.2. Antecedentes nacionales .....	23

2.2.	Bases teóricas.....	27
2.2.1.	Sistema de detracción.....	27
2.2.1.1.	Definición del sistema de detracción. ....	27
2.2.1.2.	Operaciones sujetas al sistema de detracción. ....	28
2.2.1.3.	Operaciones exceptuadas al sistema de detracción.....	31
2.2.1.4.	Monto del depósito. ....	32
2.2.1.5.	Sujetos obligados a efectuar el depósito.....	32
2.2.1.6.	Momento para efectuar el depósito. ....	33
2.2.1.7.	¿Cómo se efectúa el depósito?.....	33
2.2.2.	Liberación de fondos .....	34
2.2.2.1.	Procedimientos de liberación de fondos. ....	34
2.2.2.1.1.	Solicitud de liberación de fondos- SUNAT (2006). ....	35
2.2.3.	Infracciones y gradualidad.....	36
2.2.3.1.	Infracciones.....	36
2.2.3.2.	Régimen de gradualidad.....	36
2.3.	Liquidez.....	37
2.3.1.	Definición de liquidez.....	37
2.3.1.1.	Objetivos de liquidez. ....	37
2.3.1.2.	Administración de la liquidez. ....	38
2.3.1.3.	Consecuencias por falta de liquidez. ....	38
2.3.1.4.	Riesgo de liquidez. ....	39
2.3.2.	Indicadores de liquidez. ....	40
2.3.2.1.	Liquidez corriente. ....	41
2.3.2.2.	Disponibilidad inmediata .....	42
2.3.2.3.	Capital de trabajo.....	42
2.3.3.	Marco conceptual. ....	43
2.3.3.1.	Sistema de detracción.....	43

2.3.3.2. Liquidez. ....	44
2.3.3.2.1. Liquidez corriente.....	45
2.3.3.2.2. Disponibilidad inmediata. ....	45
2.3.3.2.3. Capital de trabajo.....	45
Capítulo III.....	46
Materiales y métodos.....	46
3.1. Tipo de investigación.....	46
3.2. Diseño de investigación.....	46
3.3. Hipótesis.....	46
3.3.1. Hipótesis general.....	46
3.3.2. Hipótesis específicas.....	47
3.4. Variables de Investigación.....	47
3.4.1. Variables 1.....	47
3.4.1.1. Dimensiones de la variable 1.....	47
3.4.2. Variable 2.....	47
3.4.2.1. Dimensiones de la variable 2.....	47
3.4.3. Delimitación espacial y temporal.....	47
3.4.3.1. Delimitación espacial.....	47
3.4.3.2. Delimitación temporal.....	47
3.5. Delimitación de la población y muestra.....	48
3.5.1. Delimitación de la población.....	48
3.5.2. Delimitación de la muestra.....	48
3.6. Plan de procesamiento de datos.....	48
3.6.1. Diseño de instrumento de investigación.....	48
3.6.2. Técnica de recolección de datos.....	48
3.6.3. Técnica para el procesamiento y análisis de datos.....	48
Capítulo IV.....	50



Resultados y discusión .....	50
4.1. Resultados.....	50
4.1.1. Descripción de las variables.....	50
4.1.2. Prueba de Normalidad. ....	59
4.2. Resultados empíricos .....	60
4.2.1. Tabla de valor para los resultados.....	60
4.2.2. Planteamiento de hipótesis.....	60
4.2.3. Regla de decisión .....	60
4.3. Discusión .....	63
Capítulo V .....	66
Conclusiones y recomendaciones.....	66
5.1. Conclusiones.....	66
5.2. Recomendaciones .....	67
Referencia bibliográfica .....	68

## Índice de figuras

Figura 1	Fórmula de liquidez corriente.....	41
Figura 2	Fórmula de disponibilidad inmediata.....	42
Figura 3	Fórmula de capital de trabajo.....	42

## Índice de tablas

Tabla 1 Bienes Sujetos al sistema .....	28
Tabla 2 Bienes Sujetos al sistema .....	28
Tabla 3 Bienes Sujetos al Sistema.....	29
Tabla 4 Bienes sujetos al sistema .....	30
Tabla 5 Bienes sujetos al sistema .....	30
Tabla 6 Bienes sujetos al sistema .....	31
Tabla 7 Creación de niveles de la variable liquidez y dimensiones .....	50
Tabla 8 Nivel de liquidez corriente con detracción .....	51
Tabla 9 Nivel de liquidez corriente sin detracción.....	51
Tabla 10 Nivel de disponibilidad inmediata con detracción .....	52
Tabla 11 Nivel de disponibilidad inmediata sin detracción.....	52
Tabla 12 Nivel de capital de trabajo con detracción .....	52
Tabla 13 Nivel de capital de trabajo sin detracción .....	53
Tabla 14 Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2014 .....	53
Tabla 15 Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2014 .....	54
Tabla 16 Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2014 .....	54
Tabla 17 Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2015 .....	55
Tabla 18 Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2015 .....	55
Tabla 19 Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2015 .....	56
Tabla 20 Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2016 .....	56
Tabla 21 Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2016 .....	57
Tabla 22 Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2016 .....	57
Tabla 23 Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2017 .....	58
Tabla 24 Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2017 .....	58
Tabla 25 Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2017 .....	59
Tabla 26 Prueba de normalidad de la variable liquidez y sus dimensiones .....	59
Tabla 27 Correlación de la liquidez corriente con detracción y el importe detraído .....	60
Tabla 28 Correlación de la liquidez corriente sin detracción y el importe detraído.....	61
Tabla 29 Correlación de la disponibilidad inmediata con detracción y el importe detraído ..	61
Tabla 30 Correlación de la disponibilidad inmediata sin detracción y el importe detraído....	62
Tabla 31 Correlación del capital de trabajo con detracción y el importe detraído .....	62
Tabla 32 Correlación del capital de trabajo sin detracción y el importe detraído .....	63

## Índice de Anexos

Anexo 1 Operacionalización de variables.....	72
Anexo 2 Matriz de consistencia.....	73
Anexo 3 Balance General de F&C Maquinarias S.R.L.- 2014 .....	74
Anexo 4 Balance General de F&C Maquinarias S.R.L.- 2015 .....	75
Anexo 5 Balance General de F&C Maquinarias S.R.L.-2016 .....	76
Anexo 6 Balance General de F&C Maquinarias S.R.L.-2017 .....	77
Anexo 7 Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2014 .....	78
Anexo 8 Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2015 .....	79
Anexo 9 Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2016 .....	80
Anexo 10 Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2017 .....	81
Anexo 11 Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2014 .....	82
Anexo 12 Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2015 .....	85
Anexo 13 Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2016 .....	87
Anexo 14 Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2017 .....	89
Anexo 15 Notas a los estados financieros de F&C Maquinarias S.R.L.-2014.....	92
Anexo 16 Notas a los estados financieros de F&C Maquinarias S.R.L.-2015.....	93
Anexo 17 Notas a los estados financieros de F&C Maquinarias S.R.L.-2016.....	94
Anexo 18 Notas a los estados financieros de F&C Maquinarias S.R.L.-2017.....	95
Anexo 19 Análisis de ratios de F&C Maquinarias S.R.L. -2014 .....	98
Anexo 20 Análisis de ratios de F&C Maquinarias S.R.L. -2015 .....	99
Anexo 21 Análisis de ratios de F&C Maquinarias S.R.L. -2016 .....	100
Anexo 22 Análisis de ratios de F&C Maquinarias S.R.L. -2017 .....	101
Anexo 23 Carta de Autorización de la empresa para el uso de la información.....	102

## Resumen

El estudio determina la incidencia entre el sistema de detracciones y la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L. durante los años 2014-2017. Los datos utilizados fueron obtenidos de los estados financieros mensuales y el detalle de las detracciones haciendo un total de 48 periodos. El estudio es de tipo transversal, descriptivo y cuantitativo; obedece a un diseño no experimental – retrospectivo. El instrumento de medición que se consideró fueron los estados de situación financiera y el detalle de detracción mensualmente. El método estadístico aplicado fue el Rho de Spearman. El objetivo general fue determinar de qué manera el sistema de detracción incide en la liquidez de la empresa. Asimismo, se usó como dimensión del sistema de detracción al importe detruido, mientras que en dimensiones de liquidez se usó, la liquidez corriente, disponibilidad inmediata y capital de trabajo.

En concordancia con los resultados obtenidos, no incide el importe de detruido entre la liquidez corriente ya que obtuvo un nivel de significancia (P-valor=0.514), mayor a 0.05 por lo cual se acepta la hipótesis nula; de igual manera para la disponibilidad inmediata (P-valor=0.593) y capital de trabajo (P-valor= 0.393).

En conclusión, el importe detruido no incide en la liquidez corriente, disponibilidad inmediata y capital de trabajo.

**Palabras clave:** Sistema de detracción, importe detruido, liquidez corriente, disponibilidad inmediata, capital de trabajo.

## Abstract

The study determines the incidence between the drawdown system and the liquidity of the company F & C Maquinarias S.R.L. during the years 2014-2017. The data used were obtained from the monthly financial statements and the detail of the deductions making a total of 48 periods. The study is of a transversal, descriptive and quantitative type; obeys a non-experimental design - retrospective. The measurement instrument that was considered was the statements of financial situation and the deduction detail monthly. The statistical method applied was Spearman's Rho. The general objective was to determine how the deduction system affects the liquidity of the company. Likewise, the amount withdrawn was used as a dimension of the deduction system, while in terms of liquidity, current liquidity, immediate availability and working capital were used.

In accordance with the results obtained, the amount of deduction does not affect the current liquidity since it obtained a level of significance ( $P\text{-value} = 0.514$ ), greater than 0.05, for which the null hypothesis is accepted; in the same way for immediate availability ( $P\text{-value} = 0.593$ ) and working capital ( $P\text{-value} = 0.393$ ).

In conclusion, the amount deducted does not affect the current liquidity, immediate availability and working capital.

Keywords: Detraction system, amount withdrawn, current liquidity, immediate availability, working capital.

## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **1.1. Descripción del problema**

A través del tiempo, las entidades de Transporte de Carga no cuentan con el dinero necesario para efectuar con sus deberes a corto plazo; es decir, tener liquidez para la capacidad de afrontar dichos deberes, y por consecuencia se reflejara como un gasto para la entidad; y más aún cuando la liquidez que por naturaleza le corresponde al realizar sus ventas y/o prestaciones de servicios que se ven afectadas porque un porcentaje de estos ingresos, dado que, le pertenece a la entidad, pero no pueden retirar de forma rápida y sencilla el crédito demandado por las detracciones, ya que solo es para contribuir con las obligaciones tributarias, multas e intereses; y se tiene que solicitar la devolución, esperar que la Administración Tributaria revise el caso, enviar un auditor y si no hay inconvenientes proceder con el pedido. Como elemento referente se obtendrá la devolución como límite en cuatro oportunidades al año (enero, abril, Julio y octubre) y dentro de los cinco días hábiles (Resolución de Superintendencia N° 073-2006/SUNAT); y en uso de sus facultades conferidas de acuerdo al artículo 13° del (Decreto Legislativo N° 940, 2003), la administración tributaria implementa el sistema de detracciones relacionado al depósito de un porcentaje de los deberes contraídos con el proveedor que garantiza el pago por adelantado de los tributos, que busca asegurar el impuesto y evitar evasiones. Dicho sistema se estableció con un objetivo de asegurar el cumplimiento de los deberes tributarios, reduciendo así la evasión producida de dichos bienes y/o servicios.

El diario Gestión (2014), nos informa que el régimen de detracciones de las entidades adquiridas de bienes y servicios detraen un porcentaje del pago a sus proveedores para depositarlo en sus cuentas del banco de la nación a nombre de los contribuyentes como un pago anticipado del IGV, para que luego las empresas proveedoras puedan utilizar dichos fondos depositados en sus cuentas, solo para las obligaciones tributarias. Sin embargo, uno de los problemas que pueden causar la carencia de liquidez de la entidad, es que su

margen de error en el cumplimiento de sus deberes tributarios debe ser “cero”. La liquidez se mide por la capacidad que posee una entidad para pagar sus deberes a corto plazo en la medida que vencen. Al respecto, Gitman (2003) considera que la liquidez está incluida en la solvencia de la posición financiera de la entidad, para lo cual le permite pagar sus deudas.

El principal problema que tienen la empresa F&C Maquinarias S.R.L. diariamente es mantener la liquidez necesaria para pagar todos sus deberes de corto plazo a tiempo (cuentas por pagar a terceros); ya que contamos con un capital muerto que es el resultado del crédito generado por las detracciones que solo permite los pagos de impuestos, por lo que no es tan sencillo el procedimiento, ya que solo hay cuatro meses del año para pedir la devolución, y además esperar que la administración tributaria revise el caso, apruebe el pedido para la devolución y retiro de dicho crédito.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general.**

¿De qué manera incide el sistema de detracciones en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

- ¿De qué manera el importe detraído incide en la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?
- ¿De qué manera el importe detraído incide en la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?
- ¿De qué manera el importe detraído incide en el capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general.**

Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.



### **1.3.2. Objetivos específicos.**

- Determinar la incidencia del importe detr ado en la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.
- Determinar la incidencia del importe detr ado a la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.
- Determinar la incidencia del importe detr ado en el capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.

### **1.4. Justificación**

La investigación realizada es necesaria porque amplio conocimiento para el empleo en el manejo y dominio de dicho sistema, consiguiendo un mayor acercamiento a la realidad con la finalidad de conocer más el sistema, lo cual permite adaptarse y de este modo poder definir la incidencia en la liquidez de la entidad.

Esta investigación es importante, porque nos concederá las herramientas indispensables para mejorar la liquidez de la entidad F&C Maquinarias S.R.L., estableciendo controles el cual nos ayudará a tener una adecuada administración en los desembolsos, mejorar en la toma de decisiones y poder hacer un adecuado uso de los fondos con la finalidad de poder pagar otras obligaciones frente a terceros y hacer frente con las obligaciones que la entidad tiene con el estado.

El beneficio de este trabajo es contribuir con el fortalecimiento de la conciencia y cultura tributaria vista como una fuente de ingresos del estado y de la mano de un adecuado planeamiento financiero pueda ayudar a que las entidades cumplan debidamente sus obligaciones con terceros y para el pago de sus impuestos. Para la sociedad, apoya a fortalecer su conocimiento y su aplicación en las futuras investigaciones de los deberes tributarios, mencionando diferentes conceptos significativos que sustenten el sistema de deducciones con la liquidez, desembolsos, pagos inmediatos a terceros de las empresas, además, el estado nos permite ver su participación por medio de la SUNAT, la cual

administra sus ingresos por el pago de impuestos provenientes de las empresas, otorgándoles facultades y convirtiéndolas en un ente recaudador.

### **1.5. Presuposición filosófica**

El enfoque que orienta el proyecto de investigación está centrado en la cosmovisión cristiana céntrica, ya que trata al individuo, como hijos de Dios, reconociendo sus principios axiológicos, por el que toda actividad productiva con características de servicio que desarrolla la Universidad Peruana Unión, redundará en el trabajador como persona que tiene que cumplir sus tributos al día. Según Romanos 13:6-7 menciona que todas las personas que ejercen una actividad económica deben de pagar los tributos al órgano fiscal. Smith citado por (Masbernat, 2014) en su artículo “Justicia y sistema tributario. Una mirada desde la perspectiva inglesa” por su presuposición filosófica determina cuatro puntos importantes de la tributación, las cuales son: Cada persona deben tributar en relación a sus facultades económicas e intereses de las instituciones gubernamentales, la persona contribuyente debe tener la certeza que sus ingresos serán cobrados de acuerdo a los ingresos que perciben, también el tributo debe pagarse en el tiempo y espacio de acuerdo a las fechas indicadas por la parte fiscal y finalmente el pago del tributo debe ser justo económicamente por el contribuyente

## **Capítulo II**

### **Marco teórico**

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

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

Chiriguaya & Chiriguaya (2015), en su tesis titulada: “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia cia. Ltda”, tuvo como propósito 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. El tipo de estudio fue una investigación causal tomando como referencia al autor (Bernal Torres, 2006), el cual permitió previamente conocer de forma detallada los procedimientos y actividades más importantes de los procesos del sistema de control interno de una organización, con la finalidad de identificar las causas que influyen en su manera de operar y por ende los efectos que conlleva. La población estuvo conformada por los directivos (9) y personal administrativo (8) que intervienen en los procesos internos de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia cía. Ltda. y la muestra fue representativa de la población; razón por la cual, para el presente estudio se tomó la totalidad de la población que forma parte de los procesos internos de la Cooperativa. La técnica utilizada fue la entrevista cuya finalidad es obtener información suficiente y confiable por parte de los empleados y directivos de la cooperativa, que tengan relación directa con los procesos del sistema de control interno. Los instrumentos que se utilizaron fueron ficha de observación directa con la finalidad de obtener información de los procesos internos que desempeña habitualmente para identificar y conocer los aspectos administrativos de la institución para el posterior análisis a través de los indicadores de gestión y cuestionario de entrevista se busca evaluar la eficiencia y eficacia del sistema de control interno a través de indicadores de gestión, para luego realizar un diagnóstico financiero mediante ratios financieros y determinar la incidencia de los controles actuales en la liquidez de la cooperativa. La técnica

de procesamiento fue la representación gráfica de barras, que permita visualizar porcentual y numéricamente los resultados obtenidos para el análisis de la información obtenida se tomará en cuenta los siguientes aspectos: interpretación de los resultados, análisis de los resultados, conclusiones y recomendaciones. Como resultado se proponen políticas y procedimientos para los procesos de ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, lo cual requiere de la participación y compromiso de todos quienes forman parte de la cooperativa, para que a través de un sistema de control acorde a la necesidad actual del negocio incida favorablemente en su liquidez.

Vasco (2015), en su tesis titulada: "La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo", tuvo como propósito determinar la incidencia de la gestión financiera en la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo para la toma de decisiones. El tipo de estudio fue investigación exploratoria, descriptiva, asociación de variables y explicativa. Se utilizó el muestreo no probabilístico (Gerente, Auxiliar Contable, Contadora, Cajera y un Vendedor-Despachador) de la empresa mencionada. Las técnicas de recolección de datos fueron la observación que sirve para acumular datos de la empresa para realizar un análisis de los factores internos y externos que beneficiaran a la misma con el desarrollo de un análisis a la gestión financiera actual y a la liquidez; y la encuesta que es una técnica destinada a conseguir datos de varias personas, que se realizará a las personas seleccionadas del área administrativa-financiera de la empresa mencionada. El instrumento de investigación fue un cuestionario de 15 preguntas. Las técnicas de procesamiento y análisis de datos fueron la clasificación de los datos, la verificación de la información para control de calidad, el tipo de procesamiento de los datos que se van a emplear (manualmente y mecánicamente). Por último, el resultado de este trabajo determinó la incidencia que tiene, el inadecuado manejo de la gestión financiera por parte de la alta gerencia que maneja la empresa, sobre la liquidez que posee la misma, esto tiene relación directa en la toma de decisiones que es parte de las responsabilidades del gerente.

Quizhpe (2013), en su tesis titulada: “Diagnostico financiero y propuesta de mejoramiento para la empresa comercial Aceros del Sur CIA. de la Ciudad de Loja durante el período 2010-2011”, tuvo como propósito determinar la estructura económica financiera con la que cuenta la empresa, para poder dar cumplimiento a los objetivos propuestos y a la vez conocer la estructura real con la que cuenta la empresa para que pueda llevar a cabo operaciones relacionadas con su actividad económica. El tipo de estudio fue método científico, deductivo, inductivo, analítico, sintético, descriptivo y estadístico. Se utilizó el muestreo no probabilístico de la empresa comercial Aceros del Sur CIA. de la Ciudad de Loja. Las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la observación, entrevista y recopilación bibliográfica. Las técnicas de procesamiento y análisis de datos se efectuaron con los indicadores financieros y el EVA. Por último, el resultado de este trabajo demostró que la liquidez con la que cuenta la empresa en los períodos es pequeña lo que menciona que no es suficientemente favorable para la entidad, esta podría estar ocasionando dificultades al momento de realizar o cubrir sus deudas a corto plazo, en cuanto a la razón corriente no cuenta con la capacidad suficiente para invertir en otras actividades ya que los valores obtenidos son poco favorables.

Castillo (2012), en su tesis titulada: “Evaluación financiera de la liquidez en las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos a través del ciclo de conversión de efectivo”, tuvo como propósito evaluar financieramente la liquidez de las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos, a través de las razones financieras y el análisis del ciclo de conversión de efectivo. El tipo de estudio fue método científico, para la planeación y sistematización de la investigación, lo cual permitió conocer los procesos y variables que intervienen en la gestión de liquidez del sector distribuidor de productos farmacéuticos, profundizando en análisis en cada una de las fases de investigación. Se utilizó la población de empresas del sector que distribuyen productos farmacéuticos y la muestra solo fueron dos empresas las más grandes. Las técnicas de recolección de datos fueron la observación y la entrevista de gerentes administrativos, financieros, contadores, tesoreros, así como cualquier persona involucrada directa o indirectamente en la planificación y ejecución

financiera de las compañías del sector. Los instrumentos de investigación fueron revisión bibliográfica en libros, internet, tesis, ensayos y leyes sobre la materia. Las técnicas de procesamiento y análisis de datos se efectuaron con los análisis horizontales de los estados financieros, balance general, estados de resultados, y flujo de efectivo proyectado; y por último las razones financieras y el ciclo de conversión del efectivo de las dos empresas para así compararlo. Por último, el resultado de este trabajo concluyó que la empresa no tiene conocimiento de sus necesidades de efectivo ni el tiempo en que lo requerirán, motivo por el cual están dejando en la caja excesos de liquidez que pueden ser aprovechados de manera eficiente por medio de inversiones temporales.

Tirado (2015), en su tesis titulada: "Las políticas de crédito y cobranzas y su incidencia en la liquidez de la fábrica de calzado Fadicalza", tuvo como propósito determinar la incidencia de las políticas de crédito y cobranza en la liquidez de la fábrica de calzado Fadicalza, para incrementar la eficiencia en la gestión crediticia. El tipo de estudio fueron investigación exploratoria (cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado y del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes), descriptiva (es la que estudia, analiza o describe la realidad presente, actual, en cuanto a hechos, personas, situaciones, etc.) y correlacional (miden cada variable presuntamente relacionada y, después miden y analizan la correlación, tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba). Se utilizó el muestreo no probabilístico de 36 personas, que es el total de empleados de Fadicalza. Las técnicas e instrumentos de recolección de datos fue la encuesta. Las técnicas de procesamiento fueron revisión crítica de la información recogida, repetición de la recolección y tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis. Los análisis de datos fueron análisis de los resultados estadísticos, interpretación de los resultados y comprobación de hipótesis. Por último, el resultado de este trabajo concluyó en la falta de liquidez si es un factor que afecta directamente puesto que el flujo de efectivo que se obtiene a través de las cobranzas a la cartera de clientes es por lo general en Fadicalza el medio para que la empresa se provea de material e insumos y así continuar la fabricación del calzado; y la empresa no basa sus

operaciones crediticias en políticas tanto de crédito como de cobranza, sino lo hace a través de procedimientos empíricos desarrollados por los encargados del manejo administrativo y es precisamente este error el que ha ocasionado inconvenientes en las cuentas por cobrar de la empresa.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales.**

Ticona (2016), en su trabajo titulado: "Incidencia del Sistema de Deduciones en la Situación Económica y Financiera de la Empresa de Transportes HW E.I.R.L. de la Ciudad de Juliaca", tuvo como propósito analizar y evaluar la aplicación del sistema de deducciones de la empresa de Transportes HW E.I.R.L. El tipo de estudio fue descriptivo, analítico y normativo. Se utilizó el muestreo no probabilístico en la empresa de Transportes HW E.I.R.L. Las técnicas de recolección de datos fueron análisis documental porque se revisa las fuentes de datos de la información contable de los comprobantes afectos al sistema de deducciones, y los vouchers para constatar los pagos realizados en el Banco de la Nación por parte de los clientes hacia la empresa, y la observación directa por la recopilación de información trabajada. Las técnicas de procesamiento fueron tratamiento estadístico por lo cual consistió en la aplicación de las técnicas para tabular y que refleje gráficamente los resultados para su posterior análisis e interpretación de datos; y los índices financieros o también llamados coeficientes financieros, lo cual podemos definir con la relación que existe entre las cuentas del balance general y el estado de resultados, el cual se aplicó los índices de liquidez y rentabilidad. El análisis de datos obtenidos acerca del problema a través de los gráficos, cuadros y la interpretación de datos según los porcentajes obtenidos y la verificación documental. Por último, el resultado de este trabajo fue que la liquidez general disminuyó de 1.94 a 1.76 y 1.32 a 1.21 en los periodos de 2014 y 2015 respectivamente, a lo cual la aplicación del sistema de deducciones disminuye la liquidez de la empresa. Y los depósitos de las deducciones cuentan con un saldo a favor en la cuenta de deducciones y estos son más altos que los tributos a pagar ya que en el periodo 2014 queda un saldo de S/ 2,012.27 y para el 2015 un saldo de S/ 2,956.95.

Peredo & Quispe (2016), en su trabajo titulada: “La detracción del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez y rentabilidad en la empresa de Transportes El Tauro Express E.I.R.L. de la Ciudad de Juliaca”, tuvieron como propósito demostrar si es o no influyente la aplicación del sistema de detracciones del impuesto general a las ventas en la liquidez, rentabilidad de la empresa de Transportes de Carga “El Tauro Express E.I.R.L.” El tipo de estudio fue descriptivo analítico. Se utilizó el muestreo no probabilístico de la empresa de Transportes El Tauro Express E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca. Las técnicas de recolección de datos fueron observación, análisis de documental y análisis bibliográfico. Los instrumentos de recolección de datos fueron notas de campo y fichas de datos (Flujo de caja proyectado y cuadro de liquidez). El análisis de datos obtenidos fueron análisis situacional, entrega y revisión de datos y comparación de datos para la prueba de hipótesis. Por último, el resultado de este trabajo se pudo ver que la empresa sufre con posesión de efectivo inmediato porque no cuenta con la liquidez necesaria para afrontar las deudas a corto plazo como por ejemplo en el ratio de liquidez (capital de trabajo) el monto de 3,483.00 no es suficiente para la cantidad de dinero que maneja la empresa, por lo tanto, la liquidez utilizando la detracción tiende a disminuir su dinero, de esa manera la empresa tendrá varios inconvenientes en querer realizar operaciones a corto plazo.

Chavez (2014), en su trabajo titulada: “El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco, año 2013”, tuvo como propósito determinar la influencia del sistema de detracciones en la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco, año 2013. El tipo de estudio fue no experimental (transaccional, correlacional) y descriptivo. Se utilizó la población de 500 profesionales entre administradores y contadores de las 20 principales empresas inmobiliarias, ubicadas en el distrito de Santiago de Surco. La muestra fue de 42 profesionales para efectuar las encuestas. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de



investigación. El instrumento de investigación fue la entrevista que se centrara en el dialogo interpersonal entre el entrevistador y el entrevistado, en una relación cara a cara, es decir, en forma directa. Las técnicas de procesamiento y análisis de datos se efectuaron con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales, statistical package for the social sciences, conocido por sus siglas SPSS. Por último, el resultado de este trabajo fue que las empresas del sector inmobiliario se encuentran con serios problemas de liquidez, toda vez que no pueden usar su dinero hasta el momento de la venta, lo que hace que se acreciente con la fiscalización que realiza la SUNAT.

Sachun & Anticona (2016), en su trabajo titulada: "Manejo del sistema de detracciones y la situación económica y financiera de la empresa minera Inversiones Mercedes Rodríguez S.A.C. año 2015", tuvieron como propósito determinar que la herramienta financiera ayuda al manejo del sistema de detracciones en la situación económica y financiera de la empresa minera Inversiones Mercedes Rodríguez S.A.C. año 2015. El tipo de estudio fue no experimental – descriptiva. Se estudió la población que está conformada por la empresa minera Inversiones Mercedes Rodríguez S.A.C. año 2015 y la muestra está constituida por el área contable, el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa minera Inversiones Mercedes Rodríguez S.A.C. año 2015. La técnica utilizada fue la encuesta que se utilizará el tipo de cuestionario cerrado en el que se formularán preguntas con límite, y que permitan que el encuestado conteste con mayor precisión y análisis documental que permitirá mostrar el significado de la información obtenida, permitiendo diagnosticar objetivamente las situaciones encontradas. Los instrumentos que se utilizaron fueron cuestionario estos se aplicarán a la muestra a fin de obtener información sobre el trabajo de investigación, como cuestionarios cerrados a los sujetos de la muestra, fichaje para registrar y ordenar los datos que se obtendrán en el desarrollo de la investigación, para lo cual se utilizaron las fichas tanto de información bibliográfica como de campo y estados financieros aplicaron como recolección de información principalmente el estado de situación financiera y el estado de resultados. Las técnicas de procesamiento fueron análisis horizontal que mostro el aumento o disminución expresado tanto en cifras absolutas como

en porcentajes de cada una de las partidas de los estados financieros y análisis vertical que consistió en trabajar en base 100 o porcentajes integrados porque se tomó como referencia las partidas más importantes de los estados financieros y ratios financieros para el procesamiento de datos, así como para la presentación de los resultados. El análisis de datos fueron cuadros y tablas que sirvieron para ordenar nuestros datos obtenidos, clasificar la información, de los cuales podremos obtener datos estadísticos. Por último, los resultados de acuerdo a las ratios financieros de liquidez, la empresa tiene una mala situación financiera debido a que afronta problemas graves de liquidez bajo la aplicación del sistema, ya que tiene un capital de trabajo bajo; lo cual indica que no cuenta con mucha capacidad de pago de sus gastos operativos por lo cual necesita recurrir a préstamos de terceros, así mismo sin la aplicación del SPOT la empresa si es líquida ya que tendría un capital de trabajo positivo y sus índices de liquidez serían mayores permitiéndole cubrir cada sol de deuda proveniente de sus gastos operativos sin necesidad de obtener préstamos de terceros.

Chávez (2016), en su trabajo titulada: "Impacto del sistema de pago de detracción del IGV en la liquidez de la empresa El Portillo SRL de la región Moquegua, 2013" tuvo como propósito determinar el impacto del sistema de pago de detracciones del IGV en la liquidez de la empresa El Portillo SRL, región Moquegua 2013. El tipo de estudio fue explicativo. Se estudió la población que está constituida por el conjunto total de periodos contables anuales por los que ha transcurrido la empresa El Portillo SRL y la muestra supone un total de 25 periodos contables, en correspondencia con sus 25 años de existencia. Las técnicas utilizadas fue la investigación documental es un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema. El instrumento que se utilizó fue como una ficha de registro, de acuerdo al procedimiento de validez seguido, el índice de correspondencia tanto entre dimensiones del dominio teórico como entre indicadores es 1. El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron el soporte informático SPSS 21, paquete con recursos

para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales y excel, aplicación de microsoft office que cuenta con potentes recursos gráficos y funciones específicas para el ordenamiento de datos. Para el análisis de la información se utilizó técnicas y medidas de la estadística, entre las cuales destacan: Tablas complejas de resumen. Se utilizaron tablas de diferente forma para presentar los datos procesados y ordenados en función de las necesidades de exposición. Su aplicación se observa en las tablas de evolución de los indicadores de liquidez y en las tablas de presentación del análisis de varianza, gráficos de tendencia o gráficos de línea. Los gráficos de líneas se utilizaron preferentemente para representar grandes cantidades de datos que tienen lugar durante un período continuado de tiempo. Análisis de varianza (ANOVA) de un factor. El análisis de varianza (ANOVA) de un factor sirvió para comparar varios grupos en una variable cuantitativa. Se aplicó para contrastar la igualdad de las medias de dos o más poblaciones independientes que se distribuyen normalmente. El resultado obtenido fue que se encontró que el sistema de pago de detracciones del IGV, ha tenido un impacto negativo en la liquidez de la empresa El Portillo SRL, región Moquegua 2013, que se verifica en tres indicadores de liquidez: capital neto de trabajo, la razón corriente y la prueba ácida; pero no en la liquidez absoluta.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Sistema de detracción.**

#### **2.2.1.1. Definición del sistema de detracción.**

Para Gáslac (2013), el sistema de pago de los deberes tributarios con el gobierno central, conocido como SPOT, es un mecanismo que tiene el estado para asegurar el pago en los sectores de alto grado de informalidad. Consiste en un descuento, que cumpla un comprador o usuario de un servicio afecto a este sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, posteriormente para ser depositado en el Banco de la Nación (García,2008), en una cuenta corriente del vendedor o quién presta este servicio, éste por su parte utilizara los fondos depositados en dicha cuenta para cumplir el pago de sus

deberes tributarios. Los montos depositados en la cuenta que no se terminen, serán considerados de libre disponibilidad para el titular.

### **2.2.1.2. Operaciones sujetas al sistema de detracción.**

Mediante la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT y normas modificatorias, se designó el vínculo de bienes y servicios afectos a este sistema, estos son detallados en el anexo N° 1,2 y 3 de la nombrada resolución.

Para la tabla 1, se publicó mediante la Resolución de Superintendencia N° 246-2017/SUNAT lo cual se incorporaron los siguientes bienes:

Tabla 1  
*Bienes Sujetos al sistema – Anexo 1*

<b>N°</b>	<b>Definición</b>	<b>Porcentaje</b>
1	Azúcar y melaza de caña	10%
2	Alcohol etílico	10%”

Fuente: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria

En la tabla 2, las operaciones sujetas al sistema son las siguientes:

- La venta gravada con el IGV.
- El retiro considerado venta.
- Venta de bienes exonerada del IGV cuyos ingresos constituyen renta de tercera categoría.
- Venta de inmuebles gravados con el IGV (4%).

Tabla 2  
*Bienes Sujetos al sistema – Anexo 2*

<b>N°</b>	<b>Definición</b>	<b>Porcentaje</b>
1	Recursos hidrobiológicos	4%
2	Maíz amarillo duro	4%
3	Arena y piedra	10%
4	Residuos, subproductos, desechos, recortes y desperdicios y formas primarias derivadas de los	15%

mismos		
5	Carnes y despojos comestibles	4%
6	Harina, polvo y “pellets” de pescado, crustáceos y moluscos y demás invertebrados acuáticos	4%
7	Madera	4%
8	Oro gravado con el IGV	10%
9	Minerales metálicos no auríferos	10%
10	Bienes exonerados del IGV	1.5%
11	Oro y demás minerales metálicos exonerados del IGV	1.5%
12	Minerales no metálicos	10%

Fuente: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria

Por la Resolución de Superintendencia N° 082-2018/SUNAT, se incluye a la tabla 3 de la (Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT) y normas modificatorias, lo siguiente:

Tabla 3

*Bienes Sujetos al Sistema – Anexo 2*

N°	Definición	Porcentaje
1	Bienes gravados con el IGV por renuncia a la exoneración	10%
2	Aceite de pescado	10%”

Fuente: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria

La Resolución de Superintendencia N° 246-2017/SUNAT, se incluye a la tabla 4 de la (Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT):

Tabla 4  
Bienes sujetos al sistema – Anexo 2

<b>N°</b>	<b>Definición</b>	<b>Porcentaje</b>
1	Caña de azúcar	10%

Fuente: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria

Para la tabla 5, las operaciones sujetas al sistema son los siguientes:

- Servicios gravados con el IGV.
- Contrato de construcción.

Tabla 5  
Bienes sujetos al sistema – Anexo 3

<b>N°</b>	<b>Definición</b>	<b>Porcentaje</b>
1	Intermediación laboral y tercerización	10%
2	Arrendamiento de bienes	10%
3	Mantenimiento y reparación de bienes muebles	10%
4	Movimiento de carga	10%
5	Otros servicios empresariales	10%
6	Comisión mercantil	10%
7	Fabricación de bienes por encargo	10%
8	Servicio de transporte de personas	10%
9	Contrato de construcción	4%
10	Demás servicios gravados con el IGV	10%

Fuente: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria

Actualmente, se modificó la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT con la (Resolución de Superintendencia N° 071-2018/SUNAT) en la tabla 6, cuyo nacimiento de la obligación tributaria del IGV se establece a partir del 01 de abril del 2018, con la aplicación del 12%, a los siguientes sujetos:

Tabla 6  
Bienes sujetos al sistema – Anexo 3

N°	Definición	Porcentaje
1	Intermediación laboral y tercerización	12%
3	Mantenimiento y reparación de bienes muebles	12%
5	Otros servicios empresariales	12%
10	Demás servicios gravados con el IGV	12%

Fuente: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria

### **2.2.1.3. Operaciones exceptuadas al sistema de detracción.**

Con respecto a la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT , nos menciona lo siguiente:

Para el anexo 2: Bienes sujetos al sistema:

- El importe de la operación sea igual o menor a S/ 700.00, excepto en el caso de los bienes señalados en el numeral 6, 16,19 y 21.
- Se emita comprobante de pago que no acceda sustentar crédito fiscal, por ejemplo, los tickets que no estén discriminados el importe del IGV o donde no haiga razón social de la empresa; tanto como gasto o costo para efectos tributarios. Esta excepción no ejecuta cuando el adquirente sea una entidad del Sector Público Nacional.
- Se emita cualquiera de los documentos a que se refiere el numeral 6.1 del artículo 4 del Reglamento de Comprobantes de Pago (Transporte de pasajeros, los boletos), excepto las pólizas emitidas por las bolsas de productos.
- Se emita una liquidación de compra, en efecto al Reglamento de Comprobantes de Pago.

En el anexo 3: Contratos de construcción y servicios:

- Operaciones sujetas al sistema por importes menores o iguales a S/ 700.00.

- Se emite un comprobante de pago que no acceda sustentar crédito fiscal, costo o gasto para efecto tributario. Esta excepción no opera para el Sector Público.
- Se emita alguno de los documentos a que se refiere el numeral 6.1 del art.4 del Reglamento de Comprobante de Pago.
- El usuario del servicio o quien realiza la construcción tenga la condición de no domiciliado.

#### **2.2.1.4. Monto del depósito.**

Mediante el Decreto Legislativo N° 940 (2003) del inciso a) numeral 5.1 del artículo 5, el monto del depósito será determinado por los siguientes métodos considerando que los bienes o servicios incluidos en las operaciones sujetas al sistema:

- Se estima la cantidad de operaciones sobre cuyo importe total se aplicará un dicho porcentaje.
- Un monto fijo por la cantidad del bien vendido o traslado, en caso de que sea el peso, volumen, superficie, entre otros.

#### **2.2.1.5. Sujetos obligados a efectuar el depósito.**

Según la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT , se encuentran obligados a cumplir el depósito de detracción, respecto de cada operación sujeta al sistema (Gáslac ,2013):

Para el anexo 2: Bienes sujetos al sistema: En la venta gravada con IGV o venta de bienes exonerada de IGV, se encuentran obligados los siguientes sujetos:

- El adquiriente.
- El proveedor, en los siguientes casos: Cuando reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo y cuando la venta sea realizada a través de la bolsa de productos.
- Retiro considerado como venta, se encuentra obligado el sujeto del IGV. (Flores, 2010).



En el anexo 3: Contratos de construcción y servicios: Son los obligados a cumplir el depósito, los siguientes sujetos (Gáslac, 2013):

- El usuario del servicio (Hirache, 2010).
- El prestador del servicio o quien realiza el contrato de construcción, cuando reciba la totalidad del importe de la operación sin haberse acreditado el depósito respectivo (Hirache, 2010).

#### **2.2.1.6. Momento para efectuar el depósito.**

La SUNAT (Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT) nos menciona que para el anexo 2 y 3 el momento de cumplir el depósito de la detracción de todas las operaciones, conforma lo siguiente (Gáslac, 2013):

- Hasta la fecha de pago parcial o total al proveedor o prestador del servicio, dentro del quinto día hábil del mes siguiente a aquel en que se efectuó la anotación del comprobante de pago en el registro de compras, lo que ocurra primero, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el adquirente o usuario del servicio (García, 2012).
- “Dentro del quinto día hábil siguiente de recibida la totalidad del importe de la operación, cuando el obligado a efectuar el depósito sea el proveedor o prestador del servicio” (García, 2012).

#### **2.2.1.7. ¿Cómo se efectúa el depósito?**

Para la SUNAT (2006), el depósito debe ejecutarse en las siguientes modalidades:

- SUNAT virtual: En esta modalidad, el sujeto obligado ordena el cargo del importe en la cuenta afiliada. Tal es el caso, deberá acceder a la opción SUNAT “operaciones en línea” y continuar con las indicaciones del instructivo del depósito de detracciones por internet. De esta manera el depósito se acreditará mediante una constancia generada por SUNAT “operaciones en línea”.

- En las agencias del Banco de la Nación: En esta modalidad, el sujeto obligado ejecuta el depósito en las agencias del Banco de la Nación, para lo cual podrá utilizar:

Formato pre impreso: “Se utilizará un formato por cada depósito a realizar, dicho formato lo puede obtener en la red de agencias del Banco de la Nación”.

Medio magnético: Con respecto al instructivo de depósitos masivos de detracciones por internet y en el banco de la nación publicado en SUNAT virtual, siempre y cuando se realice diez o más depósitos de acuerdo a lo siguiente: “Depósitos efectuados a una o más cuentas abiertas en el Banco de la Nación, cuando el sujeto obligado sea el adquiriente del bien o usuario del servicio”; otra opción son depósitos efectuados a una cuenta abierta en el dicho banco cuando el sujeto obligado sea el titular de dicha cuenta, el monto del depósito se podrá cancelar en efectivo mediante un cheque del mencionado banco o cheque certificado o de gerencia de otras empresas del Sistema Financiero, también se podrá cancelar dicho monto mediante transferencias de fondos desde otra cuenta abierta de dicho banco distinta a las cuentas del sistema de acuerdo a lo que establezca cada entidad, los cheques deben ser girados a nombre del Banco de la Nación con el nombre del titular de la cuenta, en el reverso se deberá consignar el número de cuenta corriente (Gáslac, 2013).

### **2.2.2. Liberación de fondos**

En el artículo 2º de TUO del (Decreto Legislativo N° 940, 2003), nos mencionan que los fondos son utilizados por sus titulares para el pago de deudas tributarias. Si durante 3 meses consecutivos los fondos no llegaran a agotarse, serán considerados de libre disponibilidad para sus titulares.

#### **2.2.2.1. Procedimientos de liberación de fondos.**

La SUNAT (2006) menciona los siguientes procedimientos:

- a) Procedimiento general

Este Procedimiento se realiza los cinco primeros días hábiles de los meses enero, abril, julio y octubre. Se encuentran aquellos servicios señalados en el anexo III, y se tendrá en cuenta los siguientes:

- Los montos depositados en las cuentas de detracciones que no se hayan agotado durante tres meses consecutivos como mínimo, posteriormente de haberse destinado o direccionado para el pago de los tributos, serán considerados de libre disposición.
- No tener deuda pendiente de pago.
- No tener la condición de domicilio NO HABIDO de acuerdo a las normas vigentes.

La Administración Tributaria evaluará la solicitud de liberación de fondos con respecto al numeral 26.1 del artículo 26° del TUO del Decreto Legislativo N° 940 (2003), se realiza con la fecha de presentación de la "Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación". Una vez que la Administración tributaria haya verificado la cuenta de detracciones y los requisitos antes mencionados se hayan cumplido, saldrá una resolución por lo cual se permitirá comunicar al Banco de la Nación con la finalidad que se haga efectiva la libre disposición de fondos solicitada.

#### b) Procedimiento especial

Este Procedimiento se realiza los tres primeros días hábiles de cada quincena de los meses que corresponda. Están aquellos servicios que se encuentran señalados en el anexo II por lo que se tendrá en cuenta lo siguiente:

- Para el inciso c del numeral 2.1 del artículo 2, se efectuará el depósito por sus operaciones de compra y venta gravadas con el IGV, o el depósito en su cuenta propia por haber realizado los traslados de bienes.

#### 2.2.2.1.1. *Solicitud de liberación de fondos- SUNAT (2006).*

La solicitud de libre disposición de detracciones puede presentarse de manera virtual en cualquier dependencia de SUNAT, formulario virtual 1697.

En el caso del IVAP, considerar que debe presentarse en mesa de partes de las dependencias y centros de servicios al contribuyente.

### **2.2.3. Infracciones y gradualidad.**

#### **2.2.3.1. Infracciones.**

La SUNAT (2006) señala que el depósito de detracción no es un tributo, en cambio las multas e intereses que derivan del sistema de detracción si son deudas tributarias, pasando a ser exigible coactivamente.

De no realizar el depósito de detracción, estas serían las consecuencias:

- **Imposibilidad de utilizar el crédito fiscal:** Solo se podrá utilizar el derecho al crédito fiscal o saldo a favor del exportador o cualquier otro beneficio vinculado con la devolución del IGV, en el período en que haya realizado el comprobante de pago respectivo en el registro de compras, siempre y cuando el depósito se cumpla en el momento indicado. En caso contrario, el derecho se ejercerá a partir del período en que se acredita el depósito.
- Multa del 50% del monto no depositado.
- **Comiso de bienes:** Para recuperar los bienes comisados en adición a los requisitos establecidos en los artículos 182 y 184 del Código Tributario, se deberá confirmar el depósito, específicamente el pago de la multa que resulte ajustable.
- **Internamiento temporal de vehículos:** Para retirar el vehículo internado temporalmente en adición a los requisitos establecidos en los artículos 182 y 184 del Código Tributario, se deberá confirmar el depósito, específicamente el pago de la multa que resulte ajustable.

#### **2.2.3.2. Régimen de gradualidad.**

El Régimen de Gradualidad solo es ajustable con la sanción de multa que pertenece al sujeto obligado que incumpla con ejecutar el íntegro del depósito a que se refiere el sistema en el momento establecido. Este régimen es regulado en la (Resolución de Superintendencia N° 375-2013/SUNAT).

## **2.3. Liquidez**

### **2.3.1. Definición de liquidez**

La liquidez es un tipo de indicador financiero que tiene como capacidad adquirir dinero en efectivo y así afrontar sus deudas a corto plazo (Arcoraci, 2010). Para (Agudelo Rueda, citado por León, 2016), la liquidez es uno de los aspectos más primordiales en el estudio de los mercados financieros, incluido con el rendimiento y el riesgo.

De acuerdo a Caballero Bustamante (2011), en su revista de asesoría especializada, la liquidez determina la habilidad de la firma para afrontar a sus pasivos corrientes y eludir dificultades financieras. Asimismo, Bernstein, citado por Ibarra, (2010) menciona que la liquidez es la simplicidad, rapidez y el nivel de pérdida para convertir los activos circulantes en tesorería, incluso la escasez de esta la considera como uno de los principales indicios de dificultades financieras, añadiendo también que la liquidez es la capacidad de pago a corto plazo que posee la entidad, o bien, convirtiendo los activos e inversiones en dinero o instrumentos líquidos, lo que se entiende como tesorería.

Por otro parte, la liquidez es la rapidez que posee para cumplir sus obligaciones a corto plazo a medida que estas alcancen su término, representa a la solvencia de la situación financiera general de la entidad, en otras palabras, la habilidad con la que puede pagar sus cuentas (Gitman & Chad, citado por Herrera & Betancourt, 2016).

Rodríguez (2014) afirma que la liquidez muestra el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la entidad en función de la capacidad que posee para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo que se derivan del ciclo de producción.

#### **2.3.1.1. Objetivos de liquidez.**

Según Ibarra (2010), los objetivos principales que se pueden alcanzar con la liquidez y sus correspondientes ratios son los siguientes:

- Medir la calidad de los activos circulantes y la naturaleza de los pasivos circulantes del ratio.

- Medir la tasa de rotación de los activos y pasivos circulantes para generar tesorería y determinar el máximo de tiempo para aplicarla.
- Medir a través del capital circulante, los ahorros de activos y fondos líquidos a favor de la empresa.
- Determinar en qué medida el exceso de activo circulante sobre el pasivo circulante este cubierto, así como que margen de seguridad proporciona dicho exceso.
- Medir a través del capital circulante, la estructura de entradas futuras de tesorería con relación a las salidas. El coeficiente de liquidez es defectuoso, considera solo partidas del balance general que son componentes estáticos, y no incluye otros dinámicos como las cuentas de resultados.

#### **2.3.1.2. Administración de la liquidez.**

Hoy en día, el efectivo juega un papel de vital importancia en las empresas, puesto que el encargado de dicha administración debe garantizar los inventarios de los bienes, afianzando que los activos y pasivos existen una fecha específica y que en las transacciones y transformaciones internas han acontecido en un periodo establecido. Si estas transacciones y transformaciones internas se han incorporado en el proceso de la información financiera, podemos deducir que esta información es integra( Martín Granados & Mancilla Rendón, citado León, 2016).

León (2016) señala que la manera de obtenerlo es por medio del Estado de Flujos de Efectivo, que es elaborado por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 7), que permite determinar los cambios en los activos netos de la empresa, la estructura financiera (liquidez y solvencia). La información contenida de dicho flujo es esencial para tener una visión dentro de los flujos de efectivo operativos, de inversión y financieros de la empresa.

#### **2.3.1.3. Consecuencias por falta de liquidez.**

Bohórquez (2015), en su tesis para optar por el Título de Contadora Pública “Sistema de Detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga en el

Distrito de Villa María Triunfo año 2012”, cita a Rubio (2006) donde indica que la falta más grave de liquidez es que la entidad es incapaz de hacer frente a sus obligaciones de pago actuales. Esto puede llevarnos a una reducción del nivel de operaciones, a la venta forzada de bienes de activo o, en última instancia, a la anulación de pagos o a la quiebra. Por lo tanto, para los propietarios de la empresa, la falta de liquidez puede suponer:

- Una disminución de la rentabilidad.
- La dificultad de aprovechar oportunidad de interesantes (expansión, compras de oportunidad, etc.).
- Pérdida de control de la empresa.
- Pérdida total o parcial del capital invertido. Como es lógico, los acreedores de la empresa también se verán afectados por la falta de liquidez.
- Demoras en el cobro de intereses y principal de sus créditos.
- Pérdida total o parcial de las cantidades prestadas.

Concluyendo la insuficiencia de liquidez de las entidades, lleva a tener un retraso de las responsabilidades adquiridas con terceros, que por resultado trae consigo dificultades y perjudica la imagen de la entidad (Jimbo, 2016).

#### **2.3.1.4. Riesgo de liquidez.**

Según Belaunde (2012), es la insuficiencia de la entidad para administrar de los fondos necesarios para hacer frente a sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo.

El riesgo de liquidez se expone de dos maneras, y son los siguientes:

- Por los activos: La no disposición de activos aptamente líquidos, en otras palabras, que puedan realizarse o entregar fácilmente a un precio habitual en caso de necesidad; a lo cual no incluye los activos a largo plazo primordiales para la organización.
- Por los pasivos: Al tener vencimientos de corto plazo; o la no disposición de suficientes fuentes de financiamiento estables o tener dificultades de acceso al

financiamiento; esto pone a la organización continuamente bajo presión de encontrar fondos para funcionar en el día a día y hacer frente a sus obligaciones.

En el marco del riesgo de liquidez se suele distinguir, aunque no estén completamente separados entre:

- El riesgo de tesorería, más unido al corto plazo, se analiza el detalle del flujo de caja actual y previsional, antes de las operaciones financieras, para así tener una visión fina de los excedentes y brechas.
- El riesgo de financiamiento y de refinanciación, se encarga de analizar la estructura de pasivos de mediano y largo plazo.

Este riesgo no solo afecta a los bancos, sino a los siguientes:

- Cualquier persona o familia; está expuesta a este riesgo, por el hecho de tener gastos que no cuadran con la fecha de percepción de ingresos, el error más común es olvidar algunos gastos fuertes, por ejemplo, la regularización anual de impuesto a la renta.
- Las entidades del sector real; por la composición de sus activos financieros y sus deudas, que pueden ser excesivamente de corto plazo respecto de las necesidades reales.
- Los inversionistas institucionales no bancarios; se olvidan muchas veces que los fondos de inversión de todo tipo pueden ser objeto de verdaderas corridas por parte de los inversores, también pueden tener estos problemas empresas de seguros, organismos previsionales sobre todo públicos, si sus obligaciones están más financiadas.

### **2.3.2. Indicadores de liquidez.**

Los indicadores de liquidez aparecen por la necesidad de determinar la capacidad que tiene las empresas para cancelar sus obligaciones a corto plazo, determina la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes con el resultado de



transformar a efectivo sus pasivos corrientes (Herrera, Fontalvo, Vergara Schmalbach, & De la Hoz, 2012).

Para Herrera, Fontalvo et al. (2012) afirma que los indicadores de liquidez nos ayudan a ver qué pasaría si exigieran la cancelación de sus obligaciones de manera inmediata en menos de un año.

Estos indicadores de liquidez son: liquidez corriente, capital de trabajo y prueba ácida. (Rosillón & Alejandra, 2009).

Los indicadores de liquidez son elementos importantes en las finanzas de una empresa, por lo tanto, indican existencia de fondos efectivos a corto plazo, y los componentes del capital. Para cualquier organización es importante estudiar esta variable, que se relacionan con pasivos a corto plazo y los componentes del capital de trabajo de la empresa, como es el efectivo, los inventarios y en general todos los componentes del ciclo de una entidad (Castaño & Arias , 2014).

En resumen, Ortiz, citado por Garzón, (2006) a través de indicadores financieros nos dice que cuanto más alto es el indicador, mayor es la probabilidad de que la empresa logre cancelar las deudas a corto plazo.

#### **2.3.2.1. Liquidez corriente.**

El ratio de liquidez corriente determina la capacidad de la empresa para hacer frente con sus obligaciones a corto plazo, es decir, la agilidad que tiene la entidad para solventar sus obligaciones en un periodo menor a un año (Gitman & Chad,citado por Freire & Gonzaga, 2016).

Para Coello (2011), la fórmula de liquidez corriente es:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

*Figura 1 Fórmula de liquidez corriente*

Según Mora (2011), “el activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios”.

En conclusión, la liquidez corriente demuestra que es la cantidad de deudas de corto plazo que son resguardadas por elementos del activo, cual transformación en dinero corresponde a la terminación de las obligaciones, es la ratio primordial de liquidez (Aching, 2006).

### **2.3.2.2. Disponibilidad inmediata**

El ratio de disponibilidad inmediata mide la posibilidad de hacer frente a sus obligaciones en un muy corto plazo, ya que considera solo el activo más efectivo de la empresa, sin recurrir a las existencias (Coello, 2011). Este ratio depende de los periodos y de la situación económica del momento, ya que un valor muy alto podría suponer demasiada liquidez y un valor muy bajo podría generar dificultades en los pagos (Guillén, 2016).

Para Socola (2013), la definición operativa del ratio disponibilidad inmediata es:

$$\text{Disponibilidad Inmediata} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Total Pasivo corriente}}$$

*Figura 2 Fórmula de disponibilidad inmediata*

Ricra (2013) menciona que también es llamado indicador de caja y que nos indica en términos porcentuales la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos.

### **2.3.2.3. Capital de trabajo.**

El capital de trabajo o fondo de maniobra, es una inversión que toda empresa realiza en activos circulantes o de corto plazo (Aguilar, Torres, & Salazar, 2017).

Según Castro *et al.* (2003), es la desigualdad entre el activo corriente y pasivo corriente, que se ha utilizado durante un largo tiempo como una prueba crediticia y mide la capacidad para el pago de las deudas.

Para Martínez (2000), la fórmula es la siguiente:

$$\text{Capital de trabajo: Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

*Figura 3 Fórmula de capital de trabajo*

El capital de trabajo muestra la probable disponibilidad del activo circulante en exceso del pasivo circulante y representa un índice de estabilidad financiera o margen de protección para los acreedores actuales y para posteriores operaciones (Lorenzo *et al.*,2010).

Para Weston y Brigham, citado por Lorenzo *et al.* (2010), el capital de trabajo no es más que una inversión de la empresa en activos a corto plazo, valores negociables, inventarios y cuentas por cobrar.

También afirma que el capital de trabajo es la cantidad de efectivo requerida para respaldar el ciclo operativo de la empresa, o también, la disponibilidad de activos de rápida transformación en efectivo para respaldar un ciclo operativo de la entidad empresa, hace indudable la necesidad de que la toma de decisiones relacionadas con las cuentas que conforman el activo y pasivo sea producto de un exhaustivo análisis de entorno y de la disponibilidad operativa con el propósito de conseguir la reducción de costos, riesgos operativos y lograr rentabilidad (Angulo, 2016).

### **2.3.3. Marco conceptual.**

#### **2.3.3.1. Sistema de detracción.**

Las detracciones forman parte de los sistemas administrativos del IGV, funcionan como un pago adelantado por cada operación realizada, sea por transferencia de bienes o prestación de servicios que se encuentren dentro del ámbito de aplicación del (Decreto Legislativo N° 940, 2003) y demás modificaciones que han sufrido durante su periodo de vigencia.

Con la Resolución de Superintendencia N° 071-2018/SUNAT se modifica la Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT incrementando el porcentaje a 12% en: Intermediación laboral y tercerización, mantenimiento y reparación de bienes muebles, otros servicios empresariales y demás servicios gravados con el IGV.

Las deducciones consisten en deducir el porcentaje correspondiente (de acuerdo a la tabla y anexos) y depositar en la cuenta de deducciones que el proveedor haya aperturado en el Banco de la Nación.

Con este depósito el estado busca asegurar el cumplimiento de las obligaciones sustanciales de los contribuyentes, por lo que mediante las deducciones se pueden pagar deudas tributarias, con posibilidad de solicitar la liberación de fondo de deducciones o solicitud de extorno cuando correspondan.

### **2.3.3.2. *Liquidez.***

Los ratios financieros son primordiales ya que nos ayudan a obtener un eficaz y rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de una empresa. Igualmente, el uso apropiado de los ratios establece una herramienta vital para la toma de decisiones. Incluyendo temas que van desde el nivel de endeudamiento sin desfavorecer las obligaciones financieras de la empresa, hasta la capacidad de mejorar su gestión para elevar el nivel de sus ingresos.

Con exactitud, un ratio es una relación entre dos cifras tomadas de los estados financieros que buscan tener una medición de los resultados internos y externos de una entidad y se clasifican en: Índice de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad.

El objetivo de la liquidez es definir si una entidad está apto de generar tesorería, es decir, si tiene capacidad de transformar sus activos en liquidez a corto plazo.

La empresa tiene como propósito obtener beneficios a largo plazo, es decir, que los ingresos sean superiores a los gastos, y a corto plazo, el objetivo empresarial es generar liquidez suficiente para poder hacer frente a las obligaciones.

La administración de la liquidez es importante hoy en día para llevar un buen control y tener una buena gestión en la entidad. Por otro parte la consecuencia de la escases de liquidez trae consigo la falta del cumplimiento de sus obligaciones tributarias, con terceros, etc., y que perjudica y también dándole una mala imagen a la entidad.

Los indicadores de liquidez, miden la capacidad de la empresa para responder tender sus obligaciones a corto plazo.

#### *2.3.3.2.1. Liquidez corriente.*

La liquidez corriente nos señala que cobertura tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor de vencimiento, corresponde a las veces que el activo corriente sobrepasa al pasivo corriente. Para determinar la liquidez corriente se toma el activo corriente y se divide por el pasivo corriente.

#### *2.3.3.2.2. Disponibilidad inmediata.*

La disponibilidad inmediata mide la capacidad que tiene la empresa a través de su efectivo para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Además, es llamado indicador de caja ya que nos indica en porcentajes para la capacidad de la empresa con sus activos más líquidos.

Para calcular la disponibilidad inmediata se toma caja y bancos o efectivo y equivalente de efectivo y se divide con el pasivo corriente.

#### *2.3.3.2.3. Capital de trabajo.*

El capital de trabajo consiste en determinar el capital de la empresa para la gestión del período, algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

El capital de trabajo como su nombre lo señala es el fondo económico que emplea la empresa para seguir reinvertiendo y obteniendo utilidades. Muestra la relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes. El Capital de trabajo lo que le queda a la empresa después de pagar sus deudas, es la diferencia entre el total de activos corrientes y pasivos corrientes, el dinero que queda para poder elaborar día a día. Utilizado para medir la liquidez general de la empresa. Para determinar el capital de trabajo se toma el activo corriente menos el pasivo corriente.

## **Capítulo III**

### **Materiales y métodos**

#### **3.1. Tipo de investigación**

Este trabajo de investigación es transversal, descriptivo y cuantitativo. Transversal porque se tomarán los datos en un solo momento, teniendo como propósito describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Descriptivo porque consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas del objeto de investigación. Cuantitativo porque se utilizará datos históricos de la empresa F&C Maquinarias S.R.L. durante los años 2014 - 2017.

#### **3.2. Diseño de investigación**

Este trabajo está desarrollado bajo un diseño no experimental porque no se manipulará ninguna variable de estudio durante la investigación. Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014), un diseño no experimental podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

Es retrospectiva porque se analizaron datos históricos de los estados financieros mensuales de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., años 2014-2017 para examinar eventos que han tenido lugar con anterioridad (Ato, López, & Benavente, 2013).

#### **3.3. Hipótesis**

##### **3.3.1. Hipótesis general.**

El sistema de detracciones incide significativa en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.

### **3.3.2. Hipótesis específicas.**

- El importe detraído incide significativa en la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.
- El importe detraído incide significativa en la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.
- El importe detraído incide significativa en el Capital de Trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.

## **3.4. Variables de Investigación**

### **3.4.1. Variables 1.**

Sistema de detracción

#### **3.4.1.1. Dimensiones de la variable 1.**

- Importe detraído

### **3.4.2. Variable 2**

Liquidez

#### **3.4.2.1. Dimensiones de la variable 2.**

- Liquidez corriente
- Disponibilidad inmediata
- Capital de trabajo

### **3.4.3. Delimitación espacial y temporal.**

#### **3.4.3.1. Delimitación espacial.**

El trabajo de investigación se realizó en la empresa F&C Maquinarias S.R.L. que comprende el país de Perú.

#### **3.4.3.2. Delimitación temporal**

La investigación se desarrollará teniendo en cuenta los años 2014-2017.

### **3.5. Delimitación de la población y muestra**

#### **3.5.1. Delimitación de la población.**

Según Hernández *et al.* (2014) manifiestan que la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificación. La población está conformada por los Estados de Situación Financiera y las detracciones de la empresa F&C Maquinarias S.R.L.

#### **3.5.2. Delimitación de la muestra.**

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, esta muestra está constituida por los Estados de Situación Financiera y las detracciones de la empresa F&C Maquinarias S.R.L.

### **3.6. Plan de procesamiento de datos**

#### **3.6.1. Diseño de instrumento de investigación.**

El estudio es de carácter retrospectivo. Por lo tanto, no existe una participación activa del investigador en la recolección de datos primarios con la administración de instrumentos, sino hace uso del registro financieros mensuales de la empresa F&C Maquinarias S.R.L. El instrumento será un cuadro detallado del análisis del importe de detracción y de ratios.

#### **3.6.2. Técnica de recolección de datos.**

Se solicitó los estados de situación financiera y las detracciones de los periodos 2014 al 2017 a la empresa, teniendo la información requerida, se ordenó por meses los estados de situación financiera y las detracciones, de lo cual incluimos los porcentajes de las detracciones depositadas y desarrollamos las fórmulas de los ratios correspondientes de cada mes con detracción y sin detracción.

#### **3.6.3. Técnica para el procesamiento y análisis de datos.**

Se constituirá una matriz de datos usando el programa informático Office Excel para identificar y registrar los datos correspondientes a las variables e indicadores. Así mismo, se hará una limpieza de datos antes de realizar el análisis.



Posteriormente se utilizará el programa estadístico informático SPSS versión 24 donde se analizó el percentil 30 y percentil 70 para el nivel del sistema de detracción y liquidez tales como bajo, medio y alto. Después se realizó un análisis de correlación a través del estadístico Rho de Spearman para hallar la incidencia significativa entre el sistema de detracción y liquidez.

## Capítulo IV

### Resultados y discusión

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Descripción de las variables.

Una vez definida la muestra y las variables a estudiar, se realizó un análisis descriptivo de las variables, en la empresa F&C Maquinarias S.R.L. estudiada en los años 2014-2017, mediante la utilización de los estadísticos clásicos.

Tabla 7  
*Creación de niveles de la variable liquidez y dimensiones*

Niveles	Dimensiones y variable					
	Liq. corriente con detracción n	Liq. corriente sin detracción n	Disp. Inmediata con detracción n	Disp. Inmediata sin detracción n	Capital de trabajo con detracción	Capital de trabajo sin detracción
Bajo	<0.09	<0.8	<0.5	<0.4	< - 4,931	< - 11,025
Medio	0.09 - 1.5	0.8-1.5	0.5 - 0.9	0.4 - 1	-4,931 – 36,941	-11,025 – 48,889
Alto	>1.5	>1.5	>0.9	>1	>36,941	>48,889

En la tabla 7 se aprecia los valores de medición para los niveles de percepción de la variable Liquidez y sus respectivas dimensiones por medio de los cortes realizados con los percentiles de 70 y 30. Para la dimensión Liquidez corriente con detracción se consideró como bajo los valores menores a 0.09, para medio aquellos que se encuentran entre 0.09 a 1.5 y para alto aquellos valores que son superiores a 1.5. Para la dimensión Liquidez corriente sin detracción se consideró como bajo los valores menores a 0.8, para medio aquellos que se encuentran entre 0,8 a 1.5 y para alto aquellos valores que son superiores a 1.5.

Para la dimensión Disponibilidad inmediata con detracción, se consideró como bajo los valores menores a 0.5, para medio aquellos que se encuentran entre 0.5 a 0.9 y para alto aquellos valores que son superiores a 0.9.

Para la dimensión Disponibilidad inmediata sin detracción se consideró como bajo los valores menores a 0.4, para medio aquellos que se encuentran entre 0.4 a 1 y para alto aquellos valores que son superiores a 1.

Para la dimensión Capital de trabajo con detracción se consideró como bajo los valores menores a -4,931, para medio aquellos que se encuentran entre -4,931 a 36,941 y para alto aquellos valores que son superiores a 36,941.

Y Para la dimensión Capital de trabajo sin detracción se consideró como bajo los valores menores a -11,025, para medio aquellos que se encuentran entre -11,025 a 48,889 y para alto aquellos valores que son superiores a 48,889.

Tabla 8  
*Nivel de liquidez corriente con detracción*

		Frecuencia	Porcentaje
Liquidez Corriente con Detracción	Bajo	10	20.83%
	Medio	24	50.00%
	Alto	14	29.17%
	Total	48	100.00%

En la tabla 8 se comprueba que el nivel de liquidez corriente con detracción de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., correspondiente a los 48 meses de los años 2014 al 2017. Entre los diferentes niveles, se visualiza que un 50.00 % de periodos se encuentran en el nivel medio, obteniendo mayor representación, seguido del nivel alto con 29.17%, para finalizar, con un 20.83% de periodos el nivel bajo de liquidez corriente con detracción.

Tabla 9  
*Nivel de liquidez corriente sin detracción*

		Frecuencia	Porcentaje
Liquidez Corriente sin Detracción	Bajo	10	20.83%
	Medio	26	54.17%
	Alto	12	25.00%
	Total	48	100.00%

En la tabla 9 se detalla el nivel de liquidez corriente sin detracción de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., años 2014 - 2017. Entre los niveles, se observa que un 54.17% de periodos se ubican en el nivel medio de la liquidez corriente sin detracción teniendo mayor

representación, seguido del nivel alto de liquidez corriente sin detracción con 25.00%, para finalizar, con un 20.83% en el nivel bajo de liquidez corriente sin detracción.

Tabla 10  
*Nivel de disponibilidad inmediata con detracción*

		Frecuencia	Porcentaje
Disponibilidad Inmediata con Detracción	Bajo	11	22.92%
	Medio	16	33.33%
	Alto	21	43.75%
	Total	48	100.00%

En la tabla 10 se especifica el nivel de disponibilidad inmediata con detracción de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., los años 2014 - 2017. Entre los niveles, se ve que un 43.75% de períodos, están posicionados en el nivel alto de la disponibilidad inmediata con detracción obteniendo mayor representación, seguido del nivel medio de disponibilidad inmediata con detracción con 33.33% para finalizar con un 22.92%, en el nivel bajo de disponibilidad inmediata con detracción.

Tabla 11  
*Nivel de disponibilidad inmediata sin detracción*

		Frecuencia	Porcentaje
Disponibilidad Inmediata sin Detracción	Bajo	11	22.92%
	Medio	21	43.75%
	Alto	16	33.33%
	Total	48	100.00%

En la tabla 11 se muestra el nivel de disponibilidad inmediata sin detracción de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., correspondiente a los 48 meses de los años 2014-2017. Entre los niveles, se observa que el nivel medio tiene el 43.75% siendo el más representativo, seguido del nivel alto con 33.33% y 22.92% el nivel bajo.

Tabla 12  
*Nivel de capital de trabajo con detracción*

		Frecuencia	Porcentaje
Capital de Trabajo con Detracción	Bajo	12	25.00%
	Medio	24	50.00%
	Alto	12	25.00%
	Total	48	100.00%

En la tabla 12 se detalla el nivel de capital de trabajo con detracción de la empresa F&C maquinarias S.R.L, correspondiente a los 48 meses de los años 2014 - 2017. Entre los niveles, se observa que el nivel medio es de 50%, siendo el más representativo, seguido del nivel bajo y alto con 25% cada uno.

Tabla 13  
*Nivel de capital de trabajo sin detracción*

		Frecuencia	Porcentaje
Capital de Trabajo sin Detracción	Bajo	12	25.00%
	Medio	24	50.00%
	Alto	12	25.00%
	Total	48	100.00%

En la tabla 13 se muestra el nivel de capital de trabajo sin detracción de la empresa F&C maquinarias S.R.L, años 2014 al 2017. Entre los niveles, se observa que el nivel medio es de 50%, siendo el más representativo, seguido del nivel bajo y alto con 25% cada uno.

Tabla 14  
*Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2014*

		2014											
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Liq. corriente con detrac.		0.44	1.22	1.71	1.08	1.45	1.53	0.98	1.13	7.41	1.35	0.48	1.64
Liq. corriente sin detrac.		0.13	0.95	1.18	0.96	1.76	1.45	0.71	1.02	5.80	1.64	0.43	1.17

En la tabla 14, se muestra el nivel de promedio de liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2014. Entre los meses, observamos que para la liquidez corriente con detracción, el mes que se obtuvo menor promedio fue enero con un 0.44 y el de mayor promedio fue setiembre con un 7.41. Además, para la liquidez corriente sin detracción, se observa que el mes de enero es el de menor promedio con un 0.13 y el de mayor promedio con un 5.80 del mes de setiembre.

Tabla 15  
*Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2014*

		2014											
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Disp. Inmediata sin detrac.		-0.06	0.61	1.18	0.88	1.27	1.42	0.24	0.90	-0.09	1.07	0.35	-0.12
Disp. Inmediata con detrac.		0.24	0.88	1.71	1.00	0.96	1.51	0.51	1.01	1.52	0.78	0.40	0.35

En la tabla 15, se detalla el nivel de promedio de la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2014. Entre los meses, se visualiza que el de menor promedio para la disponibilidad inmediata sin detracción, fue el mes de enero con un -0.06; y el de mayor promedio el mes de Junio con 1.42. También para la disponibilidad inmediata con detracción, visualizamos que el mes de menor promedio fue enero con un 0.24 y el de mayor promedio fue marzo con un 1.71.

Tabla 16  
*Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2014*

		2014											
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Cap. de trab. con detrac.		-16,913	13,294	18,184	4,069	10,848	10,714	-1,473	6,313	89,461	15,609	-103,706	20,748
Cap. de trab. sin detrac.		-26,170	-2,888	4,624	-2,100	18,405	9,059	-21,055	904	66,975	28,702	-113,816	5,495

En la tabla 16, se determina el nivel de promedio de capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2014. Entre los meses, notamos que para el capital de trabajo con detracción, el mes de Julio alcanzó un -1,473 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de setiembre fue el de mayor promedio con un 89,461. Asimismo, la liquidez corriente sin detracción, observamos que el mes de abril es el de menor promedio con un -2,100 y el mes de setiembre con 66,975 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

Tabla 17  
*Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2015*

	2015											
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Liq. corriente con detrac.	1.29	1.04	1.03	0.65	1.98	3.11	3.15	0.61	3.49	1.00	1.17	1.01
Liq. corriente sin detrac.	1.19	1.25	1.05	0.00	1.78	3.09	3.57	0.56	3.42	1.15	1.21	1.00

En la tabla 17, se muestra el nivel de promedio de liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2015. Entre los meses, observamos que para la liquidez corriente con detracción, el mes que se obtuvo menor promedio fue agosto con un 0.61 y el de mayor promedio fue el mes de setiembre con un 3.49. Además, para la liquidez corriente sin detracción, se observa que el mes de abril es el de menor promedio con un 0.0 y el de mayor promedio con un 3.57 del mes de julio.

Tabla 18  
*Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2015*

	2015											
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Disp. Inmediata sin detrac.	0.73	1.17	0.96	-0.19	1.63	2.85	1.24	0.45	0.12	1.02	0.68	0.69
Disp. Inmediata con detrac.	0.83	0.96	0.94	0.46	1.83	2.88	0.82	0.49	0.19	0.87	0.64	0.70

En la tabla 18, se detalla el nivel de promedio de la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2015. Entre los meses, se visualiza que el de menor promedio para la disponibilidad inmediata sin detracción, fue el mes de abril con un -0.19; y el de mayor promedio el mes de junio con 2.85. También para la disponibilidad inmediata con detracción, visualizamos que el mes de menor promedio fue setiembre con un 0.19 y el de mayor promedio fue junio con un 2.88.

Tabla 19  
Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2015

2015												
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Cap.de trab.con detrac.	24,946	11,049	2,271	-11,561	142,807	232,613	156,408	-123,559	97,841	-1,107	33,040	22,145
Cap.de trab. sin detrac.	16,357	63,758	4,104	-33,328	113,167	230,245	187,039	-138,245	95,018	37,455	42,343	-398

En la tabla 19, se determina el nivel de promedio de capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2015. Entre los meses, notamos que, para el capital de trabajo con detracción, el mes de octubre alcanzó un -1,107 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de junio fue el de mayor promedio con un 232,613.

Asimismo, la liquidez corriente sin detracción, observamos que el mes de diciembre es el de menor promedio con un -398 y el mes de junio con 230,245 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

Tabla 20  
Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2016

2016													
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	
Liq. Corriente con detrac.	1.18	5.09	1.03	0.96	0.94	0.74	0.52	1.17	1.46	1.06	1.51	0.31	
Liq. Corriente sin detrac.	1.14	5.06	0.70	0.92	1.28	0.79	0.63	1.19	1.44	0.95	1.35	0.32	

En la tabla 20, se determina el nivel de promedio de liquidez corriente de la empresa F&C Maquinaria S.R.L., en el año 2016. Entre los meses, notamos que, para la liquidez corriente con detracción, el mes de diciembre alcanzó un 0.31 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de noviembre fue el de mayor promedio con un 1.51.

Asimismo, la liquidez corriente sin detracción, observamos que el mes de diciembre es el de menor promedio con un 0.32 y el mes de setiembre con 1.44 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.



Tabla 21  
*Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2016*

	2016											
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Disp. Inmediata sin detrac.	0.04	1.05	0.37	0.77	1.25	0.66	0.53	1.00	0.89	0.80	0.76	0.29
Disp. Inmediata con detrac.	0.08	1.08	0.71	0.81	0.92	0.61	0.42	0.98	0.91	0.91	0.92	0.28

En la tabla 21 se determina el nivel de promedio de disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinaria S.R.L., en el año 2016. Entre los meses, notamos que, para la disponibilidad inmediata sin detracción, el mes de enero alcanzó un 0.04 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de mayo fue el de mayor promedio con un 1.25. Asimismo, la disponibilidad inmediata con detracción, observamos que el mes de enero es el de menor promedio con un 0.08 y el mes de agosto con 0.98 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

Tabla 22  
*Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2016*

	2016											
	En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Cap.de trab.con detrac.	23,555	629,679	1,316	-6,435	-10,349	-30,336	-30,387	5,740	21,913	7,161	38,242	-515,846
Cap. de trab. sin detrac.	18,266	624,833	-11,401	-14,999	51,073	-24,924	-23,587	6,454	21,020	-5,716	26,366	-510,969

En la tabla 22 se determina el nivel de promedio de capital de trabajo de la empresa F&C Maquinaria S.R.L., en el año 2016. Entre los meses, notamos que para el capital de trabajo con detracción, el mes de abril alcanzó un -6,435 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de febrero fue el de mayor promedio con un 629,679; asimismo, el capital de trabajo sin detracción, observamos que el mes de octubre es el de menor promedio con un - 5, 716 y el mes de febrero con 624,833 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

Tabla 23  
*Nivel de promedio de liquidez corriente en el año 2017*

		<b>2017</b>											
		En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Liq. corriente con detrac.		3.68	1.33	1.31	1.22	0.81	0.88	1.49	1.99	1.31	1.53	0.38	3.07
Liq. corriente sin detrac.		3.67	1.29	1.31	1.17	0.85	0.81	1.37	1.75	1.27	1.69	0.50	3.09

En la tabla 23, se determina el nivel de promedio de liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., en el año 2017. Entre los meses, notamos que, para la liquidez corriente con detracción, el mes noviembre alcanzó un 0.38 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de enero fue el de mayor promedio con un 3.68. Asimismo, la liquidez corriente sin detracción, observamos que el mes de noviembre es el de menor promedio con un 0.50 y el mes de enero con 3.67 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

Tabla 24  
*Nivel de promedio de disponibilidad inmediata en el año 2017*

		<b>2017</b>											
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Disp. Inmediata sin detrac.		1.49	0.82	0.85	1.01	0.56	0.46	0.36	0.49	0.91	1.17	0.49	1.65
Disp. Inmediata con detrac.		1.50	0.86	0.85	1.05	0.52	0.54	0.48	0.72	0.95	1.01	0.36	1.63

En la tabla 24 se determina el nivel de promedio de disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinaria S.R.L., en el año 2017. Entre los meses, notamos que, para la disponibilidad inmediata sin detracción, el mes de julio alcanzó un 0.36 siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de diciembre fue el de mayor promedio con un 1.65. Asimismo, la disponibilidad inmediata con detracción, observamos que el mes de noviembre es el de menor promedio con un 0.36 y el mes de diciembre con 1.63 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

Tabla 25  
Nivel de promedio de capital de trabajo en el año 2017

	2017											
	En	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Cap. de Trab. con detrac.	535,499	8,825	53,366	11,114	-32,649	-6,085	12,362	42,567	58,887	27,265	-160,831	57,946
Cap. de Trab. sin detrac.	534,841	7,878	53,653	8,727	-25,782	-9,899	9,319	32,329	51,947	35,362	-128,064	58,743

En la tabla 25, se determina el nivel de promedio de capital de trabajo de la empresa F&C Maquinaria S.R.L., en el año 2017. Entre los meses, notamos que, para el capital de trabajo con detracción, el mes de junio alcanzó un -6,085, siendo el de menor promedio entre los otros meses; y el mes de enero fue el de mayor promedio con un 535,499. Asimismo, el capital de trabajo sin detracción, observamos que el mes de junio es el de menor promedio con un -9,899 y el mes de Enero con 534,841 obteniendo el mayor promedio entre los otros meses.

#### 4.1.2. Prueba de Normalidad.

La tabla 26 muestra la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov. Se utilizó esta prueba debido a que la muestra fue mayor a 30, en este caso 48. Se visualiza en la tabla 20 que tanto como la variable y las dimensiones cuentan con una distribución no paramétrica, pues el nivel de significancia (Sig) o p valor es menor a 0.05.

Tabla 26  
Prueba de normalidad de la variable liquidez y sus dimensiones

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Importe detraído	0.091	48	,200*
Liq. corriente con detracción	0.279	48	.000
Liq. corriente sin detracción	0.261	48	.000
Disp. Inmediata con detracción	0.196	48	.000
Disp. Inmediata sin detracción	0.082	48	,200*
Capital de trabajo con detracción	0.277	48	.000
Capital de trabajo sin detracción	0.275	48	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

## 4.2. Resultados empíricos

Se realizó un análisis correlacional entre las variables, en la empresa F&C Maquinarias S.R.L. estudiada en los años 2014-2017, mediante la utilización de los estadísticos clásicos.

### 4.2.1. Tabla de valor para los resultados

Para determinar la influencia que hay entre las variables se plantea la hipótesis estadística, considerando un nivel de significancia del 5% para la toma de decisiones.

### 4.2.2. Planteamiento de hipótesis

Ho = La detracción no incide significativamente en los ratios de liquidez

Ha = La detracción incide significativamente en los ratios de liquidez

### 4.2.3. Regla de decisión

Si, p-valor o sig. > 0.05, entonces se acepta la Ho.

Si, p-valor o sig. < 0.05, entonces se rechaza la Ho y se acepta la Ha.

Tabla 27  
*Correlación de la liquidez corriente con detracción y el importe detráido*

Liquidez	Detracción (Importe detráido)		N
	Coefficiente de correlación	p-valor	
Liq. Corriente con detracción	0.097	0.514	48

En la tabla 27 se observa los resultados de la incidencia entre la liquidez corriente con detracción y el importe detráido de la empresa F&C Maquinarias S.R.L, años 2014-2017. El análisis estadístico de correlación nos dio como resultado un valor de  $Rho=0.097$  lo que se puede traducir como una relación directa, es decir a mayor importe detráido, mayor liquidez corriente con detracción. Sin embargo, se puede apreciar que el nivel de significancia establecido es mayor que (0.05=5%) por lo tanto no incide significativamente entre la liquidez corriente con detracción y el importe detráido.

Tabla 28  
*Correlación de la liquidez corriente sin detracción y el importe detráido*

Liquidez	Detracción (Importe detráido)		
	Coefficiente de correlación	p-valor	N
Liq. Corriente sin detracción	-0.019	0.896	48

En la tabla 28 se observa los resultados de la incidencia la relación entre la liquidez corriente sin detracción y el importe detráido de la empresa F&C Maquinarias S.R.L, años 2014-2017. El análisis estadístico de correlación nos dio como resultado un valor de  $Rho = -0.019$  lo que se puede traducir como una relación inversa, es decir a mayor importe detráido menor liquidez corriente sin detracción. Sin embargo, se puede identificar que el nivel de significancia establecido es mayor que (0.05=5%); por lo tanto, no incide significativamente entre la liquidez corriente sin detracción y el importe detráido.

Tabla 29  
*Correlación de la disponibilidad inmediata con detracción y el importe detráido*

Liquidez	Detracción (Importe detráido)		
	Coefficiente de correlación	p-valor	N
Disp. Inmediata con detracción	0.079	0.593	48

En la tabla 29 se observa los resultados de la incidencia la relación entre la disponibilidad inmediata con detracción y el importe detráido de la empresa F&C Maquinarias S.R.L, años 2014-2017. El análisis estadístico de correlación nos dio como resultado un valor de  $Rho = 0.079$  lo que se puede traducir como una relación directa, es decir a mayor importe detráido mayor disponibilidad inmediata con detracción. Sin embargo, se puede identificar que el nivel de significancia establecido es mayor que (0.05=5%) por lo tanto no incide significativamente entre la disponibilidad inmediata con detracción y el importe detráido.

Tabla 30  
*Correlación de la disponibilidad inmediata sin detracción y el importe detraído*

Liquidez	Detracción (Importe detraído)		
	Coefficiente de correlación	p-valor	N
Disp. Inmediata sin detracción	-0.073	0.624	48

En la tabla 30 se ve los resultados de la incidencia entre el importe detraído y la disponibilidad inmediata sin detracción de la empresa F&C maquinarias S.R.L, años 2014-2017. El análisis estadístico de correlación mostro un valor de  $Rho = -0.073$ ; lo que significa una relación inversa, es decir a mayor importe detraído menor disponibilidad inmediata. Sin embargo, se puede identificar que el nivel de significancia establecido es mayor que ( $0.05=5\%$ ) por lo tanto no incide significativamente entre el importe detraído y disponibilidad inmediata sin detracción.

Tabla 31  
*Correlación del capital de trabajo con detracción y el importe detraído*

Liquidez	Detracción (Importe detraído)		
	Coefficiente de correlación	p-valor	N
Capital de trabajo con detracción	0.126	0.393	48

En la tabla 31 se visualiza los resultados de la incidencia entre el importe detraído y capital de trabajo con detracción de la empresa F&C maquinarias S.R.L, años 2014-2017. El análisis estadístico de correlación un valor de  $Rho = 0.126$ ; lo que se puede traducir como una relación directa, es decir a mayor importe detraído, mayor Capital de trabajo con detracción. Sin embargo, se puede apreciar que el nivel significancia establecido es mayor que ( $0.05=5\%$ ) por lo tanto no incide significativamente entre el importe detraído y capital de trabajo con detracción.

Tabla 32  
*Correlación del capital de trabajo sin detracción y el importe detráido*

Liquidez	Detracción (Importe detráido)		
	Coeficiente de correlación	p-valor	N
Capital de trabajo sin detracción	0.007	0.961	48

En la tabla 32 se visualiza los resultados de la incidencia entre el importe detráido y capital de trabajo sin detracción de la empresa F&C maquinarias S.R.L, años 2014-2017. El análisis estadístico de correlación un valor de  $Rho= 0.007$ ; lo que se puede traducir como una relación directa, es decir a mayor importe detráido, mayor Capital de trabajo con detracción. Sin embargo, se puede apreciar que el nivel significancia establecido es mayor que ( $0.05=5\%$ ) por lo tanto no incide significativamente entre el importe detráido y capital de trabajo sin detracción.

#### **4.3. Discusión**

Este trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez mediante la correlación de sus indicadores en la empresa F&C Maquinarias S.R.L, años 2014-2017.

Según los resultados empíricos se encontró que no incide significativamente en las variables. Además, en conjunto el nivel de significancia es mayor a 5%, por lo que se acepta la hipótesis nula. En cuanto al tipo de relación, se encontró que existe relación directa entre la liquidez corriente ( $Rho=0.097$ ), disponibilidad inmediata ( $Rho=0.079$ ) y capital de trabajo ( $Rho=0.126$ ) con detracción y sin detracción ( $Rho=0.007$ ) con el importe detráido (detracción). Sin embargo, para la liquidez corriente ( $Rho= -0.019$ ) y disponibilidad inmediata ( $Rho= -0.073$ ) sin detracción la relación es inversa con el importe detráido (detracción); para determinar estos efectos se empleó las pruebas estadísticas, descriptivas, correlación de  $Rho$  de Spearman (en base a la prueba de normalidad) y regresión lineal.

Para determinar la detracción se considera como indicador de medición al importe detráido, en cuanto a liquidez se clasifica por liquidez corriente, disponibilidad inmediata y capital de trabajo.

Se obtuvo como resultado que el importe detráido (detracción) no se relaciona significativamente con la liquidez corriente con detracción ( $Rho= 0.097$ ) con un p-valor igual a 0.514, de esta manera aceptando la hipótesis nula, lo que demuestra que la liquidez corriente con detracción no subirá en caso haya un alto nivel de importe detráido (detracción).

Se demostró que el importe detráido (detracción) tiene un grado de significancia nula con la disponibilidad inmediata con detracción ( $Rho=0.079$ ) con un p-valor de 0.593, aceptando la hipótesis nula, es decir, la disponibilidad inmediata con detracción no subirá mientras el importe detráido (detracción) tenga un nivel alto.

Se comprobó como resultado que el importe detráido (detracción) no se relaciona significativamente con el capital de trabajo con detracción ( $Rho=0.126$ ) con un p-valor igual a 0.393, de esta manera aceptando la hipótesis nula, lo que demuestra que el capital de trabajo con detracción no subirá en caso haya un alto nivel de importe detráido (detracción).

Se obtuvo que el importe detráido (detracción) no se relaciona significativamente con la liquidez corriente sin detracción ( $Rho= -0.019$ ) con un p-valor igual a 0.896, de esta manera aceptando la hipótesis nula, lo que demuestra que la liquidez corriente sin detracción no subirá en caso haya un alto nivel de importe detráido (detracción).

Se demostró que el importe detráido (detracción) tiene un grado de significancia nula con la disponibilidad inmediata sin detracción ( $Rho= -0.073$ ) con un p-valor de 0.624, aceptando la hipótesis nula, es decir, la disponibilidad inmediata sin detracción no subirá mientras el importe detráido (detracción) tenga un nivel alto.

Se comprobó como resultado que el importe detráido (detracción) no se relaciona significativamente con el capital de trabajo sin detracción ( $Rho= 0.007$ ) con un p-valor igual



a 0.961, de esta manera aceptando la hipótesis nula, lo que demuestra que el capital de trabajo sin detracción no subirá en caso haya un alto nivel de importe detraído (detracción).

## Capítulo V

### Conclusiones y recomendaciones

#### 5.1. Conclusiones

Luego de realizar el análisis de la empresa F&C Maquinarias S.R.L. durante los años 2014-2017; además, teniendo presente el objetivo general de la investigación, podemos deducir en que no incide significativamente entre el sistema de detracción y la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.

Para el primer objetivo específico, se finaliza que el importe detráido no incide con la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017, teniendo un nivel de significancia de 0.514 ( $p$ -valor  $> 0.05$ ) por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Para el segundo objetivo específico, se resolvió que el importe detráido no incide con la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017, obteniendo un nivel de significancia de 0.593 ( $p$ -valor  $> 0.05$ ) por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Para el tercer objetivo específico, como resultado da que el importe detráido no incide con el capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017, alcanzando un nivel de significancia de 0.393 ( $p$ -valor  $> 0.05$ ) por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

## **5.2. Recomendaciones**

A través de los resultados y las conclusiones, se encontró una serie de debilidades, que permite hacer las siguientes recomendaciones:

1. Hacer un manual de procedimientos en el área de cobranza principalmente en la actividad de cobranza de detracciones el cual solo lo debe de realizar una sola persona.
2. Llevar un control del cobro total de la factura (depósito de detracción y saldo no detráido) y conciliar mensualmente el ingreso de depósitos de detracciones con los registros contables, para obtener una buena recuperación de liquidez.
3. Se debe evaluar la información financiera mensualmente, aplicando los análisis horizontal, vertical y ratios financieros, el cual permitirá a la empresa conocer el grado de efectividad de las detracciones para hacer frente a sus obligaciones.
4. La empresa F&C Maquinarias S.R.L. debería ver la forma de poder dar el uso adecuado a las detracciones que realiza la SUNAT para que ese dinero pueda ser utilizado por la empresa y así evitar la necesidad de recurrir a préstamos en entidades financieras.

## Referencia bibliográfica

- Aching, C. (2006). Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia.  
<http://cesaraching.blogspot.com/>
- Aguilar, J. G., Torres, S. G., & Salazar, A. A. (2017). Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes. *Revista Ciencia UNEMI*, 10(c), 30–39.  
<http://ojs.unemi.edu.ec/ojs/index.php/cienciaunemi/article/view/495>
- Angulo, L. (2016). La gestión efectiva del capital de trabajo en las empresas. *Revista Científica De La Universidad De Cienfuegos*, 8, 80–86.
- Arcoraci, E. (2010). Contabilidad-Ratios Financieros, 14.
- Ato, M., López, J. J., & Benavente, A. (2013). Un sistema de clasificación de los diseños de investigación en psicología. *Anales de Psicología*, 29(3 (octubre)), 1038–1059.  
<https://doi.org/10.6018/analesps.29.3.178511>
- Belaunde, G. (2012). El Riesgo de Liquidez. *Gestion.pe*.  
<http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/riesgos-financieros>
- Caballero Bustamante. (2011). Concepto y Aplicación de los Ratios Financieros. 2da Quincena, Marzo 2011 *Revista de Asesoría Especializada*, (Enero), 1–3.  
<http://www.revistadeconsultoria.com/wpcontent/uploads/2012/09/Ratios parte I.pdf>
- Castaño Ríos, C. E., & Arias Pérez, J. E. (2014). Análisis del desempeño financiero por regiones de Colombia 2009- 2012 : Un enfoque de evaluación de competitividad territorial, 189–216.
- Castillo, Y. (2012). Evaluación financiera de la liquidez en las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos a través del ciclo de conversión de efectivo. Universidad de San Carlos de Guatemala, 100. [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_4031.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4031.pdf)
- Castro Tostado, A., Juárez García, A., Malagón López, L., Torres Martínez, A., & Vazuquez Piña, E. (2003). Administración del capital de trabajo en la micro y pequeña empresa.  
[http://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/4643/139\\_2\\_ADMINISTRA.pdf](http://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/4643/139_2_ADMINISTRA.pdf)
- Chávez, M. (2016). Impacto del Sistema de Pago de Dedución del IGV en la Liquidez de la Empresa El Portillo SRL de la Región Moquegua, 2013. Universidad José Carlos Mariátegui, 128.
- Chavez, Y. (2014). El sistema de deducciones del impuesto general a las ventas y la gestión del capital de trabajo en las empresas inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco, año 2013. Universidad San Martín de Porres.  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1110/1/chavez\\_fyf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1110/1/chavez_fyf.pdf)
- Chiriguaya, C., & Chiriguaya, G. (2015). Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucía CIA. LTDA.

- Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, 164.
- Coello, A. (2011). Ratios Financieros. Actualidad Empresarial N° 336 - Primera Quincena de Octubre 2015, 336, 1–2.
- Decreto Legislativo N° 940. (2003). El sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobiernos central. El Diario EL PERUANO.  
[http://www.sunat.gob.pe/legislacion/reforma\\_2003/dleg/dleg940.pdf](http://www.sunat.gob.pe/legislacion/reforma_2003/dleg/dleg940.pdf)
- Freire, A. G. H., & Gonzaga, V. A. B. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. Revista de La Facultad de Ciencia Contables, 24(46), 151–160.
- García, J. (2008). Régimen de Retención , Percepción y Sistema de Detracción del IGV. Actualidad Empresarial, N° 168-Primera Quincena de Octubre 2008, 20–25.
- García, J. (2012). Detracciones al servicio de transporte de bienes por carretera. Actualidad Empresarial N° 263-Segunda Quincena de Setiembre 2012, 7–11.
- Garzón Gonzalez, M. A. (2006). Análisis de sostenibilidad, rentabilidad y endeudamiento.
- Gáslac, LI. (2013). Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones.
- Guillén, P. (2016). Análisis económico-financiero del sector de los supermercados. Universidad de Cantabria, 35.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación.
- Herrera, Fontalvo, T., Vergara Schmalbach, J., & De la Hoz, E. (2012). Evaluación del impacto de los sistemas de gestión de la calidad en la liquidez y rentabilidad de las empresas de la Zona Industrial Vía 40. Pensamiento & Gestión, 165–189.
- Herrera, A., & Betancourt, V. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. Revista de La Facultad de Ciencias Contables, 26, 151–160.
- Hirache, L. (2010). Sistema de Detracciones. Actualidad Empresarial N° 208-Primera Quincena de Junio 2010, 14–17.
- Ibarra, A. (2010). Factor de liquidez.
- Jimbo, R. A. S. (2016). Análisis del flujo de efectivo y la liquidez de la empresa PLANDANE S.A. del canton el guabo.
- León, diana estefania flores. (2016). Evaluación financiera con los ratios de liquidez a la empresa Bauman Company en el período 2009 hasta el 2012.
- Lorenzo, E. L., Solís, G. A. P., & Lorenzo, E. R. (2010). La teoría del capital de trabajo y sus técnicas. <http://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm>
- Martinez Rueda, H. (2000). Indicadores Financieros y su presentacion, 23.
- Masbernat, P. (2014). Justicia y sistema tributario. Una mirada desde la perspectiva inglesa. Dikaion, 23(1), 135–170. <https://doi.org/10.5294/dika.2014.23.1.6>

- Mora, V. (2011). Ratios Financieros. Manual de Análisis Financiero, 336, 1–2.
- Peredo, E., & Quispe, F. (2016). La detracción del impuesto general a las ventas y su influencia en la liquidez y rentabilidad en la empresa de transportes El Tauro Express E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca. Universidad Peruana Unión, 110.
- Quizhpe, C. (2013). Diagnóstico financiero y propuesta de mejoramiento para la empresa comercial Aceros del Sur CÍA. de la ciudad de Loja durante el período 2010-2011. Universidad Nacional de Loja, 204.
- Resolución de Superintendencia N° 071-2018/SUNAT. (2018). Aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias, a fin de variar el porcentaje aplicable a determinados servicios comprendidos en dicho sistema.
- Resolución de Superintendencia N° 073-2006/SUNAT. Normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias con el gobierno central a que se refiere el DL N°940 al transporte de bienes realizado por vía terrestre.
- Resolución de Superintendencia N° 082-2018/SUNAT. Normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias, a fin de incorporar bienes en dicho sistema.
- Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT. Normas para la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central al que se refiere el D. Leg. N° 940.
- Resolución de Superintendencia N° 246-2017/SUNAT. Normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias, a fin de incorporar bienes a dicho sistema. <http://www.albayan.ae>
- Resolución de Superintendencia N° 375-2013/SUNAT. Se 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 extorno.
- Ricra, M. (2013). Análisis financiero de la empresa (Parte I). Actualidad Empresarial N° 290- Primera Quincena de Noviembre 2013, 1–2.
- Rodríguez Villaseca, G. (2014). Análisis de ratios financieros, 2014.
- Rosillón, N., & Alejandra, M. (2009). Análisis financiero: Una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista Venezolana de Gerencia, 14(48), 606–628.
- Sachun, A. E. B., & Anticona, D. F. M. (2016). Manejo del sistema de detracciones y la situación económica y financiera de la empresa minera Inversiones Mercedes Rodriguez S.A.C. año 2015. Universidad Privada Leonardo Da Vinci.
- Socola, I. (2013). Indicadores de Liquidez. Actualidad Empresarial, 1. [file:///C:/Users/lenovo/Downloads/ratios de liquidez.pdf](file:///C:/Users/lenovo/Downloads/ratios%20de%20liquidez.pdf)
- SUNAT. (2006). Detracciones.
- Ticona, K. (2016). Incidencia del sistema de detracciones en la situación económica y

financiera de la empresa de transportes HW E.I.R.L. de la ciudad de Juliaca, período 2014-2015. Universidad Nacional Del Altiplano, 119.

Tirado, M. (2015). Las políticas de crédito y cobranzas y su incidencia en la liquidez de la fábrica de calzado Fadicalza. Universidad Técnica de Ambato, 132.

Vasco, G. A. C. (2015). La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo. Universidad Técnica de Ambato, (1), 130. <https://doi.org/10.15517/ap.v29i119.18693>

## ANEXOS

### Anexo 1 Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Sub-dimensiones	Indicadores	Técnica (Instrumento)	Fuente
Sistema de detracción	Importe detráido	Pagos al fondo de detracciones (Por tasas de detracciones)	4% Contratos de construcción		El detalle de la cuenta 107 de detracciones
			4% Transporte de carga		
		Montos de las detracciones (Por relación de bienes y servicios)	10% Arrendamiento de bienes		
			10% Otros servicios empresariales		
			10% Arena y piedra		
			10% Movimiento de carga		
			10% Mantenimiento y reparación de bienes muebles		
			10% Demás servicios gravados con el IGV		
			La venta interna de bienes y prestación de servicios >700.00		
			Servicio de transporte de bienes por vía terrestre > 400.00		
Liquidez	Liquidez corriente		<u>Caja y bancos</u>	Análisis de Ratios	Estados Financieros de la empresa F&/C MAQUINARIAS S.R.L.
	Disponibilidad Inmediata		Pasivo corriente		
			<u>Caja y bancos</u>		
	Capital de Trabajo		Pasivo corriente		
			Activo corriente- Pasivo corriente		



Anexo 2  
Matriz de consistencia

FOMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÒTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
Problema General	Objetivo General	Hipòtesis General	Variable Independiente	Tipo	Población	
¿De qué manera incide en sistema de detracciones en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?	Determinar la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.	El sistema de detracciones incide significativa en la liquidez de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.	SISTEMA DE DETRACCIONES	Tranversal, descriptivo y cuantitativo	EMPRESA F&C MAQUINARIAS S.R.L.	
Problemas Especificos	Objetivos Especificos	Hipòtesis Especificas	Variable Dependiente	Diseño	Muestra	
¿De qué manera el importe detraido incide en la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?	Determinar la incidencia del importe detraido en la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.	El importe detraido incide significativa en la liquidez corriente de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.		No Experimental		Ratios Cuenta de detracciones Estados Financieros
¿De qué manera el importe detraido incide en la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?	Determinar la incidencia del importe detraido a la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.	El importe detraido incide significativa en la disponibilidad inmediata de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.	LIQUIDEZ	Retrospectiva	EMPRESA F&C MAQUINARIAS S.R.L.	
¿De qué manera el importe detraido incide en el capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017?	Determinar la incidencia del importe detraido en el capital de trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.	El importe detraido incide significativa en el Capital de Trabajo de la empresa F&C Maquinarias S.R.L., Vitarte, años 2014-2017.				

Anexo 3  
Balance General de F&C Maquinarias S.R.L. - 2014

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Balance General**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**  
(Expresados en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>
Efectivo Y Equivalente De Efectivo	159,166.00	Tributos, Contraprestaciones Y Aportes Al Siste.	12,233.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros	155,220.00	Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	0.00
Cuentas Por Cobrar Al Personal, A Los Accionistas	82,655.00	Cuentas Por Pagar Comerciales Relacionadas	397,131.00
Cuentas Por Cobrar Diversas Terceros		Cuentas Por Pagar A Los Accionistas (Socios), Di	824,824.00
Mercaderías	858,452.00	Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,255,493.00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,234,188.00</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,234,188.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inmuebles, Maquinaria Y Equipo	2,284,990.00	Capital	554,030.00
Depreciación Acumulada	-1,250,730.00	Resultados Acumulados	472,993.00
		Resultado Del Ejercicio	28,542.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,034,260.00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,055,565.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,289,753.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,289,753.00</b>

Anexo 4

Balance General de F&C Maquinarias S.R.L. - 2015

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Balance General**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
 (Expresados en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>
Efectivo Y Equivalente De Efectivo	136,955.00	Tributos, Contraprestaciones Y Aportes Al Siste.	7,329.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros	45,703.50	Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	19,256.00
Cuentas Por Cobrar Al Personal, A Los Accionistas	-	Cuentas Por Pagar Comerciales Terceros	10,017.00
Cuentas Por Cobrar Diversas Terceros	401,805.00	Cuentas Por Pagar A Los Accionistas (Socios), Di	758,679.00
Servicios Y Otros Contratados Por Anticipado	5,024.00	Obligaciones Financieras	225,320.00
Mercaderías	313,050.00	Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	5,354.00
Materiales Auxiliares, Suministros Y Repuestos	63,409.00		
Activo Diferido	65,014.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,030,960.50</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,025,955.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inmuebles, Maquinaria Y Equipo	3,164,535.00	Capital	549,000.00
Depreciación Acumulada	-2,072,192.00	Capital Adicional	
		Resultados Acumulados	393,770.50
		Resultado Del Ejercicio	154,578.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,092,343.00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,097,348.50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2,123,303.50</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,123,303.50</b>

Anexo 5  
Balance General de F&C Maquinarias S.R.L.-2016

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Balance General**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
(Expresados en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>
Efectivo Y Equivalente De Efectivo	330,268.00	Tributos, Contraprestaciones Y Aportes Al Siste.	8,461.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros	130,784.00	Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	36,598.00
Cuentas Por Cobrar Al Personal, A Los Accionistas	-	Cuentas Por Pagar Comerciales Terceros	26,509.00
Cuentas Por Cobrar Diversas Relacionadas	16,754.00	Cuentas Por Pagar A Los Accionistas (Socios), Di	185,050.00
Servicios Y Otros Contratados Por Anticipado	979.00	Obligaciones Financieras	18,511.00
Mercaderías	260,875.00	Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	16,964.00
Materiales Auxiliares, Suministros Y Repuestos	108,720.00		
Existencias por recibir	996.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>849,376.00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>292,093.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inmuebles, Maquinaria Y Equipo	1,656,601.00	Capital	549,000.00
Depreciación Acumulada	-1,085,527.00	Capital Adicional	
Otros activos no corrientes	9,161.00	Resultados Acumulados	548,346.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>580,235.00</b>	Resultado Del Ejercicio	40,172.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,137,518.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,429,611.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,429,611.00</b>

Anexo 6

Balance General de F&C Maquinarias S.R.L.-2017

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**

**RUC: 20463424455**

**Estado de situación financiera**

**Al 31 de Diciembre del 2017**

(Expresados en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>
Efectivo Y Equivalente De Efectivo	21,725.00	Tributos, Contraprestaciones Y Aportes Al Siste.	176.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros	249,260.00	Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	
Cuentas Por Cobrar Al Personal, A Los Accionistas	-	Cuentas Por Pagar Comerciales Terceros	31,504.00
Cuentas Por Cobrar Diversas Terceros	5,723.00	Cuentas Por Pagar A Los Accionistas (Socios), Di	10,050.00
Servicios Y Otros Contratados Por Anticipado		Obligaciones Financieras	
Mercaderías	260,875.00	Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	540.00
Materiales Auxiliares, Suministros Y Repuestos	108,720.00		
Existencias por recibir			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>646,303.00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>42,270.00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Inmuebles, Maquinaria Y Equipo	1,769,910.00	Capital	549,000.00
Depreciación Acumulada	-1,176,666.00	Capital Adicional	
Otros activos no corrientes	3,520.00	Resultados Acumulados	588,520.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>596,764.00</b>	Resultado Del Ejercicio	63,277.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,200,797.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,243,067.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,243,067.00</b>

Anexo 7  
Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2014

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**  
(Expresados en Nuevos Soles)

	<b>IMPORTE S/.</b>
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,723,570.00
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>1,723,570.00</b>
Costo de ventas	-1,258,856.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>464,714.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-111,658.00
Gastos de Venta	-307,124.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>45,932.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-5,158.00
Otros Gastos	
<b>Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>40,774.00</b>
Impuesto a la Renta	12,232.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>28,542.00</b>

Anexo 8  
Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2015

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
(Expresados en Nuevos Soles)

	<b>IMPORTE S/.</b>
Ventas Netas (ingresos operacionales)	2,769,169.00
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>2,769,169.00</b>
Costo de ventas	-1,993,530.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>775,639.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-237,738.00
Gastos de Venta	-326,010.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>211,891.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-57,313.00
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>154,578.00</b>
Impuesto a la Renta	
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>154,578.00</b>

Anexo 9  
Estado de Resultados de F&C Maquinarias S.R.L.-2016

**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2016**  
(Expresados en Nuevos Soles)

	<b>IMPORTE S/.</b>
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,380,983.00
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>1,380,983.00</b>
Costo de ventas	-909,541.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>471,442.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-152,494.00
Gastos de Venta	-224,868.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>94,080.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-38,285.00
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
<b>Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>55,795.00</b>
Impuesto a la Renta	15,622.60
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>40,172.40</b>



**F & C MAQUINARIAS S.R.L**  
**RUC: 20463424455**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2017**  
(Expresados en Nuevos Soles)

	<b>IMPORTE S/.</b>
Ventas Netas (ingresos operacionales)	1,101,938.00
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>1,101,938.00</b>
Costo de ventas	-684,983.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>416,955.00</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos de Administración	-337,331.00
Gastos de Venta	-15,611.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>64,013.00</b>
<b>Otros Ingresos (gastos)</b>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	-243.00
Otros Ingresos	
Otros Gastos	
Enajenacion de valores y bienes del activo fijo	12,712.00
<b>Resultados antes de Participaciones, Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias</b>	<b>76,482.00</b>
Impuesto a la Renta	-13,205.00
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>63,277.00</b>

Anexo 11  
Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2014

Cuenta MM	Vouchers	Fecha	Documento	Detalle	Saldo Anterior M	Debe	Haber	Saldo Actual
					258,994.84			73,573.23
ENE	017	000001	07/01/14	CPS 01 201401	POR PAGO DE COSTOS PROC.	N	126.00	258,868.84
ENE	016	000001	07/01/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	10,862.00	269,730.84
ENE	016	000002	07/01/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,666.00	272,396.84
ENE	017	000002	20/01/14	CPS 01 201312	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		271,071.84
ENE	017	000003	20/01/14	CPS 01 201312	POR PAGO DEL IGV -RENTA MENSUAL	N		268,251.84
FEB	016	000001	06/02/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	8,159.00	276,410.84
FEB	016	000002	06/02/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,002.00	278,412.84
FEB	016	000003	07/02/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	217.00	278,629.84
FEB	016	000004	10/02/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,954.00	280,583.84
FEB	016	000005	10/02/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,991.00	282,574.84
FEB	016	000006	10/02/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,859.00	284,433.84
FEB	017	000001	20/02/14	CPS 02 2014	POR PAGO DE OTROS	N		264,781.93
							19,651.91	
FEB	017	000002	20/02/14	CPS 02 201401	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA Y RENTA	N	3,039.00	261,742.93
FEB	017	000003	20/02/14	CPS 02 2014	POR PAGO DE OTROS	N		261,742.93
MAR	016	000001	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	418.00
MAR	016	000002	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	836.00
MAR	016	000003	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	1,254.00
MAR	016	000004	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	1,672.00
MAR	016	000005	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	2,090.00
MAR	016	000006	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	2,508.00
MAR	016	000007	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	2,926.00
MAR	016	000008	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	158.00	3,084.00
MAR	016	000009	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	3,502.00
MAR	016	000010	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	418.00	3,920.00
MAR	016	000011	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,200.00	6,120.00
MAR	016	000012	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,622.00	7,742.00
MAR	016	000013	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,666.00	9,408.00
MAR	016	000014	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,641.00	11,049.00
MAR	016	000015	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,094.00	13,143.00
MAR	016	000016	05/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,482.00	14,625.00
MAR	017	000001	20/03/14	CPS 03 201402	POR PAGO DEL IGV -RENTA MENSUAL	N		13,265.00
MAR	017	000002	20/03/14	CPS 03 201402	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		11,940.00
MAR	016	000017	26/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	204.00	12,144.00
MAR	016	000018	26/03/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,416.00	13,560.00
ABR	016	000001	08/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,160.00	15,720.00
ABR	016	000002	08/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,214.00	17,934.00
ABR	016	000003	08/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,992.00	19,926.00
ABR	016	000004	10/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,416.02	21,342.02
ABR	016	000005	10/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	220.61	21,562.63
ABR	016	000006	10/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,416.02	22,978.65
ABR	016	000007	21/04/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,942.00	24,920.65
ABR	017	000001	22/04/14	CPS 04 201403	POR PAGO DE ITAN	N		20,127.65
ABR	017	000002	22/04/14	CPS 04 201403	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		18,251.65
ABR	016	000008	23/04/14	Fact 000 0000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,477.00	19,728.65
MAY	016	000001	08/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	276.00	20,004.65
MAY	016	000002	08/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	276.00	20,280.65
MAY	016	000003	09/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	92.00	20,372.65
MAY	016	000004	09/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,997.00	22,369.65
MAY	016	000005	09/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,149.00	24,518.65
MAY	016	000006	09/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,831.00	26,349.65
MAY	017	000001	21/05/14	CPS 05 201404	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA Y RENTA	N		21,999.65
MAY	016	000007	22/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,410.00	24,409.65
MAY	016	000008	26/05/14	Fact 0000 00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,387.00	26,796.65
MAY	017	000002	28/05/14	CPS 05 201405	TRASLADO DE MONTOS DE CUENTAS	N		12,171.65

JUN	016	000001	09/06/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	491.00		12,662.65
JUN	016	000002	09/06/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,386.00		15,048.65
JUN	016	000003	09/06/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,339.00		17,387.65
JUN	016	000004	09/06/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,864.00		19,251.65
JUN	016	000005	16/06/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	140.00		19,391.65
JUN	017	000001	19/06/14	CPS	06	201405	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,876.00	17,515.65
JUN	017	000002	26/06/14	CPS	06	2014	POR PAGO DE OTROS	N		3,688.73	13,826.92
JUL	016	000001	08/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,637.00		16,463.92
JUL	016	000002	08/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,052.00		18,515.92
JUL	016	000003	08/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,516.00		21,031.92
JUL	017	000001	09/07/14	CPS	07	2014	POR PAGO DE OTROS	N		1,280.26	19,751.66
JUL	016	000004	09/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,656.00		22,407.66
JUL	016	000005	10/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	301.60		22,709.26
JUL	017	000002	18/07/14	CPS	07	201406	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,876.00	20,833.26
JUL	016	000006	31/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	9,886.00		30,719.26
JUL	016	000007	31/07/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,690.00		33,409.26
AGO	016	000001	01/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	748.00		34,157.26
AGO	016	000002	12/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	4,664.00		38,821.26
AGO	016	000003	19/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,057.75		39,879.01
AGO	016	000004	19/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	345.36		40,224.37
AGO	016	000005	19/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,194.16		41,418.53
AGO	016	000006	19/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	639.09		42,057.62
AGO	016	000007	19/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,395.87		44,453.49
AGO	016	000008	19/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,312.63		45,766.12
AGO	016	000009	20/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	930.31		46,696.43
AGO	016	000010	20/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	643.57		47,340.00
AGO	016	000011	20/08/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	628.52		47,968.52
AGO	017	000001	20/08/14	CPS	08	201407	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA Y RENTA	N		3,214.00	44,754.52
AGO	017	000002	25/08/14	CPS	08	2014	POR PAGO DE OTROS	N		3,526.67	41,227.85
AGO	017	000003	28/08/14	CPS	08	201408	POR PAGO DE MULTAS	N		2,410.00	38,817.85
SET	016	000001	01/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	729.71		39,547.56
SET	016	000002	01/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,019.52		40,567.08
SET	016	000003	01/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,046.28		41,613.36
SET	016	000004	08/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	745.00		42,358.36
SET	016	000005	08/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	3,619.00		45,977.36
SET	016	000006	08/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	7,609.00		53,586.36
SET	016	000007	08/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,099.00		55,685.36
SET	016	000008	16/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	469.00		56,154.36
SET	016	000009	18/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,937.09		58,091.45
SET	016	000010	18/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	866.59		58,958.04
SET	016	000011	18/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	913.74		59,871.78
SET	016	000012	18/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	960.90		60,832.68
SET	016	000013	18/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	467.28		61,299.96
SET	016	000014	18/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	551.30		61,851.26
SET	017	000001	18/09/14	CPS	09	201408	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,876.00	59,975.26
SET	017	000002	18/09/14	CPS	09	201408	POR PAGO DEL IGV - RENTA MENSUAL	N			57,062.26
SET	017	000003	18/09/14	CPS	09	201313	POR PAGO DE OMISO DECLAR.	N		2,913.00	56,940.26
SET	016	000015	22/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	3,967.00	122.00	60,907.26
SET	016	000016	23/09/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	396.00		61,303.26
OCT	016	000001	01/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,045.01		62,348.27
OCT	016	000002	01/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	350.46		62,698.73
OCT	016	000003	01/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	615.49		63,314.22
OCT	016	000004	01/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,146.96		64,461.18
OCT	017	000001	10/10/14	CPS	10	2014	POR PAGO DE OTROS	N		1,627.31	62,833.87
OCT	016	000005	10/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	673.00		63,506.87
OCT	016	000006	10/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,104.00		64,610.87
OCT	016	000007	13/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,476.00		66,086.87
OCT	016	000008	14/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	379.77		66,466.64
OCT	016	000009	14/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	917.57		67,384.21
OCT	016	000010	14/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	534.30		67,918.51
OCT	016	000011	14/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	386.10		68,304.61
OCT	016	000012	14/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	547.99		68,852.60
OCT	016	000013	14/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	968.54		69,821.14
OCT	016	000014	20/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,542.00		71,363.14

OCT	016	000015	20/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,253.00		72,616.14
OCT	016	000016	20/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	10,328.00		82,944.14
OCT	017	000002	21/10/14	CPS	10	201409	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,876.00	81,068.14
OCT	017	000003	21/10/14	CPS	10	201409	POR PAGO DEL IGV -RENTA MENSUAL	N		3,258.00	77,810.14
OCT	017	000004	27/10/14	CPS	10	2014	POR PAGO DE OTROS	N		33,409.26	44,400.88
OCT	016	000017	28/10/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	3,809.00		48,209.88
NOV	016	000001	04/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,021.00		50,230.88
NOV	017	000001	05/11/14	CPS	11	2014	POR PAGO DE OTROS	N		7,901.97	42,328.91
NOV	017	000002	05/11/14	CPS	11	2014	POR PAGO DE OTROS	N		2,037.00	40,291.91
NOV	016	000002	12/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	3,517.34		43,809.25
NOV	016	000003	12/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,590.34		46,399.59
NOV	016	000004	13/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,770.00		48,169.59
NOV	016	000005	13/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	66.60		48,236.19
NOV	016	000006	19/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,115.00		49,351.19
NOV	016	000007	19/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	2,007.00		51,358.19
NOV	017	000003	20/11/14	CPS	11	201410	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,876.00	49,482.19
NOV	017	000004	20/11/14	CPS	11	201410	POR PAGO DEL IGV -RENTA MENSUAL	N		2,647.00	46,835.19
NOV	016	000008	26/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,594.00		48,429.19
NOV	016	000009	27/11/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	9,891.00		58,320.19
DIC	016	000001	03/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	7,468.00		65,788.19
DIC	016	000002	11/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	535.00		66,323.19
DIC	016	000003	11/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,698.00		68,021.19
DIC	016	000004	16/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	859.00		68,880.19
DIC	016	000005	17/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,800.00		70,680.19
DIC	017	000001	19/12/14	CPS	12	201411	POR PAGO DEL IGV -RENTA MENSUAL	N		2,533.00	68,147.19
DIC	017	000002	19/12/14	CPS	12	201411	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,876.00	66,271.19
DIC	016	000006	22/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	3,810.93		70,082.12
DIC	016	000007	22/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,886.11		71,968.23
DIC	016	000008	22/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	554.00		72,522.23
DIC	016	000009	29/12/14	Fact	0000	00000000	POR INGRESO DE DETRACCIONES	N	1,051.00		73,573.23

Anexo 12  
Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2015

Cuenta MM	Vouchers	Fecha	Documento	Detalle	Saldo Anterior M	Debe	Haber	Saldo Actual
					73,573.23	214,938.95	245,561.36	
		42,950.82						
ENE	016	000006	05/01/15	Fact 0001 00004129	POR DEPÓSITO DE DETRACCION	N 847.00		74,420.23
ENE	016	000002	08/01/15	Fact 0001 00004123	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 4,051.00		78,471.23
ENE	016	000001	08/01/15	Fact 0001 00004124	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,039.00		83,510.23
ENE	016	000004	20/01/15	Fact 0001 00004138	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 3,142.58		86,652.81
ENE	017	000001	21/01/15	CP S 01 201412	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N	2,209.00	84,443.81
ENE	017	000002	21/01/15	CP S 01 201412	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N	3,004.00	81,439.81
ENE	016	000003	21/01/15	Fact 0001 00004132	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 377.00		81,816.81
ENE	016	000005	23/01/15	Fact 0001 00004139	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 345.00		82,161.81
FEB	016	000001	02/02/15	Fact 0001 00004137	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 1,160.00		83,321.81
FEB	016	000003	13/02/15	Fact 0001 00004140	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 1,079.00		84,400.81
FEB	016	000002	13/02/15	Fact 0001 00004143	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 2,662.00		87,062.81
FEB	011	000041	13/02/15	Otrs 0002	POR INGRESO A CAJA POR DEV DE DETRACCION	N	58,320.19	28,742.62
FEB	017	000001	19/02/15	CP S 02 201501	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N	1,876.00	26,866.62
FEB	017	000002	19/02/15	CP S 02 201501	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N	1,634.00	25,232.62
FEB	016	000005	23/02/15	Fact 0001 00004145	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 1,852.13		27,084.75
FEB	016	000004	27/02/15	Fact 0001 00004157	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 2,368.00		29,452.75
MAR	016	000001	13/03/15	Fact 0001 00004164	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 774.00		30,226.75
MAR	017	000001	20/03/15	CP S 03 201502	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N	1,876.00	28,350.75
MAR	017	000002	20/03/15	CP S 03 201502	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N	1,555.00	26,795.75
MAR	016	000002	27/03/15	Fact 0001 00004176	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 308.00		27,103.75
MAR	016	000003	31/03/15	Fact 0001 00004155	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 331.34		27,435.09
MAR	016	000004	31/03/15	Fact 0001 00004169	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 184.08		27,619.17
ABR	016	000001	06/04/15	Fact 0001 00004178	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 14,160.00		41,779.17
ABR	016	000002	10/04/15	Fact 0001 00004186	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 6,934.00		48,713.17
ABR	016	000003	17/04/15	Fact 0001 00004180	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 1,819.00		50,532.17
ABR	016	000004	17/04/15	Fact 0001 00004199	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,061.00		55,593.17
ABR	017	000001	23/04/15	CP S 04 201503	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N	2,057.00	53,536.17
ABR	017	000002	23/04/15	CP S 04 201503	POR PAGO DE ITAN	N	4,639.00	48,897.17
ABR	016	000005	28/04/15	Fact 0001 00004195	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 413.00		49,310.17
ABR	016	000006	28/04/15	Fact 0001 00004196	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 76.00		49,386.17
MAY	016	000001	12/05/15	Fact 0001 00004209	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,061.00		54,447.17
MAY	016	000004	18/05/15	Fact 0001 00004215	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 10,716.00		65,163.17
MAY	016	000003	19/05/15	Fact 0001 00004213	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,061.00		70,224.17
MAY	016	000005	19/05/15	Fact 0001 00004204	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 2,677.00		72,901.17
MAY	016	000002	22/05/15	Fact 0001 00004212	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 4,562.82		77,463.99
MAY	017	000001	22/05/15	CP S 05 201504	POR PAGO DE ONP - ABRIL	N	3,499.00	73,964.99
JUN	016	000001	08/06/15	Fact 0001 00004220	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 3,001.00		76,965.99
JUN	016	000002	09/06/15	Fact 0001 00004221	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,061.00		82,026.99
JUN	017	000002	15/06/15	CP S 06 201505	POR PAGO DE ESSALUD+VIDA Y SCTR	N	314.00	81,712.99
JUN	017	000001	15/06/15	CP S 06 273699710	POR PAGO CON DETRACCIONES	N	3,132.00	78,580.99
JUN	016	000004	18/06/15	Fact 0001 00004224	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,061.00		83,641.99
JUN	017	000003	19/06/15	CP S 06 201505	POR PAGO DE IGV - MAYO	N	15,183.00	68,458.99
JUN	016	000003	22/06/15	Fact 0001 00004222	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 2,917.00		71,375.99
JUN	016	000005	24/06/15	Fact 0001 00004225	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 4,957.00		76,332.99
JUL	017	000005	06/07/15	DoRe 07 06381674	POR INGRESO COMO RECAUDACION	N	24,617.15	51,715.84
JUL	017	000002	08/07/15	CP S 07 201506	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N	2,409.00	49,306.84
JUL	016	000001	10/07/15	Fact 0001 00004227	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,061.00		54,367.84
JUL	016	000004	13/07/15	Fact 0001 00004173	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 76.00		54,443.84
JUL	016	000005	13/07/15	Fact 0001 00004185	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 143.00		54,586.84
JUL	017	000006	14/07/15	DoRe 07 06664522	POR INGRESO COMO RECAUDACION	N	4,110.03	50,476.81
JUL	016	000003	14/07/15	Fact 0001 00004231	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 5,007.00		55,483.81
JUL	016	000002	17/07/15	Fact 0001 00004229	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N 7,656.00		63,139.81
JUL	017	000001	21/07/15	CP S 07 201506	POR PAGO DE IGV - JUNIO	N	6,744.00	56,395.81
JUL	017	000004	24/07/15	CP S 07 245436106	POR PAGO DE MULTA - CIFRAS FALSOS 11/201	N	1,273.00	55,122.81
JUL	017	000003	24/07/15	CP S 07 245436106	POR PAGO DE MULTA - CIFRAS FALSOS	N	9,421.00	45,701.81
AGO	017	000001	06/08/15	CP S 08 201507	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N	2,255.00	43,446.81

AGO	016	000001	11/08/15	Fact	0001	00004232	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	4,460.00		47,906.81
AGO	016	000002	11/08/15	Fact	0001	00004233	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	5,777.00		53,683.81
AGO	016	000003	18/08/15	Fact	0001	00004236	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	5,777.00		59,460.81
AGO	017	000002	21/08/15	CP S	08	201507	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N		4,118.00	55,342.81
AGO	016	000004	27/08/15	Fact	0001	00004235	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	5,045.00		60,387.81
SET	017	000003	04/09/15	DoRe	09	02468182	POR PAGO DE MULTA - ONP DATOS FALSOS	N		383.00	60,004.81
SET	016	000001	05/09/15	Fact	0001	00004237	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,809.00		62,813.81
SET	017	000001	08/09/15	CP S	09	201508	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		2,568.00	60,245.81
SET	016	000002	10/09/15	Fact	0001	00004238	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	6,626.00		66,871.81
SET	017	000002	21/09/15	CP S	09	201508	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N		3,661.00	63,210.81
OCT	017	000003	01/10/15	DoRe	010	201509	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		2,568.00	60,642.81
OCT	016	000005	01/10/15	Fact	0001	00004244	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	5,133.00		65,775.81
OCT	016	000001	07/10/15	Fact	0001	00004242	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	4,034.00		69,809.81
OCT	016	000002	07/10/15	Fact	0001	00004245	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	8,237.00		78,046.81
OCT	017	000001	12/10/15	TrBn	010	00004281	POR DEVOLUCION DE DETRACCIONES	N		46,764.99	31,281.82
OCT	016	000003	16/10/15	Fact	0001	00004249	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	8,237.00		39,518.82
OCT	017	000002	26/10/15	CP S	010	248830549	POR PAGO CON DETRACCIONES	N		1,951.00	37,567.82
OCT	017	000001	26/10/15	CP S	010	248830550	POR PAGO CON DETRACCIONES	N		22,685.00	14,882.82
OCT	016	000004	28/10/15	Fact	0001	00004251	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	9,766.00		24,648.82
NOV	017	000002	13/11/15	CP S	011	201510	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		2,568.00	22,080.82
NOV	017	000001	13/11/15	CP S	011	807309067	POR PAGO CON DETRACCIONES	N		8,167.00	13,913.82
NOV	016	000003	18/11/15	Fact	0001	00004307	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	447.00		14,360.82
NOV	016	000002	18/11/15	Fact	0001	00004308	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	520.00		14,880.82
NOV	016	000001	18/11/15	Fact	0001	00004309	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	210.00		15,090.82
NOV	016	000004	20/11/15	Fact	0001	00004312	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	255.00		15,345.82
DIC	016	000001	11/12/15	Fact	0001	00004315	POR INGRESO DE DETRACCION	N	17,712.00		33,057.82
DIC	016	000002	16/12/15	Fact	0001	00004316	POR INGRESO DE DETRACCION	N	2,978.00		36,035.82
DIC	016	000003	22/12/15	Fact	0001	00004320	POR INGRESO DE DETRACCION	N	1,605.00		37,640.82
DIC	016	000004	22/12/15	Fact	0001	00004321	POR INGRESO DE DETRACCION	N	5,310.00		42,950.82

Anexo 13  
Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2016

Cuenta MM	Vouchers	Fecha	Documento	Detalle	Saldo Anterior M	Debe	Haber	Saldo Actual
					42,950.82	123,752.90	145,915.92	20,787.80
ENE	016	000001	08/01/16	Fact 0001 00004319	POR INGRESO DE DETRACCIONES DIC	N	4,345.00	47,295.82
ENE	017	000001	15/01/16	CPS 01 201512	POR PAGO DE ESSALUD+VIDA	N		47,245.82
ENE	004	000036	18/01/16	TrBn 01 2015	POR INGRESO A CAJA - PAGO DIVERSOS	N		46,091.00
ENE	016	000002	27/01/16	Fact 0001 00004331	POR INGRESO DE DETRACCIONES ENERO	N	1,888.00	47,979.00
ENE	016	000003	28/01/16	Fact 0001 00004330	POR INGRESO DE DETRACCIONES ENERO	N	260.78	48,239.78
FEB	016	000001	05/02/16	Fact 0001 00004333	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	2,152.32	50,392.10
FEB	016	000002	11/02/16	Fact 0001 00004335	POR INGRESO DE DETRACCIONES ENERO	N	11,053.00	61,445.10
FEB	016	000003	11/02/16	Fact 0001 00004340	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	4,029.00	65,474.10
FEB	017	000001	12/02/16	CPS 02 201601	POR PAGO DE ESSALUD+VIDA	N		65,424.10
FEB	010	000124	12/02/16	TrBn 02 00004384	POR DEVOLUCION DE DETRACCIONES	N		65,424.10
FEB	016	000004	19/02/16	Fact 0001 00004332	POR INGRESO DE DETRACCIONES ENERO	N	2,317.00	49,015.10
FEB	016	000006	24/02/16	Fact 0001 00004345	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	1,753.00	51,332.10
FEB	016	000005	27/02/16	Fact 0001 00004348	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	1,882.00	53,085.10
FEB	016	000005	27/02/16	Fact 0001 00004348	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	1,882.00	54,967.10
MAR	016	000001	03/03/16	Fact 0001 00004347	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	2,242.00	57,209.10
MAR	017	000001	14/03/16	CPS 03 201602	POR PAGO DE ESSALUD + VIDA	N		57,159.10
MAR	016	000002	15/03/16	Fact 0001 00004355	POR INGRESO DE DETRACCIONES FEBRE	N	338.00	57,497.10
MAR	016	000004	16/03/16	Fact 0001 00004353	POR INGRESO DE DETRACCIONES MARZO	N	4,604.00	62,101.10
MAR	016	000003	18/03/16	Fact 0001 00004362	POR INGRESO DE DETRACCIONES MARZO	N	2,804.00	64,905.10
MAR	016	000005	29/03/16	Fact 0001 00004360	POR INGRESO DE DETRACCIONES MARZO	N	896.80	65,801.90
ABR	017	000003	11/04/16	CPS 04 201603	POR PAGO DE ESSALUD + VIDA	N		65,751.90
ABR	017	000001	13/04/16	CPS 04 2015	POR PAGO DE ITAN	N		61,249.90
ABR	017	000002	13/04/16	CPS 04 201513	POR PAGO DE RENTA ANUAL	N		56,026.90
ABR	016	000003	22/04/16	Fact 0001 00004367	POR DEPOSITO DE DETRACCION ABRIL	N	12,707.00	68,733.90
ABR	016	000001	22/04/16	Fact 0001 00004368	POR DEPOSITO DE DETRACCION ABRIL	N	2,421.00	71,154.90
ABR	016	000002	22/04/16	Fact 0001 00004369	POR DEPOSITO DE DETRACCION ABRIL	N	3,211.00	74,365.90
MAY	010	000001	05/05/16	TrBn 05 004416	POR DEVOLUCION DE DETRACCIONES	N		21,280.80
MAY	017	000003	06/05/16	CPS 05 201604	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		18,964.80
MAY	017	000001	09/05/16	CPS 05 201604	POR PAGO DE IGV- RENTA MENSUAL	N		13,774.80
MAY	016	000001	20/05/16	Fact 0001 00004372	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	2,020.00	15,794.80
MAY	017	000006	31/05/16	CPS 05 201404	POR PAGO DE IGV REPARO	N		15,459.80
MAY	017	000005	31/05/16	CPS 05 235068	POR PAGO DE MULTA - AÑO 2014	N		15,294.80
MAY	017	000004	31/05/16	CPS 05 201410	POR PAGO DE IGV	N		12,944.80
JUN	017	000002	02/06/16	CPS 06 201605	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		10,631.80
JUN	017	000003	10/06/16	CPS 06 201605	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N		3,305.80
JUN	016	000001	10/06/16	Fact 0001 00004380	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	1,890.00	5,195.80
JUN	016	000002	10/06/16	Fact 0001 00004381	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	1,755.00	6,950.80
JUN	016	000003	28/06/16	Fact 0001 00004382	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	582.00	7,532.80
JUL	016	000002	01/07/16	Fact 0001 00004389	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	187.00	7,719.80
JUL	017	000001	04/07/16	CPS 07 201606	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		5,550.80
JUL	017	000002	12/07/16	CPS 07 201606	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N		3,279.80
JUL	017	000003	12/07/16	CPS 07 201604	POR PAGO DE MULTA	N		79.80
JUL	016	000001	15/07/16	Fact 0001 00004397	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	537.00	616.80
JUL	016	000003	20/07/16	Fact 0001 00004396	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	116.00	732.80
AGO	017	000001	12/08/16	CPS 08 201607	POR PAGO DE ONP-ESSALUD+VIDA	N		145.80
AGO	017	000002	12/08/16	CPS 08 201607	POR PAGO DE RENTA MENSUAL	N		18.80
SET	016	000001	13/09/16	Fact 0001 00004408	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	669.00	687.80
SET	017	000001	14/09/16	CPS 09 201608	POR PAGO DE ESSALUD+VIDA	N		677.80
SET	016	000002	27/09/16	Fact 0001 00004399	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	234.00	911.80
OCT	016	000001	06/10/16	Fact 0001 00004413	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	1,062.00	1,973.80
OCT	016	000002	06/10/16	Fact 0001 00004414	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	573.00	2,546.80
OCT	017	000001	17/10/16	CPS 010 201609	POR PAGO DE RENTA MENSUAL Y TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,241.80
OCT	016	000004	19/10/16	Fact 0001 00004401	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	473.00	1,714.80
OCT	016	000003	21/10/16	Fact 0001 00004434	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	10,863.00	12,577.80
OCT	016	000005	25/10/16	Fact 0001 00004404	POR DEPOSITO DE DETRACCIONES	N	1,211.00	13,788.80
NOV	016	000001	02/11/16	Fact 0001 00004440	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	7,927.00	21,715.80
NOV	016	000003	08/11/16	Fact 0001 00004428	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	2,117.00	23,832.80

NOV	016	000004	08/11/16	Fact	0001	00004429	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	1,912.00		25,744.80
NOV	016	000002	08/11/16	Fact	0001	00004431	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	690.00		26,434.80
NOV	016	000005	08/11/16	Fact	0001	00004437	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	368.00		26,802.80
NOV	017	000001	10/11/16	TrBn	011	201610	POR EL PAGO DE ESSALUD+VIDA	N		10.00	26,792.80
NOV	017	000002	10/11/16	TrBn	011	201610	POR EL PAGO DEL IGV -RENTA MENSUAL	N		9,516.00	17,276.80
NOV	016	000006	23/11/16	Fact	0001	00004444	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	8,388.00		25,664.80
DIC	016	000001	02/12/16	Fact	0001	00004449	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	8,432.00		34,096.80
DIC	016	000002	09/12/16	Fact	0001	00004442	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	1,880.00		35,976.80
DIC	016	000003	09/12/16	Fact	0001	00004443	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	1,989.00		37,965.80
DIC	016	000004	09/12/16	Fact	0001	00004448	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	1,204.00		39,169.80
DIC	016	000005	09/12/16	Fact	0001	00004450	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	881.00		40,050.80
DIC	017	000001	14/12/16	TrBn	012	2015	POR PAGO DEL IGV -2015 REPARACION	N		6,617.00	33,433.80
DIC	017	000003	14/12/16	TrBn	012	2015	POR PAGO DE IGV-REPARACION	N		37.00	33,396.80
DIC	017	000002	14/12/16	TrBn	012	201505	POR PAGO DE CIFR.DAT.FALSOS DET.DEUDA TR	N		205.00	33,191.80
DIC	017	000004	15/12/16	TrBn	012	201611	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		802.00	32,389.80
DIC	016	000007	20/12/16	Fact	0001	00004451	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	742.00		33,131.80
DIC	016	000006	22/12/16	Fact	0001	00004452	POR DEPOSITO DE LA DETRACCION	N	6,147.00		39,278.80
DIC	017	000005	29/12/16	TrBn	012	201611	POR EL PAGO DE LA RENTA - IGV MENSUAL	N		18,093.00	21,185.80
DIC	017	000008	30/12/16	TrBn	012	201611	POR EL PAGO POR OMISO-PRESENTAC.DECLARA	N		398.00	20,787.80



Anexo 14  
Análisis de cuenta de detracción de F&C Maquinarias S.R.L.-2017

Cuent:							Saldo Anterior			Saldo Actual	
MM	Vouchers	Fecha	Documento	Detalle		M	Debe	Haber			
									22,105.80		
ENE	001	000001	02/01/17	Otrs	0001	201701	POR EL ACTIVO ,PASIVO , AL PATRIMONIO	N	20,787.80	20,787.80	
ENE	016	000001	04/01/17	Fact	0001	00004453	POR INGRESO DE DETRACCION PERIODO DIC	N	4,790.00	25,577.80	
ENE	017	000001	04/01/17	TrBn	0001	VA1721	POR EL PAGO DE ESSALUD 201612	N		401.00	25,176.80
ENE	017	000002	04/01/17	TrBn	0001	VA1721	POR EL PAGO DE ONP 201612	N		579.00	24,597.80
ENE	016	000002	06/01/17	Fact	0001	00004455	POR INGRESO DE DETRACCION PERIODO DIC	N	354.00		24,951.80
ENE	017	000003	06/01/17	TrBn	0001	VA1721	POR EL PAGO DE ESSALUD+ VIDA 201612	N		10.00	24,941.80
ENE	016	000003	18/01/17	Fact	0001	00004457	POR INGRESO DE DETRACCION PERIODO DIC	N	1,609.00		26,550.80
ENE	017	000004	20/01/17	Otrs	0001	201612	POR EL PAGO DE IGV 201612	N		7,496.00	19,054.80
ENE	017	000005	20/01/17	Otrs	0001	201612	POR PROVISION DE GASTO POR NO CONSIDERAR	N		1,853.00	17,201.80
ENE	016	000006	31/01/17	Fact	0001	00004458	POR INGRESO DE DETRACCION	N	2,460.00		19,661.80
ENE	016	000007	31/01/17	Fact	0001	00004466	POR INGRESO DE DETRACCION	N	1,784.00		21,445.80
FEB	017	000002	02/02/17	TrBn	0002	012017	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA 201701	N		540.00	20,905.80
FEB	017	000001	02/02/17	TrBn	0002	012017	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		990.00	19,915.80
FEB	016	000001	15/02/17	Fact	0001	00004467	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,477.00		22,392.80
MAR	016	000001	02/03/17	Fact	0001	00004480	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	935.00		23,327.80
MAR	016	000002	07/03/17	Fact	0001	00004481	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	202.00		23,529.80
MAR	017	000001	10/03/17	TrBn	0003	022017	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,132.00	22,397.80
MAR	017	000002	16/03/17	TrBn	0003	022017	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA 201702	N		750.00	21,647.80
MAR	016	000003	27/03/17	Fact	0001	00004496	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	458.00		22,105.80
ABR	016	000016	31/03/17	Fact	0001	00004485	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	50.00		22,155.80
ABR	016	000001	03/04/17	Fact	0001	00004500	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,406.00		24,561.80
ABR	016	000002	03/04/17	Fact	0001	00004501	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,681.00		26,242.80
ABR	016	000013	04/04/17	Fact	0001	00004474	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	946.10		27,188.90
ABR	016	000015	04/04/17	Fact	0001	00004476	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	465.45		27,654.35
ABR	016	000014	04/04/17	Fact	0001	00004477	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	151.04		27,805.39
ABR	016	000012	04/04/17	Fact	0001	00004478	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	184.08		27,989.47
ABR	016	000011	04/04/17	Fact	0001	00004479	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	534.19		28,523.66
ABR	017	000001	07/04/17	Otrs	0004	032017	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA 201703	N		8,183.00	20,340.66
ABR	017	000002	07/04/17	Otrs	0004	032017	POR EL PAGO DE ONP Y ESSALUD 201703	N		1,848.00	18,492.66
ABR	016	000010	10/04/17	Fact	0001	00004510	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,812.20		21,304.86
ABR	016	000009	12/04/17	Fact	0001	00004511	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	660.80		21,965.66
ABR	017	000003	17/04/17	Otrs	0004	032017	POR EL PAGO DEL ITAN 201703	N		1,718.00	20,247.66
ABR	016	000007	20/04/17	Fact	0001	00004490	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	389.75		20,637.41
ABR	016	000008	20/04/17	Fact	0001	00004491	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	244.25		20,881.66
ABR	016	000006	20/04/17	Fact	0001	00004492	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	595.78		21,477.44
ABR	016	000004	20/04/17	Fact	0001	00004494	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	292.05		21,769.49
ABR	016	000003	20/04/17	Fact	0001	00004497	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	518.26		22,287.75
ABR	016	000005	20/04/17	Fact	0001	00004498	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,205.70		24,493.45
MAY	016	000002	08/05/17	Fact	0001	00004516	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	224.20		24,717.65
MAY	016	000003	08/05/17	Fact	0001	00004517	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	224.20		24,941.85
MAY	016	000001	08/05/17	Fact	0001	00004518	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	201.78		25,143.63
MAY	016	000004	12/05/17	Fact	0001	00004505	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	342.00		25,485.63
MAY	016	000005	12/05/17	Fact	0001	00004506	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	127.00		25,612.63
MAY	017	000002	19/05/17	Otrs	0005	201704	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		2,027.00	23,585.63
MAY	017	000001	19/05/17	Otrs	0005	201704	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA 201704	N		5,959.00	17,626.63
JUN	016	000001	01/06/17	Fact	0001	00004523	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,053.74		18,680.37
JUN	016	000002	07/06/17	Fact	0001	00004528	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	389.00		19,069.37
JUN	016	000003	14/06/17	Fact	0001	00004534	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,826.00		20,895.37
JUN	017	000001	14/06/17	TrBn	0006	201705	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,259.00	19,636.37
JUN	016	000004	22/06/17	Fact	0001	00004519	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,804.81		21,441.18
JUL	016	000002	05/07/17	Fact	0001	00004536	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	297.00		21,738.18
JUL	016	000003	05/07/17	Fact	0001	00004537	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,280.00		24,018.18
JUL	016	000001	05/07/17	Fact	0001	00004538	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,317.00		25,335.18
JUL	016	000004	06/07/17	Fact	0001	00004535	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,012.00		26,347.18
JUL	017	000003	07/07/17	Otrs	0007	062017	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,259.00	25,088.18
JUL	017	000001	07/07/17	Otrs	0007	201611	POR EL PAGO DE IGV 201611	N		88.00	25,000.18

JUL	017	000002	14/07/17	Otrs	0007	062017	POR EL PAGO DE CUENTA DE RENTA 201706	N		516.00	24,484.18
AGO	016	000014	03/08/17	Fact	0001	00004545	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	857.00		25,341.18
AGO	016	000012	03/08/17	Fact	0001	00004546	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,048.00		26,389.18
AGO	016	000013	03/08/17	Fact	0001	00004548	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	393.00		26,782.18
AGO	016	000011	03/08/17	Fact	0001	00004559	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	913.00		27,695.18
AGO	016	000010	03/08/17	Fact	0001	00004560	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	991.00		28,686.18
AGO	016	000005	04/08/17	Fact	0001	00004544	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	731.00		29,417.18
AGO	016	000009	04/08/17	Fact	0001	00004549	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	990.00		30,407.18
AGO	016	000008	04/08/17	Fact	0001	00004550	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	712.00		31,119.18
AGO	016	000006	04/08/17	Fact	0001	00004551	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	929.00		32,048.18
AGO	016	000007	04/08/17	Fact	0001	00004553	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	775.00		32,823.18
AGO	016	000003	05/08/17	Fact	0001	00004540	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	915.00		33,738.18
AGO	016	000004	05/08/17	Fact	0001	00004541	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	758.00		34,496.18
AGO	016	000015	05/08/17	Fact	0001	00004569	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	106.20		34,602.38
AGO	016	000002	07/08/17	Fact	0001	00004521	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	733.00		35,335.38
AGO	016	000001	07/08/17	Fact	0001	00004565	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	931.00		36,266.38
AGO	017	000001	10/08/17	Otrs	0008	201707	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,259.00	35,007.38
AGO	017	000002	11/08/17	Otrs	0008	201512	MULTA POR LIB.ELECT. ATRASADO 122015	N		508.00	34,499.38
AGO	016	000017	18/08/17	Fact	0001	00004566	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	142.00		34,641.38
AGO	016	000016	18/08/17	Fact	0001	00004588	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	80.00		34,721.38
SET	016	000013	06/09/17	Fact	0001	00004573	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	807.00		35,528.38
SET	016	000012	06/09/17	Fact	0001	00004574	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	966.00		36,494.38
SET	016	000010	06/09/17	Fact	0001	00004578	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	959.00		37,453.38
SET	016	000009	06/09/17	Fact	0001	00004579	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	740.00		38,193.38
SET	016	000011	06/09/17	Fact	0001	00004580	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	526.00		38,719.38
SET	016	000003	06/09/17	Fact	0001	00004582	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	319.00		39,038.38
SET	016	000001	06/09/17	Fact	0001	00004583	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	404.00		39,442.38
SET	016	000002	06/09/17	Fact	0001	00004584	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	729.00		40,171.38
SET	016	000004	06/09/17	Fact	0001	00004585	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	786.00		40,957.38
SET	016	000006	06/09/17	Fact	0001	00004590	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,001.00		41,958.38
SET	016	000007	06/09/17	Fact	0001	00004591	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,010.00		42,968.38
SET	016	000008	06/09/17	Fact	0001	00004595	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	860.00		43,828.38
SET	016	000005	06/09/17	Fact	0001	00004596	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,621.00		45,449.38
SET	016	000014	07/09/17	Fact	0001	00004543	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	312.00		45,761.38
SET	016	000015	07/09/17	Fact	0001	00004592	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,915.00		48,676.38
SET	017	000001	14/09/17	Otrs	0009	082017	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		2,066.00	46,610.38
SET	017	000002	14/09/17	Otrs	0009	082017	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA E IGV 2017	N		4,949.00	41,661.38
OCT	017	000001	04/10/17	Otrs	10	092017	POR PAGO DE SUNAT	N		2,066.00	39,595.38
OCT	016	000010	05/10/17	Fact	0001	00004602	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,379.00		40,974.38
OCT	016	000009	05/10/17	Fact	0001	00004603	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	964.00		41,938.38
OCT	016	000011	05/10/17	Fact	0001	00004604	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	372.00		42,310.38
OCT	016	000008	05/10/17	Fact	0001	00004615	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,006.00		44,316.38
OCT	016	000007	05/10/17	Fact	0001	00004616	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	2,067.00		46,383.38
OCT	016	000006	05/10/17	Fact	0001	00004617	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,313.00		47,696.38
OCT	016	000002	06/10/17	Fact	0001	00004598	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	793.00		48,489.38
OCT	016	000003	06/10/17	Fact	0001	00004600	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	739.00		49,228.38
OCT	016	000001	06/10/17	Fact	0001	00004601	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	573.00		49,801.38
OCT	016	000005	06/10/17	Fact	0001	00004609	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,033.00		50,834.38
OCT	016	000004	06/10/17	Fact	0001	00004610	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	649.00		51,483.38
OCT	016	000014	16/10/17	Fact	0001	00004608	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	745.76		52,229.14
OCT	016	000012	16/10/17	Fact	0001	00004613	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,121.00		53,350.14
OCT	016	000013	16/10/17	Fact	0001	00004614	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	698.56		54,048.70
OCT	017	000002	17/10/17	Otrs	0010	092017	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA E IGV 2017	N		14,917.00	39,131.70
OCT	017	000003	18/10/17	Otrs	0010	032012	POR EL PAGO DE ITAN 201203	N		2,722.00	36,409.70
OCT	017	000004	18/10/17	Otrs	0010	032012	POR EL PAGO DE ITAN 201203	N		2,187.00	34,222.70
OCT	017	000005	18/10/17	Otrs	0010	032012	POR PAGO DE MULTA DE PRESENT.Y DECLAR.	N		658.00	33,564.70

NOV	016	000001	06/11/17	Fact	0001	00004626	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,332.00		34,896.70
NOV	016	000002	06/11/17	Fact	0001	00004629	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	247.00		35,143.70
NOV	016	000003	06/11/17	Fact	0001	00004633	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	928.00		36,071.70
NOV	016	000006	07/11/17	Fact	0001	00004576	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	161.00		36,232.70
NOV	016	000005	07/11/17	Fact	0001	00004620	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	993.00		37,225.70
NOV	016	000004	07/11/17	Fact	0001	00004621	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,047.00		38,272.70
NOV	016	000010	08/11/17	Fact	0001	00004631	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	892.00		39,164.70
NOV	016	000009	08/11/17	Fact	0001	00004632	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	794.00		39,958.70
NOV	016	000007	08/11/17	Fact	0001	00004637	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,469.00		41,427.70
NOV	016	000008	08/11/17	Fact	0001	00004638	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	540.00		41,967.70
NOV	017	000001	20/11/17	Otrs	0011	102017	POR PAGO DE TRIBUTOS DE PLANILLA	N		1,381.00	40,586.70
NOV	017	000002	29/11/17	Otrs	11	102017	POR EL PAGO DE ESSALUD 201710	N		935.00	39,651.70
NOV	017	000003	29/11/17	Otrs	0011	102017	POR EL PAGO A CUENTA DE RENTA 201710	N		1,351.00	38,300.70
NOV	017	000005	29/11/17	Otrs	0011	201711	POR EL PAGO DEL IGV	N		28,768.19	9,532.51
NOV	017	000004	30/11/17	Otrs	0011	102017	POR EL PAGO DE IGV 201710	N		8,735.00	797.51
DIC	017	000001	01/12/17	Otrs	0012	112017	POR EL PAGO DE ESSALUD+VIDA 201711	N		50.00	747.51
DIC	016	000001	06/12/17	Fact	0001	00004619	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	930.00		1,677.51
DIC	016	000002	06/12/17	Fact	0001	00004647	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	843.00		2,520.51
DIC	016	000003	06/12/17	Fact	0001	00004652	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	739.00		3,259.51
DIC	016	000005	07/12/17	Fact	E001	00000005	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	212.00		3,471.51
DIC	016	000004	07/12/17	Fact	0001	00004635	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	85.00		3,556.51
DIC	016	000006	15/12/17	Fact	0001	00004666	POR DEPOSITO DE DETRACCION	N	1,818.00		5,374.51
DIC	017	000002	20/12/17	Otrs	0012	112017	POR EL PAGO DE ONP 201711	N		1,577.00	3,797.51
DIC	017	000003	27/12/17	Otrs	0012	112017	POR EL TRASLADO DE MONTOS DE CUENTAS	N		3,797.00	0.51

**NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Conformado por los siguientes saldos:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
1011101	Caja Moneda Nacional	5,030.25
1041101	Banco de Crédito M.N	22,193.96
1041102	BBVA Continental M.N	47,549.92
1041201	Banco de Crédito M.E.	10,818.89
1091101	Fondos sujetos a restricción	<b>73,573.23</b>
	<b>TOTAL</b>	<b><u>159,166.25</u></b>

**NOTA 2: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

El saldo del movimiento de la cuenta durante el año ha sido el siguiente:

<u>RUC</u>	<u>RAZÓN SOCIAL</u>	<u>FACTURA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>S/</u>
20420535628	SADE COMP.GNRAL. TRAVAUX D'HYDRL. SUC.PERU	0001-4123	Servicio de alquiler de excavadora	46,810.07
20420535628	SADE COMP.GNRAL. TRAVAUX D'HYDRL. SUC.PERU	0001-4124	Servicio de alquiler de excavadora	63,349.19
20463424455	F&C MAQUINARIAS S.R.L.			37,998.46
20521559838	GALVÃO ENGENHARIA S.A., SUCURSAL DEL PERÚ	0001-4129	Servicio de alquiler de excavadora	<u>7,062.30</u>
		<b>TOTAL</b>		<b><u>155,220.02</u></b>

**NOTA 3: VENTAS NETAS**

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
7011101	Terceros	32,544.00
7041101	Servicio de retroexcavadora	1,020,312.50
7041102	Servicio de eliminación, otros	76,409.06
7042101	Relacionadas	<u>594,304.44</u>
	<b>Total de Ventas Netas</b>	<b>1,723,570.00</b>
	Costo de Ventas	<u>&lt;1,258,856.00&gt;</u>

**Margen de Utilidad Bruta 464,714.00**

**NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Conformado por los siguientes saldos:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
1011101	Caja Moneda Nacional	305.04
1041101	Banco de Crédito M.N	66,077.55
1041102	BBVA Continental M.N	5,845.88
1041104	Banco Scotiabank	106.05
1041201	Banco de Crédito M.E.	47.73
1041202	BBVA Continental M.E.	21,621.95
1091101	Fondos sujetos a restricción	<b>42,950.82</b>
	<b>TOTAL</b>	<b><u>136,955.02</u></b>

**NOTA 2: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

El saldo del movimiento de la cuenta durante el año ha sido el siguiente:

<u>RUC</u>	<u>RAZÓN SOCIAL</u>	<u>FACTURA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>S/</u>
20100163471	JJC CONTRATISTAS GENERALES S.A.	0001-4319	Servicio de alquiler de excavadora	43,453.50
20100163471	JJC CONTRATISTAS GENERALES S.A.	0001-4321	Servicio de eliminación de material	<u>2,250.00</u>
			<b>TOTAL</b>	<b><u>45,703.50</u></b>

**NOTA 3: VENTAS NETAS**

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
7011101	Terceros	51,334.52
7041101	Servicio de retroexcavadora	2,058,140.65
7041102	Servicio de eliminación, otros	645,287.10
7042101	Relacionadas	<u>14,406.78</u>
	<b>Total de Ventas Netas</b>	<b>2,769,169.05</b>
	Costo de Ventas	<u>&lt;1,993,530.00 &gt;</u>
	<b>Margen de Utilidad Bruta</b>	<b><u>775,639.05</u></b>

**NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Conformado por los siguientes saldos:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
1011101	Caja Moneda Nacional	9,313.00
1041101	Banco de Crédito M.N	172,210.58
1041102	BBVA Continental M.N	86,611.40
1041104	Banco Scotiabank	121.62
1041201	Banco de Crédito M.E.	29,620.32
1041202	BBVA Continental M.E.	11,602.99
1071101	Fondos sujetos a restricción	<b>20,787.80</b>
	<b>TOTAL</b>	<b><u>330,267.71</u></b>

**NOTA 2: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

El saldo del movimiento de la cuenta durante el año ha sido el siguiente:

<u>RUC</u>	<u>RAZÓN SOCIAL</u>	<u>FACTURA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>S/</u>
20557982907	CONSTRUCCIONES Y PROMOCIONES BALZOLA S.A.	0001-4452	Servicio de alquiler de excavación	55,325.10
20557982907	CONSTRUCCIONES Y PROMOCIONES BALZOLA S.A.	0001-4453	Servicio de alquiler de excavación	47,896.20
20565821181	CONSORCIO YANANGO	0001-4457	Servicio de alquiler de excavadora	16,089.30
20600995201	CONSORCIO SADE CONCYSSA	0001-4450	Servicio de alquiler de excavadora	7,933.60
20600995201	CONSORCIO SADE CONCYSSA	0001-4455	Servicio de alquiler de excavadora	<u>3,540.00</u>
			<b>TOTAL</b>	<b><u>130,784.20</u></b>

**NOTA 3: VENTAS NETAS**

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
7011101	Terceros	5,310.87
7014201	Relacionadas	49,703.39
7041101	Servicio de Retroexcavadora	999,007.58
7041102	Servicio de eliminación, otros	<u>326,962.00</u>
	<b>Total de Ventas Netas</b>	<b>1, 380,983.84</b>
	Costo de Ventas	<u>&lt;909,541.00 &gt;</u>
	<b>Margen de Utilidad Bruta</b>	<b><u>471, 442,84.00</u></b>

**NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Conformado por los siguientes saldos:

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
1011101	Caja Moneda Nacional	7,608.00
1041101	Banco de Crédito M.N	5,028.52
1041102	BBVA Continental M.N	8,158.37
1041104	Banco Scotiabank	23.14
1041201	Banco de Crédito M.E.	21.46
1041202	BBVA Continental M.E.	784.60
1071101	Fondos sujetos a restricción	<b>0.51</b>
	<b>TOTAL</b>	<b><u>21,724.60</u></b>

**NOTA 2: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

El saldo del movimiento de la cuenta durante el año ha sido el siguiente:

<u>RUC</u>	<u>RAZÓN SOCIAL</u>	<u>FACTURA</u>	<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>S/</u>
20131257750	SEGURO SOCIAL DE SALUD	E001-10	Servicio de alquiler de maquinaria	52,000.00
20131368233	MUNICIPALIDAD DE CHACLACAYO	0001-4655	Servicio de alquiler de excavadora	16,800.00
20565821181	CORPORACIÓN ORDOÑEZ CONTRATISTAS GENERALES S.A	0001-4656	Servicio de alquiler de excavadora	12,690.90
20565821181	CORPORACIÓN ORDOÑEZ CONTRATISTAS GENERALES S.A	E001-8	Servicio de alquiler de excavadora	12,945.78
20565821181	CORPORACIÓN ORDOÑEZ CONTRATISTAS GENERALES S.A	0001-4680	Servicio de alquiler de excavadora	14,740.56
20504718027	CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C.	E001-3	Servicio de alquiler de maquinaria	4,768.38
20504718027	CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C.	E001-4	Servicio de alquiler de excavadora	9,037.62
20504718027	CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C.	E001-9	Servicio de alquiler de excavadora	8,963.28

20504718027	CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C.	0001-4664	Servicio de alquiler de retroexcavadora	8,942.04
20504718027	CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C.	0001-4674	Servicio de alquiler de retroexcavadora	9,048.24
20504718027	CONSTRUCTORA ALTOMAYO S.A.C.	0001-4679	Servicio de alquiler de excavadora	9,940.32
20505428669	INVERSIONES ESTRELLAS WYM SAC	0001-4634	Servicio de alquiler de excavadora	2,874.48
20505428669	INVERSIONES ESTRELLAS WYM SAC	0001-4635	Servicio de alquiler de excavadora	2,031.92
20505428669	INVERSIONES ESTRELLAS WYM SAC	E001-5	Servicio de alquiler de retroexcavadora	1,912.00
20506003351	MEJESA S.R.L.	0001-4671	Servicio de alquiler de excavadora	11,823.60
20506003351	MEJESA S.R.L.	0001-4672	Servicio de alquiler de excavadora	9,605.20
20506003351	MEJESA S.R.L.	0001-4673	Servicio de alquiler de retroexcavadora	6,867.60
20506003351	MEJESA S.R.L.	0001-4677	Servicio de alquiler de retroexcavadora	9,109.60
20506003351	MEJESA S.R.L.	0001-4678	Servicio de alquiler de excavadora	6,490.00
20515804863	KAD CONTRATISTAS Y GENERALES S.A.C	E001-6	Servicio de alquiler de excavadora	12,460.80
20515804863	KAD CONTRATISTAS Y GENERALES S.A.C	E001-7	Servicio de alquiler de excavadora	12,460.80
20553170894	INSTALACIONES Y TRANSFORM- ACIONES PERÙ S.A.C	E001-1	Servicio de alquiler de excavadora	13,747.00
<b>TOTAL</b>				<b><u>249,260.12</u></b>



**NOTA 3: VENTAS NETAS**

<u>CUENTA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>S/</u>
7011101	Terceros	8,017.80
7041101	Servicio de Retroexcavadora	<u>1, 093,920.23</u>
	<b>Total de Ventas Netas</b>	1, 101,938.03
	Costo de Ventas	<u>&lt;684,983.00&gt;</u>
	<b>Margen de Utilidad Bruta</b>	<b><u>416,955.03</u></b>

**A) Liquidez corriente:**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1,255,493.00}{1,234,188.00} = 1.02$$

Interpretación:

Por cada nuevo sol de obligación corriente la empresa cuenta con 1.02 soles.

**B) Rotación de cuentas por cobrar:**

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{1,723,570.00}{155,220.00} = 11.10$$

Interpretación:

Las cuentas por cobrar han rotado 11.10 veces al año.

**C) Capital de trabajo:**

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 1,255,493.00 - 1,234,188.00 = 21,305.00$$

Interpretación:

Es el capital de uso corriente en las operaciones de la empresa. El exceso de S/ 21,305.00 ha sido financiado con deuda de largo plazo y con capital propio.

**A) Liquidez corriente:**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1,030,960.50}{1,025,955.00} = 1.00$$

Interpretación:

Por cada nuevo sol de obligación corriente la empresa cuenta con 1.00 sol.

**B) Rotación de cuentas por cobrar:**

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{2,769,169.00}{45,703.50} = 60.59$$

Interpretación:

Las cuentas por cobrar han rotado 60.59 veces al año.

**C) Capital de trabajo:**

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 1,030,960.50 - 1,025,955.00 = 5,005.50$$

Interpretación:

Es el capital de uso corriente en las operaciones de la empresa. El exceso de S/ 5,005.50 ha sido financiado con deuda de largo plazo y con capital propio.

**A) Liquidez corriente:**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{849,376.00}{292,093.00} = 2.91$$

Interpretación:

Por cada nuevo sol de obligación corriente la empresa cuenta con 2.91 soles.

**B) Rotación de cuentas por cobrar:**

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{1,380,983.00}{130,784.00} = 10.56$$

Interpretación:

Las cuentas por cobrar han rotado 10.56 veces al año.

**C) Capital de trabajo:**

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 849,376.00 - 292,093.00 = 557,283.00$$

Interpretación:

Es el capital de uso corriente en las operaciones de la empresa. El exceso de S/ 557,283.00 ha sido financiado con deuda de largo plazo y con capital propio.

**A) Liquidez corriente:**

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{646,303.00}{42,270.00} = 15.29$$

Interpretación:

Por cada nuevo sol de obligación corriente la empresa cuenta con 15.29 soles.

**B) Rotación de cuentas por cobrar:**

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{1,101,938.00}{249,260.00} = 4.42$$

Interpretación:

Las cuentas por cobrar han rotado 4.42 veces al año.

**C) Capital de trabajo:**

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 646,303.00 - 42,270.00 = 604,033.00$$

Interpretación:

Es el capital de uso corriente en las operaciones de la empresa. El exceso de S/ 604,033.00 ha sido financiado con deuda de largo plazo y con capital propio.



ALQUILER DE RETROEXCAVADORAS, EXCAVADORAS  
MOVIMIENTO DE TIERRA EN GENERAL  
CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS

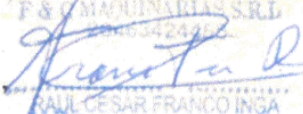
### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Lima, 28 de Agosto del 2018

Yo, Raúl César Franco Inga, identificado con DNI N° 06592060, con domicilio en Coop.Las palmeras Mz. "B" lote 12, distrito Ate-Vitarte, Representante Legal de: F&C Maquinarias S.R.L., con RUC N° 20463424455, **AUTORIZO** a la Srta. Stefany Michael Amaro Aguirre, con DNI N° 74897278, con domicilio en Mz."A" lote 36 av. B 1era etapa de la Urb.Las terrazas de Caraponguillo, distrito Lurigancho-Chosica. Para el uso de la información financiera correspondiente a los años 2014 al 2017, para la realización de su trabajo de investigación.

Se expide el presente documento para fines consiguientes.

ATENTAMENTE.

F&C MAQUINARIAS S.R.L.  
20463424455  
  
RAUL CESAR FRANCO INGA  
DNI N° 06592060  
GERENTE GENERAL

Coop. Las Palmeras Mz. B Lote 12 - Ate Vitarte - Lima  
Telf.: 01 351 6085 • RPM: #998 855 850 • RPC 965 747 717  
E-mail: ventas@grupofranco.com.pe • fycmaquinarias@hotmail.com