



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa
Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L años 2019-2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador público

AUTORES:

Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella (orcid.org/0000-0001-9196-5729)

Cavero Farfán, Génesis Kassandra (orcid.org/0000-0003-4861-6384)

ASESORES:

Dr. Mogollón García, Francisco Segundo (orcid.org/0000-0003-0188-0049)

Mg. Vílchez Sánchez, Edwin Román (orcid.org/0000-0002-1793-4665)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

PIURA-PERÚ

2024

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILCHEZ SANCHEZ EDWIN ROMAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en la empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L años 2019-2023", cuyos autores son CAVERO FARFAN GENESIS KASSANDRA, CASTILLO LLACSAHUANGA LIZETH MIRELLA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 03 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILCHEZ SANCHEZ EDWIN ROMAN DNI: 72949301 ORCID: 0000-0002-1793-4665	Firmado electrónicamente por: EVILCHEZSA el 10- 07-2024 18:09:09

Código documento Trilce: TRI - 0791864

Declaratoria de originalidad de los autores



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, CAVERO FARFAN GENESIS KASSANDRA, CASTILLO LLACSAHUANGA LIZETH MIRELLA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en la empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L años 2019-2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
GENESIS KASSANDRA CAVERO FARFAN DNI: 76322339 ORCID: 0000-0003-4861-6384	Firmado electrónicamente por: GCAVEROF el 03-07-2024 14:28:30
LIZETH MIRELLA CASTILLO LLACSAHUANGA DNI: 75183078 ORCID: 0000-0001-9196-5729	Firmado electrónicamente por: LCASTILLO19 el 03-07-2024 14:19:49

Código documento Trilce: TRI - 0791866

Dedicatoria

Dedico esta investigación a mi madre, padre y hermana por todo su apoyo incondicional durante mi trayectoria académica, su amor, guía y sacrificio han sido fundamentales en este camino, a mi abuelita y hermano en el cielo personas muy especiales e importantes en mi vida, familia este logro también es de ustedes.(Castillo Llacsahuanga Lizeth Mirella)

Dedico esta esta investigación a mis padres, por su amor incondicional, sacrificio y apoyo constante en cada etapa de mi vida. Gracias por ser mi inspiración y mi pilar fundamental A mis hermanos, por su compañía, comprensión y ánimo en los momentos difíciles. Su apoyo ha sido vital en este proceso. (Cavero Farfán Génesis Cassandra)

Agradecimiento

A la Universidad César Vallejo por darnos la oportunidad de superarnos profesionalmente; A nuestros Asesores, el Mg. Vílchez Sánchez, Edwin Román y el Dr. Mogollón García, Francisco Segundo que nos brindaron los mejores conocimientos y apoyo en el camino para el desarrollo de esta tesis; y de igual forma a la Sra. Lessy Cunya Cánovas, representante legal de la empresa por permitirnos ejecutar nuestro proyecto y por la información brindada para esta investigación.

Índice de contenidos

Declaratoria de autenticidad del asesor _____	ii
Declaratoria de originalidad de los autores _____	iii
Dedicatoria _____	iv
Agradecimiento _____	v
Índice de contenidos _____	vi
Índice de tablas _____	vii
Resumen _____	viii
Abstract _____	ix
I. INTRODUCCIÓN _____	1
II. METODOLOGÍA _____	9
III. RESULTADOS _____	12
IV. DISCUSIÓN _____	16
V. CONCLUSIONES _____	20
VI. RECOMENDACIONES _____	21
REFERENCIAS _____	22
ANEXOS _____	27

Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de Normalidad para Obligaciones tributarias y Gestión financiera..	12
Tabla 2 Correlación entre la obligación tributaria y la gestión financiera.	13
Tabla 3 Correlación entre obligaciones tributarias sustanciales y la gestión financiera.	13
Tabla 4 Correlación entre obligaciones tributarias formales y la gestión financiera .	14
Tabla 5 Correlación entre el riesgo financiero y las obligaciones tributarias	15

Resumen

El tema está estrechamente relacionado con el ODS 8 - Trabajo decente y crecimiento económico incluso la creación de empleo de calidad son esenciales en el sector de la construcción. En la presente investigación el objetivo general fue determinar la relación de la obligación tributaria con la gestión financiera en la empresa. El tipo de investigación fue básica, con nivel descriptivo correlacional y presento un diseño no experimental transversal, teniendo un enfoque cuantitativo. Se utilizo la técnica de encuesta con el personal de la empresa. Se diseñó como instrumento un cuestionario compuesto por dos escalas ordinales, lo que facilito la recolección de información. Asimismo, en el análisis inferencial, se hizo uso del programa SPSS 27, posibilitando la realización de una prueba estadística con el fin de verificar la hipótesis propuesta. El resultado principal se obtiene una significancia bilateral de 0.001, lo que es menor que 0.05, rechazando la hipótesis nula, por lo tanto, existe una relación significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión financiera en la constructora. Por otro lado, el coeficiente R de Spearman, fue de 0.997 indicando así una relación positiva fuerte y significativa. Se concluyó de acuerdo a los resultados que ambas variables estuvieron fuertemente vinculadas.

Palabras Clave: Obligaciones tributarias, gestión financiera, liquidez

Abstract

The topic is closely related to SDG 8 - Decent work and inclusive economic growth, quality job creation is essential in the construction sector. In this research, the general objective was to determine the relationship between tax obligation and financial management in the company. The type of research was basic, with a correlational descriptive level and presented a non-experimental cross-sectional design, having a quantitative approach. The survey technique is used with the company's personnel. A questionnaire composed of two ordinal scales was designed as an instrument, which facilitated the collection of information. Likewise, in the inferential analysis, the SPSS 27 program was used, making it possible to carry out a statistical test in order to verify the proposed hypothesis. The main result is a bilateral significance of 0.001, which is less than 0.05, rejecting the null hypothesis, therefore, there is a significant relationship between tax obligations and financial management in the construction company. On the other hand, Spearman's R coefficient was 0.997, thus indicating a strong and significant positive relationship. It was concluded according to the results that both variables were strongly linked.

Keywords: Tax obligations, financial management, liquidity

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas constructoras del Perú juegan un rol esencial en el crecimiento y evolución en la economía nacional, a pesar de ello enfrentan desafíos cruciales en el acatamiento de sus obligaciones tributarias que a menudo son el resultado de una gestión financiera inadecuada que implica llevar un registro preciso de los ingresos y otros gastos asociados a cada proyecto. La empresa estudiada enfrentó desafíos significativos en sus obligaciones tributarias y su gestión financiera el problema radicó que los montos de impuestos y retenciones a pagar en ciertos momentos del año originaron dificultades financieras que afectan el flujo de efectivo y su solidez. Si no se aborda este problema, las declaraciones fiscales pueden seguir reflejando información desigual y distorsionada, lo que podría resultar en auditorías fiscales y sanciones, el tema Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en la empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L años 2019-2023 está estrechamente relacionado con el ODS 8 - Trabajo decente y crecimiento económico, asimismo la creación de empleo de calidad y el crecimiento económico inclusivo son esenciales para la comunidad de Sullana , ya que su impacto permite una adecuada gestión financiera en las compañías constructoras contribuyendo a una economía formal y a condiciones laborales justas en la región.

Debido a lo previamente expuesto, se especificó en términos de la pregunta de investigación ¿De qué manera la obligación tributaria se relaciona con la gestión financiera de la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023?

Este estudio se justificó desde una perspectiva práctica, ya que al revisar investigaciones previas y estudios relacionados se desarrolló una propuesta para mejorar la exposición de la información contable de los principios y directrices establecidos por las NIIF. La justificación teórica, se basó en que las obligaciones tributarias y la gestión financiera están estrechamente relacionadas en el ámbito empresarial. La justificación metodológica de esta investigación se basó en la evaluación de la información recolectada a través de los cuestionarios que se distribuyeron durante la etapa de ejecución, debido a que implicó un estudio de cinco años para determinar si existió una relación previa entre los tributos y gestión

financiera de la entidad. La justificación social del estudio es que ambas variables generan un impacto en la redistribución equitativa de recursos y en el mantenimiento de la estabilidad económica de una sociedad.

El trabajo estableció como objetivo general: Determinar la relación de la obligación tributaria con la gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023; y a la vez sus objetivos específicos que son los siguientes: OE1. Establecer la relación de las obligaciones tributarias sustanciales con la gestión financiera en la empresa Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023. OE2. Evaluar la relación de las obligaciones tributarias formales con la gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023 y OE3. Analizar la relación del riesgo financiero con las obligaciones tributarias en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023.

Según las variables analizadas en este estudio, se enfocó en primer lugar en la exploración de fuentes comparables, utilizando antecedentes previos en el ámbito internacional, siguiendo el siguiente orden de prioridad:

Internacionalmente Urgiles et al. (2023) en su investigación argumenta que cuando la carga fiscal, es decir, la cantidad de impuestos que deben pagar las empresas y organizaciones, se vuelve demasiado alta o gravosa, puede haber un impacto desfavorable en el incremento económico del sector. Si bien los tratamientos fiscales tienen como objetivo principal la recaudación de fondos públicos y un nivel excesivamente alto de presión fiscal puede tener un impacto perjudicial en el desarrollo económico y en última instancia en su salud financiera.

Teniendo en cuenta a Quispe y Ayaviri (2021) dentro de su estudio científico en la provincia de Chimborazo, planteó como objetivo principal el análisis de cómo la carga tributaria impacta en los contribuyentes, incluyendo aspectos como la liquidez, rentabilidad e inversión, y cómo se relaciona con el ciclo económico. Se empleó un enfoque cuantitativo y encuestas a una muestra de 307 contribuyentes. Los hallazgos destacan que la carga tributaria repercute significativamente en los ingresos (R² del 93.1%), la salud financiera (R² del 92.6%) y la rentabilidad (R² del 91.2%), se observó que cambios en las tasas e impuestos influyen directamente en la gestión financiera.

Se logró obtener la conclusión que una carga tributaria alta tiene una influencia significativa afectando finanzas y ciclo económico.

Para Molina et al. (2021) en su estudio científico cuyo objetivo fue evaluar el efecto de la influencia de las familias en el desarrollo de la gestión financiera y la creación de valor en las compañías pertenecientes al ámbito textil-confección en el área metropolitana de Medellín. La metodología empleada fue cuantitativa, con un diseño no experimental. Los resultados obtenidos indicaron que la influencia de la gestión financiera generaba un impacto favorable en cuatro aspectos clave: la planificación financiera, el control de recursos, las decisiones de inversión y la administración del capital operativo, proporcionando una explicación que oscilaba entre el 42,3% y el 47,3%. En conclusión, estos hallazgos ofrecieron información valiosa para comprender y mejorar la gestión financiera en este sector empresarial.

Asimismo, Mosquera y Cabezas (2021) en su artículo de investigación tuvo como propósito fundamental examinar el efecto de las condiciones tributarias en las elecciones de financiamiento, el valor agregado a la economía y los costos de capital de las compañías colombianas. Se utilizó un enfoque cuantitativo y comparativo en el entorno de la gestión financiera y tributaria. Los resultados destacan una fuerte correlación entre los aspectos fiscales y las decisiones de estructura de capital, con un aumento del 1% en el beneficio fiscal que provoca un incremento del 8.3% en el nivel de endeudamiento. Concluyendo que estos resultados destacan la relevancia de los aspectos fiscales en la toma de decisiones vinculadas a la formación de la estructura de financiamiento de las compañías.

Por tanto, Encarnación y René (2022) en su investigación científica planteó como objetivo principal mejorar la administración económica y financiera en las MYPES de Guayaquil, se empleó una metodología cuantitativa con un diseño no experimental y un nivel explicativo. Se utilizó la técnica de análisis. Los resultados obtenidos indicaron que un 71% de los casos mostró una correlación entre las NIIF y la gestión económico-financiera. Esto permitió identificar que la aplicación de los principios contables, como las NIIF, puede tener un impacto en la gestión de costos, gastos y recursos en el ámbito tributario. Se concluyó que la aplicación de las NIIF influye de

manera importante en la gestión de costos, gastos y recursos fiscales de las empresas y la gestión empresarial.

Según Ulloa y Díaz (2021) en su artículo científico tuvo como objetivo analizar el impacto del pago Influencia del impuesto sobre la renta en la disponibilidad de efectivo de las empresas pequeñas y medianas en el cantón la Maná. La investigación se basa en una metodología exploratoria y correlacional, utilizando un enfoque cuantitativo. Los resultados destacan un aumento significativo del 64.6% en la obtención de ingresos a través del impuesto sobre la renta, posiblemente debido a reformas tributarias, como la deducción de gastos personales basada en cargas familiares y la imposición del impuesto. Se concluyó que el pago de impuestos altera la liquidez de las PyMES, ya que reduce los recursos disponibles, lo que puede comprometer su capital de trabajo.

Al respecto, Párraga et al. (2021) en su investigación científica cuyo objetivo fue analizar la eficiencia de los indicadores de gestión financiera en pequeñas y grandes entidades en Iberoamérica. La metodología que se utilizó fue cuantitativa con un diseño no experimental. Se obtuvo como resultado que el 61.5% de los artículos y tesis examinados fueron publicados en los últimos cinco años (2016-2020), evidenciando la contemporaneidad de las investigaciones objeto de análisis de los indicadores. En conclusión, la importancia de haber utilizado indicadores financieros durante el proceso de la toma de decisiones se derivó del hecho de que la medición sirvió como un método para evaluar diversos aspectos de las MYPES en su situación actual.

Con el propósito de comprender las variables del estudio, fueron implementadas con una revisión de investigaciones semejantes, priorizando fuentes nacionales, siguiendo el procedimiento:

A nivel nacional Rodríguez (2019) resalta la relevancia del sector de la construcción y cómo enfrenta desafíos tributarios y competitivos, poniendo de manifiesto la preocupación por la equidad y complejidad del sistema tributario. En definitiva, su investigación enfatiza la confinada relación entre la economía y la tributación en la construcción y sugiere que es necesario revisar y mejorar el sistema tributario para garantizar la equidad y apoyar la liquidez empresarial.

Para Vega et al. (2020) en su artículo científico tuvo como objetivo principal comprender como el planeamiento tributario afecta la situación financiera y fiscal de la empresa. La metodología fue cuantitativa con un diseño no experimental y un nivel explicativo. Se empleo un método e instrumento de observación, que consistió en 15 ítems agrupados en tres dimensiones. En cuanto a los resultados, se encontró que el planeamiento tributario tiene un 49% de la documentación observada, mientras que el 51% carecía de planeamiento. En relación a las dimensiones, se observó que un 55% estaba en cumplimiento de tributos. Se concluyó que el planeamiento tributario de la empresa no dispone de un formulario adecuado, y las dimensiones presentan porcentajes intermedios en sus resultados.

En el artículo científico de Mendiburu (2019) tuvo como objetivo principal producir una guía que categorice los procedimientos de administración financiera más reconocidos y empleados en Trujillo. Como metodología es que fue cuantitativa con un diseño no experimental. Se obtuvo como resultado que la estructura del capital que emplean los empresarios de micro y pequeñas empresas, ya sea a través de capital propio o financiamiento. Los hallazgos indicaron que el 51% opta por utilizar financiamiento, mientras que el 41% opera con capital propio. En conclusión, los hallazgos resaltan la disponibilidad y preferencia por el financiamiento externo sugiere una estrategia de crecimiento y expansión, mientras que el uso de capital propio indica una mayor cautela en la asunción de deudas.

Por tanto, Céspedes (2021) planteó en su artículo el objetivo de examinar la conexión entre la gestión financiera y el desempeño financiero en términos de rentabilidad en las micro y pequeñas empresas dedicadas a la producción de calzado en el distrito de Carabaylo, Lima, en el año 2021. La metodología fue cuantitativa y tenía un diseño no experimental. El resultado fue que los empresarios de micro y pequeñas empresas especializadas en la confección de calzado presentaban diferentes niveles de valoración en términos de gestión financiera. El 15% consideraba que su gestión era baja, el 57% la calificaba como media y el 28% la evaluaba como alta. En conclusión, se observó un vínculo favorable entre la gestión financiera y la rentabilidad de estas empresas en el distrito de Carabaylo.

Según Tuesta (2020) en su artículo científico, el objetivo principal fue analizar el impacto de las responsabilidades tributarias electrónicas en las MYPES de Perú. La investigación utilizó enfoques tanto cuantitativa como cualitativa. Los resultados destacaron una recaudación fiscal de S/ 36,755 millones por impuesto a la renta y S/ 32,114 millones por impuesto general a las ventas. Además, se registraron ingresos de S/ 15,499 millones por impuesto a la renta y S/ 13,713 millones por contribución social, con una presión tributaria del 12.9%. Concluyendo que no se observó un incremento sustancial en la carga fiscal del sistema indicando que el aumento en la base tributaria no se traduce automáticamente en un mayor ingreso fiscal para las empresas.

En el artículo científico de Criollo y Reto (2021) el propósito principal fue identificar el nivel de influencia entre el control interno y la evasión fiscal en el sector de servicios de microempresas. Se emplea un enfoque cuantitativo y un nivel correlacional en este estudio. Los participantes de la investigación son 40 contadores procedentes de diversas empresas, incluidas 25 pequeñas empresas y 15 microempresas. Los resultados revelan una correlación negativa altamente significativa y fuerte ($r = -0.794$, $p < 0.001$) entre el control interno y la evasión tributaria en las microempresas. Se concluyó, que a medida que el control interno se fortalece, disminuye la incidencia de evasión tributaria teniendo un efecto beneficioso en la gestión financiera.

Asimismo, Huamán (2020) en su artículo planteó como propósito principal establecer el vínculo entre la administración financiera y la gestión del presupuesto público mediante el uso del sistema de consulta amigable en las administraciones locales al tercer trimestre de gestión municipal. La metodología fue cuantitativa con un diseño no experimental. Obteniendo un resultado de que, el tercer trimestre del 2019, se observa que el 54,5% de las municipalidades presenta un nivel bajo en su gestión financiera, incluyendo a 6 de ellas, mientras que solo el 18,2% muestra un nivel muy alto, compuesto por 2 municipalidades. Como resultado, se estableció una correlación entre la gestión financiera y la administración del presupuesto público utilizando el sistema de consulta amigable del ministerio de economía.

Procurando aumentar la comprensión en relación a las variables analizadas, se han desarrollado las siguientes teorías:

Con respecto a la variable obligaciones tributarias, según Cruz y Silva (2021) representan el vínculo legal que conecta al deudor tributario con el acreedor tributario, y su propósito es garantizar el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo su cobro susceptible de llevarse a cabo de manera coactiva.

Para la dimensión obligaciones tributarias sustanciales Marroquín (2020) afirma que, esta es considerada por el sector empresarial como una de las herramientas que ayudan al cumplimiento legal, la sostenibilidad, la reputación y la ética empresarial, así como para evitar problemas legales y multas. Además, contribuyen al avance económico y la calidad de vida de la sociedad en general accediendo a beneficios fiscales, como créditos tributarios y deducciones, que pueden reducir su carga fiscal y mejorar su rentabilidad.

Según Pastor (2019) referente a la dimensión obligaciones tributarias sustanciales comprende que incluyen aspectos como la correcta determinación de los ingresos gravables, la identificación de deducciones legítimas y la presentación de documentación adecuada para respaldar las transacciones. Estos aspectos, a menudo pasados por alto, son cruciales para garantizar que las empresas cumplan con sus responsabilidades fiscales de manera íntegra y en conformidad con la ley. El impacto de los regímenes tributarios en el cumplimiento de estas obligaciones es evidente, ya que un sistema fiscal bien estructurado y claro puede facilitar el cumplimiento adecuado. Por otro lado, un entorno fiscal complejo o poco transparente puede generar desafíos significativos para las empresas.

En relación a la dimensión obligaciones tributarias formales según Amasifuen et al. (2019) señala que promueven la transparencia financiera el mantener registros ordenados y presentar declaraciones precisas, los comerciantes generan confianza en sus actividades comerciales. Otra razón clave para la importancia de estas obligaciones radica en la gestión financiera planificada y el proceso de elección de opciones estratégicas. Los registros tributarios formales ofrecen datos significativos para analizar la situación financiera de la compañía y para preparar de manera efectiva los impuestos por venir, permitiendo la identificación de aspectos a mejorar, la optimización de los gastos y la explotación de ventajas fiscales existentes.

Con respecto a la variable gestión financiera según Mori et al. (2022) busca asegurar un adecuado manejo y supervisión de los recursos económicos en una entidad. Esto implica analizar la eficacia de las actividades realizadas, las cuales implican la inversión de capital, con el fin de facilitar la ejecución de políticas o directrices que fomenten el funcionamiento apropiado de la organización en el mercado.

Con relación a la dimensión riesgo financiero según Cadrazco et al. (2022) señala que los riesgos financieros están vinculados a la variabilidad de los rendimientos que la empresa anticipa y espera recibir. No obstante, es crucial señalar que no todos los activos y pasivos conllevan el mismo nivel de riesgo. Por ejemplo, los activos monetarios como el dinero en efectivo, los activos financieros líquidos y las deudas pendientes de pago presentan un riesgo diferenciado, por lo que es imperativo garantizar su uso adecuado para mantener la solidez del negocio.

Según Lecaros (2022) la dimensión de riesgo de mercado guarda una estrecha relación con la potencial amenaza que enfrenta tanto una compañía como sus inversionistas, ya sea de forma directa o indirecta, a causa de las variaciones en los valores de los activos y pasivos financieros, generados por modificaciones en los factores de riesgo pertinentes en el mercado que tienen la capacidad de impactar la estabilidad financiera de la empresa y la percepción de los inversionistas.

Se formuló como hipótesis general: La obligación tributaria se relaciona significativamente con la gestión financiera en la empresa construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023 y cómo hipótesis específica: Las obligaciones tributarias sustanciales se relaciona significativamente con la gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023, Las obligaciones tributarias formales se relacionan significativamente con la gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023 y El riesgo financiero se relaciona significativamente con las obligaciones tributarias en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023.

II. METODOLOGÍA

Estudio aplicado, porque consistió en buscar soluciones para problemas o cuestiones concretas de manera no sistemática. Estos problemas pueden presentarse en contextos individuales, grupales o sociales (Cárdenas, 2019).

En relación al enfoque fue cuantitativo, debido a que permitió recopilar datos de muestras representativas y aplicar técnicas estadísticas para generalizar los resultados a una población permitiendo así una mejor comprensión de las variables de estudio (Chamba et al., 2019).

Se decidió por abordar una investigación de diseño no experimental, según la definición Merino (2020) este diseño no implicó una inferencia directa en las variables, limitándose a descubrir y analizar su realidad tal como se presenta.

Por otra parte, el estudio fue descriptivo y correlacional, se procuro descubrir nuevos hechos y significados de una investigación dado que buscó evaluar y cuantificar el intervalo de relación que poseen las variables de estudio, según Gonzales y Covinos (2021) en esta categoría de investigación, el propósito principal fue evaluar tanto las variables como sus interconexiones sin determinar las causas al no permitir la manipulación de las variables.

Como primera variable de estudio y categorías tenemos a las obligaciones tributarias, según Zuzunaga y Vega (2019) se definen como los compromisos financieros que los contribuyentes tienen con la autoridad fiscal o entidad gubernamental correspondiente.

Definición operacional, se operacionalizaron estas obligaciones a través de dos dimensiones las obligaciones tributarias sustanciales y las formales. Para las obligaciones sustanciales, se examinaron indicadores como el pago de impuestos, derechos y sanciones tributarias, mientras que, para las formales, se consideraron aspectos como las declaraciones juradas y la actualización de registros en el RUC y los libros contables. Estas dimensiones se midieron en una escala ordinal.

En relación con la segunda variable de estudio, gestión financiera, según Gonzales (2022) se define como la administración efectiva de los fondos disponibles, que abarca la evaluación de inversiones, la optimización de los flujos de efectivo y la supervisión de las fuentes de financiamiento.

Definición operacional, en el marco de este estudio, esta gestión se evaluó mediante dos dimensiones, el riesgo financiero y el riesgo de mercado. Los indicadores de riesgo financiero incluyeron el cumplimiento de pago, endeudamiento y falta de liquidez, mientras que para el riesgo de mercado se tomaron en cuenta la tasa de interés, variación de precios y tipo de cambio. Estas dimensiones se midieron en una escala ordinal (Moreno et al., 2022).

Respecto a la población y muestra, comprendió los 18 trabajadores quienes se encuentran involucrados con las variables de estudio de la empresa construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023. Dado que estos elementos estuvieron incluidos en el contexto donde se llevó la investigación (González, 2019).

Criterios de inclusión, en esta investigación se incluyeron a todos los colaboradores de administración y finanzas, personal de maquinaria, personal de dirección de proyectos.

Criterios de exclusión, se decidió no considerar al personal de ejecución (guardianes y trabajadores de limpieza) que no tienen conexión con las labores administrativas.

Muestra, se empleó una muestra censal de los 18 colaboradores para la obtención de información. La muestra censal garantizó la inclusión de todos los colaboradores en el estudio, eliminando la necesidad de realizar inferencias estadísticas. Este enfoque se eligió debido al tamaño reducido de la población buscó obtener una representación completa y detallada de las características de los colaboradores (Sucasaire, 2022).

Muestreo, no aplicó muestreo, debido a que la población estaba compuesta por 18 trabajadores, se realizó una recopilación de datos de carácter censal, este enfoque se eligió debido al tamaño reducido y manejable de la población.

Se utilizó la técnica de encuesta con el personal de la empresa. Se diseñó como instrumento un cuestionario compuesto por dos escalas ordinales, lo que facilitó la recolección de información sobre cada variable, incluyendo sus dimensiones e indicadores correspondientes. La encuesta se ejecutó de forma estandarizada, siguiendo un procedimiento meticuloso que aseguro la obtención de datos, finalmente, se usó pruebas estadísticas para respaldar la hipótesis.

En el método de análisis de datos se efectuó un examen que comprendió tanto un estudio descriptivo como uno inferencial. Para efectuar el análisis descriptivo, se

recurrió al software microsoft excel para crear tablas. Asimismo, en el análisis inferencial, se hizo uso del programa SPSS 27, posibilitando así la realización de una prueba estadística con el fin de verificar la hipótesis propuesta.

El estudio destacó los valores éticos, beneficencia, no maleficencia, autonomía y justicia. En este contexto, se puso en práctica el código de ética de la UCV, relacionados respecto a la tarea del investigador y la prevención del plagio. Además, se empleó la séptima edición de las directrices de estilo APA, las cuales se utilizó para citar y referenciar la información extraída de fuentes anteriores, tales como artículos y estudios que aborden la temática del proyecto, así como los aspectos metodológicos aplicados.

III. RESULTADOS

Después de recopilar y procesar los datos, se empleó el software estadístico SPSS versión 27 para llevar a cabo el análisis. En primer lugar, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk debido al tamaño de la muestra, que era inferior a 50 elementos. Los resultados de esta prueba señalaron que las variables examinadas no exhibieron una distribución normal. Por consiguiente, se decidió utilizar la prueba de correlación de Spearman para examinar la relación entre las variables. A continuación, se presentan los resultados derivados de este análisis estadístico no paramétrico.

Tabla 1

Prueba de Normalidad para Obligaciones tributarias y Gestión financiera

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Obligaciones tributarias	,260	18	,002	,807	18	,002
Gestión financiera	,380	18	,000	,720	18	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: elaboración de los autores

De acuerdo a la tabla 1 revelaron que los datos no siguen una distribución normal. Los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk se observó que la significancia para ambas variables no supera el límite establecido ($0.002 - 0.000 < 0.05$). Esto consignó que ambas variables deben ser de naturaleza no paramétrica utilizando la prueba de Rho Spearman.

Con respecto al objetivo general fue determinar la relación de la obligación tributaria con la gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023

Tabla 2*Correlación entre la obligación tributaria y la gestión financiera.*

			Obligaciones tributarias	Gestión financiera
Rho de Spearman	Obligaciones tributarias	Coefficiente de correlación	1,000	,977
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	18	18
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,997	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	18	18

Fuente: elaboración de los autores

En la tabla 02, se obtuvo una significancia bilateral de 0.001, lo cual fue inferior a 0.05. Esto permitió concluir que existía una relación significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión financiera. Se evidenció que la empresa mostraba una conexión directa entre ambas variables, reflejada en un incremento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales en los últimos periodos, lo cual afectaba directamente su rentabilidad. Además, el pago de impuestos y otros gravámenes similares también influyeron en esta relación. Asimismo, se observó que se enfrentaba a un alto riesgo financiero y de mercado debido a este factor, lo que reafirmaba que ambas variables estaban relacionadas.

Por lo correspondiente al objetivo específico 01 fue establecer la relación de las obligaciones tributarias sustanciales con la gestión financiera en la empresa Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023.

Tabla 3*Correlación entre obligaciones tributarias sustanciales y la gestión financiera.*

			Obligaciones tributarias sustanciales	Gestión financiera
Rho de Spearman	Obligaciones tributarias sustanciales	Coefficiente de correlación	1,000	,910
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	18	18

	Coeficiente de correlación	,910	1,000
Gestión financiera	Sig. (bilateral)	,002	.
	N	18	18

Fuente: elaboración de los autores

En la tabla 03 se mostró una significancia bilateral de 0.002, que fue menor a 0.05. Esto indicó una relación significativa positiva y fuerte entre las obligaciones tributarias sustanciales y la gestión financiera. Esta relación se evidenció por los cargos de la empresa en concepto de impuestos, percepciones, retenciones y detracciones, así como por los gastos en derechos y obligaciones con los empleados. Además, la empresa enfrentó egresos debido al endeudamiento y la falta de liquidez. Por lo tanto, se confirmó que las obligaciones tributarias sustanciales estaban vinculadas con la gestión financiera.

En cuanto al objetivo específico 02 se busco evaluar la relación de las obligaciones tributarias formales con la gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023

Tabla 4

Correlación entre obligaciones tributarias formales y la gestión financiera

		Obligaciones tributarias formales	Gestión financiera
Rho de Spearman	Obligaciones tributarias formales	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	18
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,926
		Sig. (bilateral)	,000
		N	18

Fuente: elaboración de los autores

En la tabla 04 se mostró una significancia bilateral de 0.000, que fue inferior a 0.05. Esto indicó que había una relación significativa entre las obligaciones tributarias formales y la gestión financiera. La evidencia se encontró en los desembolsos de la

empresa por pagos de declaraciones juradas mensuales y anuales, y el registro de operaciones. Además, la empresa incurrió en gastos por endeudamiento y problemas de liquidez. Por lo tanto, se confirmó que las obligaciones tributarias formales estaban relacionadas con la gestión financiera.

Acerca el objetivo específico 03 fue analizar la relación del riesgo financiero con las obligaciones tributarias en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023.

Tabla 5

Correlación entre el riesgo financiero y las obligaciones tributarias

			Riesgo financiero	Obligaciones tributarias
Rho de Spearman	Riesgo financiero	Coeficiente de correlación	1,000	,912
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	18	18
	Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,912	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	18	18

Fuente: elaboración de los autores

En la tabla 05 se observó una significancia bilateral de 0.001, que fue inferior a 0.05. Esto sugirió una relación directa entre el riesgo financiero y las obligaciones tributarias. Se demostró que la empresa incurría en gastos para cumplir con los pagos, enfrentaba endeudamiento y déficit de efectivo. Estos factores confirmaron que el riesgo financiero estaba vinculado con la variable 1 durante el período estudiado.

IV. DISCUSIÓN

En el contexto del estudio que recolecta información mediante un instrumento dirigido a los empleados de la empresa en análisis durante el período de 2019 a 2023, se presentan los resultados relativos a las obligaciones tributarias y la gestión financiera. Estos resultados fueron comparados con estudios preliminares, permitiendo contrastar los objetivos planteados en el siguiente orden:

El objetivo general del estudio consiste en determinar la relación de la obligación tributaria con la gestión financiera de la empresa constructora en los años 2019-2023, en base a los aportes que sostienen Cruz y Silva (2021), señalan que las obligaciones tributarias constituyen el vínculo legal entre el deudor y el acreedor tributario, cuyo objetivo es garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, con la posibilidad de ser ejecutadas de manera coercitiva. En esta investigación, los datos recopilados indican una significancia bilateral de 0.001, menor que 0.05, lo que permite concluir que existe una relación significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión financiera.

Comparando estos resultados de Castillo y Cavero (2024), no son paralelos con lo obtenido por Criollo y Reto (2021), quienes al relacionar el nivel de influencia entre el control interno y la evasión fiscal determinó una correlación negativa altamente significativa y fuerte entre el control interno y la evasión tributaria. Por otro lado, los resultados del presente estudio coinciden con lo obtenido por Mosquera y Cabezas (2021), estos resultados destacan una fuerte correlación entre los aspectos fiscales y las decisiones de estructura de capital.

Estos hallazgos subrayan la importancia de mejorar los sistemas y procesos internos para optimizar tanto el cumplimiento tributario como la estabilidad financiera de la empresa cooperando al cumplimiento de sus obligaciones fiscales de manera puntual y precisa, evitando así sanciones y multas que podrían afectar negativamente su flujo de caja

En el contexto del primer objetivo específico, se investiga la interrelación entre las obligaciones tributarias sustanciales y la gestión financiera de Yadimar E.I.R.L. entre 2019 y 2023. En base a los aportes que sostiene Marroquín (2020) afirma que las

obligaciones tributarias sustanciales, es considerada por el sector empresarial como una de las herramientas que ayudan al cumplimiento legal, la sostenibilidad, la reputación y la ética empresarial.

Según el estudio de Castillo y Cavero (2024), se encuentra una correlación significativa bidireccional ($r = 0.002$ y $p = 0.05$). Esto se justifica por los diversos gastos de la empresa, que incluyen pagos de impuestos, percepciones, retenciones y detracciones, así como obligaciones con el personal. Además, la empresa enfrenta gastos relacionados con deudas e insolvencias, lo que refuerza la relación entre las obligaciones tributarias sustanciales y la gestión financiera.

En comparación con el estudio de Céspedes (2021) sobre la gestión administrativa de empresas de calzado en Carabaylo, Lima, durante 2021, se hallaron resultados similares. Se constató que los niveles de apreciación de la gestión financiera varían: el 15% la considera deficiente, el 57% la estima como promedio y el 28% la valora como excelente, se evidenció una conexión positiva entre la gestión financiera y las obligaciones tributarias fundamentales de estas empresas.

En el caso de la empresa de análisis el manejo adecuado de las obligaciones tributarias sustanciales es primordial para garantizar su sostenibilidad y estabilidad financiera a largo plazo. El cumplir rigurosamente con sus obligaciones fiscales evita posibles sanciones ayudando a mantener una reputación sólida en el mercado. La evasión fiscal o cualquier otro comportamiento fiscal poco ético compromete la credibilidad de la empresa debilitando la confianza de los clientes, proveedores.

En referencia al segundo objetivo específico, se enfoca en analizar la relación entre las obligaciones tributarias formales y la gestión financiera de la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023. Castillo y Cavero (2024) revelan una conexión significativa se obtiene una significancia bilateral de 0.000, lo que es menor que 0.05 entre estos dos aspectos, destacando cómo la adecuada gestión de las obligaciones tributarias puede influir en la estabilidad financiera de la empresa.

En primer lugar, se observó que una gestión financiera eficiente permite a la empresa cumplir de manera oportuna con sus obligaciones tributarias formales, evitando sanciones y multas que podrían afectar negativamente su flujo de caja. Esto respalda

la hipótesis de que la planificación y el control financiero son cruciales para mantener la salud fiscal de la organización. Por otro lado, se detectaron áreas de mejorar en la empresa Construcciones. La falta de un sistema robusto de control interno y la insuficiente capacitación del personal en materia tributaria son factores que, en algunos casos, dificultan el cumplimiento adecuado de las obligaciones fiscales.

Este resultado se contrasta a la investigación de, Ulloa y Díaz (2021), quienes establecen analizar el impacto del pago Influencia del impuesto sobre la renta en la disponibilidad de efectivo de las empresas pequeñas y medianas en el cantón la Maná, se precisa que el pago de impuestos altera la liquidez de las PyMES, ya que reduce los recursos disponibles, lo que puede comprometer su capital de trabajo y su capacidad para cumplir con otras obligaciones financieras.

No obstante, se reconoce que cada sector presenta particularidades únicas que deben tenerse en cuenta al desarrollar estrategias de gestión. Esto resalta la importancia de una gestión financiera sólida y bien organizada para cumplir con las obligaciones tributarias formales, como se evidencia en este estudio sobre la empresa Construcciones.

Según el tercer objetivo específico, se analiza la relación entre el riesgo financiero y las obligaciones tributarias de la compañía de construcción durante el periodo 2019-2023. Castillo y Caveró (2024) encontró que existe una relación entre estas variables. El estudio evidencia que la empresa enfrenta egresos significativos debido al cumplimiento de pagos y problemas de flujo de caja. Estos factores confirman que el riesgo financiero está relacionado con las obligaciones tributarias.

En comparación, al examinar la relación entre el riesgo financiero y las obligaciones tributarias de la empresa Construcciones, se identifican tanto paralelismos como diferencias significativas. En ambos estudios, la gestión financiera y el cumplimiento de las obligaciones tributarias son cruciales para la estabilidad fiscal de las empresas. No obstante, mientras que Vega et al. (2020) resaltan la carencia de documentación y planificación tributaria adecuada, el análisis de la empresa Construcciones se enfoca en cómo la gestión financiera afecta directamente la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones fiscales.

Estos resultados se suman al estudio de Vega et al. (2020) quienes resaltan la importancia de la planificación tributaria y su documentación, el estudio de Castillo y Cavero (2024) sobre la empresa constructora enfatiza la relación directa entre una gestión financiera eficiente y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Ambos estudios coinciden en la necesidad de mejorar los sistemas y procesos internos para optimizar el cumplimiento tributario y la estabilidad financiera de las empresas.

El riesgo financiero y las obligaciones tributarias de la empresa indica que, en algunos casos, una mayor carga tributaria está asociada con menores niveles de riesgo financiero, y viceversa. Esto podría atribuirse a diversas razones, como la naturaleza de las actividades comerciales de la empresa, su estructura financiera, o incluso su estrategia fiscal, resalta la complejidad de la gestión financiera y la necesidad de un enfoque integral para evaluar y abordar el riesgo financiero en la empresa de unidad de análisis.

V. CONCLUSIONES

Se concluyó que entre las obligaciones tributarias y la gestión financiera existía una conexión significativa en la empresa constructora durante los años 2019-2023. De acuerdo con el coeficiente R de Spearman, que fue de 0.997 (positiva fuerte), y una significancia de 0.001, se determinó que la entidad presentó incremento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales que impactaron negativamente en la rentabilidad de la empresa, lo que indicó que ambas variables estuvieron fuertemente vinculadas durante el periodo estudiado.

Se concluyó que entre las obligaciones tributarias sustanciales y la gestión financiera existía una conexión significativa en la empresa constructora. De acuerdo con el coeficiente R de Spearman de 0.910 (positiva fuerte) y una significancia de 0.002, se determinó que la empresa mostraba egresos por endeudamiento e insolvencias, lo que reforzó la conexión entre la dimensión una y la variable dos durante el periodo estudiado.

Se concluyó que entre las obligaciones tributarias formales y la gestión financiera existía una conexión significativa en la empresa constructora. De acuerdo con el coeficiente R de Spearman de 0.926 (positiva fuerte) y una significancia de 0.000, esto se evidenció en los egresos por pagos de declaración jurada mensual y anual, y por el registro de operaciones sugiriendo que una gestión eficiente de las obligaciones tributarias formales es crucial para la salud financiera de la empresa, durante el periodo estudiado.

Se concluyó que entre el riesgo financiero y las obligaciones tributarias existía una conexión significativa en la empresa constructora. De acuerdo con el coeficiente R de Spearman de 0.912 (positiva fuerte) y una significancia de 0.001, se reafirmó que el riesgo financiero estaba directamente relacionado con las obligaciones tributarias de la empresa, indicando que una mala gestión de las obligaciones tributarias podía aumentar los riesgos financieros.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al área de contabilidad de la empresa constructora realizar un análisis exhaustivo de todas las obligaciones tributarias de la empresa, identificando áreas donde se puedan aplicar exenciones, deducciones o beneficios fiscales. Implementando un sistema de gestión de tesorería en un plazo de 6 meses que permita una mejor planificación y control del flujo de efectivo. Este sistema debe integrar todas las cuentas por cobrar y por pagar, facilitando la previsión de las necesidades de liquidez y optimizando el uso de los recursos financieros disponibles.

Se sugiere al área de contabilidad de la empresa constructora implementar un plan estratégico de optimización tributaria y gestión de flujo de efectivo. Esta estrategia debe ser ejecutada en un plazo de 12 meses incluyendo las siguientes acciones; contratar a un consultor fiscal especializado para realizar un análisis exhaustivo de las obligaciones tributarias, identificar y aplicar a programas de incentivos fiscales específicos para el sector de la construcción. Esta acción le permite a la empresa enfrentar de manera efectiva sus desafíos tributarios y financieros, fortaleciendo su estabilidad y competitividad en el mercado.

Se le recomienda al representante legal de la empresa constructora realizar capacitaciones del personal del área de contabilidad asegurando que el personal clave esté bien informado y capacitado en materia tributaria y gestión financiera en un plazo de 3 meses; organizando talleres y sesiones de capacitación continuas para el personal de finanzas sobre temas tributarios, nuevos procedimientos implementados y mejores prácticas en gestión financiera. Esta medida establece una base sólida para el crecimiento sostenible de la empresa al invertir en el desarrollo del personal clave.

Se le recomienda al área contable de la empresa constructora realizar una auditoría interna para identificar áreas donde se puedan reducir costos operativos sin comprometer la calidad del servicio en un plazo de 6-9 meses. Implementando medidas de optimización de costos para liberar más recursos financieros. Esta medida permite mejorar la liquidez y reducción del riesgo financiero, fortaleciendo la solidez financiera de la empresa.

REFERENCIAS

- Amasifuen, M., Del Aguila, S., & Fernández, N. (2019). *Relación de la Cultura Tributaria en el Cumplimiento de las Obligaciones de los Comerciantes del Mercado Central de Yurimaguas*, 2018. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2297?show=full>
- Cadrazco, W., Suarez, A., & Escobar, A. (2022). PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO EN EMPRESAS IMPORTADORAS DE MOTORES PARA VEHÍCULOS. *Revista científica Pensamiento y Gestión*, 53, Article 53. <https://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/15307>
- Cárdenas, L. (2019). Impacto de los proyectos de inversión pública en la mejora de las condiciones de vida de la población del distrito de Marías—Huánuco. *Gaceta Científica*, 5(1), Article 1. <https://doi.org/10.46794/gacien.5.1.467>
- Cespedes, W. (2021). *La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las mypes productoras de calzado, Carabayllo, Lima, 2021*. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Recuperado 22 de abril de 2024, de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2611>
- Criollo, K., & Reto, C. (2021). *El control interno y su relación con la evasión tributaria de las microempresas*. https://repositorio.uch.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12872/612/Criollo_KY_Reto_CE_bachiller_articulo_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllow

- Chamba, M., Mora, G., Paccha, C., & Reyes, E. (2019). *Conocimientos, actitudes y prácticas de la medicina ancestral en la población de Casaca y Ecuador*.
<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1237>
- Cruz, E., & Silva, D. (2021). *Las obligaciones tributarias y su relación con los recursos disponibles y exigibles de la empresa Creak Edificaciones Integrales E.I.R.L. en el distrito de Lince, Lima—2018*. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1087>
- Encarnación, E., & René, V. (2022). A model proposal based on IFRS for SMEs to improve economic and financial management in small enterprises in Guayaquil. *Revista Finanzas y Política Económica*, 14(1), 49-74.
<https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.3>
- González, J. (2019). *Investigación de mercados II*.
<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6610>
- Gonzales, J., & Covinos, M. (2021). *DISEÑO Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*.https://www.researchgate.net/publication/352157132_DISEÑO_Y_METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION
- Gonzales, Y. (2022). *Gestión financiera y evaluación de créditos en la financiera Crediscotia, Tarapoto, 2021*.<https://hdl.handle.net/20.500.12692/82011>
- Huaman, J. (2020). *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTO PÚBLICO EN GOBIERNOS LOCALES AL III TRIMESTRE DE GESTIÓN EN LA REGIÓN ICA, 2019*.
<http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/handle/autonomadeica/555>
- Lecaros, L. (2022). *Los riesgos de mercado y su incidencia en la rentabilidad de las pymes en la fabricación de productos de plásticos – Lima Metropolitana, 2019-*

2020. Repositorio Académico USMP.

<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11005>

Marroquín, Y. (2020). *Control tributario y su influencia en el cumplimiento de obligaciones fiscales laborales de las empresas hoteleras –Tacna, 2018.* Universidad Privada de Tacna.
<http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1441>

Mendiburu, J. (2019). Modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de las mypes productoras de calzado en el distrito El Porvenir – Trujillo 2015. *Revista Ciencia y Tecnología*, 15(1), Article 1.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2292>

Merino, M. (2020). Validity and Actuality of Marín's Thought 70 Years After the Foundation of CAEN.
<https://www.recide.caen.edu.pe/index.php/recide/article/view/25>

Molina, P., Montoya, I., & Botero, S. (2021). Impact of the influence family in businesses on the financial management process and value generation in the textile-clothing sector in Medellin and its Metropolitan Area, Colombia. Recuperado 22 de abril de 2024, de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S018610422020000400003&script=sci_abstract&tlng=en

Moreno, Y., Zuluaga, W., & Guerrero, M. (2022). Financial management practices and performance in Colombian and Mexican SMEs. *Investigación Administrativa*, 51(130). <https://doi.org/10.35426/iav51n130.06>

- Mori, K., Schrader, K., & Cruz, A. (2022). Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos-financieros de una empresa de transporte. *Balance's*, 8(12), Article 12.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/236>
- Mosquera, A., & Cabezas, C. (2021). El efecto escudo fiscal como determinante de la estructura de capital y la generación de valor: Un análisis empírico para el mercado colombiano. *Apuntes Contables*. Recuperado 22 de abril de 2024, de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/7282>
- Párraga, S., Pinargote, N., Garcia, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas de Iberoamérica: Una revisión sistemática. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S200778902021000400026&script=sci_abstract&tlng=en
- Pastor, G. (2019). *Los regímenes tributarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas de la provincia de San Marcos—Cajamarca, 2018*. Universidad Nacional de Cajamarca.
<http://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/3157>
- Quispe, G., & Ayaviri, D. (2021). Tax load and pressure. A study of the effect on the liquidity, profitability and investment of taxpayers in Ecuador. Recuperado 22 de abril de 2024, de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S139086182021000200251&lng=es&nrm=i&tlng=en
- Rodríguez, J. (2019). *Fondos sujetos a restricción y su incidencia en la disponibilidad de efectivo de la empresa constructora grupo DAC SAC- Trujillo 2018*. 2019.
<https://hdl.handle.net/11537/22513>

- Sucasaire, J. (2022). *Orientaciones para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra en investigación*. <http://isbn.bnpp.gob.pe/>
- Tuesta, S. (2020). The impact of electronic tax obligations on the formalization of micro and small peruvian companies. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/UCV-HACER/article/view/2351>
- Ulloa, C., & Díaz, P. (2021). El impuesto a la renta y su incidencia en la liquidez de las pequeñas y medianas empresas del cantón la maná. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 12786-12803. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1283
- Urgiles, M., Pinda, B., Romero, A., & Cardoso, R. (2023). Impacto financiero de las obligaciones tributarias. *Ingenium et Potentia: Revista Electrónica Multidisciplinaria de Ciencias Básicas, Ingeniería y Arquitectura*, 5(Extra 1), 610-623. <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/UCV-HACER/article/view/2351>
- Vega, L., Seminario, R., & Romero, W. (2020). Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. - La molina, 2019. *Revista Científica Ágora*, 7(1), Article 1. <https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.145>
- Zuzunaga, F., & Vega, S. (2019). «No tiene color y tampoco es rojo». Aciertos y desaciertos del tribunal Constitucional en torno al concepto del tributo. *THEMIS Revista de Derecho*, 55, 225-242. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/9234>

Anexos 1. Tabla de operacionalización

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
VARIABLE 1: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Las obligaciones tributarias representan el vínculo legal que conecta al deudor tributario con el acreedor tributario, y su propósito es garantizar el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo su cobro susceptible de llevarse a cabo de manera coactiva (Cruz & Silva, 2019).	Se calculará a través de un análisis de las dimensiones: Obligaciones tributarias sustanciales, Obligaciones tributarias formales, mediante la aplicación del instrumento cuestionario del periodo 2019 al 2023.	Obligaciones tributarias sustanciales	Pago de impuestos y otro del mismo carácter (percepciones, retenciones y deducciones). Pago de derechos y obligaciones con los empleados. Pago de infracciones y sanciones tributarias.	Ordinal
			Obligaciones Tributarias Formales	Declaración jurada mensual y anual. Renovación de información en el registro RUC. Registro de operaciones en libros contables.	
VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA	La gestión financiera implica analizar las acciones y esfuerzos relacionados con la gestión de los recursos económicos necesarios para llevar a cabo las actividades de una entidad, incluyendo cómo se utilizan y supervisan. (Carazas, 2019)	Se calculará a través de un análisis de dimensiones: Riesgo financiero y Riesgo de mercado, mediante la aplicación del instrumento cuestionario del periodo 2019 a 2023.	Riesgo financiero	Cumplimiento de pago. Endeudamiento. Falta de liquidez.	Ordinal
			Riesgo de mercado	Tasas de interés. Variación de precio. Tipo de cambio.	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO PARA MEDIR LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS YADIMAR E.I.R.L EN LOS AÑOS 2019-2023

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: “Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023”.

INFORMANTES: La encuesta está dirigida a los trabajadores de una empresa constructora de la ciudad de Sullana

OBJETIVO: Determinar la relación de las obligaciones tributarias con la gestión financiera en la empresa constructora de la ciudad de Sullana

GENERALIDADES: El presente cuestionario tiene por finalidad recolectar información para el desarrollo del trabajo de investigación relacionado con las Obligaciones tributarias y gestión financiera de la empresa. En tal sentido, le agradeceré contestar con la mayor objetividad posible, marcando con un aspa (x), no es necesario que revele su identidad, la información que comparta se utilizará exclusivamente para fortalecer la investigación.

Utilizaremos una escala del 1 al 5 para evaluar las respuestas en esta encuesta.

Indicador del grado de respuestas:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

Variable1: Evaluación de obligaciones tributarias

Dimensión 1: Obligaciones tributarias sustanciales						
N.º	Preguntas	1	2	3	4	5
INDICADORES: Pago de impuestos y otro del mismo carácter (percepciones, retenciones y detracciones) /Pago de derechos y obligaciones con los empleados. /Pago de infracciones y sanciones tributarias.						
1	¿Con qué frecuencia la empresa, enfrenta desafíos al realizar pagos relacionados con percepciones, retenciones y detracciones?					
2	¿Se implementan medidas efectivas para asegurar el cumplimiento puntual de las obligaciones fiscales de					

	la empresa, incluyendo el pago de impuestos, percepciones, retenciones y otras responsabilidades tributarias?					
3	¿La empresa proporciona información y capacitación a los empleados sobre sus derechos y obligaciones financieras dentro de la organización?					
4	¿Existen procesos internos en la empresa, para identificar posibles riesgos y corregir incumplimientos tributarios de manera oportuna?					
5	¿En qué medida considera que la empresa, evita sanciones tributarias?					

Dimensión 2: Obligaciones tributarias formales						
N.º	Preguntas	1	2	3	4	5
INDICADORES: Declaración jurada mensual y anual. /Renovación de información en el registro RUC. /Registro de operaciones en libros contables.						
6	¿La empresa lleva a cabo auditorías periódicas para garantizar la integridad del registro de operaciones en libros contables?					
7	¿Existe un proceso interno para revisar y verificar la exactitud de la información antes de presentar la declaración jurada?					
8	¿La empresa mantiene un registro organizado y accesible de los documentos relacionados con la renovación de información en el registro RUC?					
9	¿Existen procedimientos para corregir posibles errores o irregularidades detectadas durante la presentación de declaraciones juradas?					
10	¿Se realiza una revisión regular de los registros contables por parte de personal interno o externo?					



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO PARA MEDIR LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS YADIMAR E.I.R.L EN LOS AÑOS 2019-2023

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: “Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023”.

INFORMANTES: La encuesta está dirigida a los trabajadores de una empresa constructora de la ciudad de Sullana

OBJETIVO: Determinar la relación de las obligaciones tributarias con la gestión financiera en una empresa constructora de la ciudad de Sullana

GENERALIDADES: El presente cuestionario tiene por finalidad recolectar información para el desarrollo del trabajo de investigación relacionado con las Obligaciones tributarias y gestión financiera de la empresa. En tal sentido, le agradeceré contestar con la mayor objetividad posible, marcando con un aspa (x), no es necesario que revele su identidad, la información que comparta se utilizará exclusivamente para fortalecer la investigación.

Utilizaremos una escala del 1 al 5 para evaluar las respuestas en esta encuesta.

Indicador del grado de respuestas:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

Variable 2: Evaluación de gestión financiera

Dimensión 1: Riesgo financiero						
N°	Preguntas	1	2	3	4	5
INDICADORES: Cumplimiento de pago. /Endeudamiento. /Falta de liquidez.						
1	¿Cree que la empresa evalúa su capacidad de liquidez y las medidas necesarias para evitar la falta de la misma?					
2	¿Existen políticas específicas para gestionar y reducir el endeudamiento en periodos críticos?					
3	¿La falta de liquidez es una preocupación constante u ocurre					

	solo en situaciones excepcionales?					
4	¿Con qué frecuencia la empresa evalúa y ajusta su gestión financiera para garantizar el cumplimiento de pagos?					
5	¿Qué tan a menudo se implementan medidas preventivas para evitar la falta de liquidez?					

Dimensión 2: Riesgo de mercado.						
N°	Preguntas	1	2	3	4	5
INDICADORES: Tasas de interés. /Variación de precios. /Tipo de cambio.						
6	¿La empresa ajusta sus estrategias financieras ante cambios en las tasas de interés?					
7	¿En qué medida la variación de precios impacta las decisiones financieras de la empresa?					
8	¿Se monitorea constantemente la exposición al riesgo de tipo de cambio y se ajustan las operaciones en consecuencia?					
9	¿La empresa evalúa siempre el impacto de las tasas de interés en sus operaciones financieras?					
10	¿Se evalúa el riesgo de mercado en relación con las tasas de interés?					

Anexo3: Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado cuestionario que forma parte de la investigación "Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023."

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg.Edher Ivan Martínez Purizaca
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X) Más de 5 años
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Cuestionario
Autor (es):	Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella Cavero Farfán, Génesis Kassandra
Procedencia	Piura
Administración:	Grupal
Tiempo de aplicación:	25 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L
Significación:	Medir la relación de variable 1 Obligaciones tributarias y variable 2 Gestión financiera

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: cuestionario "Obligaciones tributarias"

Escala / ÁREA	Dimensiones	Definición
<p>Variable 1</p> <p>Obligaciones tributarias</p> <p>Definición conceptual</p> <p>Las obligaciones tributarias representan el vínculo legal que conecta al deudor tributario con el acreedor tributario, y su propósito es garantizar el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo su cobro susceptible de llevarse a cabo de manera coactiva (Cruz & Silva, 2019).</p>	<p>Obligaciones tributarias sustanciales</p>	<p>Para la dimensión obligaciones tributarias sustanciales Marroquín (2020) afirma que, esta es considerada por el sector empresarial como una de las herramientas que ayudan al cumplimiento legal, la sostenibilidad, la reputación y la ética empresarial, así como para evitar problemas legales y multas. Además, contribuyen al avance económico y la calidad de vida de la sociedad en general accediendo a beneficios fiscales, como créditos tributarios y deducciones, que pueden reducir su carga fiscal y mejorar su rentabilidad.</p>
	<p>Obligaciones Tributarias Formales</p>	<p>En relación a la dimensión obligaciones tributarias formales según Fernández y Del Águila (2019), señala que promueven la transparencia financiera el mantener registros ordenados y presentar declaraciones precisas, los registros tributarios formales ofrecen datos significativos para analizar la situación financiera de la compañía y para preparar de manera efectiva los impuestos por venir, permitiendo la identificación de aspectos a mejorar, la optimización de los gastos y la explotación de ventajas fiscales existentes.</p>

Áreas del instrumento denominado: cuestionario “Gestión financiera”

Escala / ÁREA	Dimensiones	Definición
<p>Variable 2</p> <p>Gestión financiera</p> <p>Definición conceptual</p> <p>La gestión financiera implica analizar las acciones y esfuerzos relacionados con la gestión de los recursos económicos necesarios para llevar a cabo las actividades de una entidad, incluyendo cómo se utilizan y supervisan. Es la gestión financiera la que convierte la misión y la visión de la entidad en actividades monetarias concretas (Carazas, 2019).</p>	<p>Riesgo financiero</p>	<p>Con relación a la dimensión riesgo financiero según Cadrazco, et al. (2023) señala que los riesgos financieros están vinculados a la variabilidad de los rendimientos que la empresa anticipa y espera recibir. No obstante, es crucial señalar que no todos los activos y pasivos conllevan el mismo nivel de riesgo. Por ejemplo, los activos monetarios como el dinero en efectivo, los activos financieros líquidos y las deudas pendientes de pago presentan un riesgo diferenciado, por lo que es imperativo garantizar su uso adecuado para mantener la solidez del negocio.</p>
	<p>Riesgo de mercado</p>	<p>Según Lecaros (2022), la dimensión de riesgo de mercado guarda una estrecha relación con la potencial amenaza que enfrenta tanto una compañía como sus inversionistas, ya sea de forma directa o indirecta, a causa de los cambios en los valores de los activos y pasivos financieros, generados por modificaciones en los factores de riesgo pertinentes. En otras palabras, las oscilaciones en los precios de los activos y pasivos financieros en el mercado tienen la capacidad de impactar la estabilidad financiera de la empresa y la percepción de los inversionistas.</p>

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental para medir el cumplimiento de metas de inversiones, elaborado por Ordinola Infante, Edgar Daniel. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: cuestionario “Obligaciones tributarias”

- **Objetivos de la dimensión 1:** Medir el nivel de Obligaciones tributarias sustanciales

DIMENSIÓN	INDICADORES	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones tributarias sustanciales	Pago de impuestos y otro del mismo carácter (percepciones, retenciones y deducciones).	4	4	4	
	Pago de derechos y obligaciones con los empleados.	4	4	4	
	Pago de infracciones y sanciones tributarias	4	4	4	

- **Objetivos de la dimensión 2:** Medir el nivel de Obligaciones Tributarias Formales

DIMENSIÓN	INDICADORES	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones Tributarias Formales	Declaración jurada mensual y anual.	4	4	4	
	Renovación de información en el registro RUC.	4	4	4	
	Registro de operaciones en libros contables	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: cuestionario “Gestión financiera”

- **Objetivos de la dimensión 1:** Medir el nivel de Riesgo financiero

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo financiero	Cumplimiento de pago	4	4	4	
	Endeudamiento	4	4	4	
	Falta de liquidez	4	4	4	

- **Objetivos de la dimensión 2:** Medir el nivel de Riesgo de mercado

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo de mercado	Tasas de interés	4	4	4	
	Variación de precios	4	4	4	
	Tipo de cambio	4	4	4	



Mg. CPC. Edher Iván Martínez Purizaca
GERENTE GENERAL
MAT. N° 07-4031

Firma y sello del validador

DNI: 44225796

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo3: Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado cuestionario que forma parte de la investigación "Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023."

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Miguel Ángel Ortiz Soto
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad
Institución donde labora:	APVIPRAP
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más de 5 años(X)
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Cuestionario
Autor (es):	Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella Cavero Farfán, Génesis Kassandra
Procedencia	Piura
Administración:	Grupal
Tiempo de aplicación:	25 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L
Significación:	Medir la relación de variable 1 Obligaciones tributarias y variable 2 Gestión financiera

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: cuestionario "Obligaciones tributarias"

Escala / ÁREA	Dimensiones	Definición
<p>Variable 1</p> <p>Obligaciones tributarias</p> <p>Definición conceptual</p> <p>Las obligaciones tributarias representan el vínculo legal que conecta al deudor tributario con el acreedor tributario, y su propósito es garantizar el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo su cobro susceptible de llevarse a cabo de manera coactiva (Cruz & Silva, 2019).</p>	<p>Obligaciones tributarias sustanciales</p>	<p>Para la dimensión obligaciones tributarias sustanciales Marroquín (2020) afirma que, esta es considerada por el sector empresarial como una de las herramientas que ayudan al cumplimiento legal, la sostenibilidad, la reputación y la ética empresarial, así como para evitar problemas legales y multas. Además, contribuyen al avance económico y la calidad de vida de la sociedad en general accediendo a beneficios fiscales, como créditos tributarios y deducciones, que pueden reducir su carga fiscal y mejorar su rentabilidad.</p>
	<p>Obligaciones Tributarias Formales</p>	<p>En relación a la dimensión obligaciones tributarias formales según Fernández y Del Águila (2019), señala que promueven la transparencia financiera el mantener registros ordenados y presentar declaraciones precisas, los registros tributarios formales ofrecen datos significativos para analizar la situación financiera de la compañía y para preparar de manera efectiva los impuestos por venir, permitiendo la identificación de aspectos a mejorar, la optimización de los gastos y la explotación de ventajas fiscales existentes.</p>

Áreas del instrumento denominado: cuestionario “Gestión financiera”

Escala / ÁREA	Dimensiones	Definición
<p>Variable 2</p> <p>Gestión financiera</p> <p>Definición conceptual</p> <p>La gestión financiera implica analizar las acciones y esfuerzos relacionados con la gestión de los recursos económicos necesarios para llevar a cabo las actividades de una entidad, incluyendo cómo se utilizan y supervisan. Es la gestión financiera la que convierte la misión y la visión de la entidad en actividades monetarias concretas (Carazas, 2019).</p>	<p>Riesgo financiero</p>	<p>Con relación a la dimensión riesgo financiero según Cadrazco, et al. (2023) señala que los riesgos financieros están vinculados a la variabilidad de los rendimientos que la empresa anticipa y espera recibir. No obstante, es crucial señalar que no todos los activos y pasivos conllevan el mismo nivel de riesgo. Por ejemplo, los activos monetarios como el dinero en efectivo, los activos financieros líquidos y las deudas pendientes de pago presentan un riesgo diferenciado, por lo que es imperativo garantizar su uso adecuado para mantener la solidez del negocio.</p>
	<p>Riesgo de mercado</p>	<p>Según Lecaros (2022), la dimensión de riesgo de mercado guarda una estrecha relación con la potencial amenaza que enfrenta tanto una compañía como sus inversionistas, ya sea de forma directa o indirecta, a causa de los cambios en los valores de los activos y pasivos financieros, generados por modificaciones en los factores de riesgo pertinentes. En otras palabras, las oscilaciones en los precios de los activos y pasivos financieros en el mercado tienen la capacidad de impactar la estabilidad financiera de la empresa y la percepción de los inversionistas.</p>

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental para medir el cumplimiento de metas de inversiones, elaborado por Ordinola Infante, Edgar Daniel. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: cuestionario “Obligaciones tributarias”

- **Objetivos de la dimensión 1:** Medir el nivel de Obligaciones tributarias sustanciales

DIMENSIÓN	INDICADORES	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones tributarias sustanciales	Pago de impuestos y otro del mismo carácter (percepciones, retenciones y deducciones).	4	4	4	
	Pago de derechos y obligaciones con los empleados.	4	4	4	
	Pago de infracciones y sanciones tributarias	4	4	4	

- **Objetivos de la dimensión 2:** Medir el nivel de Obligaciones Tributarias Formales

DIMENSIÓN	INDICADORES	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones Tributarias Formales	Declaración jurada mensual y anual.	4	4	4	
	Renovación de información en el registro RUC.	4	4	4	
	Registro de operaciones en libros contables	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: cuestionario “Gestión financiera”

- **Objetivos de la dimensión 1:** Medir el nivel de Riesgo financiero

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo financiero	Cumplimiento de pago	4	4	4	
	Endeudamiento	4	4	4	
	Falta de liquidez	4	4	4	

- **Objetivos de la dimensión 2:** Medir el nivel de Riesgo de mercado

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo de mercado	Tasas de interés	4	4	4	
	Variación de precios	4	4	4	
	Tipo de cambio	4	4	4	



MIG. CPC Miguel A. Ortiz Soto
MAT. 07-828

Firma y sello del validador
DNI: 02775995

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo3: Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición denominado cuestionario que forma parte de la investigación "Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023."

1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Saud Ríos Luján
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría, tributación, proyecto, finanzas y contabilidad
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo - Lima Norte
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años Más de 5 años(X)
Experiencia en investigación psicométrica:	

2.- Propósitos de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos

3.- Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Cuestionario
Autor (es):	Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella Cavero Farfán, Génesis Kassandra
Procedencia	Piura
Administración:	Grupal
Tiempo de aplicación:	25 minutos aproximadamente
Ámbito de aplicación:	Empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L
Significación:	Medir la relación de variable 1 Obligaciones tributarias y variable 2 Gestión financiera

4.- Soporte teórico

Áreas del instrumento denominado: cuestionario "Obligaciones tributarias"

Escala / ÁREA	Dimensiones	Definición
<p>Variable 1</p> <p>Obligaciones tributarias</p> <p>Definición conceptual</p> <p>Las obligaciones tributarias representan el vínculo legal que conecta al deudor tributario con el acreedor tributario, y su propósito es garantizar el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo su cobro susceptible de llevarse a cabo de manera coactiva (Cruz & Silva, 2019).</p>	<p>Obligaciones tributarias sustanciales</p>	<p>Para la dimensión obligaciones tributarias sustanciales Marroquín (2020) afirma que, esta es considerada por el sector empresarial como una de las herramientas que ayudan al cumplimiento legal, la sostenibilidad, la reputación y la ética empresarial, así como para evitar problemas legales y multas. Además, contribuyen al avance económico y la calidad de vida de la sociedad en general accediendo a beneficios fiscales, como créditos tributarios y deducciones, que pueden reducir su carga fiscal y mejorar su rentabilidad.</p>
	<p>Obligaciones Tributarias Formales</p>	<p>En relación a la dimensión obligaciones tributarias formales según Fernández y Del Águila (2019), señala que promueven la transparencia financiera el mantener registros ordenados y presentar declaraciones precisas, los registros tributarios formales ofrecen datos significativos para analizar la situación financiera de la compañía y para preparar de manera efectiva los impuestos por venir, permitiendo la identificación de aspectos a mejorar, la optimización de los gastos y la explotación de ventajas fiscales existentes.</p>

Áreas del instrumento denominado: cuestionario “Gestión financiera”

Escala / ÁREA	Dimensiones	Definición
<p>Variable 2</p> <p>Gestión financiera</p> <p>Definición conceptual</p> <p>La gestión financiera implica analizar las acciones y esfuerzos relacionados con la gestión de los recursos económicos necesarios para llevar a cabo las actividades de una entidad, incluyendo cómo se utilizan y supervisan. Es la gestión financiera la que convierte la misión y la visión de la entidad en actividades monetarias concretas (Carazas, 2019).</p>	<p>Riesgo financiero</p>	<p>Con relación a la dimensión riesgo financiero según Cadrazco, et al. (2023) señala que los riesgos financieros están vinculados a la variabilidad de los rendimientos que la empresa anticipa y espera recibir. No obstante, es crucial señalar que no todos los activos y pasivos conllevan el mismo nivel de riesgo. Por ejemplo, los activos monetarios como el dinero en efectivo, los activos financieros líquidos y las deudas pendientes de pago presentan un riesgo diferenciado, por lo que es imperativo garantizar su uso adecuado para mantener la solidez del negocio.</p>
	<p>Riesgo de mercado</p>	<p>Según Lecaros (2022), la dimensión de riesgo de mercado guarda una estrecha relación con la potencial amenaza que enfrenta tanto una compañía como sus inversionistas, ya sea de forma directa o indirecta, a causa de los cambios en los valores de los activos y pasivos financieros, generados por modificaciones en los factores de riesgo pertinentes. En otras palabras, las oscilaciones en los precios de los activos y pasivos financieros en el mercado tienen la capacidad de impactar la estabilidad financiera de la empresa y la percepción de los inversionistas.</p>

5.- Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento la ficha de análisis documental para medir el cumplimiento de metas de inversiones, elaborado por Ordinola Infante, Edgar Daniel. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (No cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (Bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (Moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (Alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: cuestionario “Obligaciones tributarias”

- **Objetivos de la dimensión 1:** Medir el nivel de Obligaciones tributarias sustanciales

DIMENSIÓN	INDICADORES	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones tributarias sustanciales	Pago de impuestos y otro del mismo carácter (percepciones, retenciones y deducciones).	4	4	4	
	Pago de derechos y obligaciones con los empleados.	4	4	4	
	Pago de infracciones y sanciones tributarias	4	4	4	

- **Objetivos de la dimensión 2:** Medir el nivel de Obligaciones Tributarias Formales

DIMENSIÓN	INDICADORES	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Obligaciones Tributarias Formales	Declaración jurada mensual y anual.	4	4	4	
	Renovación de información en el registro RUC.	4	4	4	
	Registro de operaciones en libros contables	4	4	4	

Dimensiones del instrumento: cuestionario “Gestión financiera”

- **Objetivos de la dimensión 1:** Medir el nivel de Riesgo financiero

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo financiero	Cumplimiento de pago	4	4	4	
	Endeudamiento	4	4	4	
	Falta de liquidez	4	4	4	

- **Objetivos de la dimensión 2:** Medir el nivel de Riesgo de mercado

DIMENSIÓN	INDICADOR	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	OBSERVACIONES/ RECOMENDACIONES
Riesgo de mercado	Tasas de interés	4	4	4	
	Variación de precios	4	4	4	
	Tipo de cambio	4	4	4	



CPC. Juan Luis Lynn
CONTADOR GENERAL

Firma y sello del validador

DNI: 42801422

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía

Anexo 4. Resultados de análisis de consistencia interna

Alfa de Cronbach – Fiabilidad

Confiabilidad de variable 1: Obligaciones tributarias

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	18	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	18	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	10

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	32,11	27,281	,226	,808
P2	31,67	28,824	,123	,818
P3	31,78	25,359	,520	,765
P4	31,67	25,294	,633	,754
P5	31,94	22,173	,806	,723
P6	32,44	27,908	,392	,781
P7	31,00	30,706	,124	,799
P8	31,33	24,471	,767	,739
P9	31,50	24,971	,538	,763
P10	31,56	23,908	,603	,753

Alfa de Cronbach – Fiabilidad

Confiabilidad de variable 2: Gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	18	100,0
Excluido	0	,0
Total	18	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,716	10

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	32,33	13,059	,759	,622
P2	32,06	14,056	,601	,654
P3	34,06	21,585	-,519	,812
P4	32,17	15,324	,376	,694
P5	32,22	13,007	,682	,633
P6	32,00	14,235	,545	,664
P7	32,83	19,206	-,193	,775
P8	33,61	16,958	,229	,714
P9	32,17	13,794	,723	,637
P10	32,06	13,350	,733	,630

Anexo 5. Consentimiento Informado

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L, años 2019-2023.

Investigadoras: Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella
Cavero Farfán, Génesis Kassandra

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "**Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L, años 2019-2023**", cuyo objetivo es: **Determinar la relación de la obligación tributaria con la gestión financiera de la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L en los años 2019-2023.**

Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Piura, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L.

Describir el impacto del problema de la investigación.

El problema radica en que los montos de impuestos y retenciones a pagar en ciertos momentos del año crean dificultades financieras que pueden afectar el flujo de efectivo y la solidez financiera de la empresa.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada "Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L, años 2019-2023"
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 25 minutos y se realizará en el ambiente de la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L de la institución Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L

Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con las Investigadoras:

Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella

Cavero Farfán, Génesis Cassandra

email: Lcastillol19@ucvvirtual.edu.pe

gcaverof@ucvvirtual.edu.pe

Docente asesor

Mg. Vílchez Sánchez, Edwin Román

email: EVILCHEZSA@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS
YADIMAR E.I.R.L.
Lessy Mariella Cunya Canova
TITULAR GERENTE

Lessy Mariella Cunya Canova

TITULAR GERENTE DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS YADIMAR E.I.R.L


Fecha y hora: Sullana, 16 de abril del 2024, siendo las 13:30 pm

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Anexo 6. Reporte de similitud

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&u=1088032488&s=1&o=2412546936&ro=103

feedback studio LIZETH MIRELLA CASTILLO LLACSAHUANGA Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en la empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L años ... /100 2 de 20



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título del informe de tesis

Obligaciones Tributarias y Gestión Financiera en la empresa
Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L años 2019-2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador público.

AUTORES:

Castillo Llacsahuanga, Lizeth Mirella (orcid.org/0000-0001-9196-5729)
Cavero Farfán, Génesis Kassandra (orcid.org/0000-0003-4861-6384)

ASESORES:

Dr. Mogollón García, Francisco Segundo (orcid.org/0000-0003-0188-0049)
Mg. Vilchez Sánchez, Edwin Román (orcid.org/0000-0002-1793-4665)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

PIURA-PERÚ

Resumen de coincidencias

19 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	9 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	2 %
4	www.datosabiertos.go... Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
7	mafadoc.com Fuente de Internet	<1 %
8	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
9	repositorio.uladec.ed... Fuente de Internet	<1 %
10	pyme.lavoztx.com Fuente de Internet	<1 %
11	www.asajanet.com Fuente de Internet	<1 %

Página: 1 de 22 Número de palabras: 6499 Versión solo texto del informe | Alta resolución Activado 15°C Nublado 02:32 p.m. 04/07/2024

Anexo 7. Análisis complementario

	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS										GESTIÓN FINANCIERA										
	DIMENSIÓN 1					DIMENSIÓN 2					DIMENSIÓN 1					DIMENSIÓN 2					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	
1	1	5	4	4	4	3	5	5	3	4	5	5	1	5	5	5	2	3	5	5	41
2	3	3	3	3	2	3	5	4	4	3	3	5	1	5	3	5	3	2	4	5	36
3	3	4	3	3	2	2	4	4	4	3	4	5	1	4	3	4	4	3	4	4	36
4	3	2	3	2	3	3	4	4	4	3	4	5	1	4	5	5	3	3	3	5	38
5	4	5	2	4	3	2	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	33
6	1	5	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	33
7	3	1	3	3	3	3	5	3	4	5	3	4	2	4	4	3	4	2	4	3	33
8	4	3	4	3	2	2	4	3	4	2	4	3	2	4	4	3	4	2	4	4	34
9	3	4	2	4	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	31
10	4	3	5	4	4	2	5	5	3	3	4	4	3	4	3	4	4	2	3	3	34
11	5	3	5	4	5	3	4	5	4	3	3	3	2	3	3	3	4	2	3	3	29
12	4	4	3	5	5	3	4	4	5	3	3	3	3	4	4	5	3	3	4	4	36
13	3	3	2	3	3	2	4	4	3	3	5	4	2	5	5	5	3	2	5	5	41
14	3	3	3	3	2	3	4	3	2	3	5	5	2	4	5	4	4	3	5	5	42
15	3	3	4	2	3	3	4	3	2	3	3	3	2	5	3	5	3	1	4	4	33
16	1	4	4	4	2	2	4	3	2	4	3	4	3	2	5	4	3	3	4	4	35
17	5	4	5	5	5	5	4	2	4	5	5	5	2	4	5	5	2	3	5	5	41
18	3	5	4	4	4	3	4	5	3	5	5	5	2	5	5	5	5	3	5	5	45
	1.320988	1.135802	0.91358	0.691358	1.089506	0.5062	0.1728	0.75617284	0.691358025	0.793209877	0.694444444	0.65432099	0.54320988	0.66666667	0.83024691	0.69444444	0.55555556	0.35802469	0.55555556	0.654320988	

Anexo 8. Autorizaciones para el desarrollo del proyecto de investigación

Carta de presentación



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"



Piura, 02 de octubre de 2023

CARTA N° 518 - 2023-UCV-VA-P07/CCP

SEÑORA:

LESSY MARIELLA CUNYA CANOVA

TITULAR-GERENTE DE CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS YADIMAR

E.I.R.L.



De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. **LIZETH MIRELLA CASTILLO LLACSAHUANGA**, identificada con código universitario N° 7002680564, y a la Srta. **GENESIS KASSANDRA CAVERO FARFAN**, identificada con código universitario N° 7002654596, estudiantes del IX ciclo del Programa de Estudios de Contabilidad – Piura adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado **"OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS YADIMAR EIRL, AÑOS 2019 – 2023"**, por lo que necesitan que su representada les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, las estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación; y,
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a las estudiantes **LIZETH MIRELLA CASTILLO LLACSAHUANGA** y **GENESIS KASSANDRA CAVERO FARFAN**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



MBA. Fiorella Francesca Floreano Arevalo
Coordinadora PE de Contabilidad – Piura
Universidad César Vallejo

Carta de autorización

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Sullana, 13 de octubre de 2023

Señores
Escuela de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Piura

A través del presente, Lessy Mariella Cunya Canova, identificado (a) con DNI N°03663339 representante de la empresa/institución Construcciones y Servicios YADIMAR E.I.R.L. con el cargo de Titular-Gerente, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Castillo Llacsahuanga Lizeth Mirella
- b) Cavero Farfán, Génesis Kassandra

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y Servicios Yadimar E.I.R.L, años 2019-2023"

b) Sí No

- c) Publicar el nombre de nuestra organización en la investigación

Sí No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS
YADIMAR E.I.R.L.
Lessy Mariella Cunya Canova
TITULAR GERENTE

LESSY MARIELLA CUNYA CANOVA
TITULAR-GERENTE

Autorización para publicar



ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV
AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: 20529705043
Construcciones y servicios Yadimar E.I.R. L	
Nombre del Titular o Representante legal	
Lessy Mariella Cunya Cánovas	DNI: 03663339

Consentimiento:

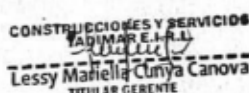
De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del trabajo de Investigación	
Obligaciones tributarias y gestión financiera en la empresa Construcciones y servicios Yadimar E.I.R.L, años 2019-2023.	
Nombre del Programa Académico: Pregrado	
Autoras: Lizeth Mirella, Castillo Llacsahuanga	DNI:75183078
Génesis Kassandra, Cavero Farfán	DNI:76322339

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Sullana,9 de noviembre del año 2023

Firma:



CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS
YADIMAR E.I.R.L.
Lessy Mariella Cunya Cánova
GERENTE

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo. Fotos

