



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

**“El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y
su incidencia en la liquidez de FERSA INGENIEROS SAC, Jaén
2020”**

TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Cribillero Ortega Evelin Karina (ORCID: 0000-0002-0247-3931)

ASESOR:

Dr. Pacheco Torres Julio Enrique (ORCID:0000-0001-5595-8345)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributario

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A DIOS, porque me permitió avanzar hasta este punto, darme fuerzas para seguir adelante y no vencerme con los problemas que se presentaban, enseñándome a afrontar las dificultades.

A MIS PADRES, por su apoyo en los peores momentos, por su comprensión, amor, y sobre todo ayudarme con los recursos necesarios para llevar a cabo mi trabajo. Me han enseñado todo lo que soy como persona, mis valores, mis

. A MI HIJA ALEJANDRA por ser mi motor para avanzar y querer seguir superándome y así poder ser un ejemplo para ella.

Cribillero Ortega Evelin Karina

Agradecimiento

Antes que nada, agradecer a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, haberme guiado a lo largo de mi carrera por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizaje, experiencias y sobre todo felicidad.

Agradezco hoy y siempre a mis padres Miguel Cribillero Chinchá y Nery Ortega Villaseca por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de estudiar esta carrera. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mi asesor el Dr. Julio Pacheco Torres por su paciencia, por guiarme para poder llevar a cabo mi investigación, de igual manera a mis amigas que siempre me alentaron y me animaron incondicionalmente.

A la empresa FERSA INGENIEROS S.A.C. por facilitarme con la información y cooperar durante el desarrollo de esta investigación.

Gracias a todos ustedes por contribuir en mi formación profesional, por sus enseñanzas, exigencias y por el apoyo brindado.

Cribillero Ortega Evelin Karina

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2. Variables y operacionalización.....	19
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 20	
3.5. Procedimientos.....	21
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES.....	38
VII. RECOMENDACIONES.....	39
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1 Técnicas de Instrumentos de recolección de datos.	20
Tabla 2 El Sistema de Deduciones contribuye a la informalidad	23
Tabla 3 El Sistema de Deduciones contribuye al pago oportuno de los impuestos	23
Tabla 4 Si el Sistema de Deduciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.....	24
Tabla 5 La empresa realiza servicios afectos a la deducción	24
Tabla 6 Nivel de aplicación de deducciones por prestación de servicio a la empresa en el periodo 2020.....	25
Tabla 7 Si se cumplen con los requisitos del sistema de deducciones en las operaciones realizadas	25
Tabla 8 Si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de deducciones.....	26
Tabla 9 Si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de deducciones.....	26
Tabla 10 Si está de acuerdo que el importe deducido se utilice para el pago de obligaciones tributarias	27
Tabla 11 Considera que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de deducciones es complejo.....	27
<i>Tabla 12 Nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de deducciones del IGV periodo 2020</i>	<i>28</i>
Tabla 13 Si la empresa cuenta con procedimiento para evitar sanciones por deducciones.....	28
Tabla 14 Si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente la deducción	29
Tabla 15 Si la empresa realiza solicitudes de devolución por el saldo a favor del IGV	29
Tabla 16 Si los clientes realizaron los pagos oportunos por deducciones en el periodo 2020	30
Tabla 17 : Ratio de Liquidez General	30
Tabla 18: Ratio de Prueba Ácida.....	31

Tabla 19 : Ratio de Liquidez Absoluta	32
Tabla 20: Capital de Trabajo	34

Índice de Gráficos

Gráfico 1: Metodología de la variable dependiente e independiente	18
---	----

Resumen

La investigación denominada “El sistema de deducciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de FERSA INGENIEROS SAC, Jaén 2020”, tuvo como propósito determinar la incidencia de las deducciones del impuesto general a las ventas en la liquidez de la Empresa.

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño descriptivo, no experimental correlacional. Asimismo, la muestra usada fue no probabilística, compuesta por cinco personas – el Contador de la empresa, el gerente general, el jefe de recursos humanos, jefe de logística y jefe de tesorería. Respecto a los instrumentos de investigación aplicados fue una encuesta conformada por 15 ítems, medidos en escala de Likert. Para procesar los datos, se usó la hoja Excel y el sistema SPSS versión 25 para realizar la validez y confiabilidad.

Finalmente, al realizar la contratación de la hipótesis, a partir de los datos obtenidos, se toma la decisión de rechazar la hipótesis nula (H_0), y aceptar la hipótesis de investigación (H) El Sistema de Deducciones del Impuesto General a las Ventas incide significativamente en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020.

Palabras clave: Deducciones, liquidez, sanción tributaria.

Abstract

The investigation called “The general sales tax deduction system and its impact on the liquidity of FERSA INGENIEROS SAC, Jaén 2020”, aimed to determine the incidence of the general sales tax deductions on the Company’s liquidity.

The research had a quantitative approach, of an applied type, descriptive design, not Experimental Correlational. Likewise, the sample used was non – probabilistic, composed of five people person – the Company’s Accountant, the general manager, head of human, logistics and head of treasury. Regarding the applied research instrument, it was a survey made up of 15 items, measured on a Likert scale. To process the data, the Excel sheet and the SPSS version 25 system were used to perform the validity and reliability.

Finally, when testing the hypothesis, based on the data obtained, the decision is made to reject the null hypothesis (H0). and accept the research hypothesis (H) The General Sales Tax Withdrawal System significantly affects the liquidity of Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020.

Keywords: Withdrawals, liquidity, tax penalty.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el mundo se encuentra afligido por la pandemia de Covid 19 generando así una severa crisis económica, social y de salud en el siglo XXI. Sin embargo, algunos países se vieron más afectados que otros en su economía, debido a que acatan de mayor forma al comercio internacional, exportaciones de productos básicos, turismo, y financiamiento externo. A esto se le suma con lo anteriormente mencionado el desempleo masivo. Es por ello que muchas de las empresas afectadas se han visto en la necesidad de recurrir a préstamos bancarios para no verse en banca rota y por ende obligados al cierre de sus negocios, como consecuencia; sobrevivir en el ámbito empresarial hasta que la economía se active nuevamente.

Según Beker (2020), los gobiernos en dirección a su orientación política, están intercediendo de forma positiva para debilitar la caída del consumo. Todas estas permutas van a involucrar una sustancial reestructuración de la economía. La estructura y geografía económica exponen mayores cambios en la última década.

El Perú, ha sido uno de los países en donde la pandemia ha golpeado mucho la economía, poniendo a relieve la necesidad de impulsar medidas políticas en los ámbitos económicos y sanitarios para salvaguardar las poblaciones vulnerables y proponer planes de contingencia para eventos similares a futuro.

El gobierno en nuestro país, puso en marcha a través del Ministerio de Economía y Finanzas una estrategia económica mediante el programa Reactiva Perú para la reactivación de la economía ante el COVID-19, dando el soporte económico a familias y empresas; el mismo que se publicó en el portal institucional del Ministerio de Economía y Finanzas

El programa “Reactiva Perú” dio el soporte a las micro, pequeñas, medianas y grandes entidades para poder obtener capital de trabajo en las entidades financieras con una reducida tasa de interés, con la finalidad de que los empresarios cumplan con sus responsabilidades económicas con sus trabajadores y proveedores durante el estado de emergencia.

Varios sectores económicos a nivel nacional estuvieron paralizados económicamente por la cuarenta dada por el gobierno, entre ellos se encuentra el sector de construcción que según CAPECO en el 2020 la construcción decreció un 16.7 % en el 2020.

Debido a eso la empresa materia de estudio, al ser una empresa que se encuentra en el sector construcción, también se incluyó en la crisis mencionada a causa de esta paralización por motivo de la pandemia, sin embargo, de igual forma tuvieron que pagar con sus obligaciones, pues estas no fueron aplazadas.

Es por ello que se evaluó el funcionamiento de las deducciones en la empresa, ya que por el confinamiento no hubo fluidez de servicios y los depósitos recibidos de los mismos no se podían utilizar al 100% por el porcentaje afecto a deducción; teniendo que analizar si el sistema de deducciones puede incidir en la liquidez de la empresa.

Ante lo expuesto se planteó el siguiente problema general: ¿En qué medida el sistema de deducciones del impuesto general a las ventas incide en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020?

En relación a lo señalado, los problemas específicos fueron: en primer lugar, ¿Cuál es el nivel de aplicación del sistema de deducciones del IGV de la empresa Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020?, en segundo lugar, ¿Cuál es el nivel de liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020?, y finalmente, ¿En cuánto incide el sistema de deducciones del IGV en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020?

Entre los motivos que justificaron el desarrollo de esta investigación, es que fue desarrollado por efectos de la pandemia, ya que apareció la necesidad de evaluar la liquidez de Fersa Ingenieros SAC durante el periodo 2020, el cual constituyo en evaluar el área administrativa y contable para verificar si existe un adecuado control de liquidez y gestión en la utilización de los recursos para el pago oportuno de tributos.

Por ello, tiene relevancia social porque todas las entidades al efectuar sus obligaciones tributarias, siguen contribuyendo a que exista mayor recaudación nacional y con ello poder mejorar las infraestructuras de hospitales y que exista una mejor atención para la población.

De igual manera tiene valor teórico por que logra contribuir en los conocimientos basados en el sistema de detracciones, pero además como inciden en la liquidez, ejecutando lo aprendido para la mejora de la empresa. También tiene valor práctico ya que el estudio reside en mejorar la liquidez, en tener un adecuado control de detracciones para evitar problemas económicos y tributarios.

Por último, la utilidad metodológica, de este estudio contribuye al terreno de investigación con instrumentos aprobado por expertos en el tema, que favorecen a que dichos instrumentos puedan ser utilizados por otros investigadores que pretender medir el comportamiento de las variables en otras poblaciones o muestras de estudio.

Por ello, se optó con el siguiente objetivo general: Determinar en qué medida el sistema de detracciones del impuesto general a las ventas incide en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén, periodo 2020.

Asimismo, los objetivos específicos fueron: el primer lugar, Describir el sistema de detracciones del IGV de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020, segundo lugar, Analizar el nivel de liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020, y finalmente, Establecer la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020.

Una vez descrita los objetivos que enmarcó a esta investigación, se procede a plantear la hipótesis en la cual se basa y se expone a continuación: Hi: El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas incide significativamente en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020.

Por ello la hipótesis nula seria: H0: El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas no incide significativamente en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020.

II. MARCO TEÓRICO

El marco teórico comienza su descripción, exponiéndose los principales hallazgos y conclusiones que realizaron otros investigadores sobre las variables que se están estudiando, de esta manera se comenzó exponiendo las investigaciones realizadas en el ámbito internacional:

Se tomó en cuenta la tesis de Vera (2014) que se denominó: “Propuesta para una mejor retención del IVA”. Para ello se realizó una investigación descriptiva con un diseño no experimental. La investigación llegó a la siguiente conclusión: que se debe de considerar porcentajes más bajos del IVA especialmente para consumidores o contribuyentes que tengan márgenes de ganancia más bajos. Por esta razón se propone reducir el IVA del 30% que se cobra actualmente al 15% en las compras de bienes y en el caso de los servicios del 70% al 50%, de esta forma, aunque algunos contribuyentes pueden presentar dificultades en su liquidez, dicha medida o propuesta resultará en que dicha afectación sea de menos impacto.

Así también, Carrillo (2015) en su estudio denominado “Gestión de las finanzas y la liquidez de una empresa” con su enfoque mixto, una metodología de investigación exploratoria-descriptiva, utilizando la guía de observación con la encuesta como instrumentos, llegó a la siguiente conclusión: En el trabajo de investigación del investigador se estableció frecuencia del manejo inadecuado de la gestión financiera por la gerencia que dirige la empresa, en base a la liquidez, con la cuenta, esto está directamente relacionado con la decisión- haciendo que las tareas sean responsabilidad del gerente, dicha afirmación es corroborada porque el 40% de los trabajadores indicaron dicho problema por parte de la gerencia.

Por otra parte, Gámez et al., (2018) en su tesis titulada: “la liquidez y su efecto en las finanzas de pymes en Colombia del 2008 al 2016” con un enfoque cuantitativo, investigación no experimental-longitudinal y la técnica que utilizaron fue la recolección de información se concluyó: Que el semillero SIAFCI, nació la idea de encuesta porque se halló que la liquidez es un tema significativo para las entidades, afectando otras áreas importantes. No obstante, no se han hallado suficientes estudios, por lo que se propone el estudio para analizar la liquidez en las pymes del

sector textil en Colombia, por el aporte de la economía de las entidades y la importancia de este sector en la nación. Asimismo, se encontró que tener mucha liquidez afecta negativamente ciertos aspectos de la empresa porque el tener dinero disponible y no utilizarlo se pierde la oportunidad de trabajarlo y generar más ingresos por la empresa, es por ello que se sugiere tener una liquidez promedio, donde la empresa pueda cumplir con sus obligaciones más importantes en el corto plazo, sin afectar su reputación de buen pagador.

Además, también se exponen investigación que se realizaron a nivel nacional, donde se tomó en cuenta la tesis de Acostupa (2017) que tuvo como título “influencia del sistema de detracciones en la liquidez de una empresa en Callao” Entre otras conclusiones señala que: El análisis de datos visualizo que el valor de la deducción retenida es importante e interviene en la solvencia de la entidad de transporte de mercancías. Comprobando sobre el porcentaje de transacciones económicas que realizan estas entidades es menor cuanto más alto es el saldo en la cuenta corriente del Banco de la Nación de estas entidades, de esta se demuestra que las detracciones afectan la liquidez y capacidad de la empresa de forma significativa.

También se tomó en cuenta la tesis de Acuña (2016) titulada: “el efecto de las detracciones del IGV en la liquidez de las empresas en el sector construcción de Trujillo.” Entre otras conclusiones señala que: De los resultados se llega a la conclusión que el sistema de detracciones se aplica de forma arbitraria. Asimismo, tiene un impacto económico y financiero en las entidades constructoras ya que minimiza su liquidez y su vez logra amilanar ya que un porcentaje de sus ventas se mantiene como un fondo restrictivo con el banco del país.

Además, la tesis de Salazar (2018) titulada: “las detracciones del igv como influencia de la gestión financiera de las empresas de servicio” con su investigación aplicada de nivel descriptivo, llego a la conclusión: la gestión financiera logra ser impactada por el sistema de detracción, debido a que el dinero se tiene paralizado lo cual no permite que dicho recurso se utilice para invertir y trabajarlo a fin de generar más ingresos para la empresa.

Así también Rojas y Rojas (2019) en su tesis titulada: “El efecto de las detracciones del IGV en la liquidez de la empresa en Huancayo”. Utilizó como instrumento el cuestionario, entre otras conclusiones determinan que: el efecto de las detracciones del IGV en la liquidez de la empresa es significativo ya que el error encontrado fue de 0.008 menor el error estimado en investigación. Asimismo, se encontró que el 33% de los encuestados que son el gerente, administrador y contador indican que conocer algunos aspectos de las detracciones y el 70% no conocer sobre la liquidez de la empresa, en ese sentido se encontró un evidente problema de conocimiento sobre el rubro contable y financiero importante en toda organización para encaminarlo hacia un crecimiento sostenido.

Por otra parte, Guerra y Legua (2019) en su tesis titulada: “Evaluación del impacto de las detracciones en la liquidez y el IGV en las empresas de San Isidro y Miraflores” en su investigación tipo descriptiva, exploratoria y explicativa con diseño experimental, entre otras conclusiones señalan que: Tras la investigación realizada en este trabajo y con base en los resultados de las tablas cruzadas y el CHI cuadrado, se concluye que el sistema de detracciones no influye de forma positiva en la liquidez y el IGV en los hoteles 5 estrellas.

De igual manera se tomó en cuenta la tesis de Velásquez (2020) titulada: “Las detracciones del IGV como influencia de la liquidez en una empresa en San Isidro” en su investigación tipo cuantitativo-no experimental de diseño transversal y descriptivo, entre otras conclusiones determina que: El 12% del dinero retenido a causa del IGV afecta la liquidez de la empresa, ya que dicho dinero retenido no le permite poder asumir con las obligaciones a corto plazo como son el pago de tributos, y proveedores.

Así mismo, la tesis de Altamirano (2019) titulada: “Influencia del sistema de detracciones en la liquidez de las MYPES de Trujillo” en su investigación de enfoque cuantitativo-no experimental, descriptivo. Los instrumentos que se utilizaron fueron el cuestionario y la ficha bibliográfica, entre otras conclusiones señala que: De acuerdo al funcionamiento del sistema de detracciones todas las entidades se ven condicionadas en su liquidez, ya que su ingreso en la cuenta de detracciones es

solo para algunos conceptos, como el pago de impuestos, renunciando la disponibilidad del dinero depositado, para uso que la entidad lo necesite, por ello al no tener liquidez en los momentos en los que la entidad no necesita.

Finalmente, en la tesis de Jara (2018) titulada: “Medición del efecto del sistema de detracciones en la liquidez de las Mypes en las empresas de servicio en Chimbote.” en su investigación tipo no experimental, descriptivo. Los instrumentos que se utilizó fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario, entre otras conclusiones determina que: la medición del efecto del sistema de detracciones en la liquidez es significativo, en todas las empresas estudiadas que son las Mypes chimbotanas, debido a que dicha detracción afecta la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligación y gastos en tiempos cortos o corrientes.

Por otro lado, haber entendido los resultados y principales hallazgos sobre las variables de estudio, así como también el efecto tiene una sobre la otra es importante para conocer dicho comportamiento en otras muestras de estudio y evaluar si este mismo comportamiento se demuestra en el actual estudio. No obstante, también es importante conocer el aporte teórico realizados sobre la conceptualización y medición de las variables en ese sentido se han encontrado las siguientes propuestas teóricas.

Se comienza describiendo las teorías sobre la detracción donde Matteucci (2013), afirma las detracciones son entendidas como “actividades que tienes como objetivo quitar o reducir un porcentaje de la compra que realiza el consumidor en base al precio base que brinda el vendedor, para posteriormente depositarlo al banco de la nación (p.12).

Por otra parte, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (2021), menciona que el sistema de detracción involucra el proceso que realiza el comprador de un producto o servicio para recortar y detraer una porción del pago total del producto o servicio, y dicha cantidad retenida lo procede a depositar a una cuenta corriente en el Banco de la nación.

Por consiguiente, la finalidad del sistema de detracciones es asegurar o salvaguardar el pago de los impuestos especialmente en lugares y sectores donde existe alto nivel de evasión fiscal. En virtud de ello, se tomaron en cuenta las siguientes dimensiones:

En primer lugar, tenemos a la facultad de recaudación, según Villanueva (2014), menciona que este procedimiento fue implementado para confrontar a personas o informales que se caracterizan por evadir los impuestos tributarios en el rubro de la producción y también en el sector servicios, teniendo como propósito resguardar la recaudación tributaria del IGV.

En segundo lugar, se tiene a la dimensión de procedimiento tributario, que consiste en los pasos que realiza el agente de detracción para poder recaudar los fondos detraídos para ello el agente o proveedor del bien o servicio debe de crear una cuenta corriente en el Banco de la nación donde se depositará el dinero recaudado por detracción, y si el proveedor no tiene dicha cuenta en el banco, el cliente deberá informar a la SUNAT con el fin de que efectúa dicha cuenta (SUNAT, 2021).

Finalmente, en tercer lugar, se tiene a la variable cumplimiento tributario donde nos indican en el numeral 12.2 del artículo 12° modificado por el artículo 2° del decreto legislativo N°1110 nos indican las sanciones que se aplicarán.

Respecto a variable de Liquidez se encontraron dos posturas teóricas donde Suárez (2014) indica que la liquidez es la capacidad que tiene una empresa para poder cumplir con sus obligaciones económico-financiero en el corto plazo el cual incluye un periodo no mayor a un año. Asimismo asevera don acciones en la liquidez que son la capacidad de conversión de activos en efecto y la recaudación de recursos financieros de otras fuentes de financiamiento (p. 28).

Asimismo, Torres (2019) expresa que la liquidez la capacidad de rapidez que tiene la empresa para transformar los activos en dinero de manera pronta sin que pierdan su valor. En ese sentido y lógica cuanto mayor sea esta capacidad de

transformación mayor dinero y liquidez tendrá la empresa de forma oportuna para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo (p. 57).

III. **METODOLOGÍA**

Para esta investigación se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo pues se utilizaron modelos matemáticos y términos numéricos que sirvieron para realizar los resultados de investigación (Hernández et al., 2014)

3.1. **Tipo y diseño de investigación**

Tipo de Investigación

El tipo de investigación usado fue aplicada, porque se confrontó la teoría con la realidad, así que se buscó resolver el problema de investigación. (Echenique, 2017, p. 17)

Diseño de Investigación

El diseño de investigación que se utilizó fue el no experimental porque no se realizó la manipulación de forma deliberada de la variable, pues se midió la variable en su estado natural tal cual fueron evidenciados por instrumentos de recolección de datos (Echenique, 2017, p. 53). Además, fue transversa debido a que la información obtenida se realizó en un solo momento y en una única vez (Bernal, 2010, pág. 144). Así también, fue correlacional debido a que se buscó la relación causal que tienen las variables en estudio, en este caso de evaluar la relación y la influencia de la variable detracciones en la liquidez de la empresa FERSA – INGENIEROS SAC – Jaén (Sergio, 2014, p. 71).

Por tanto, la metodología siguió el siguiente esquema:

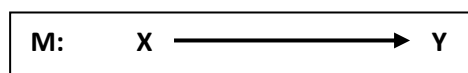


Gráfico 1: Metodología de la variable dependiente e independiente

Dónde:

M: Empresa FERSA INGENIEROS SAC

X: Variable detracciones

Y: Variable liquidez

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente (X): Variable Detracciones

La variable fue medida con la técnica de la encuesta donde se aplicó un cuestionario que ayudo a identificar las detracciones realizadas en la Empresa FERSA INGENIEROS SAC – Jaén.

Asimismo, las dimensiones identificadas fueron la facultad de recaudación, el proceso de administración tributaria y finalmente el cumplimiento de los tributos.

Variable Dependiente (Y): Variable Liquidez

La variable fue medida con la técnica de la entrevista donde se aplicó una guía de entrevista, y además la ficha de recolección de datos que ayudó a identificar la liquidez en la Empresa FERSA INGENIEROS SAC – Jaén.

Asimismo, se identificaron cuatro dimensiones que fueron la liquidez general, la prueba ácida, la liquidez absoluta y finalmente la información financiera.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

La población es considerada como un conjunto de elementos que contienen características deseables para el investigador el cual son utilizados para formar parte del estudio, en ese sentido se utilizó como población a toda a la Empresa FERSA INGENIEROS SAC (Sergio, 2014).

Muestra:

La muestra se caracteriza por ser una proporción representativa escogida de la población, en ese caso se seleccionó como muestra a elementos importantes del área de finanzas los cuales contribuyen para la medición de las variables de estudio

debido al cargo que ocupan en ese sentido son el Gerente General, Contador, jefe de Recursos Humanos, jefe de Logística y jefe de Tesorería de la Empresa FERSA INGENIEROS SAC (Sergio, 2014).

Muestreo:

Para el muestreo debido a naturaleza de la investigación se decidió aplicar un muestro no probabilístico por conveniencia, debido a que los componentes de la muestra contaban con representatividad en el tema de detracciones y liquidez (Cabezas et al., 2018, p. 100).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

La técnica que se utilizó para recopilar información para el estudio fue la encuesta, es una técnica prescindible para recopilar información especialmente de las variables de estudio recopilando un conjunto de cuestionario para su análisis. Asimismo, el instrumento fue el cuestionario que está conformado por un conjunto de preguntas diseñadas por el investigador (Cabezas et al., 2018, p. 123).

Tabla 1.

<i>Técnicas de Instrumentos de recolección de datos.</i>		
Técnica	Instrumento	Utilidad
Encuesta	Cuestionario para evaluar las detracciones y la liquidez	Medir el grado de incidencia de las detracciones en la liquidez de la empresa

Nota: *Bases Teóricas*

Validez

Asimismo, la validez es la capacidad que tiene un instrumento para medir las variables en estudio, los cuales sean coherentes de acuerdo a lo que investigador

quiera obtener (Hurtado, 2012). Por esta razón se utilizó como método o tipo de validez la de juicio de expertos que es donde tres expertos evaluaron el instrumento en base a su experiencia y conocimiento en la materia de detracciones y liquidez, dando su calificación sobre el instrumento. En este sentido tres expertos evaluaron el instrumento calificándolo como muy bueno. Asimismo, se realizó la validez de contenido por medio de índice de V de Aiken donde el resultado fue 1.00 demostrando que el instrumento tiene una validez fuerte.

Confiabilidad

La confiabilidad es definida como “la capacidad de un instrumento obtener los mismos resultados si estos se aplican una o más veces a los mismos elementos de investigación” (González, 2014, p. 339)

Para comprobar la confiabilidad del instrumento se realizó una prueba piloto donde se encuestó a 10 contadores con características similares a la empresa en estudio, luego de ello se codificó sus respuestas y se calculó el coeficiente del alfa de Cronbach, donde dio como resultado un índice de 0.81 lo que permite concluir que el instrumento que se aplicó es altamente confiable.

3.5. Procedimientos

Para realizar y lograr la investigación se siguieron etapas ordenadas y especificadas por medio de los siguientes procedimientos:

- a. Se recurrió a la empresa para solicitarle permiso para la realización de la investigación y también poder aplicar el instrumento de recolección de datos.
- b. Se programó un día y hora con el gerente general para asistir a realizar la recolección de datos, de tal manera que no se afecten las actividades laborales que realizan con regularidad.
- c. Se realizó la aplicación de la encuesta en día pactado por la empresa, explicándoles nuevamente los objetivos y propósito de la investigación

para que todos los participantes tengan una buena disposición a llenar el cuestionario.

- d. Una vez aplicado la encuesta y llenado de los cuestionarios, estos fueron codificados y registrado en una de Excel, donde se procedieron digitar asignándoles un número de acuerdo a la respuesta del encuestado, asimismo se ordenaron de acuerdo a sus dimensiones y variable, para mayor facilidad de análisis.
- e. Y finalmente dicha encuesta se procedió a pasar al programa estadístico SPSS, para su respectivo análisis e interpretación de resultados.

3.6. Método de análisis de datos

Para la siguiente investigación se utilizó el método inductivo – deductivo donde se utilizó informaciones particulares como fue el caso de la empresa FERSA INGENIEROS SAC, para llegar a conclusiones generales referente a la incidencia o influencia de las detracciones en la liquidez de las empresas.

Otro método utilizado fue el descriptivo el cual consiste en describir el comportamiento de cada variable, para ello se utilizó tablas de frecuencia absoluta y también por medio de porcentajes, asimismo se utilizó tablas comparativas y gráficos comparativos para determinar y evaluar cómo es la liquidez con detracciones y sin detracciones.

3.7. Aspectos éticos

La ética es fundamental para toda persona y especialmente en investigación por ello, este estudio se caracterizó por reflejar con honestidad lo datos recolectados y siendo plasmados en los resultados, de esta forma se presentan resultados y análisis veraces de la situación de las variables y el estado actual de la empresa.

Por otro lado, se respetó la autoría de los investigadores a realizar las citas correspondientes a los textos e ideas que proponen los investigadores sobre

las variables de estudio, y al referenciar adecuadamente sus investigaciones. Finalmente se tuvo en cuenta el consentimiento informado al solicitar el permiso correspondiente al gerente de la empresa, e informarle sobre el trabajo y los resultados encontrados.

IV. RESULTADOS.

4.1. Análisis de la variable Sistema de detracciones de la empresa Fersa Ingenieros SAC, Jaén, 2020.

Tabla 2

El Sistema de Detracciones contribuye a la informalidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación:

Según se muestra en la tabla 02 la mayoría que representa el 60% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, manifestaron que el Sistema de Detracciones si contribuye a la informalidad.

Tabla 3

El Sistema de Detracciones contribuye al pago oportuno de los impuestos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 03 del 100% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, el 80% manifestaron que el Sistema de Deduciones sí contribuye al pago oportuno de los impuestos.

Tabla 4

Si el Sistema de Deduciones se aplica a todas las operaciones de la empresa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 04 el 80% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, manifestaron que el Sistema de Deduciones no se aplica a todas las operaciones de la empresa.

Tabla 5

La empresa realiza servicios afectos a la deducción

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 05 del 100% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, el 60% manifestaron que la empresa sí realiza servicios afectos a la detracción.

Tabla 6

Nivel de aplicación de detracciones por prestación de servicio a la empresa en el periodo 2020

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 06 la mayoría que representa el 80% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, no sabían sobre el nivel de aplicación de detracciones por prestación de servicio a la empresa en el periodo 2020.

Tabla 7

Si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 07 del 100% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, el 60% manifestaron que si se cumplen con los requisitos del Sistema de Deduciones en las operaciones realizadas.

Tabla 8

Si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de deducciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 08 el 80% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, manifestaron que si existen dificultades para cumplir con los requisitos del Sistema de Deduciones.

Tabla 9

Si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de deducciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 09 del 100% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, el 60% manifestaron que si existe un procedimiento para el cumplimiento del Sistema de Deduciones.

Tabla 10

Si está de acuerdo que el importe deducido se utilice para el pago de obligaciones tributarias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 10 la mayoría que representa el 80% de las personas encargadas del departamento finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, sí estuvieron de acuerdo que el importe deducido se utilice para el pago de obligaciones tributarias.

Tabla 11

Considera que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de deducciones es complejo

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 11 la mayoría que representa el 60% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, consideraron que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de detracciones sí es complejo.

Tabla 12

Nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 12 del 100% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, el 80% no sabían sobre el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al Sistema de Detracciones del IGV periodo 2020.

Tabla 13

Si la empresa cuenta con procedimiento para evitar sanciones por detracciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 13 el 80% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, no sabían si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por detracciones.

Tabla 14

Si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente las detracciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 14 del 100% de las personas encargadas del departamento finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, el 60% no sabían si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente las detracciones.

Tabla 15

Si la empresa realiza solicitudes de devolución por el sado a favor del IGV

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 15 la mayoría que representa el 60% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS

SAC, manifestaron que si sabían que la empresa realizó solicitudes de devolución por el saldo a favor del IGV.

Tabla 16

Si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Encuesta a Gerente General, Contador, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Logística y Jefe de Tesorería

Interpretación

Según se muestra en la tabla 16 la mayoría que representa el 80% de las personas encargadas del departamento de finanzas en la empresa FERSA INGENIEROS SAC, si sabían que los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020.

4.2. Análisis de la variable liquidez de la empresa Fersa Ingenieros SAC, Jaén, 2020.

Determinación de las siguientes ratios: ratio de liquidez, prueba ácida, liquidez absoluta y capital de trabajo del año 2020

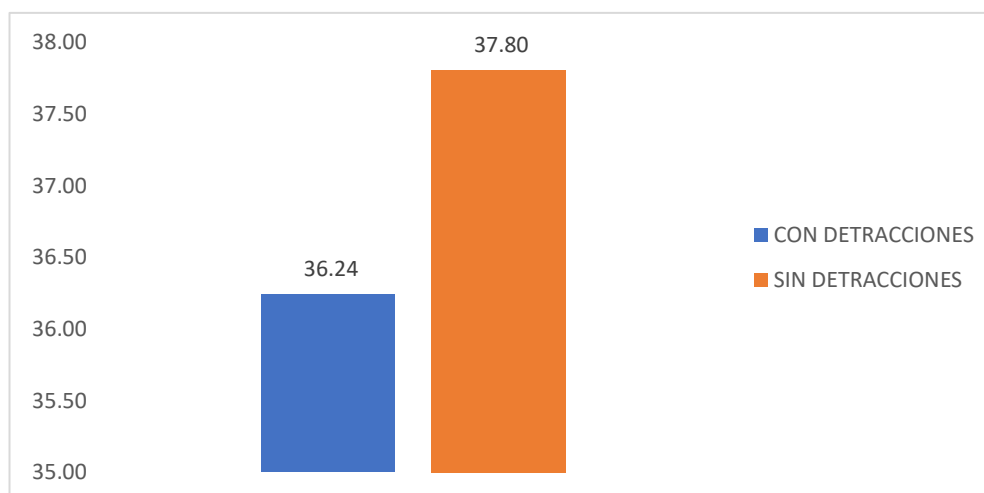
Tabla 17 : Ratio de Liquidez General

(Activo Corriente / Pasivo Corriente)

RUBRO	2020	
	CON DETRACCIONES	SIN DETRACCIONES
Activo Corriente	S/ 4,389,821.00	S/ 4,578,973.00

Pasivo			S/
Corriente	S/	121,128.00	121,128.00
Liquidez general		36.24	37.80

Fuente: datos obtenidos del Estado Balance de Situación de la Empresa Fersa Ingenieros SAC



Fuente: Tabla 17 - elaboración propia

Interpretación:

La tabla 17, refleja las diferencias que existe de la liquidez en la empresa cuando hay detracciones y cuando no hay detracciones, de esta forma se determina que cuando existe detracciones la empresa por cada sol de deuda cuenta con 36.24 soles para pagar, mientras que sin detracciones refleja que, cuando empresa tiene un sol de deuda cuenta con 37.80 soles para cubrir dicha deuda, demostrando que la detracción no favorece a la liquidez en general.

Tabla 18: Ratio de Prueba Ácida

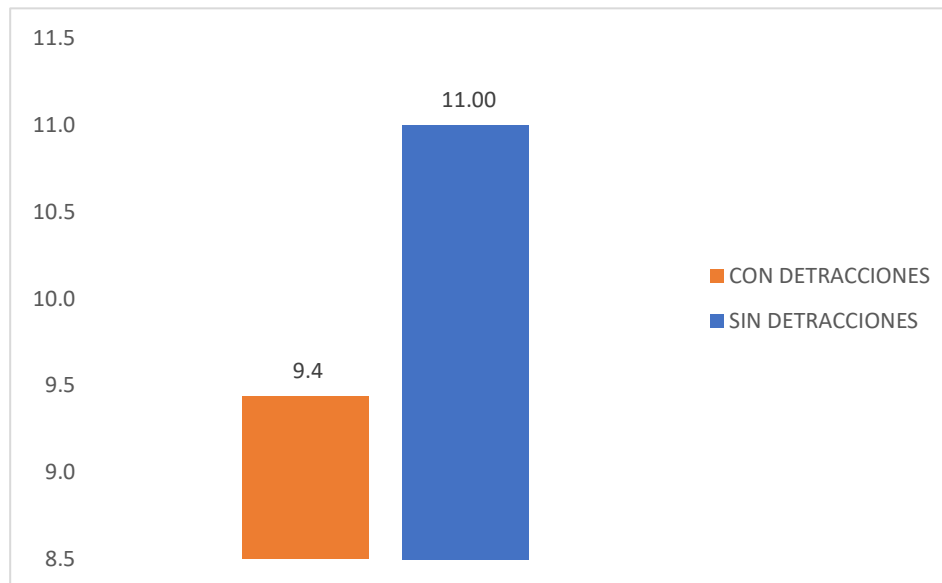
(Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente)

2020

RUBRO	CON DETRACCIONES	SIN DETRACCIONES
-------	------------------	------------------

Activo Corriente - Inventarios	S/	1,143,092.00	S/	1,332,244.00
Pasivo Corriente	S/	121,128.00	S/	121,128.00
Prueba Ácida		9.4		11.00

Fuente: datos obtenidos del Estado Balance de Situación de la Empresa Fersa Ingenieros SAC



Fuente: Tabla 18 - elaboración propia

Interpretación:

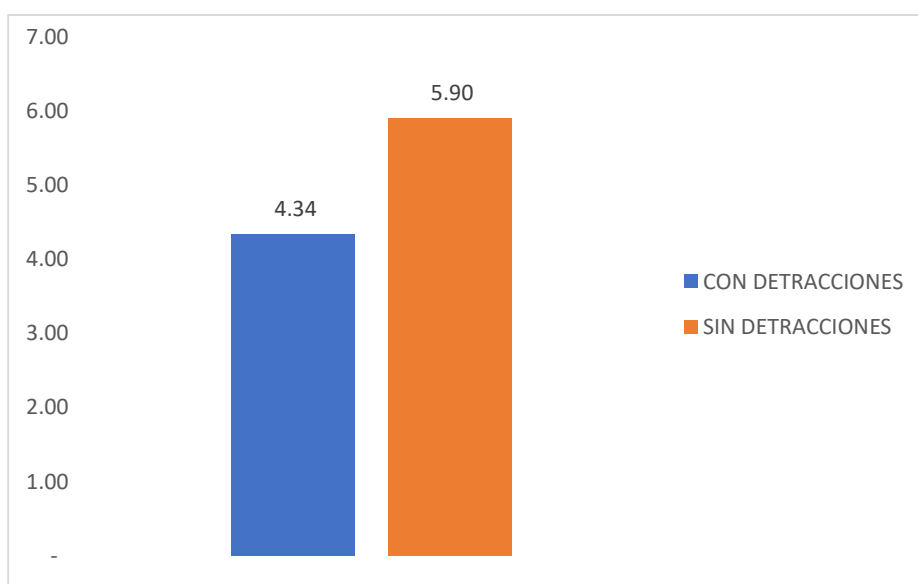
La tabla 18, refleja las diferencias que existe de la liquidez en la empresa cuando hay detracciones y cuando no hay detracciones, de esta forma se determina que cuando existe detracciones la empresa por cada sol de deuda cuenta con 9.4 soles para pagar, mientras que sin detracciones refleja que, cuando empresa tiene un sol de deuda cuenta con 11.00 soles para cubrir dicha deuda, demostrando que la detracción no favorece a la liquidez en la prueba ácida. Además, nos muestra una disminución de 1.6 soles significando que las detracciones limitan la utilización inmediata.

Tabla 19: Ratio de Liquidez Absoluta

(Efectivo + Equivalente de Efectivo / Pasivo Corriente)

RUBRO	CON DETRACCIONES		SIN DETRACCIONES	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/	525,304.00	S/	714,456.00
Pasivo Corriente	S/	121,128.00	S/	121,128.00
Liquidez absoluta		4.34		5.90

Fuente: datos obtenidos del Estado Balance de Situación de la Empresa Fersa Ingenieros SAC



Fuente: Tabla 19 - elaboración propia

Interpretación:

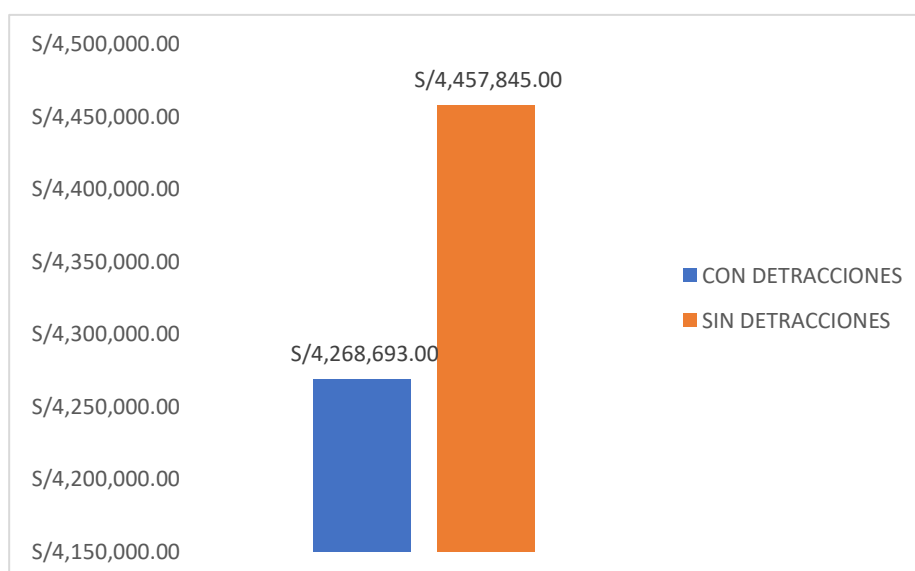
La tabla 19, refleja las diferencias que existe de la liquidez en la empresa cuando hay detracciones y cuando no hay detracciones, de esta forma se determina que cuando existe detracciones la empresa por cada sol de deuda cuenta con 4.34 soles para pagar, mientras que sin detracciones refleja que, cuando empresa tiene un sol de deuda cuenta con 5.90 soles para cubrir dicha deuda, demostrando que la detracción favorece al tener un mayor índice de liquidez absoluta. Además, nos muestra una disminución de 1.56 soles significando que las detracciones limitan la utilización inmediata.

Tabla 20: Capital de Trabajo

(Activo Corriente - Pasivo Corriente)

2020				
RUBRO	CON DETRACCIONES		SIN DETRACCIONES	
Activo Corriente	S/	4,389,821.00	S/	4,578,973.00
Pasivo Corriente	S/	121,128.00	S/	121,128.00
Capital de Trabajo	S/	4,268,693.00	S/	4,457,845.00

Fuente: datos obtenidos del Estado Balance de Situación de la Empresa Fersa Ingenieros SAC



Fuente: Tabla 20 - elaboración propia

Interpretación:

La tabla 20 refleja que, en el año 2020, la empresa cuando tiene detracciones un capital de trabajo de 4, 268,693.00 soles y sin detracciones cuenta con capital de trabajo de 4, 457,845 soles, demostrando una falsa sensación de liquidez debido a que como es sabido dicho dinero detraído no puede ser utilizado por la empresa, en ese sentido el dinero restringido asciende a 189,152.00soles.

1.1. Contrastación de la Hipótesis.

La hipótesis formulada en esta investigación fue que el Sistema de Deduciones del Impuesto General a las Ventas incide significativamente en la liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020.

Por lo tanto, de acuerdo al estudio realizado a esta empresa, se determinó que el Sistema de Deduciones incide negativamente en la liquidez de la empresa, ya que como se puede verificar en las tablas, producto de la aplicación de los mecanismos usados en relación al Sistema de Deduciones, la empresa se ve limitada en su utilización inmediata en la mayoría de sus operaciones. Por lo cual se acepta la hipótesis de investigación (H) y se rechaza la hipótesis nula (H_0),

V. DISCUSIÓN

Según las tablas 2 al 16, conforme a la variable independiente Sistema de Deduciones y en relación al Objetivo Específico N° 01: Describir el sistema de deducciones del IGV de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020, mediante el cuestionario se conoció sobre el Sistema de Deduciones actual de la empresa, evidenciando lo siguiente:

En la tabla 2 el 60% de los encuestados manifestaron que el Sistema de Deduciones si contribuye a la Informalidad y en la tabla 12 el 80% no sabían sobre el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de deducciones, así mismo en la tabla 13 el 80% no sabían si la empresa cuenta con procedimiento para evitar sanciones por deducciones. Esto se relaciona con lo mencionado por Salazar en el 2018, quien llegó a la conclusión la gestión financiera logra ser impactada por el sistema de deducción, debido a que el dinero se tiene paralizado lo cual no permite que dicho recurso se utilice para invertir y trabajarlo a fin de generar más ingresos para la empresa.

En la tabla 4 el 80% de los encuestados manifestaron que el Sistema de Deduciones no se aplica a todas las operaciones de la empresa. En la tabla 8 el 80% dijeron que sí existen dificultades para cumplir con los requisitos del Sistema de Deduciones. Así también, en la tabla 11 el 60% consideró que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación de deducciones es complejo, y en la tabla 14 el 60% mencionaron que no se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente los impuestos, puesto que son decisiones tomadas por la gerencia de la empresa, además que el dinero de la cuenta de deducciones es solo para pago de impuestos, y no para lo que la empresa necesite. Esto se relaciona con lo mencionado por Carrillo en el 2015, quien concluyó que se estableció frecuencia del manejo inadecuado de la gestión financiera por la gerencia que dirige la empresa, en base a la liquidez, con la cuenta, puesto que esto está directamente relacionado con la decisión haciendo que las tareas sean responsabilidad del gerente. Así también Altamirano en el 2019 concluyó que de acuerdo al funcionamiento del sistema de deducciones todas las entidades se ven condicionadas en su liquidez, ya que su ingreso en la cuenta de deducciones es solo para algunos conceptos, como el pago de impuestos, renunciando la disponibilidad del dinero depositado, para uso que la entidad lo necesite, por ello al no tener liquidez en los momentos en los que la entidad no necesita. Por último, Jara en el 2018 concluyó que la medición del efecto del sistema de deducciones en la liquidez es significativo, en todas las empresas estudiadas que son las Mypes chimbotanas, debido a que dicha deducción afecta la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligación y gastos en tiempos cortos o corrientes.

Según las tablas 17 al 20, conforme a la variable dependiente Liquidez y en relación al Objetivo Específico N° 02: Analizar el nivel de liquidez de Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020, mediante la aplicación de los ratios se conoció Liquidez actual de la empresa, evidenciando lo siguiente:

En las tablas 18 y 19 según el análisis de la ratio de Prueba Ácida y ratio de Liquidez Absoluta realizado a los rubros de los estados financieros, nos dice que, por cada sol de pasivo corriente con deducciones, la empresa cuenta con 9.4 y 4.34 soles respectivamente. Y sin deducciones es de 11.00 y 5.90 soles respectivamente, para cubrir el pasivo a corto plazo, significando que las deducciones solo sirven para

pago de tributos, ya que las detracciones depositadas en el Banco de la Nación limitan la utilización inmediata. Por otra parte, en la tabla 20 según el análisis del ratio Capital de Trabajo con detracciones es de S/ 4, 268,693.20 y sin detracciones S/4,457, 845.00 afectando así al capital de trabajo ya que existe una restricción de utilización de S/189,152.00. Cabe señalar que en el tiempo el dinero tiene un costo y al no ser usado se considera capital ocioso. Esto concuerda con lo que dijo Acuña en el año 2016, quien llegó a la conclusión que el sistema de detracciones es una medida arbitraria y tiene un impacto financiero en las entidades constructoras ya que minimiza su liquidez y a su vez logra amilanar ya que un porcentaje de sus ventas se mantiene como un fondo restrictivo con el banco del país. Así también Altamirano en el 2019, concluyó que de acuerdo al funcionamiento del sistema de detracciones todas las entidades se ven condicionadas en su liquidez, ya que su ingreso en la cuenta de detracciones es solo para algunos conceptos, como el pago de impuestos, renunciando la disponibilidad del dinero depositado, para uso que la entidad lo necesite, por ello al no tener liquidez en los momentos en los que la entidad no necesita. Además, Jara en el 2018 concluyó que la medición del efecto del sistema de detracciones en la liquidez es significativa, en todas las empresas estudiadas que son las Mypes chimbotanas, debido a que dicha detracción afecta la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligación y gastos en tiempos cortos o corrientes.

Por último, en relación al Objetivo Específico N° 03: Establecer la incidencia del sistema de detracciones en la liquidez Fersa Ingenieros SAC, Jaén 2020. Después del análisis de la información brindada por la empresa en sus estados financieros mediante las ratios, según se evidencia en las tablas 17 al 20 que las detracciones inciden negativamente en la liquidez de la empresa, porque el importe detruido limita y condiciona su uso inmediato para los pagos de pasivos corrientes. Además, afecta al capital de trabajo. Esto concuerda con lo mencionado por Rojas & Rojas en el 2019, quienes concluyeron el efecto de las detracciones del IGV en la liquidez de la empresa es significativo ya que el erro encontrado fue de 0.008 menor el error estimado en investigación. Asimismo, se encontró que el 33% de los encuestados que son el gerente, administrador y contador indican que conocer algunos aspectos de las detracciones y el 70% no conocer sobre la liquidez de la empresa, en ese sentido se encontró un evidente problema de conocimiento sobre el rubro contable

y financiero importante en toda organización para encaminarlo hacia un crecimiento sostenido. También Guerra & Legua en el año 2019, señalaron. Tras la investigación realizada en este trabajo y con base en los resultados de las tablas cruzadas y el CHI cuadrado, se concluye que el sistema de detracciones no influye de forma positiva en la liquidez y el IGV en los hoteles 5 estrellas. Además, Velásquez en el 2020, concluyó que el 12% detruido a causa de IGV afecta la liquidez de la empresa, ya que dicho dinero retraído no le permite poder asumir con las obligaciones a corto plazo como son el pago de tributos, y proveedores.

VI. CONCLUSIONES

PRIMERO: La mayoría del área de Contabilidad no sabían sobre el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones. Tampoco si la empresa cuenta con procedimiento para evitar sanciones por detracciones y que el Sistema de Detracciones no se aplica a todas las operaciones de la empresa. También la empresa tiene dificultades para cumplir con los requisitos del Sistema de Detracciones y el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación de detracciones es complejo. Por otra parte, no se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente los impuestos, puesto que son decisiones tomadas por la gerencia de la empresa, además que el dinero de la cuenta de detracciones es solo para pago de impuestos, y no para lo que la empresa necesite.

SEGUNDO: Las detracciones solo sirven para pago de tributos, ya que las detracciones depositadas en el Banco de la Nación limitan la utilización inmediata. Por otra parte, en la tabla 20 según el análisis del ratio Capital de Trabajo con detracciones es de S/ 4, 268,693.00 y sin detracciones S/4,457, 845.00 afectando así al capital de trabajo ya que existe una restricción de utilización de S/189,152.00, generando con ello un capital ocioso. Cabe señalar que en el tiempo el dinero tiene un costo y al no ser usado se considera capital ocioso.

TERCERO: Después del análisis de la información brindada por la empresa en sus estados financieros mediante los ratios, según se evidencia en las tablas 17 al 20 que las detracciones inciden negativamente en la liquidez de la empresa, porque el importe detruido limita y condiciona su uso inmediato para los pagos de pasivos corrientes. Además, afecta al capital de trabajo, ya que se tiene un capital ocioso al ser un dinero limitado en su uso inmediato.

VII. RECOMENDACIONES

PRIMERO: Luego de obtener un resultado de desconocimientos y desinformación en la mayoría del área de Contabilidad, parte fundamental del manejo y operación de la empresa, se recomienda realizar capacitación sobre la situación actual en tema de detracciones de la empresa, a su vez que éstas sean constantes para estar al día con lo que sucede en su centro de trabajo. Por otra parte, se recomienda crear procedimientos para evitar sanciones por detracciones a fin de evitar grandes multas y así no verse perjudicados.

SEGUNDO: La empresa al estar obligada por normas establecidas por ley dentro de su rubro a las detracciones y en caso incumpliera será afectada a sanciones de acuerdo a ley, teniendo este conocimiento y al tener un dinero en una cuenta en el Banco de la Nación por detracciones, el mismo que está condicionada y limitada en su utilización, deberían hacer cronogramas sobre montos y fechas de pagos de los tributos de la empresa, a fin de llevar un control sobre la cantidad de dinero detruido y así aprovechar en usarlo para el pago de impuestos oportunamente, de forma que evitarán multas que perjudican a la empresa. A su vez, no tendrán un capital ocioso.

TERCERO: Por último, analizar la información de los estados financieros de la empresa constantemente y ver sobre la liquidez, ya que las detracciones inciden negativamente en la liquidez, y al tener un importe de dinero que no se puede

utilizar de manera inmediata, usarlo en el pago oportuno de los tributos obligatorios para la empresa y así evitar sanciones.

REFERENCIAS

- Acostupa, J. (2017). *El sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga, en la región Callao, 2015-2016* [Tesis de licenciamiento, Universidad San Martín de Porres] . Lima.
- Acuña, M. (2016). *El sistema de detracciones del igt y su incidencia en la liquidez de las empresas constructoras del Perú: caso KVC contratistas SAC. Trujillo, 2016.* [Tesis de licenciamiento, ULADECH]. Trujillo.
- Altamirano, N. (2019). “*El Sistema de Detracciones y su influencia en la Liquidez de las Micro y Pequeñas Empresas de Transportes del Perú: Caso Transportes Sandrita. Trujillo, 2018*”. [Tesis de licenciamiento, ULADECH].Trujillo.
- Beker, V. (2020). El impacto del covid-19 en la economía global. *Boletín del Centro de Estudios de la Nueva Economía de la Universidad de*, 9.
- Bernal. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales Tercera Edición.* Pearson.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación Administración, economía, humanidades y ciencias sociales Cuarta edición.* PEARSON.
- Cabezas, E., Naranjo, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica.* Universidad de las Fuerzas Armadas.
- CAPECO. (23 de MARZO de 2021). www.capeco.org. <https://www.capeco.org/entrada-noticia/construccion-decrecio-167-el-2020-pese-a-repunte-de-ultimo-trimestre>
- Carrillo, G. A. (2015). “*La Gestión Financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo*” [Universidad técnica de Ambato]. Ecuador.
- Echenique, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación.* Universidad Continental.
- Gámez, A. M., Morales, M. C., & Ramírez, C. (2018). *Efectos de la liquidez en las finanzas de las pequeñas y medianas empresas del sector textil colombiano*

- para el periodo 2008-2016* [Tesis de licenciamiento, Universidad de la Salle]. Bogotá.
- González, C. (2014). *Metodología de la Investigación Científica Primera ed.* Lima - Perú: San Marcos E.I.R.L.
- Guerra, E., & Legua, C. (2019). *“El Sistema de Detracciones y su Impacto en la Liquidez y en el Impuesto General a las Ventas en los Hoteles 5 estrellas, en los distritos de San Isidro y Miraflores, año 2019”* [Tesis de licenciamiento, Universidad peruana de Ciencias Aplicadas] . Lima.
- Hernández, S., Fernández,C. y Baptista,P. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta edición.* Mc Graw Hill Education.
- Hurtado. (2012). *Metodología de la Investigación.* Quirón.
- Jara, L. (2018). *“El Sistema de Detracciones y su influencia en la Liquidez de las Micro y Pequeñas empresas del Perú: caso Empresa de Transporte y Servicios Don Luis S.R.L. Chimbote, 2015.”.* [Tesis de licenciamiento, ULADECH]. Chimbote.
- Matteucci, A. (2013). *Manual de detracciones, retenciones y percepciones.* Instituto Pacífico SAC.
- Ministerio de Economía y Finanzas.* (29 de Abril de 2020). Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.gob.pe/institucion/mef/noticias/142592-plan-economico-para-la-contencion-y-reactivacion-economica-frente-al-covid-19-ha-implementado-medidas-por-s-67-199-millones>
- Organizacion Internacional del Trabajo. (2020). *Panorama laboral 2020 America Latina y el Caribe. Organizacion internacional del trabajo, 204.*
- Rojas, E., & Rojas, E. (2019). *“Sistema de Detracciones en la Liquidez de la empresa Corporación Vip Car E.I.R.L. Huancayo 2017”* [Tesis de licenciamiento, Universidad Peruana los Andes]. Huancayo.
- Salazar, O. K. (2018). *“El Sistema de Detracciones del IGV y su influencia en la Gestión Financiera de la empresa NCF Servicios Compartidos S.A. año 2017”* . [Tesis de licenciamiento, Universidad Ricardo Palma].Lima.

- Sergio, C. D. (2014). *Metodología de la Investigación Científica Primera edición*. San Marcos E.I.R.L.
- Suarez, E. (2014). *"El sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa Castilian Enterprise Unión Sucursal Perú de la ciudad de Trujillo, año 2013. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo"*. [Tesis de licenciamiento, Universidad Nacional de Trujillo]. Trujillo.
- SUNAT. (2021). *Orientación Sunat*. <https://orientacion.sunat.gob.pe>:
<https://orientacion.sunat.gob.pe/como-funcionan-las-detracciones>
- Torres, C. (2019). *Las detracciones y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Constructora Olivares Contratistas Generales S.A.C.- Chimbote, 2015* [Tesis de licenciamiento, ULADECH]. Chimbote.
- Velasquez, C. (2020). *"Sistema de Detracciones del IGV y su incidencia en la Liquidez de la empresa Salesland Internacional S.A., San Isidro, 2019"* [Tesis de licenciamiento, Universidad Privada del Norte] . Lima.
- Vera, E. (2014). *"Propuesta de nuevos porcentajes de retención de IVA"*. [Tesis de licenciamiento, Universidad de Cuenca] Cuenca.
- Villanueva, W. (2014). *Tratado del IGV : Regímenes General y Especiales. Doctrina - jurisprudencia*. PACIFICO EDITORES.

ANEXOS:

Anexo Matriz de Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Sistema de detracciones	Según Alva (2013), consiste en detraer o descontar a cargo de la persona que efectúa la compra de un bien o el usuario de un servicio que se encuentren comprendidos en el sistema, por eso se aplicará un porcentaje el cual se encuentra fijado por la norma, considerando como base el precio del proveedor (vendedor), y luego efectuar el depósito en el Banco de la Nación.	Esta variable se midió con la técnica de la entrevista, aplicando el cuestionario de entrevista para la recolección de datos	Facultad de recaudación	<ul style="list-style-type: none"> Obligación de la detracción Recaudación de la detracción Información de la detracción 	Ordinal
			Procedimientos administrativos tributarios	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de la detracción Destino de las detracciones Liberación del fondo de detracciones 	
			Cumplimiento tributario	<ul style="list-style-type: none"> Tipos de infracciones Tipos de sanciones Derecho al crédito fiscal 	
Variable dependiente: Liquidez	Según Rodríguez (2012), la liquidez es la capacidad de llevar a cabo los compromisos de pago que tiene la empresa, asimismo la solvencia es la capacidad de la empresa de cubrir sus obligaciones de largo plazo.	.Esta variable se midió con la técnica de la entrevista, aplicando el cuestionario de entrevista para la recolección de datos	Liquidez general	<ul style="list-style-type: none"> ratio de liquidez general ratio de prueba acida ratio de liquidez absoluta 	Ordinal
			Prueba ácida 01		
			Liquidez absoluta		
			Información financiera	<ul style="list-style-type: none"> Activo corriente Pasivo corriente capital de trabajo 	

Anexo 4: Instrumento de Recolección de Datos

Anexo 4.1: Cuestionario para evaluar las detracciones de la empresa Fersa Ingenieros SAC.

El cuestionario que se muestra a continuación es parte de un trabajo de investigación que tiene como fin conseguir información objetiva y verídica sobre el sistema de detracción de la empresa donde usted trabaja.

A continuación, encontrará preguntas a las que debe responder con la verdad. Se agradece de antemano su preciada colaboración.

Instrucciones:

Lea atentamente cada pregunta y marque con (X) una de las dos alternativas que se le propone según sea su conocimiento.

INFORMACIÓN GENERAL:

- Nombre y apellido:
- Cargo:

I. FACULTAD DE RECAUDACION

1. ¿Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad?

- a) Si
- b) No

2. ¿sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuestos?

- a) Si
- b) No

3. ¿el sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa?

a) Si

b) No

4. ¿sabe usted, con qué frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detracción?

a) Si

b) No

5. ¿sabe cuál es el nivel de aplicación de detracciones por prestación de servicio a la empresa en el periodo 2020?

a) Si

b) No

6. ¿se sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas?

a) Si

b) No

7. ¿sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones?

a) Si

b) No

II. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO TRIBUTARIOS

8. ¿sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones?

- a) Si
- b) No

9. ¿está de acuerdo que el importe detraído se utilice para el pago de obligaciones tributarias?

- a) Si
- b) No

10. ¿considera usted que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de detracciones es complejo?

- a) Si
- b) No

III. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

11. ¿sabe cuál es el nivel de infracciones ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020?

- a) Si
- b) No

12. ¿sabe usted si la empresa cuenta con procedimiento para evitar sanciones por detracciones?

- a) Si
- b) No

13. ¿sabe usted si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente las detracciones?

- a) Si
- b) No

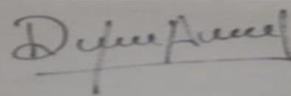
14. ¿sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolución por el saldo a favor del IGV?

- a) Si
- b) No

15. ¿sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020?

- a) Si
- b) No

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				SI	NO	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA PCION DE			
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
EL SISTEMA DE DETRACCIONES	FACULTAD DE RECAUDACION	OBLIGACION DE LA DETRACCION	sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad			X		X		X		X			
			sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuestos			X		X		X		X			
		RECAUDACION DE LA DETRACCION	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.			X		X		X		X			
			sabe usted, con que frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detraccion			X		X		X		X			
		INFORMACION DE LA DETRACCION	sabe cual es el nivel de aplicación de detracciones por prestacion de servicio ala empresa en el periodo			X		X		X		X			
			sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones			X		X		X		X			
	sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones				X		X		X		X				
	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	PROCEDIMIENTOS DE DETRACCION	sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones			X		X		X		X			
		DESTINO DE LA DETRACCION	esta de acuerdo que el importe detraido se utilice para el pago de obligaciones tributarias			X		X		X		X			
		LIBERACION DEL FONDO DE DETRACCIONES	considera usted que el proceso de liberacion de fondos por concepto de recaudacion del sistema de detracciones es complejo			X		X		X		X			
	CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	TIPOS DE INFRACCIONES	sabe cual es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020			X		X		X		X			
			sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sancion es por detracciones			X		X		X		X			
		DERECHO AL CREDITO FISCAL	sabe usted si se utilizo credito fiscal cuando no se pago oportunamente las detracciones			X		X		X		X			
			sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolucion por el saldo a favor del IGV.			X		X		X		X			
			sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020			X		X		X		X			



Mg.: DEYSI MELYSSA ALATRISTA LINAN
DNI: 45488821
Orcid: 0000-0002-3850-2706

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar el sistema de detracciones

OBJETIVO:

Recaudar información medible sobre los componentes del sistema de detracciones en la empresa Fersa Ingenieros SAC.

DIRIGIDO A:

Personal contable y gerente general de la empresa Fersa Ingenieros SAC

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

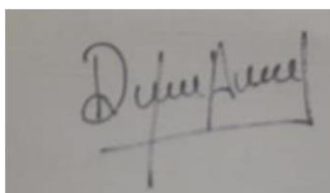
Mg. Deyssy Melyssa Alatrística Liñán

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Mg.

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Mg. Deyssy Melyssa Alatrística Liñán

DNI: 45488821

Orcid: [0000-0002-3850-2706](https://orcid.org/0000-0002-3850-2706)

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO

1. **Nombre del instrumento:** Cuestionario para evaluar el sistema de detracciones de la empresa Fersa Ingenieros SAC
2. **Autor:** Cribillero Ortega Evelin
3. **Objetivo:** Determinar el nivel del sistema de detracciones de la empresa Fersa Ingenieros SAC
4. **Usuarios:** Personal contable y gerente general de la empresa Fersa Ingenieros SAC
5. **Tiempo:** 30 minutos
6. **Técnica:** Cuestionario
7. **Organización de ítems:**

DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
FACULTAD DE RECAUDACION	Obligacion de la detraction	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad.
		Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuesto.
	Recaudacion de la detraction	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.
		Sabe usted, con que frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detraction
	Informacion de la detraction	Sabe cual es el nivel de aplicación de detracciones por prestaciones de servicio a la empresa en el periodo 2020
		Sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas.
Sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones		
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	Procedimientos de la detraction	Sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones
	Destino de la detraction	Esta de acuerdo que el importe detruido se utilice para el pago de obligaciones tributarias.
	Liberacion del fondo de detracciones	Considera usted que el proceso de liberacion de fondos por concepto de recaudacion del sistema de detracciones es complejo
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	Tipos de infracciones	Sabe cual es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020
	Tipos de sanciones	Sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por detracciones
	Derecho al credito fiscal	Sabe usted si se utilizo credito fiscal cuando no se pago oportunamente las detracciones
		Sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolucion por el saldo a favor del IGV.
		Sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020.

Escala de valoración del instrumento.

Niveles de Gestión Financiera de Cuentas Comerciales					
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Nivel	Criterio
SISTEMA DE DETRACCIONES	15	75	52-75	ALTO	Expresión que declara que la empresa cuenta con un sistema de deducciones eficiente que les permite contar con un fondo para cubrir sus deudas tributarias de la empresa.
			26-51	MEDIO	Expresión que declara que la empresa cuenta con un sistema de deducciones poco eficiente que le permite contar con un fondo para cubrir sus deudas tributarias mínimas. Se pide tener en cuenta analizar las políticas tributarias del sistema de deducciones según la normativa en ciertos aspectos.
			1-25	BAJO	Expresión que declara que la empresa cuenta con un sistema de deducciones que no es eficaz. El riesgo tributario es alto. Se pide analizar las políticas tributarias de las deducciones según la normativa en todos los aspectos.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE DETRACCIONES								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 1. FACULTAD DE RECAUDACIÓN							
1	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad.	X		X		X		
2	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuestos.	X		X		X		
3	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.	X		X		X		
4	Sabe usted, con qué frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detracción.	X		X		X		
5	Sabe cuál es el nivel de aplicación de detracciones por prestaciones de servicio a la empresa en el periodo 2020	X		X		X		
6	Sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas.	X		X		X		
7	Sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS							
8	Sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones	X		X		X		
9	Está de acuerdo que el importe detruido se utilice para el pago de obligaciones tributarias.	X		X		X		
10	Considera usted que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de detracciones es complejo	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO							
11	Sabe cuál es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020	X		X		X		
12	Sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por detracciones	X		X		X		
13	Sabe usted si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente las detracciones	X		X		X		
14	Sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolución por el saldo a favor del IGV.	X		X		X		
15	Sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: DEYSSY MELYSSA ALATRISTA LIÑAN
Especialidad del validador: Contabilidad

ORCID: 0000-0002-3850-2706

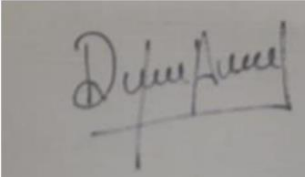
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

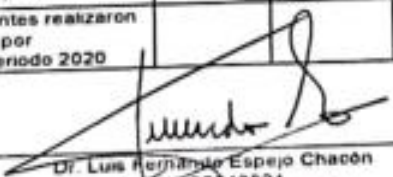
Octubre, 20 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID [https: 0000-0002-3850-2706](https://orcid.org/0000-0002-3850-2706)

MATRIZ DE VALIDACION (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE		
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
EL SISTEMA DE DETRACCIONES	FACULTAD DE RECAUDACION	OBLIGACION DE LA DETRACCION	sabe usted si el sistema de deducciones contribuye a la informalidad			x		x		x		x		
			sabe usted si el sistema de deducciones contribuye al pago oportuno de los impuestos			x		x		x		x		
		RECAUDACION DE LA DETRACCION	El sistema de deducciones se aplica a todas las operaciones de la empresa			x		x		x		x		
			sabe usted, con que frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la deducciones			x		x		x		x		
		INFORMACION DE LA DETRACCION	sabe cual es el nivel de aplicacion de deducciones por prestacion de servicio a la empresa en el periodo			x		x		x		x		
			sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de deducciones en las operaciones			x		x		x		x		
	sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de deducciones				x		x		x		x			
	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	PROCEDIMIENTOS DE DETRACCION	sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de deducciones			x		x		x		x		
			DESTINO DE LA DETRACCION	esta de acuerdo que el importe deducido se utilice para el pago de obligaciones tributarias			x		x		x		x	
		LIBERACION DEL FONDO DE DETRACCIONES	considera usted que el proceso de liberacion de fondos por concepto de recaudacion del sistema de deducciones es complejo			x		x		x		x		
	CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	TIPOS DE INFRACCIONES	sabe cual es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de deducciones del IGV periodo 2020			x		x		x		x		
			sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por deducciones			x		x		x		x		
		DERECHO AL CREDITO FISCAL	sabe usted si se utilizo credito fiscal cuando no se pago oportunamente las deducciones			x		x		x		x		
			sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolucion por el saldo a favor del IGV			x		x		x		x		
				sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por deducciones en el periodo 2020			x		x		x		x	


 Dr. Luis Ferrnando Espejo Chacn
 CNI 32843821
 Cel 0900-0003-3776-2490

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar el sistema de detracciones

OBJETIVO:

Recaudar información medible sobre los componentes del sistema de detracciones en la empresa Fersa Ingenieros SAC.

DIRIGIDO A:

Personal contable y gerente general de la empresa Fersa Ingenieros SAC

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



Dr. CPCC Luis F. Espejo Chacón
MATRICULA Nº 06-882

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

DNI: 32943821

Orcid:0000-0003-3776-2490

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE DETRACCIONES								
N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1. FACULTA DE RECAUDACIÓN								
1	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad.	X		x		X		
2	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuestos.	X		X		X		
3	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.	X		X		X		
4	Sabe usted, con qué frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detracción.	X		X		X		
5	Sabe cual es el nivel de aplicación de detracciones por prestaciones de servicio a la empresa en el periodo 2020	X		X		X		
6	Sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas.	X		X		X		
7	Sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS								
8	Sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones	X		X		X		
9	Está de acuerdo que el importe detruido se utilice para el pago de obligaciones tributarias.	X		X		X		
10	Considera usted que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de detracciones es complejo	X		X		X		
DIMENSIÓN 3. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO								
11	Sabe cuál es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020	X		X		X		
12	Sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por detracciones	X		X		X		
13	Sabe usted si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente las detracciones	X		X		X		
14	Sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolución por el saldo a favor del IGV.	X		X		X		
15	Sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020.	x		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **Luis Fernando Espejo Chacón**
Especialidad del validador: **Tributación**

ORCID: 0000-0003-3776-2490

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado
***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

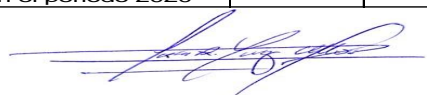
Octubre, 20 de octubre del 2021



Dr. CPCO Luis F. Espejo Chacón
MATRÍCULA N° 06-887

Firma del Experto Informante
ORCID <https://orcid.org/0000-0003-3776-2490>

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA		CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				SI	NO	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA PCION DE			
						SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
EL SISTEMA DE DETRACCIONES	FACULTAD DE RECAUDACION	OBLIGACION DE LA DETRACCION	sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad			X		X		X		X			
			sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuestos			X		X		X		X			
		RECAUDACION DE LA DETRACCION	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.			X		X		X		X			
			sabe usted, con que frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detraccion			X		X		X		X			
		INFORMACION DE LA DETRACCION	sabe cual es el nivel de aplicación de detracciones por prestacion de servicio ala empresa en el periodo			X		X		X		X			
			sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones			X		X		X		X			
	PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	PROCEDIMIENTOS DE DETRACCION	sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones			X		X		X		X			
		DESTINO DE LA DETRACCION	esta de acuerdo que el importe detraido se utilice para el pago de obligaciones tributarias			X		X		X		X			
		LIBERACION DEL FONDO DE DETRACCIONES	considera usted que el proceso de liberacion de fondos por concepto de recaudacion del sistema de detracciones es complejo			X		X		X		X			
	CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	TIPOS DE INFRACCIONES	sabe cual es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020			X		X		X		X			
			sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sancion es por detracciones			X		X		X		X			
		DERECHO AL CREDITO FISCAL	sabe usted si se utilizo credito fiscal cuando no se pago oportunamente las detracciones			X		X		X		X			
			sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolucion por el saldo a favor del IGV.			X		X		X		X			
			sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020			X		X		X		X			



Dr.: CRISTIAN GUTIERREZ ULLOA
DNI: 41056767
Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar el sistema de detracciones

OBJETIVO:

Recaudar información medible sobre los componentes del sistema de detracciones en la empresa Fersa Ingenieros SAC.

DIRIGIDO A:

Personal contable y gerente general de la empresa Fersa Ingenieros SAC

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Cristian Raymound Gutierrez Ulloa

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Dr. Cristian R. Gutiérrez Ulloa

DNI: 41056767

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

FICHA TÉCNICA DEL INSTRUMENTO

8. Nombre del instrumento: Cuestionario para evaluar el sistema de detracciones

9. Autor: Cribillero Ortega Evelin

10. Objetivo: Determinar el nivel del sistema de detracciones

11. Usuarios: Personal contable y gerente general de la empresa Fersa Ingenieros SAC

12. Tiempo: 30 minutos

13. Técnica: Cuestionario

14. Organización de ítems:

DIMENSION	INDICADORES	ITEMS
FACULTAD DE RECAUDACION	Obligacion de la detraction	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad.
		Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuesto.
	Recaudacion de la detraction	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.
		Sabe usted, con que frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detraction
	Informacion de la detraction	Sabe cual es el nivel de aplicación de detracciones por prestaciones de servicio a la empresa en el periodo 2020
		Sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas.
Sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones		
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	Procedimientos de la detraction	Sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones
	Destino de la detraction	Esta de acuerdo que el importe detruido se utilice para el pago de obligaciones tributarias.
	Liberacion del fondo de detracciones	Considera usted que el proceso de liberacion de fondos por concepto de recaudacion del sistema de detracciones es complejo
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	Tipos de infracciones	Sabe cual es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020
	Tipos de sanciones	Sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por detracciones
	Derecho al credito fiscal	Sabe usted si se utilizo credito fiscal cuando no se pago oportunamente las detracciones
		Sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolucion por el saldo a favor del IGV.
		Sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020.

Escala de valoración del instrumento.

Niveles de Gestión Financiera de Cuentas Comerciales					
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Nivel	Criterio
SISTEMA DE DETRACCIONES	15	75	52-75	ALTO	Expresión que declara que la empresa cuenta con un sistema de deducciones eficiente que les permite contar con un fondo para cubrir sus deudas tributarias de la empresa.
			26-51	MEDIO	Expresión que declara que la empresa cuenta con un sistema de deducciones poco eficiente que le permite contar con un fondo para cubrir sus deudas tributarias mínimas. Se pide tener en cuenta analizar las políticas tributarias del sistema de deducciones según la normativa en ciertos aspectos.
			1-25	BAJO	Expresión que declara que la empresa cuenta con un sistema de deducciones que no es eficaz. El riesgo tributario es alto. Se pide analizar las políticas tributarias de las deducciones según la normativa en todos los aspectos.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE DETRACCIONES								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 1. FACULTA DE RECAUDACIÓN								
1	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye a la informalidad.	X		X		X		
2	Sabe usted si el sistema de detracciones contribuye al pago oportuno de los impuesto.	X		X		X		
3	El sistema de detracciones se aplica a todas las operaciones de la empresa.	X		X		X		
4	Sabe usted, con qué frecuencia la empresa realiza servicios afectos a la detracción.	X		X		X		
5	Sabe cuál es el nivel de aplicación de detracciones por prestaciones de servicio a la empresa en el periodo 2020	X		X		X		
6	Sabe usted si se cumplen con los requisitos del sistema de detracciones en las operaciones realizadas.	X		X		X		
7	Sabe usted si existen dificultades para cumplir con los requisitos del sistema de detracciones.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS								
8	Sabe usted si existe un procedimiento para el cumplimiento del sistema de detracciones	X		X		X		
9	Está de acuerdo que el importe detruido se utilice para el pago de obligaciones tributarias.	X		X		X		
10	Considera usted que el proceso de liberación de fondos por concepto de recaudación del sistema de detracciones es complejo	X		X		X		
DIMENSIÓN 3. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO								
11	Sabe cuál es el nivel de infracciones que ha tenido la empresa respecto al sistema de detracciones del IGV periodo 2020	X		X		X		
12	Sabe usted si la empresa cuenta con procedimientos para evitar sanciones por detracciones	X		X		X		
13	Sabe usted si se utilizó crédito fiscal cuando no se pagó oportunamente las detracciones	X		X		X		
14	Sabe usted si la empresa realiza solicitudes de devolución por el saldo a favor del IGV.	X		X		X		
15	Sabe usted si los clientes realizaron los pagos oportunos por detracciones en el periodo 2020.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: CRISTIAN R. GUTIÉRREZ ULLOA

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Octubre, 20 de octubre del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

Análisis de la Validación de contenido a nivel de expertos

Consolidado de Validez de Contenido

Dimensión	Criterios			Puntuación específica
	Pertinencia	Relevancia	Claridad	
Facultad de Recaudación	1.00	1.00	1.00	1.00
Procedimientos Administrativos Tributarios	1.00	1.00	1.00	1.00
Cumplimiento Tributario	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación General	1.00	1.00	1.00	1.00

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre el CUESTIONARIO sobre Deduciones no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno por ser >0.80 y < 1.00 . Por lo que se considera que el Cuestionario sobre Deduciones posee una fuerte validez de contenido.

Dimensión	Ítems	Criterios	DETRACCIONES			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			Expertos					
			1	2	3			
FACULTAD DE RECAUDACIÓN	item1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
item6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
item7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	item8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
item10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	item11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
	item14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte
item15	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Válidez fuerte	
Total						1.00	Válidez fuerte	

Análisis de Confiabilidad del Instrumento

"Cuestionario sobre Detracciones"

	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Suma
Contador 1	5	5	3	4	4	5	1	5	3	5	2	5	3	4	5	59
Contador 2	3	4	5	5	5	2	3	2	4	1	5	4	5	5	2	55
Contador 3	4	3	1	3	3	5	3	5	5	4	1	3	1	3	5	49
Contador 4	5	5	4	5	5	1	5	5	1	2	4	5	4	2	1	54
Contador 5	1	5	3	2	1	5	4	4	3	1	5	5	3	2	5	49
Contador 6	4	1	2	1	4	2	3	1	4	4	4	2	2	1	2	37
Contador 7	5	5	4	3	1	5	3	4	5	4	5	5	4	5	5	63
Contador 8	3	1	2	5	5	1	1	1	1	2	1	1	5	2	5	36
Contador 9	1	5	3	5	4	5	5	4	3	5	1	5	3	5	5	59
Contador 10	3	4	1	4	5	3	5	4	5	4	4	4	4	1	3	54
Varianzas	2.04	2.36	1.56	1.81	2.21	2.84	2.01	2.25	2.04	2.16	2.76	1.89	1.44	2.4	2.36	32.13

ALFA DE CRONBACH		
a =	$((K/(K-1))*(1-(Evi/Vt)))$	
a (ALFA) =	0.6485	
k (NUMERO DE ITEMS) =	15	
Vi (Varianza de c/item) =	32.13	
Vt (Varianza Total) =	81.389	
Confiabilidad =	0.8139	

Anexo 4.1. Análisis de la Liquidez de la empresa Fersa Ingenieros SAC

FERSA INGENIEROS SAC

AV. MARISCAL URETA NRO. 1920 (AL COSTADO DERECHO DE LA EPS MARAÑÓN) - JAEN
RUC 20480139705

BALANCE DE SITUACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(EN NUEVOS SOLES CONSTANTES)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	714,456.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	447,657.00
MERCADERIAS	80,118.00
MATERIAS AUXILIARES. SUMINISTROS	3,166,611.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	170,131.00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 4,578,973.00

ACTIVO NO CORRIENTE

INMUEB. MAQ. Y EQUIPO	1,513,687.00
(-) DEP. IM. MAQ. Y EQUIPO	-309,127.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u><u>1,204,560.00</u></u>

TOTAL ACTIVO 5,783,533.00

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS POR PAGAR	12,314.00
BENEFICIO SOCIAL DE LOS TRABAJ.	-
PROVEEDORES	80,139.00
CUENTAS POR PAGAR ACC. DIRECTORES	-
DEUDAS FINANCIERAS C/PLAZO	28,675.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u><u>121,128.00</u></u>

PASIVO NO CORRIENTE

DEUDAS A LARGO PLAZO	235,000.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u><u>235,000.00</u></u>

PATRIMONIO

CAPITAL	2,000,000.00
RESERVAS	-
RESULTADOS ACUMULADOS	2,723,356.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	704,049.00
TOTAL PATRIMONIO	<u><u>5,427,405.00</u></u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 5,783,533.00


CPCO ELFER MARCELO ACUÑA FABIAN

MAT 04-2027

FERSA INGENIEROS SAC

AV. MARISCAL URETA NRO. 1920 (AL COSTADO DERECHO DE LA EPS MARAÑON) - JAEN
RUC 20480139705

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

VENTAS(OBRAS EN CONSORCIO)	11,922,452.00
DESCUENTOS REB. Y BONIF. CONCED.	-
VENTAS NETAS	11,922,452.00
(-) COSTO DE VENTAS Y DE SERVICIOS	-10,372,533.00
UTILIDAD BRUTA	1,549,919.00
(-) GASTOS DE VENTAS	-249,132.00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	-289,812.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	1,010,975.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	-12,324.00
INGRESOS FINANCIEROS	-
OTROS EGRESOS	-
RESULTADO ANTES DE PARTIC. E IMPUES.	998,651.00
Impuesto a la Renta 29.5%	-294,602.00
UTILIDAD O PERDIDA LIQUIDA	704,049.00


CPCC ELFER MARCELO ACUÑA FABIAN

MAT 04-2027

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFECTIVO

101 Caja			
Dinero en Efectivo			191,834.00
104 Bancos Cuentas Corrientes			522,822.00
01. BBVA MN N° 0251-0100033078-39	335,570.00		
02. B. NACION MN N° 00-791-328181	109,052.00		
			<u>714,456.00</u>

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS			
1212 Facturas por cobrar, emitidas en cartera de clientes varios			<u>447,857.00</u>

3. EXISTENCIAS

20 MERCADERIAS			<u>80,118.00</u>
24 MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES, SUMINISTROS			<u>3,166,611.00</u>
241 Materiales y Auxiliares			
Materiales de construcción			

4. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

40 IMPUESTO A LA RENTA			
4017 Pagos a cuenta del impuesto a la renta			170,191.00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 4,578,975.00

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA		ACTIVO NETO
		ANO 2020	ACUMULADA	
33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO				
Terrenos	33,000.00		0.00	33,000.00
Maquinaria y Equipo de Explotación	872,262.00	19,887.00	105,385.00	766,997.00
Unidades de Transporte	73,795.00	3,075.00	57,707.00	16,098.00
Muebles y Enseres	88,148.00	3,673.00	19,472.00	68,675.00
Equipos diversos	446,391.00	18,800.00	126,563.00	319,828.00
	<u>1,513,687.00</u>	<u>0.00</u>	<u>45,235.00</u>	<u>1,204,560.00</u>

6. TRIBUTOS POR PAGAR

ITAN		0.00	
Renta 3era		10,783.00	
Sistema Nacional de Pensiones		1,531.00	
		<u>12,314.00</u>	0.00

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Facturas por pagar:			
Varios proveedores provisionadas			<u>80,139.00</u>

8. DEUDAS FINANCIERAS A PLAZO

Entidades Financieras			
BBVA	118,875.00		
CMAC PIURA	145,000.00		
MI BANCO			<u>263,875.00</u>

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA		ACTIVO NETO
33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO, NETO		ANO 2020	ACUMULADA	
Terrenos	33,000.00		0.00	33,000.00
Maquinaria y Equipo de Explotacion	872,352.00	19,887.00	105,385.00	766,967.00
Unidades de Transporte	73,796.00	3,075.00	57,707.00	16,089.00
Muebles y Enseres	88,148.00	3,673.00	19,472.00	68,676.00
Equipos diversos	446,391.00	15,600.00	126,563.00	319,828.00
	1,513,687.00	0.00	45,235.00	1,204,560.00

6. TRIBUTOS POR PAGAR

ITAN	0.00	
Renta Jera	10,783.00	
Sistema Nacional de Pensiones	1,531.00	
	12,314.00	0.00

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Facturas por pagar		
Varios proveedores provisionadas	80,139.00	

8. DEUDAS FINANCIERAS C/PLAZO

Entidades Financieras		
BBVA	118,675.00	
CMAC PIURA	145,000.00	
MI BANCO		263,675.00

9. PATRIMONIO NETO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2020 el capital social se encuentra suscrito y pagado, de acuerdo a los estatutos de la compañía y sus modificaciones.

Accionista	Cantidad Acci.	% accion	Valor Nominal S/.	Total S/.
Manuel Enrique Fernandez Sanjami	140000	70	10	1,400,000.00
Manuel Antonio Fernandez Jimenez	60000	30	10	600,000.00
				<u>2,000,000.00</u>
RESULTADOS ACUMULADOS				
El resultado acumulado de la compañía al 31 de Diciembre del 2019				<u>2,723,356.00</u>
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
El resultado del ejercicio es				<u>704,049.00</u>
TOTAL PATRIMONIO				<u>5,427,405.00</u>


CPCC ELFER MARCELO ACUÑA FABIAN
MAT 04-2027



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

SR. MANUEL ENRIQUE FERNÁNDEZ SAJAMI
GERENTE GENERAL DE FERSA INGENIEROS S.A.C.

Me es grato dirigirme a usted y expresarle mi saludo cordial.

Yo, **Evelin Karina Cribillero Ortega**, identificada con DNI N° 45835922, estudiante de contabilidad del curso de Titulación de la Universidad Cesar Vallejo, ante usted me presento y solicito el permiso de su representado para realizar el trabajo de investigación titulada: **“El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de FERSA INGENIEROS SAC, Jaén 2020”**, en la prestigiosa institución de que dignamente Ud. dirige.

El permiso conlleva el acceso a información financiera 2019 – 2020. Asimismo, cabe precisar que aplicaremos un cuestionario a los trabajadores que constituyen nuestra muestra, y que en su oportunidad comunicaremos a los trabajadores en mención.

Esperamos que la investigación realizada sirva para mejorar y desarrollar a la institución que tiene bajo su cargo.

Sin otro particular agradezco su apoyo y atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi cordial saludo y estima personal.

01 de octubre del 2021

Cribillero Ortega Evelin Karina



AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Chimbote 8, octubre del 2021.

Srta:
Cribillero Ortega Evelin Karina


Asunto: Autorización para realizar el trabajo de investigación: "El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de Fersa Ingenieros S.A.C., Jaén 2020".

Mediante la presente se autoriza a: Cribillero Ortega Evelin Karina, estudiante de contabilidad del curso de Titulación de la Universidad Cesar Vallejo, para desarrollar su investigación titulado: "El sistema de detracciones del impuesto general a las ventas y su incidencia en la liquidez de Fersa Ingenieros S.A.C., Jaén 2020", en nuestra institución, por lo que se proporcionará la información requerida para la ejecución de la investigación planteada.

Sin otro particular, se expide el presente documento para los fines que los interesados mantengan consideración.

Atentamente,

FERSA INGENIEROS SAC
RUC 2046C 139706


MRO MANUEL ENRIQUE FERNANDEZ SAJAMI
GERENTE GENERAL

GERENTE GENERAL
Manuel Enrique Fernández Sajami
DNI: 41420776



(076) 269393



gerenciageneral@grupofersac.com
administracion@grupofersac.com



Calle Mariscal Ureta 1920
Jaén - Cajamarca

