

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“IMPACTO DE LA EVASIÓN FISCAL EN LA  
LIQUIDEZ: CASO DE ESTUDIO PERÚ”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

Forma: Artículo científico

**Autores:**

Maria del Pilar Campos Altamirano

Carmen Navy Valles Lujan

**Asesor:**

Mg. Haydee Roxana Alvarado Lavado

<https://orcid.org/0000-0002-3328-8528>

Trujillo - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>María Graciela Zurita Guerrero</b>	<b>40367879</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Pamela Maidolly Torres Moya</b>	<b>42514240</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Roque Jesús Ghiglino Montañez</b>	<b>17806144</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### CAMPOS Y VALLES - TURNITIN

#### ORIGINALITY REPORT

<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

#### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Internet Source	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>blog.nubox.com</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet Source	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>idoc.pub</b> Internet Source	<b>1%</b>

Exclude quotes  On  
Exclude bibliography  On

Exclude matches  < 1%

## Tabla de Contenido

DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	23
CAPÍTULO III: RESULTADOS	28
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	40
REFERENCIAS	47

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar de qué manera impacta la Evasión fiscal en la liquidez de la empresa Trujillo-2020, se ha observado que la empresa viene siendo afectada por la escasa comunicación con el área contable de la empresa, ocasionando resoluciones sancionadoras emitidas por SUNAT.

Esta investigación es de tipo mixta, diseño de triangulación concurrente, y de nivel descriptivo-correlacional, con una población enfocada a la empresa - Trujillo-2020. Además, se utilizó como técnicas de recolección de datos a la entrevista y el análisis documental, comprobando que la liquidez está siendo afectada por las sanciones por evasión tributaria. Así mismo, de acuerdo con los indicadores, tenemos ratios elevados en liquidez y solvencia debido a que poseen mucho más activos que pasivos sin tener deudas con terceros ya que su financiamiento en gran parte es capital propio. Se concluye que la empresa debe invertir en capacitaciones al personal responsable de la generación de información al área contable que su vez son la imagen de la empresa.)

**PALABRAS CLAVES:** Elusión tributaria, razones financieras, defraudación tributaria y resoluciones.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

## REFERENCIAS

Allendy (2012) *Evasión tributaria*. Recuperado 15 de junio 2021.

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Evasion-Tributaria/4452686.html>

A.Teixeira; F. D'Avila y M. BACH "La actuación delictiva en el delito de evasión fiscal", *Revista Jurídica* (0103-3506). Jan-Mar2020, Vol. 1 Issue 58, p44-67. 24p. 2020.

Benavides (2018) *La evasión tributaria de las empresas comerciales del Perú: Caso Comercializadora Ailyn E.I.R.L. Trujillo, 2017. [Tesis para Título, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Recuperado el 15 de junio 2021.

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_8626c24b8f02f262742a48c54dace493](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_8626c24b8f02f262742a48c54dace493)

Bejarano J. (2015) *Evasión tributaria de la economía subterránea: causas, consecuencias, formalización desde la perspectiva del trabajo decente y participación en el PIB del Perú*. Lima, 2015. *Revista De Investigación Valor Contable*, 2(1). Recuperado 15 de junio 2021.

<https://doi.org/10.17162/rivc.v2i1.822>

Baena G. (2017) *Metodología de la investigación, 3er edición*. Recuperado el 23 de octubre del 2021.

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Bazán E. (2018) *Ratios de liquidez y solvencia como instrumento para la toma de decisiones de financiamiento en la empresa Transportes Yosely SRL 2016-2017. [Tesis para Título, Universidad Nacional de Cajamarca]*. Recuperado el 27 de octubre 2021.

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUNC\\_5abfb84a2ca063ab57992cf2a54d4e52](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUNC_5abfb84a2ca063ab57992cf2a54d4e52)

Camargo D. (2005) *Evasión fiscal: un problema a resolver. Edición electrónica a texto completo*. Recuperado el 15 de junio 2021.

[www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/](http://www.eumed.net/libros/2005/dfch-eva/)

Calixtro S. (2019) *La evasión tributaria y su incidencia en el impuesto a la renta en las empresas de taxis por aplicativo, Perú 2018. Recuperado el 15 de junio 2021.*

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_ce0328c4d04c4344c2ac1872bd796db2](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_ce0328c4d04c4344c2ac1872bd796db2)

Cornejo (2017). *Evasión tributaria Fraude Recaudación fiscal. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Recuperado el 15 de junio 2021.*

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_001a41ad3fcacaecb32b06675d7ec3d](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_001a41ad3fcacaecb32b06675d7ec3d)

Collasa A. (2019) *¿Cuáles son las causas de la evasión tributaria?*

<https://www.iprofesional.com/impuestos/294800-cuales-son-las-causas-de-la-evasion-tributaria>

Cosulich J. (1993) *La Evasión Tributaria. Recuperado el 23 de octubre del 2021.*

[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143\\_es.pdf?sequence](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143_es.pdf?sequence)

Diario La República (2019) *Gobierno modifica Ley para la lucha contra la evasión y formalización de la economía. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<https://larepublica.pe/economia/1311497-mef-gobierno-aprueba-nueva-ley-lucha-evasion-tributaria/?ref=lr>

Diario Gestión (2019) *Evasión fiscal genera pérdidas cercanas a los US\$ 18,000 millones en el Perú. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<https://gestion.pe/economia/evasion-fiscal-genera-perdidas-cercana-us-18-000-millones-peru-258944-noticia/>

Definista (2016) *Evasión Tributaria. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<https://definicionyque.es/evasion-tributaria/>

Domínguez J. (2015) *Manual de metodología de la investigación científica (MIMI). Recuperado el 15 de junio 2021.*

[https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual\\_de\\_metodologia\\_de\\_investigaci%C3%B3n\\_cient%C3%ADfica\\_MIMI.pdf](https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual_de_metodologia_de_investigaci%C3%B3n_cient%C3%ADfica_MIMI.pdf)



D. Borges & R. Malaquías "Restricciones de rescate de los fondos de renta variable brasileños, liquidez de los activos y rendimiento. *Revista RAE de Administración de Empresas, Volumen 59 (1), pp. 43 – 56, 2019.*

Folgueiras P. (2016) La entrevista. Recuperado el 16 de octubre 2021.

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>

Gónima C. (2012) *Revisión documental*. Recuperado el 16 de octubre 2021.

<https://comunicacioneinvest3.wordpress.com/2012/08/09/revison-documental/>

Granel (2020) *¿qué es la liquidez de una empresa en contabilidad?* Recuperado el 15 de junio 2021.

<https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/4006400-que-liquidez-empresa-contabilidad-ejemplos>

Galán M. (2009) *El cuestionario aplicando a la investigación*. Recuperado el 16 de octubre 2021.

<https://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>

Hernández (2010) *Metodología de la Investigación (Quinta ed.)*. México: Interamericana. Editores S.A. DE C.V.

Hernández (2014) *Metodología de la Investigación (Sexta ed.)*. México: Interamericana Editores S.A. DE C.V.

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista- Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Humberto Ñaupas Paitán, et.al. (2018) *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis*. 5a. Edición. Bogotá: Ediciones de la U, 2018 p.562; 24 cm.

J. Domínguez (2015) "Manual de metodología de la investigación científica (MIMI)".

[https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual de metodologia de investigaci%C3%B3n cient%C3%ADfica MIMI.pdf](https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual%20de%20metodologia%20de%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica%20MIMI.pdf)

Jaramillo M. (2021) *¿Cuáles son los indicadores de liquidez de una empresa?* Recuperado el 15 de junio 2021.

<https://blog.nubox.com/empresas/indicadores-de-liquidez-de-una-empresa>

Luna (2018) *Liquidez financiera: ¿qué es y por qué es importante?* Recuperado el 15 de junio 2021.

<https://www.entrepreneur.com/article/307396>

Narcisa Cedeño Viteri (2012), *La investigación mixta, estrategia andragógica fundamental para fortalecer las capacidades intelectuales superiores*. RES NON VERBA, Agosto 2012, págs. 17-36.

M. Yaguache, A. Higuerey, E. Inga. "Incentivos fiscales, liquidez y solvencia en las empresas del Ecuador" *Revista Venezolana de Gerencia*, 24 (2), pp. 361-378, 2019.

M. Cabrera et al. "La cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en el Perú". *Revista de Ciencias Sociales*, 27 (ESPECIAL 3), pp. 204-218, 2021.

Yáñez J. (2016) *Evasión tributaria: atentado a la equidad*. *Revista de Estudios Tributarios*, (13), pág.171-206. Recuperado el 15 de junio 2021.

<https://revistadematematicas.uchile.cl/index.php/RET/article/view/39874/41444>

Rentería J. (2016) *¿Qué es la evasión tributaria?* Recuperado el 15 de junio 2021. Recuperado el 15 de junio 2021.

<https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-la-evasion-tributaria>

Rubio P. (2010) *Manual de Análisis Financiero*. Recuperado el 15 de junio 2021. Recuperado el 15 de junio 2021.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/9.htm>

Rivas (2015) *Caracterización de la Evasión Tributaria de las Empresas del Sector Servicios, Rubro Servicios Generales de la Ciudad De Piura, 2014*. [Tesis de Obtener Título, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Recuperado el 15 de junio 2021.

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_10b0f7624328b97e96eb51476ee81c8e](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_10b0f7624328b97e96eb51476ee81c8e)

Rojas B. & Salcedo G. (2019) *Las infracciones tributarias y la liquidez de la empresa de servicios Akatusa S.A.C. del distrito de Los Olivos – 2014*. [Tesis para Título, Universidad Ciencias y Humanidades]. Recuperado el 27 de octubre 2021.

[https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/268/Rojas\\_BA\\_Salcedo\\_GK\\_tesis\\_contabilidad\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/268/Rojas_BA_Salcedo_GK_tesis_contabilidad_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quintanilla E. (2014) *La Evasión Tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. [Tesis de Obtener Doctorado, Universidad San Martín de Porres]. Recuperado el 15 de junio 2021.*

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP\\_5e79be56be85011f33d4b90e412ed033](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/USMP_5e79be56be85011f33d4b90e412ed033)

Solari E. (2010) *Percepción sobre la Evasión Fiscal en la Argentina. Revista de ciencias gerenciales, ISSN-e 1856-1810, Año 6, N°. 17, 2010, págs. 226-243. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7158222>

Santiana A. (2013) *Medidas Tendientes a Combatir la Elusión y la Evasión Fiscal de Impuesto a la Renta de las Sociedades en el Ecuador. [Tesis de Obtener Grado de Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3711/1/T1269-MT-Santiana-Medidas.pdf>

Suarez V. & Santa María (2021) *Obligaciones para evitar sanciones tributarias de la empresa c.m.c. ingeniería y construcción S.R.L. Lima 2020. [Tesis para Título, Universidad Señor de Sipán]. Recuperado el 05 de noviembre 2021*

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8603>

Paredes P. (2016) *Evasión tributaria vs. Mecanismos de control implementados por la administración pública. Revista de Ciencias de la Administración y Economía, ISSN-e 1390-8618, ISSN 1390-6291, Vol. 6, N°. 12, págs. 181-198. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5967047>

Paredes P. (2015) *La Evasión Tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, periodo 2009 – 2012. [Tesis para Grado de Magíster, Universidad de Guayaquil]. Recuperado el 15 de junio 2021.*

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>

Zamora Y. (2018) *La evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, 2010-2014. Revista UNMSM – Quipukamayoc Vol. 26 N° 50 – 2018. Recuperado el 15 de junio 2021.*



“IMPACTO DE LA EVASIÓN FISCAL EN LA  
LIQUIDEZ: CASO DE ESTUDIO PERÚ”

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/1609-8196\\_3ebcd9a35aa36c12c607ff29e9f6fae1](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/1609-8196_3ebcd9a35aa36c12c607ff29e9f6fae1)