

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**EVASIÓN TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD EN LA  
EMPRESA SAN ROQUE S.A. LAMBAYEQUE - 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**MALCA CALLACNA JENNY DEL MILAGRO**

**ORCID: 0000-0003-4650-8662**

**ASESOR: Mg. CASTILLO PEBES ROBERTO JAVIER**

**ORCID: 0000-0003-2764-1898**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

**LIMA – PERÚ**

**JUNIO, 2021**

## **Dedicatoria**

A mis progenitores, porque me inculcaron los mejores valores y una manera de vida que me permite lograr cada objetivo propuesto.

## **Agradecimiento**

A todos los docentes y catedráticos de la universidad, con sus grandes conocimientos y sapiencia me alinearon y formaron como profesional.

## Resumen

El trabajo en estudio titulada, evasión tributaria y la rentabilidad en la empresa San Roque S.A., Lambayeque, 2020, se planteó como finalidad principal describir la correlación de la evasión tributaria con la rentabilidad en la aludida compañía dedicados a ofrecer productos en la especialización de dulces y manjares procesados.

En este sentido, con esta investigación pretendemos ir orientando al cumplimiento de sus responsabilidades formales que les compete como conceder facturas, boletas, documentos de desembolsos de pago, presentación de sus declaraciones, que en la mayoría de casos la debilidad de la referida empresa, cabe resaltar que la evasión tributaria se expresa ante la carencia de ejecución de la doctrina por parte del concurrente en búsqueda de una única finalidad, que es el de reducir los costos tributaria, incidiendo de esta manera en una acción informal como una hecho de incumplir, ya sea total o parcial, por otro lado, se encontró que la empresa durante el año 2019, obtuvo un deseable rango de las funciones y eficacia en la utilización de sus capitales utilizables que el ejercicio 2018, además genero un aumento de la utilidad neta para el 2019, pero el año 2020, los resultados fueron negativos y una de las causas fue el impacto del virus COVID-19 donde el nivel de ventas fue muy bajo.

Para esto precisaremos qué, nuestro trabajo de investigación está enmarcado en la metodología de enfoque cuantitativo, deductivo e hipotético, de modelo básico, rango descriptivo correlacional y diseño no experimental transeccional. Los datos fueron procesados en SPSS versión 25, con el cual se realizó el análisis descriptivo e inferencial y nos permitió llegar a la siguiente conclusión que, coexiste una vinculación afirmativa entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la compañía San Roque S.A., Lambayeque, 2020.

**Palabras Clave:** Evasión tributaria, Mecanismo tributario, Rentabilidad

## **Abstract**

The study work entitled, tax evasion and profitability in the company San Roque SA, Lambayeque, 2020, was proposed as its main purpose to describe the correlation of tax evasion with profitability in the aforementioned company dedicated to offering products in the specialization of sweets and processed delicacies.

In this sense, with this investigation we intend to guide the fulfillment of their formal responsibilities that are incumbent upon them, such as granting invoices, tickets, payment disbursement documents, presentation of their statements, which in most cases the weakness of the aforementioned company, fits highlight that tax evasion is expressed due to the lack of execution of the doctrine by the concurrent in search of a single purpose, which is to reduce tax costs, thus influencing an informal action as a fact of non-compliance, already whether total or partial, on the other hand, it was found that the company during 2019, obtained a desirable range of functions and efficiency in the use of its usable capital than in 2018, also generated an increase in net income for the year 2019, but the year 2020, the results were negative and one of the causes was the impact of the COVID-19 virus where the level of sales was very low.

For this we will specify what, our research work is framed in the methodology of quantitative, deductive and hypothetical approach, of basic model, correlational descriptive range and non-experimental transactional design. The data were processed in SPSS version 25, with which the descriptive and inferential analysis was carried out and allowed us to reach the following conclusion that, there is an affirmative link between tax evasion and profitability in the company San Roque SA, Lambayeque, 2020.

**Keywords:** Tax evasion, Tax mechanism, Profitability

## **Tabla de contenidos**

Carátula.....	i
Dedicatoria (opcional).....	ii
Agradecimientos (opcional).....	iii
Resumen (palabras clave).....	iv
Abstract (keywords).....	v
Tabla de Contenidos.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de Figuras.....	x
Introducción.....	1
<b>Capítulo I: Problema de la Investigación.....</b>	<b>3</b>
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4. Justificación e Importancia de la investigación.....	6
1.5 Limitaciones.....	7
<b>Capítulo II: Marco Teórico.....</b>	<b>8</b>
2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	11
2.2 Bases Teóricas.....	13
2.2.1 La evasión tributaria.....	13

2.2.1.1 Dimensiones de la evasión tributaria. ....	15
2.2.1.2 Mecanismo Tributario.....	15
2.2.1.3 Incumplimiento Tributario.....	16
2.2.1.4 Fraude Tributario.....	17
2.2.2 Rentabilidad.....	17
2.2.2.1 Análisis de la rentabilidad.....	18
2.2.2.2 Estructura financiera y económica.....	20
2.2.2.3 Dimensiones de la variable. Rentabilidad sobre patrimonio (ROE).....	21
2.2.2.4 Rentabilidad sobre la inversión.....	22
2.2.2.5 Margen Bruto, operativo y neto.....	22
2.3 Definición de Términos Básicos.....	23
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación.....</b>	<b>25</b>
3.1 Enfoque de la Investigación.....	25
3.2 Variables.....	25
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	25
3.3 Hipótesis.....	27
3.3.1 Hipótesis general.....	27
3.3.2 Hipótesis específicas.....	27
3.4 Tipo de Investigación.....	27
3.5 Diseño de la Investigación.....	27
3.6 Población y Muestra.....	28
3.6.1 Población.....	28
3.6.2 Muestra.....	28
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
<b>Capítulo IV: Resultados.....</b>	<b>32</b>

4.1 Análisis de los Resultados.....	32
4.2 Contratación de las hipótesis.....	42
4.3 Discusión.....	46

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias bibliográficas

Apéndice A: Cuestionario N° 01

Apéndice B: Cuestionario N° 02

Apéndice C: Coeficiente Alfa de Cronbach

Apéndice D: Validación con juicio de experto

Apéndice E: Matriz de consistencia de la operación de variables

Apéndice F: Carta de autorización de la empresa



## Lista de tablas

Tabla 1. <i>Operacionalización de la variable 1. Evasión Tributaria</i> .....	26
Tabla 2. <i>Operacionalización de la variable 2. Rentabilidad</i> .....	26
Tabla 3. <i>Resultados de las validaciones de los Jueces expertos</i> .....	29
Tabla 4. <i>Prueba de confiabilidad del instrumento 1. Evasión Tributaria</i> .....	31
Tabla 5. <i>Confiabilidad del instrumento 2. Rentabilidad</i> .....	31
Tabla 6. <i>Análisis descriptivo de la variable 1. Evasión Tributaria</i> .....	32
Tabla 7. <i>Análisis descriptivo de la dimensión 1. Mecanismo tributario</i> .....	33
Tabla 8. <i>Análisis descriptivo de la dimensión 2. Fraude tributario</i> .....	34
Tabla 9. <i>Análisis descriptivo de la dimensión 3. Incumplimiento tributario</i> .....	35
Tabla 10. <i>Análisis descriptivo de la Variable 2. Rentabilidad</i> .....	36
Tabla 11. <i>Análisis descriptivo de la dimensión 1. Rentabilidad sobre el patrimonio</i> .....	37
Tabla 12. <i>Análisis descriptivo de la dimensión 2. Rentabilidad sobre la inversión</i> .....	38
Tabla 13. <i>Análisis descriptivo de la dimensión 3. Margen bruto, operativo y neto</i> .....	39
Tabla 14. <i>Resumen de procesamiento de casos</i> .....	40
Tabla 15. <i>Descriptivos</i> .....	40
Tabla 16. <i>Prueba de normalidad de variables</i> .....	41
Tabla 17. <i>Prueba de la hipótesis general</i> .....	42
Tabla 18. <i>Prueba de la primera hipótesis específica</i> .....	43
Tabla 19. <i>Prueba de la segunda hipótesis específica</i> .....	44
Tabla 20. <i>Prueba de la Hipótesis específica 3</i> .....	45

## Lista de figuras

Figura 1. Evasión tributaria en Perú.....	4
Figura 2. Análisis descriptivo de la variable 1. Evasión Tributaria.....	32
Figura 3. Análisis descriptivo de la dimensión 1. Mecanismo tributario.....	33
Figura 4. Análisis descriptivo de la dimensión 2. Fraude tributario.....	34
Figura 5. Análisis descriptivo de la dimensión 3. Incumplimiento tributario.....	35
Figura 6. Análisis descriptivo de la Variable 2. Rentabilidad.....	36
Figura 7. Análisis descriptivo de la dimensión 1. Rentabilidad sobre el patrimonio.....	37
Figura 8. Análisis descriptivo de la dimensión 2. Rentabilidad sobre la inversión.....	38
Figura 9. Análisis descriptivo de la dimensión 3. Margen bruto, operativo y neto.....	39

## **Introducción**

La empresa San Roque S.A., cuya casa matriz está en Lambayeque, inicio sus actividades el 17 de Octubre de 1920, en el rubro de elaboración de productos alimenticios como dulces, alfajores, etc., en esta empresa, el año 2020, se ha observado que, por efectos de la pandemia COVID-19 y el uso del delivery, una de las normas y responsabilidades legales que les compete es conceder facturas, boletas, documentos de desembolsos, revelar sus declaraciones, que es en la mayoría de casos fue la debilidad de la referida empresa.

Cabe resaltar también que, la evasión tributaria se expresa ante la carencia de ejecución de la referida doctrina por parte del concurrente en la búsqueda de una única finalidad, que es de reducir los costos tributarios, motivo por el cual consigue aumentar su rentabilidad sobre el patrimonio, la inversión y el margen bruto, operativo y neto, pero el año 2020, los resultados fueron negativos y una de las causas fue el impacto de la enfermedad del COVID -19 donde el nivel de ventas fue muy bajo que hemos investigado en la presente tesis.

En el capítulo inicial se conoció sobre el problema de la investigación, ahí observaremos la representación de la problemática y las finalidades, principal y específico, así mismo, localizamos los argumentos de la problemática, límites y la envergadura de la tesis en investigación, en el capítulo dos dio a entender el marco teórico donde se menciona los antecedentes de la investigación del exterior, local, las dos variables, también los fundamentos teóricos, las dos tabla de la operación de las variables, términos de significados y las suposiciones, el capítulo tres indico sobre el trabajo en estudio y el método que se ejecutó donde identificamos la demografía, los modelos de estudio, los métodos, el muestreo, los instrumentos de recopilación de información y las métodos para el desarrollo del proceso.

El capítulo cuatro aconteció sobre los resultados del análisis y la comprobación de las hipótesis y los productos obtenidos de los estadísticos, el análisis de los productos con relación a los antecedentes nacionales e internacionales y el marco teórico y referencias bibliográficas.

## **Capítulo I: Problema De La Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática.**

La investigación titulada. Evasión Tributaria y la Rentabilidad de la empresa en estudio, cuyo nombre comercial es San Roque S.A., ubicada en Lambayeque, que vigentemente muestra una realidad dificultosa ocasionado de la enfermedad del coronavirus, como varias compañías a nivel local e internacional, teniendo en cuenta que esta empresa en estudio, entro en marcha en 1920, inició comercializando alfajores King Kong, dulces, etc. en la ciudad de Lambayeque. En 1996, incluyeron frutas secas estacionales como las pasas, algarrobo, etc. y cítricos como el limón.

El año 2001, firmó alianzas comerciales con los dos supermercados más grandes del Perú, la Corporación Wong y Supermercados Peruanos Metro para ser proveedor. Esta oportunidad presentada el año 2002 hizo que se expandiera sus servicios a los mercados Chinos y de EEUU, lamentablemente a mediados de marzo del año 2020, por motivos de la pandemia del Coronavirus paralizó sus labores ya que la mayoría de sus colaboradores dieron positivo a las pruebas rápidas y moleculares del Covid-19 y no se pudo contratar personal nuevo debido a una norma gubernamental de inmovilización social obligatoria (ISO), con la paralización de las exportaciones y con un enorme stock en pleno procesamiento y en almacenamiento, muchos de los productos fueron expuestos a mermas, desmedros y deterioros, lo primero que se hicieron fue un plan integral para determinar los productos recuperables y determinar las pérdidas, sus proyecciones en el tiempo indicaron que, mientras dure la pandemia (un cálculo en función al tiempo determinado o estimado por el gobierno para levantar las restricciones), fue calamitoso, y se prevé para los siguientes años una baja rentabilidad en el rubro de la producción de alimentos procesados.

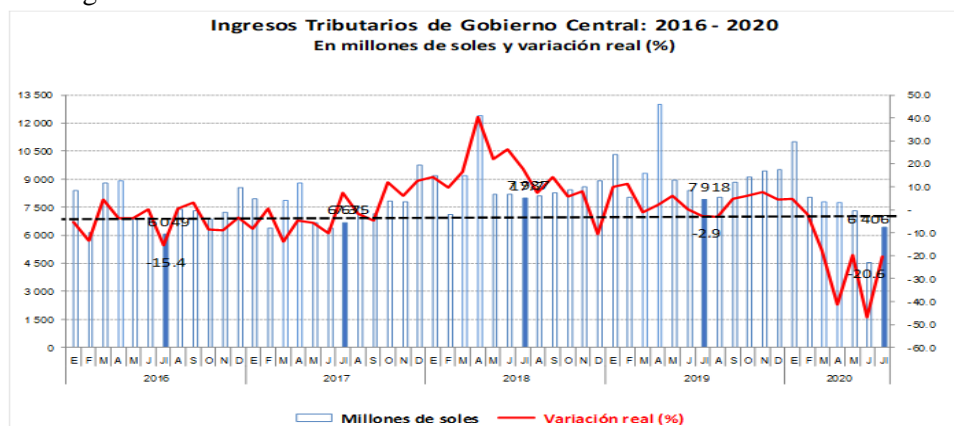
Con mayor precisión se tiene previsto una baja Rentabilidad sobre el patrimonio, también sobre la inversión y especialmente al margen bruto, operativo y neto. Esta situación

lamentablemente, ha generado el incumplimiento tributario, el fraude tributario, la no emisión de comprobantes de pago ni el registro contable. Concerniente al empleo ineficaz de las articulaciones de la doctrina tributaria, esta es actualmente según algunos expertos probos en el tema como (Vargas y Chahuara, 2020, p. 79), estimaron que, “el 90% de todas las empresas formales en el Perú están cayendo en la informalidad por efecto del coronavirus”. (Diario Expreso, 2020, pp. 8-9).

La problemática de la ilegalidad en nuestra nación, por más que varias presidencias han dictaminado normas y leyes que no reflejan resultados positivos, en la actualidad es más complejo que en otros estados como República Dominicana o Ecuador que están en la misma posición.

La evasión tributaria se declara ante la carencia de ejecución o infracción de la doctrina por parte del recurrente y estos permanentemente en búsqueda de una única finalidad, que es reducir los costos tributarios, incidiendo de esta manera en un hecho informal como un acto de incumplir, ya sea completo o fragmentado, la ejecución de las responsabilidades tributaria que les compete como concurrentes. Pese al subsidio recibido con el propósito de posibilitar el cumplimiento de las responsabilidades tributarias de los contribuyentes, propiciando que contribuyan a la SUNAT de acuerdo con su competencia tributaria, encontramos que la mencionada empresa en estudio evade sus tributos.

Figura 1. *Evasión tributaria en Perú.*



Fuente: SUNAT. Lima, diciembre, 2020.

En este difícil contexto problemático, la empresa, está siendo afectado por varias circunstancias de la ilegalidad que incurre en la evasión tributaria dañando la equilibrio económica y laboral de sus trabajadores, por lo tanto, los individuos encargados que gestionan la compañía no están utilizando con los instrumentos ni las averiguaciones precisos para enmendar esta compleja posición, produciendo inconvenientes que la expresamos en el siguiente punto, en manera de pregunta.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la relación de la evasión tributaria y la rentabilidad en la compañía San Roque S.A. en el año 2020?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Qué relación tiene el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque SA en el año 2020?

¿Cómo se relaciona el fraude tributario con la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque SA en el año 2020?

¿Qué relación tiene el incumplimiento tributario con el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque SA en el año 2020?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar la relación de la evasión tributaria con la rentabilidad en la empresa San Roque SA en el año 2020.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

Establecer la relación de la emisión de comprobantes de pago con la rentabilidad sobre el patrimonio en la empresa San Roque SA en el año 2020.

Determinar la relación de los registros contables con la rentabilidad sobre la inversión en la empresa San Roque SA en el año 2020.

Describir la relación del fraude tributario con el margen bruto, operativo y neto en la empresa San Roque SA en el año 2020.

#### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

##### **1.4.1 Justificación teórica.**

En opinión de Trelles (2019), la justificación teórica se adecuando el propósito del estudio es “generar debate académico sobre el conocimiento existente o cuando se busca demostrar las soluciones de un modelo”. (p.119). En este sentido, nuestra investigación encontró justificación teórica en lo referente al estudio de la variable Evasión Tributaria, y se basó en los enfoques planteados por Pastrana (2019), ya que, a través de su bibliografía, ofreció un amplio panorama de conocimiento y claros ejemplos los cuales han ayudado y orientado el desarrollo de la presente investigación asimismo tomamos como referencia respecto a la variable Rentabilidad de la teoría planteada por Web (2019).

##### **1.4.2 Justificación práctica.**

Según Valderrama (2019), “todo trabajo de investigación encuentra justificación práctica, cuando aporta conclusiones, recomendaciones y alternativas de solución”. (p. 98). En este sentido, nuestra investigación encontró justificación práctica, al presentar conclusiones y recomendaciones, que las pondremos a disposición de la Gerencia de la empresa en estudio, con el fin de mejorar su Rentabilidad gracias al cumplimiento de sus obligaciones tributarias y dejar de ser evasor de impuestos para que le permitió solucionar la situación problemática que posee como el acceso al Bono COVID, etc., así como el acceso al sistema financiero con el fin de convertirse en una empresa más competitiva, sostenible rentable alcanzando una mayor rentabilidad.



### **1.4.3 Justificación metodológica.**

Según Garay (2019), toda investigación encuentra justificación metodológica, si los métodos, técnicas e instrumentos diseñados empleados en el desarrollo de la investigación “son idóneas, tienen validez y confiabilidad que al ser empleados en otros trabajos de investigación resultan eficaces, y de ello se deducen que pueden estandarizarse, entonces podremos decir que tiene justificación metodológica”. (p.117). Nuestra investigación, cuenta con justificación metodológica, ya que se planteó como una investigación de tipo básica, nivel descriptivo, diseño no-experimental transversal de enfoque hipotético-deductivo y método cuantitativo, en concordancia con lo planteado (Hernández et al, 2018, p. 169), en la que, “el investigador no manipula las variables del estudio y aporta conocimientos nuevos sobre los ya existentes”.

### **1.5. Limitaciones de la investigación**

En el desarrollo de la presente tesis, no se han presentado ciertas limitaciones de tiempo, asimismo un detalle limitante fue los aspectos económicos y financieros.

## Capítulo II. Marco teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

Romaña (2019), en la tesis titulada. “*Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la Provincia del Guayas*”, realizada en la Universidad de Cuenca, el objetivo fue. Explicar las implicancias tributarias en los ingresos del impuesto a las ganancias de contribuyentes naturales en la localidad del Guayas, abordando a la posterior interpretación: La variable independiente se encuentra directamente relacionada con la dependiente. El investigador identifico una prueba calculada con el estadígrafo inferencial U-Mann & Whitney = 0.919 identificando una valorización de evidencia  $p = 0.0004$  el cual se interpreta eminentemente importante.

Toledo (2019), en la tesis titulada. “*Corrientes explicativas de la evasión fiscal en la comunidad Autónoma de Barcelona*”, desarrollada en la Facultad Complutense de Madrid, tuvo como finalidad examinar las circunstancias especificativo de la evasión fiscal en la comunidad independiente de Barcelona llegando a concluir que: La consecuencia de la transmisión comunitaria sobre realización de sus obligaciones es polarizado y necesita de la magnitud de las técnicas disuasivos, cuando los rangos de fiscalización son mínimos, la transmisión comunitaria produce una caída, por el contrario, reduce la potencia por efectos que aumenta las fiscalizaciones y las sanciones . Los autores hallaron una prueba calculada con el estadígrafo inferencia Wilcoxon = 0.928 identificado una valorización de evidencia  $p = 0.0003$  el cual ese interpreta eminentemente importante.

Bardales (2019), en la tesis titulada. “*Factores causales de la evasión tributaria: Una aproximación a través de la economía experimental Argentina*”, desarrollada en la Facultad Nacional de la Plata, cuyo propósito fue identificar los factores significantes de la evasión tributaria con el acercamiento a través de la renta y riqueza práctica. Llegando a concluir que: Existen causales direccionados en la evasión como malversación gubernamental. Por tanto, esta

información obtenida aún debe aprobarse con muestreos de mayor magnitud y no deben ser deducidos a la demografía. El investigador identifico una prueba calculada con el estadígrafo inferencia Wilcoxon = 0.955 encontrando una valorización de evidencia  $p = 0.0003$  el cual se interpreta eminentemente importante.

Celis (2019), en la tesis titulada. “*La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda*”, en la Facultad Técnica de Ambato, tuvo como finalidad explicar la gestión de administración financiera en la ganancia de la compañía Farmambato Cía. Ltda. Llegando a la conclusión: La falta de control adecuado de egresos e ingresos, da como resultado una decreciente utilidad en la empresa. Por lo que el autor recomienda a la empresa ejecutar un modelo adecuado de control financiero para el incremento de su rentabilidad, usando instrumentos financieros para determinar una buena toma de decisiones. El investigador identifico una valorización de evidencia  $p = 0,0014$  con el estadígrafo inferencias Rho de Spearman, el cual se interpreta eminentemente importante.

Coelho (2019), en la tesis “*La evasión tributaria y su relación con la rentabilidad de las empresas del rubro alimentos de Uruguay*”, realizada en la Universidad de Montevideo, cuya finalidad fue analizar la vinculación entre la evasión tributaria y la rentabilidad de las mencionadas empresas. El investigador concluyo: Se probó que existe correlación directa entra la evasión tributaria y la rentabilidad de las empresas en estudio, identifico una prueba calculada con el estadígrafo inferencial U-Mann & Whitney= 0.969 identificando una valorización de evidencia  $p = 0.0002$  el cual se interpreta eminentemente importante.

Correa (2019), en la investigación titulada. “*Análisis de la evasión del impuesto a la renta y su efecto en la economía ecuatoriana*”, realizada en la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, tuvo como finalidad estudiar la evasión del impuesto a las ganancias y su efecto en la economía ecuatoriana”, el investigador llego a la conclusión: La evasión de impuesto a las ganancias perjudica comunitariamente, en otras palabras, que su impacto provoca en la

financiación pública perdida presupuestaria, a pesar de los esfuerzos realizados por el ente regulador ecuatoriano a través de la prestación de Rentas intrínseca, por inspeccionar y regular la evasión del impuesto a las ganancias, no es consecuente en total, porque la evasión del impuesto a las ganancias en dicho ejercicio fue el 0,35% del PIB entretanto que en el ejercicio anterior la evasión tuvo un valor de 0,32% del PIB. El investigador identificó una prueba calculada con el estadígrafo inferencial Wilcoxon = 0.969 identificando una valorización de evidencia  $p = 0.00041$  el cual se interpreta eminentemente importante.

Romario (2018), en la tesis titulada. “*Propuesta para mejorar la rentabilidad en la empresa Coocique SRL sucursal San José*”, realizada en la Universidad Interamericana de Puerto Rico, tuvo como objetivo estudiar una propuesta de mejora de la rentabilidad en la empresa Coocique SRL sucursal San José, llegando a la siguiente conclusión: Absolutamente la representación que ha desarrollado Coocique S.R.L., ha sido relevante en la repartición de préstamos con preferenciales requisitos en comparación a otras entidades financieras en menor TEA, condiciones, premura en la aceptación y alcanzable por lo que es de gran interés el rescatar las recomendaciones realizadas por la investigadora para mantener un mejor equilibrio en la rentabilidad de la cooperativa, tales como se mencionara son: Expandir sus servicios en otras zonas de provincias, Crear nuevos servicios para el crecimiento de la sociedad, Verificar las capacidades de pago y ser estrictos en asignar créditos y Crecer en personal para que se de abasto el trabajo a realizar. La investigadora identificó una prueba calculada con el índice de correlación R de Pearson = 0.908 identificando una valorización de evidencia  $p = 0.0006$  el cual se interpreta eminentemente importante. Cabe comentar que la autora resalta que las cooperativas desde sus inicios, han venido contribuyendo con un buen desarrollo socioeconómico del país Portorriqueño.

### 2.1.2 Nacionales.

Arones (2019), en la tesis. *“Incidencia de la estrategia financiera en la rentabilidad de las empresas turísticas de la ciudad de Trujillo”*, de la Facultad de Piura, cuya finalidad es analizar la insistencia de la estrategia financiera en la rentabilidad de las empresas en estudio, el investigador llegó a las siguientes conclusiones. Las empresas no toman decisiones acertadas por lo que fue necesario que estas sigan la estrategia financiera descrita en la investigación, el cual les brindó la opción de estudiar la empresa internamente, así como también controlar las inversiones optimizar los recursos. Del autor obtuvo un valor de prueba  $p = 0.000$ , con el estadígrafo U-Man-Whitney = 0,992 el cual es significativo.

Mendieta (2019), en la tesis. *“Evasión tributaria y su relación con la cultura tributaria en los medianos y pequeños empresarios de Huánuco”*, presentada en la Universidad Hermilio Valdizan, cuyo propósito fue reconocer la vinculación de la evasión tributaria con la educación tributaria en los referidos negociantes. El autor llegó a la conclusión: Encontraron que las causas primordiales supeditadas a la evitación fueron el desconocer sus responsabilidades tributarias con el fin de tener más ganancias, ignorando el propósito y finalidades del impuesto, la causa socio cultural vinculado fue la apreciación del provecho de la legalidad, y la causa técnica vinculado fue el menor peligro al descubrimiento. El investigador identificó una valorización de evidencia  $p = 0,006$  con el estadígrafo inferencias Rho de Spearman, cual se interpreta eminentemente importante.

Terán (2019), en la tesis. *“Incremento de la evasión tributaria en M.Y.P.E.S Agropecuario y su relación con la baja rentabilidad económica del Distrito de Tucume”*, revelada en la Facultad Ruiz de Montoya, tuvo como propósito identificar la vinculación del incremento de la evasión tributaria con la baja rentabilidad económica en la referida zona de estudio. La autora, llegó a concluir que: Hay varios factores asociados para que los negociantes no optan por formalizar sus empresas, por los temores de obtener una baja rentabilidad si

contribuyen con los pagos de tributos, dada esta situación, vemos que este temor, se da porque desde un principio no han obtenido una orientación adecuada acerca de contribuir con el pagos de los tributos, o por lo mismo que dichas personas no han recibido una charla o desde pequeños no le han brindado la enseñanza de una cultura tributaria, es por ello que se puede observar por qué muchos de ellos sin darse cuenta están siendo parte de la evasión tributaria. El investigador identifico una valorización de evidencia  $p = 0,009$  con el estadígrafo inferencias Rho de Pearson, cual se interpreta eminentemente importante.

Remuzgo (2019), en la tesis *“Influencia de la estrategia financiera en la optimización de la rentabilidad de las estaciones de servicios del distrito de Trujillo”*, de la Facultad Nacional de Trujillo, el objetivo primordial fue analizar la influencia de la estrategia financiera en la integración de la ganancia de la compañía, el investigador llegó a las posteriores terminaciones, la estrategia financiera si incide en la rentabilidad empresarial logrando ganar S/5.28 soles por cada sol invertido y logró producir a 1.68 soles por cada nuevo sol invertido, lo que le genera una utilidad neta del 4%. Para lo cual obtuvo con el estadígrafo inferencial índice de  $p = 0.0090$ .

Martel (2019), en la tesis titulada *“Incidencia de la rentabilidad y competitividad de las MYPE del rubro moto repuestos Piura”*. Universidad San Martín de Porres, el investigador llegó a la siguiente conclusión, con respecto a las principales estrategias de la rentabilidad de las MYPE rubro moto repuestos se concluye que están manejando estrategias de bajos costos, estrategias basadas en diferenciación, estrategias en control de los costos fijos, estrategias de cuotas de ventas, y la estrategia de la reingeniería del talento humano. Coincide en parte con Manchego, quien privilegia el control de los costos, el autor halló con el estadígrafo inferencial U-Man-Whitney  $p = 0.00152$

Aquino (2019), en la tesis titulada *“Estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la Empresa Agro Macathon S.A.C.”* de la Universidad Autónoma del Perú,

el objetivo fue identificar las estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa, el investigador llegó a las siguientes conclusiones. Debido a que las empresas cuentan con un gran número de activos, fue complicado definir el costeo, ya que no pueden saber cuánto es las cantidades exactas que tienen según las diversas categorías que existen y de acuerdo a ellos preparar la información precisa, información real de la rentabilidad que les generarían estas actividades tampoco tienen determinado la producción real que generan y que no hay un control específico para ello. El autor obtuvo un valor de prueba  $p = 0.001$ , con el estadígrafo Wilcoxon = 0,946 el cual es altamente significativo.

Mosquera (2019), en la tesis titulada “*La gestión estratégica de costos y su relación con la rentabilidad en las empresas de ensamblaje instalación de ascensores en Lima Metropolitana*”, de la Universidad San Martín de Porres, el investigador concluyó que, se ha determinado que las empresas de ensamblaje instalación han elaborado su planes estratégico y financiero al inicio del ejercicio económico pero con ciertas deficiencias por lo que no se ha permitido encontrar, calcular, tasar e inspeccionar la contingencia financiero adentro de la compañía, por la falta de tácticas competitivas en cada uno de los procesos de la administración de la compañía, no se ha obtenido los productos propuestos y aún más las compañías no han adoptado la técnica de la línea de valor para aumentar en forma global sus operaciones. El investigador obtuvo un valor de prueba  $p = 0.002$ , con el estadígrafo U-Man-Whitney el cual es altamente significativo.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 La evasión tributaria.**

En general, es un conflicto social con repercusiones técnico-administrativo, producto de una percepción de la ineficiente gestión del poder ejecutivo en su solución de los estados de sistema económico liberal.

La falta de medio de pagos, radica en informalizar todas las transacciones económicas y orientarlas a través de mecanismos ilegales que no acceden reconocer su principio y su camino y que el gobierno no logre actuar sus autoridades de inspección contra la defraudación tributaria, el incremento del patrimonio no justificado y otras infracciones. En opinión de (Nación, 2019, p. 311) la evasión tributaria “es la anómala estructura del estado y una pésima estructura de las administradoras del fisco”.

(Zanuso, Peña, Sat, Rostand, 2018, p. 78), determinaron la ocultación tributaria en los siguientes términos, es la “falta de cumplimiento o violación de la norma por parte del contribuyente, siempre en busca de un único objetivo, que es el de disminuir la carga tributaria, incurriendo de esta forma en un acto ilegal”.

(Hervias, 2018, p.32), expuso que. “La evasión tributaria se considera toda acción de omitir, ya sea total o parcial, el cumplimiento de las obligaciones tributaria que les corresponde como contribuyente”.

Por su lado Huamán (2019), expuso que:

La evasión tributaria se hace presente como un fenómeno social que se vitaliza en todo el mundo y cada país tiene que corregir e implantar sanciones preventivas en cada negocio y empresa debido a que no tenemos cultura tributaria, en las entrevistas con los entrevistados salió a relucir primeramente la concientización y la ineficacia de la administración tributaria. (p. 39).

Francia (2018, p.50), determino que el ocultamiento:

Afecta negativamente la rentabilidad, es decir, que cuando más alto es el nivel de evasión tributaria en los empresarios; menor va a hacer en su rentabilidad. A esto se suma la aceptación de la hipótesis planteada en donde indica que la evasión tributaria si afecta negativamente su rentabilidad, por lo tanto, debe cumplir con todas sus



obligaciones formales que les corresponde otorgar comprobantes de pago, presentar sus declaraciones.

(Sat, Zanuso, Peña, Rostand, 2016, p. 78), determinaron el ocultamiento como la “falta de cumplimiento o violación de la norma por parte del contribuyente, siempre en busca de un único objetivo, que es el de disminuir la carga tributaria, incurriendo de esta forma en un acto ilegal”.

(Hervias, 2018, p.32), expuso que. “La evasión tributaria se considera toda acción de omitir, ya sea total o parcial, el cumplimiento de las obligaciones tributaria que les corresponde como contribuyente”.

Por otro lado, Huamán (2019), expuso que:

Evadir tributos, esencialmente redundante en toda la sociedad es por eso que hubo al respecto restricciones punitivas ineficientes, al tratarse de una problemática de raíces culturales y se apuesta a la luz de nuevas tendencias a la persuasión y fidelización del contribuyente cambiándole de rol al de cliente usando la estrategia que sale a relucir primeramente por la falta de concientización y la ineficacia de la administración tributaria. (p. 39).

#### ***2.2.1.1 Dimensiones de la evasión tributaria.***

#### ***2.2.1.2 Mecanismo Tributario.***

(Serrano, 2018, p. 18), determino la articulación tributaria en las posteriores definiciones:

Cuando se trata de establecer mecanismos de control tributario, un elemento esencial es el equilibrio entre la efectividad y la economía de los controles que se adopten y los efectos económicos que puedan generar entre los contribuyentes, sea aquellos que directamente son destinatarios del control, o aquellos que lo ejercen de manera delegada por mandato de la ley. Los mecanismos de control así establecidos, siempre que respeten los principios fundamentales de la tributación, son altamente eficientes y hacen que la administración tributaria pueda reducir su tamaño, aligerar sus costos, establecer

controles internos más eficientes y, en resumen, lograr una más barata recaudación con resultados más efectivos y oportunos.

Trelles (2018), específico correspondiente a la articulación tributaria lo sucesivo:

Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. Los gobiernos locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la ley. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio, los decretos de urgencia no pueden contener materia tributaria. Las leyes relativas a tributos de periodicidad anual rigen a partir del primero de enero del año siguiente a su promulgación. Las leyes de presupuesto no pueden contener normas sobre materia tributaria. (p. 161).

### ***2.2.1.3 Incumplimiento Tributario.***

(Sánchez, Pecho, Peláe, 2018, p.56), determinaron la infracción tributaria en las pro siguientes definiciones:

La capacidad recaudatoria del sistema tributario en su conjunto, termina siendo afectada por los comportamientos y actitudes que presentan los contribuyentes hacia el pago de tributos. Pagar impuestos no es algo que les guste a las personas y en este sentido, el incumplimiento, es un fenómeno universal que además de afectar directamente la suficiencia recaudatoria, a través de la reducción de los ingresos tributarios, impacta también en la distribución del ingreso y por tanto en la equidad, limitando el desarrollo y crecimiento económico sostenible de los distintos países. Asimismo, el

incumplimiento representa competencia desleal en la economía y por ello es un fenómeno que no sólo debe ser responsabilidad de la AT sino del Estado y en general del conjunto de la ciudadanía.

Al respecto Roque (2018), expuso de las circunstancias de la infracción tributaria son:

Los contribuyentes tiene la idea que el estado a través de sus representantes del poder ejecutivo no dan cuenta ni tampoco hacen inversiones de los impuestos que pagamos generando desconfianza, desidia y por ende las ganas de seguir tributando porque generalmente hay un mal uso de esos dineros que pagan, desconocimiento de las normas tributarias, complejidad para tributar y modificación constante de normas tributarias, son causas del incumplimiento tributario que afectan la recaudación fiscal en los contribuyentes. (p. 344).

#### ***2.2.2.4 Fraude Tributario.***

(Juárez, 2017, p.29), determino al fraude tributario en la posterior definición: “Acción u omisión en que consiste el fraude tributario es contraria a un mandato positivo expresamente tipificado en una norma tributaria, quien establece la infracción y la sanción correspondiente a esta”.

Según el texto único ordenado del Código Tributario artículo 164, tipifica que. “Toda acción u omisión que importe violación de normas tributarias, constituye infracción sancionable de acuerdo con lo establecido en este Título”.

#### **2.2.2 Rentabilidad.**

Al respecto Sánchez, (2002), indico que la:

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.

En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy

variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori. (p.232).

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de las multiplicidades de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados en la rentabilidad beneficio, potrosa en el crecimiento, la estabilidad incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial del centro de la discusión tiende a situarse en las polaridades entre rentabilidad y seguridad o solvencias como variables fundamentales de todas actividades económicas.

Así, para (Cuervo y Rivero, 2017, p.19), la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, a que ases presenta desde una triples funcionalidad:

### ***2.2.2.1 Análisis de la rentabilidad.***

Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principales gastos financieros), como la consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.

Análisis de las estructuras financieras de las empresas con la finalidad de comprobar su ecuación para mantener un desarrollo establece la misma.

$$RE = \frac{\text{resultados antes de los intereses e impuestos}}{\text{Activos totales a su estado medio}}$$

Joaquim (2019), señalo que la rentabilidad “se refiere a la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y los capitales (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”. (p. 124).

$$\% \text{ de Rentabilidad} = \frac{\text{Beneficio} \cdot 100}{\text{Capitales Propios}} = \frac{B}{C} \cdot 100$$

Ratio de la que, desde una cierta perspectiva, puede darse el concepto del rendimiento de la inversión efectuada por los dueños, dado que el valor puede interpretarse como el resultado que refleja las empresas a partir de las circunstancias (el financiamiento) que representa el divisor 2.

Tasa de rentabilidad sobre Recursos Totales (o rentabilidad de la empresa).

$$\frac{\text{Beneficio} + \text{intereses devengados}}{\text{Capitales Propios} + \text{exigible Financiero}} = \frac{B + IN}{Ca + EF}$$

Otra versión es la usualmente denominada rentabilidad de la inversión total. Beneficio Activo (neto), y tanto esta tercera como el primero tienen la correspondiente distinción de tenerse en cuenta en el divisor, en el sitio del rendimiento correspondientemente dicho, el beneficio después de tributos. Caccya (2015), señalo que la rentabilidad:

Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación. (p. 20).

Hay varias medidas posibles de la rentabilidad, pero todas tienen la siguiente forma general.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Beneficios}}{\text{Recursos económicos}}$$

De esta manera, ella simboliza una medida de eficacia o rendimiento de los bienes involucrados en la compañía, con la finalidad de respaldar el incremento de valorización y su prolongación en el mercado económico. Esto representa que no importa si se producen rentabilidad muy elevada, por eso, se tiene que utilizar una importante cuantía de bienes. Por consiguiente, un financiamiento es más preferible cuando es considerable los rendimientos que produce y mínimos son los bienes que solicita para conseguirlos.

#### ***2.2.2.2 Estructura financiera y económica.***

La estructura patrimonial de una compañía está compuesta por capital, derechos y compromisos y se expresan en dos vertientes:

##### *Estructura económica.*

También designado como el capital productivo. Está constituido por los bienes de la compañía, en otras palabras, por todos los componentes, capital y bienes que ha obtenido la compañía para su operatividad, ya sea de forma continua (activos no corrientes) o sea en tiempo reducido (activos corrientes).

##### *Estructura financiera.*

Es primordial explicar que la compra de los derechos y bienes que constituyen el capital de la compañía compromete la colocación de bienes financieros, en otras palabras, las maneras que se han comprado. Estos mecanismos de financiamiento componen la constitución inversionista de la compañía y que en la teoría contable percibe el nombre popular de pasivos, donde se instauran en manera de compromisos y responsabilidades, organizándose según su origen y periodos.

### ***2.2.2.3 Dimensiones de la variable. Rentabilidad sobre patrimonio (ROE).***

El ROE señala la ganancia obtenida por los dueños de la compañía y es denominada además como la ganancia financiera. Para los accionistas es la señal más relevante pues les revela cómo será devuelto sus desembolsos de bienes y derechos.

Formula:

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Esta ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.07 Factores determinan esa de la rentabilidad De acuerdo con diversas investigaciones realizadas principalmente en los Estados Unidos se ha demostrado que las principales estrategias que conducirán obtener mayores utilidades y con ello una mayor rentabilidad son:

- Mayor participación en el mercado del giro del negocio
- Mayor calidad relativa
- Reducción de costos promedio

El segundo factor será imprescindible, puesto que una buena estrategia de calidad por medios de unas diferenciaciones en el producto o servicio conllevará a una mayor acogidas y percepción por partes del consumidor, concretándose en mayores ventas y con ello en un aumento de la participación del mercado.

Por tanto, las utilidades o los beneficios generados son engaños o cuando se presenta unas pérdidas de capacidad de competencia, por lo que es necesario tomar en cuenta los elementos señalados, a que se resumen en estrategias de innovación y especialización para asegurar el éxito de la empresa.

#### 2.2.2.4. Rentabilidad sobre la inversión.

Rentabilidad operativa del activo.

Formula:

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Activos de operación}}$$

Margen comercial.

Formula:

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

Rentabilidad neta sobre ventas.

Formula:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

La ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.04.

Rotación de activos.

Formula:

$$\frac{\text{Total de ventas}}{\text{Total de activos}}$$

#### 2.2.2.6 Margen Bruto, operativo y neto.

El Margen Bruto, operativo y neto se realiza a dos niveles: El Margen Bruto y la rentabilidad económica.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

Así, se entiende como productividad lograda por la compañía por cada cantidad financiada en su operatividad, en otras palabras, la tasación con el cual son retribuidos los bienes de la compañía. Si esta vinculación se hace superior, representa que la compañía produce mayor productividad de los financiamientos.

### 2.3 Definición de Términos Básicos



Beneficios tributarios :(Villaverde. Barroni, 2018, p. 44), precisaron que, Hay 3 maneras idóneas de retribución tributaria, uno es el incentivo al tributo, otra las exoneraciones, así como inafectaciones e inmunidades.

Evasión tributaria: (Paniagua. Floredo, 2018, p. 32), indicaron que esta “estriba en el acto de desacato a una imposición estatal a costa de penalidades”.

La evasión tributaria es la acción informal de todo concurrente, denominado así a todo individuo que tiene una actividad y que a la vez infringe sus responsabilidades tributarias, con la finalidad de reducir la cancelación de tributos. (Blanco, 2018, p. 41).

Fraude Tributario: La defraudación tributaria, es la acción de incurrir en una falta ante la cancelación no ejecutada de los impuestos, esa manera de actuar, compete a una sanción o multa por parte del fisco por la infracción de responsabilidad por parte de los deficitarios tributarios. (Andrade y Gálvez, 2015, p.55).

Ingresos económicos: Las ganancias son la cuantía dineraria con lo que posee la compañía o asimismo es la percepción que logro por alguna actividad. Dicho beneficio incrementa el capital o también reduce la obligación o déficit con la que se puede situar la compañía. (De Jaime, 2016, p. 31).

Informalidad: La ilegalidad es un grupo de operaciones informales, que ejecutan los individuos al no aceptar la realización de las leyes, estatutos o reglamentos, debido a que no aceptan moralidad de que este modelo de acciones ilegales es demasiado dañino para el crecimiento de la nación. (Valencia, 2018, p.122)

**Incumplimiento Tributario:** La informalidad tributaria, en otras palabras, es la acción informal de todo individuo que no ejecuta con cancelación de sus impuestos, cometido a estas infracciones, se ve perjudicado en el desarrollo económico de la nación, al no tributar con los impuestos, que son las recaudaciones del gobierno para así ejecutar con la finalidad principal, de la dicha de la comunidad. (Sólorzano, 2018, p. 110).

**Liquidez:** Liquidez, o llámese dinero en efectivo con la que cuenta una persona o empresa para afrontar sus deudas corrientes a corto plazo, o para ser invertido dicho dinero y así generar mayor liquidez en la empresa. (Bernstein, 2015, p. 51).

**Mecanismo Tributario:** El mecanismo tributario, estratégicamente coadyuva en la recaudación de tributos, bajo normas estipuladas, tienen como objetivo a que todo contribuyente pueda hacer partícipe a los distintos tipos de mecanismos que fue creada por la SUNAT, al momento de gestionar una compra y/o venta de bienes y/o servicios, con la finalidad de evitar la evasión tributaria y así contribuir con el desarrollo socioeconómico. (Cabré, 2016, p. 122).

## **Capítulo III: Metodología de la Investigación**

### **3.1 Enfoque de la Investigación**

El tratamiento del trabajo en estudio fue de proporción. Según Dunarte (2018) “La cuantificación de una o más variables, busca hechos mediante la influencia establecida, proporcionando un sentido de entendimiento del fenómeno al que se hace referencia de estudio”. (p. 148).

### **3.2 Variables**

#### **3.2.1 Operacionalización de las variables.**

##### **Variable 1: Evasión Tributaria.**

(Hervias, 2018, p.132), explicó que. “La evasión tributaria se considera toda acción de omitir, ya sea total o parcial, el cumplimiento de las obligaciones tributaria que les corresponde como contribuyente”.

##### **Variable 2: Rentabilidad.**

Según Jurado (2018), “se refiere a la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo (usualmente un año), y el capital (o recursos) propios de la empresa durante ese periodo”. (p. 314).

Sevillano (2019), indicó que la rentabilidad “es un elemento que se aplica a toda acción económica en la que se reúnen factores materiales, humanos y financieros con el fin de obtener un resultado denominado rentabilidad”. (p. 51).

Tabla 1. Operacionalización de la variable 1. Evasión Tributaria.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala/Rango	Método
Variable 1.  Evasión Tributaria.	-Mecanismo tributario.  -Fraude tributario.  -Incumplimiento tributario.	-Ofrecer los documentos de desembolsos.  -Ofrecer los documentos que no son documentos de desembolso. - Registro de todas las operaciones.  -Uso de comprobantes falsos para sustentar el crédito fiscal.	Escala de Likert 1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre.	Tipo de investigación Básica. Nivel: Descriptivo correlacional Método: Hipotético deductivo Enfoque: Cuantitativo Diseño de la investigación No experimental transversal

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2. Operacionalización de la variable 2. Rentabilidad.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Escala/Rango	Método
Variable 2:  Rentabilidad	- Rentabilidad sobre el patrimonio.  - Rentabilidad sobre la inversión.  - Margen bruto, operativo y neto.	- Rentabilidad operacional del patrimonio  -Rentabilidad neta de ventas.  -Utilidad /ventas netas.  -Utilidad neta/ patrimonio neto.	Escala de Likert 1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre.	Tipo de investigación Básica. Nivel: Descriptivo, Correlacional Método: Hipotético deductivo Enfoque: Cuantitativo Diseño de la investigación No experimental transversal

Fuente: Elaboración propia.

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general.**

Existe una relación positiva entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la Empresa San Roque SA en el año 2020.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas.**

Existe una vinculación afirmativa entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque SA en el año 2020.

Existe una vinculación afirmativa entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque SA en el año 2020.

Existe una relación positiva entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque SA en el año 2020.

### **3.4 Tipo de Investigación.**

Planteamos un análisis de modelo básico. Al respecto Zapatero. (2018), indicó que “Es la que tiene propósitos aplicativos mediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad”. (p. 143).

### **3.5 Diseño de la Investigación.**

El diseño fue no experimental, al respecto (Cerrón 2018, p. 189) expreso que, “no se manipulan las variables, observándose de manera natural los hechos o fenómenos, es decir tal y como se dan en su contexto natural”.

Es de tamaño transversal, “es como tomar una fotografía de algo que sucede cuando se estudian las variables simultáneamente en un determinado momento, haciendo corte en el tiempo”. (Esquivel, 2018, p. 189).

Es de nivelación representativa correlacionar fundamentándonos en (Mirador, 2018, p. 169) ya que, indagamos “establecer las relaciones entre variables y dimensiones”. Posee un y tratamiento de cantidad, dado que “utilizó el método científico y la estadística, como una de

sus herramientas”. (Bustos, 2018, p. 229). El procedimiento fue teórico metódico, “se parte de categorías generales para hacer afirmaciones sobre casos particulares, siendo estas las conclusiones a las que llegó esta investigación”. (Dolorier, 2018, p. 149).

### 3.6 Población y Muestra

#### 3.6.1 Población.

Está constituida por 45 trabajadores de la empresa en investigada. “La población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández, et al 2018, p. 122).

#### 3.6.2 Muestra.

El muestreo es probabilístico, para diagnosticare la magnitud del muestreo empleamos el modelo calculado para elección de muestreos adecuadas en demografías limitado, computando, esta es de 42 trabajadores, tal como manifiesta los posteriores cómputos. Se ejecutó la posterior formulación, capturado de Panizo (2018).

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 (N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q} \quad n = \frac{(3.84)(0.5)(0.5)(45)}{(0.05)^2(44) + (3.84)(0.5)(0.5)} \approx 42$$

En el cual:

n: Capacidad de muestreo = 42

N: Capacidad de la demografía = 45

Z: Rango de confianza al 95% (Valorización conveniente a la asignación de Gauss) y tiene una valorización de = 1.96

e: Fallo de consideración tolerable es el 5% de fallo es = 0.05.

p: pronostico esperado del parámetro a valorar (Relación de la variante de investigación), se acepta p = 0.5

q: posibilidad de fallo, q = 1- p = 0.5

### 3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica: En el proceso del trabajo en estudio se ejecutó como procedimiento de estudio al cuestionario. Un cuestionario es una serie de preguntas redactadas, según Peña (2018), esta “es una técnica de investigación, realizada sobre una muestra representativa de un colectivo más amplio, utilizando procedimientos estandarizados por escrito con la intención de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población” (p.199).

Instrumentos:

El instrumento 1. Referente a Evasión Tributaria, consta de 3 dimensiones y 10 ítems.

El instrumento 2. Referente a la Rentabilidad, consta de 3 dimensiones y 6 ítems, ambos instrumentos con alternativas de opciones de tres o más valores en los posteriores niveles y rangos:5= Siempre, 4= Casi siempre, 3= A veces, 2= Casi nunca y 1= Nunca.

#### **Validez del instrumento.**

Las herramientas fueron impuestas por el veredicto de maestros, cuya autenticidad y fiabilidad fue avalada por expertos que comprobaron el argumento de materia y la metodología. Así la herramienta N° 1. Evasión Tributaria y el instrumento N° 2. Rentabilidad, fueron validados por maestros con grado académico de magister cuyo juicio fue conveniente, en su argumento, métodos en su elaboración, con una estimación admisible, de concordancia con los indicadores propuestos, quienes manifestaron su juicio y parecer acorde al posterior cuadro.

Tabla 3. *Resultados de las validaciones de los Jueces expertos.*

Grado académico	Nombres y apellidos	Juicio
Doctor	Cesar Loli Bonilla	Aplicable
Doctor	Jaime Ponce de León Muñoz	Aplicable
Doctor	Castillo Pebes Roberto	Aplicable

Elaboración propia.

Para la legitimidad de las herramientas de recolección de testimonios en la presente investigación de trabajo se argumenta a juicio de expertos integrado por capaces catedráticos en el campo a estudiar. Para la veracidad de comentarios se desarrolló una matriz tripartita consiguiendo la deducción de la totalidad, muestra y demografía, con el juicio de tres expertos.

<b>Matriz de Análisis de Juicios de Expertos</b>				
<b>Criterios</b>	<b>Jueces</b>			<b>Total</b>
	<b>J1</b>	<b>J2</b>	<b>J3</b>	
1 Claridad	4	5	5	14
2 Objetividad	5	4	4	13
3 Actualidad	4	4	5	13
4 Organización	4	5	5	14
5 Eficiencia	5	5	5	15
6 Intencionalidad	4	5	5	14
7 Consistencia	4	5	5	14
8 Coherencia	4	4	4	12
9 Metodología	4	5	5	14
10 Pertinencia	4	5	5	14
<b>Totales</b>	<b>42</b>	<b>47</b>	<b>48</b>	<b>137</b>

**Total, Máximo =**

1	2	3	4	5
Diferente	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno

**(N° de criterios) x**  
**(N° de jueces) x** **(Puntaje máximo**  
**de respuesta)**

Cálculo del coeficiente de validez: $= \frac{137}{150} = 91 \%$
---

Conclusión: El coeficiente de veracidad de la encuesta es de 91%, argumentando una excelente validez.

### Confiabilidad del instrumento



La fiabilidad del recuento de las herramientas fue dispuesta por medio del estadígrafo inferencial alfa de Cronbach.

Formulación de la clasificación de relación de confiabilidad Alpha de Crombach.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

$\alpha$  = Alpha de Crombach

K = cifra de ítems

$V_i$  = varianza de la variante

$V_t$  = totalidad de varianza

Tabla 4. *Prueba de confiabilidad del instrumento 1. Evasión Tributaria.*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	0,986	Nº de elementos 10

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 5. *Confiabilidad del instrumento 2. Rentabilidad.*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	0,989	Nº de elementos 6

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

El examen de confiabilidad revelo un rango de confiabilidad de 0.986, para el instrumento Nº 1. Evasión Tributaria, siendo este un producto elevadamente fiable, de igual manera la herramienta Nº 2. Productividad, reflejo un rango de confiabilidad de 0.989 establecido el rango de confiabilidad en los indicadores que se han manifestado, siendo esta conclusión elevadamente fiable. Con estos productos, podemos confirmar que las herramientas empleadas fueron elevadamente fiables.

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1 Análisis de los resultados.

Tabla 6.

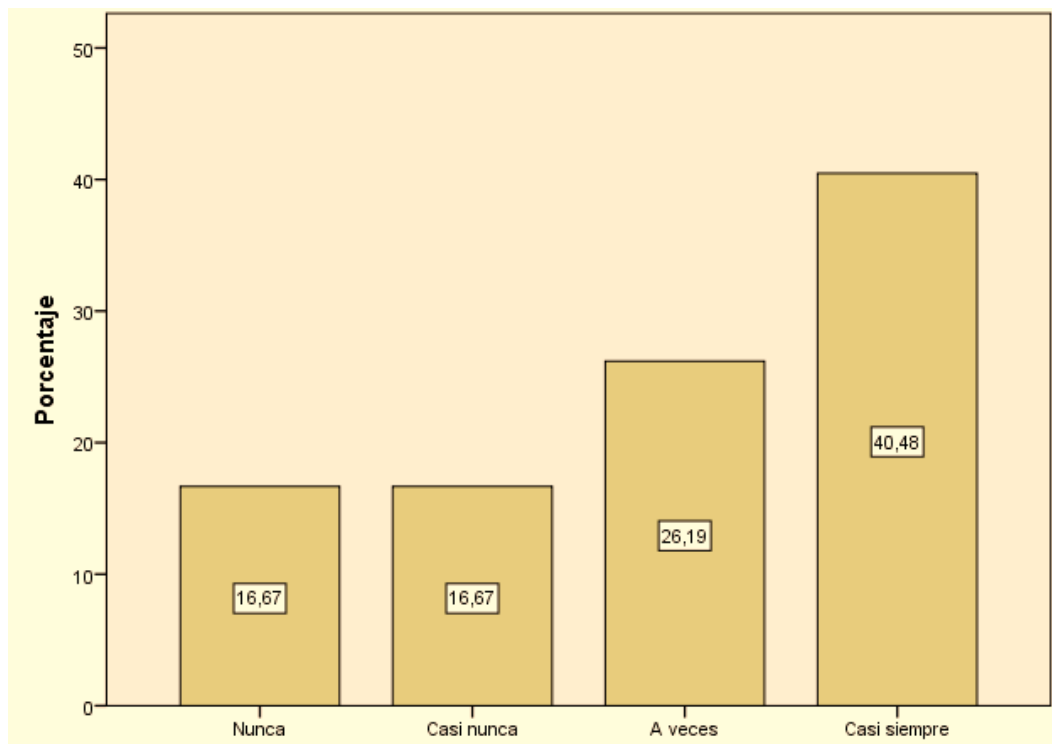
*Análisis descriptivo de la variable 1. Evasión Tributaria.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulador
Nunca	7	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	7	16,7	16,7	33,3
Válido A veces	11	26,2	26,2	59,5
Casi siempre	17	40,5	40,5	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 2.

*Análisis descriptivo de la variable 1. Evasión Tributaria.*



Elaboración propia del autor

Tabla 7.

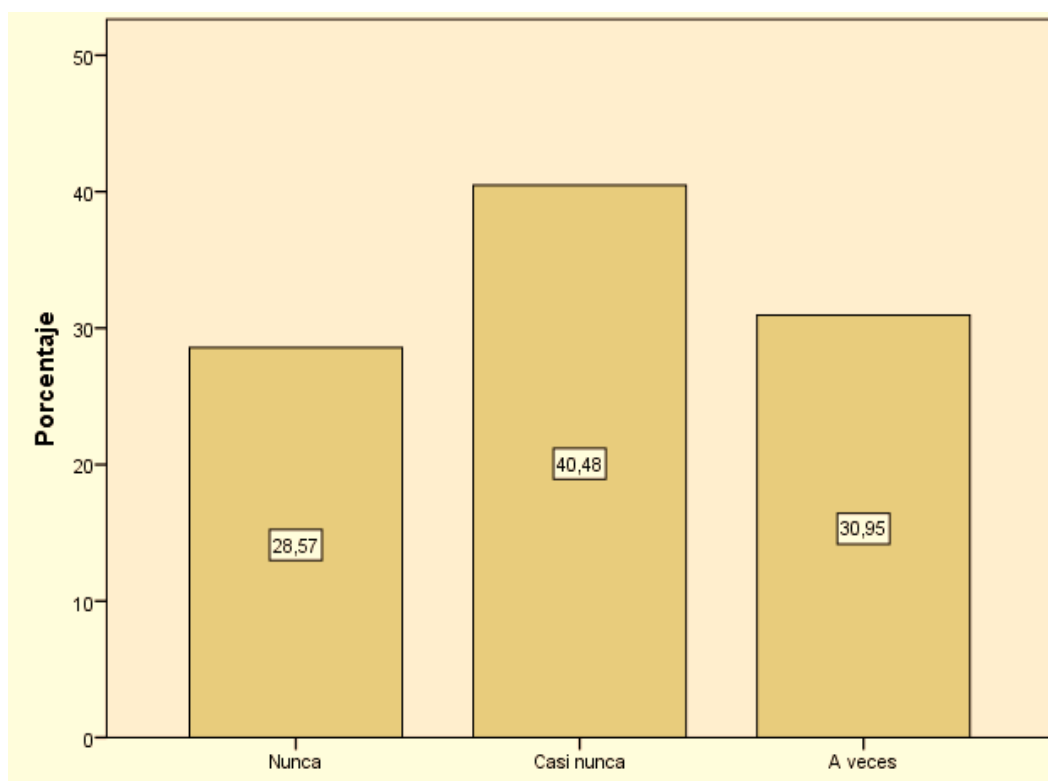
*Análisis descriptivo de la dimensión 1. Mecanismo tributario.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentajes válido	Porcentaje acumulador
Nunca	12	28,6	28,6	28,6
Casi nunca	17	40,5	40,5	69,0
A veces	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 3.

*Análisis descriptivo de la dimensión 1. Mecanismo tributario.*



Elaboración propia del autor

Tabla 8.

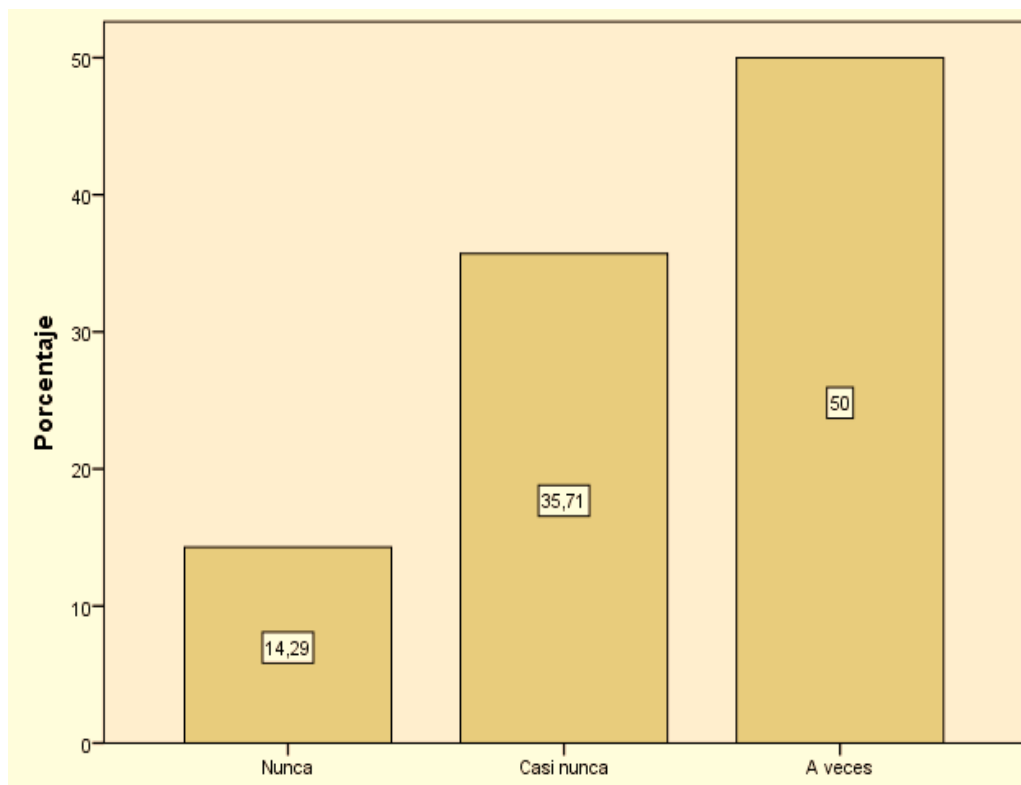
*Análisis descriptivo de la dimensión 2. Fraude tributario.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentajes válido	Porcentaje acumulador
Nunca	6	14,3	14,3	14,3
Casi nunca	15	35,7	35,7	50,0
A veces	21	50,0	50,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 4.

*Análisis descriptivo de la dimensión 2. Fraude tributario.*



Elaboración propia del autor

Tabla 9.

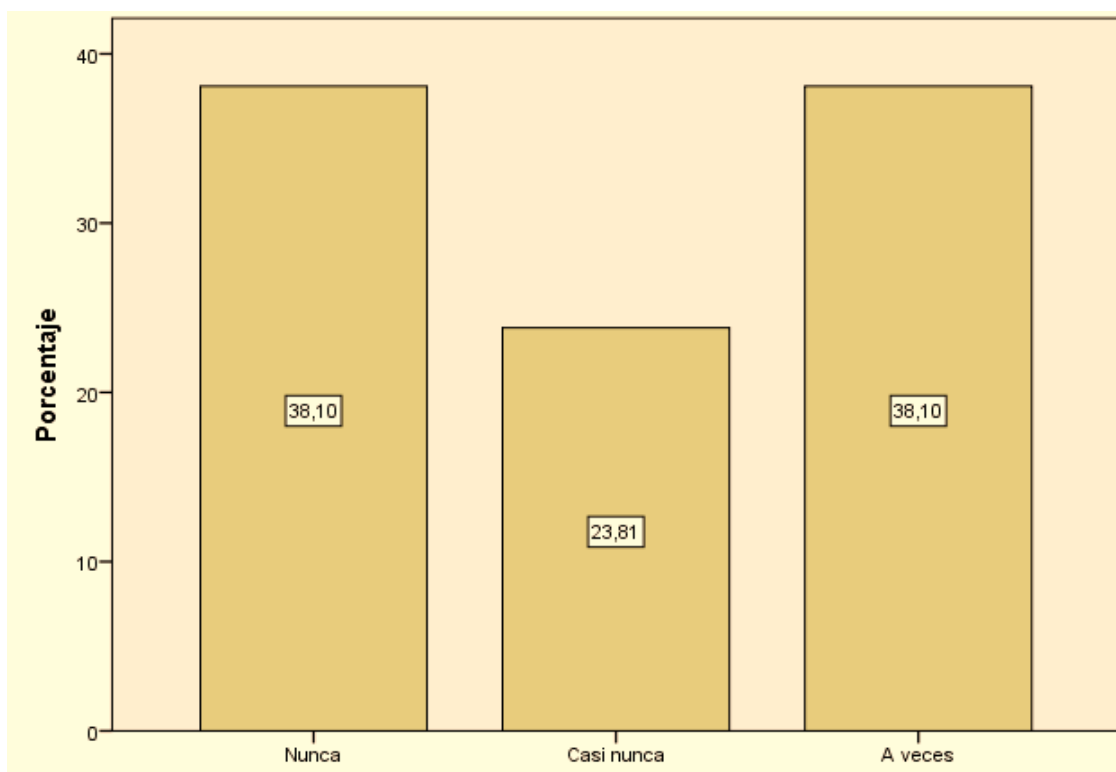
*Análisis descriptivo de la dimensión 3. Incumplimiento tributario.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	16	38,1	38,1	38,1
Casi nunca	10	23,8	23,8	61,9
A veces	16	38,1	38,1	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 5.

*Análisis descriptivo de la dimensión 3. Incumplimiento tributario.*



Elaboración propia del autor

Tabla 10.

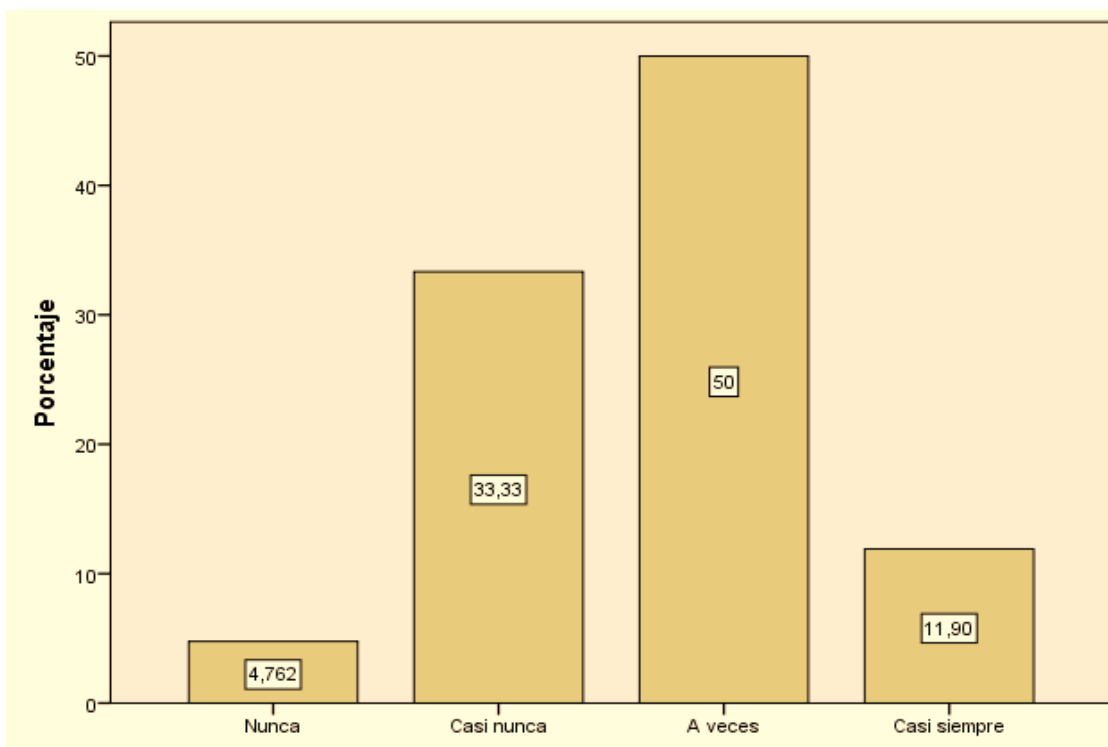
Análisis descriptivo de la Variable 2. Rentabilidad.

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentajes válido	Porcentaje acumulador
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	14	33,3	33,3	38,1
Válidos A veces	21	50,0	50,0	88,1
Casi siempre	5	11,9	11,9	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 6.

*Análisis descriptivo de la Variable 2. Rentabilidad.*



Elaboración propia del investigador

Tabla 11.

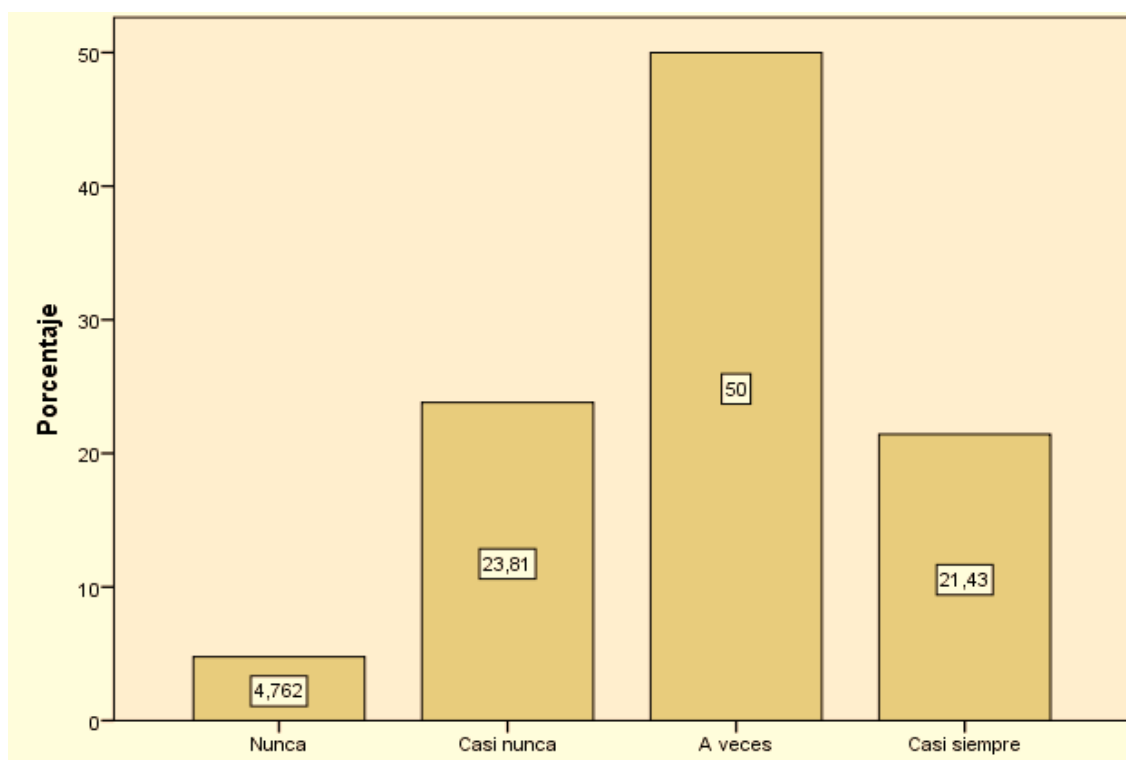
*Análisis descriptivo de la dimensión 1. Rentabilidad sobre el patrimonio.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentajes válido	Porcentaje acumulador
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Casi nunca	10	23,8	23,8	28,6
Válidos A veces	21	50,0	50,0	78,6
Casi siempre	9	21,4	21,4	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 7.

*Análisis descriptivo de la dimensión 1. Rentabilidad sobre el patrimonio.*



Elaboración propia del autor

Tabla 12.

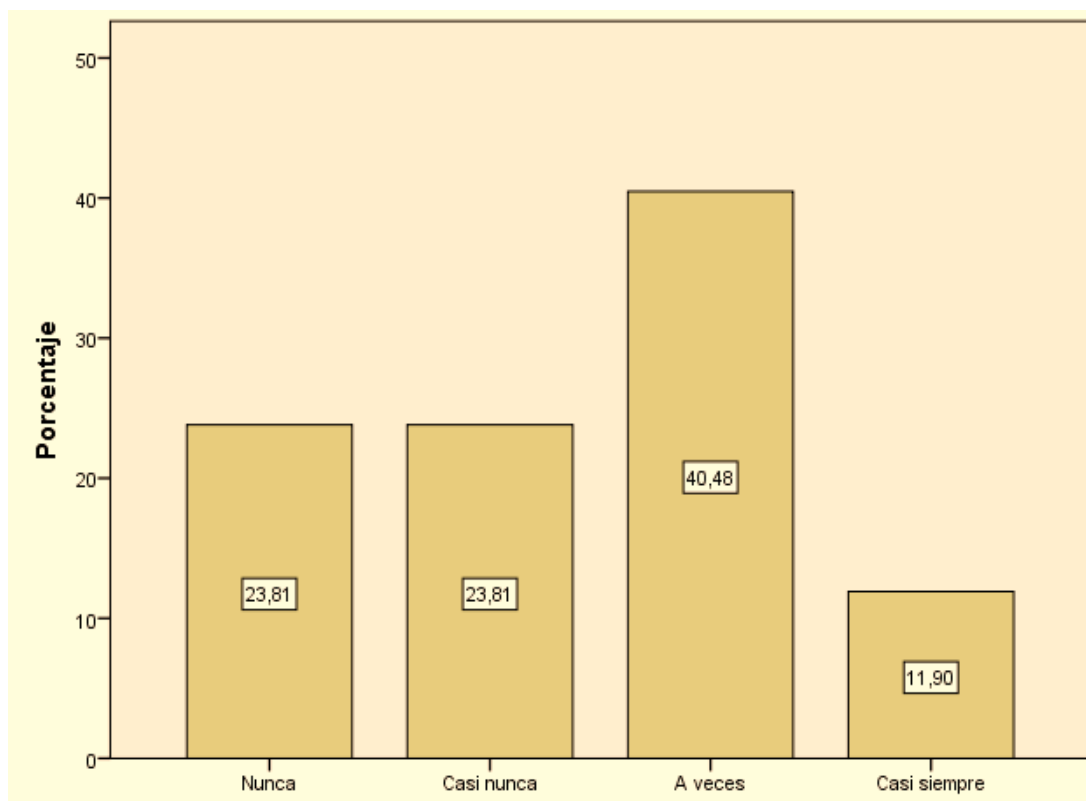
*Análisis descriptivo de la dimensión 2. Rentabilidad sobre la inversión.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentajes válido	Porcentaje acumulador
Nunca	10	23,8	23,8	23,8
Casi nunca	10	23,8	23,8	47,6
Válidos A veces	17	40,5	40,5	88,1
Casi siempre	5	11,9	11,9	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 8.

*Análisis descriptivo de la dimensión 2. Rentabilidad sobre la inversión.*



Fuente. Elaboración propia del autor



Tabla 13.

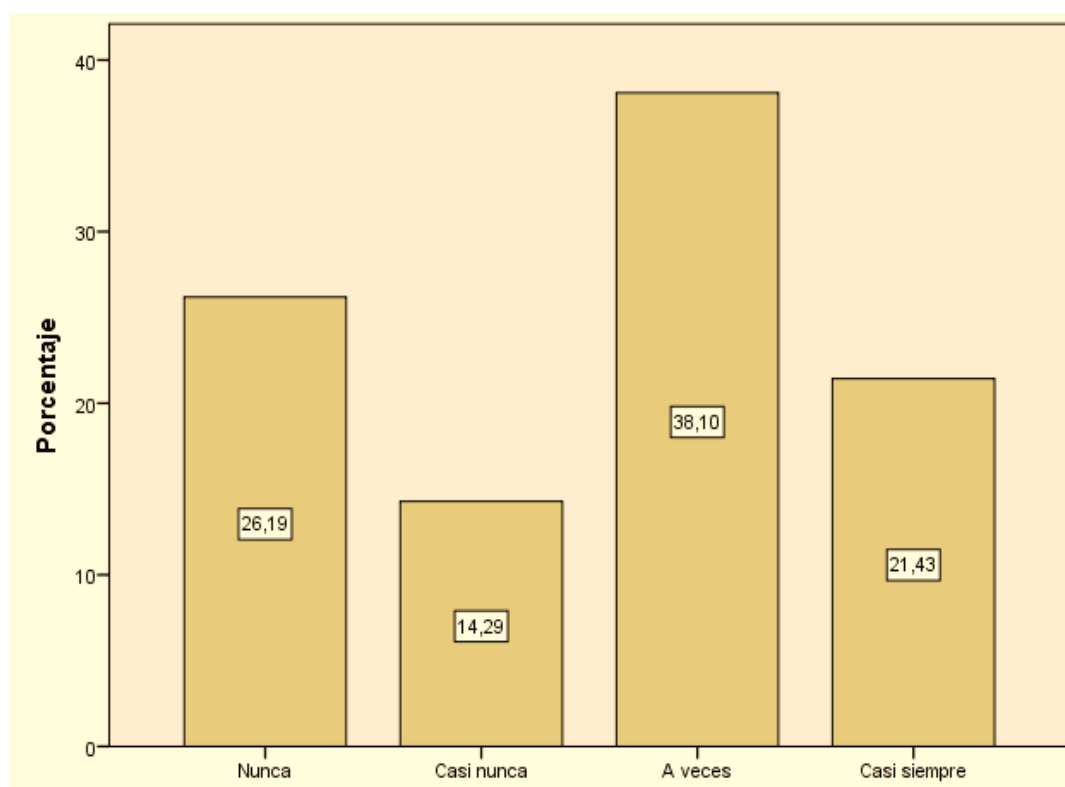
*Análisis descriptivo de la dimensión 3. Margen bruto, operativo y neto.*

Escala/ Nivel	Frecuencia	porcentaje	Porcentajes válido	porcentaje acumulador
Nunca	11	26,2	26,2	26,2
Casi nunca	6	14,3	14,3	40,5
Válidos A veces	16	38,1	38,1	78,6
Casi siempre	9	21,4	21,4	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Elaboración propia del autor

Figura 9.

*Análisis descriptivo de la dimensión 3. Margen bruto, operativo y neto.*



Elaboración propia del autor

## Prueba de normalidad

Tabla 14. *Resumen de procesamiento de casos*

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Evasión tributaria	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%
Rentabilidad	45	100,0%	0	0,0%	45	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 15. *Descriptivos*

		Estadístico	Desv. Error	
Evasión tributaria	Media	4,20	,145	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,89	
		Límite superior	4,51	
	Media recortada al 5%	4,22		
	Mediana	4,00		
	Varianza	,314		
	Desv. Desviación	,561		
	Mínimo	3		
	Máximo	5		
	Rango	2		
	Rango intercuartil	1		
	Asimetría	,112	,580	
	Curtosis	,378	1,121	
	Rentabilidad	Media	3,80	,145
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	3,49	
		Límite superior	4,11	
Media recortada al 5%		3,78		
Mediana		4,00		
Varianza		,314		
Desv. Desviación		,561		
Mínimo		3		
Máximo		5		
Rango		2		
Rango intercuartil		1		
Asimetría		-,112	,580	
Curtosis		,378	1,121	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 16. *Prueba de normalidad de variables*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Evasión tributaria	,385	45	,000	,748	45	,002
Rentabilidad	,385	45	,000	,734	45	,002

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis:**

Para encontrar la relación de las dos variables tengo que ejecutar la comprobación de normalidad.

Se utiliza la comprobación de normalidad de Shapiro –Wilk cuando el tamaño de la muestra es inferior que 50, en nuestro trabajo en estudio la muestra es 45; por ende, utilizamos la prueba de normalidad de Shapiro -Wilk.

Según la los resultados de prueba de normalidad Shapiro –Wilk de las dos variables cuantitativas de nuestro trabajo en estudio, determina un rendimiento de rango de significancia de 0.002 para la variable 1 la Evasión tributaria y un rango de significancia a de 0.002 para la variable 2 Rentabilidad, entonces cuando el nivel de significancia es menor que 0.005 las variables no son normales, esto quiere decir, que nuestras variables son anormales.

Asimismo, como las variables de nuestro trabajo en estudio no son normales se va utilizar la comprobación de Rho Spearman para la correlación y contrastación de la hipótesis primordial y específicas.

## 4.2. Contrastación de las hipótesis.

### 4.2.1. Prueba de la hipótesis general.

H1: Existe una relación positiva entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la Empresa San Roque SA en el año 2020.

Ho: No existe una vinculación afirmativa entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la compañía San Roque SA en el año 2020.

Tabla 17.

*Prueba de la hipótesis general.*

		V1: Evasión tributaria	V2: Rentabilidad
V1: Evasión tributaria	Correlación Rho de Spearman	1	,992**
	Sig. bilaterales		,000
	n	42	42
V2: Rentabilidad	Correlaciones Rho de Spearman	,992**	1
	Sig. bilaterales	,000	
	n	42	42

### Interpretación:

Los puntajes entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la mencionada empresa en opinión de los encuestados, obtenidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,992, siendo el valor de  $p = 0,000$ , el cual es altamente significativo.

Por tanto, en base a esta evidencia estadística se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa quedando demostrado que. Existe una relación positiva entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la Empresa San Roque SA en el año 2020.

#### 4.2.2 Prueba de la Hipótesis específica 1.

H1: Existe una relación positiva entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque S.A. año 2020.

Ho: No existe una relación positiva entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque S.A. año 2020.

Tabla 18.

*Prueba de la primera hipótesis específica.*

		D1: Mecanismo tributario.	D1: Rentabilidad sobre el patrimonio.
D1: Mecanismo tributario	Rho de Spearman	1	,980*
	Sig. bilateralidad		,003
	n	42	42
D1: Rentabilidad sobre el patrimonio	Rho Spearman	,980*	1
	Sig. bilateralidad	,003	
	n	42	42

\* Las correlaciones son significativas al 0,05 de bilateralidad.

#### **Interpretación:**

Los resultados entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa en estudio, en criterio de los interrogados conseguidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,980, formando la valorización de  $p = 0,003$ , el cual es elevadamente relevante. En consecuencia, en base a las pruebas estadística se negó la hipótesis nula y se confirmó la hipótesis alterna manifestado que, existe una vinculación afirmativa entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la compañía San Roque S.A. en el ejercicio 2020.

### 4.2.3 Prueba de la Hipótesis específica 2.

Ha: Hay una vinculación positiva entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque S.A. año 2020.

Ho: No hay una vinculación afirmativa entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque S.A. año 2020.

Tabla 19.

*Prueba de la segunda hipótesis específica.*

		D2: Fraude tributario.	D2: Rentabilidad sobre la inversión
D2: Fraude tributario	Rho de Spearman	1	,994**
	Sig. bilateralidad		,002
	n	42	42
D2: Rentabilidad sobre la inversión	Rho de Spearman	,994**	1
	Sig. bilateralidad	,002	
	n	42	42

#### **Interpretación:**

Los resultados entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la compañía en estudio, en respuesta de los interrogados revelo los resultados conseguidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,994, formando la valorización de  $p = 0,002$ , el cual es elevadamente relevante.

Por consiguiente, en base a esta evidencia estadística se negó la hipótesis nula y se confirmó la hipótesis alterna quedando comprobado que, hay una relación positiva entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.

#### 4.2.4 Prueba de la Hipótesis específica 3.

H1: Existe una relación positiva entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.

Ho: No existe una relación positiva entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.

Tabla 20.

*Prueba de la Hipótesis específica 3.*

		D3: Incumplimiento tributario.	D3: Margen bruto, operativo y neto
D3: Incumplimiento tributario	Correlación Rho de Spearman	1	,995**
	Sig. (bilateral)		,001
	n	42	42
D3: Margen bruto, operativo y neto	Rho de Spearman	,995**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	n	42	42

#### **Interpretación:**

Los resultados conseguidos entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa en estudio, en respuesta de los interrogados conseguidos con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,995, existiendo la valorización de  $p = 0,001$ , el cual es elevadamente relevante. Por consiguiente, en base a las pruebas descriptivas anuló la hipótesis nula y se confirmó la hipótesis alterna quedando comprobado que, existe una relación positiva entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque S.A. en el año 2020.

### 4.3 Discusión

Sosteniendo en detalle que la finalidad principal del trabajo en estudio, describir la vinculación de la evasión tributaria con la rentabilidad en la Empresa San Roque S.A. en el año 2020. Los resultados de la prueba de hipótesis general logrados con el estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,992, existiendo la valorización de  $p = 0,000$ , el cual es elevadamente relevante indicando que se ha logrado el objetivo trazado.

El descubrimiento cumple vinculación con las contrastaciones ejecutadas por los autores a cota mundial y local, semejante como, Romaña (2019), en la investigación denominada, “*Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la Provincia del Guayas*”, realizada en la Universidad de Cuenca, el objetivo fue. Explicar las implicancias tributarias en los ingresos del impuesto a la ganancia de individuos naturales en la localidad del Guayas, llegando a posterior terminación. La variable independiente se encuentra directamente relacionada con la dependiente.

El investigador encontró una prueba descriptiva con el estadígrafo inferencial U-Mann & Whitney = 0.919 identificando una valorización de evidencia  $p = 0.0004$  el cual es elevadamente relevante. Así mismo es concordante con Arones (2019), en la tesis. “*Incidencia de la estrategia financiera en la rentabilidad de las empresas turísticas de la ciudad de Trujillo*”, de la Universidad de Piura, cuya finalidad fue estudiar el impacto de la estrategia financiera en la rentabilidad de las compañías en estudio, el investigador llegó a las siguientes conclusiones. Las empresas no toman decisiones acertadas por lo que fue necesario que estas sigan la estrategia financiera descrita en la investigación, el cual les brindó la opción de estudiar la empresa internamente, así como también controlar las inversiones y optimizar los recursos. El autor obtuvo un valor de prueba  $p = 0.000$ , con el estadígrafo U-Mann-Whitney = 0,992 el cual es relevante.



**Con relación al objetivo Especifico 1.** Sosteniendo en consideración que la primera finalidad específico del estudio fue establecer la vinculación del mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque S.A. en el año 2020.

Los resultados de la prueba de la primera hipótesis específica, conseguido con el descriptivo inferencial Rho de Spearman = 0,980, mostrando la valorización de  $p = 0,003$ , el cual es elevadamente relevante. Esta comprobación no está muy lejos de las verificaciones hechas por Mendieta (2019), en la tesis. “*Evasión tributaria y su relación con la cultura tributaria en los medianos y pequeños empresarios de Huánuco*”, presentada en la Universidad Hermilio Valdizan, cuyo propósito fue encontrar la vinculación de la defraudación tributaria con la educación tributaria en los referidos negociantes.

El autor llegó a la conclusión. Encontraron que las causas primordiales supeditadas a la evitación fueron el desconocer sus responsabilidades tributarias con el fin de tener más ganancias, ignorancia de metas y finalidades del impuesto, la causa sociocultural vinculada fue la apreciación del provecho de la legalidad, y la causa técnica vinculada fue el débil peligro de descubrimiento. El investigador identificó una valorización de evidencia  $p = 0,006$  con el descriptivo inferencias Rho de Spearman, el cual es elevadamente relevante.

Así mismo es coincidente con los resultados de Toledo (2019), en la tesis titulada. “*Corrientes explicativas de la evasión fiscal en la comunidad Autónoma de Barcelona*”, desarrollada en la Facultad Complutense de Madrid, obtuvo como finalidad estudiar las causas especificativo de la defraudación tributaria en la comunidad independiente de Barcelona llegando a concluir que: La consecuencia del transmisión comunitario sobre la ejecución de sus obligaciones es ambivalente y necesita de la fuerza de las herramientas sugerentes, cuando los rangos de fiscalización son débiles, el transmisión comunal elabora una reducción, por el contrario, desvanece potencia a magnitud que aumenta las inspecciones y sanciones. Los

autores hallaron una prueba descriptiva con el descriptivo inferencia Wilcoxon = 0.928 identificando una valorización de evidencia  $p = 0.0003$  el cual es elevadamente relevante.

**Con relación al objetivo Especifico 2.** Obteniendo en consideración que la segunda finalidad específico de la investigación fue identificar la vinculación del fraude tributario con la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020. Los productos de la evidencia de la posterior probabilidad determinado, revelo los valores logrados con el descriptivo inferencial Rho de Spearman = 0,994, mostrando la valorización de  $p = 0,002$ , el cual es elevadamente relevante.

Esta comprobación no está muy lejos de las verificaciones hechas por Terán (2019), en la tesis. *“Incremento de la evasión tributaria en M.Y.P.E.S Agropecuario y su relación con la baja rentabilidad económica del Distrito de Tucume”*, revelada en la facultad Ruiz de Montoya, obtuvo como propósito identificar la vinculación del incremento de la evasión tributaria con la baja rentabilidad económica en la referida zona de estudio.

La autora, llegó a concluir que. Hay varios factores asociados para que los negociantes no optan por formalizar sus empresas, por los temores de obtener una baja rentabilidad si contribuyen con los pagos de tributos, dada esta situación, vemos que este temor, se da porque desde un principio no han obtenido una orientación adecuada acerca de contribuir con el pagos de los tributos, o por lo mismo que dichas personas no han recibido una charla o desde pequeños no le han brindado la enseñanza de una cultura tributaria, es por ello que se puede observar por qué muchos de ellos sin darse cuenta están siendo parte de la evasión tributaria.

El investigador identifico una valorización de evidencia  $p = 0,009$  con el descriptivo inferencias Rho de Pearson, el cual es elevadamente relevante. Asimismo, es concordante con los resultados de Bardales (2019), en la tesis titulada. *“Factores causales de la evasión tributaria: Una aproximación a través de la economía experimental Argentina”*, desarrollada

en la Facultad Nacional de la Plata, cuyo propósito fue identificar los factores importantes de la defraudación fiscal con el acercamiento por medio de la economía examinada.

Llegando a concluir que: Existen causales direccionados en la evasión como malversación gubernamental. Por el contrario, estos productos aún deben corroborarse con muestrarios más extensos y no permitir ser derivados a la demografía. El investigador identifico una prueba descriptiva con el descriptivo inferencia Wilcoxon = 0.955 descubriendo una valorización de evidencia  $p = 0.0003$  el cual es elevadamente relevante.

**Con relación al objetivo Especifico 3.-** Teniendo en cuenta que el tercer objetivo específico del estudio fue. Describir la relación del incumplimiento tributario con el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque S.A. en el año 2020. Los productos de la evidencia de la tercera probabilidad particular, revelo los valores logrados con el descriptivo inferencial Rho de Spearman = 0,995, mostrando una valorización de  $p = 0,001$ , el cual es elevadamente relevante.

Esta comprobación no está muy lejos de las verificaciones hechas por. Celis (2019), en la tesis titulada. “*La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda*”, en la Facultad Técnica de Ambato, obtuvo como finalidad explicar la marca de la administración financiera en las ganancias de la compañía Farmambato Cía. Ltda. Llegando a la conclusión. La falta de control adecuado de egresos e ingresos, da como resultado una decreciente utilidad en la empresa.

Por lo que el autor recomienda a la empresa ejecutar un modelo adecuado de control financiero para el incremento de su rentabilidad, usando instrumentos financieros para determinar una buena toma de decisiones. El investigador identifico una valorización de evidencia  $p = 0,0014$  con el descriptivo inferencias Rho de Spearman, el cual es elevadamente relevante. Asimismo es coincidente con los resultados del trabajo investigador realizado por Remuzgo (2019), en la tesis “*Influencia de la estrategia financiera en la optimización de la*

*rentabilidad de las estaciones de servicios del distrito de Trujillo*”, de la Facultad Nacional de Trujillo, el objetivo principal fue analizar la influencia de la estrategia financiera en la eficiencia de la ganancias de la compañía, el investigador llegó a las posteriores terminaciones , la estrategia financiera si interviene en la rentabilidad empresarial logrando ganar 5.28 soles por cada sol invertido y logró producir a 1.68 soles por cada nuevo sol invertido, lo que le genera una utilidad neta del 4%. Para lo cual obtuvo con el estadígrafo inferencial índice de  $p = 0.0090$ .

## Conclusiones

1. El presente trabajo de investigación llegó a la conclusión general que, si hay una vinculación afirmativa entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la compañía San Roque S.A. en el 2020, sustentada en las evidencias estadísticas de la hipótesis general. También al analizar los ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa, a esa decir la capacidad que poseen para generar utilidades, obteniendo las ganancias a los accionistas y/o propietarios por cada sol que tiene invertido en la empresa.
2. Se determina que si hay una vinculación afirmativa entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque S.A. en el 2020, evidenciándose que faltan criterios que establezcan dentro de la misión organizacional para el logro de una buena rentabilidad, operacional del patrimonio en la empresa
3. Se determina que si hay una vinculación afirmativa entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la compañía San Roque S.A. en el 2020, evidenciándose de que a pesar que tiene conocimiento de las normas tributarias emitidas por la SUNAT, el fraude tributario influye directamente en la rentabilidad económica en la empresa
4. Se concluye que si hay una vinculación afirmativa entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque S.A. en el 2020, sustentada en la evidencia debido a la frecuente variación de las normas tributarias o la forma en la que estas son aplicadas, provocando una asignación ineficiente de recursos .

## **Recomendaciones**

1. Se aconseja a los directivos de la compañía conceder de documentos de desembolsos, conceder de documentos que no son documentos de desembolsos, registro de todas las operaciones y evitar el uso de comprobantes falsos para sustentar el crédito fiscal.
2. Asimismo, recomendamos al Contador General de la empresa, unificar criterios dentro de la misión organizacional al logro de empresa como; rentabilidad neta de ventas, utilidad /ventas netas, rentabilidad operacional del patrimonio y utilidad neta/patrimonio neto.
3. Se recomienda a los directivos dela compañía, toda norma tributaria aplicada por la SUNAT se debe aplicar de acuerdo para evitar cualquier fraude tributario que afecte en toda su actividad económica para así tener una buena rentabilidad en la empresa SAN ROQUE en año 2020
4. Se recomienda a los funcionarios del compañía, desarrollar una política empresarial del cumplimiento tributario al margen bruto, operativo neto con la respectiva aplicación de la norma que permita alcanzar el objetivo de asegurar una buena asignación eficiente de recursos en la rentabilidad en la empresa SAN ROQUE EN EL 2020

## Referencias

Andrade, M. Gálvez, D. (2015). *Fraude Tributario*. Lima, Perú: Editorial San Marcos SAC. (3° ed.).

Bardales (2019). *Factores causales de la evasión tributaria: Una aproximación a través de la economía experimental Argentina*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de la Plata, Argentina.

Bustos, L. (2018). *Metodologías de la Investigación científica*. Guadalajara, México: Editorial Trébol. (2° ed.).

Cerrón, M. (2018). *Metodología de la Investigación científica*. Bogotá, Colombia: Editorial Trillas Ed. (2° ed.).

Celis (2019). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda.* (Tesis de postgrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Cuervo, M. Rivero, F. (2017). *La base del análisis económico y financiero*. San Tiago de Chile, Chile: Editorial Rea S.A. (2° ed.).

Coelho (2019). *La evasión tributaria y su relación con la rentabilidad de las empresas del rubro alimentos de Uruguay*. (Tesis de pre grado). Universidad de Montevideo, Uruguay.

Correa (2019). *Análisis de la evasión del impuesto a la renta y su efecto en la economía ecuatoriana*. (Tesis de post grado). Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Ecuador.

Chahuara, W. Vargas, P. (2020). *Rentabilidad*. Bogotá, Colombia: Editorial ECOE Ediciones. (3° ed.).

De Jaime, L. (2016). *Ingresos económicos*. Guadalajara, México: Editorial McGraw-Hill. (3° ed.).

Dolorier, B. (2018). *Metodologías de la Investigación científica*. Guadalajara, México. Editorial McGraw-Hill. (2° ed.).

Dunarte, T. (2018). *Metodologías de la Investigación científica*. Lima, Perú: Editorial Trébol Ed. (2° ed.).

Esquivel, F. (2018). *Metodología de la Investigación científica*. Monterrey, México: Editorial Trillas Ed. (3° ed.).

Francia, T. (2018). *Evasión tributaria*. Monterrey, México. Editorial McGraw-Hill.

Garay, U. (2019). *Metodología de la Investigación científica*. Monterrey, México: Editorial Trillas (1° ed.).

Hervias, J. (2018). *Evasión tributaria*. Ciudad de México, México: Editorial Fondo Editorial de la UNAM.

Hernández et al, (2018). *Metodología de la Investigación científica*. Ciudad de México, México: Editorial Trillas Ed.

Panizo, I. (2018). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú: Editorial Fondo Editorial de la PUCP.

Peña, D. Rostand, C. Sat, L. Zanuso, Q. (2018). *Evasión Tributaria*. Querétaro, México:



Editorial Trillas. (2° ed.).

Peña, A. (2018). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú: Editorial Fondo Editorial de la UNMSM. (2° ed.).

Pecho, M. Peláez, A. Sánchez, T. (2018). *Incumplimiento tributario*. Querétaro, México: Editorial McGraw-Hill.

Romaña (2019). *Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la Provincia del Guayas*. (Tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Ecuador.

Roque, B. (2018). *Incumplimiento tributario*. Barcelona, España: Editorial Paraninfo Editores SAC.

Romario (2018). *Propuesta para mejorar la rentabilidad en la empresa Coocique SRL sucursal San José*. (Tesis de post grado). Universidad Interamericana de Puerto Rico, Puerto Rico.

Sánchez, J. (2018). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Monterrey, México: Editorial McGraw-Hill.

Trelles, S. (2019). *Metodología de la Investigación*. Ciudad de México, México: Editorial Fondo Editorial de la UNAM. (2° ed.).

Trelles, M (2018). *Mecanismo tributario*. Lima, Perú: Editorial Fondo Editorial de la UNMSM. (2° ed.).

Toledo (2019). *Corrientes explicativas de la evasión fiscal en la comunidad Autónoma de Barcelona*. (Tesis de pregrado). Universidad Complutense de Madrid, España.

Valderrama (2019). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú: Editorial Fondo Editorial de la UNMSM. (2° ed.).

Villaverde, C. Barroni, R. (2018). *Beneficios tributarios*. Ciudad de México, México: Editorial Trillas, (3° ed.).

Zapatero, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. Lima, Perú: Editorial Fondo Editorial de la PUCCH. (3° ed.).

Arones (2019), en la tesis. *Incidencia de la estrategia financiera en la rentabilidad de las empresas turísticas de la ciudad de Trujillo*. (Tesis de pre grado). Universidad de Piura, Perú.

Mendieta (2019). *Evasión tributaria y su relación con la cultura tributaria en los medianos y pequeños empresarios de Huánuco*. (Tesis de pre grado). Universidad Hermilio Valdizan, Perú.

### **Apéndices A: Cuestionario N° 01**

#### **Instrumento N° 1. Evasión tributaria**

Objetivo: Describir la relación de la evasión tributaria con la rentabilidad en la Empresa San Roque S.A. en el año 2020.

Instrucciones: Leer atentamente cada interrogante y contestar señalando con un x la contestación de su preferencia. El testimonio que usted facilita será provechoso para la investigación y se son tendrá en discreción exactamente de naturaleza de estudio y su procedimiento completamente discreto. Escalas y niveles:

1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre.

<b>Evasión Tributaria</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.- Entrega comprobantes de pago a todas las personas que recibieron un producto o servicio por parte de su empresa sin excepción alguna.					
2.- Olvida entregar comprobantes de pago en sus operaciones.					
3.- Entrega documentos que no son comprobantes de pago solo por evitar pagar el impuesto.					
4.- Recurre a modalidades dolosas con el fin de sustentar el crédito fiscal de su empresa.					
5.- Su empresa registra todos los movimientos contables que realizan sin excepción alguna.					
6.- Los estados financieros que presentan son reales en					

## Apéndices B: Cuestionario N° 02

### Instrumento N° 2. Rentabilidad

Finalidad: Explicar la vinculación de la evasión tributaria con la rentabilidad en la Empresa San Roque S.A. en el año 2020.

Instrucciones: Leer atentamente cada interrogante y contestar señalando con un x la contestación de su preferencia. El testimonio que usted facilita será provechoso para la investigación y se son tendrá en discreción exactamente de naturaleza de estudio y su procedimiento completamente discreto. Escalas y niveles:

1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre.

1. NUNCA	2. CASI NUNCA	3. A VECES	4. CASI SIEMPRE	5. SIEMPRE					
N°	ITEMS				1	2	3	4	5
	<b>Rentabilidad sobre los activos (ROA)</b>								
1	¿Conoce Ud. la rentabilidad verdadera de la empresa donde Ud. Labora?								
2	¿Es importante la rentabilidad para conocer las operaciones de la empresa donde Ud. Labora?								
	<b>Margen Bruto</b>								
3	¿Sabe Ud. si las ventas influyen sobre la rentabilidad de la empresa donde Ud. Labora?								
4	¿La utilidad neta es importante para la rentabilidad de la empresa donde Ud. Labora?								
	<b>Rentabilidad Patrimonial (ROE)</b>								
5	¿La utilidad operacional es importante para la rentabilidad de la empresa donde Ud. Labora?								
6	¿El patrimonio influye en la rentabilidad de la empresa donde Ud. Labora?								

### Apéndice C: Coeficiente Alfa de Cronbach

Items Sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		Suma de Items
1	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2		39
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	1	1		39
3	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	2	2	2	2		53
4	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
5	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
6	3	1	1	3	3	2	3	1	1	3	3	3	1	1	1		30
7	1	3	2	2	2	3	1	3	2	2	2	2	1	2	2		30
8	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
9	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2	1	1		38
10	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3		54
11	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
12	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
13	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3		54
14	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
15	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
16	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3		47
17	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	2	2		44
18	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
19	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
20	4	3	3	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2	3	3		42
21	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3		54
22	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
23	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
24	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	2	1	1		43
25	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
26	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
27	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	2	2	3	3	3		40
28	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3		48
29	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
30	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
31	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
32	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	2	2	3	3	3		40
33	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
34	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
35	4	2	3	3	2	1	4	2	3	3	2	2	2	3	3		39
36	4	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2		37
37	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
38	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2		41
39	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
40	3	3	3	3	2	1	3	3	3	3	2	2	3	3	3		40
41	4	3	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	5	5		59
42	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3		47
<b>VARP</b>	0.34	0.17	0.72	0.62	0.90	1.58	0.34	0.17	0.72	0.62	0.90	0.30	0.39	1.94	1.94	St 2:	<b>96.11</b>

## Apéndice D: Validación con juicio de experto

### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**TEMA: Evasión tributaria y la Rentabilidad de la Empresa San Roque Lambayeque 2020**

**Bachilleres:**

**MALCA CALLACNA JENNY DEL MILAGRO**

#### **JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

## VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Evasión tributaria y la Rentabilidad de la Empresa San Roque Lambayeque 2020

### JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo. 2: Malo. 3: Regular. 4: Bueno. 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables					X
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada				X	
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister\_Roberto Castillo P. \_\_\_



Firma y Nombre del Juez experto

N°	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y items				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

APPB

**VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

**TEMA: Evasión Tributaria y la Rentabilidad en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020**

**Bachiller: Malca Callacna Jenny del Milagro**

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	<b>Objetividad</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad</b> Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	<b>Organización</b> Presentación Ordenada					X
5	<b>Suficiencia</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	<b>Consistencia</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	<b>Coherencia</b> Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	<b>Metodología</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

¡Muchas Gracias por su respuesta!

DNI: 42231361

**Apellidos y Nombres del juez experto: Jaime Modesto Ponce de León Muñoz**

Especialidad del juez experto: Finanzas

Grado del juez experto: Magister

Lugar de trabajo: Universidad Peruana de las Américas

  
MAG. JAIME PONCE DE LEÓN MUÑOZ



**Apéndice E: Matriz de consistencia de la operación de variables  
Evasión Tributaria y la Rentabilidad en la Empresa San Roque S.A. Lambayeque -2020.**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE 1: EVASIÓN TRIBUTARIA			
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL/LOGRO
¿Cuál es la relación de la evasión tributaria y la rentabilidad en la Empresa San Roque? Lambayeque, 2020?	Describir la relación de la evasión tributaria con la rentabilidad en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.	Existe una relación positiva entre la evasión tributaria y la rentabilidad en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.	-Mecanismo tributario. -Fraude tributario. -Incumplimiento tributario.	-Entrega de comprobantes de pago. - Entrega de documentos que no son comprobantes de pago. - Registro de todas las operaciones. -Uso de comprobantes falsos para sustentar el crédito fiscal.	1 2 3 4	
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE 2: RENTABILIDAD			
1. ¿Qué relación tiene el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque? Lambayeque, 2020? 2. ¿Cómo se relaciona el fraude tributario con la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque? Lambayeque, 2020? 3. ¿Qué relación tiene el incumplimiento tributario con el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque? Lambayeque, 2020?	1. Establecer la relación del mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020. 2. Determinar la relación del fraude tributario con la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020. 1. Describir la relación del incumplimiento tributario con el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.	1. Existe una relación positiva entre el mecanismo tributario con la rentabilidad sobre el patrimonio en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020. 2. Existe una relación positiva entre el fraude tributario y la rentabilidad sobre la inversión en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020. 3. Existe una relación positiva entre el incumplimiento tributario y el margen bruto, operativo y neto en la Empresa San Roque. Lambayeque, 2020.	- Rentabilidad sobre el patrimonio. - Rentabilidad sobre la inversión. - Margen bruto, operativo y neto.	-Rentabilidad neta de ventas -Utilidad /ventas netas. -Rentabilidad operacional del patrimonio  -Utilidad neta/ patrimonio neto.	5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15	1=Nunca (N) 2.=Casi Nunca (CN) 3.=A veces (AV) 4.=Casi Siempre (CS) 5.=Siempre (S)

## Apéndice F: Carta de autorización de la empresa



Lima 03 de Mayo de 2021

**GERENCIA DEL TALENTO HUMANO**

**Dr. Vladimir BASTOS TUEROS.**

**SAN ROQUE S.A**

A quien corresponde:

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes para informarles que. MALCA CALLACNA, Jenny del Milagro, identificado con DNI Nº 41141695 de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana de las Américas, ha **REALIZADO su TRABAJO DE INVESTIGACIÓN** en nuestra empresa, iniciando en Abril del año 2020 en el área de Contabilidad.

Saludos cordiales.

Gerencia del talento humano  
**SAN ROQUE S.A**

CAL. LIBERTAD NRO. 400 / LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE - LAMBAYEQUE

Tel. +51 74 282057