



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro  
ferretero distrito Andres Avelino Caceres Dorregaray 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORES:**

Flores Riveros, Kattia Yustin (orcid.org/0000-0002-4945-0008)  
Girón Calle, Dulio Franscescoli (orcid.org/0000-0001-9352-1961)

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

## **Dedicatoria**

A Dios, por habernos dado la vida, protegernos, darnos fuerza para superar obstáculos, dificultades y permitirnos llegar a este momento tan importante de nuestras vidas.

A nuestros padres por brindarnos su apoyo incondicional, consejos, valores y principalmente brindarnos su motivación constante y ello nos haya permitido ser personas del bien.

## **Agradecimiento**

A nuestras familias que fueron nuestro soporte de vida el día a día, por brindarnos sus consejos, apoyo incondicional y estar pendientes de nosotros.

A la universidad César vallejo por abrimos las puertas en su centro de estudios y ser unos profesionales exitosos y contribuir a la sociedad eficientemente.

De igual manera agradecer a nuestro docente de investigación de tesis Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de Cruz, por el esfuerzo y dedicación, al brindarnos sus conocimientos y experiencia profesional, por su paciencia, motivación y por su rectitud en su profesión como docente por sus consejos que fueron de gran ayuda y así formar futuros profesionales.

## Declaratoria de Originalidad del Autor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, FLORES RIVEROS KATTIA YUSTIN, GIRÓN CALLE DULIO FRANSCESCOI estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA RUBRO FERRETERO DISTRITO ANDRES AVELINO CACERES DORREGARAY 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

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

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

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
GIRÓN CALLE DULIO FRANSCESCOI <b>DNI:</b> 70431408 <b>ORCID:</b> 0000-0001-9352-1961	Firmado electrónicamente por: DGIRONC el 05-01- 2024 21:24:20
FLORES RIVEROS KATTIA YUSTIN <b>DNI:</b> 70045376 <b>ORCID:</b> 0000-0002-4945-0008	Firmado electrónicamente por: KAFLORESRI el 05-01- 2024 21:23:22

Código documento Trilce: INV - 1448179

## Declaratoria de Autenticidad del Asesor



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA RUBRO FERRETERO DISTRITO ANDRES AVELINO CACERES DORREGARAY 2023", cuyos autores son GIRÓN CALLE DULIO FRANSCESCOI, FLORES RIVEROS KATTIA YUSTIN, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 03 de Enero del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN <b>DNI:</b> 25729654 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 04-01-2024 19:15:53

Código documento Trilce: TRI - 0718358

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaratoria de originalidad del autor .....	iv
Declaratoria de autenticidad del asesor .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	11
3.2. Variables y operacionalización .....	12
3.3. Población, muestra y muestreo .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	14
3.5. Procedimientos .....	15
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos .....	15
IV. RESULTADOS .....	17
V. DISCUSIÓN .....	26
VI. CONCLUSIONES .....	31
VII. RECOMENDACIONES .....	33
REFERENCIAS .....	34
ANEXOS	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT sobre información tributaria: IGV, Impuesto a la Renta o Regímenes tributarios.....	17
<b>Tabla 2</b>	Conoce usted el nivel de ingreso que percibe mensualmente. ....	18
<b>Tabla 3</b>	La inscripción en el registro único del contribuyente permite el desarrollo y crecimiento de la empresa cumpliendo la obligación formal correspondiente.....	18
<b>Tabla 4</b>	Según su criterio, la función de organización y control se concreta con las buenas decisiones de planificación. ....	19
<b>Tabla 5</b>	Usted cree que al tener una educación financiera puede evitar ser un deudor financiero.....	20
<b>Tabla 6</b>	Usted cree que la toma de decisiones administrativas es fundamental para el correcto funcionamiento de la empresa.....	20
<b>Tabla 7</b>	Prueba de normalidad de las variables.....	21
<b>Tabla 8</b>	Incidencia del cumplimiento de las normas tributarias y la gestión financiera.....	22
<b>Tabla 9</b>	Incidencia del control de los delitos tributarios y la gestión financiera ..	23
<b>Tabla 10</b>	Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias y la gestión financiera ..	24
<b>Tabla 11</b>	Incidencia del control de la evasión tributaria y la gestión financiera.	25

## RESUMEN

El estudio tuvo como propósito, determinar como la evasión tributaria incide en la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, estudio de tipo aplicado, diseño no experimental, correlacional simple, descriptivo, la muestra fue de 61 empresas, se utilizó el cuestionario para levantar la información, instrumento validado por expertos, con opinión aplicable y el nivel de confiabilidad fue 0.801 y 0.831 según el Alfa de Cronbach, los resultados encontrados muestran que la significancia fue .000, inferior a .05, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue .545, el 62.3% de los negocios, sostiene que no asisten a las charlas que la SUNAT brinda de manera periódica, el 60.6% de los negocios, no conoce o conoce parcialmente sus ingresos mensuales, no lleva un control sobre sus ingresos, pudiendo ser que no se emiten comprobantes de pago, se concluye que, existe una incidencia significativa entre el control de la evasión tributaria y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray de la región Ayacucho, correlación directa moderada, cuanto más se controle la evasión tributaria, con conocimiento y aplicación de las normas tributarias, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas.

**Palabras Clave:** Evasión tributaria, gestión financiera, obligaciones tributarias.

## **ABSTRACT**

The purpose of the study was to determine how tax evasion affects the financial management of the hardware industry, Andrés Avelino Cáceres Dorregaray district, an applied study, non-experimental design, simple correlational, descriptive, the sample was 61 companies, the questionnaire was used to collect the information, the instrument was validated by experts, with applicable opinion and the level of reliability was 0.801 and 0.831 according to Cronbach's Alpha, the results found show that the significance was .000, lower than .05, the Spearman's Rho correlation coefficient was .545, 62.3% of the businesses said that they do not attend the talks that SUNAT gives periodically, and 60. It is concluded that there is a significant incidence between the control of tax evasion and the financial management of the hardware business in the district of Andrés Avelino Cáceres Dorregaray in the Ayacucho region, with a moderate direct correlation. The more tax evasion is controlled, with knowledge and application of tax regulations, the better management of finances will be achieved.

**Keywords:** Tax evasion, financial management, tax obligations.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad la informalidad es una de las dificultades que alarma más a los gobiernos a nivel mundial y ello conlleva a que los diversos negocios no cumplan con sus respectivas obligaciones, en estos últimos años, como consecuencia de la pandemia, afectó duramente las actividades empresariales como comerciales, generando grandes pérdidas en los ingresos conllevando a ocasionar mayores gastos.

En el contexto internacional, según Gomez y Moran (2016) revelan uno de los problemas con mayor índice que se da en los países de la región, principalmente en los que están en vía de desarrollo, son la evasión sobre los tributos, que tiene un efecto muy significativo a las finanzas del estado. Por otra parte, el hecho que muchos de los países tienen relación con estados que efectúan negocios con empresas que son multinacionales, que se ven afectadas por la informalidad empresarial, por lo que es necesario tener un panorama más amplio para poder establecer un esquema, estrategias de gobierno para poder tomar en cuenta como se puedan enfrentar el problema de evasión.

En esta misma línea, según Rasteletti y Calderón (2022) consideran que, al tener un crecimiento de la globalización, comercio y otros tipos de intercambios internacionales dentro de los 40 últimos años, se ha cobrado mayor importancia de tener una cooperación tributaria internacional, con el objetivo de poder disminuir, contrarrestar el problema de la evasión de los tributos, ya que mucho de este problema se ve reflejado en la baja base tributaria, el mismo que se ve en una recaudación que no cumple los objetivos del estado, es por ello que varios países se comprometieron en poder combatir de manera frontal a la evasión y también a la elusión tributaria, teniendo en consideración que las empresas lo que buscan es maximizar sus beneficios.

Según Haro y Rosario (2017), en lo que respecta a la gestión de las finanzas, es uno de los factores claves dentro de toda empresa, con el objetivo de poder maximizar los beneficios, puesto que una gestión eficiente de las finanzas hace que los recursos sean los suficientes, se puedan cumplir las metas, no se tengan problemas en poder cumplir con las obligaciones con terceros, por ello, al tener la necesidad de poder maximizar los recursos obtenidos, es que en muchos casos se

realizan mecanismos no lícitos para poder incrementar sus ingresos, uno de ellos el de no pagar los impuestos, por lo que se tiene que tomar en cuenta la información financiera pertinente y coherente para poder tomar decisiones bajo el menor riesgo posible. También, Cabrera y Gerónimo (2017), manifiestan lo crucial que es el tener una gestión financiera, ya que se analiza y propone mejoras en base a los índices financieros, elementos básicos para poder tomar decisiones acertadas.

En el contexto nacional, según Mogollón (2019) sostiene que muchas empresas y contribuyentes en nuestro país inciden consecuentemente en este problema tan grave que viene hacer la evasión de impuestos, y esto se da mayormente en aquellos comerciantes que se dedican a diferentes actividades y rubros económicos, generalmente estos incumplimientos se dan por razones legales, socioculturales, económicas y personales, que generan consecuencias económicas. Este tipo de investigación es de gran utilidad para llegar a conocer y comprender mucho más nuestro entorno económico y financiero; también será de gran ayuda ya que permitirá contrastar con las investigaciones que antecedieron a esta.

Por otra parte, de acuerdo con Paz (2022), según declaraciones de funcionarios de la SUNAT, muestran que se está reduciendo los indicadores de evasión sobre los tributos, en los años últimos, que se están trabajando estrategias por diferentes frentes para poder mejorar la calidad de la recaudación de los tributos, entorno a ello, se muestra que se ha disminuido del 38% a un 28% de incumplimiento de pagos del IGV en el periodo, para el caso del IR, fue más significativo, paso del 55% a un 33%, resultados que de alguna manera son significativos, sin embargo, estos resultados siguen siendo importantes para poder tomarlos en cuenta y realizar mayor esfuerzo para poder disminuir aún más, teniendo en consideración que las empresas o negocios deben de considerar que el cumplir con las obligaciones tributarias puede mejorar las finanzas en las empresas, puesto que se tienen menos riesgo sobre las contingencias tributarias, lo que ocasiona gastos innecesarios.

Muchos de los consumidores no exigen comprobantes de pago o simplemente muestran indiferencia a estos documentos y ello conlleva a que las ferreterías en su mayoría no entregan oportunamente los documentos contables,

haciendo a un lado la responsabilidad tributaria que debe primar en actividades económicas formales, actuando muchas veces como si fueran unidades económicas informales donde no se tenga en cuenta la información básica sobre la tributación; pese a que estos establecimientos cuentan con la licencia de funcionamiento que corresponde, los que son otorgados por la Municipalidad Andrés Avelino Cáceres Dorregaray.

En el ámbito local muchos de los dueños de las ferreterías desconocen el significado de gestión financiera y el estado de situación financiera que presentan, ello conlleva a una deficiente administración de recursos generando problemas financieros y económicos. No obstante, se puede observar en el Departamento de Ayacucho, que el mayor porcentaje de los comerciantes dedicados al rubro ferretero recae en la informalidad y carecen de una cultura tributaria generando una deficiencia en la recaudación de tributos.

Del contexto en el que se desarrolla el estudio, se considera como problema de la parte general: ¿Cómo la evasión tributaria incide en la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023? asimismo los problemas específicos son los siguientes: ¿Cómo la evasión tributaria incide en las normas tributarias rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023?; ¿Cómo la evasión tributaria incide en los delitos tributarios, rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023?; ¿Cómo la evasión tributaria incide en las obligaciones tributarias del rubro ferretero del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023?.

Como justificación teórica, ya que la investigación contempla como objetivo emplear estrategias en el que se permita al sector de las ferreterías poder lograr su formalización, por lo que se podrá evitar las prácticas no lícitas, se justifica de manera social pues se permitirá conocer las principales causas de la evasión tributaria, dificultades y grado de desarrollo de las ferreterías a nivel local, concientizar a los contribuyentes a pagar sus impuestos y así no evadan impuestos y perjudiquen el crecimiento económico del país y alcanzar una mejor gestión financiera que beneficiará tanto a los comerciales, proveedores y dueños. De lo que corresponde a la parte práctica, se justifica, puesto que se muestra que las empresas del sector ferretería, tienen la oportunidad de poder mejorar sus negocios

cuidando la parte de las obligaciones tributarias, no evadiendo los impuestos sino generando mejores estrategias para poder aminorarlas, como es por ejemplo el tener un mejor régimen tributario para tener mejores beneficios. Finalmente, se tiene como justificación metodológica, puesto que se aplicó un esquema de acuerdo con la metodología científica, como es el estudio cuantitativo, además de tener un instrumento validado por expertos y se aplicó el análisis de confiabilidad sobre los elementos que lo conforman.

Por lo tanto, se tuvo el siguiente objetivo general el de poder determinar cómo es la incidencia de la evasión tributaria sobre la gestión financiera, rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023. Los objetivos específicos fueron los siguientes: Determinar cómo es la incidencia de la evasión tributaria sobre las normas tributarias rubro ferretero, en el distrito, 2023; Describir como es la incidencia de la evasión tributaria sobre los delitos tributarios, del rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023; Determinar cómo es que incide la evasión tributaria sobre las obligaciones tributarias del rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023.

Del mismo modo se genera como hipótesis general para el estudio: la evasión tributaria incide en la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023. Desprendiéndose de ella las siguientes hipótesis específicas: la evasión tributaria incide de manera significativa sobre las normas tributarias en el rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023. Existe incidencia significativa de la evasión tributaria con los delitos tributarios en el rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023. Existe incidencia significativa de la evasión tributaria con las obligaciones tributarias en el rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Se tiene, en esta parte del estudio, la presentación de los estudios que se relacionan con cada una de las variables, en el ámbito de otros países y también del contexto nacional, a su vez, se considera la parte de las bases conceptuales de las variables y dimensiones que corresponden a la investigación.

En la parte internacional, según el autor Parraga (2017), en el que trata sobre, el análisis que se tiene de la evasión de los tributos en Ecuador. El estudio fue de análisis de documentos e informes como base para el desarrollo, el nivel fue descriptivo explicativo, los resultados consideran que se registraron dentro de los procesos de compra 512 empresas que no tienen registro o son no corroborables, el mismo que corresponde a un importe aproximado de 2 mil 100 millones de dólares que corresponden de manera preocupante y alarmante a evasión de los impuestos. Se tiene como conclusión, la evasión de los tributos es considerado como una alternativa inadecuada para poder reducir el pago de los impuestos, que, a su vez, genera riesgos tributarios, en el que algunos se pueden tipificar como delitos tributarios, que genera que la gestión financiera sea inadecuada, además de tener una disminución importante del recaudo de los tributos por parte del estado

Por otra parte, Orgando (2018), en su estudio en el que se refiere a la evasión fiscal el caso del impuesto a las transferencias de bienes de la industria y los servicios (ITBIS), República Dominicana, 2007 al 2017. Dentro de lo que corresponde a la metodología de la investigación, es tipo de análisis de informes y documentos, con un nivel descriptivo-explicativo, donde los resultados que se pudo determinar son existe un nivel de evasión por el borde del 31%, donde se tiene que el incremento de un año al otro fue del 4.2%. Por lo que se tiene como conclusión, al respecto de los objetivos determinados, se considera como las causas principales para el aumento del nivel de evasión de los tributos fue que no se tiene un buen nivel de conciencia tributaria, por otra parte, existe muy poca flexibilidad de parte de quienes administran la recaudación de los tributos, por lo que se generan en muchos casos gastos incensarios por las contingencias tributarias ocasionadas.

Según Martínez y Quijije (2018), quienes sostienen en su estudio referente al diseño de un modelo de gestión financiera con el objetivo de mejora en la

rentabilidad, caso de una empresa del sector transporte, Guayaquil, Ecuador, 2019. Estudio con un diseño experimental, de corte transversal puesto que se tomó un tiempo determinado, de nivel descriptivo-correlacional, por el objetivo propuesto es de propositiva, la unidad de análisis fue la empresa del sector transporte, en el área de finanzas, en el que se pudo obtener como resultados, el nivel de gestión de la parte administrativa tiende a generar confianza y optimizar el orden en las operaciones de la empresa, el mismo que ayuda de manera importante a la empresa a poder aprovechar cada uno de los recursos de forma eficiente. Se concluye, el modelo que se propone, tiende a mejorar y optimizar cada uno de los procesos en la gestión empresarial, en el que se incluye un ordenamiento del cumplimiento de las normas tributarias para no generar contingencias, lo que se muestra en el resultado obtenido dentro del corto plazo, lo que se muestra en los indicadores de rentabilidad, como también en la mejora de los procesos de gestión, por lo tanto, se optimizan los procesos claves y se aprovechan cada uno de los recursos.

De manera nacional Según Barrantes & Burga (2021), estudio que realizaron sobre la cultura y evasión tributaria, el caso de las empresas del nivel micro, Chepén 2021. El estudio fue aplicado, con un diseño en el que no se realizaron experimentos, es decir que las variables se estudiaron en su estado en el que se encontraron, de acuerdo al nivel, este fue descriptivo, para poder levantar la información necesaria para el desarrollo, se utilizó el cuestionario como instrumento, la muestra que se determinó fue de 123 empresas. Resultados, se tiene un nivel bajo de cultura tributaria, en lo que corresponde a la parte descriptiva, en lo inferencial, se tiene que la relación fue significativa la cultura con la que corresponde a la evasión tributaria, además, se muestra que se tiene un nivel deficiente de educación sobre los tributos y la conciencia del mismo, lo que trae como consecuencia que se tenga un bajo nivel de formalización, como también la evasión tributaria se incrementa. Concluyendo, el nivel de evasión sobre los tributos, es alta, debido al bajo cumplimiento de las obligaciones tributarias, por lo que son afectados en muchos casos en sus finanzas, pues son acreedores de multas e intereses moratorios, lo que ocasiona más gastos.

Según Reyes (2021) en su trabajo de investigación: evasión de los tributos y el efecto sobre el recaudo de los tributos, empresas del sector restaurante oriental, Ate Vitarte, 2021. Es un estudio de enfoque cuantitativo, a un nivel de descripción y explicativo, según sus objetivos propuestos en el estudio, diseño de estudio no experimental, para recopilar los datos se utilizó la encuesta como la técnica más apropiada. Dentro de los resultados que se pudo obtener en el estudio fueron que el coeficiente que corresponde según Spearman, fue de .270, el que corresponde a un nivel de correlación directa baja, en lo que corresponde a la evasión de los tributos con lo que se percibe de la recaudación tributaria, por otra parte, el p-valor fue igual a .028, considerado significativo, por lo tanto, fue rechazado lo que se tiene como hipótesis nula del estudio. Concluye el estudio que hay una relación entre evasión de los tributos con el recaudo tributario, dentro del caso de restaurantes orientales, Ate.

Del mismo modo, Grados (2020) presenta en su estudio sobre, influencia de la gestión de las finanzas con la rentabilidad, caso de las MYPES del sector agrícola, Túcume, Lambayeque 2018. El diseño aplicado en el estudio fue el no experimental, también, se utilizó como instrumento para poder recopilar la información necesaria para el desarrollo, el cuestionario, que consta de 9 ítems. Los resultados muestran que el 75.0% considera, en lo que respecta a los estados financieros, estos no son presentados a tiempo, por otra parte, el 75.0% no tienen conocimiento sobre algún tipo de herramienta para la gestión financiera, también, el 75.0% manifiesta que se cuenta con el uso del presupuesto que les pueda ayudar a tener una visión más clara de lo que pueden lograr en el futuro, o cuales son su metas y que es lo que necesitan para poder cumplirlo, también el 75.0% considera que no hay un análisis para determinar el costo de las ventas, como tampoco de los gastos, como tampoco no se cuenta con personal que tenga una capacitación sobre temas de análisis financieros. Se concluye que, existe un nivel bajo sobre el manejo de la gestión sobre las finanzas, lo que afecta al nivel de rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, Guevara et al. (2021), manifiestan en el estudio que realizaron sobre, el impacto que tiene la informalidad sobre la evasión de los tributos, caso de bodegas, Ferreñafe, 2020. Se considera por los objetivos que persigue el estudio

de nivel descriptivo, siendo el diseño no experimental-transversal, ya que las variables son estudiadas tal como se encontraron, en un tiempo determinado, el cuestionario, que fue el instrumento aplicado para el levantamiento de los datos, consta de 20 ítems, la muestra que se determinó fue de 126 negocios del rubro bodegas. Los resultados que se determinaron fueron, se tiene que la principal causa de la informalidad fue el que desconocen como es el proceso para poder ser formales, por otra parte, la mayoría conoce cuáles son sus obligaciones tributarias, por otra parte, no se tiene un nivel adecuado de conciencia de los tributos. Se concluye en lo que respecta a la informalidad, tiene un alto impacto negativo sobre lo que es la evasión de los tributos, lo que a su vez no genera beneficio al negocio, por el contrario, afecta a la economía de la empresa.

Sobre las bases teóricas, en la investigación se busca indicadores para poder analizar la información de evasión tributaria y gestión financiera, para la cual se buscó todos los recursos necesarios para poder obtener resultados reales que puede existir entre las variables. Por ello se recolectó información correspondiente como investigaciones científicas, libros, diarios, página web entre otros.

En lo que se refiere a la *evasión tributaria*, de acuerdo Cosulich (1993) sostiene se define como el incumplimiento de sus obligaciones sobre los tributos. Por ende, esa falta de cumplimiento puede derivar en sanciones faltas y pérdida de ingresos. Lo más recurrente es que los contribuyentes presentan fuera de plazo una declaración de impuestos conllevando dicha falta a multas y sanciones otro caso es la morosidad, de omisión de pago, en ambos casos implican un tipo de evasión. Estas pueden ser, por la no presentación de libros y registros, por la no presentación de las declaraciones mensuales o anuales, por el no pago de lo que se declara y realizar declaraciones incorrectas.

Asimismo, Rodriguez y Rubio (2008), define la evasión tributaria como la disminución sobre el importe del tributo recaudado por malas conductas y actos ilegales. Se puede considerar como algunos de los argumentos que explican la evasión: es una forma de respuesta de la conducta que tiene el contribuyente para poder aumentar sus riquezas, también, se considera como un problema de elusión, ya que se hace uso de las normas para pagar menos impuestos, finalmente, se considera como una consecuencia mas no el motivo fundamental.

Por otro lado, Collosa (2020) menciona que las causas de la evasión son: el bajo nivel que tienen las personas y negocios sobre educación sobre los tributos, la complejidad en la determinación de los impuestos, la precisión sobre con las normas coercitivas, la existencia que se tiene de un entorno de economía de la informalidad, no se tiene conciencia de los tributos, muy poca difusión em el uso apropiado de los recursos recaudados de los tributos por parte del estado y gobiernos locales. La evasión es un hecho ilícito, por lo cual, es la falta de cumplimiento de la ley, de tal manera que la evasión implica un costo adicional, como una contingencia (Yáñez Henríquez , 2015).

En lo que respecta a las *normas tributaria*, para Hegel (2021) son las reglas que establece el estado para el cumplimiento de todo el proceso de la obligación tributaria, estas son las que tienen su inicio en la constitucion, las leyes, los decretos entre otros. Sobre el *delito tributario*, Márquez (2019) se establece como actos fuera de la ley, que se realizan bajo diversas formas, que afecta de manera significativa al sistema de tributación del estado, se entiende como una forma de enriquecerse de manera ilegal. De la *obligación tributaria*, de acuerdo con Orihuela y Gutierrez (2022) es la forma de contribucion con el pais, por medio de la generación de riquezs, por el que se paga un importe de acuerdo a las normas, el mismo que tiene que ser cumplido para que no se origine algún tipo de sanción.

Para un mejor entendimiento de las variables citamos las siguientes definiciones, sobre la *gestión financiera*, es la que se encarga de la gestión optima de los recursos, considerando el nivel de activos, el financiamiento tanto externo como interno, dentro de los niveles adecuados (Westreicher, 2020). Por otr parte, uno de los objetivs princiapeles de la gestión financiera es maximizar los resultados del negocio, el cumplimiento de las metas, con lo que se consigue que los dueños o inversionistas tengan los beneficios esperados, por otra parte, analiza las posibilidades que se tiene para poder invertir, mejorar o ampliar la empresa (Pepepromedio, 2022).

De lo que respeta a la *planificación financiera*, para Valle (2020) es la elaboración de un plan integral, personalizado y detallado que cumple un rol muy importante en el mejoramiento, desarrollo y eficiencia en las acciones y procesos de la entidad, que permite implementar mecanismos en el momento preciso para

modificar cualquier error de gestión que se presente y enmendar desviaciones con la finalidad de cumplir con eficiencia las metas y los objetivos proyectadas al inicio de cada periodo. De los *recursos financieros*, según Chavez (2023) son aquellos activos que posee una entidad, en el que se cuenta con cierto nivel de liquidez, los que pueden estar compuesto por los inventarios, el efectivo o equivalente, con los que se genera la producción, las actividades que desarrolla la empresa. Sobre las decisiones financieras, Las *decisiones financieras* son acciones basadas en la toma de decisiones para invertir los recursos de manera eficiente. Su objetivo principal es determinar la forma más eficaz entre los recursos que tiene la empresa y sus compromisos con terceros. Por ello las decisiones sobre las finanzas son acciones que involucran la forma de obtener recursos de una empresa desde una obligación (Huacchillo et al., 2020).

### III. METODOLOGÍA

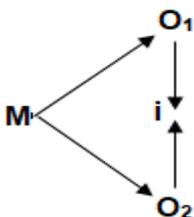
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

Es de tipo aplicada, ya que el estudio lleva a poder resolver o contribuir a resolver un problema determinado, tomando en cuenta los conocimientos ya existentes, en el que se consolida los conocimientos previos con los resultados del estudio para poder contribuir a la solución de problemas que se presentan en un contexto determinado (Hernández y Mendoza, 2018). Es de enfoque cuantitativo, ya que se busca nivel de relación y por qué se hace uso de herramientas como la estadística (Sánchez-Molina y Murillo-Garza, 2021). Se aplicará una metodología descriptiva, este método recoger la información de manera independiente de las variables, el fundamento de este tipo de estudio se encuentra el planteamiento de las preguntas que corresponden a los objetivos y también a las hipótesis, las respuestas se encuentran mediante las encuestas, entrevistas, observaciones y revisión de documentos (Barnet-Lopez et al., 2017).

##### Diseño de investigación

Es no experimental, debido a que las variables no tienen intervención externa, el desarrollo no exige que sean manipuladas las variables, por lo que se estudian en el estado en el que se encuentran (García-González y Sánchez-Sánchez, 2020). Es transversal, puesto que la información que se tiene, la que se recolectó por medio del instrumento, fue en un momento determinado (Manterola et al., 2023). Se muestra el esquema de investigación:



Dónde:

O<sub>1</sub> = Evasión tributaria

O<sub>2</sub> = Gestión financiera

M = Muestra

i = Incidencia

### 3.2. Variables y operacionalización

#### **Variable I:** Evasión Tributaria

##### **Definición conceptual:**

Corresponde a la no declaración de manera intencional de los ingresos percibidos, como también el no pago de los impuestos que corresponde a los que generan algún tipo de renta, el mismo que origina un delito tributario que puede ocasionar graves sanciones de tipo económica o suspensión de las actividades, que al final genera trae perjuicio de imagen y financiero en el corto y largo plazo (Vilca, 2021).

##### **Definición operacional:**

La variable evasión tributaria es una variable de tipo cuantitativo categórico de escala ordinal, ya que posee un instrumento de 15 ítems, el cual se repone en 3 dimensiones: Normas tributarias, Delitos tributarios y Obligaciones Tributarias, el mismo que se aplicó a la muestra determinada por la investigación.

##### **Indicadores:**

Los indicadores que corresponden a la variable y dimensiones, son: la orientación sobre los tributos, la conciencia tributaria de los contribuyentes, el comercio de comprobantes de pago falsos o que no corresponden a la operación real, el lavado de activos, la obligación formal del contribuyente, la obligación sustancial

##### **Escala de medición:** Ordinal

#### **Variable II:** Gestión Financiera

##### **Definición conceptual:**

Sobre la gestión financiera, se entiende como el proceso dentro de la parte contable en el que se realizan los registros de las operaciones financieras, con el fin de poder informar a la administración, a los accionistas y dueños, sobre

el desempeño de la empresa y el logro de las metas establecidas en términos financieros en primer lugar, lo que se traduce en la rentabilidad del negocio (Guajardo y Andrade, 2017).

**Definición operacional:**

La variable gestión financiera es una variable de tipo cuantitativo categórico de escala ordinal, ya que posee un instrumento de 15 ítems, el cual se repone en 3 dimensiones: como es la planificación financiera, los recursos financieros y las decisiones sobre finanzas, el mismo que se aplicó a la muestra determinada por la investigación.

**Indicadores:**

Los indicadores que se desprenden de la variable y las dimensiones son: la forma de organizar las finanzas, la planificación de estrategias de inversión, la eficiencia que se tiene de los recursos, el crédito o financiamiento, las decisiones sobre finanzas administrativas y las decisiones sobre finanzas operativas.

**Escala de medición:** Ordinal

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población**

Son 235 empresas ferreteras del distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023, estos son el conjunto universo del cual el estudio se centra para poder resolver el problema y llegar a una conclusión, estos pueden ser personas, como también objetos, la población es de donde se desea tener alguna información relevante para el investigador (Roco et al., 2021).

**Criterios de inclusión**

Corresponde a las empresas ferreteras que tengan un año a más de funcionamiento, del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray.

**Criterios de exclusión**

Corresponde a las empresas que son de rubros diferentes a las ferreteras que tengan menos de un año de funcionamiento, del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray.

### **Muestra**

La muestra fue de 61 empresas del sector ferretero del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, se considera a la muestra como el subconjunto del total de elementos que se va a estudiar, que es la población a estudiar, sobre la cual se hacen las conclusiones y las recomendaciones (Otzen y Manterola, 2017).

### **Muestreo**

En no probabilístico, ya que no se utilizó ninguna forma de cálculo matemático, sino fue por medio del criterio del investigador, puesto que no se tuvo el acceso a la información como corresponde (Maravelakis, 2019).

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **Técnicas de recolección de datos**

Fue la encuesta, técnica para recolectar datos que conlleva a la elaboración de un método detallado de procedimientos que permiten obtener información con un propósito específico. Este tipo de técnica es objetiva y es muy práctico para poder aplicarlo a un número importante de muestra, el mismo que consta de un grupo de preguntas coherentes con las variables a estudiar (Feria y Mantecón, 2020).

### **Instrumentos de recolección de datos**

Es el cuestionario, que corresponde a la técnica elegida, que se conforma por 30 preguntas cerradas, el que se aplicó a los dueños o responsables contables de las ferreterías del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray. El cuestionario es usado por muchos investigadores, pues ayuda recoger los datos de manera ordenada y para grupos grandes, con el que se resolverá el problema del estudio (Casteel y Bridier, 2021).

### **Validez**

La validez de los instrumentos se llevó a cabo por medio de expertos, que a su juicio dieron por aplicable el instrumento (Anexo 4), pues revisaron su consistencia, coherencia, relevancia, lo que corresponde a poder responder o dar respuesta a los problemas planteados, es decir conseguir lo que se está buscando (Ibarra-Piza et al., 2018).

### **Confiabilidad**

La fiabilidad del instrumento se realizó por medio del Alfa de Cronbach, el mismo que se obtuvo un valor del .801 para la variable uno, y de .831 para la segunda variable, lo que considera que tiene una confiabilidad buena (Anexo 5), por lo que se entiende que, al poder aplicar el instrumento en momentos distinto a un grupo de elementos, los resultados tienden a ser los mismos, lo que da la confiabilidad del instrumento (Arias, 2020).

### **3.5. Procedimientos**

El estudio se inició con la identificación del problema y la determinación de los elementos a investigar, que son las variables, en este caso la evasión de los tributos y la gestión sobre las finanzas, luego del cual se elaboraron los instrumentos, los que se validaron y se realizó el análisis de confiabilidad, para lo cual se desarrolló el trabajo de campo, haciendo uso del SPSS se procesaron los datos y se mostraron los resultados, con los que se realizaron la conclusiones y también las recomendaciones para los que son el grupo de interés del estudio.

### **3.6. Método de análisis de datos**

El método es el analítico deductivo, puesto que se extiende de lo general hacia algo en particular, como son las empresas del sector ferretero (Prieto, 2018). En tal sentido, se realizó la tabulación de los datos recolectados y estos fueron procesados por medio del programa SPSS v26, con el que se pudo obtener los resultados por medio de tablas, los que fueron interpretados y analizados para poder responder a los objetivos planteados.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se consideró todas las normativas que corresponden al contexto internacional y nacional, como es el código de ética del profesional contable, de la IFAC, Federación Internacional de Contadores, además, de la guía para la elaboración de trabajos que conducen a grados y títulos, de la universidad, por otra parte, se consideró el principio de autonomía, puesto que los que formaron parte del estudio, consideraron su participación de manera voluntaria, teniendo el consentimiento informado de los mismos, no existiendo ningún tipo de presión alguna para su participación, también, el principio de

beneficencia, puesto que los resultados estarán a disposición de cada uno de las empresas ferreteras, para que se puedan mejorar algunos aspectos que se considere necesario, por otra parte, el principio de no maleficencia, ya que no hay ningún tipo de riesgo en la integridad de la persona, las preguntas están elaboradas para no afectar de alguna manera el estado emocional del participante, el principio de justicia, puesto que la información que se recolectó, están en custodia del investigador, pasando a ser confidencial, respetando el aspecto intelectual de los autores que dieron soporte teórico al estudio, por medio de citas y referencias usando el formato APA en su séptima edición.

## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivo

Se realizó la descripción y análisis de las variables, considerando las preguntas más significativas de cada las dimensiones que corresponden a las variables estudiadas, el mismo que genera la situación actual al respecto, además que se consideran elementos importantes para poder realizar las recomendaciones a los interesados.

**Tabla 1**

*Alguna vez ha asistido a charlas realizadas por la SUNAT sobre aspectos tributarios*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	15	24,6	24,6	24,6
Casi nunca	23	37,7	37,7	62,3
A veces	16	26,2	26,2	88,5
Casi siempre	6	9,8	9,8	98,4
Siempre	1	1,6	1,6	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla 1, el 62.3% de los negocios del sector ferretería en el distrito del contexto en estudio, sostiene que no asisten a las charlas que la SUNAT brinda de manera periódica, donde se orienta al contribuyente sobre los aspectos formales de los comprobantes de pago y las declaraciones juradas mensuales y anuales de manera oportuna, por otra parte el 26.2% considera que lo hace de manera esporádica, y solo un 11.4% considera que si asiste a las charlas impartidas por la SUNAT, pues lo considera necesario para no tener contingencias tributarias que generan gastos innecesarios que puede conllevar a considerarse en algunos casos como evasión tributaria.

**Tabla 2**

*Conoce usted el nivel de ingreso que percibe mensualmente.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,6	1,6	1,6
Casi nunca	12	19,7	19,7	21,3
A veces	24	39,3	39,3	60,7
Casi siempre	19	31,1	31,1	91,8
Siempre	5	8,2	8,2	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Interpretación:

Conforme se muestran en los resultados de la tabla 2, el 21.3% de los negocios del sector ferretería en el distrito del contexto en estudio, manifiestan que no conoce de manera precisa o no lleva un control adecuado sobre sus ingresos, considerando que una de las razones es porque no se emiten comprobantes de pago por cada una de las ventas, por otra parte el 39.3% considera que conoce de manera parcial, tiene una idea de lo que cuenta como ingresos en el negocio, sin embargo el otro 39.3% de los negocios del sector ferretero que son objeto del estudio, considera que si tiene conocimiento siempre o casi siempre de sus ingresos, por otra parte, es importante que se conozcan los ingresos para poder analizar el logro de metas y tener los recursos necesarios para poder continuar operando y también poder cumplir con los compromisos, como también, al no tener conocimiento claro de los ingresos, puede ser cauda de evasión de impuesto, debido a que hay ingresos que no se están emitiendo comprobantes de pago, lo que puede ocasionar gastos tributarios.

**Tabla 3**

*Al tener el RUC le ayuda a desarrollarse y tener un mayor crecimiento cumpliendo con sus obligaciones tributarias.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	4,9	4,9	4,9
Casi nunca	24	39,3	39,3	44,3
A veces	24	39,3	39,3	83,6
Casi siempre	10	16,4	16,4	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Interpretación:

Conforme a la tabla, el 44.3% de los negocios del sector ferretero en el distrito del contexto en estudio, manifiestan que el hecho de contar con el RUC le ayuda a desarrollarse y tener un mayor crecimiento cumpliendo con sus obligaciones tributarias, el 39.3% considera que si a de alguna manera, ocasionalmente puede contribuir en el desarrollo del negocio y solo el 16.4% considera que si contribuye con el crecimiento de la empresa el hecho de estar registrado en la SUNAT y poder cumplir con las obligaciones tributarias.

**Tabla 4**

*Según su criterio, la función de organización y control se concreta con las buenas decisiones de planificación.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	4,9	4,9	4,9
Casi nunca	20	32,8	32,8	37,7
A veces	27	44,3	44,3	82,0
Casi siempre	11	18,0	18,0	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Interpretación:

Según se puede ver en la tabla, como resultado, que el 37.7% considera que la organización y administración del negocio no se basa en las decisiones que se toman por medio de la planificación, razón por el cual, se da a entender que no hacen uso de la herramienta de planificación para poder gestionar la empresa, por otra parte, el 44.3%, un porcentaje muy importante, si considera que se usa la planificación, aunque de manera eventual, no con regularidad, en la toma de decisiones, para contribuir con una buena administración y control, además, el 18% si considera, por lo general, que se hace uso de la planificación para poder concretar un funcionamiento adecuado de la parte administrativa de la empresa.

**Tabla 5**

*Usted cree que al tener una educación financiera puede evitar ser un deudor financiero.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	6,6	6,6	6,6
Casi nunca	24	39,3	39,3	45,9
A veces	24	39,3	39,3	85,2
Casi siempre	7	11,5	11,5	96,7
Siempre	2	3,3	3,3	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, el 45.9% de los que formaron parte del estudio, los comerciantes del sector ferretero en el distrito del contexto en estudio, consideran que no necesariamente el tener una educación financiera evita ser deudor financiero, lo que se puede entender que hay otros factores que afectan al querer cumplir con las obligaciones financieras, por otra parte, el 39.3% más bien si considera que eventualmente si es importante la educación financiera para cumplir con las deudas, sólo el 14.8% considera que definitivamente es relevante educarse financieramente.

**Tabla 6**

*Usted cree que el tomar una decisión administrativa es importante para el correcto funcionamiento para la empresa.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	4,9	4,9	4,9
Casi nunca	20	32,8	32,8	37,7
A veces	31	50,8	50,8	88,5
Casi siempre	7	11,5	11,5	100,0
Total	61	100,0	100,0	

Interpretación:

De la tabla, el 50.8% considera de alguna manera importante la toma de decisiones administrativas para poder tener un funcionamiento en la empresa de manera correcta, cumpliendo las metas establecidas, el 11.5% lo considera que casi siempre y el 32.8% y el 4.9% por otra parte, no lo consideran necesario.

## Análisis inferencia

Se toma en primer lugar el análisis de normalidad de los datos recolectados, por medio de la encuesta, con el objetivo de poder determinar si son o no normales, para determinar el estadístico que corresponde para el análisis inferencial y la prueba de hipótesis correspondiente a los objetivos planteados.

## Análisis de la prueba de normalidad

**Tabla 7**

*Prueba de normalidad respecto a las variables*

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Evasión tributaria	,131	61	,011	,960	61	,044
Gestión financiera	,168	61	,000	,950	61	,015

a Correc. Signif. de Lilliefors

Interpretación:

Como se observa en la tabla, los resultados del procesamiento estadístico, considerando el análisis de la normalidad según Kolmogorov, por ser una muestra mayor a 50, el p valor es de 0.11 para el caso de la variable evasión tributaria y de 0.000 respecto a la variable gestión financiera, por lo tanto, se puede considerar que la muestra tiene no tiene una distribución normal, en tal caso el estadístico que se consideró para realizar el análisis inferencial y dar respuesta a los objetivos planteados es el de Rho de Spearman, el que también ayudó a determinar el nivel de correlación existente entre variables y dimensiones.

### Objetivo específico uno:

### Cumplimiento de las normas tributarias y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023

Tabla 8

*Cumplimiento de normas tributarias y gestión financiera*

		Normas tributarias	Gestión financiera
Rho de Spearman	Normas tributarias	Coef. de correl.	1,000
		Sig.(bilat)	,482**
		N	,001
	Gestión financiera	Coef. de correl.	61
		Sig.(bilat)	61
		N	61

#### Interpretación:

Se muestra en la tabla, que la significancia determinada es de .001, valor que es muy inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que se rechaza, existe una incidencia significativa entre el cumplimiento de las normas tributarias y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, por otra parte, también se observa que el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman es de .482, considerada dentro del nivel directo moderado, interpretando desde el punto de vista contable, cuanto más se tomen en cuenta la aplicación correcta de las normas tributarias, considerando una buena orientación y conocimiento sobre las normas y teniendo conciencia tributaria, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más adecuada y realista, considerando el control de los recursos financieros, como consecuencia se toman decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, todo ello dentro del nivel de correlación.

## Objetivo específico dos:

### Control de los delitos tributarios y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023

**Tabla 9**

*Incidencia del control de los delitos tributarios y la gestión financiera*

		Delitos tributarios	Gestión financiera
Rho de Spearman	Delitos tributarios	Coef. de correl.	1,000
		Sig.(bilat)	,557**
		N	61
	Gestión financiera	Coef. de correl.	,557**
		Sig.(bilat)	1,000
		N	61

#### Interpretación:

Según se muestran los resultados en la tabla, la significancia determinada es de .000, valor que es significativamente inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula en la que es rechazada, existe una incidencia significativa entre el control de los delitos tributarios y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, por otra parte, también se observa que el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman es de .557, considerada dentro del nivel directo moderado, interpretando desde el punto de vista contable, cuanto más se tomen en cuenta el control de los delitos tributarios, evitando cualquier tipo de alteración de los comprobantes de pago, ni la compra de comprobantes para poder tener mayor crédito fiscal, evitando considerar ingresos que corresponden a lo generado por la empresa, el mismo que se considera como lavado de activos, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más realista y efectiva, considerando el control de los recursos financieros, tomando decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, dentro del nivel de correlación.

### Objetivo específico tres:

#### Cumplimiento de obligaciones tributarias y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023

Tabla 10

*Incidencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias y la gestión financiera*

		Obligaciones tributarias	Gestión financiera
Rho de Spearman	Obligaciones tributarias	Coef. de correl. Sig.(bilat) N	1,000 ,242** ,037 61
	Gestión financiera	Coef. de correl. Sig.(bilat) N	,242** ,037 61
			1,000 .

#### Interpretación:

Conforme se tienen los resultados en la tabla, la significancia determinada es de .037, valor que es ligeramente inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que es rechazada, existe una incidencia significativa entre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, por otra parte, también se puede observar que el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman es de .242, considerada dentro del nivel directo moderado, interpretando desde el punto de vista contable, cuanto se tenga un cumplimiento y control de las obligaciones tributarias, tanto en lo que respecta a las obligaciones formales, que son la declaración de los tributos que corresponden, correcta emisión de comprobantes de pago, como también el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, lo que corresponde al pago de los tributos de manera oportuna, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera, considerando el control de los recursos financieros, tomando decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, dentro del nivel de correlación, en este caso del 24.2%.

## Objetivo general:

**Evasión tributaria y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023.**

**Tabla 11**

*Incidencia del control de la evasión tributaria y la gestión financiera*

			Evasión tributaria	Gestión financiera
Rho de Spearman	Evasión tributaria	Coef. de correl. Sig.(bilat) N	1,000 . 61	,545** ,000 61
	Gestión financiera	Coef. de correl. Sig.(bilat) N	,545** ,000 61	1,000 . 61

### Interpretación:

Como se muestran los resultados en la tabla, la significancia determinada es de .000, valor que es muy inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que es rechazada, existe una incidencia importante entre el control de la evasión tributaria la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, por otra parte, también se observa que el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman es de .545, considerada dentro del nivel directo moderado, interpretando desde el punto de vista contable, es que cuanto más se tomen en cuenta el control sobre la evasión tributaria, donde se tiene conocimiento y aplicación de las normas tributarias en todo el proceso contable, cuidando de caer en el delito tributario, cumpliendo con las obligaciones tributarias oportunamente, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más adecuada y realista, considerando el control de los recursos financieros, como consecuencia se toman decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa.

## V. DISCUSIÓN

Conforme al objetivo específico uno del estudio, se tiene que el cumplimiento de las normas tributarias y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, en el distrito caso de estudio, en el que se pudo determinar que, la significancia fue de .001, valor que es muy inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que se rechaza, existe una incidencia significativa entre el cumplimiento de las normas tributarias y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, el coeficiente de correlación de Spearman fue .482, nivel directo moderado, cuanto más se tomen en cuenta la aplicación correcta de las normas tributarias, considerando una buena orientación y conocimiento sobre las normas y teniendo conciencia tributaria, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más adecuada y realista, considerando el control de los recursos financieros, como consecuencia se toman decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, todo ello dentro del nivel de correlación, este estudio se contrasta con el de Martínez y Quijije (2018), quienes sostienen en su estudio referente al diseño de un modelo de gestión financiera con el objetivo de mejora en la rentabilidad, caso de una empresa del sector transporte, Guayaquil, Ecuador, 2019, estudio con un diseño experimental, de corte transversal puesto que se tomó un tiempo determinado, de nivel descriptivo-correlacional, por el objetivo propuesto es de propositiva, la unidad de análisis fue la empresa del sector transporte, en el área de finanzas, en el que se pudo obtener como resultados, el nivel de gestión de la parte administrativa tiende a generar confianza y optimizar el orden en las operaciones de la empresa, el mismo que ayuda de manera importante a la empresa a poder aprovechar cada uno de los recursos de forma eficiente. Se concluye, el modelo que se propone, tiende a mejorar y optimizar cada uno de los procesos en la gestión empresarial, en el que se incluye un ordenamiento del cumplimiento de las normas tributarias para no generar contingencias, lo que se muestra en el resultado obtenido dentro del corto plazo, lo que se muestra en los indicadores de rentabilidad, como también en la mejora de los procesos de gestión, por lo tanto, se optimizan los procesos claves y se aprovechan cada uno de los recursos, considerando que se difiere con la metodología, los resultados son similares, por otra parte, se corrobora la teoría

sobre normas tributaria, según Hegel (2021) son las reglas que establece el estado para el cumplimiento de todo el proceso de la obligación tributaria, estas son las que tienen su inicio en la constitucion, las leyes, los decretos entre otros, por lo que al tener mayor cumplimiento de las normas, la gestion de las finanzas mejora, lo que coincide con el resultado del estudio.

Conforme al objetivo específico dos del estudio, se tiene sobre el control de los delitos tributarios y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, en el distrito caso de estudio, en el que se pudo determinar que, la significancia fue de .000, valor que es significativamente inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que se rechaza, existe una incidencia significativa entre el control de los delitos tributarios y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, el coeficiente de correlación de Spearman fue .557, nivel directo moderado, cuanto más se tomen en cuenta el control de los delitos tributarios, evitando cualquier tipo de alteración de los comprobantes de pago, ni la compra de comprobantes para poder tener mayor crédito fiscal, evitando considerar ingresos que corresponden a lo generado por la empresa, el mismo que se considera como lavado de activos, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más realista y efectiva, considerando el control de los recursos financieros, tomando decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, dentro del nivel de correlación, resultado que se contrasta con el estudio que realizó Parraga (2017), en el que trata sobre, el análisis que se tiene de la evasión de los tributos en Ecuador. El estudio fue de análisis de documentos e informes como base para el desarrollo, el nivel fue descriptivo explicativo, los resultados consideran que se registraron dentro de los procesos de compra 512 empresas que no tienen registro o son no corroborables, el mismo que corresponde a un importe aproximado de 2 mil100 millones de dólares que corresponden de manera preocupante y alarmante a evasión de los impuestos. Se tiene como conclusión, la evasión de los tributos es considerado como una alternativa inadecuada para poder reducir el pago de los impuestos, que, a su vez, genera riesgos tributarios, en el que algunos se pueden tipificar como delitos tributarios, que genera que la gestión financiera sea inadecuada, además de tener una disminución importante del recaudo de los tributos por parte del estado, por lo

tanto, los resultados se consideran semejantes, además, se corrobora con la teoría sobre delito tributario, según Márquez (2019), considera que es lo que se establece como actos fuera de la ley, que se realizan bajo diversas formas, que afecta de manera significativa al sistema de tributación del estado, se entiende como una forma de enriquecerse de manera ilegal, lo que genera un mal precedente financiero.

De acuerdo con el objetivo específico tres del estudio, se tiene sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, en el distrito caso de estudio, en el que se pudo determinar que, la significancia fue de .037, valor que es inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que se rechaza, existe una incidencia significativa entre el control de cumplimiento de las obligaciones tributarias y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, el coeficiente de correlación de Spearman fue .242, nivel directo bajo, cuanto se tenga un cumplimiento y control de las obligaciones tributarias, tanto en lo que respecta a las obligaciones formales, que son la declaración de los tributos que corresponden, correcta emisión de comprobantes de pago, como también el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, lo que corresponde al pago de los tributos de manera oportuna, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera, considerando el control de los recursos financieros, tomando decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, dentro del nivel de correlación, en este caso del 24.2%, resultado que se compara con el de Barrantes y Burga (2021), estudio que realizaron sobre la cultura y evasión tributaria, el caso de las empresas del nivel micro, Chepén 2021, estudio aplicado, con un diseño en el que no se realizaron experimentos, es decir que las variables se estudiaron en su estado en el que se encontraron, de acuerdo al nivel, este fue descriptivo, para poder levantar la información necesaria para el desarrollo, se utilizó el cuestionario como instrumento, la muestra que se determinó fue de 123 empresas. Resultados, se tiene un nivel bajo de cultura tributaria, en lo que corresponde a la parte descriptiva, en lo inferencial, se tiene que la relación fue significativa la cultura con la que corresponde a la evasión tributaria, además, se muestra que se tiene un nivel deficiente de educación sobre los tributos y la conciencia del mismo, lo que trae

como consecuencia que se tenga un bajo nivel de formalización, como también la evasión tributaria se incrementa. Concluyendo, el nivel de evasión sobre los tributos, es alta, debido al bajo cumplimiento de las obligaciones tributarias, por lo que son afectados en muchos casos en sus finanzas, pues son acreedores de multas e intereses moratorios, lo que ocasionan más gastos, por lo tanto se consideran que los resultados entre ambos estudios se asemejan, además, se tiene que la teoría sobre la obligación tributaria, de acuerdo con Orihuela y Gutierrez (2022), quien considera que es la forma de contribución con el país, por medio de la generación de riquezas, por el que se paga un importe de acuerdo a las normas, el mismo que tiene que ser cumplido para que no se origine algún tipo de sanción, puesto que al ser sancionado una empresa genera pérdidas inesperadas a la empresa, por lo que corrobora los resultados del estudio.

También, del objetivo general del estudio, se tiene sobre evasión de los delitos tributarios y la incidencia que tiene con la gestión financiera rubro ferretero, en el distrito caso de estudio, en el que se pudo determinar que, la significancia fue de .000, valor que es muy inferior a .05, por tanto, la hipótesis que se tiene para el estudio es la que se acepta y la nula es la que se rechaza, existe una incidencia significativa entre evasión tributaria y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito del contexto en estudio, el coeficiente de correlación de Spearman fue .545, nivel directo moderado, cuanto más se tomen en cuenta el control sobre la evasión tributaria, donde se tiene conocimiento y aplicación de las normas tributarias en todo el proceso contable, cuidando de caer en el delito tributario, cumpliendo con las obligaciones tributarias oportunamente, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más adecuada y realista, considerando el control de los recursos financieros, como consecuencia se toman decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, resultado que se contrasta con el estudio de Orgando (2018), en su estudio en el que se refiere a la evasión fiscal el caso del impuesto a las transferencias de bienes de la industria y los servicios (ITBIS), República Dominicana, 2007 al 2017. Dentro de lo que corresponde a la metodología de la investigación, es tipo de análisis de informes y documentos, con un nivel descriptivo-explicativo, donde los resultados que se pudo determinar son existe un nivel de evasión por el bode del 31%, donde se tiene que el incremento de un año

al otro fue del 4.2%. Por lo que se tiene como conclusión, al respecto de los objetivos determinados, se considera como las causas principales para el aumento del nivel de evasión de los tributos fue que no se tiene un buen nivel de conciencia tributaria, por otra parte, existe muy poca flexibilidad de parte de quienes administran la recaudación de los tributos, por lo que se generan en muchos casos gastos incensarios por las contingencias tributarias ocasionadas, resultados que se muestran semejantes a los resultados hallados en el estudio, por otra parte, el resultado es corroborado por la teoría de evasión tributaria, de acuerdo Cosulich (1993) sostiene se define como el incumplimiento de sus obligaciones sobre los tributos. Por ende, esa falta de cumplimiento puede derivar en sanciones faltas y pérdida de ingresos. Lo más recurrente es que los contribuyentes presentan fuera de plazo una declaración de impuestos conllevando dicha falta a multas y sanciones otro caso es la morosidad, de omisión de pago, en ambos casos implican un tipo de evasión. Estas pueden ser, por la no presentación de libros y registros, por la no presentación de las declaraciones mensuales o anuales, por el no pago de lo que se declara y realizar declaraciones incorrectas.

## VI. CONCLUSIONES

**6.1.** Se concluye que, existe una incidencia significativa entre el control de la evasión tributaria la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray de la región Ayacucho, considerada dentro del nivel directo moderado de correlación, puesto que, la significancia determinada fue .000, valor que es muy inferior a .05 y el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman fue .545, cuanto más se tomen en cuenta el control sobre la evasión tributaria, donde se tiene conocimiento y aplicación de las normas tributarias en todo el proceso contable, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, considerando el control de los recursos financieros.

**6.2.** Se llega a concluir que, existe una incidencia significativa entre el cumplimiento de las normas tributarias y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray de la región Ayacucho, considerada dentro del nivel directo moderado de correlación, puesto que, la significancia determinada fue .001, valor que es muy inferior a .05 y el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman fue .482, cuanto más se tomen en cuenta la aplicación correcta de las normas tributarias, considerando una buena orientación y conocimiento sobre las normas y teniendo conciencia tributaria, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más adecuada y realista, considerando el control de los recursos financieros.

**6.3.** Se llega a concluir que, existe una incidencia significativa entre el control de los delitos tributarios y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray de la región Ayacucho, considerada dentro del nivel directo moderado de correlación, puesto que, la significancia determinada fue .000, valor que es muy inferior a .05 y el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman fue .557, cuanto más se tomen en cuenta el control de los delitos tributarios, evitando cualquier tipo de alteración de los comprobantes de pago, evitando considerar ingresos que corresponden a lo generado por la empresa, el mismo que se considera como lavado de activos, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera más realista y efectiva, tomando decisiones financieras más acertadas y oportunas.

**6.4.** Se puede concluir que, existe una incidencia significativa entre las obligaciones tributarias y la gestión financiera del rubro ferretero en el distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray de la región Ayacucho, considerada dentro del nivel directo bajo de correlación, puesto que, la significancia determinada fue .037, valor que es ligeramente inferior a .05, el coeficiente de correlación de acuerdo con Rho de Spearman fue .242, cuanto se tenga un cumplimiento y control de las obligaciones tributarias, tanto en lo que respecta a las obligaciones formales, declaración de los tributos, emisión de comprobantes de pago, como también el cumplimiento de las obligaciones sustanciales, el pago de los tributos de manera oportuna, entonces se tendrá una mejor gestión de las finanzas, con una planificación financiera, considerando el control de los recursos financieros, tomando decisiones financieras más acertadas y oportunas para el mejor desempeño de la empresa, dentro del nivel de correlación.

## **VII. RECOMENDACIONES**

**7.1.** Se recomienda a los propietarios o responsables de las empresas del sector ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, considerar la capacitación del responsable de la parte contable tributaria, sobre el plan tributaria, con la finalidad de que se pueda cumplir con las normas tributarias vigentes, evitando caer en los delitos tributarios, cumpliendo con la presentación de las declaraciones juradas en su momento, lo que permitirá a las empresas evitar sobre costos por eventos no previstos en lo que respecta a la parte tributaria.

**7.2.** Se recomienda a los responsables de la parte contable tributaria financiera de las empresas del sector ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, tener en consideración el cuidado con el cumplimiento de las declaraciones juradas, como también los pagos, considerando un plan tributario que contemple el minimizar los costos tributarios por medio de la aplicación de las normas tributarias.

**7.3.** Se recomienda a los responsables de la parte contable tributaria financiera de las empresas del sector ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, evitar caer en el descuido de no entregar comprobantes de pago, revivir gastos que no corresponden a la empresa, consignar comprobantes que no cumplan con los requisitos de comprobantes de pago, para poder evitar costos innecesarios.

**7.3.** Se recomienda a los responsables de la parte contable tributaria financiera de las empresas del sector ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, cumplir con las obligaciones formales y sustanciales que corresponden, salvaguardar los recursos de la empresa, considerando la planificación financiera que contemple el costo de las posibles contingencias tributarias.

## REFERENCIAS

- Arias Gonzales, J. (2020). Técnicas e instrumentos de investigación científica. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>
- Barrantes Abanto , K., & Burga Suarez, J. (2021). Cultura y Evasión tributaria en las microempresas de la ciudad de. Chepén: Universidad Cesar Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79376/Barrantes\\_AKL-Burga\\_SJB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79376/Barrantes_AKL-Burga_SJB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barnet-Lopez, S., Arbonés-Garcia, M., Pérez-Testor, S., & Guerra-Balic, M. (2017). Construcción del registro de observación para el análisis del movimiento fundamentado en la teoría de Laban. Pensar en Movimiento Revista de Ciencias del Ejercicio y la Salud, 15(2), 27334. <https://doi.org/10.15517/pensarmov.v15i2.27334>
- Cabrera Bravo, C., Fuentes Zurita, M., & Gerónimo W. Cerezo Segovia, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. Dominio de las ciencias, 3(4). 220-232. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Casteel, A., & Bridier, N. L. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. International Journal of Doctoral Studies, 16, 339-362. <https://doi.org/10.28945/4766>
- Chavez, J. (27 de Julio de 2023). Recursos Financieros. Obtenido de ceupe.com: <https://www.ceupe.com/blog/recursos-financieros.html>
- Collosa, A. (19 de Junio de 2020). Evasión tributaria en America Latina. Revista de Derecho Penal Tributario. Obtenido de <https://caept.org.ar/wp-content/uploads/2020/03/COLLOSA-LAS-CAUSAS-DE-LA-EVASION.pdf>
- Cosulich Ayala, J. (1993). Evasión Tributaria. Obtenido de Política Fiscal: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gomez, & Moran. (2016). Macroeconomía del desarrollo. España: Cepal. Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39902/S1600017\\_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/39902/S1600017_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Feria, Matilla & Mantecón (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? Didasc@lia: Didáctica y educación. 11(3), 62–79. ISSN 2224-2643.

- García-González, José R., & Sánchez-Sánchez, Paola A. (2020). Theoretical design of research: methodological instructions for the development of scientific research proposals and projects. *Información tecnológica*, 31(6), 159-170. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159>
- Grados Saldaña, J. (2020). La gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de las Mypes agrícolas del Perú caso concreto Mype: agrícola y servicios Jama Srl. Tucume – Lambayeque 2018. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23845/gestion\\_financiera\\_grados\\_salda%c3%91a\\_jorge\\_antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23845/gestion_financiera_grados_salda%c3%91a_jorge_antonio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guajardo, & Andrade. (2017). *La Gestión Financiera*. México: mexicana
- Guevara Gil, M., Carmen Elvira, R., & Mariluz Amalia, C. (2021). Impacto de la informalidad en la evasión tributaria de las bodegas del distrito de Ferreñafe, Perú. *Horizonte Especial*, 302-310. <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1632/2329>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Universidad de Celaya. McGraw Hill, México. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Haro de Rosario, A., & Rosario Días, J. F. (2017). *Gestión Financiera*. Almeria: Edeal. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Huacchillo Pardo, Letty Angélica, Ramos Farroñan, Emma Verónica, & Pulache Lozada, Jorge Leonado. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. Epub 02 de abril de 2020. Recuperado en 19 de noviembre de 2023, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000200356&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356&lng=es&tlng=es).
- Ibarra-Piza, S., Segredo-Santamaría, S., Juárez-Hernández, L. & Tobón, S. (2018). Estudio de validez de contenido y confiabilidad de un instrumento para

- evaluar la metodología socioformativa en el diseño de cursos. *Revista Espacios*, 39(53). <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-24.pdf>
- Instituto Hegel. (23 de Julio de 2021). *las-normas-tributaria*. Obtenido de [hegel.edu.pe](http://hegel.edu.pe).
- Manterola, Carlos, Hernández-Leal, María José, Otzen, Tamara, Espinosa, María Elena, & Grande, Luis. (2023). Estudios de Corte Transversal. Un Diseño de Investigación a Considerar en Ciencias Morfológicas. *International Journal of Morphology*, 41(1), 146-155. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022023000100146>
- Maravelakis, P. (2019). The use of statistics in social sciences. *Journal of Humanities and Applied Social Sciences*, 1(2), 87–97. <https://doi.org/10.1108/JHASS-08-2019-0038>
- Márquez Oppe, R. (02 de octubre de 2019). Delitos tributarios. Obtenido de [esan.edu.pe](http://esan.edu.pe): <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/ley-penal-tributaria-su-aplicacion-en-las-finanzas-de-tu-empresa#:~:text=Las%20modalidades%20de%20defraudaci%C3%B3n%20tributaria%20son%20tres%3A%20Ocultar,retenciones%20o%20percepciones%20que%20hubieran%20realizado%20>
- Martínez Pincay, M., & Quijije Jurado, E. (2018). Modelo de gestión financiera para mejorar rentabilidad de Guayaquil: Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37799/1/Tesis%20Mart%c3%adnez%20Pincay%20-%20Quijije%20Jurado.pdf>
- Mogollón, F. (03 de Mayo de 2019). Investigare Consultoría Educativa. Obtenido de Asesoría de Tesis de Evasión Tributaria en las MYPES: <https://consultoriaeducativa.org.pe/evasion-tributaria-en-las-mypes/#:~:text=La%20evasi%C3%B3n%20tributaria%20en%20las%20mypes%20es%20muy,personales%2C%20que%20generan%20consecuencias%20econ%C3%B3micas%2C%20laborales%20y%20legales>.
- Orgando Bautista, Y. (2018). Evasión fiscal del impuesto sobre la transferencia de bienes industrializados y servicios (ITBIS) en la republica Dominicana en el periodo 2007-2017. Santiago de Chile: Universidad de Chile.

- <https://es.scribd.com/document/482611680/Evasion-fiscal-del-impuesto-sobre-la-transferencia-de-bienes-industrializados-y-servicios#>
- Orihuela Samaniego, K., & Gutiérrez Sandoval, L. (2022). cultura tributaria y cumplimiento de Obligación tributarias bajo el nuevo régimen único simplificado. *Obligaciones tributarias*, 13.
- Otzen, Tamara, & Manterola, Carlos. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Parraga Pereira, D. (2017). Análisis de la evasión tributaria en Ecuador a través de compras a empresas fantasmas; procesos de control para su detección. Ecuador: repositorio.utmachala.edu. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11622>
- Paz Quiroz, F. (29 de octubre de 2022). recaudación tributaria. Obtenido de elperuano.pe: <https://elperuano.pe/noticia/195930-sunat-recaudacion-tributaria-superara-los-s-158000-millones>
- Pepepromedio. (26 de mayo de 2022). Que es la gestión financiera. Obtenido de Pepepromedio: <https://www.barymont.com/pepepromedio/blog/que-es-la-gestion-financiera-guia-para-principiantes/>
- Prieto Castellanos, B. J. (2018). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de contabilidad*, 18(46). <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc18-46.umdi>
- Rasteletti, A., & Calderón Ramírez, A. C. (30 de Setiembre de 2022). Recaudando Bienestar. Obtenido de Cooperación tributaria internacional: Principales avances y oportunidades para América Latina y el Caribe: <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/cooperacion-tributaria-internacional-principales-avances-y-oportunidades-para-america-latina-y-el-caribe/>
- Reyes Carrillo, Diego Armando, D. (2021). Evasión tributaria y la percepción de la recaudación tributaria en los restaurantes orientales, Ate Vitarte-2021. Lima: Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62855/Reyes\\_CDA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62855/Reyes_CDA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Roco Videla, Ángel, Hernández Orellana, Marisol, & Silva González, Omar. (2021). ¿Cuál es el tamaño muestral adecuado para validar un cuestionario? *Nutrición Hospitalaria*, 38(4), 877-878. Epub 20 de septiembre de 2021. <https://dx.doi.org/10.20960/nh.03633>
- Rodriguez De la Cruz, R., & Rubio Medina, R. (14 de diciembre de 2008). Influencia de la Evasion Tributaria en Informalidad. Obtenido de [investigacionevasiontributaria.blogspot.com](http://investigacionevasiontributaria.blogspot.com/):  
<http://investigacionevasiontributaria.blogspot.com/>
- Sánchez Molina, Arturo Alexander, & Murillo Garza, Angélica. (2021). Enfoques metodológicos en la investigación histórica: cuantitativa, cualitativa y comparativa. *Debates por la historia*, 9(2), 147-181. Epub 20 de junio de 2022. <https://doi.org/10.54167/debates-por-la-historia.v9i2.792>
- Valle Nuñez, A. P. (2 de junio de 2020). la planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Planificación financiera*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160)
- Vilca Coaquira, E. (2021). *Cultura Tributaria y Evasion Tributaria en las microempresas de mercado Central de Puno*. Puno. Obtenido de <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC%20S.A.C./104>

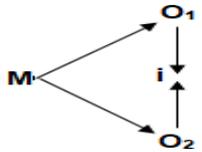
# ANEXOS

## Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Evasión Tributaria	Yáñez, (2016) Manifiesta que la evasión tributaria es el acto de violar la ley tributaria aun teniendo conocimiento de las normas tributaria, la intención de cometer delito efectuando una declaración falsa y recurrir a una reducción de impuestos a pagar.	Para poder desarrollar la variable evasión tributaria con sus dimensiones: Normas tributarias, Delitos tributarios y Obligaciones tributarias, se efectuará como instrumento de medición el cuestionario, el cual será aplicado y posteriormente tabulado.	Normas tributarias	- Orientación tributaria - Conciencia tributaria	Ordinal
			Delitos tributarios	- Compra de comprobantes falsos. - Lavado de activos	
			Obligaciones Tributarias	- Obligaciones formales - Obligaciones sustanciales	
Gestión Financiera	Sobre la gestión financiera, se entiende como el proceso dentro de la parte contable en el que se realizan los registros de las operaciones financieras, con el fin de poder informar a la administración y a los accionistas y dueños, sobre el desempeño de la empresa y el logro de las metas establecidas en términos financieros en primer lugar, lo que se traduce en la rentabilidad del negocio (Guajardo y Andrade, 2017).	Para poder desarrollar la variable gestión financiera con sus dimensiones: Planificación Financiera, Recursos Financieros y Decisiones Financieras, se efectuará como instrumento de medición el cuestionario, el cual será aplicado y posteriormente tabulado.	Planificación Financiera	- Organización Financiera - Posesión de estrategia de inversión	Ordinal
			Recursos Financieros	- Eficiencia de los recursos - Crédito promedio del deudor	
			Decisiones Financieras	- Decisiones financieras administrativas - Decisiones financieras operativas	

## Anexo 2 Matriz de consistencia

**Título:** “Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p><b>Problema general:</b> ¿Cómo la evasión tributaria incide en la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cómo la evasión tributaria incide en las normas tributarias rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023? ¿Cómo la evasión tributaria incide en los delitos tributarios, rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023? ¿Cómo la evasión tributaria incide en las obligaciones tributarias del rubro ferretero del distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar cómo es la incidencia de la evasión tributaria sobre la gestión financiera, rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar cómo es la incidencia de la evasión tributaria sobre las normas tributarias rubro ferretero, en el distrito, 2023. Describir como es la incidencia de la evasión tributaria sobre los delitos tributarios, del rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2023. Determinar cómo es que incide la evasión tributaria sobre las obligaciones tributarias del rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> La evasión tributaria incide en la gestión financiera rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> La evasión tributaria incide de manera significativa sobre las normas tributarias en el rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023. Existe incidencia significativa de la evasión tributaria con los delitos tributarios en el rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023. Existe incidencia significativa de la evasión tributaria con las obligaciones tributarias en el rubro ferretero, distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023.</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p>										
<p><b>Diseño de investigación</b></p>	<p><b>Población y muestra</b></p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p>											
<p>Esquema:</p>  <p>Donde: O<sub>1</sub> = A O<sub>2</sub> = G M = Muestra i = Incidencia</p>	<p><b>Población:</b> La población estuvo conformada por la totalidad de elementos, son 100 empresas ferreteras del distrito de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023. <b>Muestra:</b> La muestra estuvo conformada por una parte de la población, en este caso fueron 61 empresas <b>Muestreo:</b> Fue no probabilístico, ya que no se utilizó cálculo matemático para la determinación.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1258 1002 1458 1066">Variables</th> <th data-bbox="1458 1002 1769 1066">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1258 1066 1458 1182" rowspan="3">Evasión tributaria</td> <td data-bbox="1458 1066 1769 1102">Normas tributarias</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1102 1769 1139">Delitos tributarios</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1139 1769 1182">Obligaciones Tributarias</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1258 1182 1458 1321" rowspan="3">Gestión Financiera</td> <td data-bbox="1458 1182 1769 1235">Planificación Financiera</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1235 1769 1278">Recursos Financieros</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1458 1278 1769 1321">Decisiones Financieras</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Evasión tributaria	Normas tributarias	Delitos tributarios	Obligaciones Tributarias	Gestión Financiera	Planificación Financiera	Recursos Financieros	Decisiones Financieras	<p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p>
Variables	Dimensiones												
Evasión tributaria	Normas tributarias												
	Delitos tributarios												
	Obligaciones Tributarias												
Gestión Financiera	Planificación Financiera												
	Recursos Financieros												
	Decisiones Financieras												

### Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

#### Cuestionario de Evasión Tributaria

Estimado colaborador

El presente cuestionario tiene como propósito describir e identificar los factores determinantes sobre la Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023, por lo que pedimos pueda llenar el cuestionario con la mayor sinceridad y objetividad posible. La encuesta es anónima, los datos son exclusivamente con fines académicos. Al iniciar el desarrollo de cuestionario, declaro mi consentimiento para participar del estudio.

Agradecemos su tiempo

A continuación, se muestra la escala de respuestas posibles para el cuestionario.

- (1) NUNCA (2) CASI NUNCA (3) A VECES (4) CASI SIEMPRE  
(5) SIEMPRE

N°	VARIABLE: EVASION TRIBUTARIA	ESCALA DE LIKERT				
<b>Normas tributarias</b>						
Indicador: Orientación tributaria		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Considera usted que es importante tener una orientación tributaria y así evitar evadir impuesto.					
2	Considera usted que la SUNAT realiza una orientación tributaria adecuada al contribuyente.					
3	Considera usted que el régimen tributario en el que se encuentra es el adecuado.					
Indicador: Conciencia tributaria		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4	Considera usted que la conciencia tributaria es una parte fundamental para hacer cumplir las normas tributarias.					
5	Usted como contribuyente considera que tiene conciencia tributaria.					
6	Alguna vez ha asistido a charlas dictadas por la SUNAT respecto a la información tributaria sobre el IGV, Impuesto a la Renta o Regímenes tributarios.					
<b>Delitos tributarios</b>						

Indicador: - Compra de comprobantes falsos		1	2	3	4	5
7	Considera usted que comprar comprobantes falsos incurre en un delito tributario.					
8	Con que frecuencia sus clientes les exigen otorgar comprobantes de pago.					
9	Conoce usted el nivel de ingreso que percibe mensualmente.					
Indicador: - Lavado de activos		1	2	3	4	5
10	Considera usted que el lavado de activos afecta a la recaudación de tributos.					
11	Considera usted que el no consignar los datos reales perjudicaría a la ferretería cuando esta quiera solicitar algún préstamo en alguna entidad financiera.					
<b>Obligaciones tributarias</b>						
Indicador: - Obligaciones formales		1	2	3	4	5
12	La inscripción en el registro único del contribuyente permite el desarrollo y crecimiento de la empresa cumpliendo la obligación formal correspondiente.					
13	El acogimiento a un régimen tributario permite a las empresas cumplir con sus obligaciones formales de acuerdo a lo establecido por la administración tributaria.					
Indicador: - Obligaciones sustanciales		1	2	3	4	5
14	El pago del impuesto permite al Estado verificar si el contribuyente ha efectuado sus obligaciones tributarias acorde a sus ingresos económicos.					
15	Las multas son establecidas por las irregularidades que cometen los contribuyentes al momento de cumplir con sus obligaciones sustanciales.					

## Cuestionario de Gestión Financiera

Estimados colaboradores

El presente cuestionario tiene como propósito describir e identificar los factores determinantes sobre la Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023, por lo que pedimos pueda llenar el cuestionario con la mayor sinceridad y objetividad posible. La encuesta es anónima, los datos son exclusivamente con fines académicos. Al iniciar el desarrollo de cuestionario, declaro mi consentimiento para participar del estudio.

Agradecemos su tiempo

A continuación, se muestra la escala de respuestas posibles para el cuestionario.

- (1) NUNCA    (2) CASI NUNCA    (3) A VECES    (4) CASI SIEMPRE  
 (5) SIEMPRE

N°	VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA	ESCALA DE LIKERT				
<b>Planificación financiera</b>						
Indicador: - Organización financiera		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>1</b>	Según su criterio, la organización financiera influye en la planificación financiera.					
<b>2</b>	Según su criterio, la función de organización y control se concreta con las buenas decisiones de planificación.					
<b>3</b>	Según su criterio la rentabilidad es importante en su negocio.					
Indicador: - Posesión de estrategia de inversión		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	Según su criterio, la posesión de estrategias de inversión influye en la planificación financiera.					
<b>5</b>	Usted cree que la estrategia de inversión implica en el crecimiento del negocio de la empresa.					
<b>6</b>	Usted cree que el invertir su dinero adecuadamente genere rentabilidad a largo plazo.					
<b>Recursos financieros</b>						

Indicador: - Eficiencia de los recursos		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>7</b>	Según su criterio, el destinar eficientemente los recursos influye en los recursos financieros.					
<b>8</b>	Usted realiza un uso adecuado de los recursos financieros.					
<b>9</b>	Usted cree que al minimizar sus costos generas mayores recursos.					
Indicador: - Crédito promedio del deudor		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>10</b>	Según su criterio, el crédito deudor influye en los recursos financieros.					
<b>11</b>	Usted cree que al tener una educación financiera puede evitar ser un deudor financiero.					
<b>Decisiones financieras</b>						
Indicador: - Decisiones financieras administrativas		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>12</b>	Según su criterio, las decisiones financieras administrativas pueden aportar a la utilidad de la empresa.					
<b>13</b>	Usted cree que la toma de decisiones administrativas es fundamental para el correcto funcionamiento para la empresa.					
Indicador: - Decisiones financieras operativas		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>14</b>	Según su criterio, las decisiones operativas financieras aportan a la rentabilidad de la empresa.					
<b>15</b>	Usted cree que las decisiones operativas son a corto plazo o inmediatas.					

## Anexo 4 Validación de instrumentos

### Validación de expertos

#### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

##### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Amasifuen Reategui Manuel	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Educativa ( )	Social ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Tributación, Finanzas y Metodología de IC	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	5 a 10 años ( X ) Más de 10 años ( )	
<b>Experiencia en Investigación Contable:</b> (si corresponde)	Docente de investigación, con artículos publicados	

##### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

##### 3. Datos de la escala (cuestionario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre evasión tributaria
<b>Autor(es):</b>	Dulio Franscescoli Giron Calle Kattia Yustin Flores Riveros
<b>Procedencia:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Administración:</b>	De manera directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector Ferretero
<b>Significación:</b>	La escala de tipo Likert, compuesta por 03 dimensiones y 12 ítems, cuyo objetivo es describir las variables y determinar la incidencia/relación,efecto entre var1 y la var2

##### 4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal		Para poder medir de manera descriptiva e inferencial la variable

**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre la Evasión Tributaria, elaborado/adaptado por Dulio Franscescoli Giron Calle y Kattia Yustin Flores Riveros en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

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

**Dimensiones del instrumento:** Cuestionario sobre evasión tributaria

- Primera dimensión: Normas Tributarias
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre la Orientación tributaria y Conciencia tributaria.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Orientación tributaria	1-2	4	4	4	
Conciencia tributaria	3-4	4	4	3	

- Segunda dimensión: Delito tributario
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre la Compra de comprobantes de pago y Lavado de activos.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compra de comprobantes de pago	5-6	4	3	4	
Lavado de activos	7-8	4	4	3	

- Tercera dimensión: Obligación tributaria
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre los Obligaciones formales y Obligaciones sustanciales.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Obligaciones formales	9-10	4	3	4	
Obligaciones sustanciales	11-12	4	4	4	

  
Mtro. CPCG. Mangel Amasifuen Reategui  
MAT. 19 - 811  
Firma del evaluador  
DNI 45295390

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 6. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Amasifuen Reategui Manuel	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Educativa ( )	Social ( ) Organizacional ( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Tributación, Finanzas y Metodología de IC	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	5 a 10 años ( X ) Más de 10 años ( )	
<b>Experiencia en Investigación Contable:</b> (si corresponde)	Docente de investigación, con artículos publicados	

#### 7. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 8. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre Gestión financiera
<b>Autor(es):</b>	Dulio Franscescoli Giron Calle Kattia Yustin Flores Riveros
<b>Procedencia:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Administración:</b>	De manera directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector Ferretero
<b>Significación:</b>	La escala de tipo Likert, compuesta por 03 dimensiones y 12 ítems, cuyo objetivo es describir las variables y determinar la incidencia/relación,/efecto entre var1 y la var2

#### 9. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal		Para poder medir de manera descriptiva e inferencial la variable

#### 0. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre la Gestión Financiera, elaborado/adaptado por Dulio Francescoli Giron Calle y Kattia Yustin Flores Riveros en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

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

**Dimensiones del instrumento:** Cuestionario sobre Gestión Financiera

- Primera dimensión: Planificación Financiera
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre la Organización financiera y Posesión de estrategias de inversión.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Organización financiera	11-12	4	4	4	
Posesión de estrategias de inversión	13-14	4	4	4	

- Segunda dimensión: Recursos Financieros
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre la Eficiencia de los recursos y Crédito promedio del deudor.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Eficiencia de los recursos	15-16	4	4	4	
Crédito promedio del deudor	17-18	4	4	3	

- Tercera dimensión: Decisiones Financieras
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre los Crédito promedio del deudor y Decisiones financieras operativas.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Decisiones financieras administrativas	19-20	4	3	4	
Decisiones financieras operativas	21-22	4	4	3	

  
Mtro. CPC. Meryel Amasifuen Reategui  
MAT. 19 - 811  
Firma del evaluador  
DNI 45295390

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Evasión tributaria y su incidencia en la gestión financiera rubro ferretero Distrito Andrés Avelino Cáceres Dorregaray 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer contable. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	AUGUSTO NICASIO YARLEQUE LEÓN	
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )	Doctor ( X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clinica ( ) Educativa ( )	Social ( ) Organizacional ( x )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contabilidad, Abastecimiento y Planificación	
<b>Institución donde labora:</b>	Unidad Ejecutora 305 Educación Huanta	
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	5 a 10 años ( X )	Más de 10 años ( )
<b>Experiencia en Investigación Contable:</b> (si corresponde)		

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala (cuestionario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario sobre evasión tributaria
<b>Autor(es):</b>	Dulio Franscescoli Giron Calle Kattia Yustin Flores Riveros
<b>Procedencia:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Administración:</b>	De manera directa
<b>Tiempo de aplicación:</b>	15 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Sector Ferretero
<b>Significación:</b>	La escala de tipo Likert, compuesta por 03 dimensiones y 12 ítems, cuyo objetivo es describir las variables y determinar la incidencia/relación,/efecto entre var1 y la var2

#### 4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal		Para poder medir de manera descriptiva e inferencial la variable

**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario sobre la Evasión Tributaria, elaborado/adaptado por Dulio Franscescoli Giron Calle y Kattia Yustin Flores Riveros en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

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

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

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

**Dimensiones del instrumento:** Cuestionario sobre evasión tributaria

- Primera dimensión: Normas Tributarias
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre la Orientación tributaria y Conciencia tributaria.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Orientación tributaria	1-2	4	4	3	
Conciencia tributaria	3-4	4	4	3	

- Segunda dimensión: Delito tributario
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre la Compra de comprobantes de pago y Lavado de activos.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compra de comprobantes de pago	5-6	4	4	3	
Lavado de activos	7-8	4	4	3	

- Tercera dimensión: Obligación tributaria
- Objetivos de la Dimensión: Mide el nivel que tiene la empresa sobre los Obligaciones formales y Obligaciones sustanciales.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Obligaciones formales	9-10	4	3	3	
Obligaciones sustanciales	11-12	4	3	3	



Firma del evaluador  
DNI 10044023

## Anexo 5 Confiabilidad de instrumentos

### Análisis de confiabilidad de la variable 1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	61	100,0
	Excluida	0	,0
	Total	61	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,801	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	37,92	48,410	,399	,792
P2	37,97	53,599	,166	,805
P3	38,03	48,499	,424	,789
P4	37,70	47,678	,498	,783
P5	37,87	46,083	,532	,779
P6	38,20	49,527	,405	,790
P7	37,56	47,951	,452	,787
P8	37,72	50,338	,353	,794
P9	37,21	52,370	,224	,803
P10	37,67	47,491	,611	,775
P11	37,66	49,163	,488	,784
P12	37,79	50,804	,412	,790
P13	37,64	50,001	,459	,787
P14	37,72	52,138	,312	,796
P15	37,77	50,980	,412	,790

## Análisis de confiabilidad de la variable 2

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	61	100,0
	Excluida	0	,0
Total		61	100,0

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

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,831	15

### Estadísticas de total de elemento

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P.1	36,72	40,438	,224	,834
P.2	36,26	39,697	,248	,834
P.3	36,21	38,437	,312	,832
P.4	36,36	38,301	,402	,824
P.5	36,48	39,854	,303	,829
P.6	36,30	38,278	,401	,824
P.7	36,39	37,343	,502	,818
P.8	36,43	35,449	,587	,811
P.9	36,30	35,878	,562	,813
P.10	36,41	35,646	,598	,811
P.11	36,36	35,601	,609	,810
P.12	36,49	36,921	,621	,812
P.13	36,33	37,457	,536	,816
P.14	36,49	38,621	,501	,820
P.15	36,70	39,178	,369	,826

## Anexo 6 Evidencias fotográficas

