

# 02

Recibido: 19 de octubre del 2025

Aceptado: 20 de noviembre del 2025


Publicado: 12 de diciembre del 2025

DOI: <https://doi.org/10.57175/evsos.v4i2.266>

## Impacto de la evasión tributaria en los estados financieros de una empresa pesquera, Chimbote – 2024

### *Impact of tax evasion on the financial statements of a fishing company, Chimbote – 2024*

De la Cruz Plaza, Katherine Andrea  <sup>1</sup> [orcid.org/0000-0002-7596-1426](https://orcid.org/0000-0002-7596-1426)

Hipólito Rojo Margie Noemi  <sup>2</sup> [orcid.org/0000-0002-0285-3811](https://orcid.org/0000-0002-0285-3811)

1 Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Correo institucional: [kcruzpl@ucvvirtual.edu.pe](mailto:kcruzpl@ucvvirtual.edu.pe)

2 Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Correo institucional: [mhipolitor@ucvvirtual.edu.pe](mailto:mhipolitor@ucvvirtual.edu.pe)

## **Resumen**

Esta investigación determinó el impacto de la evasión tributaria en los estados financieros de una empresa pesquera, contribuyendo al ODS N°8, que promueve el trabajo decente y el crecimiento económico. Los objetivos del estudio fueron establecer el impacto de la evasión en el estado de resultados y en la confiabilidad del estado de situación financiera, y analizar su influencia en la situación económica de la empresa. Se empleó una metodología aplicada con enfoque cuantitativo y diseño no experimental transversal. La población de estudio fueron 10 empleados de las áreas de gerencia, contabilidad y almacén de la empresa pesquera. En cuanto al estado de resultados, la investigación encontró una correlación baja positiva y no significativa con la evasión tributaria. Esto sugiere que, aunque existe cierta relación, la influencia de la evasión tributaria en el estado de resultados no es tan marcada como en otros estados financieros. Se encontró que una "moderado" evasión tributaria se asocia generalmente con una situación "moderado" en el estado de resultados. Esto implica que las fluctuaciones en la evasión tributaria dentro de un rango intermedio tienen un impacto proporcional en la salud financiera de la empresa, reflejada en este estado financiero. Por el contrario, una evasión tributaria "alta" podría llevar a una "alta" estado de resultados. El estudio concluye que la evasión tributaria influye en los estados financieros de la empresa pesquera, y aunque su impacto en el estado de resultados no es tan directo, sigue siendo un factor relevante a considerar en la gestión financiera.

**Palabras clave:** Evasión fiscal, estados financieros, empresa pesquera, liquidez, análisis financiero.

## **Abstract**

This research determined the impact of tax evasion on the financial statements of a fishing company, contributing to SDG 8, which promotes decent work and economic growth. The objectives of the study were to establish the impact of evasion on the income statement and the reliability of the statement of financial position, and to analyze its influence on the company's economic situation. A quantitative methodology with a non-experimental cross-sectional design was used. The study population consisted of 10 employees from the management, accounting, and warehouse areas of the fishing company. Regarding the

income statement, the research found a low, positive, and non-significant correlation with tax evasion. This suggests that, although there is a certain relationship, the influence of tax evasion on the income statement is not as marked as in other financial statements. It was found that "moderate" tax evasion is generally associated with a "moderate" situation in the income statement. This implies that fluctuations in tax evasion within an intermediate range have a proportional impact on the company's financial health, reflected in its financial statement. Conversely, "high" tax evasion could lead to a "high" income statement. The study concludes that tax evasion influences the fishing company's financial statements, and although its impact on the income statement is not as direct, it remains a relevant factor to consider in financial management.

**Keywords:** Tax evasion, financial statements, fishing company, liquidity, financial analysis..

## **1. Introducción**

El estudio sobre el impacto de la evasión tributaria no solo mejoró los estados financieros de las empresas pesqueras, sino que también contribuyó a la creación de cada empresa individual. Tuvo implicaciones amplias para la competitividad del sector, la inversión y el desarrollo sostenible del entorno económico y social.

Un estudio realizado sobre la evasión tributaria en el sector pesquero proporcionó información valiosa para optimizar las decisiones empresariales. Además, contribuyó a la creación de un entorno económico más justo y sostenible, alineado con el ODS N°8 de fomentar el trabajo decente y el crecimiento económico; a su vez, se vinculó con la meta 8.1, que buscaba mantener la estabilidad económica. También permitió que las empresas innovaran y se expandieran, elementos clave para un crecimiento económico sostenible (Naciones Unidas, 2024). Un sector pesquero robusto y con un buen estado financiero fue un motor de crecimiento, proporcionando empleo digno y condiciones laborales adecuadas, lo que estuvo en pleno alineamiento con la meta de mantener un crecimiento económico inclusivo y sostenible (Chung et al., 2023).

En una de sus publicaciones del INEI (2023) respecto al cumplimiento de la ODS N° 8 en el Perú, se destacó que la tasa de crecimiento del PIB per cápita aumentó un 11.9 en 2021, en relación con el -12.3 de 2022, siendo el sector pesquero el que menos contribuyó a lograr esta mejora.

La empresa pesquera, ubicada en Chimbote, experimentó serias dificultades debido al impacto de la evasión tributaria en sus estados financieros. La alta incidencia de prácticas evasivas en el sector generó una pérdida significativa de ingresos fiscales. Esta situación llevó a la empresa a enfrentarse a una inestabilidad financiera, dificultando su capacidad para planificar a largo plazo y generar empleo digno para su personal.

Por ello, frente a lo expuesto, se formuló el problema de investigación:

¿Cuál fue el impacto de la evasión tributaria en los estados financieros de la empresa pesquera? Y sus problemas específicos fueron: ¿Cuál fue el impacto de la evasión tributaria en el estado de resultados? ¿Cómo impactó la evasión tributaria en la situación financiera? ¿Cómo impactó la evasión tributaria en la situación económica de la empresa pesquera?

La investigación se hizo por las siguientes razones:

Este estudio fue útil porque la evasión de impuestos fue un problema grande para el sector pesquero en Chimbote. La investigación ayudó a entender mejor cómo este fenómeno impactó de manera directa a Inversiones Pesqueras De La Cruz. Esto dio información importante para tomar decisiones en la empresa y también para las políticas públicas.

La investigación fue importante para la sociedad porque la evasión de impuestos no solo perjudicó a la empresa, sino que también tuvo efectos en toda la comunidad. Al trabajar en este problema, la empresa hizo que todo fuera más justo para todos. Las condiciones laborales cambiaron para bien. La zona vio más estabilidad económica. La recaudación de impuestos subió. Toda la sociedad ganó con estos cambios.

El estudio aportó valor teórico al profundizar en la comprensión de la relación entre la evasión tributaria y la gestión financiera en el contexto específico de una empresa pesquera. Esto llevó a la identificación de nuevos patrones o relaciones no exploradas previamente en la literatura existente sobre el tema, contribuyendo al cuerpo de conocimiento en los campos de la tributación y la gestión financiera en el sector pesquero.

La investigación mostró ideas que se aplicaron de manera directa para mejorar la gestión financiera de Inversiones Pesqueras De La Cruz. Estas ideas ayudaron en la práctica y permitieron que la gestión financiera mejore. Los resultados ayudaron a crear algunas estrategias para reducir los problemas de la evasión de impuestos,

mejorar la planificación de las finanzas a largo plazo y promover prácticas de empresa que sean más sostenibles y justas.

El proyecto de investigación revisó el caso de Inversiones Pesqueras De La Cruz. El equipo aplicó un análisis financiero, también hizo un estudio de casos y utilizó técnicas de investigación cualitativa. Este método se usó como ejemplo para otros estudios en empresas del sector pesquero y también en otras industrias que tuvieran problemas parecidos con la evasión de impuestos.

El objetivo general que se propuso el estudio fue determinar el impacto de la evasión tributaria en los estados financieros de la empresa pesquera De La Cruz en el periodo 2023, y sus objetivos específicos fueron establecer la evasión tributaria en el estado de resultados de la empresa pesquera De La Cruz, establecer el impacto de la evasión tributaria en la confiabilidad del estado de situación financiera de la empresa pesquera De La Cruz, y finalmente analizar de qué manera influyó la evasión tributaria en la situación económica y financiera de la empresa pesquera De La Cruz.

Respecto a las investigaciones realizadas, a nivel internacional se encontró el estudio de Pedroni et al. (2022). La investigación se centró en describir cómo la inclusión financiera y la adopción de medios de pago electrónicos influyeron en la evasión tributaria en el contexto argentino. Para ello, se empleó un enfoque descriptivo y se analizaron datos de una encuesta a gran escala realizada por RTi Research.

El estudio llegó a esta conclusión: Los resultados muestran que las tablas 4 y 5 dan una idea de los costos y los rendimientos que tiene cada forma de pago. Estas tablas separan los datos por tipo de impuesto y usan la moneda nacional. Los resultados descriptivos se presentaron en tres bloques: costos operativos (panel A), carga impositiva (panel B) y efectos de la subfacturación de ventas (columnas I y II).

Mendoza (2019) dijo en su investigación que el análisis financiero ayuda a tomar decisiones en la gestión. El estudio se centró en la empresa HDP Representaciones. El propósito principal de su investigación fue examinar el comportamiento financiero de dicha empresa para facilitar la toma de decisiones. Se utilizó un enfoque de investigación no experimental.

Las conclusiones dicen que el análisis financiero ayudó a las empresas a tomar decisiones. La empresa buscó mejorar las operaciones de presupuestación en temas contables y financieros con el modelo de gestión propuesto, y así seguir el plan estratégico de la empresa.

Esta implementación ayudó a los gerentes a tomar mejores decisiones al hacer la planificación, revisar los estados financieros y preparar el presupuesto. También se pensó en cambiar la infraestructura actual de la empresa, que no ayuda con el servicio al cliente, por un diseño que permita una mejor relación con los clientes. Al final, alguien dijo que la capacitación del personal no fue regular. Dijeron que la capacitación mejoraría mucho cuando usen el nuevo modelo de gestión empresarial.

En el país, se encontró el estudio de Rioja & Valle (2023). El estudio usó un diseño descriptivo y transversal. El estudio analizó cómo la cultura tributaria influye en la decisión de evadir impuestos. Para esto, Rioja & Valle eligieron a 50 empresarios al azar. Se emplearon cuestionarios como instrumento de recolección de datos.

El estudio llegó a la siguiente conclusión: De acuerdo con los resultados y la verificación de la hipótesis principal, el análisis de Chi Cuadrado reveló que el 44.0% de la muestra presentó un nivel alto de cumplimiento tributario, mientras que el 34.0% se encontró en un nivel regular. El coeficiente de correlación de Pearson ( $r = 0.656$ ) reveló una asociación positiva y moderadamente fuerte entre las variables analizadas, lo que sugirió que era conveniente implementar estrategias dirigidas a fortalecer el cumplimiento normativo y promover una mayor conciencia ciudadana en materia tributaria.

Huaman (2022) investigó la relación entre el control de inventarios y los aspectos financieros de la empresa Negocios y Construcciones mediante un estudio correlacional no experimental. Para ello, se aplicó un cuestionario a 20 empleados seleccionados estadísticamente.

El estudio arribó a la siguiente conclusión: Según los resultados obtenidos y la verificación de la hipótesis principal, los datos expuestos indicaron que la dimensión de estados financieros alcanzó un porcentaje de logro del 20%, mientras que la dimensión de administrar mercancías dentro del control de inventarios obtuvo un 35%. El análisis de correlación mostró una relación positiva pero débil ( $r = 0.353$ ) entre ambas variables, la cual no fue estadísticamente significativa.

A nivel local, se encontró el estudio de Murga & Yecsily (2019), que se centró en determinar el impacto de la irresponsabilidad, manifestada en la informalidad, sobre la decisión de evadir impuestos por parte de los comerciantes de abarrotes. Mediante un diseño de investigación no experimental y transversal, se examinó una muestra de 40 comerciantes para describir esta relación.

Los resultados mostraron que la informalidad tuvo un gran impacto en la evasión de impuestos entre los comerciantes de abarrotes. El 45% de los encuestados dijo que evadió impuestos por la carga fiscal que consideran alta. El 25% mencionó que la falta de información fue la causa, porque no sabían cuáles eran las tasas ni las obligaciones fiscales que tenían que cumplir. El 15% dijo que la SUNAT no da facilidades para pagar. Estas personas ven a la SUNAT como una entidad que no tiene consideración. Por eso, estos comerciantes evitan pagar impuestos y esto afecta la recaudación fiscal.

Alejos (2021) hizo una investigación en Chimbote. El objetivo del estudio fue saber cómo cambiaron las decisiones empresariales por los factores externos y los factores internos, con un enfoque en las NIIF. Se analizaron los estados financieros de una empresa y se entrevistó a 5 empleados de diferentes áreas para obtener una visión más completa.

Este estudio tuvo un diseño de investigación que no fue experimental y fue de tipo descriptivo. El estudio quiso ver cómo una empresa de Chimbote usó la información financiera. El estudio se fijó sobre todo en cómo la empresa usó las NIIF para tomar decisiones estratégicas. Se revisaron algunos casos prácticos y varias encuestas para ver cómo las normas contables influyen en la evaluación de riesgos y en la generación de valor.

La empresa logró esto al analizar el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y los índices financieros principales. El objetivo fue ayudar a la gerencia a tomar decisiones y mejorar la gestión de los recursos económicos y financieros.

La evasión tributaria ocurre cuando los contribuyentes no cumplen con el pago de sus impuestos. Esto causa que el Estado reciba menos dinero de lo que debería. Esto cambió los ingresos que recibe el gobierno y trajo problemas en los estados financieros de las empresas que estuvieron involucradas. También tuvo un impacto en la economía de todo el país. En muchos casos, la evasión tributaria se relacionó con la falta de conocimiento sobre las normativas fiscales y la desconexión entre la sociedad y su obligación de contribuir al financiamiento del estado (Lira et al.,2023).

La evasión tributaria fue un problema con varias causas. Muchas personas no sabían bien cuáles eran sus obligaciones fiscales. Otras personas preferían no pagar los impuestos a propósito. Este problema tuvo un impacto en la recaudación de impuestos y también en la capacidad del Estado para pagar los servicios públicos como la educación, la salud y la seguridad (Ávila, 2023).

Además, la evasión tributaria se observó también como un mecanismo que alteró los estados financieros de las empresas, lo que a su vez llevó a una percepción negativa sobre el ambiente de negocios en ciertos países (Carrera et al.,2020).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que se podrían asociar fueron la NIC 12, "Impuestos a las Ganancias," que estableció cómo deben contabilizarse los impuestos diferidos y activos por impuestos. También hablaron sobre la NIC 1,

"Presentación de Estados Financieros". La NIC 1 pide mostrar la información fiscal importante en los estados financieros de las entidades (Deloitte, 2019).

El estudio de la evasión tributaria es importante porque afecta directamente la capacidad del gobierno para conseguir dinero que usa en los servicios públicos y en las obras que necesita la gente. La evasión tributaria pone en peligro el desarrollo social y económico del país. Tener una buena cultura tributaria y cumplir con las obligaciones fiscales hizo que la economía creciera de manera estable.

Finalmente, se formuló la siguiente hipótesis general de trabajo: La evasión tributaria tiene un impacto negativo en los estados financieros de la empresa pesquera, Chimbote – 2024. Así también se formuló la hipótesis nula, La evasión tributaria no tiene un impacto negativo en los estados financieros, Chimbote – 2024.

## **2. Desarrollo**

### **2.1. Evasión Tributaria**

Respecto a las variables, la variable independiente, la evasión tributaria, englobó diversas acciones ilícitas que los contribuyentes emprendieron con el objetivo de disminuir o eludir completamente el pago de impuestos que les correspondía (Fernández, 2021). Sus dimensiones fueron: Conocimiento sobre Obligaciones Tributarias, Actitudes hacia el Pago de Impuestos, y Comportamiento Fiscal. La escala de medición que se usó fue ordinal.

Según Cabrera et al. (2021), la persistencia de la evasión fiscal se atribuyó en gran medida a una cultura tributaria arraigada, donde la conciencia sobre la obligación de contribuir al Estado era aún incipiente.

### **2.2. Estados Financieros**

Respecto a la variable dependiente, los estados financieros, Montes et al. (2019) dijeron que los estados financieros, conformados por el balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, son herramientas fundamentales para la comunicación financiera. Estos informes, que se midieron en escala ordinal y de razón, ofrecieron una visión integral de la

situación financiera de una entidad desde una perspectiva de financiamiento, inversión y operación

Siguiendo a San Román (2018), los estados financieros fueron documentos contables que, de manera sistemática, reflejaron la posición económica y financiera de una entidad en un momento específico y a lo largo de un período contable.

### **3. Metodología**

La investigación fue aplicada, y este tipo de estudio conllevó la evaluación de todo el saber existente y su análisis detallado, con el objetivo de resolver problemas concretos. En el ámbito empresarial, la transición entre la investigación básica y la investigación aplicada suele ser el resultado de la elaboración de un nuevo proyecto para examinar los resultados prometedores alcanzados dentro de un programa de investigación básica (lo que significó pasar de una visión a largo plazo a una a medio/corto plazo en la utilización de los resultados de la I+D interna) (Concytec, 2018).

Se ubicó dentro del enfoque cuantitativo. La investigación cuantitativa estudió fenómenos que se pueden medir y a los que se les dan valores numéricos, como la edad o el peso. Usé técnicas estadísticas para analizar los datos. Con esto logré describir los datos y explicar lo que muestran los datos. También pude predecir lo que pasa con los datos y revisar las causas de los fenómenos. El equipo llegó a las conclusiones después de medir y contar con cuidado. El equipo usó el método hipotético-deductivo. Este enfoque tuvo una amplia aplicación en las ciencias naturales, como biología, química, física, neurología, fisiología y psicología (Sánchez, 2019).

De acuerdo con Hernández et al. (En 2014, la investigación cuantitativa siguió el positivismo. El trabajo de Comte y Durkheim influyó mucho en la investigación. La investigación cuantitativa tuvo un enfoque objetivo y usó el método deductivo. Se usaron los datos y el análisis estadístico para saber si las hipótesis que se propusieron antes se cumplían o no. El diseño fue no experimental. Lancheros

(2019) dice que la investigación no experimental observa los fenómenos sin que nadie intervenga en lo que pasa. Los investigadores solo vieron y estudiaron lo que pasó de forma natural. En el estudio de Hernández et al. (En 2019, se usó este método para ver si había una relación causal entre las variables. Así se pudo saber si un cambio en una variable causó un cambio en la otra.

De acuerdo con Hernández et al. (En 2019, la investigación no experimental fue la que el investigador miró todo como un observador pasivo y anotó los hechos tal como pasaron en su entorno habitual.

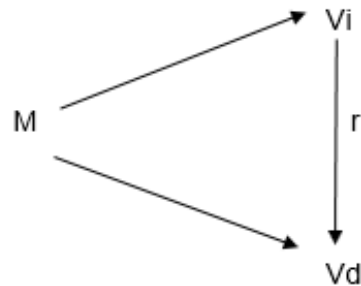
El estudio fue transversal porque la información se obtuvo en un solo momento y en un solo lugar. Según Vega et al. (En 2021, el estudio transversal se hizo para describir y analizar los datos. El estudio fue rápido y no costó mucho. El estudio ayudó a saber cuántas personas tenían una condición en ese momento. Pero no se pudo saber si la exposición fue antes que el efecto o si fue al revés. El estudio revisó solo los datos de la Gerencia, la contabilidad y el embarque. Se pretendió hacer un adecuado diagnóstico de las mencionadas áreas para establecer recomendaciones de mejora.

Según Sánchez (2023), un estudio transversal fue una investigación observacional que recopiló datos de una muestra de individuos en un único momento en el tiempo, con el objetivo de describir la prevalencia de ciertas características o condiciones y las relaciones entre ellas.

Este diseño de investigación se mostró con el siguiente gráfico:

**Figura 2.1**

Diseño de la metodología



En donde: M: Delimitación de la población objetivo.

V1: Variable independiente evasión tributaria

V2: Variable dependiente estados financieros

r: Correlación de causalidad entre variables.

Respecto a las variables, la variable independiente, la evasión tributaria, englobó diversas acciones ilícitas que los contribuyentes emprendieron con el objetivo de disminuir o eludir completamente el pago de impuestos que les correspondía (Fernández, 2021). Sus dimensiones fueron: Conocimiento sobre Obligaciones Tributarias, Actitudes hacia el Pago de Impuestos, y Comportamiento Fiscal. La escala de medición que se empleó fue ordinal.

Según Cabrera et al. (2021), la persistencia de la evasión fiscal se atribuyó en gran medida a una cultura tributaria arraigada, donde la conciencia sobre la obligación de contribuir al Estado era aún incipiente.

Respecto a la variable dependiente, los estados financieros, Montes et al. (2019) dijeron que los estados financieros, conformados por el balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, son herramientas fundamentales para la comunicación financiera. Estos informes, que se midieron en escala ordinal y de razón, ofrecieron una visión integral de la situación financiera de una entidad desde una perspectiva de financiamiento, inversión y operación

Siguiendo a San Román (2018), los estados financieros fueron documentos contables que, de manera sistemática, reflejaron la posición económica y financiera de una entidad en un momento específico y a lo largo de un período contable.

En conformidad con Ortega (2020), la muestra de investigación fue una selección representativa de un grupo más grande al que se quería estudiar.

Así mismo, la población estuvo constituida por 10 trabajadores de las diferentes áreas relacionadas con la empresa (Gerencia, Contabilidad y Almacén) donde brindaran la información pertinente y por consiguiente se utilizaron los reportes de la declaración anual del año 2024. Según Ojeda (2020), la población de estudio debía ser representativa del grupo más amplio al que se deseaban generalizar los resultados de la investigación.

El muestreo no probabilístico, según Hernández (2019), se utilizó cuando los investigadores eligieron a los participantes basados en criterios específicos, más que al azar. Además, el autor señaló que, en el muestreo por conveniencia, los participantes se seleccionaron porque estaban disponibles.

Las técnicas que se utilizaron fueron la encuesta y el análisis documental. Para Casas (2020), la técnica de encuesta fue un método de investigación popular por su rapidez y eficiencia en la recopilación de datos, mientras que el análisis documental, según Dulzaides (2017), fue un método de investigación técnica que consistió en describir y organizar documentos de forma sistemática para facilitar su recuperación. Incluyó análisis, síntesis, descripción bibliográfica y actividades como clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y elaboración de reseñas.

Según Peña & Pirela (2020), el análisis documental fue un proceso intrincado que involucró múltiples dimensiones, desde lo lingüístico hasta lo social, y que se vio influenciado por la interacción entre el documento, el usuario y los procesos de análisis.

Como instrumentos de recolección de datos, se usó un cuestionario que posee 10 preguntas para medir la evasión tributaria. Las categorías creadas se describen en

la evaluación inmediata. Los constructos creados para la evaluación general del instrumento son: malo (19 - 40), regular (41 - 62) y óptimo (65 - 85). Los criterios de puntuación del instrumento van del 1 al 5, siendo la puntuación más alta 80 puntos y la más baja 66 puntos.

Si bien, para evaluar las dimensiones: conocimiento sobre obligaciones tributaria, actitudes hacia el pago de impuestos y comportamiento fiscal, se han tenido en cuenta las siguientes categorías diagnósticas: malo (05 - 11), regular (12 - 18) y óptimo (19 - 25).

Respecto a la validación de contenido de los cuestionarios fueron evaluados por el juicio de 3 expertos quienes le dieron favorable al contenido, se aplicó la prueba de validación de Rodríguez Nieto obteniendo una puntuación de 1.00 para el cuestionario de evasión tributaria y para el cuestionario estados financieros, por lo tanto, podemos deducir que ambos cuestionarios gozan de una puntuación perfecta.

Según Johnson y Christensen (2019), un cuestionario fue una herramienta de investigación diseñada para obtener datos cualitativos o cuantitativos a partir de las respuestas proporcionadas por los encuestados. Otro autor como Creswell (2019) definió el cuestionario como un instrumento de investigación riguroso, compuesto por un conjunto de preguntas predefinidas, diseñado para obtener datos cuantitativos sobre variables específicas de una población.

Los cuestionarios fueron sometidos a la prueba de confiabilidad alfa de Cronbach, el cuestionario Evasión Tributaria obtuvo una puntuación 0.85, el cuestionario Estados Financieros obtuvo la puntuación 0.83. Por lo tanto se dice que son cuestionarios contables.

Para la obtención de los resultados, se hizo uso del análisis estadístico descriptivo e inferencial. Para el análisis descriptivo, se construyeron registros de datos. Así también, para la obtención de datos contables, se trabajó con fórmulas de ratios.

Para el análisis inferencial, se aplicó la prueba de bondad de Shapiro-Wilk donde se evidencian que los datos siguen una distribución normal por lo tanto se usó la R de Pearson, considerando el siguiente criterio ( $p < 0.05$  distribución no normal) y ( $p > 0.05$  distribución normal).

Los aspectos éticos considerados en la investigación se adherieron rigurosamente a las normas APA Séptima Edición para garantizar la integridad académica. Se obtuvo el consentimiento informado de los participantes y de la empresa DE LA CRUZ E.I.R.L., asegurando que los datos se utilizarían con fines exclusivamente educativos. Además, se verificó la originalidad del trabajo a través de Turnitin. En ningún momento se infringieron los principios éticos de no maleficencia y equidad durante el proceso de investigación.

#### 4. Resultados

**Tabla 3.1**

*Prueba de R de Pearson para comprobar el impacto de la evasión tributaria en los estados financieros en una Empresa Pesquera-2024*

		Estados Financieros
Evasión Tributaria	Correlación de Pearson	.726*
	Sig. (bilateral)	0.017
	N	10

*Nota.* Prueba de correlación para determinar el impacto de la evasión tributaria en los estados financieros en un Empresa Pesquera.

Fuente: De la Cruz y Hipolito (2024)

**Descripción:** De acuerdo con la Tabla 3.1, el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.726$ ,  $p < 0.05$ ) indica que, la evasión tributaria tiene un impacto negativo en los estados financieros. Esto sugiere que a medida que existe una óptima evasión tributaria, habrá una buena situación financiera. Tenido en cuenta las siguientes categorías diagnósticas: malo (05 - 11), regular (12 - 18) y óptimo (19 - 25)

**Tabla 3.2**

*Prueba de R de Pearson para comprobar el impactode la evasión tributaria en el estado de situación financiera en una Empresa Pesquera-2024*

		Estado de Situación Financiera
Evasión Tributaria	Correlación de Pearson	.721*
	Sig. (bilateral)	0.019
	N	10

*Nota.* Prueba de correlación para establecer el impacto de la evasión tributaria en el estado de situación financiera en un Empresa Pesquera.

Fuente: De la Cruz y Hipolito (2024)

**Descripción:** De acuerdo con la Tabla 3.2, el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.721$ ,  $p < 0.05$ ) indica que, la evasión tributaria tiene una incidencia positiva y significativa en el estado de situación financiera. Esto sugiere que a medida que existe un óptimo control interno, habrá una buena situación financiera.

**Tabla 3.3**

*Prueba de R de Pearson para comprobar el impacto de la evasión tributaria en el estado de resultados en una Empresa Pesquera-2024*

		Estado de Resultados
Evasión Tributaria	Correlación de Pearson	0.425
	Sig. (bilateral)	0.220
	N	10

*Nota.* Prueba de correlación para establecer el impacto de la evasión tributaria en el estado de resultados en un Empresa Pesquera.

Fuente: De la Cruz y Hipolito (2024)

**Descripción:** De acuerdo con la Tabla 3.3, el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.425$ ,  $p < 0.05$ ) indica que, la evasión tributaria tiene una incidencia baja positiva y no significativa en el estado de resultados. Esto sugiere que a medida que existe una óptima evasión tributaria, puede haber un óptimo estado de resultados.

**Tabla 3.4**

*Prueba de R de Pearson para comprobar el impacto de la evasión tributaria en el estado de flujo efectivo en una Empresa Pesquera-2024*

		Estado de Flujo de Efectivo
Evasión Tributaria	Correlación de Pearson	0.585
	Sig. (bilateral)	0.076
	N	10

*Nota.* Prueba de correlación para establecer el impacto de la evasión tributaria en el estado de flujo efectivo en un Empresa Pesquera-2024.

Fuente: De la Cruz y Hipolito (2024)

**Descripción:** De acuerdo con la Tabla 3.4, el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.585$ ,  $p < 0.05$ ) indica que, la evasión tributaria tiene una incidencia moderada positiva y no significativa en el estado de flujos. Esto sugiere que a medida que existe una óptima evasión tributaria, habrá un buen flujo efectivo.

**Tabla 3.5**

*Análisis de los ratios de la rentabilidad de una Empresa Pesquera-2024*

Dimensión	Ratios	2024	Comentario
Ratios de rentabilidad	Liquidez absoluta	160	Esto implica que los activos líquidos de la empresa superan significativamente sus obligaciones a corto plazo, siendo aproximadamente 160 veces mayores. Visto de otra manera, por cada 100 soles que la empresa adeuda a corto plazo, dispone de alrededor de 159 soles para cubrir esa deuda. Un valor más alto para este indicador refleja una mejor holgura

financiera para afrontar sus compromisos inmediatos.

Cuando el índice de liquidez corriente cae por debajo del 150%, la empresa enfrenta una situación financiera delicada. En este escenario, existe un riesgo considerable de que la compañía no pueda cumplir con sus pagos a acreedores y proveedores.

Cuando la razón corriente excede el 200%, la empresa podría estar manteniendo una cantidad excesiva de activos líquidos sin utilizarlos eficientemente. Estos activos ociosos no generan rendimiento, lo que implica una pérdida de rentabilidad a corto plazo, ya que podrían ser invertidos o utilizados de manera más productiva.

Por tanto, el nivel óptimo de este ratio se sitúa entre el 150% y el 200%.

---

Prueba ácida	0.748
--------------	-------

Vemos que en este caso el Respaldo del Activo Corriente en relación con el Pasivo corriente solo es de 0.748 veces mayor.

---

Ratio de endeudamiento 49,95%

El nivel de endeudamiento representa el 50% del valor total de los activos de la empresa, lo que significa que la mitad de sus activos han sido financiados por terceros (acreedores). En caso de liquidación total de estos activos y tras saldar todas las deudas actuales, quedaría un 30% del valor original de los activos.

---

*Nota.* Análisis de las ratios de la rentabilidad de una empresa pesquera

Fuente: Reporte de rentabilidad (2024)

**Comentario.** Del análisis realizado se infiere que la práctica de la evasión tributaria tiene un impacto en los estados financieros, ya que genera en la empresa una sensación de seguridad respecto a la protección de sus activos líquidos y fijos. Esto se debe a la percepción de que dichos bienes, especialmente el efectivo, no serán mal gestionados o invertidos de forma inadecuada. Adicionalmente, se argumenta que los activos se encuentran custodiados y se utilizarán de la manera más óptima.

## **5. Discusión**

Al contrastar la hipótesis de investigación usando el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.726$ ,  $p < 0.05$ ), mostraron que existe una incidencia positiva y significativa entre la evasión tributaria y los estados financieros de la empresa.

Estos hallazgos contrastan con lo reportado por Pedroni et al. (2022), quienes vieron que las prácticas de evasión tributaria afectan los estados financieros. Esta contradicción puede pasar por las diferentes formas de hacer los estudios y por los lugares donde se hicieron los estudios. Mientras Pedroni y otros. se enfocaron en el impacto de la inclusión financiera y los medios de pago electrónicos como mecanismos para reducir la evasión, nuestro estudio analizó directamente cómo las prácticas evasivas afectan los indicadores financieros.

En el primer objetivo específico, los resultados muestran que hay una relación positiva entre la evasión tributaria y el estado de situación financiera. El valor de  $R$  es  $0.721$  y el valor  $p$  es menor a  $0.05$ . Este hallazgo es consistente con lo señalado por Montes et al. (En 2019, algunos autores dicen que los estados financieros son herramientas básicas para mostrar la información financiera. Los estados financieros enseñan cómo está la situación financiera de una empresa según lo que tiene que ver con el financiamiento, la inversión y la operación. La relación positiva encontrada podría explicarse por el hecho de que, a corto plazo, las prácticas evasivas pueden generar una aparente mejora en los indicadores financieros al reducir las obligaciones fiscales, aunque esto represente un riesgo significativo a largo plazo.

Sobre el segundo objetivo específico, se vio que hay una relación positiva entre la evasión tributaria y el estado de resultados. Sin embargo, esta relación no es significativa porque el valor de  $p$  es mayor a  $0.05$  y el coeficiente de correlación es  $0.425$ . Este resultado no es igual a lo que encontró Huaman (2022). Huaman (2022) dijo que había una relación débil ( $r = 0.353$ ) entre el control de inventarios y los estados financieros. La diferencia entre las correlaciones puede existir porque este estudio solo revisó la evasión tributaria. El estudio de Huaman analizó el control de

inventarios. Estas variables están relacionadas con la gestión financiera, pero no son lo mismo.

Para el tercer objetivo específico, se observó una correlación positiva entre la evasión tributaria y el estado de flujo efectivo ( $R = 0.585$ ,  $p > 0.05$ ), aunque no alcanzó significancia estadística. Este resultado puede interpretarse a la luz de lo señalado por Alejos (2021), quien destacó la importancia de los estados financieros en la toma de decisiones empresariales. La correlación positiva muestra que las prácticas de evasión tributaria pueden tener algún efecto en cómo las personas ven la liquidez a corto plazo, pero esta relación no es estadísticamente significativa.

El análisis de los ratios financieros mostró que la empresa tiene una liquidez absoluta muy alta, con un valor de 160. Esto quiere decir que la empresa puede cubrir de sobra sus deudas a corto plazo. Este resultado no es igual a la prueba ácida. La prueba ácida tiene un valor de 0.748. La prueba ácida da una capacidad menor cuando no incluye los inventarios. El ratio de endeudamiento (49.95%) sugiere que casi la mitad de los activos están financiados por acreedores. Estos indicadores y las correlaciones muestran que las prácticas de evasión de impuestos pueden hacer que la empresa parezca más sólida en el dinero de lo que realmente está. La situación financiera puede no mostrar la realidad económica de la empresa.

Estos resultados se parecen a los resultados que mencionaron Murga & Yecsily (2019). Murga & Yecsily vieron que la informalidad tiene mucha influencia en la evasión de impuestos. En el estudio, la relación entre la evasión de impuestos y los estados financieros muestra que las prácticas informales hacen que la empresa muestre una imagen que no es real sobre las finanzas de la empresa.

A diferencia de lo que dicen Rioja & Valle (2023), quienes encontraron una relación positiva entre la evasión tributaria y los estados financieros, en nuestros resultados la evasión tributaria impacta de forma positiva en los indicadores financieros en el corto plazo. Esta aparente contradicción podría explicarse por la diferencia en el enfoque temporal: mientras que a corto plazo la evasión puede mejorar algunos

indicadores financieros, a largo plazo representa un riesgo significativo para la sostenibilidad empresarial.

Hay que decir que, según Lira et al. (2023), la evasión tributaria no solo altera los ingresos tributarios sino que también provoca distorsiones en los estados financieros. Lo que encontramos confirma esto. Hay una relación entre la evasión y varios elementos de los estados financieros. Esto muestra que los estados financieros no reflejan bien la realidad económica de la empresa.

Los resultados de esta investigación dicen que la evasión de impuestos afecta mucho los estados financieros de la empresa pesquera De La Cruz, sobre todo el estado de situación financiera. Aunque este efecto parece bueno para los números de la empresa, hay que tener cuidado. Las prácticas evasivas pueden traer problemas legales, problemas éticos y afectar la sostenibilidad en el futuro.

## 6. Conclusiones

- Los datos dicen que hay una relación positiva entre la evasión de impuestos y los estados financieros de la empresa pesquera De La Cruz. El coeficiente de correlación de Pearson fue 0.726 y el valor p fue menor a 0.05. Esto muestra que las prácticas de evasión de impuestos afectan de forma directa la situación financiera de la empresa y cambian la manera en que la empresa muestra su realidad económica.

- Se estableció que la evasión tributaria tiene una incidencia positiva y significativa en el estado de situación financiera de la empresa pesquera De La Cruz, como lo indica el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.721$ ,  $p < 0.05$ ). Esta relación revela que las prácticas evasivas alteran la representación verdadera de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, comprometiendo la confiabilidad de esta información para la toma de decisiones.

- Se determinó que la evasión tributaria tiene una incidencia positiva, aunque no significativa estadísticamente, en el estado de resultados de la empresa pesquera De La Cruz, según muestra el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.425$ ,  $p > 0.05$ ). Esto sugiere que si bien existe un impacto en la presentación de ingresos, costos y gastos, este no alcanza un nivel estadísticamente relevante.

- Se encontró que la evasión tributaria tiene una incidencia positiva en el estado de flujo de efectivo de la empresa pesquera De La Cruz, como lo evidencia el coeficiente de correlación de Pearson ( $R = 0.585$ ,  $p > 0.05$ ). Esta relación, aunque no alcanza significancia estadística, indica que las prácticas evasivas afectan la representación de los movimientos de efectivo de la empresa.

- El análisis de los ratios de rentabilidad reveló que la empresa presenta una liquidez absoluta de 160, un valor considerablemente alto que podría indicar activos circulantes ociosos y una pérdida de rentabilidad a corto plazo. Asimismo, la prueba ácida de 0.748 y el ratio de endeudamiento de 49.95% sugieren una estructura financiera que, si bien muestra un equilibrio entre financiamiento propio y ajeno, podría estar siendo influenciada por prácticas de evasión tributaria que distorsionan la realidad económica de la empresa.

## Referencias

- Alejos (2021). *Estados financieros y su relación en la toma de decisiones en la Empresa Tracansa S.A.C de Chimbote 2021*. (Tesis para obtener el título profesional, Universidad Cesar Vallejo).  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96161/Alejos\\_BJR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96161/Alejos_BJR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ávila, M. (2023). Consecuencias de la Evasión Fiscal.  
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/D9E1A9324F68D20D05257C13000003C6/\\$FILE/11-4.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D9E1A9324F68D20D05257C13000003C6/$FILE/11-4.pdf)
- Cabrera M., Sanchez M., Cachay L. & Rosas C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 1.  
[Visor Redalyc - Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú](#)
- Carrera López, J. S., Martínez Hinojosa, R. M. & Lozano Robles, M. de J. (2020). *Dialnet Evasión tributaria como mecanismo de alteración de los estados financieros*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7542646>
- Casas, J., Repullo, J., Donado, j., (2020). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). <https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>
- Creswell, J. W. (2019). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Sage Publications. [Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches - John W. Creswell - Google Libros](#)
- Chung, K., Mamani, E. & Burgos F. (2023). Gasto tributario y crecimiento económico del sector pesquero en el Perú. [Gasto tributario y crecimiento económico del sector pesquero en el Perú](#)
- Deloitte (2019). *Presentación de estados financieros*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Dulzaides, M., Molina, A., (2019). Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1024-94352004000200011](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011)

Fernández, (2021), *Ciencia Latina: Evasión Tributaria e Influencia en la Recaudación Fiscal de Empresas de Régimen General*

<file:///C:/Users/Lobo/Downloads/6513-Texto%20del%20art%C3%ADculo-27536-1-10-20230624.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. 6ta edición.

<https://virtual.urbe.edu/tesispub/0105003/cap03.pdf>

Hernández, R., Méndez, S. y Mendoza, C. (2014). Capítulo 1. En Metodología de la investigación, página web de Online Learning Center.

<https://recursos.ucol.mx/tesis/investigacion.php>

Hernández O. (2019) Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-21252021000300002](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002)

Huaman,D. (2021). *Control de inventarios y los estados financieros en la empresa Negocios y Construcciones P&R EIRL, Chachapoyas*. (Tesis para obtener el título profesional, Universidad Cesar Vallejo).

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/92166>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2019). *Perú: Sistema de monitoreo y seguimiento de los indicadores de los objetivos de desarrollo*

*sostenible*. <https://ods.inei.gob.pe/ods/objetivos-de-desarrollo-sostenible/trabajo-decente-y-crecimiento-economico>

Johnson, R. B., & Christensen, R. (2019). Educational research: Quantitative, qualitative, and mixed approaches. Sage Publications. [Educational](#)

[Research: Quantitative, Qualitative, and Mixed Approaches - R. Burke Johnson, Larry Christensen - Google Libros](#)

Lancheros Florián, L. (2012). Investigación no Experimental.

<https://repositorio.konradlorenz.edu.co/handle/001/2317>

Lira, Z. R., Terrones, E. I., Ostos, E. L., y Lira, J. (2023). Procesos de atracción de personal en empresas familiares y no familiares ecuatorianos. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXIX(Número Especial 7), 420-432.

<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet->

<EvasionTributariaYSuIncidenciaEnLaRecaudacionDellm-9034448.pdf>

Mendoza, T. (2019). El Análisis Financiero como Herramienta Básica en la Toma de Decisiones Gerenciales. Caso: Empresa HDP Representaciones. Tesis para obtener el grado de magister, Universidad de Guayaquil).

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7897/1/TESIS%20TANIA%20MENDOZA.pdf>

Montes, S.(2019). Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros conforme al modelo internacional IASB.

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000400003](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000400003)

Murga, Y.(2019). *Informalidad y su incidencia en evasión tributaria comerciantes de abarrotes del Mercado la Perla- Chimbote*. (Tesis para obtener el título profesional, Universidad San Pedro).

<http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9405>

Naciones Unidas. (2024). *Objetivos para el desarrollo sostenible*.

<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/economic-growth/>

OECD. (2019). Manual de Frascati 2015: Guía para la recopilación y presentación de información sobre la investigación y el desarrollo experimental. Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología, FECYT. <https://doi.org/https://doi.org/10.1787/9789264310681-es>

Ojeda, C. (2020) Universo, población y muestra.

<https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Pedroni, F. V., Pesce, G., Briozzo, A. E. (2022). *Inclusión financiera, medios de pago electrónicos y evasión tributaria: análisis económico y aplicación en*

*Argentina. Apuntes del CENES. Vol. 41, no. 73, pp. 171-202.*

<https://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/6038>

Peña, T., & Pirela, J. (2020). La complejidad del análisis documental.

[https://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1851-17402007000100004](https://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1851-17402007000100004)

Rioja & valle (2023). *La cultura tributaria y su incidencia en la evasión tributaria en las empresas del Sector Hotelero de San Ignacio*, 2022. (Tesis para obtener el título profesional, Universidad Cesar Vallejo).

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/136898>

Sánchez, F.(2019). Scielo Perú: *Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos.*

[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2223-25162019000100008](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008)

Sánchez, V. (2023). Diseño de estudios transversales.

<https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721&sectionid=115929954>

San Román, J. (2018). *Contabilidad y Finanzas para Emprendedores*. Barcelona: Wolters Kluwer.

Vega, C. Maguiña, J. Soto, A. Lama, J. Correa, L. (2021). Scielo Perú: *Estudios transversales.*

[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2308-05312021000100179](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-05312021000100179)

Yáñez J., (2019). *Evasión Tributaria: Atentado a La Equidad.*

<https://revistas.uchile.cl/index.php/RET/article/download/39874/41444/0>