



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE POSTGRADO

MAESTRIA EN TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL

CON MENCIÓN EN CIENCIAS

Tesis

Factores determinantes de la evasión tributaria entre los comerciantes
mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019

Presentada para obtener el Grado Académico de:

Maestra en Ciencias - Tributación y Asesoría Fiscal

Investigador:

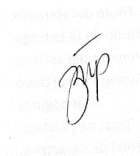
Zoila Angélica Ñañez Pita

Asesor:

CPC. Mariano Larrea Chucas

Lambayeque, agosto de 2023

“Factores determinantes de la evasión tributaria entre los comerciantes mayoristas de abarrotes del del mercado Moshoqueque, 2019”.



Zoila Angélica Ñañez Pita
Autor



MSc./ Dr. Mariano Larrea Chucas
Asesor

Tesis presentada a la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar el Grado Académico de: MAESTRA EN CIENCIAS - TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL, con fecha de sustentación el 14 de agosto de 2023.

Aprobado por:

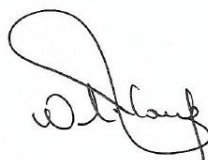


MSc./Dr. Saul Alberto Espinoza Zapata
Presidente del jurado



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

MSc./Dr. Giuliana Vilma Millones Orrego
Secretario del jurado



MSc./Dr. Carlos Alberto Olivos Campos
Vocal del jurado

Lambayeque, 2023

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

178

Siendo las 12:30 horas del día 14 de Agosto del año Dos Mil Veintidos, en la Sala de Sustentación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, se reunieron los miembros del Jurado, designados mediante Resolución N° 638-2019 de fecha 28/05/2019, conformado por:

<u>Dr. Saul Alberto Espinoza Zapata</u>	PRESIDENTE (A)
<u>Dra. Giuliana Vilma Millones Torero</u>	SECRETARIO (A)
<u>Dr. Carlos Alberto Olivos Campos</u>	VOCAL
<u>Dr. Mariano Larrea Chucas</u>	ASESOR (A)

Con la finalidad de evaluar la tesis titulada

Factores determinantes de la Evisión tributaria
entre los comerciantes mayoristas de Alajuste
del Mercado Moshoquique, 2019

presentado por el (la) Tesisista Zaira Angelica Navez Pita,
sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 707-2023-EPG de fecha 01
de Agosto 2023

El Presidente del jurado autorizó del acto académico y después de la sustentación, los señores miembros del jurado formularon las observaciones y preguntas correspondientes, las mismas que fueron absueltas por el (la) sustentante, quien obtuvo Dieciséis puntos que equivale al calificativo de BUENO

En consecuencia el (la) sustentante queda apto (a) para obtener el Grado Académico de:

MAESTRO EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORIA
FISCAL

Siendo las 13:50 horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.


PRESIDENTE


VOCAL


SECRETARIO


ASESOR

Declaración Jurada de Originalidad

Yo, Zoila Angélica Ñañez Pita, investigador principal, y Mariano Larrea Chucas, asesor del trabajo de investigación “Factores Determinantes de la Evasión Tributaria entre los comerciantes Mayoristas de Abarrotes del Mercado Moshoqueque 2019”, declaramos bajo juramento que este trabajo no ha sido plagiado, ni contiene datos falsos. En caso se demostrará lo contrario, asumo responsablemente la anulación de este informe y por ende el proceso administrativo a que hubiere lugar. Que puede conducir a la anulación del título o grado emitido como consecuencia de este informe.

Lambayeque, Agosto 2023

Nombre del investigador (es) Zoila Angélica Ñañez Pita

Nombre del asesor Mariano Larrea Chucas

**CONSTANCIA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD
DE TESIS**


Yo, MARIANO LARREA CHUCAS, Docente ^{1/} Asesor de Tesis ^{2/} Revisor de trabajo de investigación³, del (los) estudiante(s) ZOILA ANGELICA ÑAÑEZ PITA.

Titulada "FACTORES DETERMINANTES DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA ENTRE LOS COMERCIANTES MAYORISTAS DE ABARROTES DEL MERCADO MOSHOQUEQUE, 2019"

Luego de la revisión exhaustiva del documento, constato que la misma tiene un índice de similitud de 18% verificable en el reporte de similitud del programa TURNITIN.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó 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 Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 01 de Febrero de 2023


Zoila Angelica Nañez Pita
DNI N° 16673864

DNI N° 16483760

ASESOR

Se adjunta

Resumen de Reporte (con porcentaje y parámetros de configuración) Recibo digital

¹En caso corresponda a investigación formativa dentro de las asignaturas que tiene a cargo del docente y sea necesario emitir constancia.

²Para el caso de las asesorías de tesis de pregrado y postgrado.

³Para el caso de la revisión de investigación de los docentes o procesos de publicación en las revistas.

“Factores determinantes de la evasión tributaria entre los
comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado
Moshoqueque, 2019”


INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	18%	2%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS


1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	docslide.us Fuente de Internet	2%
4	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	1%

MARIANO LARREA CHUCAS

9	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	1 %
	Trabajo del estudiante	
10	1library.co	< 1 %
	Fuente de Internet	
11	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru	< 1 %
	Trabajo del estudiante	
12	repositorio.unfv.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
13	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	< 1 %
	Trabajo del estudiante	
14	repositorio.usanpedro.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
15	repositorio.uss.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
16	repositorio.unheval.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
17	repositorio.unprg.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
18	repositorio.uct.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
19	repositorio.urp.edu.pe	< 1 %
	Fuente de Internet	
	 MARIANO LARREA CHUCAS.	

20	redi.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
21	Submitted to Universidad del Istmo de Panamá Trabajo del estudiante	< 1 %
22	creativecommons.org Fuente de Internet	< 1 %
23	repositorio.continental.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
24	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
25	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
26	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
27	virtual.urbe.edu Fuente de Internet	< 1 %
28	Submitted to Universidad Señor de Sipán Trabajo del estudiante	< 1 %
29	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
30	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
31	idoc.pub	


MARIANO LARREA CHUCAS.

	Fuente de Internet	< 1 %
32	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
33	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
34	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
35	repositorio.umsa.bo Fuente de Internet	< 1 %
36	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
37	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
38	es.slideshare.net  Fuente de Internet MARIANO LARREA CHUCAS.	< 1 %
39	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
40	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	< 1 %
41	publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
42	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	

		< 1 %
43	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
44	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
45	www.coursehero.com Fuente de Internet	< 1 %
46	www.themisdata.net Fuente de Internet	< 1 %
47	burotributario.blogspot.com Fuente de Internet	< 1 %
48	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
49	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	< 1 %
50	andrescusi.files.wordpress.com Fuente de Internet	< 1 %
51	lamenteesmaravillosa.com Fuente de Internet	< 1 %
52	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	< 1 %
53	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	



MARIANO LARREA CHUCAS.

< 1 %

54 revistas.ups.edu.ec
Fuente de Internet

< 1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words



MARIANO LARREA CHUCAS.



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: ^{MARIANO LARREA CHUCAS} Zoila Angelica Nãñez Pita
Título del ejercicio: "Factores determinantes de la evasión tributaria entre los co...
Título de la entrega: "Factores determinantes de la evasión tributaria entre los co...
Nombre del archivo: ZOILA_A_EZ_-NFORME_FINAL_22R.docx
Tamaño del archivo: 992.71K
Total páginas: 118
Total de palabras: 28,073
Total de caracteres: 142,217
Fecha de entrega: 01-feb.-2023 02:07p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre... 2004231996

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSTGRADO
MAESTRIA EN TRIBUTACION Y ASESORIA FISCAL
CON MENCIÓN EN CIENCIAS.



TESIS

"Factores determinantes de la evasión tributaria entre los
comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado
Bohoqueque, 2019"

INVESTIGADOR:
Zoila Angélica Nãñez Pita

ASESOR:
CFC. Mariano Larrea Chucas

Lambayeque, noviembre del 2022

MARIANO LARREA CHUCAS.

Dedicatoria

Mi Tesis está dedicada con mucho cariño a mis padres, ya que muchos de mis logros se los debo a Uds. con su motivación constante para no quedarme solo con un título universitario sino seguir avanzando hacia la superación en mi carrera y alcanzar mis anhelos. Aunque mi padre no está físicamente conmigo, sé que desde el cielo me cuida y guía para que todo salga bien.

A mis hermanas y sobrinos por sus palabras de aliento para seguir adelante.

A mis amigos, compañeros de trabajo y toda persona que de una u otra forma contribuyeron al logro de mis objetivos.

.

Agradecimiento

Primero agradezco a Dios por darnos el don de la perseverancia para lograr nuestras metas.

Agradezco a la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo por abrirme sus puertas para poder estudiar mi Maestría, así como a mis profesores quienes con sus conocimientos impartidos y apoyo hicieron posible la culminación de la misma.

Agradezco a mi Asesor de Tesis el CPCC Mariano Larrea Chucas, por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento para guiarme en el desarrollo de la tesis.

Agradezco al Gerente de la empresa donde laboro Sr, Humberto Hebert Díaz Romero, por brindarme las facilidades en mi trabajo, para poder realizar mis estudios de Maestría.

A mis amigos de clase con los que tengo lindos recuerdos e hicimos una amistad de apoyo y compañerismo.

Índice General

Acta de Sustentación.....	iii
Declaración Jurada de Originalidad.....	iv
Constancia de Aprobacion de Originalidad de tesis.....	v
Resultado de Informe de Similitud.....	vi
Dedicatoria	xiii
Agradecimiento.....	xiv
Índice General.....	xvi
Índice de Tablas.....	xvii
Índice de Figuras.....	xix
Índice de Anexos	xxi
Resumen.....	xxii
Abstract	xxiii
Introducción	24
Capítulo I. Diseño Teórico.....	28
1.1. Antecedentes del Problema	28
1.2. Base Teórica.....	34
1.3. Definiciones Conceptuales.....	55
1.4. Operacionalización de Variables	57
1.5 Hipótesis	59
Capítulo II. Métodos y Materiales.....	60
2.1. Tipo de Investigación.....	60
2.2. Métodos y procedimientos para la recolección de datos	60
2.3. Diseño de Contrastación	60
2.4. Población y Muestra	61
2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos.....	62
2.6. Análisis estadísticos de los datos.....	63

Capítulo III. Resultados	64
Capitulo IV. Discusión.....	109
Resultados y propuestas.....	113
Conclusiones	115
Recomendaciones	116
Referencias Bibliográficas	117
Anexos	126

Índice de Tablas

Tabla 1 Sanciones tributarias.....	Error! Bookmark not defined.
Tabla 2 Operacionalización de variables.....	Error! Bookmark not defined.
Tabla 3 ¿Considera importante el pago de impuestos?.....	64
Tabla 4 ¿Cree usted que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad?.....	65
Tabla 5 ¿Considera que el dinero recaudado por la administración tributaria se usa adecuadamente?.....	66
Tabla 6 ¿Se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población? ...	67
Tabla 7 ¿El Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población?	68
Tabla 8 ¿Se encuentra satisfecho con los servicios públicos (obras) brindados por el Estado?	69
Tabla 9 ¿Considera que las normas tributarias actuales son fáciles de entender?.....	70
Tabla 10 ¿Es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal?.....	71
Tabla 11 ¿Es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos?.....	72
Tabla 12 ¿Considera que el pago de impuestos no afecta sus ingresos?	73
Tabla 13 ¿Considera adecuado lo que debe pagar de impuesto a la administración pública?	74
Tabla 14 ¿Ha recibido información respecto al pago de impuestos?.....	75
Tabla 15 ¿Considera que el sistema tributario es justo?	76
Tabla 16 ¿Considera que las tasas de los impuestos son adecuadas para todos?	77
Tabla 17 ¿Los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes?.....	78
Tabla 18 ¿Declara usted el impuesto a la renta?.....	79
Tabla 19 ¿Considera que los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para no ser notificado por el Servicio de Rentas Internas?	80
Tabla 20 ¿Los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos?.....	81
Tabla 21 ¿El pago del impuesto a la renta contribuye con el desarrollo de su localidad?	82
Tabla 22 ¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del impuesto a la renta?.....	83
Tabla 23 ¿Declara usted el impuesto general a las ventas?.....	85

Tabla 24 ¿Realiza compras con facturas u otro documento considerado como comprobante de pago?	86
Tabla 25 ¿Con que frecuencia entrega boletas al momento de vender un producto?....	87
Tabla 26 ¿Con qué frecuencia paga puntualmente el IGV?	88
Tabla 27 ¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV?	89
Tabla 28 Psicológico	90
Tabla 29 Sociales	92
Tabla 30 Organizativos	93
Tabla 31 Económicos	94
Tabla 32 Legales	95
Tabla 33 Impuesto a la renta.....	96
Tabla 34 Impuesto general a la venta.....	97
Tabla 35 Factores determinantes	98
Tabla 36 Evasión tributaria	99
Tabla 37 Factor psicológico y evasión tributaria.....	100
Tabla 38 Factor social y evasión tributaria	101
Tabla 39 Factor organizativo y evasión tributaria	103
Tabla 40 Factor económico y evasión tributaria	104
Tabla 41 Factor legal y evasión tributaria	106
Tabla 42 Factores determinantes y evasión tributaria.....	107

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> ¿Considera importante el pago de impuestos?	64
<i>Figura 2.</i> ¿Cree usted que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad?	65
<i>Figura 3.</i> ¿Considera que el dinero recaudado por la administración tributaria se usa adecuadamente?	66
<i>Figura 4.</i> ¿Se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población? ..	67
<i>Figura 5.</i> ¿El Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población?	68
<i>Figura 6.</i> ¿Se encuentra satisfecho con los servicios públicos (obras) brindados por el Estado?	69
<i>Figura 7.</i> ¿Considera que las normas tributarias actuales son fáciles de entender?	70
<i>Figura 8.</i> ¿Es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal?	71
<i>Figura 9.</i> ¿Es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos?	72
<i>Figura 10.</i> ¿Considera que el pago de impuestos no afecta sus ingresos?	73
<i>Figura 11.</i> ¿Considera adecuado lo que debe pagar de impuesto a la administración pública?	74
<i>Figura 12.</i> ¿Ha recibido información respecto al pago de impuestos?	75
<i>Figura 13.</i> ¿Considera que el sistema tributario es justo?	76
<i>Figura 14.</i> ¿Considera que las tasas de los impuestos son adecuadas para todos?	77
<i>Figura 15.</i> ¿Los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes?	78
<i>Figura 16.</i> ¿Declara usted el impuesto a la renta?	79
<i>Figura 17.</i> ¿Considera que los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para no ser notificado por el Servicio de Rentas Internas?	80
<i>Figura 18.</i> ¿Los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos?	81
<i>Figura 19.</i> ¿El pago del impuesto a la renta contribuye con el desarrollo de su localidad?	82
<i>Figura 20.</i> ¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del impuesto a la renta?	83
<i>Figura 21.</i> ¿Declara usted el impuesto general a las ventas?	85
<i>Figura 22.</i> ¿Realiza compras con facturas u otro documento considerado como comprobante de pago?	86

Figura 23. ¿Con que frecuencia entrega boletas al momento de vender un producto? .	87
Figura 24. ¿Con qué frecuencia paga puntualmente el IGV?.....	88
Figura 25. ¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV?	89
Figura 26. Psicológico.....	91
Figura 27. Sociales.....	92
Figura 28. Organizativos.....	93
Figura 29. Económicos	94
Figura 30. Legales.....	95
Figura 31. Impuesto a la renta	96
Figura 32. Impuesto general a la venta	97
Figura 33. Factores determinantes	98
Figura 34. Evasión tributaria	99
Figura 35 <i>Factor psicológico y evasión tributaria</i>	100
Figura 36 <i>Factor social y evasión tributaria</i>	102
Figura 37 <i>Factor organizativo y evasión tributaria</i>	103
Figura 38 <i>Factor económico y evasión tributaria</i>	105
Figura 39 <i>Factor legal y evasión tributaria</i>	106
Figura 40 <i>Factores determinantes y evasión tributaria</i>	108

Índice de Anexos

Anexo 1. Instrumentos de Recolección de Datos	126
Anexo 2. Formato de Tabulación de Datos.....	130
Anexo 3. Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos.....	136

Resumen

En la presente investigación titulada “Factores determinantes de la evasión tributaria entre los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019”, tuvo como objetivo principal determinar cuáles son los factores más influyentes en la evasión tributaria entre los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019. Mientras que, los aspectos metodológicos fueron de tipo aplicada, el nivel del estudio es explicativo, respecto a los métodos de investigación son análisis-sintético e hipotético-deductivo, además es correlacional causal. La muestra estuvo constituida por 117 comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque. La técnica fue la encuesta con su instrumento es cuestionario. Finalmente, se concluyó que los determinantes más influyentes en la evasión tributaria fueron los factores sociales, psicológicos y legales con un grado de influencia de 73.4%, 72.9% y 72.7% respectivamente, además que, existe un grado de relación de 78% entre los factores determinantes y la evasión tributaria de los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019, con un p-valor menor a 0.05.

Palabras claves: Factores determinantes, evasión tributaria, psicológicos, sociales, organizativos, económicos y legales.

Abstract

In the present research entitled "Determining factors on tax evasion among grocery wholesalers of the Moshoqueque market, 2019", the main objective of this research was to determine which are the most influential factors in tax evasion among wholesale merchants of groceries of the Moshoqueque market, 2019. While the methodological aspects were applied, the study level is explanatory, with respect to the research methods they are synthetic-analysis and hypothetical-deductive, it is also causal correlational. The sample consisted of 117 wholesale grocery merchants of the Moshoqueque market. The technique was the survey with its instrument is a questionnaire. Finally, it was concluded that the most influential determinants in tax evasion were social, psychological and legal factors with a degree of influence of 73.4%, 72.9% and 72.7% respectively, in addition that there is a degree of relationship of 78% between the determining factors and tax evasion of grocery wholesalers of the Moshoqueque 2019 market, with a p-value less than 0.05.

Keywords: Determining factors, tax evasion, psychological, social, organizational, economic and legal.

Introducción

Actualmente, la evasión tributaria representa un problema global, puesto que sin importar el nivel socioeconómico del contribuyente o si se trata de grandes corporaciones o de pequeñas empresas, todos buscan el modo de evitar el pago de tributos, esto se infiere después de analizar el ranking de Tax Justice Network (TJN, 2015), el cual muestra que ni siquiera están exentos los países con bajos impuestos como es el caso de Estados Unidos (con pérdidas en el fisco de US\$350 mil millones) y de hecho, encabeza la tabla; seguido por Brasil (US\$280 mil millones), Italia (US\$238 mil millones), Rusia (US\$35 mil millones) y Alemania (US\$20 mil millones) (BBC, 2015).

El Perú no es ajeno a dicho problema, según Geneva Group Internacional (GGI, 2015), el nivel de evasión tributaria es de S/.25 mil millones, siendo la segunda más alta de la región después de Venezuela (Gestión, 2015). En el 2012 la tasa de evasión ascendió al 50% con relación al Impuesto a la Renta (IR) y al 35% en lo referente al Impuesto General a las Ventas (IGV) (RPP, 2012). La razón predominante es la informalidad (60% de la economía peruana) en sectores como el minero y construcción (La República, 2015). Asimismo, los agentes económicos tienen la creencia que existe corrupción dentro del Estado peruano (Panibra, 2015), por tanto, consideran que la recaudación es mal empleada generando el incumplimiento de sus obligaciones.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2017) mantuvo que las evasiones tributarias se tratan de una de las más grandes circunstancias que agobia a la nación, puesto que únicamente alrededor de 12,700 firmas contribuyen con 75% del recaudo total, mientras que alrededor de 1.8 millones de compañías y negocios pequeños contribuyen con 25%, según las cifras expuestas por la SUNAT.

La SUNAT (SUNAT, 2017) comunicó que existe un total de seis sectores de economía los cuales hacen un registros sobre la evasión del Impuesto General a las Ventas valorándose alrededor de S/ 500 millones anuales y son a estos a los cuales se apunta con lo expuesto en Plan de Formalización 2017, mismo que suscita el acatamiento deliberado con sus compromisos tributarios. De igual manera, especificó el hecho que un mayor monto es percibido por el sector de Construcción siendo alrededor de S/ 175 millones y con el nivel en evasión de 63%. Consecuentemente, y en el segunda posición, se encuentra el sector de Comercio el cual posee un nivel sobre la evasión de 30% y una valoración

que semeja a S/ 140 millones; en tercera posición, se hallan los restaurantes y hospedajes cuyo valor se ubica en S/ 54 millones junto a un nivel en la evasión ubicado en 88%, el resto de los sectores que tienen una alta evasión del IGV se tratan de: el sector transporte con el 17% en evasión y una valoración de S/ 39 millones; el sector Agropecuario con un 81% y el valor ubicado alrededor de S/ 50 millones; y por último el sector de la Pesca con un 20% en evasión.

En el ámbito regional, SUNAT tiene un profundo interés en Lambayeque por su ubicación estratégica y esperó en 2012 recaudar S/.700 millones; por ello, a través de diversos operativos buscó regularizar a quienes contribuyen mayoritariamente al problema: organizadores de espectáculos y comerciantes mayoristas que transportan los productos sin la debida documentación (La República, 2012; El Comercio, 2015). En la provincia de Chiclayo, cuyo aporte fue del 90% al fisco de la región en el 2013, el problema se encuentra en el elevado nivel en la evasiva de impuestos que realiza el sector azucarero además el de construcción, este último debido a la red criminal encabezado por el ex alcalde Roberto Torres (Andina, 2013).

En el distrito de José Leonardo Ortiz, la evasión tributaria del Mercado Moshoque se manifiesta en sus tres sectores (en el primero se vende abarrotes, verdura y pescado; en el segundo, queso, golosinas y frutas; y en el tercero, se encuentran los artesanos), presumiéndose que en el 2014 pudo recaudar S/.500 mil por concepto de 1) merced conductiva, 2) “derecho de silla” y 3) pago de los transportistas de carga pesada por descargar mercadería (El Correo, 2014).

Los servidores públicos del distrito han perdido el control sobre todo en los mayoristas quienes practican la evasión mediante la compra de mercadería a nombre de terceras personas (familiares o trabajadores). Así también los comerciantes manifestaron en entrevistas que, en algunas oportunidades, no piden comprobantes de pagos ya que declarar todas sus compras y ventas va en contra de su capital pues tendrían que pagar 1.5% de pagos a cuenta de renta, lo que los descapitaliza pues su margen de utilidad oscila entre 2% y 5% de los cuales tienen que pagar a su personal y servicios básicos. Asimismo, para evitar la bancarización pagan en efectivo montos que superan los S/3,000.

Por otro lado, los que están en Régimen General no entienden qué son pagos adelantados y que al final del año con su declaración se compensará y si hay saldo a favor se les devolverá. Otro escenario observado es el de aquellos que están en el RUS, régimen que no les corresponde por el monto que mueven de compras y deberían estar en el Régimen General. Adicionalmente, hay competencia desleal, pues algunos comerciantes rematan mercadería la cual tiene dos orígenes: 1) es ecuatoriana a menor precio y 2) los almaceneros en complicidad con los repartidores sustraen mercadería de sus almacenes para venderla por debajo de los precios. Esto trae como consecuencia que se genere una mayor evasiva tributaria por los vendedores mayoristas de abarrotes que se encuentran en el mercado Moshoqueque, de continuar con este presente el Estado cada vez recaudaría menos impuestos lo cual también genera perjuicio económico para otorgar mayor presupuesto para ejecutar obras a los gobiernos regionales, a partir de ello, se puede inferir que todas las actividades mencionadas se encuentran encajadas en la teoría de la evasión tributaria, por tal motivo nace la necesidad de conocer que factores determinantes influyen en la evasión tributaria de este segmento.

De acuerdo con lo planteado se formuló como problema general: ¿Qué factores son los más influyentes en la evasión tributaria entre los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019?

La investigación se justifica en la dimensión educacional debido a que es un aporte para futuros investigadores, es decir, servirá como antecedente y de guía para direccionar a otras investigaciones. En la dimensión científica, encuentra relevancia puesto que obedece al método deductivo de la investigación. Además, genera instrumentos que permiten evaluar las variables. Dichos instrumentos contribuirán en la medición futura de otras investigaciones para finalizar encuentra su relevancia social puesto que al investigar la cultura tributaria determinamos los factores que fallan en ella y que influyen en el índice de evasión tributaria de los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque. Una vez identificado, se podría corregir y evitar el incremento de la evasión; de lo contrario, seguiría ocasionando menor recaudación, por ende, el Estado no contaría con los recursos indispensables para ejecutar obras que satisfagan las necesidades de los ciudadanos.

Mientras que el objetivo general fue determinar cuáles son los factores más influyentes en la evasión tributaria entre los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019. Por otro lado, sus objetivos específicos fueron: conocer los factores determinantes de la evasión tributaria en los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019, analizar el nivel de percepción de la evasión tributaria en los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019 y establecer el grado de relación entre los factores determinantes y la evasión tributaria de los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019.

Capítulo I. Diseño Teórico

1.1. Antecedentes del Problema

A nivel internacional se encontró la investigación de Almeida (2017) con el estudio “Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: la visibilidad de la economía oculta y su evasión” planteó como objetivo ejecutar un estudio de comparación entre los sistemas tributarios que posee Ecuador y de tres países principales en América Latina además de la propensión de imposición inmediata 2009 - 2013. Tuvo como muestra a los sistemas de tributas que pertenecen a Ecuador, Brasil, México y Argentina. El instrumento usado en la recopilación de los datos se trató de las guías de análisis documental. Concluyó indicando el hecho de que, tanto Brasil, México, Argentina como Ecuador posee sistemas tributarios que guardan semejanzas empleando iguales impuestos progresivos directos, como se trata del impuesto de la renta y el que se relaciona con las propiedades, además de los impuestos fijos indirectos así como el impuesto relaciona al valor agregado. En Latinoamérica, Brasil tiene la población más grande junto al PIB de mayor elevación contando además con un índice para la evasiva fiscal elevada. En el caso de México teniendo problemas fronterizos, cuenta con un tipo de comercio que perjudica a su presión fiscal y su recaudación ocasionado por la competencia y tratados firmados con EEUU. Argentina aumenta la presión fiscal debido a sus bajos ingresos porque cuenta con inflación. Y con relación a Ecuador, este ha logrado realizar el recaudo creciente a causas de la carga de tributos presentes en la sociedad, así como su manera eficiente de manejar dicho sistema tributario.

Moreira (2016) con el estudio “Análisis de causas en la evasión y elusión tributaria de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la parroquia Tarqui, Canton Guayaquil, período 2015” tuvo como objetivo analizar el nivel incidente sobre los compromisos tributarios de individuos naturales obligados a acarrear contabilidad, teniendo como proposito la disminución en la evasiva y elusion de tributos que se encuentra en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil. Se tomó una muestra de 327 participantes los cuales se encuentran registrados como individuos naturales obligados a la lleva de contabilidad en la parroquia Tarqui de la ciudad de Guayaquil. El instrumento empleado fue la encuesta en la recopilación de los datos. Concluyó señalando la existencia de un

considerando numero de profesionales lo cuales no hacen emision de facturas por los servicios que realizan y no cumplen con el pago de impuestos establecidos.

Tixi (2016) con la investigación titulada “La Evasión Tributaria y su incidencia en la Recaudación del Impuesto a la Renta de personas naturales en el cantón Riobamba período 2014”. Presentó a manera de hipótesis el precisar el resultado generado por la evasiva a los impuestos en relación al recaudo del impuesto de la renta en personas naturales de la ciudad de Riobamba, período 2014. En el área metodológica se trató con un diseño no experimental – descriptivo, empleando en la recolección de datos al cuestionario. Llegando a concluir que, según la encuesta que se aplicó, entre los resultados se puede encontrar que estos señalan el origen sobre la evasiva tributaria en el nivel de confianza y la reputación que proyecta el Estado, la insuficiencia en el control y la inspección para el Servicio de Rentas Internas; también, la falta en la transmisión e información con relación a la perenne innovación tributaria, lo cual llevo a provocar que incluso profesionales se encuentren incluidos en faltas a causa del desconocimiento e impropia administración de leyes tributarias.

Amaguaya y Moreira (2016) con su tesis “La cultura tributaria y las obligaciones fiscales de los negocios informales de Guayaquil” planteó como hipótesis que la cultura tributaria influye positivamente en los deberes fiscales de los individuos naturales no obligados en el acarreo de contabilidad en negocios de nivel informal de comidas rápidas. Estableció una muestra de 100 personas pertenecientes al sector informal de comidas rápidas. Para la recolección de los datos se empleó como instrumento al cuestionario. Entre sus conclusiones expresó que en Guayaquil gran porción de los contribuyentes a los cuales se les aplicó la encuesta cuentan con bajo saber relacionado a los deberes que tienen que desempeñar de frente a la Administración Tributaria; las problemáticas que poseen los individuos o personas naturales que no están obligados a mantenerse una contabilidad son varias, siendo uno de estos el desconocer sobre los impuestos que tienen que emitir; siendo así como se hizo posible el establecer que la elaboración de un guion didáctico el cual posea casos de practica es de necesidad, todo con la finalidad de contribuir en alguna forma al desenvolvimiento en cultura tributaria del país.

Mendez (2016) con el trabajo de investigación "Elusión y evasión del impuesto a la renta en empresas comerciales, en el Ecuador para el período del 2010 al 2015" presentó el

principal propósito en estudiar el avance del recaudamiento fiscal y la evasiva así como elusión en relación al impuesto a la renta en compañías comerciales durante el periodo 2010 – 2015. Puesto que el deseo del estudio se basa en el conocimiento sobre valor que tienen la elusión provocada a través del tiempo del estudio, tanto muestra como población van a ser la misma, emplea la totalidad de datos de personas y empresa con obligación a mantener una contabilidad en el país para la realización del cálculo sobre el impuesto obligatorio y el potencial. Como instrumento usado en la recopilación de los datos se empleó a la guía de análisis documental. Sus conclusiones fueron que gran parte tienen desconocimientos con relación a los beneficios y estímulos tributarios, el peligro por el cual pasa el contribuyente cuando es descubierto en una evasiva es bajo además utilizan artimañas para un pago menor en impuestos al País.

En el ámbito nacional se halló a Fossa (2017) con el estudio que tienen por título “Análisis de la informalidad y evasión tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017” tuvo como principal objetivo detallar el estudio sobre la informalidad y la evasiva de tributos en alojamientos situados en la urbanización Piura. Su muestra fue conformada por la misma cantidad respecto a la población, es decir, un grupo pequeño de 10 compañías de alojamientos que se ubican en Urbanización Piura. El instrumento utilizado para recolectar datos fue un cuestionario. Concluyó indicando que los tributos con mayor índice de evasión en alojamientos que se ubican en urbanización Piura se trataron del impuesto a la renta, el general a ventas (IGV) y el subsidio a EsSalud, y únicamente un administrador señaló el contar con sus empleados en las planillas.

Miranda (2016) con su tesis “Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria” planteó como objetivo general determinar la manera en la cual se da la influencia de la evasiva en las recaudaciones tributarias por parte de compañías que se dedican a la venta de autopartes importadas en el distrito de la Victoria. Su muestra se conformó por 85 contadores de las compañías que se dedican al rubro de autopartes. El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Concluyó que la escapatoria sobre los impuestos tienen una influencia de significancia en el proceso de recaudación tributaria por parte de las compañías que se dedican a las comercializaciones en autopartes importadas en el distrito de la Victoria jurisdicción de Lima- Perú, y debido a que se trata de un rubro elevadamente informa en dicha compañías, la SUNAT no ha realizado los

estudios tributarios sectoriales pertinentes; las labores ejecutivas de inspección, labor primordial en la entidad recaudadora, influyen eficaz y significativamente en la recaudación tributaria puesto que la mismas se hallan en correspondencia directa con la concepción de peligro en tanto contribuyentes de dicho sector como población general.

Robles (2016) con el estudio que cuenta con el título “Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la Ciudad de Chimbote” proyectó la finalidad de estudiar los factores concluyentes en la evasión de tributos presentes en microempresas ubicadas en la división de comercio en la ciudad de Chimbote. Tuvo una muestra de 92 microempresas que se encuentran en la división de comercio ubicadas en la localidad de Chimbote y en la recolección de datos se tomaron de la base para los datos que pertenece al Ministerio de Trabajo e impulso de oficio bajo el Registro Nacional tanto de micro como de pequeña empresa para el año 2014, siendo la técnica utilizada la encuesta. Sus conclusiones fueron que los elementos terminantes en la evasiva de los tributos por las microempresas en la localidad de Chimbote se tratan de falla en el conocimiento tributario, puesto que gran parte de los micro empresarios no realiza el pago voluntario de los impuesto conllevando a verse envueltos en actos de corrupción, también se evidencia un complejo sistema tributario porque los microempresarios consideran a este como un grupo de políticas poco claras y un acceso al SUNAT de poca flexibilidad, y por último identificó un nivel elevado en la desatención de compromisos tributarios, puesto que dichos dueños no entregan comprobantes de pago a los clientes porque éstos no lo solicitan ocasionando no declarar los ingresos reales pagando así menos impuestos.

Alarcón (2014) con su tesis “Evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes del mercado N° 03 en el Distrito de Tarapoto - año 2014” planteó como objetivo principal establecer la correspondencia entre evasiva tributaria y rentabilidad en vendedores de abarrotes ubicados en el mercado N° 03 del Distrito de Tarapoto - año 2014, describiendo a ambos en dichos comerciantes. La muestra quedó compuesta de 88 comerciantes de abarrotes, y en búsqueda de recolectar la base para los datos se tomó del sistema de la Municipalidad Provincial de San Martín. Se aplicó la técnica de la encuesta a la muestra tomada. Finalmente concluyó indicando la que la carencia de una adecuada emisión del Estado sobre los tributos, conlleva a generar en los ciudadnos la falta del

conocimiento y cognición tributaria, obteniendo como resultado una alta evasión y elusión en tributos.

Aguirre y Silva (2013) con su tesis “Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo – año 2013” formularon como hipótesis que los causales en la evasiva de tributos por parte de los mercantes de abarroteros que se ubican en las periferias del Mercado Mayorista en el Distrito de Trujillo – Año 2013 se tratarían de: falla en las informaciones, aspiración a al generación de ingresos mucho más altos (Utilidades), descomunal carga de tributos y complicación en los compromisos por desempeñar y los cuales están acogidos a sistemas no correspondientes para ellos. Seleccionaron una muestra de 77 empresas comerciales de abarrotes del Mercado Mayorista ubicados en la Urbanización Palermo, Distrito de Trujillo. Para la recolección de informaciones empleó al cuestionario. Concluyeron que los mercantes en el área no presentan impedimento alguno para el cumplimiento de sus obligaciones formales (brindar comprobantes de pago, enseñar las declaraciones propias, mantener registros y textos contables según el régimen al que pertenecen) y tributarias (IGV, IR, ESSALUD); el 10% que está inscrito en el Nuevo RUS (NRUS) debería acogerse al Régimen General pero el 51% desconoce las normas; elevado porcentaje de dichos mercantes evaden parcialmente el IGV e IR; y debido a la falta en una correcta propagación del Estado sobre las contribuciones así como el objeto que ellos poseen, dándose la ausencia en conocimiento y saberes tributarios.

En cuanto al ámbito local, Vargas (2016) con el trabajo investigativo “Nivel de evasión tributaria del Nuevo RUS y su efecto en la recaudación de impuestos en la Intendencia Regional de Lambayeque” planteó a manera de hipótesis que el nivel en la evasiva de los tributos de NRUS simboliza a más del 50% en los contribuyentes que se encuentran registrados y el que posee una consecuencia en la deficiencia del recaudo tributario en la Intendencia Regional de Lambayeque. Su muestra de estudio fueron 263 contribuyentes inscritos en NRUS. El instrumento utilizado para recoger datos fue la encuesta. Las conclusiones más relevantes fueron que la rendija de tributos que se encuentra en el sistema señala que el movimiento de negocio es la de mayor grado de evasión, sobre todo los inscritos en la primera categoría, dentro del régimen seguido de servicios; el NRUS es empleado como un instrumento en la evasiva tributaria, y debido a ellos debería

empezar a tomarse tácticas no únicamente para el soporte tecnológico, sino además del metodológico y provocador por medio de acciones orientativa en la formalización de ventajas del régimen junto a las penalizaciones por incumplir con la medida en las sedes de la actividad productiva, con el objetivo de acercarse a la reducción de puestos críticos eso sin el olvido de un monitoreo seguido; se hace de relevancia llevar el cruce entre los datos en línea que posee SUNAT con el espacio de rentos en cada municipio para así poder hacer la corroboración de las actividades o actividad que lleva a cabo cada negocio, dado que gran parte de estos poseen el Registro Único de Contribuyentes (RUC) sin embargo no cuentan con una licencia para el funcionamiento, título de defensa civil, carnet de salud siendo en donde se da inicio a la informalidad y omisión de datos.

Tenorio (2017) con su investigación “Conocimiento tributario y su incidencia en el índice de evasión del impuesto a la renta en los comerciantes de abarrotes del Mercado Modelo de Chiclayo 2017” planteó como principal propósito el establecer una correspondencia en medio del saber tributario y la evasiva sobre el impuesto a la renta en mercantes de abarrotes en el Mercado Modelo de Chiclayo. Tuvo una muestra compuesta por 92 comerciantes. En el proceso de recolección de datos se aplicaron dos cuestionarios para la medición sobre el nivel en el saber y la evasiva del impuesto a la renta de tercera categoría. El autor concluyó señalando que los niveles de conocimientos sobre impuestos a la renta en tercera categoría son altos, es decir, a pesar de conocer sus obligaciones tributarias evaden impuestos por temas de corrupción, desconfianza e inadecuado manejo de los tributos.

Carrillo (2017) con el estudio que cuenta con el título “La cultura tributaria y su influencia en la evasión de impuestos de los comerciantes del sector calzado del Mercado Modelo Chiclayo - 2017” planteó el propósito principal en establecer si se da la influencia de la cultura tributaria en la evasión de los impuesto en vendedores que se encuentran en el sector de calzado en el Mercado Modelo Chiclayo - 2017. Tuvo una muestra de 54 negociantes que laboran en el sector de calzado del Mercado Modelo de Chiclayo. El instrumento empleado en recoger datos fue un cuestionario. Finalmente, concluyó que el conocimiento tributario que poseen los comerciantes en el sector de calzado del Mercado Modelo Chiclayo continúa teniendo un nivel bajo, según indican resultados, la evasiva de los impuestos se da por la poca información sobre los tributos.

1.2. Base Teórica

FACTORES DETERMINANTES.

Del éxito que tenga la SUNAT en sus labores dependerá que el Perú tenga establecimientos escolares con buenos equipos, carreteras en excelente estado, servicios médicos correctos, eficiente gestión de la justicia, mayor seguridad interna y externa, entre otros. Es por ello que un factor de relevancia para el proceso de recaudo en impuestos se trata del acatamiento intencional sobre los compromisos tributarios por los contribuyentes y obedece de manera principal a la razón tributaria y el nivel de aprobación sobre el sistema tributario (SUNAT, 2001b).

Según lo expuesto en la LII Asamblea General del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT, 2018), dicha actitud (la aprobación de impuestos y el cumplir intencional de los mismos) acata a diversos principios y los cuales están estrechamente vinculados entre sí:

- Los factores psicológicos se reflejan en la aceptación de los impuestos por parte del contribuyente porque considera justo al sistema tributario. De acuerdo a Prieto (1994) citado por Mora y Enríquez (2017), la actitud del contribuyente acerca de cómo son utilizados los tributos recaudados por el fisco está estrechamente relacionada con su ética, siendo el grupo de reglamentos de conducta los cuales presiden a los colaboradores el enlace con el estado.
- Los factores sociales estarán en relación a la clase de servicios brindados por el Estado y al nivel en el cual estos dan respuesta a las carencias que posee la comunidad. Para ello, el Estado precisa de aquellas entradas que únicamente los contribuyentes son capaces de proveer mediante los impuestos, esto para poder encargarse de satisfacer todas las necesidades básicas que posean (Timaná & Pazo, 2014). A este nivel, se puede además destacar el espacio que poseen los derechos de cada persona.
- En el caso de factores organizativos se ven condicionados por los elementos complejos de las reglas, el empleo de lenguaje de poca comprensión para los ciudadanos y los conflictos en la comprensión del funcionamiento que tiene la Gestión Tributaria. Está presente un riesgo de imagen o prestigio porque tiene

relación con el modo en que la población tiene la percepción del organismo y el nivel de confiabilidad en él. (Alva, 2015).

- Los factores económicos evidencian que a pesar que un individuo no cancele sus impuestos este tiene la posibilidad de continuar aprovechando los servicios que ofrece el Estado, de modo que la iniciativa de efectuar los compromisos tributarios que posee se encuentra directamente relacionados al riesgo que sea descubierta la evasión; haciendo que si es descubierto esta situación económica se encuentre afectada por el proceso de regularización tributaria el cual tendrá que realizar, así como la posible sanción que se le aplicada. La mora se genera por las obligaciones tributarias que son declaradas, pero no canceladas a través de los plazos que establece la ley; mientras que la evasión consiste en el ocultar de manera parcial o total la valoración sobre conceptos económicos gravados (Martín, 2009). Por tal motivo, las labores de la Gestión Tributaria no pueden estar centrada de manera única en el brindar información, disposición u ofrecer una asistencia eficaz, esta también tiene que centrarse en las labores de vigilancia y fiscalización.
- Los factores legales conformados por un procedimiento tributario imparcial, simple, de empleo masivo, con mesuradas tasas y el cual no altere la retribución de los recursos, a parte de la facilitación en recaudos, contribuyendo además al proceso de aceptación de tributos. De acuerdo a Eseverri (1990) citado por Masbernat (2013), el aumento complicado de la normativa tributaria tiende a reducir el grado total en acatamiento, puesto que dificulta dicha comprensión y posterior conformidad con dichos impuestos. La presencia de exoneraciones y alicientes tributarios son factores distorsionantes y complejos en el sistema de tributos, dando lugar a sofisticaciones en la legislación y los que en ocasiones pueden ser empleados de manera inadecuada mediante maneras elusivas y evasivas tributarias.

El Perú es el país que más impuesto evade. Por tal motivo, los peruanos deben conocer los factores que se presenta en medio de la estructura de una institución y la conducta anormal. Aquellos factores determinantes en la evasiva tributaria son los siguientes:

La falta de conciencia tributaria.

Mata (2017) señala que el carecer de conciencia tributaria implica que no existe desarrollo en el sentido de cooperación entre los sujetos y el Estado. El desarrollo de una conciencia sobre los tributos se encuentra asentada en dos cimientos. El primero, esta basado en la relevancia otorgada por el individuo al impuesto que cancela como una contribución de necesidad, utilidad y justicia con el fin de satisfacer necesidades del grupo social del que forma parte. El segundo, se trata en el hecho de que es primordial para el individuo el factor social respecto al individual, por tal motivo la sociedad considera al evasor de impuestos como un sujeto antisocial y al mismo tiempo perjudicial para la comunidad.

Razones sobre la carencia de conocimiento tributario:

- Falta de educación. Al ciudadano se le debe indicar cuál es el papel que tiene que cumplir la Nación, además de que siendo parte de la comunidad tienen que dar su aporte al sostenimientos de la misma cumpliendo con las obligaciones que existen. La educación se evidencia en su ética y moral.
- Falta de solidaridad. El gobierno presta servicios utilizando recursos que provienen de los sectores que contribuyen hacia sectores de menores ingresos. Por medio del aporte de recursos hacia el conjunto de haberes, bienes y rentas pertenecientes al Estado sobresale el principio de la solidaridad.
- Razones de historia económica. A inicios del año 1990, el Perú realizó un giro en cuenta del sector empresario, es decir, en su política económica. Se incrementaron los precios y en el punto de vista financiero, se evidenciaron déficit fiscal referente al préstamo público e inflación.
- Idiosincrasia del pueblo. Es considerada el elemento más importante en la carencia de conciencia tributaria, presente en las causas de evasión. Evidencia la falta de cultura de trabajo, creencia en que puede ser arreglado todo y que las leyes se crearon para quebrantar, los plazos para el vencimiento pueden prorrogarse, en otras palabras, pensar que siempre existirá una escapatoria factible en la solución de las dificultades.
- Falta de claridad sobre el destino de los gastos públicos. Afecta directamente a la falta de cumplimiento voluntario, la población exige al Gobierno el préstamo de servicios públicos. Se exige ser más transparentes en la utilización de recursos y los ciudadanos observan que no reciben una adecuada prestación de servicios por parte del Estado.

Cultura tributaria

Los individuos en el cumplimiento del pago de sus tributos responden a la cultura. La cultura, según la UNESCO (citado por Bonilla, 2014), consigue ser considerada como un conjunto de características diversas, materiales y espirituales, de intelecto y afecto las cuales representan a una sociedad o grupo social, englobando, también letras, artes, la manera de vivir, los derechos primordiales de las personas, los valores, costumbres y dogmas.

Como factor regulador sobre la cultura se encuentran las instituciones siendo una característica relevante de las mismas, no por la única razón de determinar la conducta, sino, la de instaurar relaciones interpersonales; y es así como, la organización se refiere a un grupo de reglamentos o normas relacionadas, las que se encuentran ajustadas en torno a cierto ejemplar de labor humana para darle dirección a la conducta de los individuos que intervienen y las cuales tienen la posibilidad de ser dividida en tradiciones y usanzas (Chinoy, 1994 citado por Armas y Colmenares, 2009).

Y responde a las mismas la cultura tributaria, la cual según la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT, 2017) puede entenderse como un grupo de discernimientos, apreciaciones, disposiciones y modos de conducta que posee una colectividad o grupo social con relación a la tributación.

En ese sentido Amasifuen (2015) hace mención de que con la cultura tributaria se busca que los sujetos que forman la colectividad se involucren en dicho proceso, tengan en consideración el hecho de que se trata de un deber constitucional el dar un aporte al Estado, y además informar a dicha sociedad sobre las razón primordial de esta tributación que es la de tratar de proporcionar a la Nación medios imprescindibles, para que la misma pueda cumplir con su labor principal como es la de garantizar a la sociedad de servicios públicos eficaces y eficientes.

Armas y Colmenares (2009) resalta que ese cumplimiento de los deberes y obligaciones tributarios debe ser voluntario, puesto que, si es necesaria poner bajo presión a los contribuyentes mediante la práctica de maniobras para el incremento en el proceso de recaudar tributos, solo se estarían aportando por temor a las sanciones.

Educación Tributaria

La SUNAT (2017a) posee como parte de sus propósitos de estrategia institucional liderar el progreso sobre el conocimiento fiscal y aduanero en la sociedad incrementando, además de diversas labores, una variedad de actividades de formación en el ambiente nacional. Según Alva (1995), se entiende como conciencia tributaria a una interiorización en los sujetos antes con respecto a deberes tributarios establecidos por leyes, para ser cumplidos de forma deliberada, teniendo conocimientos sobre que el cumplir con los mismo tendrá como resultado un beneficio común para la colectividad a la cual pertenecen.

Murga (2005), considera que el crear dicha conciencia tributaria en los contribuyentes se refiere a un aspecto que requiere de la Administración Tributaria en la motivación de instrucción de conocimiento y tratamientos semejantes ante el cumplimiento; y por parte de la Nación en su conjunto, doctrina fiscal y claridad en los gastos concurridos, puesto que la negativa por parte de los contribuyentes a realizar el pago pueda tratarse de una reacción ante la incompetencia por parte del Estado en brindar un correcto nivel en los servicios.

La complejidad del sistema tributario.

Robles (2016) señala que, el sistema tributario es el cumulo en orden y coordinación de los tributos que guardan relación y son aplicados a través de un periodo establecido en una nación.

Alarcón (2014) manifiesta que este hace referencias al cumulo de normativas, políticas y reglas establecidas por el Estado Peruano en la imposiciones de tasas, contribuciones e impuestos.

Infracciones tributarias

Según artículo 172° en el Código Tributario, son originadas las tipologías de infracciones tributarias por medio del incumplimiento en los compromisos siguientes:

1. En caso de darse el registro, actualización o acreditarse la inscripción.
2. De generar, conceder y pedir recibos de pagos y/u documentación diferente.

3. De mantener textos y/o observaciones o poseer informes o documentación distinta.
4. Si se exhiben manifestaciones y publicaciones.
5. En consentir la inspección de la Gestión Tributaria, comunicar y presentarse ante ella.
6. Compromisos tributarios diferentes.

Estas últimas, se encuentran en el artículo 178º, abarcan:

1. No contener en las declaraciones de entradas, retribuciones, salarios, rentas, propiedad, sucesos gravados, contribuciones retenidas o percibidas, designar ajustes, primas o factores diferentes a aquellos que le son de correspondencia para el cálculo de amortizaciones o adelantos, o enunciar dígitos o informaciones falsas u omitiendo las situaciones presentes en dichas manifestaciones, las cuales tengan influencia en el detalle de las obligaciones tributarias; o los cuales provoquen un aumento incorrecto de resultados o pérdidas tributarias o préstamos en asistencia al adeudado tributario y/o que conciban el obtener indebidamente Notas de Créditos Negociables o valores con similitud.
2. Utilizar patrimonios o artículos los cuales están regidos por exoneraciones o beneficios en labores que difieren a las cuales le son correspondidas.
3. Fabricar o mercantilizar de manera clandestina patrimonios gravados por medio de la evasión a inspecciones fiscales; el empleo incorrectos de estampillas, precintos, sellos y otras medidas de control; el adulterar o destruir los mismo; la modificación sobre las caracterizaciones en bienes; el disfraz, cambio de sitio o simulada premisa sobre el origen de estos.
4. La falta de pago en el tiempo estipulado de los tributos que se percibieron y retuvieron.
5. La no cancelación a través de los medios o maneras estipulados por la Administración Tributaria o empleo de un medio distinto al señalado en la normativa tributaria, cuando hubiese librado el compromiso de entregar declaración jurada.
6. El no hacer entregar a la Gestión Tributaria del total retenido por embargo a manera de retención.

7. Aprobar el goce de un tercero con respecto a las exoneraciones que se encuentra en Apéndice en la Ley N° 28194, sin entregar el acatamiento a lo que se señalar en artículo 11° de dicha ley citada.
8. Presentación de declaración jurada la cual refiere al artículo 11° en Ley N° 28194 con datos de no conformidad a la realidad.

Sanciones tributarias

Las sanciones tributarias (ver Tabla N° 1) relacionadas al incumplimiento del pago de IGV e IR son las que encontramos en los artículos 174°, 175°, 176° y 178° las encontramos por medio de la Tabla I sobre el Código Tributario, en su Libro Cuarto:

Tabla N° 1: Sanciones tributarias

Infracción	Referencia	Sanción
CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACION DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR COMPROBANTES DE PAGO Y/U OTROS DOCUMENTOS	Artículo 174°	
La no emisión u otorgación sobre los recibos de pagos o documentación complementaria a los mismos, diferentes a la pauta de expedición.	Numeral 1	1 UIT o cierre
La emisión u otorgamientos de documentación que no cuentan con todas las características y requisitos para la consideración a modo de recibo de cancelación y documentación complementaria al mismo, diferentes a la pauta para la expedición.	Numeral 2	50% de la UIT o cierre
Emisión u otorgamientos de recibos de cancelación o documentación que complementen a los mismos, con diferencia a la pauta de remisión, los cuales no sean correspondiente al sistema del adeudado tributario o a la tipología de la operación ejecutada en consentimiento con los estatutos, ordenanzas o Resoluciones de Superintendencia de la SUNAT.	Numeral 3	50% de la UIT o cierre
Transporte de bienes y/o pasajeros sin poseer el debido recibo de pago, pauta de remisión, manifiesto de pasajeros u otros tipos de documentaciones previstas por las normativas para el sustento del traslado.	Numeral 4	Internamiento temporal del vehículo
Traspalo de bienes y/o pasajeros con documentación de que no cuente con las condiciones o requisitos para su consideración a modo de recibos de cancelación o pautas para la remisión, manifiesto de pasajeros u otros documentos los cuales carezcan de validez.	Numeral 5	50% de la UIT o internamiento temporal del vehículo
La no obtención de parte de quien compra los vales de cancelación u otros tipos de documentos que complementen a los mismos, con diferencia a las guías de remisión, por las adquisiciones realizadas partiendo de la normativa en la materia.	Numeral 6	Comiso
La no obtención por parte del usuarios de los vales de pago u otra documentación complementaria al mismo, que difieran a las guías de remisión, debido a los servicios que les fueron prestados y con referencia a la normativa de la materia.	Numeral 7	5% de la UIT
Expedir bienes sin que estos cuenten con el recibo de cancelación, pauta de remisión u otras documentaciones previstas por las políticas para el sustento de la remisión.	Numeral 8	Comiso

Infracción	Referencia	Sanción
Expedir bienes junto a documentaciones que no cuentan con las condiciones y requisitos para la comprobación de estos como una factura de cancelación, objetivos de remisión u otra documentación sin importe.	Numeral 9	Comiso o multa
Tramitar bienes contando con facturas de cancelación, guías para su remisión u otras documentaciones no correspondientes al sistema que posee el adeudado tributario o con respecto a la clase de operación llevada a cabo conforme a la normativa en la materia.	Numeral 10	Comiso
Emplear máquinas de registros u otras sistemáticas de emisiones que no estén declaradas o no posean la correcta autorización por parte de la Administración Tributaria para la emisión de comprobantes de cancelación o documentaciones adicionales a las mismas.	Numeral 11	Comiso o multa
Recurrir a máquinas registradoras o sistematizaciones diferentes de emisión, en un lugar diferente al señalado de frente a la SUNAT para el uso del mismo.	Numeral 12	50% de la UIT
Utilizar máquinas automáticas en las transferencias de préstamos de servicios o bienes las cuales no se desempeñen con las destrezas determinadas por medio del Estatuto de Comprobantes de Pago, exceptuado aquellas que refieran al compromiso de emisión y/u otorgamiento sobre dichas documentación.	Numeral 13	Comiso o multa
Remisión o posesión de bienes sin que estos cuenten con los precitos pegados a las mercancías o símbolos del control evidentes, como lo determinan las pautas tributarias.	Numeral 14	Comiso
El no sustento sobre la tenencia de bienes, por medio de los recibos de cancelación o documentación diferentes previstos en los reglamentos con referencia a la materia, los cuales den la posibilidad de sostener coste o expendio, que confirmen la adquisición del mismo.	Numeral 15	Comiso
Sustento de la tenencia de bienes con documentación que cuente con las condiciones y requisitos para que puedan considerarse como recibos de cancelación a partir de la normativa con relación a la materia u otros documentos carentes de valor.	Numeral 16	Comiso o multa
CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y/O REGISTROS O CONTAR CON INFORMES U OTROS DOCUMENTOS	Artículo 175°	

Infracción	Referencia	Sanción
Omisión en el mantenimiento de libre contables, o de otros tipos de estos o registros solicitados por la ley, reglas o Resolución de Superintendencia de la SUNAT o medios diferente sobre el control pedido por las legislaciones y reglas.	Numeral 1	0.6% de los IN
Acarrear libros contables, u otros tipos de libros o registros instados por estatutos, ordenanzas o la Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de informaciones básicas o medios diferentes del manejo solicitados por las legislaciones y estatutos; sin prestar atención a la manera y escenarios establecidos en las pautas adecuadas.	Numeral 2	0.3% de los IN
Omisión en el registro de entradas, intereses, patrimonios, capitales, comercializaciones, retribuciones o actos gravados, o el registro por precios menores.	Numeral 3	0.6% de los IN
Emplear recibos o documentaciones falsas, simuladas o adulteradas, para el respaldo de las observaciones en los libros contables o de otra tipología en textos o registros solicitados por las normativas, reglas o a través de Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	Numeral 4	0.6% de los IN
Llevar con una demora mucho mayor a la permitida por la normativa actual, los libros contables o de otras tipología de registros determinados por las políticas, estatutos o mediante la Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación.	Numeral 5	0.3% de los IN
El no mantenimiento en idioma castellano o moneda de la nación los textos contables o de diferentes tipologías solicitados por las legislaciones, políticas o las Resoluciones de Superintendencia de la SUNAT, exceptuando aquellos contribuyentes que tienen autorización a mantener una contabilidad por medio de moneda extranjera.	Numeral 6	0.2% de los IN
El no almacenar tanto libros y registros por medio de un sistema mecánico, manual o tecnológico, documentos de sustentos, informes, estudios y referencias sobre los ordenamientos o circunstancias que compongan hechos idóneos de concebir compromisos tributarios, o aquellos que guarden relación con las mismas, a través del aplazamiento de orden de las contribuciones.	Numeral 7	0.3% de los IN
No almacenar los programas o sistemas electrónicos contables, soportes magnéticos, microarchivos o medios diferentes para el almacenaje de datos empleados en las aplicaciones mismo que tenga información vinculada con la materia imponible mediante el lapso de disposición de los tributos.	Numeral 8	0.3% de los IN

Infracción	Referencia	Sanción
La no información sobre el sitio en el cual son mantenidos los libros, registros, medios, programas, soportes que portan las microformas gravadas, soportes magnéticos o medios totalmente distintos para el almacenaje de datos y otros referentes electrónicos que le den sustento a la contabilidad.	Numeral 9	30% de la UIT
CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES Y COMUNICACIONES	Artículo 176°	
No presentación de manifestaciones que posean el valor sobre la deuda tributaria, a través de los periodos de tiempo determinados.	Numeral 1	1 UIT
La no presentación de declaraciones otras o informaciones en los límites de tiempo establecidos.	Numeral 2	30% de la UIT o 0.6% de los IN
Exhibición de las manifestaciones que poseen la determinación sobre el adeudo tributario de manera incompleta.	Numeral 3	50% de la UIT
Mostrar diferentes declaraciones o publicaciones de manera incompleta o de no conformidad a la actualidad.	Numeral 4	30% de la UIT
Exhibir más de un reconocimiento rectificatorio relativa a un mismo tributo y fase tributaria.	Numeral 5	30% de la UIT
La presentación de más de una manifestación rectificatoria de diferentes declaraciones o publicaciones con referencia a un tema y tiempo igual.	Numeral 6	30% de la UIT
Mostrar las declaraciones, circunscribiendo aquellas rectificadoras, sin consideración por los sitios establecidos por parte de la Administración Tributaria.	Numeral 7	30% de la UIT
Presentar las declaraciones, haciendo inclusión de las declaraciones rectificadoras, sin consideración por la manera o diferentes situaciones que implante la Administración Tributaria.	Numeral 8	30% de la UIT
CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Artículo 178°	

No hacer inclusión en dichas declaraciones sobre las entradas, retribuciones, honorarios, rentas, patrimonios, actos gravados, tributas en retención o que ya se percibieron, o la aplicación de tasas o porcentajes diferentes a los correspondientes en el establecimientos de las cancelaciones a cuenta o anticipos, enunciar cantidades o fundamentos falsos u la omisión de situaciones en declaraciones, mismas que tengan influencia en determinar el compromiso tributario; y/o los generadores de aumentos ilícitos de saldos o mermas tributarias o prestamos en asistencia al deudor tributario o aquellos que provoquen la producción inadecuada de Notas de Crédito Negociables o valores de tipología similar.	Numeral 1	50% del tributo omitido o 50% del saldo, crédito u otro concepto similar determinado indebidamente, o 15% de la pérdida indebidamente declarada o 100% del monto obtenido indebidamente, de haber obtenido la devolución
Utilizar bienes o productos que cuenten con beneficios o exoneraciones en labores diferentes a aquellas que incumben.	Numeral 2	Comiso
Fabricar o comerciar de manera clandestina bienes gravados por medio de sustraer los registros fiscales; el uso inadecuado de timbres, estampillas, cordones y otros medios para el manejo; el destruir o adulterar a los mismo; la modificación sobre los rasgos distintos que poseen los bienes; el disimulo, cambio del lugar o falsa indicación sobre el origen de ellos.	Numeral 3	Comiso
No cancelar en los tiempos estipulados las tributas retenidas o que han sido percibidas.	Numeral 4	50% del tributo no pagado.
No cancelar en la manera o medios determinados por la Administración Tributaria o emplear medios de pago diferentes a los destacados en la normativa tributaria, en el momento en el cual se diera la eximición del compromiso en la presentación de declaración jurada.	Numeral 5	30% de la UIT
No hacer entrega a la Gestión Tributaria el total retenido por incautación en manera de retención.	Numeral 6	50% del monto no entregado.
Permiso para el goce por parte de un tercero sobre las exoneraciones encontradas en Apéndice de la Ley N° 28194, sin entregar el acatamiento a lo destacado en Artículo 11° de dicha ley.	Numeral 7	50% del tributo no pagado
Enseñar la declaración jurada a la cual se refiere el artículo 11° en Ley N° 28194 con datos de no conformidad a la actualidad.	Numeral 8	0.3% de los IN

Fuente: Código Tributario

La omisión de las obligaciones tributarias.

Ortega, Castillo y Pachares (2014) definen la obligación tributaria a manera de ligadura que se da en medio del acreedor y deudor establecidos en la legislación, teniendo por asunto cumplir con el beneficio tributario por el acreedor y siendo necesario forzosamente.

Rueda y Justo (2009) citados por Mata (2017) señalan que es la correspondencia del derecho de la concurrencia en común, tratándose del enlace entre acreedor considerado como sujeto activo mientras que al deudor se le considera como un sujeto en pasividad instituida por la ley, manteniendo como un asunto de acatamiento sobre las prestaciones tributarias, caracterizándose el mismo de exigible forzosamente. Los deberes tributarios que los contribuyentes deben desempeñar están divididos en:

- Obligaciones formales. Hacen referencia a formalidades que cumplen los contribuyentes. Entre las cuales destacan:
 - Entrega de recibos de pago realizadas mediante las comercializaciones.
 - Manifestación sobre declaraciones juradas y publicaciones diferentes.
 - Mantener los textos, libros y registros de contabilidad según las normativas estipuladas.
- Obligaciones sustanciales. Señalado al establecimiento y cancelación de los tributos correspondientes a los contribuyentes. Conforman la naturaleza que posee el elemento tributario.

Según lo establecidos por el Código Tributario Peruano, el nacimiento de la obligación tributaria se lleva a cabo con el hecho previsto por las legislaciones, como productor sobre el mencionado compromiso, por tal motivo, deben reunirse en un determinado momento y/o lugar.

Conocimiento personal de las obligaciones tributarias

Villegas (s.f.), afirma que puede entender al tributo como una prestación pecuniaria que es exigido por el Estado mediante su gestión de poder, basándose en la capacidad de contribución en virtud a una ley, a fin de cubrir los gastos demandados a través del acatamiento en la ejecución de sus fines (SUNAT, 2017b).

El Código Tributario aclara que la terminología genérica tributo entiende: a) impuesto, b) contribución y c) tasa. Definiendo impuesto como el tributo el cual su acatamiento no genera un contraprestación directa en beneficio del contribuyente por parte de la Nación; mientras que en el caso de contribución este se refiere al tributo que cuenta con la obligación de ser una situación generadora de beneficios que derivan de la ejecución sobre trabajos públicos o de diligencias estatales, por último, la tasa refiere al tributo que cuenta con la obligación de generar una prestación efectiva por parte del Estados sobre un servicio general individual al contribuyente.

Entre los tributos que debe pagar una empresa comercial de abarrotes se encuentran los tributos municipales [Impuesto de Promoción Municipal (IPM); licencia de funcionamiento; Impuesto Predial; arbitrios de limpieza pública, de parques y jardines públicos y de serenazgo] y nacionales (el IGV y el IR). Sin embargo, en esta investigación se enfocará en estos últimos.

EVASIÓN TRIBUTARIA

La evasión tributaria, de acuerdo a Choy (2011), es una falta en la realización de los deberes que poseen los sujetos incluidos, la cual tiene la posibilidad de ocasionar pérdidas en los ingresos al fisco o no, pese a ello ambos casos traen consigo efectos diferentes. Para Saieh (2011), la evasión tributaria es una conducta ilícita, un delito tributario que es sancionado por la ley, el cual se trata de desistir en el acatamiento de una normativa tributaria la cual, de manera directa o indirectamente, acarrea una disminución dineraria menor a la fijada por la ley.

De acuerdo con Carrasco (2010), la evasión se conoce como un impedimento para que se dé el progreso, un desarrollo ecuánime y generalmente, para la justicia sobre el cual debería estar basado dicho sistema tributario. Esta evasión depende de los factores determinantes y los mismos se hallan aceptados, no únicamente por que conocer estos facultan la consiente elaboración de un régimen económico que, de garantía de un nivel pequeño de comodidad de sus poblaciones, sino que además constituye un suministro primordial para la dirección de las gestiones tributarias.

Son acciones comisivas del individuo pasivo de dicha obligación, la cual incumple en contra de la normativa fiscal en su beneficio, sobre el que un capital imponible termina siendo sustraído de manera parcial a la cancelación de impuestos de acuerdo con la ley.

Estas acciones de incumplimiento producen que disminuya las obligaciones tributarias e inclusive inflan los gastos permitidos como deducibles según la normativa tributaria. Existen diversas maneras de estimar la evasión tributaria según “Tax Evasión: Causes, Estimation Methods and Penalties, a focus on Latin America” menciona que entre los métodos que permiten medir la evasión tributaria se encuentra: i) cuentas de la nación, ii) controles directos, iii) encuestas con respecto a los presupuestos en los domicilios y iv) encuestas directas a los individuos en relación a su actitud contributiva. (Paredes, 2016).

La evasión de impuestos es la minimización legítima de impuestos, utilizando métodos incluidos en el código de impuestos. Las empresas evitan impuestos tomando todas las deducciones legítimas y protegiendo los ingresos de los impuestos mediante la configuración de planes de jubilación de empleados y otros medios, todos legales y bajo el Código de Impuestos Internos o códigos de impuestos estatales. (Murray, 2019). La evasión tributaria se considera como la violación premeditada del marco legal con la finalidad de eludir o disminuir el pago del impuesto, se le considera como una acción ilegal (Grupo de Justicia Fiscal del Perú, 2018).

La evasión tributaria es aquella actividad la cual infringe los estatutos tributarios, es decir elimina o disminuye la carga tributaria. Asimismo, indican que el fraude es una condición suficiente para que exista delito y sea considerado como defraudación tributaria. La evasión se considera delito ya que según la norma el contribuyente tiene la obligación de acreditar una proporción o parte de las entradas propias al Estado. La persona que no cumple con la norma corre el peligro de encontrarse siendo descubierto por la dirección y de manera posterior recibir una sanción (López, 2014).

Teoría de la evasión tributaria

Enfoque tradicional

Es uno de los primeros modelos para estimar la evasión fiscal, cuyos autores son Allingham y Sandmo (1972), los cuales se indicaron en un modelo de maximización de la utilidad esperada por el contribuyente y estudiaron principalmente las acciones del sujeto o las decisiones que toma sobre la cantidad a evadir. Entre los componentes que determinan el fallo asumido están: posibilidad de investigación, tasa en penalidad a causa de incumplir y el tipo de impositivo fijo (Sarduy, 2017).

Según Yitzhaki (1974) realiza reflexiones sobre la incidencia de ciertos cambios en la decisión tomada por los individuos, según el planteamiento de Yitzhaki toma en cuenta las variaciones de la normativa fiscal, así como el argumento en el que los individuos deciden en forma retirada e inmoral encima de la base de algunas ganancias. Esta investigación se enfoca en la utilidad esperada por el contribuyente (Sarduy, 2017).

Posteriormente el modelo de Spicer y Lundstedt incluyen términos de igualdad sobre el sistema, coercitividad y la actuación que posee la colectividad en referencia a los individuos que no realizan los pagos. Los autores se basan en cuatro hipótesis (Sarduy, 2017):

- A más coercitividad es decir sanciones e inspecciones será menor la evasión
- El incumplimiento de las obligaciones disminuirá cuando la probabilidad de ser detectado aumente.
- La evasión se incrementa cuando el sujeto no está conforme con la labor del Estado
- El incumplimiento está relacionado con el nivel de aceptación de la evasión y de la sociedad.

Diversos estudios tratan de perfeccionar el modelo clásico Schneider, Buehn y Montenegro quienes cuantificaron el tamaño de la economía informal y el nivel de impuestos evadidos según un modelo econométrico sofisticado. Posteriormente, Spicer y Becker mencionaron que el grado de evasión está relacionada con la percepción de los contribuyentes respecto al hecho de que otros individuos estén gravando impuestos indebidamente menores (Sarduy, 2017).

Por otro lado, Alm y Pérez-Castillo elaboraron una teoría en base a las condiciones óptimas de inspección, en donde la administración fiscal reúne a los contribuyentes de acuerdo con la fuente de donde provienen sus ingresos (Sarduy, 2017).

Según las actitudes de los contribuyentes

Teoría prospectiva

La teoría prospectiva de Kahneman y Tversky se basa en que la evasión depende del análisis en situaciones de riesgo e incertidumbre. La teoría presenta dos fases del proceso

de decisión de evasión tributaria la primera abarca el contexto en que el sujeto guarda la información y enmarca el problema, la segunda fase es la evaluación para tomar la decisión. Otros estudios realizados por Yaniv indican que la decisión de pago puede depender de la capacidad de disuasión de la administración fiscal a partir de la hipótesis de que los individuos exceden la carga fiscal final, ya que al realizar la declaración correcta permitirá la obtención de ingresos que al finalizar el cumplimiento fiscal al generarse la devolución de la cantidad excedida. Asimismo, otros autores como Dhami y Nowaihi (2005) proponen un modelo basado en esta teoría que pronostica cantidades de evasión semejantes a las reales para tasas de probabilidad de inspección y sanción determinadas, lo cual produce una suposición más cercana con la realidad de la evasión fiscal (Sarduy, 2017).

Teoría de la confianza

La teoría de la confianza toma en cuenta la conducta que tiene el régimen referente al consumo social como principal objetivo para el instar a la cancelación de impuestos por parte de la población. Los estudio de Putman, Coleman y Fukuyama mencionan la importancia de la confianza en el gobierno en cuanto al desarrollo y progreso económico, así como la acumulación de capital, las transacciones económicas, reputación, innovaciones, entre otras. Asimismo, la dimensión de la corrupción es considerada como un factor que favorece a la evasión y perjudica al cumplimiento tributario. Diversos autores indican que los servicios derivados por parte de las labores u obras públicas dependen sobre la cuantía en tributaciones que se recauda y al número de contribuyentes honestos. Uno de los principales elementos que emplea esta teoría es la confianza en que los recursos serán destinados al beneficio de la comunidad, la justicia, eficacia política, equidad fiscal y deber ciudadano son indicadores que permiten tener un alto nivel de confianza en el gobierno y una disminución de la evasión tributaria. Según un estudio de Slemrod basado en encuesta sobre confianza y credibilidad del estado arrojo que la evasión es menor en países con mayor confianza en el gobierno (Sarduy, 2017).

Causas de la evasión tributaria

SUNAT (2001a) especifica que las motivaciones son diversos, entre ellos están el egoísmo natural de la persona, la falta de confianza con relación al acierto por medio del cual el Gobierno gestiona los recursos, la informalidad, el alza en las tasas que poseen las

tributaciones, la incorporación de exoneraciones en ciertas áreas económicas o zonas territoriales las cuales son usadas incorrectamente, el pronunciamiento de políticas tributarias de nivel complejo, el desequilibrio tributario originado por la modificación constante de reglamentos, el poco conocimiento tributario y la presencia de una inestabilidad entre la obligación tributaria y la posibilidad financiera que poseen los individuos. Saieh (2011) refuerza ello al mencionar que el individuo que hace la cancelación del impuesto en muchas ocasiones no llega a percibir la contraprestación por parte del Estado; además, cuando no se pagan los tributos el Gobierno hace su aparición como una víctima prolija, por lo que los individuos no entienden que están ejecutando un perjuicio continuo debido a que la sociedad no mira a quien evade el tributo como malhechor, inclusive existen personas que llegan a admirarlo por su osadía. El autor también nos señala que existe una tendencia de la población a identificar al Estado con el gobierno de turno, por lo que se produce una reticencia mayor a cumplir las obligaciones tributarias por parte del sector de la sociedad que no adhiere al gobierno.

Agujeros de incumplimiento

Se encuentra entre los compromisos principales de los sujetos incluidos los siguientes: registro, autenticidad, exposición de manifestaciones y cancelación del tributo. Y a partir de estas es como son generadas los agujeros en el acatamiento:

- Sujetos incluidos aun cuando tienen la obligación de realizar la inscripción no lo hacen.
- Sujetos incluidos suscritos que realizaron la declaración, pero no han cancelado.
- Sujetos incluidos que realizan las declaraciones incorrectamente.

Es necesario tener en consideración que para que se pueda dar una mejoría en el recaudo tienen que cerrarse todas las grietas que se infringen. En gran parte de los casos son ciudadanos aquello que están infringiendo simplemente al no encontrarse inscritos en la Administración Tributaria, y a estos se les conoce y sitúa como ciudadanos informales. (Choy, 2011).

Cárdenas y Gierke, (2011) “Retardar el cumplimiento de la obligación tributaria [...] evasión no solamente significa perder ciertos ingresos fiscales, con sus consecuencias al

momento de prestar los servicios públicos, sino que significa una distorsión del sistema tributario, desequilibrando el equilibrio de los impuestos” (p, 4).

A través de los autores es posible comprender que la evasiva trae como consecuencia un retardo en el cumplir de los compromisos tributarios, además que retrasan la realización de servicios públicos para aquellos individuos, asimismo involucra una desviación en el sistema tributario arruinando la igualdad en las tributaciones

Para ellos se presentan diferentes apariencias en terminología las cuales determinan la evasiva fiscal tal cual es mencionado a continuación:

- **Evasión impropia:** refiere a la abstinencia sobre la utilización de bienes obligatorios, inactividad en elaboración de rentas elevadas y las cuales quedarían asimiladas en gran medida por el tributo, salida de capital, cambio en residencia. La tipología trata sobre la evasiva se presente como manejable a cierto reglamento tributario y no quebranta la legislación.
- **Evasión ilícita:** es puesta en práctica cuando es realizada dicha labor en forma voluntaria y conscientemente por parte del individuo que tienen la deuda o es contribuyente, teniendo una propensión a la forma ilegal e eliminación, retardamiento o reducción de la cancelación correspondiente sobre el tributo que se está pagando.
- **Evasión fraudulenta:** refiere a la deslealtad, estafa o todo tipo de falsedad, ardid o forma diferente de engañar el cual induce a una confusión al Fisco, y de quien se trató la responsabilidad para el incumplimiento o tercero, beneficio en forma ilícita fuera al derecho de lo que se trata la captación de los impuestos.

Consecuencias de la evasión tributaria

Uno de los efectos se trata de la disminución de entradas tributarias, con lo cual las naciones tienden a aumentar la obligación tributaria o a la creación de nuevo tributos sirviendo a modo de medida para la nivelación del déficit fiscal. Otro de estos es la competitividad desleal entre el defraudador y representante económico el cual realiza la totalidad de sus deberes, es de ahí que los elevados niveles de evasión desacreditan el ejercicio del individuo interventor elevando sus precios y disminuyendo la capacidad de los individuos a una declaración correcta (Camargo, 2005).

Impuesto General a las Ventas

Según lo expuesto por el SUNAT (2017c) y el TUO en la Ley de IGV e ISC (1999), el IGV refiere a un tributo el cual grava la totalidad de las fases para el lapso de elaboración y disposición de las operaciones de la comercialización en el Estado de bienes muebles, el uso de servicios en el país, los convenios de edificación, la comercialización primera en inmueble que lleven a cabo los constructores mismos y relevancia de bienes; se encuentra determinado a ser tomado por un comprador último, hallándose de manera normal en el coste de adquisición de productos que consigue. La tasa aplicada es de 16% en procedimientos gravadas por el IGV y a dicha tasa se les añadido 2% del IPM. Los contribuyentes, tendrán que enseñar una declaración jurada con relación a las operaciones gravadas y exoneradas que fueron llevadas a cabo durante el lapso tributario en el mes calendario previo, y en la que van a dejar constancia del impuesto periódico en cada mes, del crédito fiscal y, según su particular caso, el impuesto retenido o percibido. De igual manera, establecerán y cancelaran el impuesto que resulte, o en caso de que le correspondan, establecerán el saldo sobre el crédito fiscal el cual se haya excedido al Impuesto a través de dicho lapso.

El Impuesto General a las Ventas (IGV) es una tributación indirecta (regresiva), puesto que tienen afectaciones tanto a pobre como a ricos (López, 2014). El mismo es un tributo el cual grava la fases de elaboración y colocación, y se encuentra encaminado a una admisión final por el usuarios, encontrados de manera general en el coste de la adquisición sobre bienes o productos de necesidad. Se le conoce no acumulativo, debido a que únicamente grava el valor agregado en cada una de las fases que compones al ciclo económico, reduciendo la tributación que gravó los períodos previos. El mismo se encuentra diseñados siguiendo un método de basamento financiero sobre impuesto contra impuesto (débito contra crédito), en otras palabras el valor agregado se encuentra substrayendo del tributo aplicado al valor en las comercializaciones, con las tributaciones que gravo las compras de bienes con relación al giro de la compañía (Sunat, 2015).

Impuesto a la Renta

Según el TUO en la Ley de IR (2004), el IR es el impuesto que grava las rentas provenientes del capital, de la labor y junto a ellos de la administración única de los dos

elementos, concibiéndose como estas las que provienen de un origen duradero e idóneo en la generación de entradas periódicas, los lucros de capital, y entradas diversas que procedan de terceros, estipulados por la presente Ley y las rentas atribuidas, haciendo inclusión de aquellas para el deleite o disfrute, determinadas por Ley. La tasa que se aplica es del 29.5% a partir del año 2017. Para declarar se debe presentar una Declaración Jurada Anual de Impuesto a la Renta mediante el prontuario virtual N° 692, el cual se obtiene en la web de la SUNAT.

El Impuesto a la Renta (IRTA) se refiere a una tributación directa (progresiva), debido a que concierne de mayor manera las rentas que son elevadas más que a las que son bajas (López, 2014). Este es una tributación que es determinado de manera anual y el ejercicio del mismo tiene inicio el 01 de enero finalizando el 31 de Diciembre. El mismo puede aplicarse a las entradas obtenidas por el arrendamiento u otra manera de transferencia de patrimonios de muebles o inmuebles, acciones o de diferente valoración mobiliaria y de las labores llevada a cabo de manera dependiente o independiente (Estado peruano, 2019).

Cálculo para determinar los pagos a cuenta

Según SUNAT (2017d), para determinar el factor el cual va a ser aplicados a las entradas logradas de manera mensual se debe dividir:

$$\frac{\text{Impuesto calculado del ejercicio anterior}}{\text{Ingresos netos del ejercicio anterior}}$$

Cuando se trata de los meses enero y febrero es realizado el proceso de división en la siguiente forma:

$$\frac{\text{Impuesto calculado del ejercicio precedente al anterior}}{\text{Ingresos netos del ejercicio precedente al anterior}}$$

En ambos casos el factor que resulta va a redondearse tomando en consideración 4 decimales.

En caso de no exista ningún impuesto calculado por medio del ejercicio previo, ni precedente al mismo, con el propósito de establecer la cancelación de manera mensual deberá aplicarse el 1.5% a las entradas netas mensuales. Luego, multiplicando el coeficiente con las entradas netas mensuales es determinada la asignación.

Posteriormente, esta cuota o asignación calculada es comparada con la cuota que resultes mediante la operación siguiente:

$$\text{Ingresos del mes} \times 1.5\%$$

A partir de la comparativa entre las dos se selecciona la más elevada, y el mencionado monto va a ser la cancelación mensual establecida.

1.3. Definiciones Conceptuales

Cultura tributaria: es el conjunto de los rasgos distintivos, espirituales y materiales, intelectuales y afectivos que caracterizan una sociedad o un grupo social, englobando, además de las artes y las letras, los modos de vida, los derechos fundamentales al ser humano, los sistemas de valores, las tradiciones y las creencias (Bonilla, 2014).

Educación Tributaria: es conciencia tributaria a la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados (SUNAT, 2017a).

Evasión tributaria son las acciones comisivas del individuo pasivo de la imposición que incumple la norma fiscal y en beneficio del cual una riqueza imponible resulta sustraída parcialmente al pago de los impuestos de acuerdo con la ley (Paredes, 2016).

Factores legales: conformados por un sistema tributario justo, simple, de aplicación masiva, con tasas moderadas y que no distorsione la asignación de recursos, además de facilitar la recaudación, también contribuye a la aceptación de los tributos (Masbernat, 2013)

Factores organizativos: se ven condicionados por la complejidad de las normas, la utilización de un lenguaje poco comprensible para el ciudadano y las dificultades de los contribuyentes para entender el funcionamiento de la Administración Tributaria (Alva, 2015).

Factores psicológicos: es la actitud del contribuyente acerca de cómo son utilizados los tributos recaudados por el fisco está estrechamente relacionada con su ética, siendo ésta el conjunto de normas de comportamiento que rigen a los contribuyentes en relación con su gobierno (Mora y Enríquez, 2017).

Factores sociales: estarán en función a la calidad de los servicios que brinda el Estado y al grado que éstos responden a las necesidades de la población. Para ello, el Estado necesita de los ingresos que solo sus contribuyentes pueden proveerle mediante los impuestos para encargarse de la satisfacción de sus necesidades básicas (Timaná & Pazo, 2014).

Impuesto a la Renta (IRTA): es un impuesto directo (progresivo), debido a que afecta más a las rentas altas que a las bajas El impuesto a la renta es un tributo que se determina anualmente y su ejercicio inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre (López, 2014).

Impuesto General a las Ventas (IGV): es un impuesto indirecto (regresivo), porque afecta igual a ricos y a pobres. El IGV o Impuesto General a las Ventas es un impuesto que grava a las fases de producción y distribución, está dirigido a ser admitido por el consumidor final, hallándose generalmente en el precio de compra de los productos o bienes que adquiere (López, 2014).

Omisión de las obligaciones tributarias: es definen a la obligación tributaria como la ligadura entre el acreedor y deudor establecidos por la ley, teniendo por asunto cumplir con la prestación tributaria por parte del acreedor siendo necesario coactivamente (Ortega, Castillo y Pachares, 2014).

1.4. Operacionalización de Variables

Tabla N° 2: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Factores determinantes	Es por ello que un factor relevante para el proceso de recauda los impuestos se trata del acatamiento voluntario de compromisos tributarios de parte de participantes y el cual solo depende de manera primordial de una cognición tributaria y el nivel de aprobación del sistema tributario (SUNAT, 2001b).	Términos que contribuyen a la obtención de determinados resultados, cayendo sobre estos el compromiso en la variación o los cambios hallados.	Psicológicos	Importancia del pago de impuestos	Ordinal
				Percepción de beneficios para la población	
				Uso adecuado del dinero recaudado	
			Sociales	Servicios conforme a la necesidad de la población	
				Relación recaudación-servicio	
				Satisfacción con los servicios públicos	
			Organizativos	Entendimiento de las normas tributarias	
				Procedimiento de formalidad	
				Fiabilidad de la información de SUNAT	
			Económicos	Afectación de ingresos	
				Fecha y tasa de pago de impuesto	
				Información sobre pago de impuestos	
			Legales	Justicia en el sistema tributario	

				Tasa adecuada de impuestos	
				Incentivos	
Evasión tributaria	Es la falla en el cumplir de sus compromisos por parte de los sujetos obligados, la cual pueda ocasionar pérdida en entradas para el fisco o no, pese a ello ambos casos traen consigo efectos diferentes (Cosulich, 1993).	Se medirá a través de una entrevista a los comerciantes mayoristas formales de abarrotes del mercado Moshoqueque.	Impuesto a la renta	Declaración del IR	Ordinal
				Cumplimiento del pago IR	
				Concientización del pago IR	
			Impuesto general a las ventas	Declaración del IGV	
				Cumplimiento del pago IGV	
				Concientización del pago IGV	

1.5 Hipótesis

Hi: La relación entre los factores determinantes y la evasión tributaria de los comerciantes mayoristas de abarrotes del I sector del mercado Moshoqueque 2019 es positiva.

H0: La relación entre los factores determinantes y la evasión tributaria de los comerciantes mayoristas de abarrotes del I sector del mercado Moshoqueque 2019 es negativa.

Capítulo II. Métodos y Materiales

2.1. Tipo de Investigación

El nivel de investigación del presente estudio fue explicativo debido a que supera la explicación sobre los hechos o manifestaciones o la constitución de correlación entre pensamientos; en otras palabras, están orientados a reconocer mediante los orígenes de hechos y situaciones, su finalidad es explicar por qué sucede un hecho y en qué circunstancias se presenta o el motivo de la relación entre dos o más variables (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 95).

2.2. Métodos y procedimientos para la recolección de datos

Método analítico-sintético

El análisis es, un método lógico, el cual permite desintegrar de forma mental cualquier elemento en sus partes y características, la diversidad de sus relaciones, pertenencias y elementos, es decir brinda la posibilidad de analizar la manera de actuar de cada parte. La síntesis determina de forma mental la asociación o composición entre los elementos anticipadamente analizados y permite identificar correlaciones y cualidades o particularidades generales entre los elementos de la realidad (Rodríguez & Pérez, 2017).

Método hipotético-deductivo

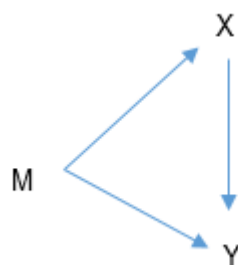
El método hipotético deductivo trata del inicio de nuevas deducciones. La investigación comienza con una hipótesis deducida por medio de principios o leyes de informaciones empíricas, y empleando las normas para la deducción, llegando a pronósticos los cuales subyugan a una comprobación empírica, en caso de darse una relación con dichos fenómenos, es demostrada la autenticidad o no de la hipótesis planteada (Rodríguez & Pérez, 2017). El método fue deductivo, puesto que se va a inferir de lo general a lo particular, es decir, esta investigación se apoya en sus bases a la revisión literaria utilizada.

2.3. Diseño de Contrastación

El diseño de la investigación fue correlacional-causal, debido a que se constituye una reciprocidad de causa-efecto entre las variables bajo estudio en base a la hipótesis

planteada, sin embargo, es fundamental que este ampliamente respaldada por el marco teórico (Hernández, 2014).

Por otro lado, la investigación cuenta con un diseño no experimental, puesto que no fue realizada ningún tipo de manipulación sobre las variables, es decir únicamente se observaron los hechos acordes a como se generan en su ambiente natural, y después estudiarlos (Díaz, 2009, pág. 121).



Dónde:

M : Comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019

X : Factores determinantes

Y : Evasión tributaria

r : relación

2.4. Población y Muestra

Son aquellos que forman parte del problema de investigación y presentan cualidades o particularidades similares, abarca la totalidad de elementos del problema de investigación (Carrasco, 2018, p. 238).

Población: Estuvo conformada por 168 comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque en el 2019.

La muestra se trata de un subconjunto que conforma a la población y el que presenta iguales características o semejanzas a las que tiene la población, es decir dicha muestra se trata de una porción significativa o de representación de la población (Sánchez & Reyes, 2015, p. 141).

Muestra: Se compuso de 117 mercantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque en el 2019.

Muestreo: Para determinar la muestra del estudio, se realizó el muestro de tipo probabilístico, ya que todos los elementos del universo presentan la misma posibilidad de ser tomados en cuenta (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018, pág. 337). Para poder determinar la muestra fue necesario utiliza la formula siguiente:

$$n = \frac{NZ^2p(1 - P)}{(N - 1)E^2 + Z^2p(1 - P)}$$

Donde:

$$Z = 1.96$$

$$E = 0.05$$

$$p = 0.5$$

$$q = 0.5$$

$$N = 168$$

$n = \frac{3.8416 * 0.25 * 168}{0.0025 * 167 + 0.9604}$

$$n = 117$$

La muestra fue 117 comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque en el 2019.

2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos

En esta investigación las técnicas empleadas fue la encuesta. El instrumento de la encuesta es el cuestionario. Se empleó para medir las variables factores determinantes como evasión tributaria, donde para la primera variable está conformada por 15 preguntas, presenta una escala de tipo de Likert, siendo para la segunda variable el cuestionario estuvo compuesto por 10 preguntas.

2.6. Análisis estadísticos de los datos

Los datos serán tabulados en los softwares Microsoft Excel y SPSS 25, los cuales permitirán formular tablas de frecuencia, de correlación y figuras. Ello permitirá analizar y desarrollar cada uno de los propósitos establecidos en el presente estudio, y así, dar solución a la problemática planteada. Es importante aclarar que el estadístico que se utilizará para establecer la correlación será la correlación Rho de Spearman, mientras que para hallar la influencia se realizará la regresión lineal.

Capítulo III. Resultados

Presentación y análisis de los resultados

Tabla 1

¿Considera importante el pago de impuestos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	32	27%
Muy pocas veces	46	39%
Ocasionalmente	16	14%
La mayoría de las veces	15	13%
Siempre	8	7%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

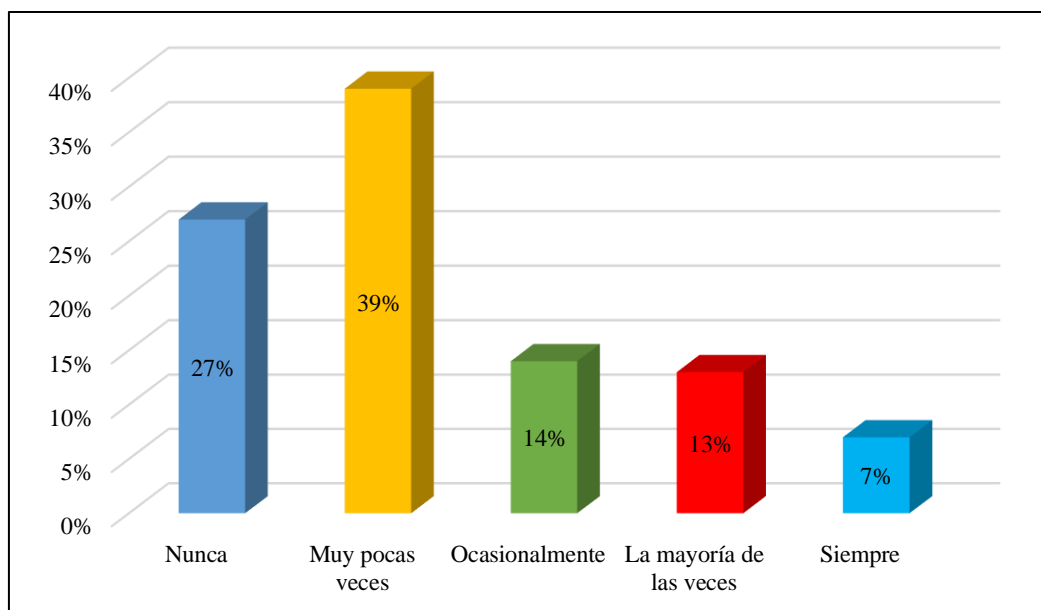


Figura 1. *¿Considera importante el pago de impuestos?*

Conforme con la tabla 1 y figura 1 se obtuvo que, el 39% manifestó que muy pocas veces consideran importante el pago de impuestos, mientras que, el 27% manifestó que nunca consideran importante el pago de impuestos, además el 14% indicó que ocasionalmente consideran importante el pago de impuestos, por otro lado, el 13% manifestó en mayor parte consideran importante la cancelación de impuestos y finalmente, el 7% manifestó que siempre consideran importante la cancelación de tributos.

Tabla 2

¿Cree usted que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	32	27%
Muy pocas veces	41	35%
Ocasionalmente	20	17%
La mayoría de las veces	13	11%
Siempre	11	9%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

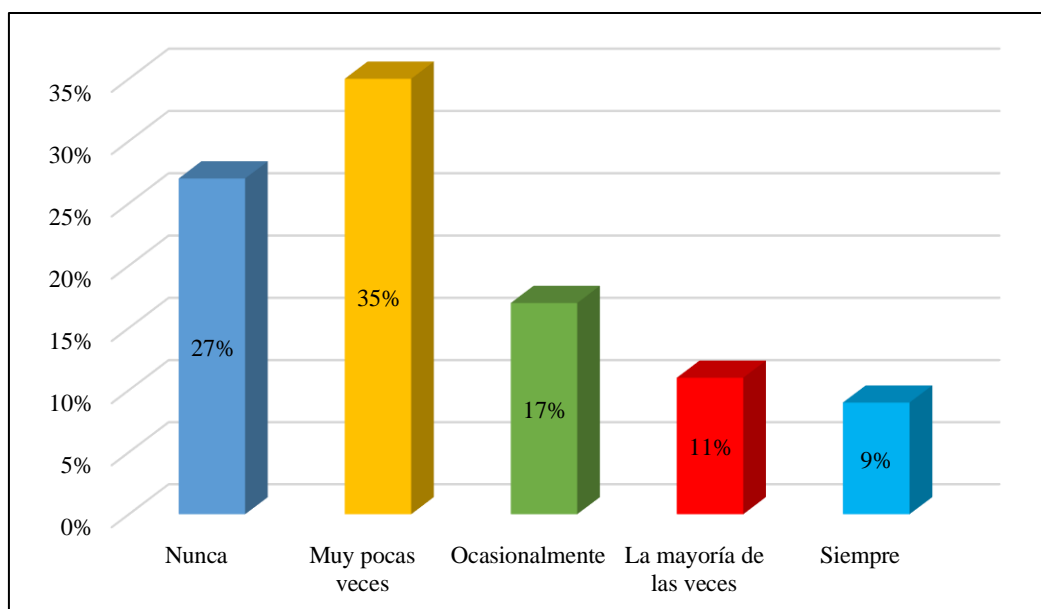


Figura 2. *¿Cree usted que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad?*

Según la tabla 2 y figura 2 se obtuvo que, el 35% manifestó que muy pocas veces consideran que el pago de impuestos trae beneficios al lugar en el que habita, en otro caso, 27% manifestó nunca consideran los beneficios que puede traer la cancelación de tributaciones a su localidad, además el 17% indicó que ocasionalmente consideran que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad, por otro lado, el 11% manifestó mayormente consideran que la cancelación de los impuestos trae beneficios a su localidad y finalmente, el 9% manifestó que siempre consideran que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad.

Tabla 3

¿Considera que el dinero recaudado por la administración tributaria se usa adecuadamente?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	28	24%
Muy pocas veces	42	36%
Ocasionalmente	29	25%
La mayoría de las veces	13	11%
Siempre	5	4%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

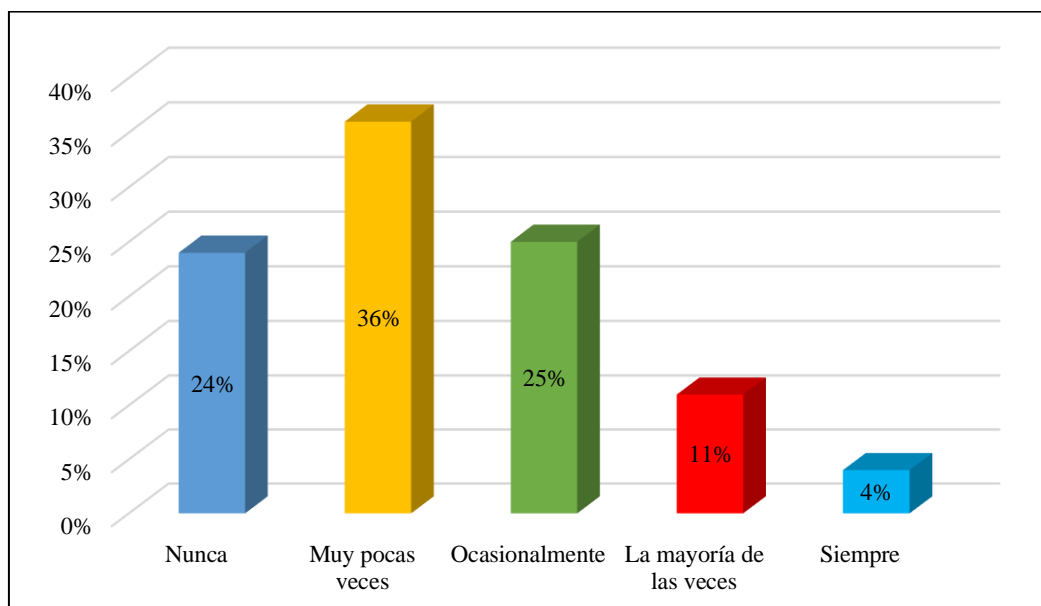


Figura 3. *¿Considera que el dinero recaudado por la administración tributaria se usa adecuadamente?*

De acuerdo con la tabla 3 y figura 3 se obtuvo que, el 36% manifestó que muy pocas veces piensan que el capital que fue recolectado por la administración tributaria es usado adecuadamente, mientras que, el 24% manifestó que nunca tienen en consideración que la recaudación pecuniaria por la administración tributaria es empleado adecuadamente, además el 25% indicó que ocasionalmente reparan en el hecho de que las recaudaciones monetarias por parte de la administración tributaria se usa adecuadamente, por otro lado, el 11% manifestó que la mayoría de veces reflexionan que el capital que recauda la administración tributaria se usa adecuadamente y finalmente, el 4% manifestó que

siempre tienen en consideración el hecho de que la recaudación monetaria por la administración tributaria se usa adecuadamente.

Tabla 4

¿Se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	27	23%
Muy pocas veces	45	38%
Ocasionalmente	21	18%
La mayoría de las veces	19	16%
Siempre	5	4%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

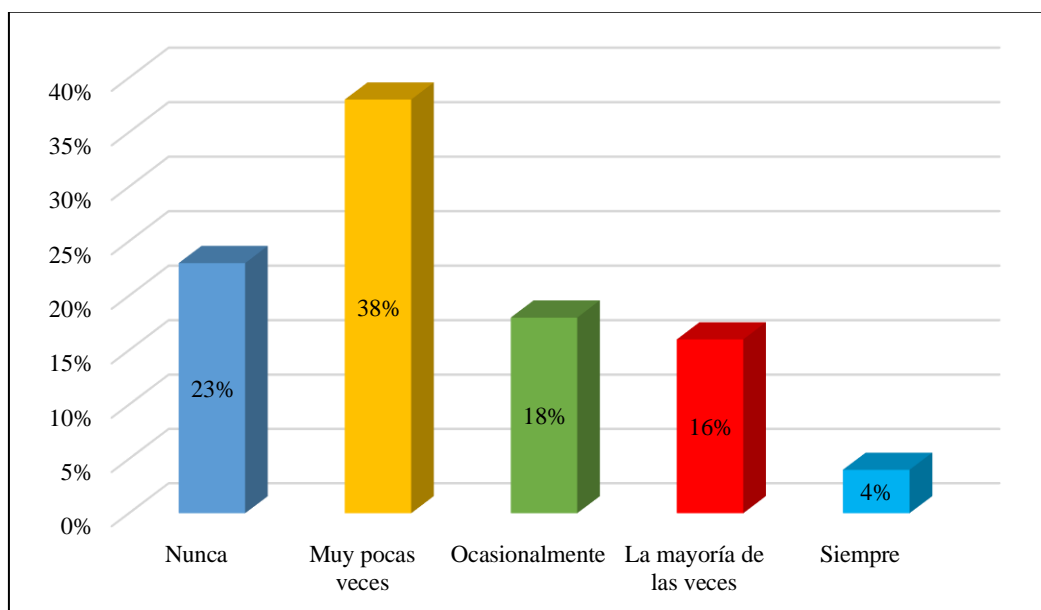


Figura 4. ¿Se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población?

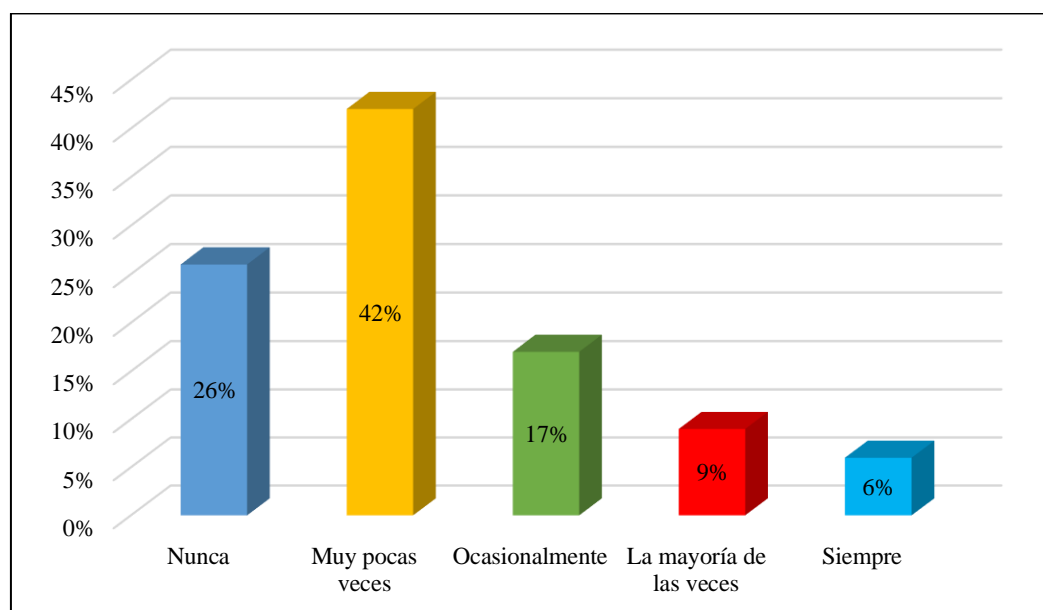
Conforme con la tabla 4 y figura 4 se obtuvo que, el 38% manifestó que muy pocas veces se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población, mientras que, el 23% manifestó que nunca se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población, además el 18% indicó que ocasionalmente se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población, por otro lado, el 16% manifestó que la mayoría de veces se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población y finalmente, el 4% manifestó que siempre se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población.

Tabla 5*¿El Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población?*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	30	26%
Muy pocas veces	49	42%
Ocasionalmente	20	17%
La mayoría de las veces	11	9%
Siempre	7	6%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 5.** *¿El Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población?*

Según la tabla 5 y figura 5 se obtuvo que, el 42% manifestó que muy pocas veces el Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población, mientras que, el 26% manifestó que nunca el Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población, además el 17% indicó que ocasionalmente el Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población, por otro lado, el 9% manifestó que la mayoría de veces el Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población y finalmente, el 6% manifestó que siempre el Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población.

Tabla 6

¿Se encuentra satisfecho con los servicios públicos (obras) brindados por el Estado?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	32	27%
Muy pocas veces	48	41%
Ocasionalmente	16	14%
La mayoría de las veces	18	15%
Siempre	3	3%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

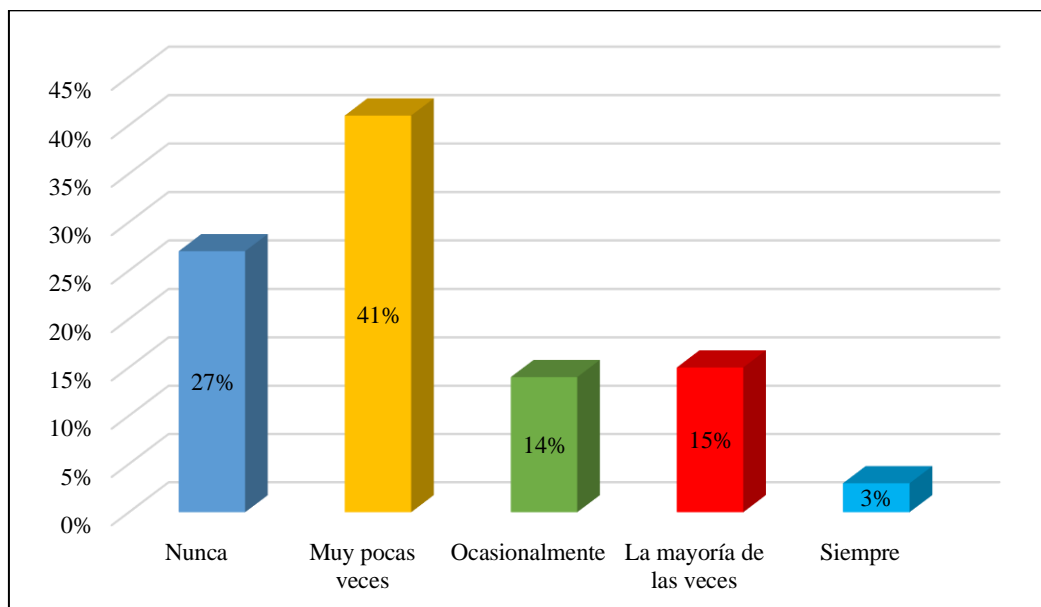


Figura 6. *¿Se encuentra satisfecho con los servicios públicos (obras) brindados por el Estado?*

De acuerdo con la tabla 6 y figura 6 se obtuvo que, el 41% manifestó que muy pocas veces se hallan en satisfacción con servicios públicos (obras) brindados por el Estado, mientras, el 27% manifestó que nunca están satisfechos con las labores públicas (obras) brindados por el País, además el 14% indicó que ocasionalmente están satisfechos con las labores de índoles públicas (obras) brindadas por el Estado, en otro lado, el 15% manifestó que la mayoría de veces están satisfechos con las labores públicas (obras) brindados por el País y finalmente, el 3% manifestó que siempre están satisfechos con los servicios públicos (obras) brindados por el Estado.

Tabla 7

¿Considera que las normas tributarias actuales son fáciles de entender?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	26	22%
Muy pocas veces	46	39%
Ocasionalmente	29	25%
La mayoría de las veces	12	10%
Siempre	4	3%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

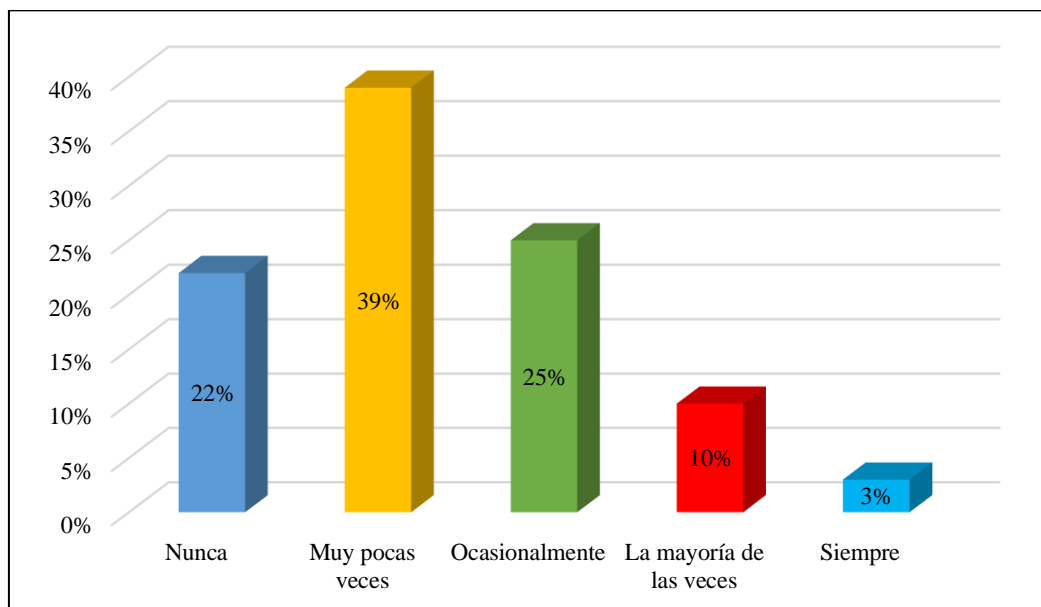


Figura 7. *¿Considera que las normas tributarias actuales son fáciles de entender?*

Conforme con la tabla 7 y figura 7 se obtuvo que, el 39% manifestó que muy pocas veces consideran que los reglamentos tributarios vigentes son fáciles de entender, por otra parte, 22% reveló nunca consideran que las normativas tributarias vigentes son fáciles de entender, además el 25% indicó que ocasionalmente consideran que las normas tributarias actuales son fáciles de entender, por otro lado, el 10% manifestó que la mayoría de veces piensan que los reglamentos tributarios actuales se son de fácil entendimiento y finalmente, el 3% manifestó siempre considerar a los reglamentos tributarios vigentes fáciles de entender.

Tabla 8

¿Es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	25	21%
Muy pocas veces	47	40%
Ocasionalmente	28	24%
La mayoría de las veces	7	6%
Siempre	10	9%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

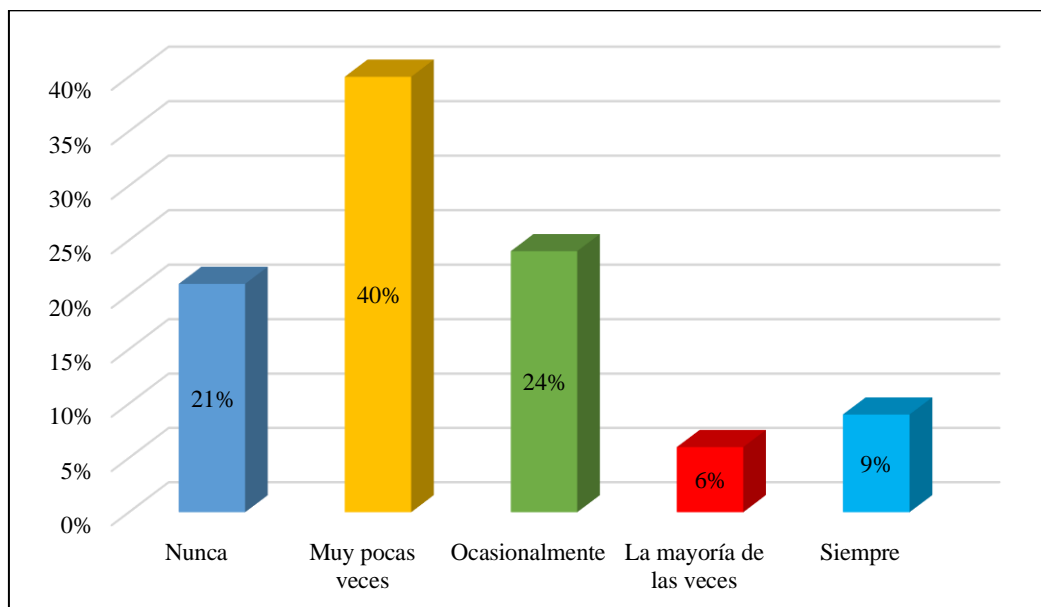


Figura 8. *¿Es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal?*

Según la tabla 8 y figura 8 se obtuvo que, el 40% manifestó que muy pocas veces es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal, mientras que, el 21% manifestó que nunca es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal, además el 24% indicó que ocasionalmente es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal, por otro lado, el 6% manifestó que la mayoría de veces es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal y finalmente, el 9% manifestó que siempre es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal.

Tabla 9

¿Es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	31	26%
Muy pocas veces	48	41%
Ocasionalmente	19	16%
La mayoría de las veces	12	10%
Siempre	7	6%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

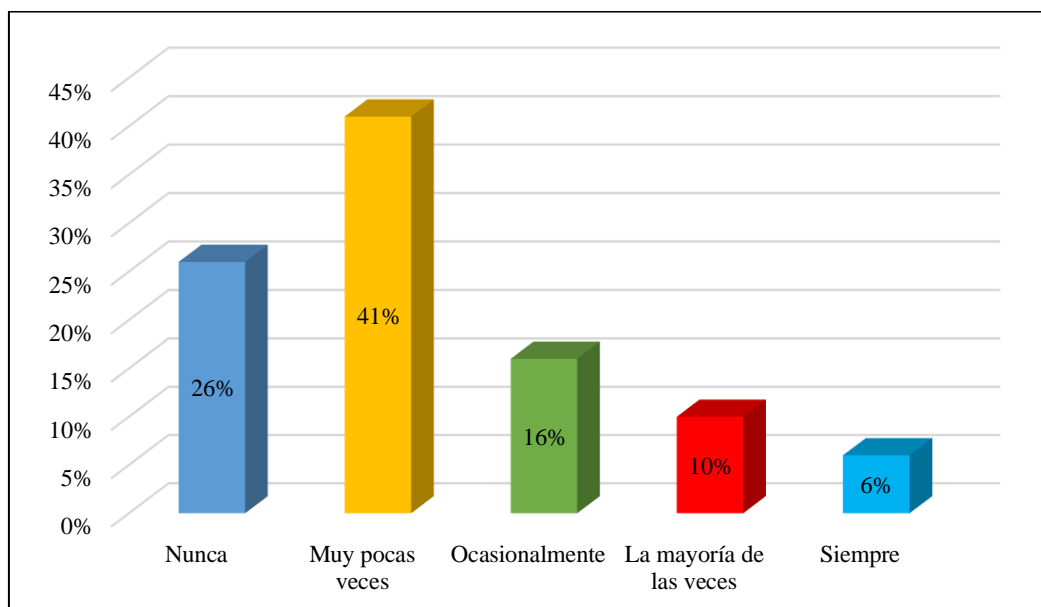


Figura 9. *¿Es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos?*

Conforme con la tabla 9 y figura 9 se obtuvo que, el 41% manifestó que muy pocas veces es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos, mientras que, el 26% manifestó que nunca es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos, además el 16% indicó que ocasionalmente es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos, por otro lado, el 10% manifestó que la mayoría de veces es confiable la información que la gestión tributaria brinda con relación a la cancelación sobre impuestos y finalmente, el 6% manifestó que siempre es confiable la información que la administración de los tributos brinda con referencia a cancelación de impuestos.

Tabla 1

¿Considera que el pago de impuestos no afecta sus ingresos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	26	22%
Muy pocas veces	48	41%
Ocasionalmente	24	21%
La mayoría de las veces	10	9%
Siempre	9	8%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

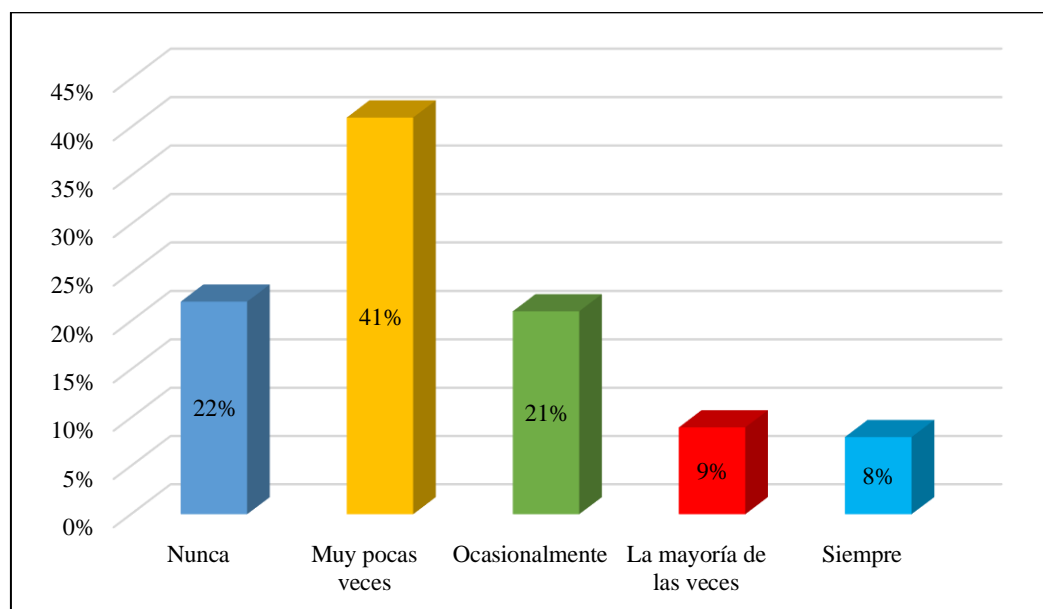


Figura 10. *¿Considera que el pago de impuestos no afecta sus ingresos?*

De acuerdo con la tabla 10 y figura 10 se obtuvo que, el 41% manifestó que muy pocas veces tienen en consideración que la cancelación de los impuestos no perjudica los ingresos propios, mientras que, el 22% manifestó que nunca reparan sobre la afección de la cancelación de impuesto sobre los ingresos personales, además el 21% indicó que ocasionalmente tienen en cuenta que la cancelación de impuesto no tiene efectos en los ingresos propios, por otro lado, el 9% manifestó mayormente considerar que la cancelación de tributaciones no afecta sus ingresos y finalmente, el 8% manifestó que siempre tienen en consideración que la cancelación de tributaciones no altera sus ingresos.

Tabla 11

¿Considera adecuado lo que debe pagar de impuesto a la administración pública?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	25	21%
Muy pocas veces	48	41%
Ocasionalmente	24	21%
La mayoría de las veces	13	11%
Siempre	7	6%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

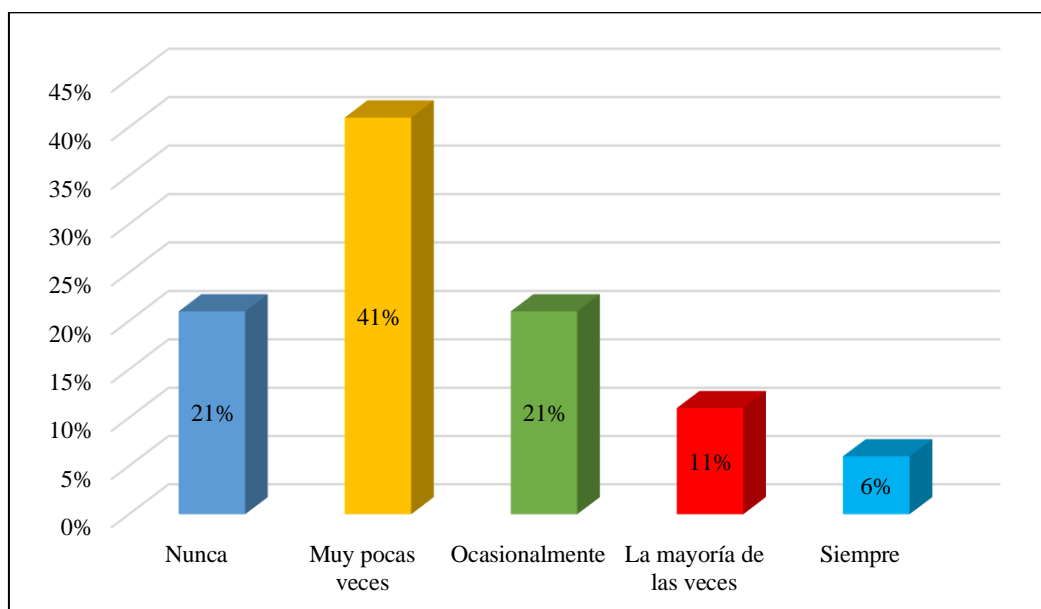


Figura 11. ¿Considera adecuado lo que debe pagar de impuesto a la administración pública?

Conforme a lo expuesto en tabla 11 y figura 11 se obtuvo, el 41% manifestó que muy pocas veces consideran adecuado lo que deben pagar de impuesto a la administración pública, mientras que, el 21% manifestó que nunca consideran adecuado lo que deben pagar de impuesto a la administración pública, además el 21% indicó que ocasionalmente consideran adecuado lo que deben pagar de impuesto a la administración pública, por otro lado, el 11% manifestó que la mayoría de veces consideran adecuado lo que deben pagar de impuesto a la administración pública y finalmente, el 6% manifestó que siempre consideran que adecuado lo que deben pagar de impuesto a la administración pública.

Tabla 12

¿Ha recibido información respecto al pago de impuestos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	28	24%
Muy pocas veces	49	42%
Ocasionalmente	18	15%
La mayoría de las veces	12	10%
Siempre	10	9%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

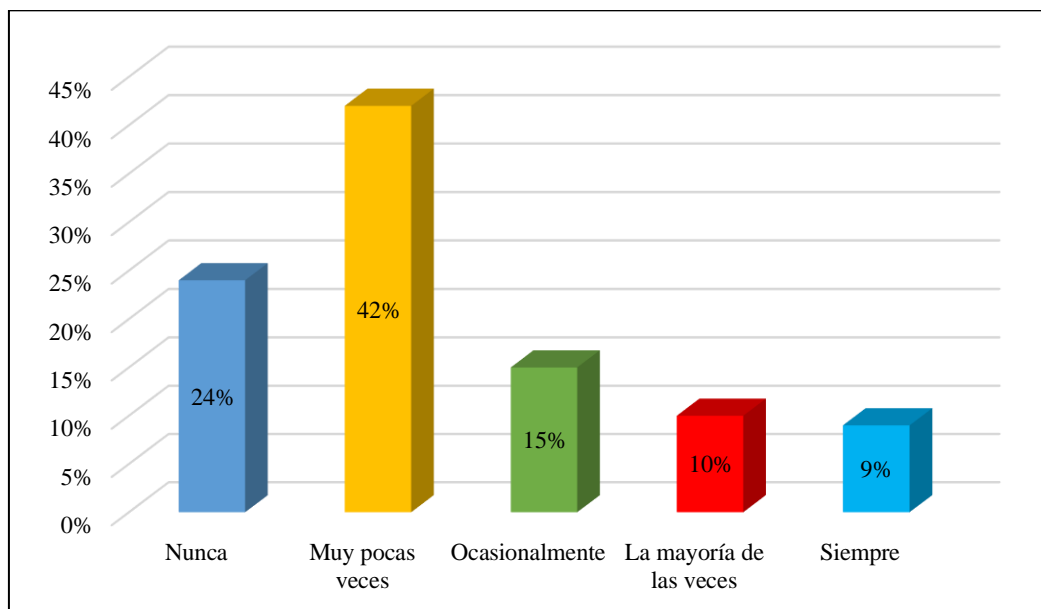


Figura 12. ¿Ha recibido información respecto al pago de impuestos?

Conforme con la tabla 12 y figura 12 se obtuvo que, el 42% manifestó que muy pocas veces han recibido información respecto al pago de impuestos, mientras que, el 24% manifestó que nunca han recibido información respecto al pago de impuestos, además el 15% indicó que ocasionalmente han recibido información respecto al pago de impuestos, por otro lado, el 10% manifestó que la mayoría de veces han recibido información respecto al pago de impuestos y finalmente, el 9% manifestó que siempre han recibido información respecto al pago de impuestos.

Tabla 13

¿Considera que el sistema tributario es justo?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	35	30%
Muy pocas veces	39	33%
Ocasionalmente	20	17%
La mayoría de las veces	16	14%
Siempre	7	6%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

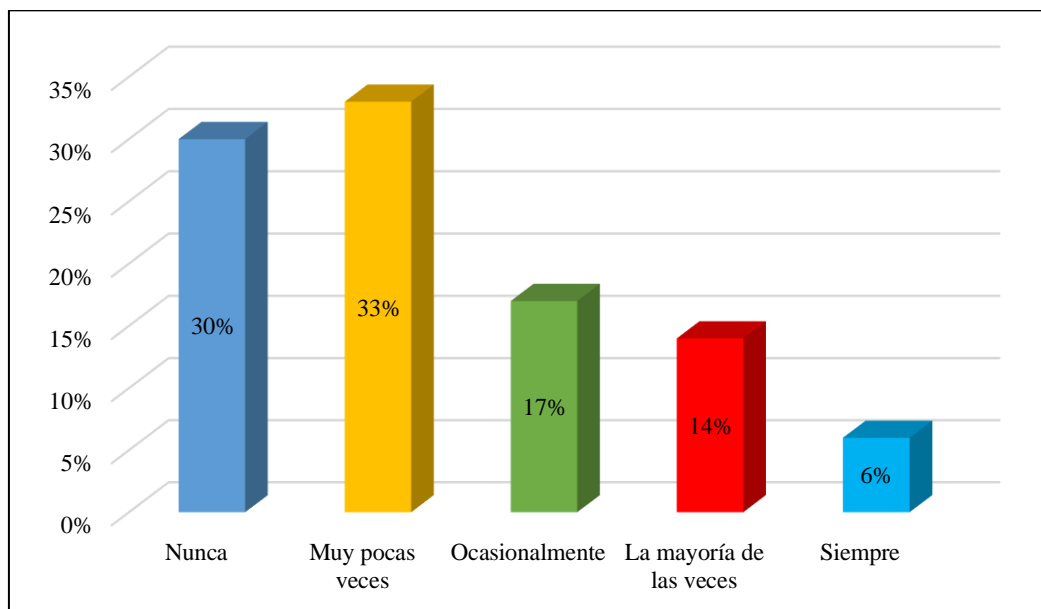


Figura 13. *¿Considera que el sistema tributario es justo?*

Según la tabla 13 y figura 13 se obtuvo que, el 33% manifestó que muy pocas veces piensan que el régimen fiscal es equitativo, mientras que, el 30% manifestó que nunca consideran al régimen tributario como equitativo, además el 17% indicó que ocasionalmente consideran que al régimen tributario como equitativo, por otro lado, el 14% manifestó que la mayoría de veces consideran a dicho sistema de fiscal equitativo y finalmente, el 6% manifestó que siempre consideran a este régimen tributario justo.

Tabla 14

¿Considera que las tasas de los impuestos son adecuadas para todos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	34	29%
Muy pocas veces	44	38%
Ocasionalmente	24	21%
La mayoría de las veces	9	8%
Siempre	6	5%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

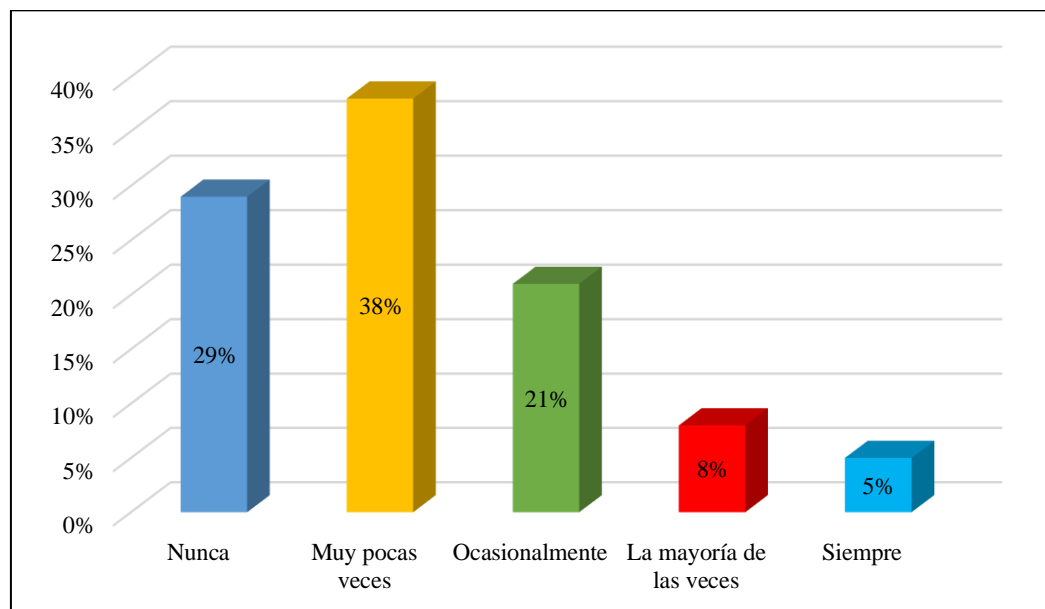


Figura 14. *¿Considera que las tasas de los impuestos son adecuadas para todos?*

Conforme con la tabla 14 y figura 14 se obtuvo que, el 38% manifestó que muy pocas veces tienen en cuenta que las aranceles de los impuestos son adecuados para todos, mientras que, el 29% manifestó que nunca han considerado el hecho de que los aranceles de los impuestos están adecuadas para todos, además el 21% indicó que ocasionalmente consideran que las tasas de los impuestos son adecuadas para todos, por otro lado, el 8% manifestó que la mayoría de veces tienen en cuenta que los aranceles de los impuestos se encuentran adecuados para todos y finalmente, 5% manifestó que siempre tienen en cuenta que los aranceles de los impuestos son adecuadas para todos.

Tabla 15

¿Los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	31	26%
Muy pocas veces	52	44%
Ocasionalmente	15	13%
La mayoría de las veces	12	10%
Siempre	7	6%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

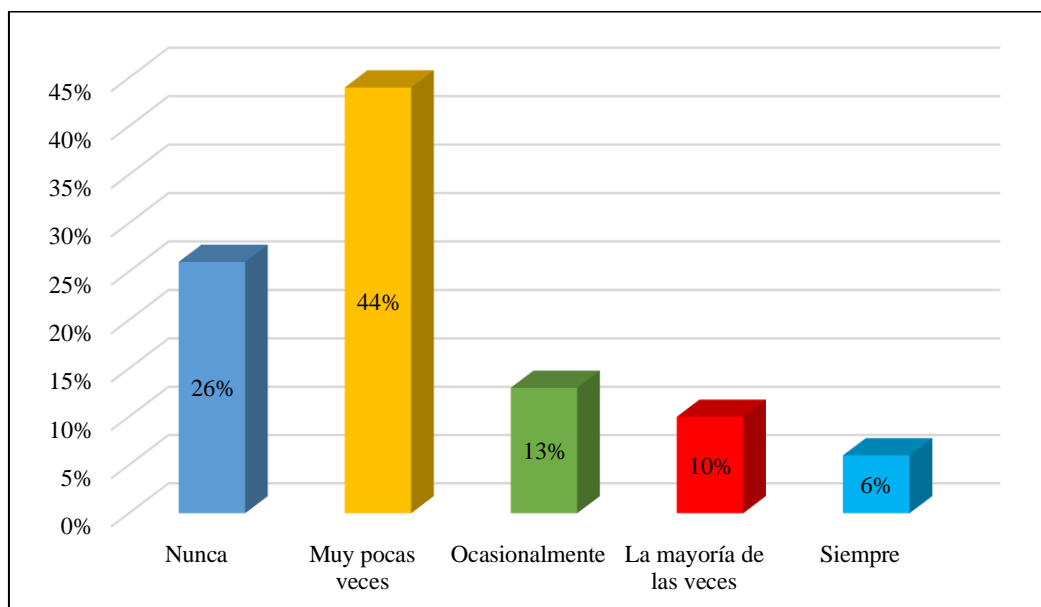


Figura 15. *¿Los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes?*

De acuerdo con la tabla 15 y figura 15 se obtuvo que, el 44% manifestó que muy pocas veces consideran que los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes, mientras que, el 26% manifestó que nunca consideran que los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes, además el 13% indicó que ocasionalmente consideran que los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes, por otro lado, el 10% manifestó que la mayoría de veces consideran que los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes y finalmente, el 6% manifestó que

siempre consideran que los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes.

Tabla 16

¿Declara usted el impuesto a la renta?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	5%
Muy pocas veces	19	16%
Ocasionalmente	33	28%
La mayoría de las veces	30	26%
Siempre	29	25%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

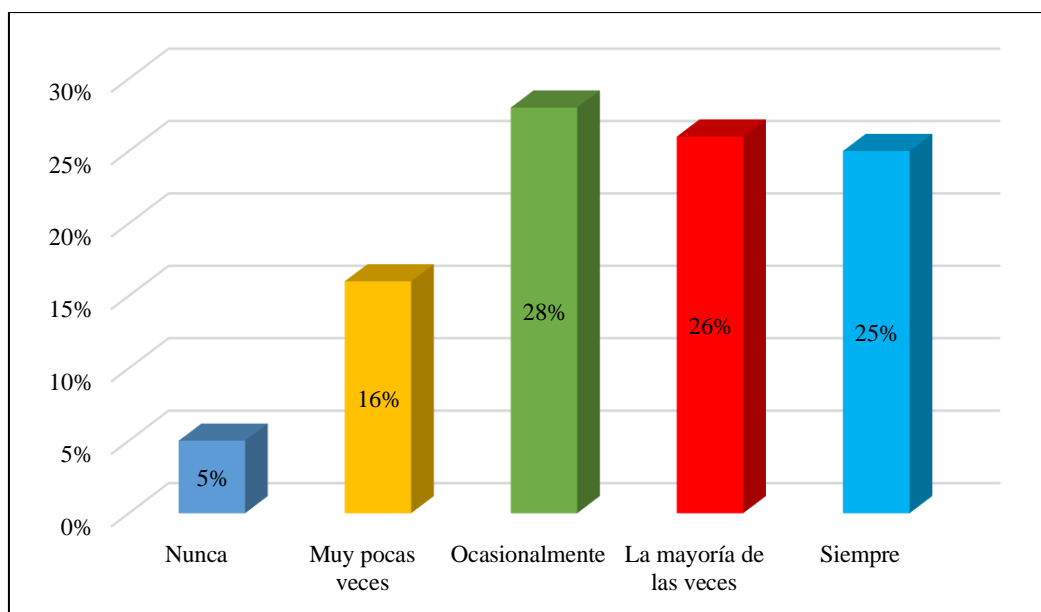


Figura 16. *¿Declara usted el impuesto a la renta?*

Según con la tabla 16 y figura 16 se obtuvo que, el 25% manifestó que siempre consideran que declaran el impuesto a la renta, mientras que, el 26% manifestó que la mayoría de veces consideran que declaran el impuesto a la renta, además el 28% indicó que ocasionalmente consideran que declaran el impuesto a la renta, por otro lado, el 16% manifestó que, muy pocas veces consideran que declaran el impuesto a la renta y finalmente, el 5% manifestó que nunca consideran que declaran el impuesto a la renta.

Tabla 17

¿Considera que los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para no ser notificado por la Administración Tributaria?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	8%
Muy pocas veces	14	12%
Ocasionalmente	34	29%
La mayoría de las veces	31	26%
Siempre	29	25%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

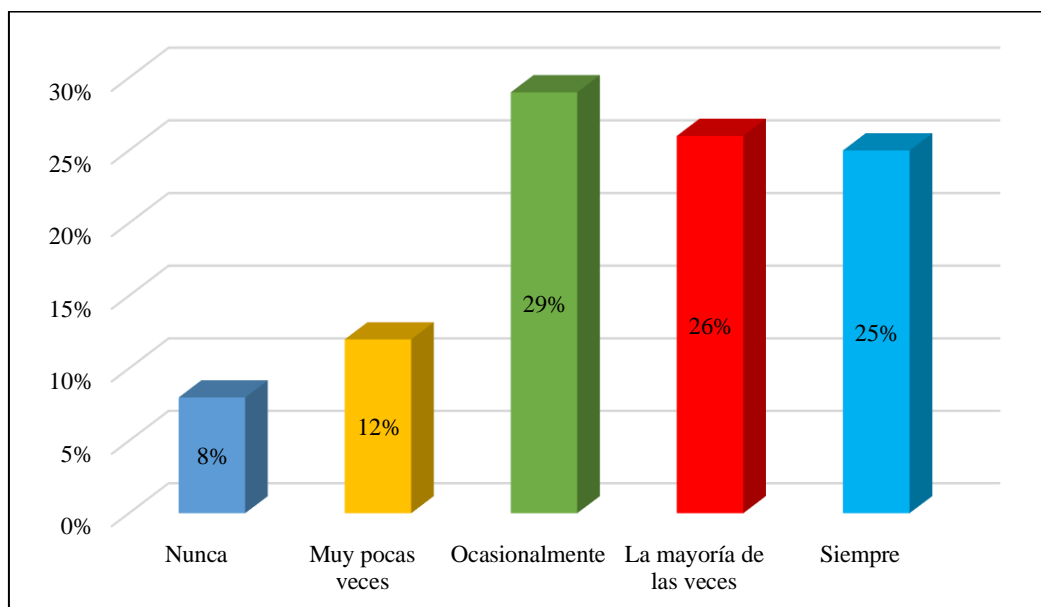


Figura 17. *¿Considera que los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para no ser notificado por la Administración Tributaria?*

Conforme con la tabla 17 y figura 17 se obtuvo que, el 25% manifestó que siempre consideran que los contribuyentes efectúan la cancelación del tributo a la Renta en búsqueda de no terminar siendo notificado por la Administración Tributaria, mientras que, 26% manifestó que la mayoría de veces consideran que los contribuyentes efectúan la cancelación de las tributaciones a la Renta todo para evitar que se les notifique la Administración Tributaria, además 29% indicó que ocasionalmente consideran que los contribuyentes efectúan la cancelación de la tributación a la Renta buscando evitar una notificación por parte de la Administración Tributaria, por otro lado, 12% manifestó que, muy pocas veces consideran que los contribuyentes efectúan los pagos de tributos a la

Renta en el evitar de notificación por parte de la Administración Tributaria y finalmente, y 8% manifestó que nunca consideran que los contribuyentes cumplen con la cancelación de los impuestos a la Renta evitando una notificación la Administración Tributaria.

Tabla 18

¿Los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	6%
Muy pocas veces	23	20%
Ocasionalmente	26	22%
La mayoría de las veces	34	29%
Siempre	27	23%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

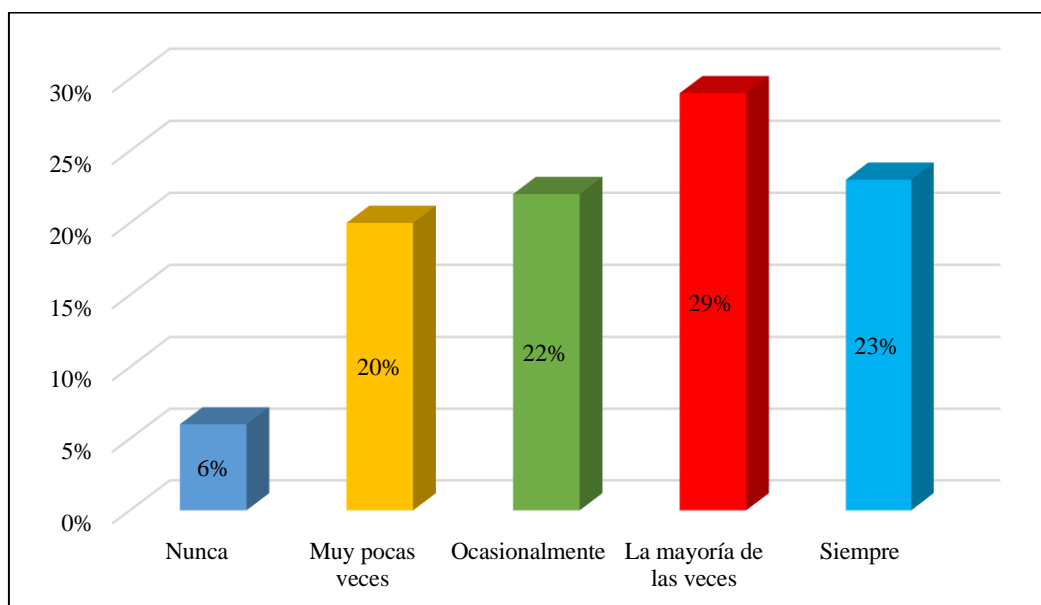


Figura 18. ¿Los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos?

De acuerdo con la tabla 18 y figura 18 se obtuvo que, el 23% manifestó que siempre consideran que los contribuyentes realizan la cancelación de los impuestos a la Renta para apoyar a la mejora la habitabilidad de la población, mientras que, 29% manifestó que la mayoría de veces consideran que los contribuyentes efectúan los pagos de tributos a la Renta para contribuir a la mejora de la habitabilidad de la población, además 22% indicó

que ocasionalmente consideran que los contribuyentes realizan el cumplimiento de pago en tributaciones a la Renta para ayudar a la mejora de la habitabilidad de la población, por otro lado, el 20% manifestó que, muy pocas veces consideran que los contribuyentes realizan la cancelación de las tributaciones a la Renta en contribución a la mejora de la habitabilidad de pobladores y finalmente, 6% manifestó que nunca consideran que los contribuyentes cumplen con la cancelación de impuestos a la Renta para apoyar en la habitabilidad de la población.

Tabla 19

¿El pago del impuesto a la renta contribuye con el desarrollo de su localidad?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	5	4%
Muy pocas veces	20	17%
Ocasionalmente	32	27%
La mayoría de las veces	24	21%
Siempre	36	31%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

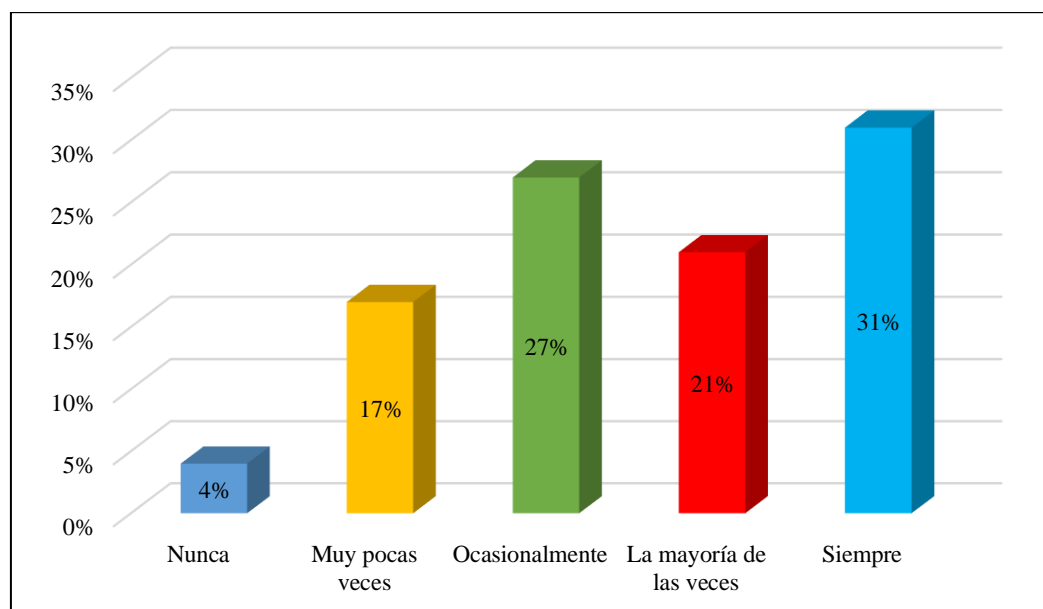


Figura 19. ¿El pago del impuesto a la renta contribuye con el desarrollo de su localidad?

Según tabla 19 y figura 19 se obtuvo que, el 31% manifestó que siempre consideran que el pago de los tributos a la renta contribuye con el desarrollo en su localidad, mientras,

21% manifestó que mayormente consideran que la cancelación de las tributaciones a la renta contribuye con el desarrollo en su localidad, además 27% indicó que ocasionalmente consideran que los pagos de impuestos a la renta contribuye al desarrollo en su localidad, por otro lado, el 17% manifestó que, muy pocas veces consideran que el pago de la tributación a la renta contribuye con al progreso en su localidad y finalmente, el 4% manifestó que nunca consideran que el pago de la tributación a la renta contribuye al progreso en su localidad.

Tabla 20

¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del impuesto a la renta?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	5%
Muy pocas veces	21	18%
Ocasionalmente	35	30%
La mayoría de las veces	34	29%
Siempre	21	18%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

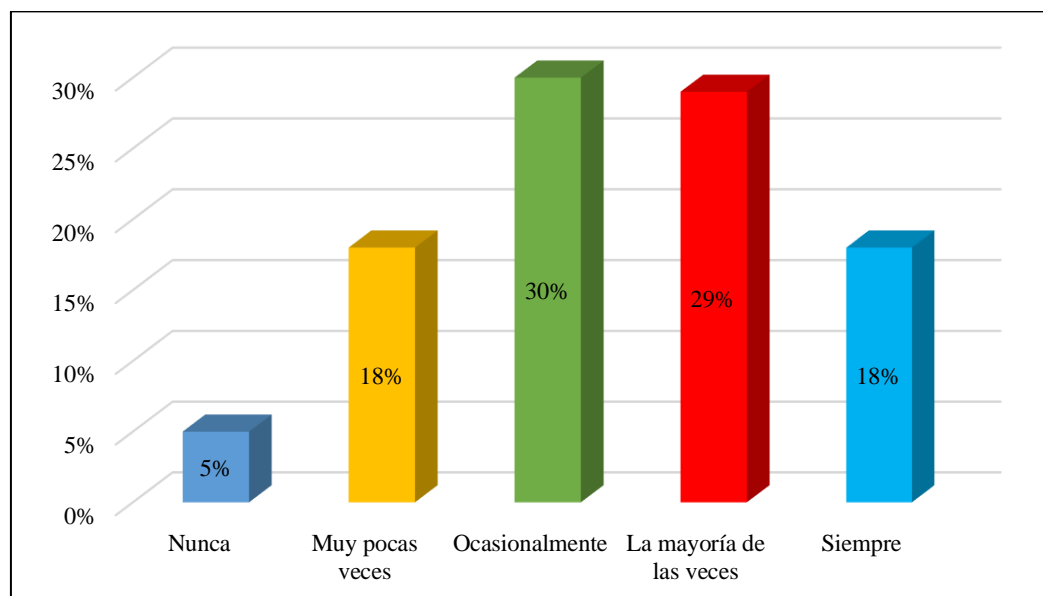


Figura 20. ¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del impuesto a la renta?

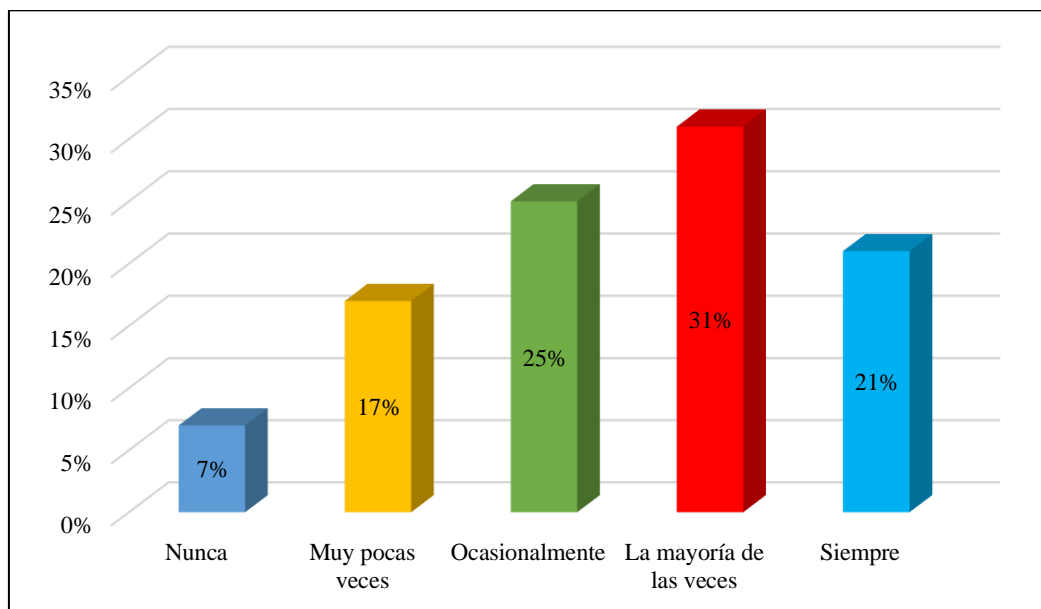
Conforme con la tabla 20 y figura 20 se obtuvo que, el 18% manifestó que siempre consideran que han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto a los pagos de impuesto sobre la renta, mientras que, 29% manifestó en mayor parte de las veces consideran que han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto a la cancelación de tributos a la renta, además 30% indicó ocasionalmente consideran que han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto a las cancelaciones de impuestos a la renta, por otro lado, 18% manifestó muy pocas veces consideran que han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto a los pagos sobre impuestos a la renta y finalmente, 5% manifestó nunca consideran que han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del impuesto a la renta.

Tabla 21*¿Declara usted el impuesto general a las ventas?*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	8	7%
Muy pocas veces	20	17%
Ocasionalmente	29	25%
La mayoría de las veces	36	31%
Siempre	24	21%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 21.** *¿Declara usted el impuesto general a las ventas?*

De acuerdo con tabla 21 y figura 21 se obtuvo a 21% manifestó que siempre declaran el impuesto general a las ventas, mientras que, el 31% manifestó que la mayoría de veces declaran I.G.V. , además 25% indicó ocasionalmente declaran el impuesto general a las ventas, por otro lado, el 17% manifestó que, muy pocas veces declaran el impuesto general a las ventas y finalmente, el 7% manifestó que nunca declaran el impuesto general a las ventas.

Tabla 22

¿Realiza compras con facturas u otro documento considerado como comprobante de pago?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	10	9%
Muy pocas veces	13	11%
Ocasionalmente	30	26%
La mayoría de las veces	31	26%
Siempre	33	28%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

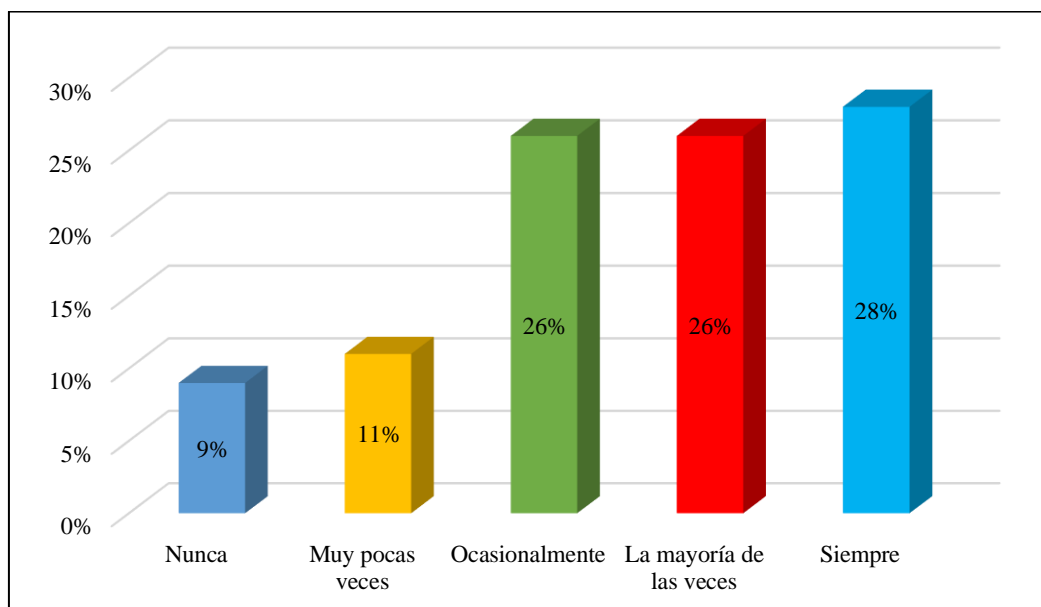


Figura 22. *¿Realiza compras con facturas u otro documento considerado como comprobante de pago?*

Según con la tabla 22 y figura 22 se obtuvo a un 28% manifestó que siempre realizan adquisiciones con facturas u otra tipología de documentación considerada como recibo de pago, mientras que, 26% manifestó que la mayoría de veces realizan adquisiciones por medio de factura o de otras documentaciones que se considera recibo de pago, además 26% indicó que ocasionalmente realizan adquisiciones mediante facturas o de otra documentación calificado como recibo de pago, por otro lado, 11% manifestó que, muy pocas veces realizan compras con facturas o un tipo diferente de documentación que se considere un recibo de pago y finalmente, 9% manifestó el nunca realizar adquisiciones contando con facturas o documentación distinta que se considere recibo de pago.

Tabla 23

¿Con que frecuencia entrega boletas al momento de vender un producto?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	9	8%
Muy pocas veces	17	15%
Ocasionalmente	33	28%
La mayoría de las veces	32	27%
Siempre	26	22%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

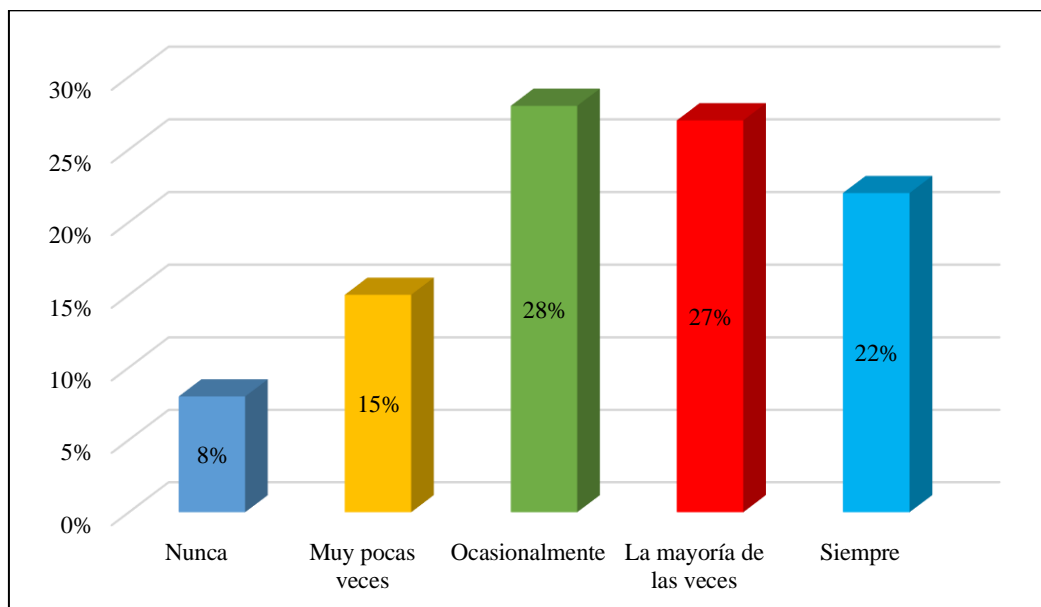


Figura 23. *¿Con que frecuencia entrega boletas al momento de vender un producto?*

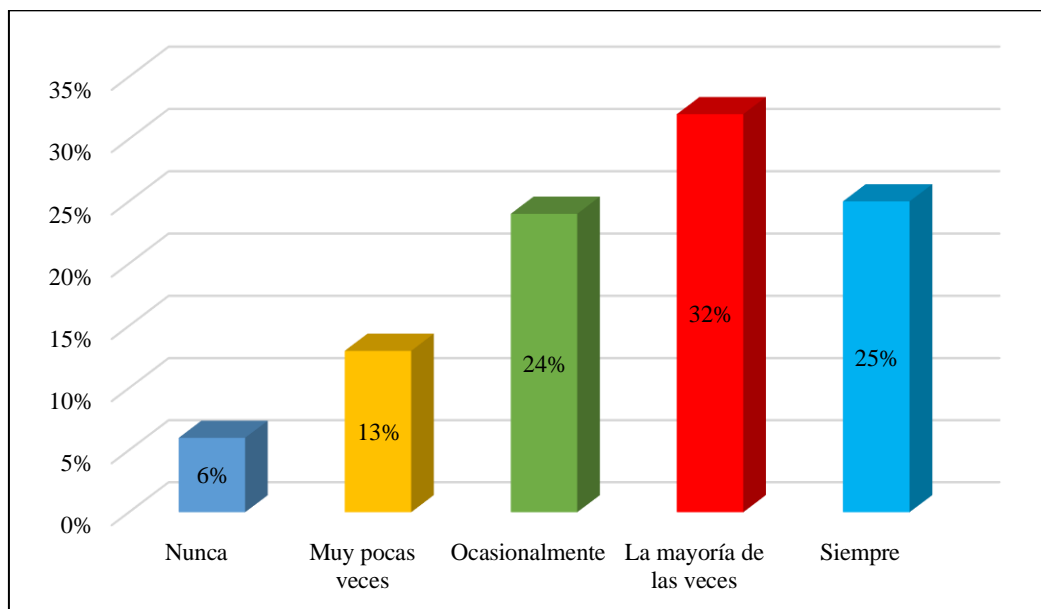
Conforme con la tabla 23 y figura 23 se obtuvo que, el 22% manifestó que siempre entregan boletas al momento de vender un producto, mientras que, el 27% manifestó que la mayoría de veces entregan boletas al momento de vender un producto, además el 28% indicó que ocasionalmente entregan boletas al momento de vender un producto, por otro lado, el 15% manifestó que, muy pocas veces entregan boletas al momento de vender un producto y finalmente, el 8% manifestó que nunca entregan boletas al momento de vender un producto.

Tabla 24*¿Con qué frecuencia paga puntualmente el IGV?*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	6%
Muy pocas veces	15	13%
Ocasionalmente	28	24%
La mayoría de las veces	38	32%
Siempre	29	25%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 24.** *¿Con qué frecuencia paga puntualmente el IGV?*

De acuerdo con la tabla 24 y figura 24 se obtuvo que, el 25% manifestó que siempre pagan puntualmente el IGV, mientras que, el 32% manifestó que la mayoría de veces pagan puntualmente el IGV, además el 24% indicó que ocasionalmente pagan puntualmente el IGV, por otro lado, el 13% manifestó que, muy pocas veces pagan puntualmente el IGV y finalmente, el 6% manifestó que nunca pagan puntualmente el IGV.

Tabla 25

¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	6%
Muy pocas veces	17	15%
Ocasionalmente	30	26%
La mayoría de las veces	33	28%
Siempre	30	26%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

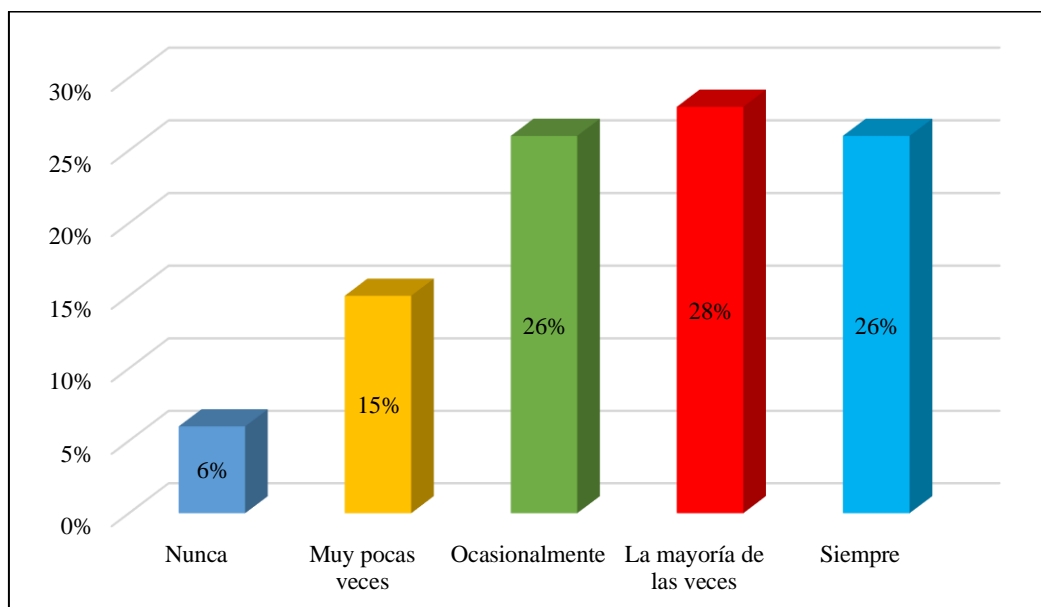


Figura 25. ¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV?

Según la tabla 25 y figura 25 se obtuvo que, el 26% manifestó que siempre han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV, mientras que, el 28% manifestó que la mayoría de veces han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV, además el 26% indicó que ocasionalmente han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV, por otro lado, el 15% manifestó que, muy pocas veces han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV y finalmente, el 6% manifestó que

nunca han visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV.

Para desarrollar los resultados que se presentan como respuesta a los dos primeros objetivos específicos, es necesario comenzar por establecer criterios para la clasificación tanto de las dimensiones como de las variables. Esto se debe a que las categorías presentes en los instrumentos son específicas para los ítems, y esta clasificación no afecta la composición ni la puntuación obtenida por los participantes (Valero, 2013, p.9; Córdova, 2018, p.160). La razón detrás de esto es que la clasificación de los resultados según baremos facilita la interpretación de los mismos (Cumsille y Shrikant, 2000, p.353). Estos baremos se crean para establecer una escala adicional, generalmente en tres categorías, utilizando rangos y amplitud de las puntuaciones para definir los intervalos de cada nivel (Córdova, 2018, p.161).

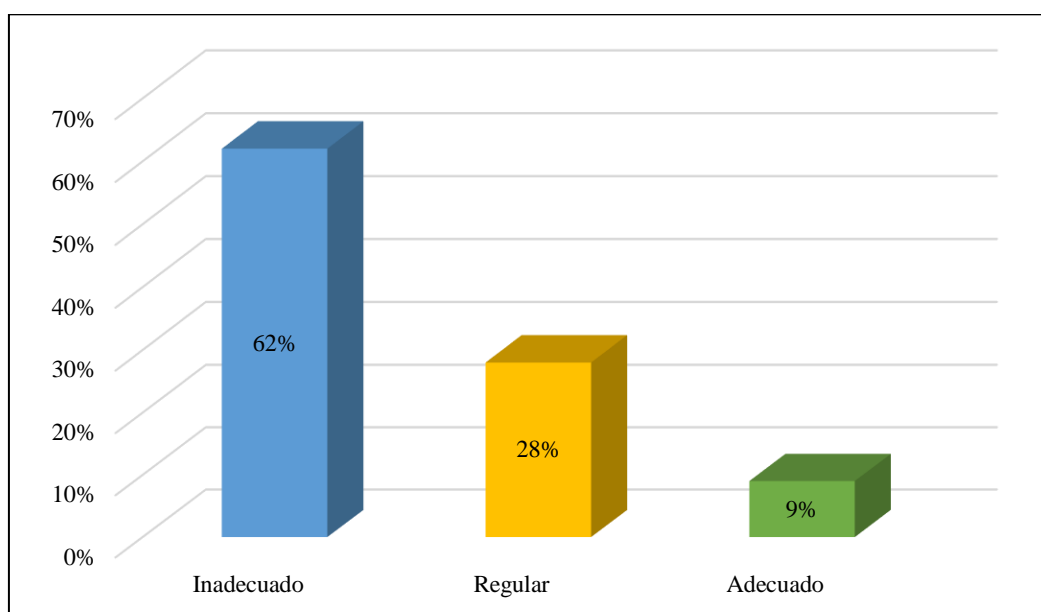
BAREMOS (una escala de puntuaciones obtenidas con un instrumento de medida que permite su interpretación, mediante la atribución a cada una de ellas de un determinado valor).

Tabla 26*Psicológico*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	73	62%
Regular	33	28%
Adecuado	11	9%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 26.** Psicológico

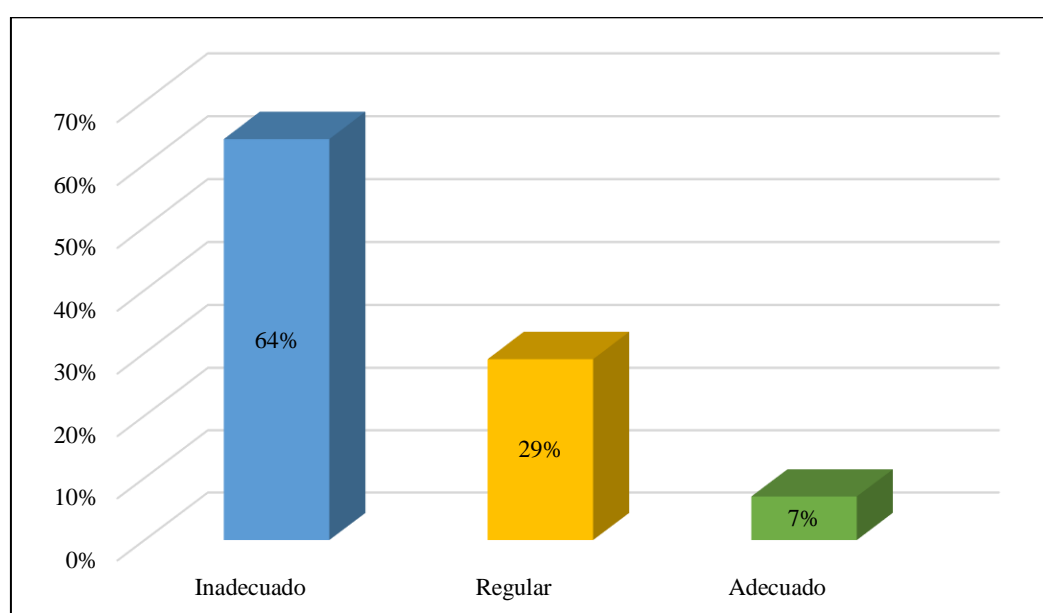
Conforme se muestra en la tabla 26 y figura 26, basándose en el cuestionario administrado de factores determinantes obtuvo a un 62% indicó el factor psicológico es inadecuado, puesto consideran que el pago de los impuestos no es relevante, y esto se manifiesta en una ausencia de beneficios en la localidad, a causa de que el dinero que recauda la administración tributaria no es usado de manera adecuada, lo que le impide brindar una calidad de vida mucho más adecuada para los habitantes. De igual manera, 28% consideró dicho factor psicológico como regular y solo 9% de aquellos que se les administro la encuesta toman en cuenta al factor psicológico es adecuado.

Tabla 27*Sociales*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	75	64%
Regular	34	29%
Adecuado	8	7%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 27.** Sociales

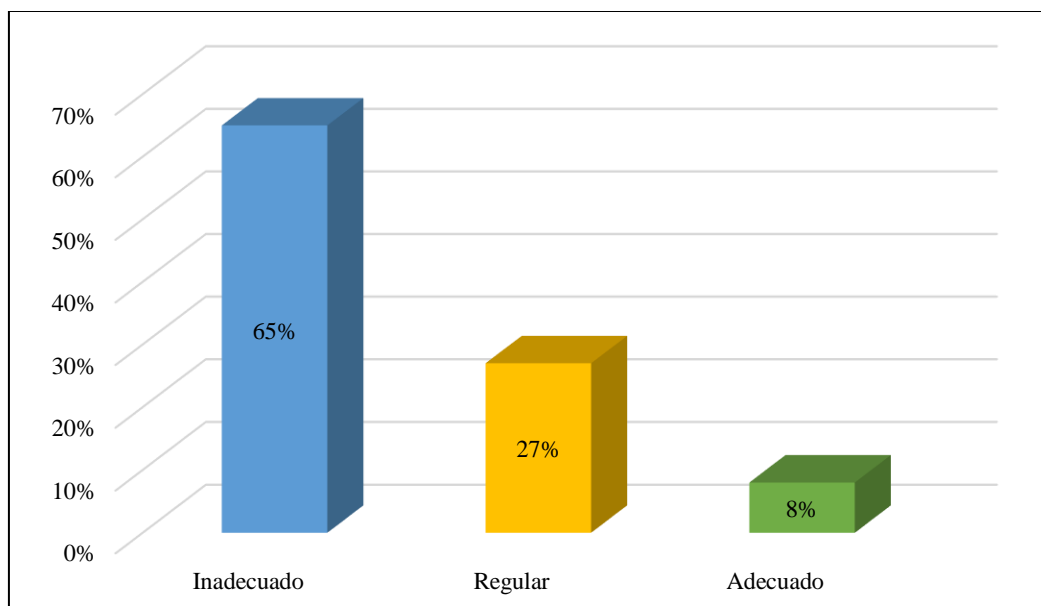
Conforme se muestra en la tabla 27 y figura 27, con base en el cuestionario administrado de factores determinantes obtuvo, 64% indicó al factor social como inadecuado, ya que, no están satisfechos con las labores y acciones públicas brindadas por el Estado, debido a que consideran que este recauda un monto muy significativo, sin embargo, dicho dinero no es destinado de manera apropiada para satisfacer las necesidades de la población. Asimismo, el 29% consideró al factor social como regular y solo 7% de quienes participaron en la encuesta piensan que el factor social es adecuado.

Tabla 28*Organizativos*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	76	65%
Regular	32	27%
Adecuado	9	8%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 28.** Organizativos

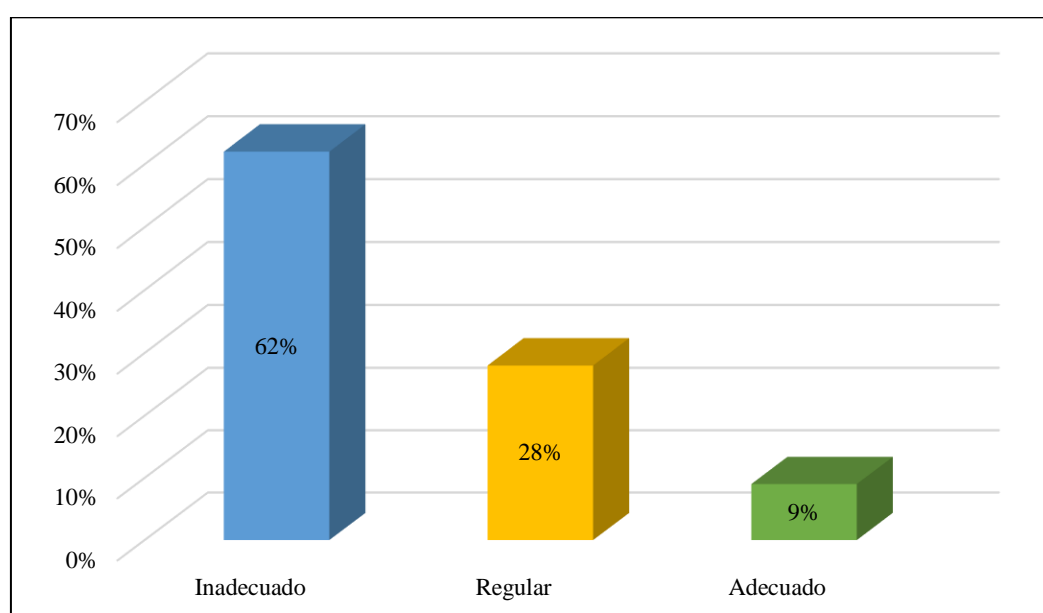
Conforme se muestra en la tabla 28 y figura 28, con sustento en el cuestionario administrado de factores determinantes obtuvo a 65% indicó el factor organizativo es inadecuado, puesto consideran que la información que brinda la administración tributaria sobre el pago de los impuestos no es confiable generando diversas dudas en los contribuyentes, por lo que, no comprenden diversos procedimientos para que una determinada empresa sea formal, donde dichos trámites muchas veces son engorrosos. Asimismo, el 27% consideró al factor organizativo como regular, además, únicamente 8% de quienes fueron parte de la encuesta consideran a dicho factor organizativo adecuado.

Tabla 29*Económicos*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	73	62%
Regular	33	28%
Adecuado	11	9%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 29.** Económicos

Conforme se muestra en la tabla 29 y figura 29, con sustento en el cuestionario que se aplicó de los factores determinantes obtuvo a 62% indicó dicho factor económico es inadecuado, puesto consideran que no reciben información sobre la cantidad del pago del impuesto, cuyo monto es muy elevado porque genera que exista una reducción de sus ingresos. Asimismo, el 28% consideró al factor económico como regular, únicamente el 9% entre los encuestados tomaron en consideración a dicho factor económico como adecuado.

Tabla 30

Legales

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	78	67%
Regular	31	26%
Adecuado	8	7%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario
Elaboración propia

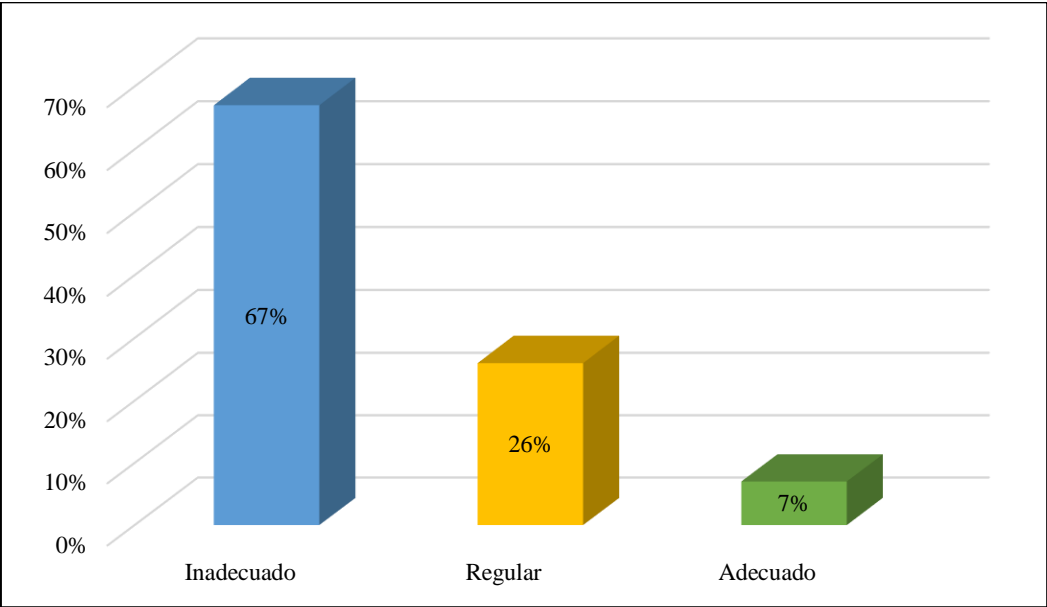


Figura 30. Legales

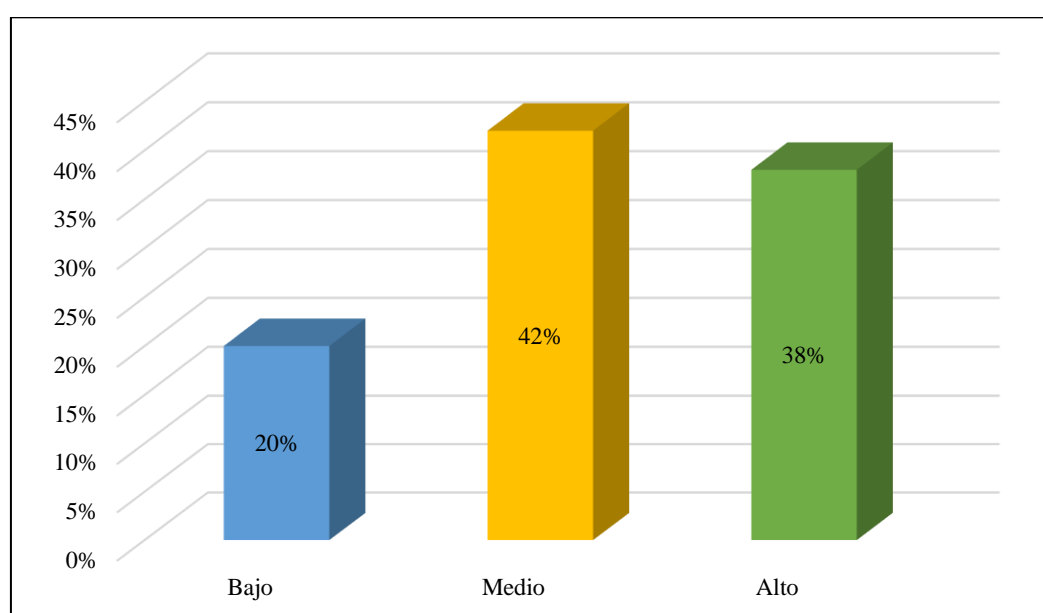
Conforme se muestra en la tabla 30 y figura 30, con base en el cuestionario que se aplicó sobre factores determinantes obtuvo a 67% indicó que el factor legal es inadecuado, puesto consideran que los incentivos que brinda el Estado para el cumplimiento por parte de la colectividad con la cancelación de impuesto no son suficientes, por el contrario, muchas veces son injustos ya que los pequeños empresarios son los que pagan mayores impuestos. Asimismo, el 26% consideró al factor económico como regular y solo 7% de quienes formaron parte de la encuesta consideran que dicho factor económico es adecuado.

Tabla 31*Impuesto a la renta*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	23	20%
Medio	49	42%
Alto	45	38%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 31.** Impuesto a la renta

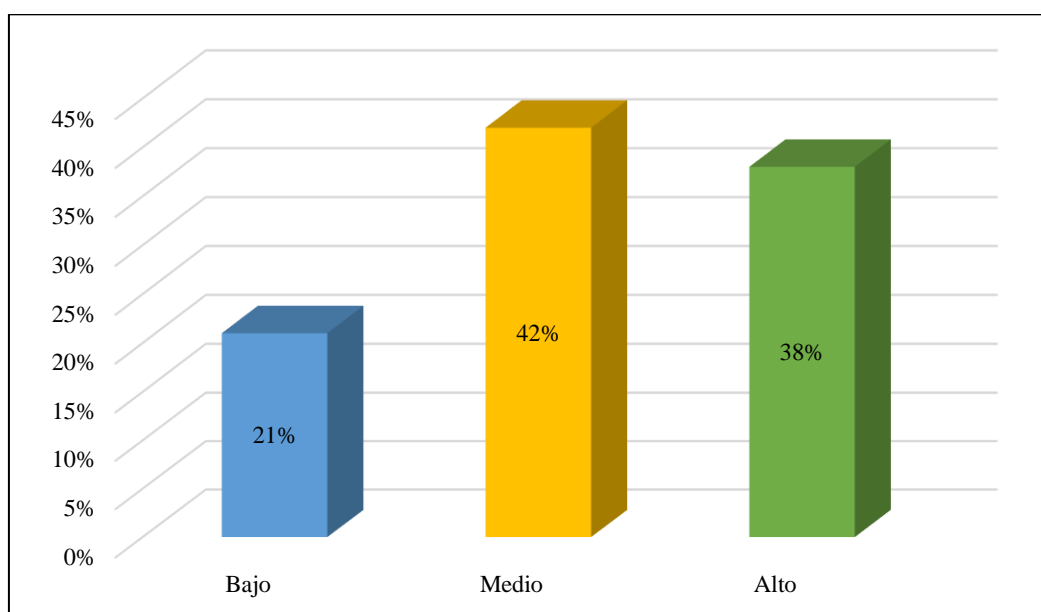
Conforme se muestra en la tabla 30 y figura 30, con asiento en la aplicación del cuestionario de evasión tributaria a los vendedores mayoristas que pertenecen al régimen especial (RER) obtuvo a un 42% el cual indicó un impuesto a la renta medio, puesto consideran que en ciertas ocasiones declaran dicho impuesto en búsqueda de no recibir una notificación ni ser sancionados, es decir en la mayoría de veces no consideran realizar el pago para mejorar el desarrollo de la localidad ni de la habitabilidad de la población. De la misma forma, 38% consideró a este impuesto a la renta como medio, solo 20% consideran a dicho impuesto a la renta bajo.

Tabla 32*Impuesto general a la venta*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	24	21%
Medio	49	42%
Alto	44	38%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 32.** Impuesto general a la venta

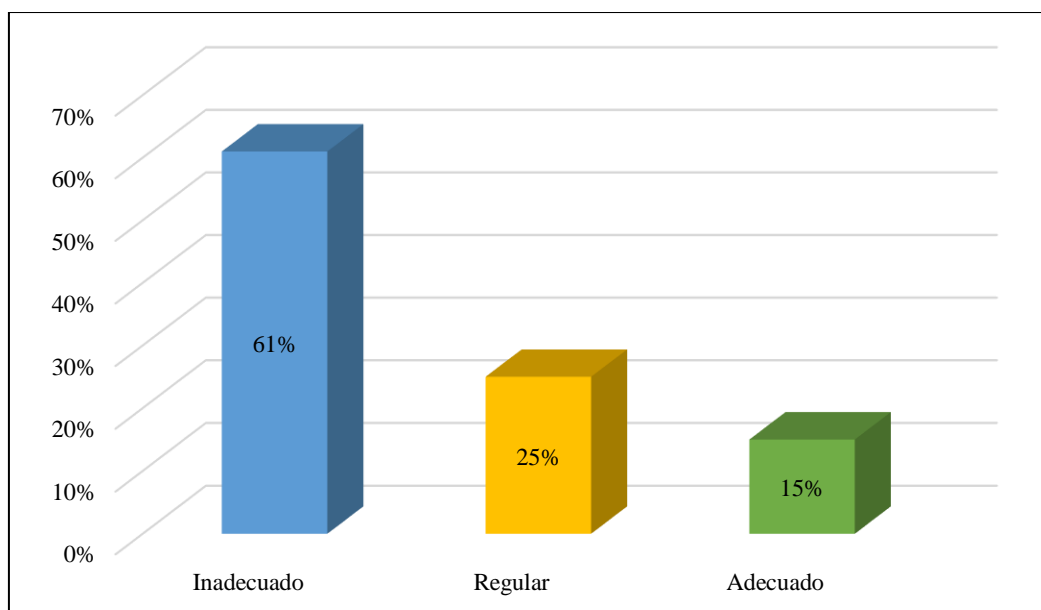
Conforme se muestra en la tabla 32 y figura 32, y basándose en el cuestionario aplicado sobre evasión tributaria a los vendedores mayoristas que pertenecen al régimen especial (RER) se obtuvo que un 42% indicó que el impuesto general a las ventas es medio, puesto que en varias ocasiones cuando realizan las compras no reciben ni solicitan ningún comprobante de pago, además cuando realizan ventas no se entrega boleta de venta ni ningún documento al momento de vender un producto, y en varias ocasiones han pagado después de la fecha límite el IGV. Asimismo, el 38% consideró al impuesto general a la venta como alto y solo 21% de quienes fueron encuestados consideran al impuesto general a la venta como bajo.

Tabla 33*Factores determinantes*

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	71	61%
Regular	29	25%
Adecuado	17	15%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

**Figura 33.** Factores determinantes

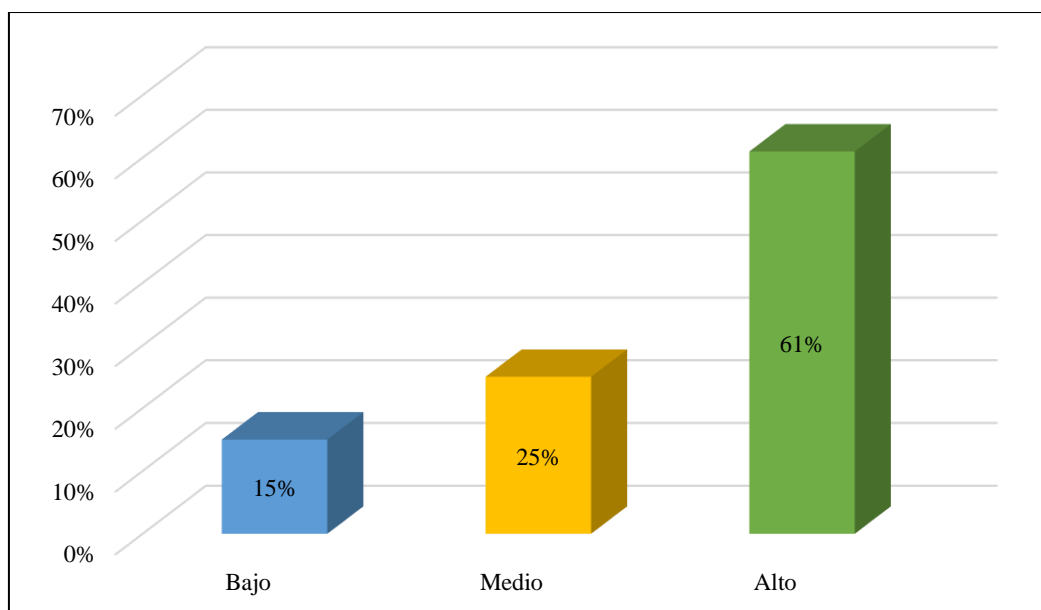
Conforme se muestra en la tabla 33 y figura 33, con sustento en la aplicación del cuestionario a los contribuyentes con relación a factores determinantes se obtuvo que, 61% indicó a dichos factores determinantes como inadecuados, puesto que piensan que no es relevante la cancelación de impuestos, ya que, el Estado no cumple con brindar adecuados servicios públicos a la población, por otro lado, consideran que no reciben una oportuna información contable generando que muchas veces paguen impuestos que no les corresponde afectando considerablemente sus ingresos. Asimismo, el 25% consideró que los factores determinantes son regulares y solo el 15% de los encuestados consideran que los factores determinantes son adecuados.

Tabla 34*Evasión tributaria*

	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	17	15%
Medio	29	25%
Alto	71	61%
Total	117	100%

Fuente: cuestionario

Elaboración propia

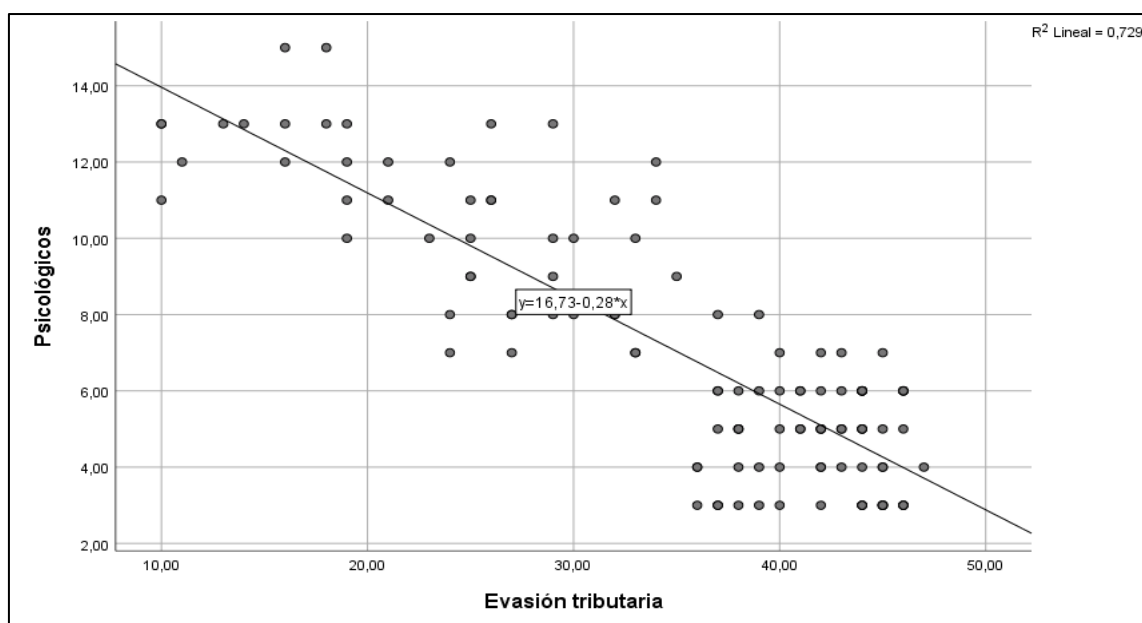
**Figura 34.** Evasión tributaria

Conforme se muestra en la tabla 34 y figura 34, y con base a lo administrado por medio del cuestionario de evasión tributaria obtuvo 61% lo que indicó a la evasiva tributaria alta, debido a que aquellos sujetos incluidos no se encuentran cumpliendo con la cancelación de tributos para mejorar la calidad de vida de la población, además no reciben por parte de la administración tributaria campañas de concientización sobre la cancelación de las tributaciones a la renta, y esto se ve reflejado en la baja declaración sobre el I. G. V. y en la falta de entrega de boletas o ningún comprobante de pago tanto al momento de comprar como al de vender un determinado producto. Asimismo, el 25% consideró a la evasiva tributaria media, y finalmente solo 15% de quienes tomaron la encuesta meditan a la evasiva tributaria como baja.

Tabla 35*Factor psicológico y evasión tributaria*

		Psicológicos	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Psicológicos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	117
	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	-,765**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	117

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Figura 35*Factor psicológico y evasión tributaria*

Conforme con la tabla 35 y figura 35, sobre el factor psicológico y evasión tributaria, se evidencia una significancia (p-valor) menor a 0.05, lo cual indica que existe una correlación entre los componentes de estudio, asimismo, en cuanto al Spearman se alcanzó un -0,765, lo que indica una correlación negativa fuerte entre las variables de

estudio, lo que sugiere que a medida que el factor psicológico aumenta, la evasión tributaria disminuye en cierta proporción

Tabla 35

R cuadrado de factor psicológico y evasión tributaria

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,854 ^a	,729	,727	534,354

a. Variables predictoras: (Constante), Psicológicos

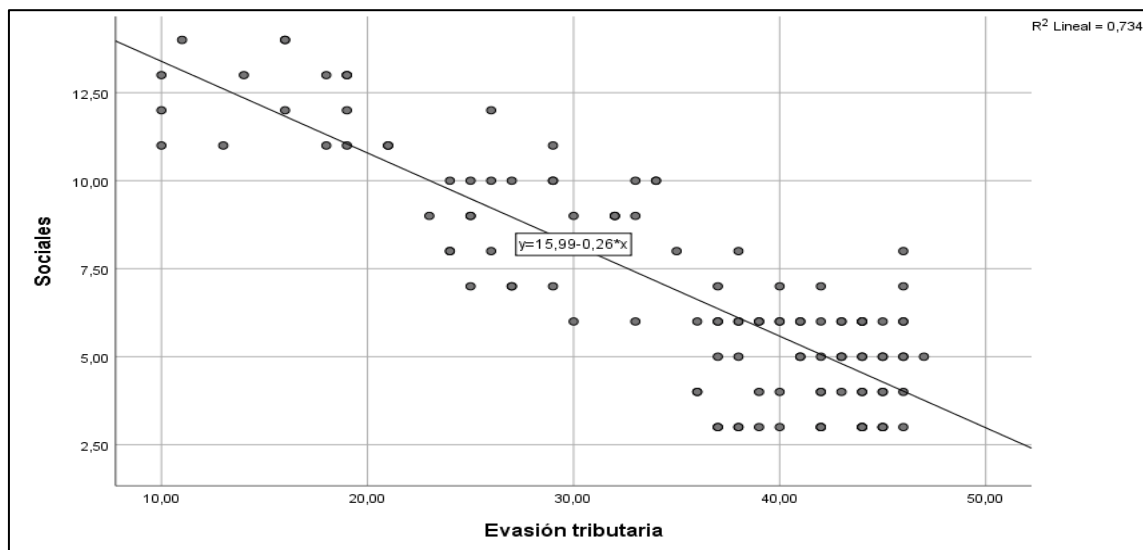
Por otro lado, en cuanto a la tabla anterior se presenta el grado de influencia que tiene una los componentes de estudio en otro, evidenciándose un R^2 de 0.729, lo que significa que los factores psicológicos influyen en un 72.9% en la evasión tributaria.

Tabla 36

Factor social y evasión tributaria

			Sociales	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Sociales	Coefficiente de correlación	1,000	-,758**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Evasión tributaria	N	117	117
		Coefficiente de correlación	-,758**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	117	117

**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Figura 36*Factor social y evasión tributaria*

Basándonos en los datos presentados en la tabla y figura anteriores, se observa una significancia estadística (p-valor) inferior a 0.05, lo que apunta a una correlación entre los aspectos estudiados. Además, el coeficiente de correlación de Spearman arroja un valor de -0.758, indicando una relación negativa sólida entre las variables, lo que implica que, al aumentar los factores sociales, la evasión tributaria tiende a disminuir en cierta medida.

Tabla 36*R cuadrado de factor sociales y evasión tributaria*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,857 ^a	,734	,732	529,009

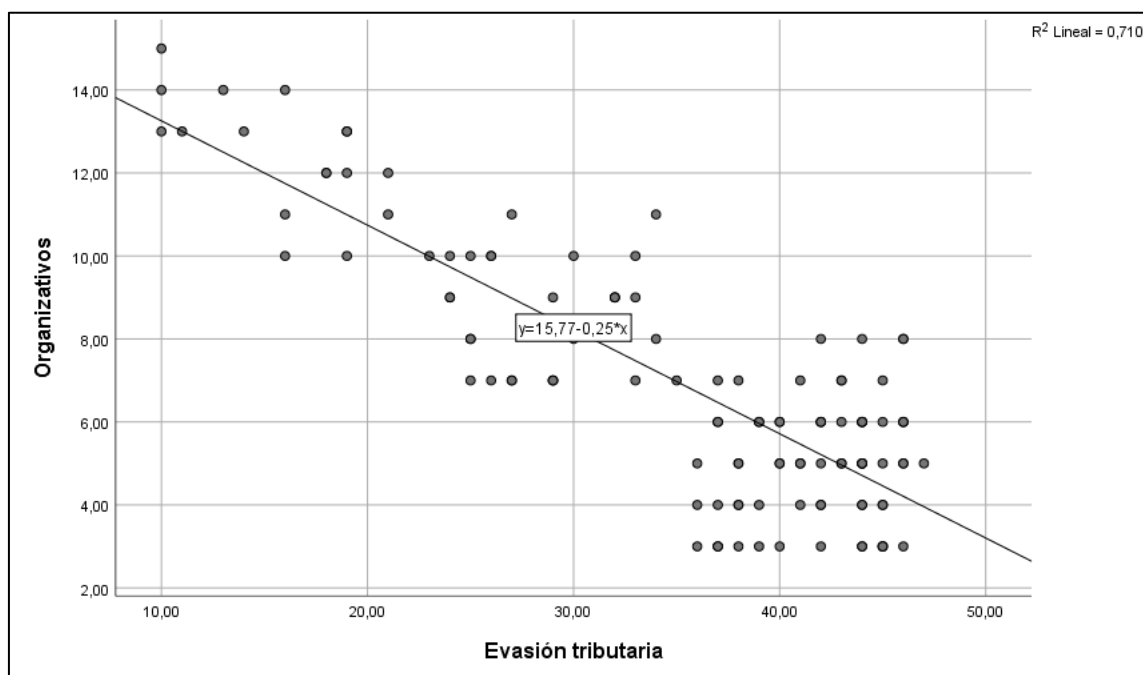
a. Variables predictoras: (Constante), Sociales

En otra perspectiva, en relación a la tabla previa se exhibe el nivel de impacto que un componente de estudio ejerce sobre otro, manifestando un valor R^2 de 0.734, lo que denota que los aspectos sociales tienen un impacto del 73.4% en la evasión tributaria.

Tabla 37*Factor organizativo y evasión tributaria*

		Organizativos	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Organizativos	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	117
	Evasión tributaria	Coefficiente de correlación	-,705**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	117

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Figura 36*Factor organizativo y evasión tributaria*

Considerando la información proporcionada en la tabla y gráfico previos, se nota una importancia estadística (p-valor) que está por debajo de 0.05, sugiriendo una conexión entre los elementos bajo estudio. También, el coeficiente de correlación de Spearman refleja un resultado de -0.705, señalando una asociación negativa notable entre las variables, lo que insinúa que un incremento en los factores organizativos se relaciona con una disminución en la evasión tributaria hasta cierto grado.

Tabla 37

R cuadrado de factor organizativos y evasión tributaria

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,843 ^a	,710	,708	552,638

a. Variables predictoras: (Constante), Organizativos

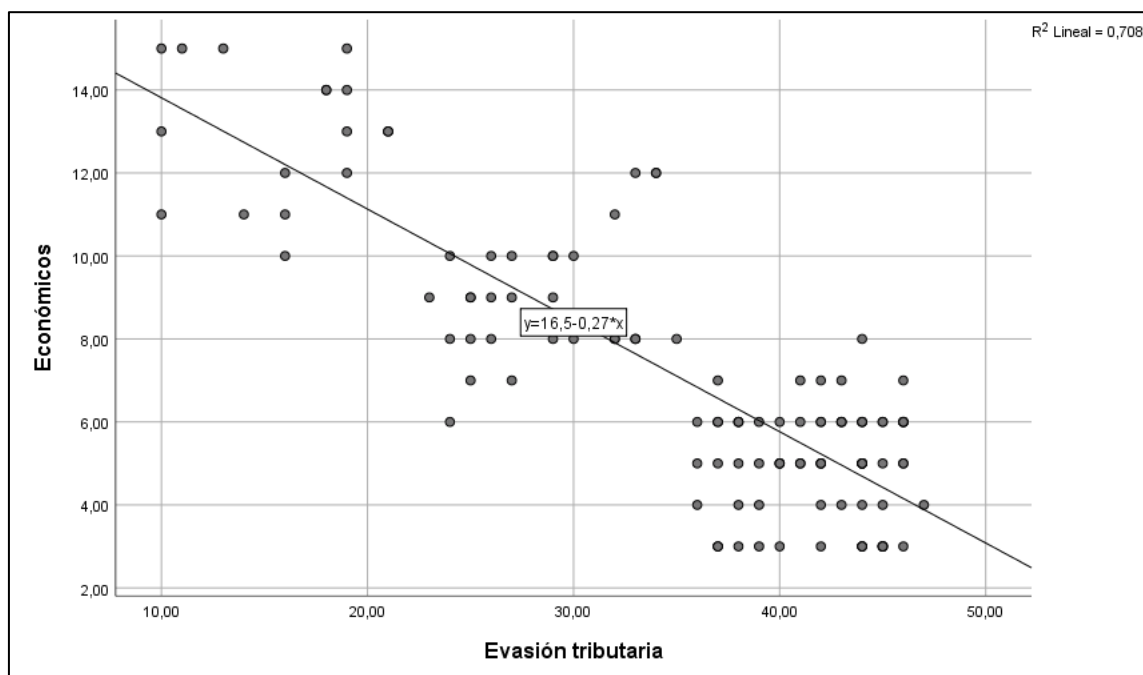
Desde una óptica diferente, con respecto a la tabla anterior se muestra el grado de influencia que un elemento de análisis tiene sobre otro, revelando un coeficiente R^2 de 0.710, lo que señala que los aspectos organizativos tienen un efecto del 71% en la evasión tributaria.

Tabla 38

Factor económico y evasión tributaria

			Económicos	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Económicos	Coeficiente de correlación	1,000	-,749**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	117	117
	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	-,749**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	117	117

**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Figura 37*Factor económico y evasión tributaria*

Tomando en cuenta la información expuesta en la tabla y la figura previas, se percibe una relevancia estadística (p-valor) menor a 0.05, lo cual sugiere una conexión entre los elementos bajo investigación. Además, el coeficiente de correlación de Spearman revela un resultado de -0.749, señalando una relación negativa significativa entre las variables, lo que conlleva a la idea de que un incremento en los factores económicos se asocia con una reducción en la evasión tributaria hasta cierto grado.

Tabla 38*R cuadrado de factor económico evasión tributaria*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,842 ^a	,708	,706	554,378

a. Variables predictoras: (Constante), Económicos

Desde otra perspectiva, en relación a la tabla previamente presentada se exhibe el nivel de impacto que un componente de estudio ejerce sobre otro, mostrando un coeficiente

R^2 de 0.708, lo que indica que los factores económicos tienen una influencia del 70.8% en la evasión tributaria.

Tabla 39

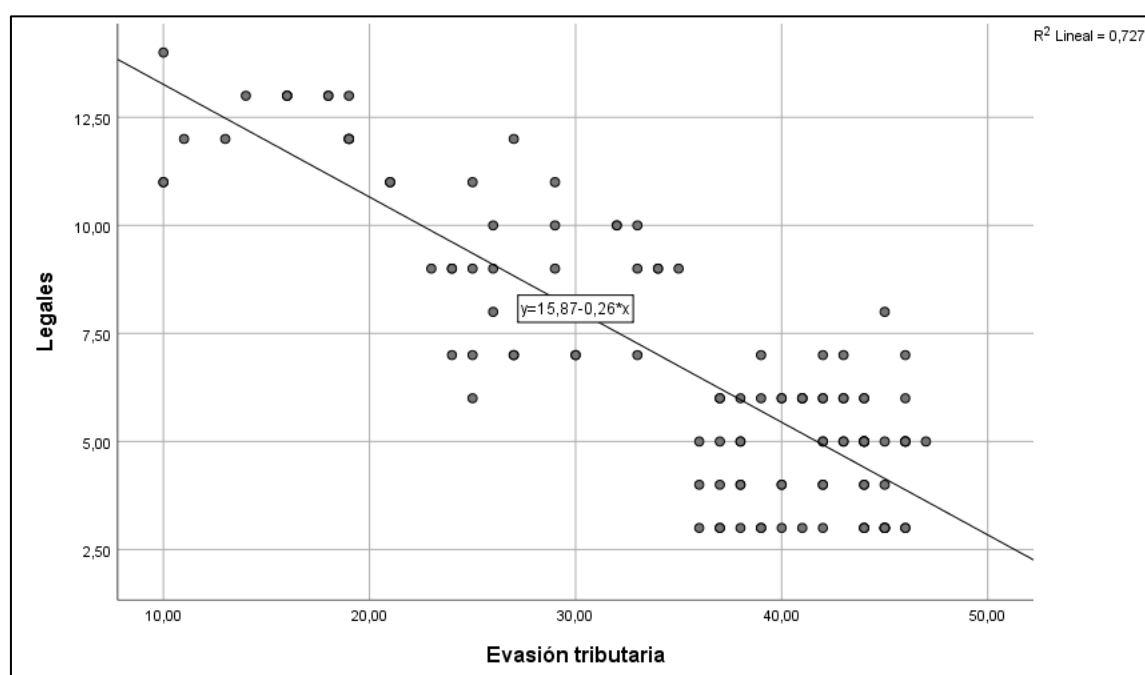
Factor legal y evasión tributaria

		Legales	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Legales		
	Coefficiente de correlación	1,000	-,748**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	117	117
	Evasión tributaria		
	Coefficiente de correlación	-,748**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	117	117

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Figura 38

Factor legal y evasión tributaria



Considerando los datos presentados en la tabla y el gráfico anteriores, se evidencia una significancia estadística (p-valor) que se encuentra por debajo de 0.05, lo cual insinúa una asociación entre los elementos en estudio. Además, el coeficiente de correlación de Spearman muestra un valor de -0.748, indicando una conexión negativa significativa entre las variables, lo que sugiere la noción de que un aumento en los factores legales está relacionado con una disminución en la evasión tributaria hasta cierto nivel.

Tabla 39

R cuadrado de factor legal y evasión tributaria

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,853 ^a	,727	,725	535,997

a. Variables predictoras: (Constante), Factores determinantes

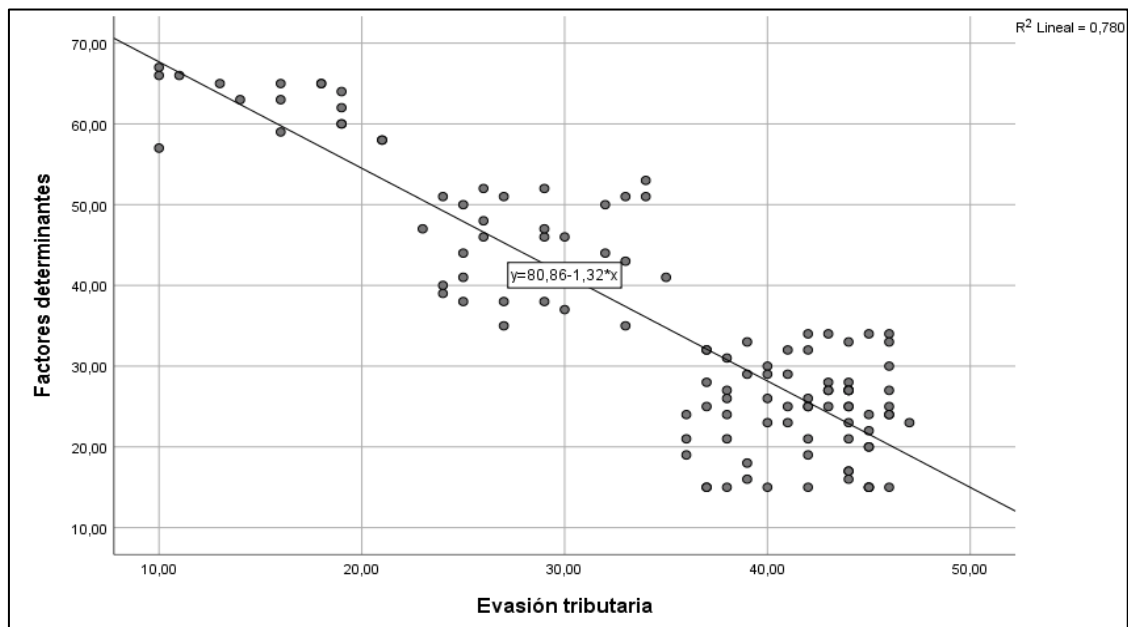
Desde un enfoque alternativo, en relación a la tabla que se ha presentado anteriormente, se muestra la medida del efecto que un elemento de análisis tiene sobre otro, presentando un coeficiente R^2 de 0.727, lo que señala que los factores económicos ejercen una influencia del 72.7% en la evasión tributaria.

Tabla 40

Factores determinantes y evasión tributaria

			Factores determinantes	Evasión tributaria
Rho de Spearman	Factores determinantes	Coeficiente de correlación	1,000	-,762**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	117	117
	Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	-,762**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	117	117

**. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Figura 39*Factores determinantes y evasión tributaria*

Al considerar la información presentada en la tabla y el gráfico anteriores, se revela una relevancia estadística (p-valor) que cae por debajo de 0.05, lo cual sugiere la existencia de una relación entre los elementos examinados. Además, el coeficiente de correlación de Spearman revela un valor de -0.762, lo que señala una asociación negativa significativa entre las variables y da a entender que un aumento en los factores determinantes está vinculado con una reducción en la evasión tributaria hasta cierto grado.

Tabla 40*R cuadrado de los factores determinantes y evasión tributaria*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,883 ^a	,780	,778	481,086

a. Variables predictoras: (Constante), Factores determinantes

Desde otra perspectiva, considerando la información proporcionada en la tabla previamente expuesta, se exhibe la magnitud del impacto que un componente de estudio tiene sobre otro, presentando un coeficiente R^2 de 0.780, lo cual indica que los factores determinantes ejercen una influencia del 78% en la evasión tributaria.

Capítulo IV. Discusión

De acuerdo con el primer objetivo específico, conocer los factores los factores determinantes de la evasión tributaria por parte de los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019, consiguió que, el factor psicológico es inadecuado en un 62% debido a que, los contribuyentes consideran que el pago de los impuestos no posee relevancia, y ello se refleja en una ausencia sobre los beneficios en la localidad. Asimismo, el factor social es inadecuado en un 64% ya que, no están satisfechos con las labores y acciones públicas brindadas por el Estado. Además, el factor organizativo es inadecuado en un 65% porque puesto consideran que la información que brinda la administración tributaria sobre el pago de los impuestos no es confiable generando diversas dudas en los contribuyentes.

Por otro lado, el factor económico es inadecuado en un 62% puesto consideran que no reciben información sobre el importe a cancelar en impuesto y los que pagan manifiestan que es un monto muy elevado porque genera que exista una reducción de sus ingresos. Finalmente, el factor legal es inadecuado en un 67% porque los incentivos que brinda el Estado para que los ciudadanos cumplan con las cancelaciones de impuestos no son suficientes, por el contrario, muchas veces son injustos ya que los pequeños empresarios son los que pagan mayores impuestos.

Dichas resultas guardan relación con el estudio desarrollado por Tixi (2016) quien presento a modo de hipótesis al precisar cuál es la consecuencia generada por la evasiva sobre los impuestos en la recaudación de impuestos a la renta en individuos naturales que habitan en la localidad de Riobamba, período 2014. Estableciendo como conclusión que, el inicio importante sobre la evasiva tributaria se halla en el prestigio y la confiabilidad que proyecta el Gobierno, el déficit sobre el control y la supervisión en el Servicio de Rentas Internas; también, la carencia en la propagación e información contantes sobre las actualizaciones tributarias, generando errores por ignorancia e inapropiada administración de las legislaciones tributarias.

Asimismo, los resultados están relacionados con las teorías desarrollado por el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2018) quien indicó que los factores

determinantes que se encuentran estrechamente relacionado a la evasión de tributos se tratan de factores psicológicos, sociales, organizativos, económicos y legales.

Respecto con el segundo objetivo específico, analizar el nivel de percepción de la evasión tributaria en comerciantes mayoristas de abarrotes que laboran en el mercado Moshoqueque 2019, consiguió que el 61% indicó que la evasión tributaria es alta, debido al hecho de que los sujetos tributarios no cumplen con los pagos de impuestos para mejorar la calidad de vida de la población, además no reciben por parte de la administración tributaria campañas de concientización en la cancelación de impuestos a la renta, y se ve reflejado en la baja declaración sobre el impuesto general en las ventas así como la falta de entrega de boletas, ni ningún comprobantes de pago al momento de vender un determinado producto.

Dichos resultados se relacionan con la investigación desarrollada por Alarcón (2014) y que tuvo como propósito establecer la correspondencia que se da entre evasiva tributaria y renta en comercios de abarrotes del mercado N° 03 en el Distrito de Tarapoto - año 2014, además concluyeron que, una carencia en la adecuada emisión del Estado sobre los tributos, conlleva a generar en los ciudadanos la carencia de formación y conocimiento tributario, obteniendo como resultado una alta evasión además de elusión tributaria.

Asimismo, los resultados están relacionados con las teorías desarrollado por Paredes (2016) quien indicó que la evasión tributaria son las acciones de compromiso del individuo pasivo sobre la obligación que incumple la normativa fiscal, junto con el beneficio del cual un aporte pecuniario imponible termina siendo sustraído a los pagos de impuestos de acuerdo a la ley. Estas acciones de incumplimiento producen que disminuya las obligaciones tributarias e inclusive inflan los desembolsos permitidos como deducibles según regla tributaria.

Asimismo, de acuerdo con el tercer objetivo específico, establecer el grado de relación entre factores determinantes y evasión tributaria por los vendedores mayoristas de abarrotes en el mercado Moshoqueque 2019, se obtuvo que un p-valor menor a 0.05, nos indica la influencia de los factores determinantes en la evasiva tributaria, además la valoración R^2 indica que dichos factores determinantes tienen una influencia de un 78% en la evasión tributaria.

Dichos resultados se relacionan con la investigación desarrollada por Robles (2016) quien tuvo como objetivo analizar los aspectos determinantes que posee la evasiva tributaria en microempresas que forman parte del sector de comercial en la localidad de Chimbote, y el cual tuvo como resultado que mencionados aspectos determinantes de evasiva tributaria en microempresarios en la localidad de Chimbote se debe a la carencia de conocimientos tributarios porque gran parte de estos microempresarios no cancelan los impuesto de forma voluntaria conllevando a verse envueltos en actos de corrupción, también se evidencia un complejo sistema tributario porque los microempresarios consideran a la tributación como un grupo de reglas poco claras y el acceso a SUNAT es poco flexible.

Asimismo, los resultados están relacionados con las teorías desarrollado por Carrasco (2010), quién menciona que esta evasión se presenta como una dificultad para el progreso, el desarrollo equitativo y, de manera total en la justicia en la que tendría que estar basado el sistema tributario. La evasión depende de los factores determinantes, los mismos que encuentran su justificación, no únicamente por que su entendimiento da la posibilidad de elaborar un sistema económico que, de garantía de un grado mínimo para el bienestar de su población, sino además por que conforma un recurso primordial para la dirección de gestiones tributarias.

Finalmente, de acuerdo con el objetivo general, determinar cuáles factores son los que poseen mayor influencia en la evasión tributaria entre comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019, se obtuvo que los factores más influyentes fueron los factores sociales, psicológicos y legales con un grado de influencia de 73.4%, 72.9% y 72.7% respectivamente, mientras que los factores con menos influencia fueron los factores organizativos y económicos con un grado de influencia de 71% y 70.8% respectivamente.

Dichos resultados se relacionan con la investigación desarrollada por Robles (2016) quien sostiene como propósito estudiar los factores determinantes de la evasiva de tributos en microempresas que se ubican en el sector comercio en la localidad de Chimbote, cuyo resultado identificó un elevado nivel en la omisión de compromisos tributarios, puesto que dichas microempresas no entregan comprobantes de pago a los clientes porque éstos

no lo solicitan y ellos no lo emiten voluntariamente, ocasionando no declarar los ingresos reales pagando así menos impuestos.

Asimismo, los resultados están relacionados con las teorías desarrollado por Mora y Enríquez (2017), quienes indicaron que los factores psicológicos se reflejan en la aceptación de los impuestos por parte del contribuyente porque considera justo al sistema tributario, mientras que, Timaná & Pazo (2014) indicaron que los factores sociales estarán en relación a las condiciones de aquellos servicios ofrecidos por el Estado y a un nivel en el cual los mismos garantizan la satisfacción de las carencias en la colectividad, además Alva (2015) mencionó que los factores organizativos se ven condicionados por los complejo de las normativas, el empleo de lenguajes de poco entendimiento para el individuo y los problemas que tienen los sujetos tributarios para el entendimiento sobre el funcionar de la Administración Tributaria

Por otro lado, Martín (2009) mencionó que los factores económicos evidencian que a pesar que un individuo no realice el pago de los impuestos propios tiene la posibilidad de seguir disfrutando de servicios ofrecidos por el Estado, a manera de que la disposición en el no cumplimiento con sus compromisos tributarios se encuentra relacionado directamente al peligro en que se descubra la evasión; haciendo que si es descubierto su realidad monetaria se encuentre afectada por una regularización tributaria la cual tendrá que realizar, también sobre la posible sanción que se le sea aplicada y finalmente, Masbernát (2013) manifestó que los factores legales conformados por régimen tributario equitativo, simple, de aplicación máxima, de aranceles moderados y el cual no altere la retribución de recursos, también de la facilitación en el recaudo y además de colaborar en la aprobación de tributos.

RESULTADOS Y PROPUESTAS

RESULTADOS

Según los resultados de los factores que poseen mayor influencia en la evasión tributaria entre comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019, se obtuvo que factor psicológico 72.9% porque consideran que la cancelación de impuestos no tiene importancia, asimismo el dinero recaudado por el Estado no es usado adecuadamente, el factor social con 73.4% ya que no están satisfechos con los servicios y obras públicas que brinda el Estado, el factor legal con 72.7% se debe a que los incentivos que brinda el Estado para que los contribuyentes puedan cumplir con cancelar sus impuestos no son suficientes e incluso en algunos casos son injustos, mientras que los menos influyentes fueron los organizativos con un 71% ya que consideran que la información que brinda la administración tributaria no es confiable generando dudas en los contribuyentes y algunos procedimientos de formalización son engorrosos, en el factor económico con un 70.8% al considerar que no se recibe información con respecto al pago de impuestos afectando sus ingresos.

PROPUESTAS

Acciones educativas de concientización tributaria empezando desde colegios. La enseñanza del cumplimiento fiscal inculcados a los ciudadanos desde temprana edad, promoverá a ser ciudadanos responsables.

La información es una de las herramientas más poderosas para la administración Tributaria, en los centros de abastos pueden instalar casetas con profesionales que ayuden a los comerciantes a formalizarse y explicar la importancia del pago de impuestos y los beneficios que tendría su localidad a la que pertenecen.

Mejorar la gestión en materia de servicios públicos, una mejor ejecución de estos hará que los contribuyentes noten beneficios propios y para su comunidad, logrando que estén más dispuestos a cumplir con sus obligaciones tributarias.

Promover el pago de impuestos o deudas tributarias con incentivos, descuentos, extinción de intereses moratorios, rebajar sanciones entre otros.

Los procedimientos o trámites para la formalización deben ser más asequibles y de fácil entendimiento para cualquier ciudadano o empresa con negocio.

Promover la facturación electrónica para toda empresa, persona con negocio o todo ciudadano que cuente con RUC.

Incrementar la capacidad operativa y técnica de la administración tributaria necesario para fortalecer institucionalmente a la Sunat en el adecuado cumplimiento de sus funciones de fiscalización.

Conclusiones

Se logró el conocimiento sobre los factores determinantes en la evasión tributaria de comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque 2019, los cuales fueron el factor psicológico que fue inadecuado en un 62% porque consideran que la cancelación de impuestos no tiene importancia. Asimismo, el factor social fue inadecuado en un 64% ya que, no están satisfechos con los servicios y obras públicas que brinda el Estado. Además, el factor organizativo fue inadecuado en un 65% porque la administración tributaria sobre el pago de los impuestos no es confiable generando diversas dudas en los contribuyentes. Por otro lado, el factor económico es inadecuado en un 62% puesto consideran que no reciben información sobre el importe total de los pagos en impuestos. Finalmente, el factor legal es inadecuado fue un 67% porque los incentivos que brinda el Estado para que la sociedad pueda cumplir con el cancelar de impuestos no son suficientes e injustos.

Según el análisis del nivel de percepción de la evasión tributaria es alta en un 61%, debido a sujetos tributarios que no cumplen con los pagos de impuestos para mejorar una calidad de vida en la población, además no reciben por parte de la administración tributaria campañas de concientización sobre los pagos de tributos a la renta, y eso se ve reflejado en la baja declaración sobre el I. G.V. así como en la falta de entrega de comprobantes de pago al momento de vender o comprar un determinado producto.

Existe un grado de relación de 78% en medio de los factores determinantes y evasión tributaria por comerciantes mayoristas de abarrotes en el mercado Moshoqueque 2019, con un p-valor menor a 0.05.

Los factores determinantes más influyentes en la evasión tributaria fueron los factores sociales, psicológicos y legales con un grado de influencia de 73.4%, 72.9% y 72.7% respectivamente, mientras que los factores con menos influencia fueron los factores organizativos y económicos con un grado de influencia de 71% y 70.8% respectivamente.

Recomendaciones

Se recomienda a la administración tributaria sensibilizar a la población con relación a la relevancia que posee la cancelación de impuestos, además en cómo son destinados dichos aportes pecuniarios a la realización de obras, ello por medio de la aplicación de talleres. Capacitación, uso de medios de comunicación masiva como radio, televisión internet. etc. con la finalidad de que los factores determinantes en la población sean adecuados para reducir la evasión tributaria.

Asimismo, se recomienda concientizar a la población por medio de campañas del pago, facilidades de tiempo sobre el impuesto a la renta, IGV entre otros, además de brindar asesoría sobre la declaración de los mismos, todo ello con el propósito de que el nivel de evasión entre los comerciantes se reduzca.

Por otro lado, es imprescindible que la Administración tributaria brinde asesorías constantes ante las dudas y desconocimiento de los comerciantes, ello con el objetivo de una reducción en la evasión tributaria en forma considerable y se puedan incrementarse los recursos para que el Estado brinde una mejor calidad de vida a la ciudadanía.

Específicamente se recomienda que la administración pública se oriente en el desarrollo adecuado de los factores sociales, psicológicos y legales por medio de charlas en el mercado Moshoqueque, 2019, debido a que estos son los que contienen mayor influencia en la evasión tributaria.

Para finalizar se debe concientizar a los comerciantes que la formalización y cumplimiento de sus obligaciones tributarias les otorga innumerables beneficios.

Referencias Bibliográficas

- Acciones para promover la aceptación de los tributos en una sociedad democrática.* (mayo, 1999). Trabajo presentado en la XXXIII Asamblea General del CIAT, Agencia Estatal de Administración Tributaria de España, España.
- Aguirre, A. & Silva, M. (2013). Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo – año 2013. (Trabajo de grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Alarcón, K. (2014). *Evasión tributaria y la rentabilidad de los comerciantes de abarrotes del mercado N° 03 en el Distrito de Tarapoto - año 2014.* Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/1901/ITEM%4011458-639.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Almeida, P. (2017). *Control de la evasión tributaria en un país en vías de desenvolviment: la visibilitat de la economía oculta y la seva evasió.* Universitat de Lleida , Lérida. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13880/1/TESIS%20MAESTRIA%20MARIA%20LOPEZ%20FALCONI.pdf>
- Alva, M. (15 de mayo del 2015) [Entrada de blog]. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2015/05/15/la-gestion-del-riesgo-y-el-mejoramiento-del-cumplimiento-voluntario-de-los-contribuyentes-que-debe-hacer-la-sunat/>
- Alva, M. (5 de marzo del 2010) [Entrada de blog]. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
- Amaguaya, J. & Moreira, L. (2016). *La cultura tributaria y las obligaciones fiscales de los negocios informales de Guayaquil.* (Trabajo de grado) Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

- Armas, M. & Colmenares, M. (2009). Educación para el desarrollo de la cultura tributaria. *Revista Electrónica de Humanidades, Educación y Comunicación Social (REDHECS)*, N° 6. [123-142].
- Asesor Empresarial. Infracciones y sanciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones. *Revista de Asesoría Especializada*, [39-46]. Recuperado de http://www.asesorempresarial.com/libros/INFFREC_11/inffrec_06.pdf
- Bessombes, C. (4 de agosto de 2015). *La República*. Recuperado de <http://larepublica.pe/impresaeconomia/20002-el-80-de-la-evasion-tributaria-del-pais-se-debe-la-mineria-informal>
- Bonilla, E. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal, con énfasis en la experiencia de Bogotá. *Ciudades, Estado y Política*. 1(1), pp. 21-35.
- Cárdenas, V. y Gierke, M. (2011). *Evasión y Elusión Como Fraude fiscal en el sistema Tributario Nacional* (Tercera ed.). Santiago de Chile, Chile. Recuperado el 25 de marzo de 2018, de <https://opiniojuris1.files.wordpress.com/2011/02/evasion-y-elusion-como-fraude-fiscal2.pdf>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (Ed. 2da ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Carrillo, J. (2017). *La cultura tributaria y su influencia en la evasión de impuestos de los comerciantes del sector calzado del Mercado Modelo Chiclayo - 2017*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4407/Carrillo%20Pariacuri.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Camargo, D. (2005). Evasión fiscal: un problema a resolver. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/C9.htm>
- Carrasco, M. (2010). Instrumentos y técnicas para la medición de la evasión. *Serie Temática Tributaria*, N° 7, CIAT.

- Choy, E. (abril de 2011). La informalidad en los sectores económicos y la evasión tributaria en el Perú. *kipukamayo*, 18 (35), 11-15. Recuperado el 24 de marzo de 2018, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/6805/6026>
- Código tributario. (2013). [Código]. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/normativa/TUO_13.pdf
- Córdova, J. (2018). Instrumentos de investigación. Lima: Primera edición.
- Cumsille, F., & Shrikant, B. (2000). Categorización de variables en el análisis estadístico de datos: consecuencias sobre la interpretación de resultados. *Revista Panamericana de Salud Pública*, 8(5). Obtenido de <http://dx.doi.org/10.1590/S1020-49892000001000005>
- Díaz, V. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago: Ril.
- En Lambayeque detectan 90% de evasión tributaria en espectáculos públicos. (31 de octubre del 2013). *Andina*. Recuperado de <http://www.andina.com.pe/agencia/noticia-en-lambayeque-detectan-90-evasion-tributaria-espectaculos-publicos-480752.aspx>
- Estado peruano. (2019). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de Estado peruano: <https://www.gob.pe/664-impuesto-a-la-renta>
- Evasión tributaria en el Perú asciende a S/. 25,000 millones, estima Geneva Group. (3 de agosto del 2015). *Gestión*. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/evasion-tributaria-peru-asciende-s-25000-millones-estima-geneva-group-2138881>
- Fossa, G. (2017). *Análisis de la informalidad y evasión tributaria en los hospedajes ubicados en la urbanización Piura, 2017*. Universidad César Vallejo, Piura. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10753/fossa_cg.pdf?sequence=1

- Grupo de Justicia Fiscal del Perú. (2018). *Evasión y elusión tributaria*. Lima: Grupo de Justicia Fiscal del Perú. Obtenido de <https://actua.pe/wp-content/uploads/2018/07/EVASI%C3%93N-Y-ELUSI%C3%93N-TRIBUTARIA.pdf>
- Hernández , R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc-Graw Hill.
- Justo, M. (7 de abril del 2015). Los campeones de la evasión fiscal en el mundo. *BBC*. Recuperado de http://www.bbc.com/mundo/noticias/2015/04/150406_economia_evasion_fiscal_america_latina_mj
- López, R. (2014). La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo económico del país. *IC*, 5(2), 253-266. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/329174744_La_evasion_tributaria_y_su_consecuencia_en_el_desarrollo_economico_de_pais
- Martín, F. (agosto del 2009). La economía de los ingresos tributarios. Un manual de estimaciones tributarias. *Serie Manuales N° 62, CEPAL*. Recuperado de <http://www.estimacionestributarias.com/archivos/LEIT2.pdf>
- Masbernat, P. (2013). Reglas y principios de justicia tributaria: aportes del derecho español al derecho comparado. *Universidad Católica del Norte*. 20(1), pp. 155-191.
- Mata, S. (2017). Factores que influyen en la evasión tributaria y la informalidad de los comerciantes del Mercado de los Cedros, Distrito de Nuevo Chimbote - 2017. Universidad César Vallejo, Nuevo Chimbote. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10253/mata_as.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MEF: Perú tiene la evasión tributaria más alta de América Latina. (13 de marzo del 2012). *RPP*. Recuperado de <http://rpp.pe/economia/economia/mef-peru-tiene-la-evasion-tributaria-mas-alta-de-america-latina-noticia-460861>
- Mendez, M. (2016). *elusión y evasión del impuesto a la renta en empresas comerciales, en el Ecuador para el período del 2010 al 2015*. Universidad de Guayaquil,

- Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13919/1/TESIS%20ELUSION%20-EVASION%202010-2015.pdf>
- Mercado Moshoqueque debería dejar 500 mil soles al mes a comuna. (26 de noviembre del 2014). *El Correo*. Recuperado de <http://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/mercado-moshoqueque-deberia-dejar-500-mil-soles-al-mes-a-comuna-547461/>
- Miranda, S. (2016). Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria. (Título de grado) Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Mora, M. y Enríquez, J. (2017). Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. *Revista Unimar*. 35(1), pp. 273-292. Recuperado de: <http://ojseditorialumariana.com/index.php/unimar/article/view/1454/pdf>
- Morales, H. (24 de octubre del 2012). Sunat detecta millonaria deuda por evasión de impuestos en azucareras. *La República*. Recuperado de <http://larepublica.pe/24-10-2012/sunat-detecta-millonaria-deuda-por-evasion-de-impuestos-en-azucareras>
- Moreira, A. (2016). *Análisis de causas en la evasión y elusión tributaria de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad en la parroquia Tarqui, Canton Guayaquil, período 2015*. Instituto de los Altos Estudios Nacionales, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/4063/1/TESIS%20%20ANA%20MOREIRA.pdf>
- Murga, Y. (octubre, 2005). *Modernización de los sistemas tributarios de América del Sur durante los años noventa*. Trabajo presentado en el seminario internacional La Modernización fiscal en América Latina y el mundo Ibérico siglos XVIII-XX de la Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

- Murray, J. (2019). *¿Cuál es la diferencia entre la evasión fiscal y la evasión fiscal?* Obtenido de The Balance Small Business: <https://www.thebalancesmb.com/tax-avoidance-vs-evasion-397671>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Ed. 5ta ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Ortega, R., Castillo, J., & Pachares. (2014). *Manual Tributario 2014*. Lima: ABC Ediciones S.A.C.
- Panibra, O. (16 de diciembre del 2015). Evasión tributaria, informalidad y corrupción. [Entrada de blog]. Recuperado de http://blog.pucp.edu.pe/blog/tributosyempresa/2015/12/16/evasion-tributaria-informalidad-y-corrupcion/#_ftn3
- Paredes, P. (2016). Evasión tributaria vs. mecanismos de control implementados por la administración pública. *Revista Retos*, 12(2), 181-198. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5967047.pdf>
- Reglamento del régimen de gradualidad aplicable a infracciones del Código Tributario. (2007). [Reglamento]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2007/063.htm>
- Robles, D. (2016). Los factores determinantes de la evasión tributaria en las microempresas del sector comercio de la Ciudad de Chimbote. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/4602/Tesis%20Maestr%C3%ADa%20-%20DANIEL%20ROBLES%20CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(82), 1-26. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Saieh, C. (2011). Derecho para el emprendimiento y los negocios. Los aspectos legales que un empresario debe conocer para generar ventajas competitivas. 2da ed. Santiago de Chile: Universidad Católica de Chile.

- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica* (Ed. 5ta ed.). Lima: Editorial Visión Universitaria.
- Sandoval, W. (5 de noviembre del 2015). Informalidad y evasión en gran mercado mayorista del norte. *El Comercio*. Recuperado de <http://elcomercio.pe/sociedad/lambayeque/informalidad-y-evasion-gran-mercado-mayorista-norte-noticia-1853948>
- Sarduy, M. (2017). Enfoques de análisis de la evasión fiscal. Marco conceptual. *Cofin Habana*, 11(2), 367-386. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200025
- SAT. (2017). [Plataforma virtual]. Recuperado de http://portal.sat.gob.gt/culturatributaria/?wpfb_dl=78
- SUNAT (agosto del 2001a). La evasión tributaria: un mal social. *Revista Tributemos*. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut99/analisis.htm#UN
- SUNAT (julio del 2001b). El cumplimiento voluntario es la voz. *Revista Tributemos*. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut98/analisis1.htm
- Sunat. (2015). *Concepto, Tasa y Operaciones Gravadas - IGV*. Obtenido de Sunat: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>
- SUNAT. (2017a). Cultura Aduanera y Tributaria. [Plataforma virtual]. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/culturatributaria/index.html>
- SUNAT. (2017b). ¿Qué entiende por tributo? [Plataforma virtual]. Recuperado de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html

SUNAT. (2017c). Concepto, Tasa y Operaciones Gravadas – IGV. [Plataforma virtual].

Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>

SUNAT. (2017d). Determinación de pagos a cuenta. [Plataforma virtual]. Recuperado

de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-mensual-del-impuesto-a-la-renta-empresas>

SUNAT. (2017e). Multa por declaración de cifras y/o datos falsos. [Plataforma virtual].

Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/declaracion-y-pago-empresas/infracciones-y-sanciones-vinculadas-con-la-declaracion-y-pago-empresas/6715-02-multa-por-declaracion-de-cifras-y-o-datos-falsos>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (21 de

septiembre de 2017). Sunat: ¿Cuánto suma la evasión tributaria en el Perú?

Gestión. Recuperado el 27 de marzo de 2018, de

<https://gestion.pe/economia/sunat-suma-evasion-tributaria-peru-144009>

Tenorio, J. (2017). *Conocimiento tributario y su incidencia en el índice de evasión del impuesto a la renta en los comerciantes de abarrotes del Mercado Modelo de Chiclayo 2017*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. Obtenido de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/2227/BC-TES-TMP-1103.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto Supremo N° 179-

2004-EF. (2004). [TUO]. Recuperado de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/>

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto

Selectivo al Consumo. Decreto Supremo N° 055-99-EF. (1999). [TUO].

Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>

- Timaná, J. & Pazo, Y. (2014). Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana. 1era ed. Lima: Universidad ESAN, Serie Gerencia para el Desarrollo.
- Tixi, Y. (2016). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en el cantón Riobamba periodo 2014*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2750/1/UNACH-FCP-CPA-2016-0032.pdf>
- Valero, S. (2013). Transformación e interpretación de las puntuaciones. Obtenido de https://openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/69325/1/Psicometría_Módulo%204_Transformación%20e%20interpretación%20de%20las%20puntuaciones.pdf
- Vargas, S. (2016). Nivel de evasión tributaria del Nuevo RUS y su efecto en la recaudación de impuestos en la Intendencia Regional de Lambayeque. (Título de grado) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Anexos

Anexo 1. Instrumentos de Recolección de Datos



**UNIVERSIDAD NACIONAL
PEDRO RUIZ GALLO**

ESCUELA DE POSTGRADO

Anexo:

N° 01

Señor(a) comerciante mayorista formal esperamos su colaboración, respondiendo con sinceridad el presente cuestionario. La prueba realizada es anónima.

El presente tiene por objetivo, determinar cuál es el factor más influyente en la evasión tributaria entre los comerciantes mayoristas de abarrotes del mercado Moshoqueque, 2019.

Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” la alternativa o completando con palabras en las líneas punteadas.

Valor	1	2	3	4	5
Significado	Muy en desacuerdo	Desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Muy de acuerdo

Factores determinantes			Escala				
			1	2	3	4	5
Psicológicos	1.	¿Considera importante el pago de impuestos?					
	2.	¿Cree usted que el pago de impuestos trae beneficios a su localidad?					
	3.	¿Considera que el dinero recaudado por la administración tributaria se usa adecuadamente?					
Sociales	4.	¿Se construyen los servicios apropiados a las necesidades de la población?					
	5.	¿El Estado recauda demasiado para lo que ofrece a la población?					
	6.	¿Se encuentra satisfecho con los servicios públicos (obras) brindados por el Estado?					

Organizativos	7.	¿Considera que las normas tributarias actuales son fáciles de entender?					
	8.	¿Es comprensible el procedimiento para que una empresa sea formal?					
	9.	¿Es confiable la información que la administración tributaria brinda respecto al pago de impuestos?					
Económicos	10.	¿Considera que el pago de impuestos no afecta sus ingresos?					
	11.	¿Considera adecuado lo que debe pagar de impuesto a la administración pública?					
	12.	¿Ha recibido información respecto al pago de impuestos?					
Legales	13.	¿Considera que el sistema tributario es justo?					
	14.	¿Considera que las tasas de los impuestos son adecuadas para todos?					
	15.	¿Los incentivos que da el Estado para el cumplimiento de pago de impuestos son suficientes?					

Valor	1	2	3	4	5
Significado	Nunca	Muy pocas veces	Ocasionalmente	La mayoría de las veces	Siempre

Evasión tributaria			Escala				
			1	2	3	4	5
Impuesto a la renta	16.	¿Declara usted el impuesto a la renta?					
	17.	¿Considera que los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para no ser notificado por el Servicio de Rentas Internas?					
	18.	¿Los contribuyentes cumplen con el pago del impuesto a la Renta para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos?					

	19.	¿El pago del impuesto a la renta contribuye con el desarrollo de su localidad?					
	20.	¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del impuesto a la renta?					

Impuesto general a la venta	21.	¿Declara usted el impuesto general a las ventas?					
	22.	¿Realiza compras con facturas u otro documento considerado como comprobante de pago?					
	23.	¿Con que frecuencia entrega boletas al momento de vender un producto?					
	24.	¿Con qué frecuencia paga puntualmente el IGV?					
	25.	¿Ha visto que la administración tributaria realice campañas de concientización respecto al pago del IGV?					

* Aseguro que todo lo contestado anteriormente tiene la más completa veracidad.

☐ 1 Sí..... ()

☐ 0 No..... ()

Anexo 2. Formato de Tabulación de Datos

MUESTRA	Factores determinantes															Evasión tributaria									
	Psicológicos			Sociales			Organizativos			Económicos			Legales			Impuesto a la renta					Impuesto general a las ventas				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25
comerciantes 1	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	2	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3
comerciantes 2	5	5	5	3	4	4	4	5	3	5	5	4	5	3	5	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2
comerciantes 3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2
comerciantes 4	5	3	3	4	5	4	3	3	4	4	5	4	5	4	4	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
comerciantes 5	5	5	3	5	4	4	4	5	3	5	4	5	5	5	3	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2
comerciantes 6	2	3	3	3	2	3	3	2	4	2	2	2	4	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3
comerciantes 7	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3
comerciantes 8	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	1	1	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5
comerciantes 9	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	5	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	4	4
comerciantes 10	5	4	4	4	5	4	4	5	3	3	4	5	5	3	4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
comerciantes 11	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2
comerciantes 12	4	5	3	4	3	4	3	3	5	5	4	4	4	4	3	2	3	2	3	2	1	2	2	3	1
comerciantes 13	3	5	5	5	3	5	4	5	5	5	3	5	4	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
comerciantes 14	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5
comerciantes 15	2	4	3	4	3	4	2	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	2
comerciantes 16	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	2	4	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3
comerciantes 17	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	3	4	3	5	4	3	5	4	3	3
comerciantes 18	4	4	4	3	3	4	3	3	2	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4
comerciantes 19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	5	3	5	5	3	5	5	5	4	4
comerciantes 20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	3	3	4	4	3	5	3	3

comerciantes 21	4	4	3	3	3	3	2	4	3	3	4	4	4	4	2	3	2	2	3	3	4	3	4	4	4
comerciantes 22	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	2	3	3
comerciantes 23	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3
comerciantes 24	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3
comerciantes 25	3	4	3	4	4	3	5	4	4	5	4	5	3	5	4	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
comerciantes 26	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	5	4	3	5	3	4	3	3	4
comerciantes 27	3	2	3	3	4	2	3	3	3	3	2	3	4	2	2	4	3	2	3	2	3	3	4	4	4
comerciantes 28	4	4	3	4	2	4	3	2	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3
comerciantes 29	4	5	4	4	3	4	5	5	4	5	5	5	4	3	5	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1
comerciantes 30	5	5	3	5	5	4	4	5	5	3	4	4	5	3	5	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1
comerciantes 31	4	3	3	3	4	3	2	3	2	4	3	3	3	4	3	3	2	2	4	3	3	4	3	3	2
comerciantes 32	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3
comerciantes 33	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3
comerciantes 34	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5
comerciantes 35	3	5	3	4	4	3	5	4	4	3	4	4	4	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
comerciantes 36	5	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	5	3	5	5	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2
comerciantes 37	3	4	5	5	4	3	3	5	5	5	5	5	4	3	5	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2
comerciantes 38	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2
comerciantes 39	1	2	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	2	2	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4
comerciantes 40	4	5	4	3	5	5	4	5	4	3	4	4	5	3	5	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2
comerciantes 41	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	5	4	3	5	4	4	4	3
comerciantes 42	2	3	2	3	2	4	3	4	3	2	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	2	3
comerciantes 43	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	4	4	5	3	5	5	5	3	4	4
comerciantes 44	4	3	3	4	3	2	4	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4
comerciantes 45	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	5	4	4	5	4	3	5	3	4	5
comerciantes 46	5	3	5	4	2	4	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3

comerciantes 47	2	2	1	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5
comerciantes 48	2	3	3	4	3	2	4	3	2	3	2	3	4	4	2	2	4	3	4	2	4	3	3	3	4
comerciantes 49	3	3	2	4	4	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	2	3	2	2	2	3	4	3	3
comerciantes 50	5	5	5	5	5	4	3	3	5	3	4	3	5	4	4	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2
comerciantes 51	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	5	4	4	5	5	5	5	5	4	3
comerciantes 52	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2
comerciantes 53	3	4	4	4	3	4	4	3	5	4	5	4	3	5	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2
comerciantes 54	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4
comerciantes 55	4	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3
comerciantes 56	4	5	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3
comerciantes 57	4	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	5	4	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
comerciantes 58	3	4	3	4	2	3	3	3	4	4	3	2	4	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3
comerciantes 59	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	2	3	4	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2
comerciantes 60	2	1	2	2	2	1	2	2	3	1	2	1	2	2	2	3	5	5	4	5	4	4	3	5	5
comerciantes 61	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	4	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
comerciantes 62	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	4	4	3	4	4	5	4	3	4	3
comerciantes 63	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5
comerciantes 64	2	1	1	3	2	2	1	2	2	3	2	1	1	1	2	4	3	5	4	5	4	5	4	3	3
comerciantes 65	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	4	5	5	4	3	5	4	4	3
comerciantes 66	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	5	3	4	3	3	4	4	5	5
comerciantes 67	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	4	3	3	4	4	5	5	4
comerciantes 68	2	2	2	2	2	2	2	3	1	1	2	2	3	2	1	3	3	3	5	5	4	4	4	4	5
comerciantes 69	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	4	5	4	5	3	3	3	3	4	5
comerciantes 70	2	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4
comerciantes 71	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5
comerciantes 72	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4

comerciantes 73	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	5	4	3	5	3	4	3	4	3	3
comerciantes 74	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	4	3	5	4	3	3	3	4	4	4
comerciantes 75	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	4	3	5	3	3	5	4	3
comerciantes 76	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	4	5	4	3	4	4	4	5
comerciantes 77	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3
comerciantes 78	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	5	3	4	3	3	3	4	3	4	4
comerciantes 79	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5
comerciantes 80	1	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	4	4	4	4	5	5	5	3	5	5
comerciantes 81	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4
comerciantes 82	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	5	5	5	4	5	5	5	4	5
comerciantes 83	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4
comerciantes 84	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	4	4	5	4	5	4	4	2	3	3
comerciantes 85	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	1	2	2	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5
comerciantes 86	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	2	2	5	5	4	3	4	4	4	3	5	4
comerciantes 87	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5
comerciantes 88	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	1	5	3	5	3	3	4	5	5	3	5
comerciantes 89	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	5	3	5	4	3	5	4	5	4	4
comerciantes 90	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	2	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4
comerciantes 91	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	5	4	4	5	3	5	4	5	4	5
comerciantes 92	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	5	3	4	5	5	4	5	4	5	4
comerciantes 93	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	5	4	5	3	4	5	4	5	4
comerciantes 94	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	5	3	5	3	4	5	4	5	5	5
comerciantes 95	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	5	4	5	3	4	5	5	4
comerciantes 96	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	3	5	4	3	3	3	4	4
comerciantes 97	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	4	4	5	5	4	3	5	5	4	4
comerciantes 98	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	5	4	3	5	4	5	4	5	5	5

comerciantes 99	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	5	4	4	5	4	3	5	3	5	5
comerciantes 100	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	5	4	5	5	3	3	5	3	5	5
comerciantes 101	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	5	4	4	5	4	3	5	3	4	4
comerciantes 102	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	4	5	5	4	3	5	5	4	5	4
comerciantes 103	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	3	5	3	5	4	5	5	5
comerciantes 104	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	5	5	3	5	5	5	3	4	4	3
comerciantes 105	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	5	5	5	5	4	4	4	4	3
comerciantes 106	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	5	3	4	5	4	4	4	5	5	5
comerciantes 107	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	5	5	3	4	4	4	4	5	5	5
comerciantes 108	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	3	3	3	5	5	4	3	5
comerciantes 109	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	3	5	4	4	5	4	4	5
comerciantes 110	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5
comerciantes 111	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	4	3	5	4	3	3	5	4	3	4
comerciantes 112	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	1	3	3	5	4	4	4	3	4	4	4
comerciantes 113	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	3	4	4	4	4	4	3	4	5	4
comerciantes 114	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2	5	3	4	3	4	4	5	5	5	4
comerciantes 115	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	4	4	5	3	4	4	4	4	5	4
comerciantes 116	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5
comerciantes 117	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	3

Anexo 3. Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos